Crowe

ОКРЕМА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА ОПЕРАТОР ГАЗОРОЗПОДІЛЬНОЇ СИСТЕМИ «КІРОВОГРАДГАЗ» та

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

AC Crowe Ukraine

04210 Київ, Україна
Оболонська набережна, 33
тел: +38 044 391 3003
office@crowe-ac.com.ua

Audit / Tax / Advisory

Зміст

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА 3
ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ 3
Думка 3
Основа для думки 3
Пояснювальний параграф 3
Ключові питання аудиту 4
Інша інформація 5
Відповідальність управлінського персоналу та Наглядової ради за окрему фінансову звітність 6
Відповідальність аудитора за аудит окремої фінансової звітності 6
ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ 7
ОКРЕМА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ, АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ОПЕРАТОР ГАЗОРОЗПОДІЛЬНОЇ СИСТЕМИ «КІРОВОГРАДГАЗ» 13

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку
Акціонерам та управлінському персоналу
АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ОПЕРАТОР ГАЗОРОЗПОДІЛЬНОЇ СИСТЕМИ «КІРОВОГРАДГАЗ»

ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка

Ми провели аудит окремої фінансової звітності АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ОПЕРАТОР ГАЗОРОЗПОДІЛЬНОЇ СИСТЕМИ «КІРОВОГРАДГАЗ» (далі - Товариство), що складається із звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2023 року, 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, окрема фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2023 року, її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі – МСФЗ) та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно Міжнародних стандартів аудиту (далі - МСА).

Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит окремої фінансової звітності» цього звіту. Ми є незалежними по відношенню до Товариства згідно з Міжнародним кодексом етики професійних бухгалтерів (включаючи міжнародні стандарти незалежності) Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту окремої 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.

Пояснювальний параграф

Ми звертаємо увагу на Примітку 2 до окремої фінансової звітності «Операційне середовище» підрозділ «Застосування припущення щодо здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі» в якій зазначено, що відповідно до Постанови Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг від 26.12.2022 №1840 «Про зупинення дії ліцензії з розподілу природного газу, виданої ВАТ «КІРОВОГРАДГАЗ»», зупинена дія ліцензії на право провадження господарської діяльності з розподілу природного газу, у зв'язку з передачею цілісного майнового комплексу з розподілу природного газу іншому суб'єкту господарювання, який отримав відповідну ліцензію.
Також ТОВ «ГАЗОРОЗПОДІЛЬНІ МЕРЕЖІ УКРАЇНИ» (код ЄДРПОУ 44907200) передано в оренду рухоме та нерухоме майно, на підставі договору оренди №14 від 19.12.2022, та за договором №12 від 19.12.2022 передано у господарське відання складові газорозподільної системи.
У зв'язку з вищезазначеним, фінансова інформація використана для складання окремої фінансової звітності Товариства, станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, була підготована за принципом припинення, використовуючи наступні оцінки:

- активи оцінені на основі очікуваних грошових потоків;
- зобов'язання оцінені на основі очікуваних сум, необхідних для їх погашення згідно договірних умов.

Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, що, на наше професійне судження, були значущими під час нашого аудиту окремої фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядались у контексті нашого аудиту окремої фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Додатково до питання, описаного в розділі «Пояснювальний параграф», ми визначили, що описані нижче питання є ключовими питаннями аудиту, які слід відобразити в нашому звіті.

Ключове питання аудиту	***Як наш аудит розглядав ключове питання аудиту***
Основа підготовки окремої фінансової звітності за принципом припинення використовуючи наступні оцінки: • *активи оцінені на основі очікуваних грошових потоків;* • *зобов'язання оцінені на основі очікуваних сум, необхідних для їх погашення згідно договірних умов.* Ми звертаємо увагу на Примітку 2 до окремої фінансової звітності де розкрито інформацію про те що окрема фінансова звітність Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, була підготовлена за принципом припинення. Ми зосередили свою увагу на цій області в якості ключового питання аудиту в зв'язку з тим, що підготовка за принципом припинення передбачає застосування значних суджень управлінським персоналом Товариства.	***Стосовно дебіторської заборгованості:*** Наші аудиторські процедури включали оцінку методології, яку використовувало Товариство для визначення ознак знецінення та розраховуючи резерв під знецінення, тестування вхідних даних та аналіз припущень. Для розрахованих резервів під знецінення торгової дебіторської заборгованості, ми проаналізували моделі Товариства та перевірили доречність та точність вхідних даних, що використовуються в цих моделях. Ми виявили, що ключові припущення, які використовуються при оцінці керівництвом розміру резервів під знецінення торгової дебіторської заборгованості, іншої поточної дебіторської заборгованості, підтверджуються наявними доказами. Крім того, ми оцінили достатність розкриття інформації щодо цього питання у фінансовій звітності. ***Стосовно зобов'язань:*** Ми вивчили організацію та надійність системи бухгалтерського обліку розрахунків з постачальниками, дослідили договірні відносини та судові справи, учасником яких виступає Товариство, ми проаналізували фактично здійснені розрахунки з нарахування забезпечень та перевірили вхідні дані, що використовуються в цих розрахунках. Ми оцінили дієвість наявних у Товариства засобів внутрішнього контролю, запроваджених з метою своєчасного виявлення, достовірної оцінки та забезпечення повноти відображення в обліку нарахованих зобов'язань і резервів, проаналізували події після дати балансу, які можуть надати підтвердження оцінкам управлінського персоналу. Наші аудиторські процедури включали: – огляд умов договорів та дослідження первинних документів;

- оцінка обґрунтованості припущень управлінського персоналу щодо погашення заборгованості, ознайомлення з розкриттям інформації;
- аналіз інформації про судові позови, отримані через процедури оцінки ризиків, що проводились з метою розуміння Товариства, з позицією управлінського персоналу щодо визнання, оцінки та розкриття інформації для кожного суттєвого забезпечення чи умовного зобов'язання;
- обговорення незавершених судових справ з юридичними фахівцями Товариства;
- аналіз судових витрат на вибірковій основі за звітний період та аналіз кореспонденції Товариства, отриманої у зв`язку з судовими та іншими претензіями.

Крім того, ми оцінили достатність розкриття інформації щодо цього питання у окремій фінансовій звітності

Інша інформація

Управлінський персонал Товариства відповідно до вимог законодавства України несе відповідальність за подання разом з окремою фінансовою звітністю іншої інформації:

1) Окремого звіту про управління – відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», який отримано аудитором до дати цього звіту;

2) Регулярної річної інформації емітента цінних паперів - відповідно до вимог Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки», яка на дату цього звіту не надана аудитору (крім окремої фінансової звітності та звіту про корпоративне управління).

Наша думка щодо окремої фінансової звітності не поширюється на таку іншу інформацію та ми не робимо висновку з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

У зв'язку з нашим аудитом окремої фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і окремою фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення або невідповідність законодавству .

Якщо на основі проведеної нами роботи стосовно іншої інформації, отриманої до дати звіту аудитора, ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

Стосовно окремого звіту про управління ми не виявили фактів, які потрібно було б включити до нашого звіту, крім питань які описані в розділі «Пояснювальний параграф».

Стосовно річної інформації емітента цінних паперів, ми очікуємо отримати таку інформацію після дати цього звіту. Після нашого ознайомлення зі змістом регулярної річної інформації Товариства, як емітента цінних паперів, якщо ми дійдемо висновку, що така інформація містить суттєве викривлення, ми повідомимо інформацію про це питання Наглядовій раді, та розглянемо вплив цього питання на окрему фінансову звітність і необхідність подальших дій стосовно цього нашого Звіту.

Відповідальність управлінського персоналу та Наглядової ради за окрему фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання окремої фінансової звітності відповідно до МСФЗ і вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання окремої фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні окремої фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Товариство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Наглядова рада несе відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Товариства.

Відповідальність аудитора за аудит окремої фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що окрема 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, якщо 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 окремої 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 окремої 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 поставили б під значний сумнів можливість Товариства продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у окремій 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 Товариство припинити свою діяльність на безперервній основі;

- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст окремої фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує окрема фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення;
- отримуємо прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі щодо фінансової інформації суб'єктів господарювання або господарської діяльності Товариства для висловлення думки щодо окремої фінансової звітності. Ми несемо відповідальність за керування, нагляд та виконання аудиту Товариства. Ми несемо відповідальність за висловлення нами аудиторської думки.

Ми повідомляємо Наглядовій раді інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Ми також надаємо Наглядовій раді, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовно, щодо відповідних застережних заходів.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась Наглядовій раді, ми визначили ті, що були найбільш значущими під час аудиту окремої фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в нашому звіті аудитора, крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або коли за вкрай виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ

Закон України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність»

Відповідно до Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» аудитори мають надати додаткову інформацію та запевнення.

Основні відомості про аудиторську фірму

Повне найменування	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ АУДИТОРСЬКА КОМПАНІЯ «КРОУ УКРАЇНА»
Місцезнаходження	04210, м. Київ, Оболонська набережна 33
Інформація про реєстрацію в реєстрі аудиторських фірм та аудиторів	Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 3681 Суб'єкт аудиторської діяльності, який має право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності Суб'єкт аудиторської діяльності, який має право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес
Найменування органу, який призначив суб'єкта аудиторської діяльності на проведення обов'язкового аудиту	Наглядова Рада; Загальні збори акціонерів
Дата призначення суб'єкта аудиторської діяльності	02.02.2024

Загальна тривалість виконання аудиторських завдань без перерв з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та повторних призначень для надання послуг з обов'язкового аудиту	Третій рік

Ми підтверджуємо, що думка аудитора, наведена у Звіті щодо аудиту окремої фінансової звітності, узгоджується з додатковим звітом аудиторському комітету.

Ми не надавали Товариству не аудиторські послуги, визначені ст.6 Закону України про аудиторську діяльність.

Ключовий партнер з аудиту та ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ АУДИТОРСЬКА КОМПАНІЯ «КРОУ УКРАЇНА», незалежні від Товариства під час проведення аудиту.

Ми не надавали Товариству або контрольованим нею суб'єктам господарювання інші послуги, крім послуг з обов'язкового аудиту, та послуг, що розкриті у звіті про управління або у окремій фінансовій звітності, в період, охоплений окремою фінансовою звітністю та під час аудиту окремої фінансової звітності.

МСА вимагають, щоб аудитор планував та проводив аудит таким чином, щоб отримати достатню впевненість у відсутності в окремій фінансовій звітності суттєвих викривлень. Термін «достатня впевненість» допускає деякий ризик наявності суттєвих невідповідностей грошового характеру, які можуть залишитися невиявленими; також допускається, що аудитор не може надати абсолютної гарантії точності та повноти окремої фінансової звітності. Аудит включає вибіркову перевірку підтвердження чисел та пояснень, що наводяться в окремій фінансовій звітності. Умови МСА вимагають планування аудиту таким чином, щоб забезпечити достатню ймовірність того, що помилки та невідповідності, здатні суттєво вплинути на окрему фінансову звітність, були виявлені. Однак, оскільки аудитор не буде проводити перевірку всіх операцій, здійснених суб'єктом господарювання протягом року, проведений аудит не може забезпечити повну впевненість у тому, що помилки та невідповідності, у тому числі випадки шахрайства, будуть виявлені.

Вимоги до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків, нагляд за якими здійснює Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку

Відповідно до Вимог до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків, нагляд за якими здійснює Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку, які затверджені рішенням НКЦПФР від 22.07.2021 №555 (далі Рішення №555), аудитори мають надати додаткову інформацію та запевнення.

Відомості про аудиторську фірму

Ідентифікаційний код юридичної особи	33833362
Вебсторінка/вебсайт суб'єкта аудиторської діяльності	www.crowe.com.ua
Дата та номер договору на проведення аудиту	05.02.2024 №24/1803-У
Дата початку та дата закінчення проведення аудиту	05.02.2024 – 04.04.2024

Відповідно до вимог пункту 2 частини 1 розділу II Рішення № 555 надаємо інформацію щодо учасника ринку капіталу:

Відомості про суб'єкт господарювання

Повне найменування	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ОПЕРАТОР ГАЗОРОЗПОДІЛЬНОЇ СИСТЕМИ КІРОВОГРАДГАЗ»
Інформація про кінцевого бенефіціарного власника (у разі наявності) та структуру власності	Кінцевим бенефіціарним власником АТ «Оператор газорозподільної системи «КІРОВОГРАДГАЗ» є НГ ЧІНГ Ю. Тип бенефіціарного володіння: непрямий вирішальний вплив (опосередковане). Відсоток частки статутного капіталу: 32,92. На нашу думку, Товариство достовірно розкрила інформацію про акціонерів (Примітка 12 «Акціонерний капітал» та розділ «Перелік осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцій емітента» Звіту про управління АТ «Оператор газорозподільної системи «КІРОВОГРАДГАЗ» за 2023 рік) На нашу думку, інформація про структуру власності станом на 31.12.2023 розкрита відповідно до вимог, встановлених Положенням про форму та зміст структури власності, затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 19.03.2021 №163, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 08.06.2021 за №768/3639.
Чи є суб'єкт господарювання контролером/учасником небанківської фінансової групи	Ні
Чи є суб'єкт господарювання підприємством, що становить суспільний інтерес	Так
Дочірні компанії	Дочірнє підприємство «Центргаз» Відкритого акціонерного товариства по газопостачанню та газифікації «КІРОВОГРАДГАЗ», юридична адреса: 25006, м. Кропивницький, вул. Арсенія Тарковського,67.
Думка аудитора щодо правильності розрахунку пруденційних показників, встановлених нормативно-правовим актом НКЦПФР для відповідного виду діяльності, за звітний період (для професійних учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків)	Товариство не здійснює розрахунок пруденційних показників, оскільки дія Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками, яке затверджено Рішення НКЦПФР від 01.10.2015 №1597, не поширюється на діяльність Товариства, тому ми не висловлюємо думку по даному питанню

Відповідно до вимог пункту 1 частини 4 розділу II Рішення № 555 висловлюємо думку/висновок аудитора щодо:

Думка аудитора щодо відповідності розміру статутного капіталу установчим документам або інформації з Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань	На нашу думку, розмір статутного капіталу відповідає установчим документам та інформації з Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань
Думка аудитора щодо повноти та достовірності розкриття інформації щодо складу і структури фінансових інвестицій	На нашу думку інформація щодо складу і структури фінансових інвестицій відображена достовірно та в повному обсязі.

Думка аудитора щодо інформації про наявність інших фактів та обставин, які можуть суттєво вплинути на діяльність юридичної особи у майбутньому, та оцінку ступеня їх впливу	Фінансова звітність Товариства станом на звітну дату була підготовлена за принципом припинення у зв'язку з фактами та обставинами, описаними в розділі «Пояснювальний параграф» цього звіту.

Відповідно до вимог частини 8 розділу II Рішення № 555 надаємо інформацію щодо учасника ринку капіталу:

Дані щодо перевірки інформації, зазначеної у пунктах 1-4 частини третьої статті 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки»	Ми перевірили наступну інформацію, включену до Звіту про корпоративне управління: • посилання на власний кодекс корпоративного управління, яким керується АТ «ОПЕРАТОР ГАЗОРОЗПОДІЛЬНОЇ СИСТЕМИ «КІРОВОГРАДГАЗ», об'єднання юридичних осіб або інший кодекс корпоративного управління, який Товариство добровільно вирішило застосовувати з розкриттям відповідної інформації про практику корпоративного управління, застосовану понад визначені законодавством вимоги; • інформацію про проведені загальні збори акціонерів (учасників) та загальний опис прийнятих на зборах рішень; • про персональний склад Наглядової ради та колегіального виконавчого органу АТ «ОПЕРАТОР ГАЗОРОЗПОДІЛЬНОЇ СИСТЕМИ «КІРОВОГРАДГАЗ», їхніх комітетів (за наявності), інформацію про проведені засідання та загальний опис прийнятих на них рішень. Інформація, яка міститься в Звіті про корпоративне управління за 2023 рік розкрита відповідно до вимог пунктів 1-4 частини третьої ст.127 Закону про ринки капіталу (за винятком наявності власного кодексу корпоративного управління, який АТ «ОПЕРАТОР ГАЗОРОЗПОДІЛЬНОЇ СИСТЕМИ «КІРОВОГРАДГАЗ» не прийняло для застосування) та узгоджується з окремою фінансовою звітністю.
Думка аудитора щодо інформації, зазначеної у пунктах 5-9 частини третьої статті 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки»	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 АТ «ОПЕРАТОР ГАЗОРОЗПОДІЛЬНОЇ СИСТЕМИ «КІРОВОГРАДГАЗ»; • перелік осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцій АТ «ОПЕРАТОР ГАЗОРОЗПОДІЛЬНОЇ СИСТЕМИ «КІРОВОГРАДГАЗ»; • інформація про будь-які обмеження прав участі та голосування акціонерів (учасників) на загальних зборах емітента; • порядок призначення та звільнення посадових осіб АТ «ОПЕРАТОР ГАЗОРОЗПОДІЛЬНОЇ СИСТЕМИ «КІРОВОГРАДГАЗ»;

	• повноваження посадових осіб АТ «ОПЕРАТОР ГАЗОРОЗПОДІЛЬНОЇ СИСТЕМИ «КІРОВОГРАДГАЗ», розкрита у Звіті про управління АТ «ОПЕРАТОР ГАЗОРОЗПОДІЛЬНОЇ СИСТЕМИ «КІРОВОГРАДГАЗ» за 2023 рік, як того вимагається пунктами 5-9 частини третьої ст.127 Закону про ринки капіталу.
Підсумки перевірки фінансово-господарської діяльності за результатами фінансового року, підготовлені ревізійною комісією	Станом на звітну дату ревізійна комісія Товариства припинила повноваження згідно рішення позачергових дистанційних загальних зборів акціонерів від 19.09.2023 (протокол №14 від 22.09.2023).

Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є КОСТЕНКО Сергій.

За та від імені ТОВ АК «КРОУ УКРАЇНА»

Директор з аудиту/ Партнер з аудиту **Ольга САМУСЄВА**
№ 100613 в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності

Партнер із завдання **Сергій КОСТЕНКО**
№ 100561 в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності

05 квітня 2024 року

Crowe

Контактна інформація

Київський офіс
04210 Київ, Україна
Оболонська набережна, 33
Тел: +38 044 391 3003
office@crowe-ac.com.ua

Одеський офіс
65048 Одеса, Україна
вул. Велика Арнаутська, 2А, оф. 319
Тел: +38 048 728 8225
odesa@crowe-ac.com.ua

Харківський офіс
61072 Харків, Україна
вул. Тобольська, 42
Тел: +38 057 720 5991
kharkiv@crowe-ac.com.ua

Crowe AVR, Ukraine
04210 Київ, Україна
Оболонська набережна, 33
Тел: +38 044 391 3003
avr@crowe-ac.com.ua

Crowe Accounting Ukraine
04210 Київ, Україна
Оболонська набережна, 33
Тел: +38 044 391 3003
account@crowe-ac.com.ua

Про нас

АС Crowe Ukraine - член міжнародної аудиторської мережі Crowe Global, 8-ї в світі за величиною, яка складається з 200 незалежних фірм, що надають аудиторські та консультаційні послуги у 150 країнах світу та мають 798 офісів.

АС Crowe Ukraine спеціалізується на наданні професійних послуг – аудит, податки, консалтинг.

У зв'язку з агресією Російської Федерації на території України, Crowe Global прийнято рішення щодо виключення з мережі представників Російської Федерації та Республіки Білорусь.

Посилання на офіційне джерело:
https://www.crowe.com/global/news/crowe-global-statement-on-conflict-in-ukraine

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ОПЕРАТОР ГАЗОРОЗПОДІЛЬНОЇ СИСТЕМИ «КІРОВОГРАДГАЗ»

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН НА 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ

У тисячах українських гривень

			КОДИ		
		Дата (рік, місяць, число)	2024	01	01
Підприємство	Акціонерне товариство «Оператор газорозподільної системи «Кіровоградгаз»	за ЄДРПОУ	03365222		
Територія	Україна	за КОАТУУ	3510136600		
Організаційно-правова форма господарювання:	Акціонерне товариство	за КОПФГ	231		
Вид економічної діяльності	Розподілення та постачання газоподібного палива мережами газопостачання	за КВЕД	35.22		
Середня кількість працівників	161				
Адреса, телефон	вул. Арсенія Тарковського, буд. 67, м. Кропивницький, 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

Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2023 року

Форма № 1 Код за ДКУД 1801001

АКТИВ	Код рядка	На кінець звітного періоду	На початок звітного періоду	Примітки
1	2	3	4	5
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи:	1000	4	5	4
первісна вартість	1001	2 442	2 442	
накопичена амортизація та знецінення	1002	(2 438)	(2 437)	
Незавершені капітальні інвестиції	1005	3 256	3 441	5
Основні засоби:	1010	88 340	318 366	5
первісна вартість	1011	174 351	393 460	
знос та знецінення	1012	(86 011)	(75 094)	
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	15 513	21 912	
Відстрочені податкові активи	1045	-	-	
Інші необоротні активи	1090	-	-	
у тому числі передплата з податку на прибуток	1090 (а)	-	-	
Усього за розділом I	**1095**	**112 484**	**349 095**	

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ОПЕРАТОР ГАЗОРОЗПОДІЛЬНОЇ СИСТЕМИ «КІРОВОГРАДГАЗ»

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН
НА 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ (ПРОДОВЖЕННЯ)

У тисячах українських гривень

АКТИВ	Код рядка	На кінець звітного періоду	На початок звітного періоду	Примітки
1	2	3	4	5
II. Оборотні активи				
Запаси	1100	18 350	23 514	7
Поточні біологічні активи	1110	-	-	
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	53 191	181 340	8
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	64	194	9
з бюджетом	1135	126	103	
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-	
Дебіторська заборгованість за несанкціонований відбір природного газу	1140			
із внутрішніх розрахунків	1145	725	430	
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	1 682	1 652	
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-	
Гроші та їх еквіваленти	1165	90 339	62 408	10
Витрати майбутніх періодів	1170	45	221	
Інші оборотні активи	1190	111 452	111 447	15
Усього за розділом II	**1195**	**275 974**	**381 309**	
III. Необоротні активи, утримувані для продажу та групи вибуття	**1200**	**-**	**-**	
Баланс	**1300**	**388 458**	**730 404**	

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ОПЕРАТОР ГАЗОРОЗПОДІЛЬНОЇ СИСТЕМИ «КІРОВОГРАДГАЗ»

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН
НА 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ (ПРОДОВЖЕННЯ)

У тисячах українських гривень

ПАСИВ	Код рядка	На кінець звітного періоду	На початок звітного 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	120 481	378 708	
Додатковий капітал	1410	-	133 428	
Резервний капітал	1415	96	96	
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(1 976 287)	(2 058 395)	
Неоплачений капітал	1425	-	-	
Вилучений капітал	1430	-	-	
Усього за розділом I	**1495**	**(1 829 410)**	**(1 519 863)**	
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	192	203	
Усього за розділом II	**1595**	**192**	**203**	
III. Поточні зобов'язання та забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600	-	-	
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-	
товари, роботи, послуги	1615	2 017 460	2 027 466	12
розрахунками з бюджетом	1620	1 074	8 405	
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-	
розрахунками зі страхування	1625	1 484	1 427	
розрахунками з оплати праці	1630	505	6 904	
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	15 901	14 275	13
із внутрішніх розрахунків	1645	4 189	4 203	
Поточні забезпечення	1660	-	44 579	14
Доходи майбутніх періодів	1665	-	500-	
Інші поточні зобов'язання	1690	177 063	142 305	15
Усього за розділом III	**1695**	**2 217 676**	**2 250 064**	
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групи вибуття	**1700**			
Баланс	**1900**	**388 458**	**730 404**	

Керівник **Сергій БАК**

Головний бухгалтер **Катерина ДІДЕНКО**

ПЕРЕВІРЕНО АУДИТОРОМ ТОВ АК «Кроу Україна» 05.04.2024 Косіенко С.А.

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ОПЕРАТОР ГАЗОРОЗПОДІЛЬНОЇ СИСТЕМИ «КІРОВОГРАДГАЗ»

ЗВІТ ПРО ПРИБУТКИ АБО ЗБИТКИ ТА СУКУПНІ ДОХОДИ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ
У тисячах українських гривень

			КОДИ		
		Дата (рік, місяць, число)	2024	01	01
Підприємство	Акціонерне товариство «Оператор газорозподільної системи «Кіровоградгаз»	за ЄДРПОУ	03365222		
Територія	Україна	за КОАТУУ	3510136600		
Організаційно-правова форма господарювання:	Акціонерне товариство	за КОПФГ	231		
Вид економічної діяльності	Розподілення та постачання газоподібного палива мережами газопостачання	за КВЕД	35.22		
Адреса, телефон	вул. Арсенія Тарковського, буд. 67, м. Кропивницький, 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 фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2023 рік

І. 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	1 301	550 300	16
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(542)	(1 114 975)	17
Валовий:				
-- прибуток	**2090**	**759**	**-**	
-- збиток	**2095**		**(564 675)**	
Інші операційні доходи	2120	68 847	57 813	19
Адміністративні витрати	2130	(40 908)	(77 401)	18
Витрати на збут	2150	-	-	
Інші операційні витрати	2180	(128 650)	(186 738)	20
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
-- прибуток	**2190**	**-**	**-**	
-- збиток	**2195**	**(99 952)**	**(771 001)**	
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-	
Інші фінансові доходи	2220	5 440	5 119	
Інші доходи	2240	11	4 460	21
Фінансові витрати	2250	-	-	
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-	
Інші витрати	2270	(7 878)	(49)	21
Фінансовий результат до оподаткування:				
-- прибуток	**2290**	**-**	**-**	
-- збиток	**2295**	**(102 379)**	**(761 471)**	
Витрати з податку на прибуток	2300	-	-	22
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-	
Чистий фінансовий результат:				
-- прибуток	**2350**	**-**	**-**	
-- збиток	**2355**	**(102 379)**	**(761 471)**	

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ОПЕРАТОР ГАЗОРОЗПОДІЛЬНОЇ СИСТЕМИ «КІРОВОГРАДГАЗ»

ЗВІТ ПРО ПРИБУТКИ АБО ЗБИТКИ ТА СУКУПНІ ДОХОДИ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 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	-	(188 086)	
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів*	2405	-	-	
Накопичені курсові різниці**	2410	-	-	
Інший сукупний дохід*	2445	-	-	
Інший сукупний дохід до оподаткування	**2450**	**-**	**(188 086)**	
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-	
Інший сукупний дохід після оподаткування	**2460**	**-**	**(188 086)**	
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	**2465**	**(102 379)**	**(949 557)**	

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	3 723	769 801	
Витрати на оплату праці	2505	25 690	256 072	
Відрахування на соціальні заходи	2510	4 948	54 125	
Амортизація	2515	15 878	50 239	
Інші операційні витрати	2520	127 739	199 809	
Разом	**2550**	**177 978**	**1 330 046**	

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	(0,973184)	(7,238315)	
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	(0,973184)	(7,238315)	
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 _____ **Сергій БАК**

Головний бухгалтер _____ **Катерина ДІДЕНКО**

ПЕРЕВІРЕНО АУДИТОРОМ ТОВ АК «Кроу Україна» 05.04.2024 Косіенко С.А.

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ОПЕРАТОР ГАЗОРОЗПОДІЛЬНОЇ СИСТЕМИ «КІРОВОГРАДГАЗ»

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ
У тисячах українських гривень

			КОДИ		
		Дата (рік, місяць, число)	2024	01	01
Підприємство	Акціонерне товариство «Оператор газорозподільної системи «Кіровоградгаз»	за ЄДРПОУ	03365222		
Територія	Україна	за КОАТУУ	3510136600		
Організаційно-правова форма господарювання:	Акціонерне товариство	за КОПФГ	231		
Вид економічної діяльності	Розподілення та постачання газоподібного палива мережами газопостачання	за КВЕД	35.22		
Адреса, телефон	вул. Арсенія Тарковського, буд. 67, м. Кропивницький, 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 2023 рік

Форма № 3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код	За 2023 рік		За 2022рік	
		надходження	видаток	надходження	видаток
1	2	3	4	5	6
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності					
Прибуток від звичайної діяльності до оподаткування	3500	-	(102 379)	-	(761 471)
Коригування на:					
амортизацію необоротних активів	3505	(10 918)	-	109 492	-
(зменшення) збільшення забезпечень	3510	(44 579)	-	19 936	-
збиток від зменшення корисності основних засобів		-	-	-	-
збиток від нереалізованих курсових різниць	3515	-	-	-	-
(Прибуток) збиток від неопераційної діяльності та інших негрошових операцій	3520	2 427		-	(9530)
(Прибуток) від участі в капіталі	3521	-	-	-	-
Фінансові витрати	3540	-	-	-	-
Зменшення (збільшення) оборотних активів	3550	-	133 266	-	(108 706)
Зменшення (збільшення) інших оборотних активів	3557	-	-	-	-
Збільшення поточних зобов'язань	3560	12 191	-	780 821	-
Грошові кошти від операційної діяльності	**3570**		**9 992**	**30 542**	-
Сплачений податок на прибуток	3580	-	-	-	-
Чистий рух коштів від операційної діяльності	**3195**		**9 992**	**30 542**	-

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ОПЕРАТОР ГАЗОРОЗПОДІЛЬНОЇ СИСТЕМИ «КІРОВОГРАДГАЗ»

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ (ПРОДОВЖЕННЯ)
У тисячах українських гривень

Стаття	Код	За 2023 рік		За 2022 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	5 440	-	4 888	-
Дивідендів	3220	-	-	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-	-	-
Інші надходження	3250	4 898	-	154	-
Витрачання на придбання:					
фінансових інвестицій	3255	-	-	-	-
необоротних активів	3260	-		-	(22 024)
Виплати за деривативами	3270	-	-	-	-
Інші платежі	3290	-	-	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	**3295**	**10 338**		**-**	**(16 982)**
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності					
Надходження від:					
Власного капіталу	3300	-	-	-	-
Отримання позик	3305	-	-	-	-
Інші надходження	3340	27 585	-	231	-
Витрачання на:					
Викуп власних акцій	3345	-	-	-	-
Погашення позик	3350	-	-	-	-
Сплату дивідендів	3355	-	-	-	-
Сплату відсотків	3360	-	-	-	-
Інші платежі	3390	-	-	-	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	**3395**	**27 585**	-	231	-
Чистий рух грошових коштів за звітний період	**3400**	**27 931**	-	**13 791**	-
Залишок коштів на початок звітного періоду	3405	**62 408**	-	**48 617**	-
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-	-	-
Залишок коштів на кінець звітного періоду	3415	**90 339**	-	**62 408**	-

Керівник **Сергій БАК**

Головний бухгалтер **Катерина ДІДЕНКО**

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ОПЕРАТОР ГАЗОРОЗПОДІЛЬНОЇ СИСТЕМИ «КІРОВОГРАДГАЗ» код 03365227 м. КРОПИВНИЦЬКИЙ, УКРАЇНА

ПЕРЕВІРЕНО АУДИТОРОМ
ТОВ АК «Кроу Україна»
05.04.2024
Костенко С.А.

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ОПЕРАТОР ГАЗОРОЗПОДІЛЬНОЇ СИСТЕМИ «КІРОВОГРАДГАЗ»

ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ

У тисячах українських гривень

			КОДИ		
		Дата (рік, місяць, число)	2024	01	01
Підприємство	Акціонерне товариство «Оператор газорозподільної системи «Кіровоградгаз»	за ЄДРПОУ	03365222		
Територія	Україна	за КОАТУУ	3510136600		
Організаційно-правова форма господарювання:	Акціонерне товариство	за КОПФГ	231		
Вид економічної діяльності	Розподілення та постачання газоподібного палива мережами газопостачання	за КВЕД	35.22		
Середня кількість працівників	161				
Адреса, телефон	вул. Арсенія Тарковського, буд. 67, м. Кропивницький, 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 зміни у власному капіталі за 2023 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**	**378 708**	**133 428**	**96**	**(2 058 395)**	**-**	**-**	**(1 519 863)**
Чистий збиток за звітний період	**4100**	**-**	**-**	**-**	**-**	**(102 379)**	**-**	**-**	**(102 379)**
Інший сукупний дохід за звітний період	**4110**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	**4111**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
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	-	(258 227)	(133 428)	-	184 487	-	-	(207 168)
Разом змін в капіталі	**4295**	**-**	**(258 227)**	**(133 428)**	**-**	**82 108**	**-**	**-**	**(309 547)**
Залишок на кінець звітного періоду	**4300**	**26 300**	**120 481**		**96**	**(1 976 287)**	**-**	**-**	**(1 829 410)**

ПЕРЕВІРЕНО АУДИТОРОМ ТОВ АК «Ірбоу Україна»
05.04.2024
Косієнко С.А.

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ОПЕРАТОР ГАЗОРОЗПОДІЛЬНОЇ СИСТЕМИ «КІРОВОГРАДГАЗ»

ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ
У тисячах українських гривень

Звіт про зміни у власному капіталі за 2022 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	567 097	132 423	96	(1 297 227)	-	-	(571 311)
Чистий збиток за звітний період	4100	-	-	-	-	(761 471)	-	-	(761 471)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	(188 086)	-	-	-	-	-	(188 086)
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
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	-	(303)	1 005	-	303	-	-	1 005
Разом змін в капіталі	4295	-	(188 389)	1 005	-	(761 168)	-	-	(948 552)
Залишок на кінець звітного періоду	4300	26 300	378 708	133 428	96	(2 058 395)	-	-	(1 519 863)

Керівник _____ **Сергій БАК**

Головний бухгалтер _____ **Катерина ДІДЕНКО**

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ОПЕРАТОР ГАЗОРОЗПОДІЛЬНОЇ СИСТЕМИ «КІРОВОГРАДГАЗ» код 03365222 УКРАЇНА КІРОВОГРАДСЬКА ОБЛАСТЬ

ПЕРЕВІРЕНО АУДИТОРОМ
ТОВ АК «Кроу Україна»
01.04.2024
Костенко С.А.

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ОПЕРАТОР ГАЗОРОЗПОДІЛЬНОЇ СИСТЕМИ «КІРОВОГРАДГАЗ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ

1. ОРГАНІЗАЦІЯ ТА ЇЇ ОПЕРАЦІЙНА ДІЯЛЬНІСТЬ

Акціонерне товариство «Оператор газорозподільної системи «Кіровоградгаз» (надалі –АТ «Кіровоградгаз» або «Товариство») створено у 1994 році відповідно до наказу Державного комітету України по нафті та газу від 14 березня 1994 року № 123.

Товариство зареєстроване за адресою: вул. Арсенія Тарковського, буд. 67, м. Кропивницький, Україна.

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

Товариство наразі надає послуги з оренди рухомого та нерухомого майна, а також займається врегулюванням дебіторської заборгованості та погашенням боргів за розподіл природного газу, які виникли станом на 31.12.2022 року. АТ «КІРОВОГРАДГАЗ» вживаються наступні заходи:

- інформування споживачів про наявність дебіторської заборгованості за допомогою телефонного дзвінка;
- інформування споживачів про заборгованість шляхом програмного забезпечення голосового автодозвону (http://csv.kirgas.com/);
- направлення на адресу боржників претензійних листів про наявну заборгованість, як рекомендованою так і простою кореспонденцією;
- розсилка повідомлень із наявною заборгованістю споживачів через електронну пошту АТ «Кіровоградгаз»;
- інформування споживачів про заборгованість за розподіл природного газу перед АТ «КІРОВОГРАДГАЗ» у засобах масової інформації.

До боржників, які ухиляються від добровільного погашення існуючої заборгованості, застосовується судово - претензійна робота, для подальшого стягнення боргів у примусовому порядку.

Цю фінансову звітність було підписано та затверджено керівництвом 02 квітня 2024 року.

2. ОПЕРАЦІЙНЕ СЕРЕДОВИЩЕ

У липні 2021 р. Уряд України ухвалив Закон «Про заходи, спрямовані на подолання кризових явищ та забезпечення фінансової стабільності на ринку природного газу» №1639 (далі - Закон №1639) з метою врегулювання певних боргів за природний газ між учасниками ринку. Закон передбачає, отримання компенсації різниці між фактичною обґрунтованою вартістю послуг з розподілу природного газу та тарифами на розподіл природного газу, затвердженими НКРЕКП станом на 31 грудня 2020 року та реструктуризацію заборгованості за природний газ та послуги його транспортування. Керівництво очікує, що отримання різниці між фактичною вартістю послуг з розподілу природного газу та затвердженим тарифом призведе до покращення фінансового стану Товариства.

Військовий стан

З 24 лютого 2022 року по теперішній час на території України введено військовий стан, в зв'язку з військовим вторгненням Російської федерації в Україну. Ці обставини вказують, що на протязі цього періоду і в подальшому на час воєнного стану існує суттєва невизначеність, що ставила під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, а отже існує високий ризик того, що Товариство не зможе реалізувати активи і виконати зобов'язання у процесі звичайної операційної діяльності. Безпосередній вплив цієї обставини та події на діяльність Товариства на даний час не може бути визначений. Але ми звертаємо увагу на цю обставину з огляду на те, що ця обставина спричиняє невизначеність економічної ситуації та існує значна ймовірність,

подальшого її негативного впливу на економіку країни в цілому та на операційну діяльність Товариства зокрема.

При складанні цієї фінансової звітності враховувалися відомі і які оцінюються результати зазначених факторів на фінансовий стан і результати діяльності Товариства 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 Товариства в майбутньому. Керівництво вважає, що здійснює всі заходи, необхідні для підтримки стабільної діяльності та розвитку Товариства.

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».

Національну комісію, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг (далі – НКРЕКП) визначено державним колегіальним органом, підпорядкованим Президентові України і підзвітним Верховній Раді України, який здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг, в тому числі на ринках природного газу. НКРЕКП розробляє та затверджує ліцензійні умови провадження господарської діяльності на ринках природного газу, затверджує розміри тарифу на послугу з розподілу природного газу, встановлює розміри нормативних та виробничо-технологічних втрат/витрат природного газу при здійсненні розподілу природного газу, схвалює інвестиційні програми (плани розвитку) газорозподільних підприємств та здійснює інше регулювання діяльності.

Застосування припущення щодо здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі

Товариство зазнало чистий збиток у розмірі 102 379 тисяч гривень за 2023 рік (2022: 761 471 тисячі гривень). В той же час, сума короткострокових зобов'язань перевищує суму оборотних активів станом на 31 грудня 2023 року на 1 941 702 тисяч гривень (31 грудня 2022: 1 868 755 тисяч гривень); негативний капітал склав 1 829 410 тисяч гривень (31 грудня 2022: 1 519 863 тисяч гривень).

Відповідно до Постанови Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг від 26.12.2022 №1840 «Про зупинення дії ліцензії з розподілу природного газу, виданої ВАТ «КІРОВОГРАДГАЗ» (далі Постанова 1840), зупинена дія ліцензії Товариства на право провадження господарської діяльності з розподілу природного газу, виданої відповідно до постанови Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг, від 29 червня 2017 року №849, у зв'язку з передачею цілісного майнового комплексу з розподілу природного газу іншому суб'єкту господарювання, який отримав відповідну ліцензію.
Також ТОВ «ГАЗОРОЗПОДІЛЬНІ МЕРЕЖІ УКРАЇНИ» (код ЄДРПОУ 44907200) передано в оренду рухоме та нерухоме майно, на підставі договору оренди №14 від 19.12.2022 року, та за договором №12 від 19.12.2022 року передано у господарське відання складові газорозподільної системи.

Таким чином, фінансова інформація використана для складання даної фінансової звітності, станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, була підготована за принципом припинення, використовуючи наступні оцінки:

- ► активи оцінюються на основі очікуваних грошових потоків;
- ► зобов'язання оцінюються на основі очікуваних сум, необхідних для їх погашення згідно договірних умов.

3. ЗАЛИШКИ ТА ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ

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

Операції із підприємствами контрольованими державою

Товариство провадить істотні операції із підприємствами, які контролюються, знаходяться під спільним контролем або зазнають істотного впливу з боку Уряду України. До цих підприємств належать підприємства групи компанії Національної акціонерної компанії «Нафтогаз України», АТ «Укртрансгаз», ТОВ «Оператор газотранспортної системи України», ТОВ «Газорозподільні мережі України» та інші. За рік, який закінчився 31 грудня 2023, більше 50% доходів АТ «Кіровоградгаз» були отримані від операцій із підприємствами, які контролюються, знаходяться під спільним контролем або зазнають істотного впливу з боку Уряду України (2022 рік: менше 1%).

Непогашена торгова дебіторська заборгованість, пов'язана з цими операціями, станом на 31 грудня 2023 року (порівняно з 2022 роком – становила менше 1%) становить 15% від загального залишку торгової дебіторської заборгованості. Закупівлі від підприємств, які контролюються, знаходяться під спільним контролем або зазнають істотного впливу з боку Уряду України у 2023 році не здійснювались (у 2022 році 91%). Непогашена торгова кредиторська заборгованість, пов'язана з цими операціями, станом на 31 грудня 2023 становить 99,99% (31 грудня 2022 становила 87%) відповідно від загального залишку торгової кредиторської заборгованості.

Станом на 31 грудня 2023 та 2022 років, 100% та 99%, 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.

Залишки та операції з зазначеними пов'язаними сторонами за роки, що закінчилися 31 грудня 2023 та 2022 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:

	31.12.2023	31.12.2022
Оборотні активи		
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	27 720	1 172
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	1	2
Дебіторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	725	430
Поточні зобов'язання		
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	2 017 200	2 025 879
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	4	290
Кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	4 189	4 203
Інша кредиторська заборгованість	162 135	118 425

Закупівлі та продаж з пов'язаними сторонами:

	Рік, що закінчився 31.12.2023		Рік, що закінчився 31.12.2022	
	Продаж пов'язаним сторонам	Закупівля у пов'язаних сторін	Продаж пов'язаним сторонам	Закупівля у пов'язаних сторін
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	763	-	4 283	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	-	(73)	-	(753 595)
Інші операційні доходи	40 929	-	826	-
Адміністративні витрати	-	(247)	-	(240)
Інші операційні витрати	-	(2)	-	(498)

До вказаних сум інших операційних витрат не включено суму резерву на знецінення дебіторської заборгованості по операціям з пов'язаними сторонами.

Компенсація провідному управлінському персоналу

Протягом 2023 року відбувались зміни у персональному складі членів правління Товариства. У вересні місяці 2023 року змінився склад Наглядової ради АТ «Кіровоградгаз», Алешківська Галина Павлівна та Куниця Дарина Леонідівна припинили свої повноваження.
Провідний управлінський персонал станом на 31.12.2023 складався із 6 осіб, з яких 3особи - голова та члени правління Товариства та 3 особи - голова і члени наглядової ради АТ «Кіровоградгаз».

У 2023 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 3 899 тисяч гривень (2022: 5 699 тисяч гривень). Також, в 2023 році було здійснено виплати на забезпечення діяльності Наглядової ради у сумі 2 192 тисяч гривень (2022: 2 358 тисяч гривень).

4. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ

Зміни у балансовій вартості нематеріальних активів протягом 2023-2022 років були такими:

	2023	2022
На 1 січня		
Чиста балансова вартість	**5**	**46**
Первісна вартість	2 442	2 482
Амортизація та знецінення	(2 437)	(2 436)
Надходження первісної вартості	-	-
Вибуття первісної вартості	-	(40)
Вибуття амортизації	-	5
Амортизація за рік	(1)	(6)
На 31 грудня		
Чиста балансова вартість	**4**	**5**
Первісна вартість	2 442	2 442
Амортизація та знецінення	(2 438)	(2 437)

5. ОСНОВНІ ЗАСОБИ

Справедлива вартість основних засобів базується на результатах оцінок, проведених зовнішніми незалежними оцінювачами. Для відображення основних засобів за справедливою вартістю Підприємство використовує результати роботи професійних незалежних оцінювачів. Переоцінки проводяться з достатньою регулярністю, так щоб балансова вартість суттєво не відрізнялася від тієї, що була б визначена із застосуванням справедливої вартості на кінець звітного періоду, але не рідше, ніж один раз на п'ять років.

Зміни у балансовій вартості основних засобів та незавершених капітальних інвестицій протягом 2023-2022 років були такими:

5.1 Основні засоби в звіті про фінансовий стан	**31.12.2023**	**31.12.2022**
Первісна вартість	177 607	396 901
Накопичена амортизація	(86 011)	(75 094)
Чиста балансова вартість	**91 596**	**321 807**
Земельні ділянки	377	377
Будівлі та споруди	59 986	278 920
Машини та обладнання	3 755	4 959
Транспортні засоби	22 550	31 684
Інструменти, прибори та інвентар	1 303	1 926
Інші основні засоби	369	500
Незавершене будівництво	3 256	3 441
Чиста балансова вартість	**91 596**	**321 807**

Якби основні засоби Товариства оцінювались за історичною вартістю, то їх балансова вартість була б представлена таким чином:

У тисячах українських гривень	**31 грудня 2023 року**	**31 грудня 2022 року**
Земельні ділянки	478	478
Будівлі та споруди	15 890	161 322
Машини та обладнання	1 121	1 818
Транспортні засоби	3 543	4 464
Інструменти, прибори та інвентар	184	291
Інші основні засоби	732	843
Незавершене будівництво	3 708	3 893
Всього	**25 656**	**173 109**

Зміни у балансовій вартості основних засобів та незавершених капітальних інвестицій протягом 2022-2023 років були такими:

У тисячах українських гривень	Земельні ділянки	Будівлі та споруди	Машини та облад-нання	Тран-спортні засоби	Інстру-менти, прилади та інвентар	Інші основні засоби	Інші необоротні матеріаль ні активи (ІНМА)	Незавер шене будів-ництво	Всього
Чиста балансова вартість станом на 31 грудня 2021	**272**	**573 376**	**3 014**	**8 708**	**930**	**955**	**-**	**4 599**	**591 854**
Первісна вартість або оцінка	272	683 150	5 987	20 041	2 097	1 118	59 177	4 599	776 441
Накопичений знос та резерв на зменшення корисності	-	(109 774)	(2 973)	(11 333)	(1 167)	(163)	(59 177)	-	(184 587)
Надходження	-	1 063	-	-	-	-	-	22 324	23 387
Внутрішні переміщення	-	6 386	317	2 926	102	-	13 841	(23 482)	90
Вибуття первісної вартості	-	-	-	-	-	-	(331)	-	(331)
Вибуття накопиченої амортизації	-	174	-	80	-	(1)	331	-	584
Амортизаційні нарахування	-	(42 262)	(787)	(3 854)	(358)	(113)	(13 841)	-	(61 215)
Ефект переоцінки									
Первісна вартість	105	(410 176)	(1 246)	9 459	(222)	(606)	-	-	(402 686)
Знос	-	150 359	3 661	14 365	1 474	265	-	-	170 124

Чиста балансова вартість станом на 31 грудня 2022	**377**	**278 920**	**4 959**	**31 684**	**1 926**	**500**	**-**	**3 441**	**321 807**
Первісна вартість або оцінка	377	280 423	5 058	32 426	1 976	512	72 687	3 441	396 901
Накопичений знос та резерв на зменшення корисності	-	(1 503)	(99)	(742)	(51)	(12)	(72 687)	-	(75 094)
Надходження	-	-	-	-	-	-	-	1 115	1 115
Внутрішні переміщення	-	36	-	-	-	-	1 028	(1 300)	(236)
Вибуття первісної вартості	-	(217 408)	(21)	(110)	(23)	-	(2 611)	-	(220 173)
Вибуття накопиченої амортизації	-	2 537	3	6	1	-	2 611	-	5 158
Амортизаційні нарахування	-	(4 099)	(1 186)	(9 030)	(601)	(131)	(1 028)	-	(16 075)
Чиста балансова вартість станом на 31 грудня 2023	**377**	**59 986**	**3 755**	**22 550**	**1 303**	**369**	**-**	**3 256**	**91 596**
Первісна вартість або оцінка	377	63 051	5 037	32 316	1 954	512	71 104	3 256	177 607
Накопичений знос та резерв на зменшення корисності	-	(3 065)	(1 282)	(9 766)	(651)	(143)	(71 104)	-	(86 011)

Станом на 31 грудня 2023 та 2022 років Товариство не мало основних засобів, які було передано в якості застави забезпечення зобов'язань.

6. ІНШІ ДОВГОСТРОКОВІ ФІНАНСОВІ ІНВЕСТИЦІЇ

Інші довгострокові фінансові інвестиції Товариства представлені таким чином:

У тисячах українських гривень	31 грудня 2023 року	31 грудня 2023 року
Внесок до статутного капіталу ДП "ЦЕНТРГАЗ" (100 %)	5 371	5 371
Всього	**5 371**	**5371**

7. ДОВГОСТРОКОВА ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Довгострокова дебіторська заборгованість Товариства представлена таким чином:

У тисячах українських гривень	31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 року
Довгострокова дебіторська заборгованість (реструктуризація заборгованості покупців)	35 825	43 478
Дисконтування довгострокової заборгованості	(20 312)	(21 566)
Всього	**15 513**	**21 912**

8. ЗАПАСИ

Запаси Товариства представлені таким чином:

У тисячах українських гривень	31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 року
Сировина та матеріали	16 131	19 077
Запасні частини	179	364
Будівельні матеріали	202	319
Товари	234	393
Інше	1 604	3 361
Всього	**18 350**	**23 514**

9. ТОРГОВА ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ТА ІНША ПОТОЧНА ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Дебіторська заборгованість Товариства представлена таким чином:

9.1. Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги

У тисячах українських гривень	31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 року
Дебіторська заборгованість за послуги з розподілу природного газу	156 058	228 247
Дебіторська заборгованість за природний газ	14 694	14 694
Дебіторська заборгованість за інші товари та послуги (крім природного газу)	30 492	3 514
Резерв на знецінення	(148 053)	(65 115)

Всього	**53 191**	**181 340**
9.2. Інша поточна дебіторська заборгованість		
Дебіторська заборгованість за компенсацію вартості неврегульованого небалансу природного газу	196 328	196 328
Компенсація вартості необлікованого об'єму та обсягу природного газу	3 005	3 150
Інша дебіторська заборгованість	37 352	36 841
Резерв на знецінення	(235 003)	(234 667)
Всього	**1 682**	**1 652**
9.3. Разом дебіторська заборгованість		
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги та інша поточна дебіторська заборгованість	437 929	482 774
Резерв на знецінення	(383 056)	(299 782)
Всього	**54 873**	**182 992**

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

У тисячах українських гривень	**2023**	**2022**
Залишок станом на 01 січня	**299 782**	**304 360**
Резерв на знецінення, створений протягом року	110 578	44 070
Використання резерву	(4)	(10)
Сторнування резерву	(27 300)	(48 638)
Залишок станом на 31 грудня	**383 056**	**299 782**

Аналіз кредитної якості дебіторської заборгованості представлений таким чином:

У тисячах українських гривень	**31 грудня 2023 року**	**31 грудня 2022 року**
Не прострочена і не знецінена	-	-
Прострочена, але не знецінена:		
Прострочена до 30 днів	8 048	40 150
Прострочена від 31 до 90 днів	-	58 411
Прострочена від 91 до 180 днів	-	40 425
Прострочена від 181 до 365 днів	30 151	42 354
Прострочена понад 365 днів	-	-
Прострочена та індивідуально знецінена (валова сума):		
Прострочена до 30 днів	724	1 240
Прострочена від 31 до 90 днів	-	5 905
Прострочена від 91 до 180 днів	-	4 417
Прострочена від 181 до 365 днів	12 140	6 573
Прострочена понад 365 днів	386 866	283 299
За вирахуванням: резерву на знецінення	(383 056)	(299 782)
Всього	**54 873**	**182 992**

10. ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА ВИДАНИМИ АВАНСАМИ

Дебіторська заборгованість за виданими авансами Товариства представлена таким чином:

У тисячах українських гривень	31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 року
Аванси видані	653	783
За вирахуванням: резерву на знецінення	(589)	(589)
Всього	**64**	**194**

11. ГРОШІ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ

Гроші та їх еквіваленти представлені таким чином:

У тисячах українських гривень	31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 року
Рахунки в банках	90 339	62 408
Всього	**90 339**	**62 408**

12. АКЦІОНЕРНИЙ КАПІТАЛ

Станом на 31 грудня 2023 та 2022 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%.

24.05.2022 Печерський районний суд м.Києва ухвалив рішення передати майно в управління Національному агентству України з питань виявлення, розшуку та управління активами, одержаними від корупційних та інших злочинів (АРМА), а саме: корпоративні права, що належать на праві власності ТОВ «ІК «ФІНЛЕКС-ІНВЕСТ» (ідентифікаційний код 20036655), а саме: цінні папери – акції, вид цінного паперу 01110100 (акція проста бездокументарна іменна), міжнародний ідентифікаційний номер UA4000168934, емітовані АКЦІОНЕРНИМ ТОВАРИСТВОМ «ОПЕРАТОР ГАЗОРОЗПОДІЛЬНОЇ СИСТЕМИ «КІРОВОГРАДГАЗ» (ідентифікаційний код 03365222) у кількості 34 636 791 штук номінальною вартістю 0,25 грн. кожна, що становлять 32,9247% від загальної кількості.

У Розпорядженні Кабінету Міністрів України від 28.05.2022 №429-р «Деякі питання управління активами, на які накладено арешт у кримінальному провадженні, у виняткових випадках» зазначено, що з метою запобігання ризику виникнення надзвичайної ситуації в енергетичній сфері, відповідно до статті 211 Закону України «Про Національне агентство України з питань виявлення, розшуку та управління активами, одержаними від корупційних та інших злочинів» погодитися з пропозицією Національного агентства України з питань виявлення, розшуку та управління активами, одержаними

від корупційних та інших злочинів, і Міністерства енергетики щодо передачі в управління акціонерному товариству «Державне акціонерне товариство «Чорноморнафтогаз» (код ЄДРПОУ 00153117) активів, на які накладено арешт у кримінальному провадженні.

У результаті передачі в управління акціонерному товариству «Державне акціонерне товариство «Чорноморнафтогаз» акцій АТ «КІРОВОГРАДГАЗ» кількість голосів у вищому органі управління Товариства буде становити 32,9247%.

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

13. ТОРГОВА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Торгова кредиторська заборгованість Товариства представлена таким чином:

У тисячах українських гривень	31 грудня 2023року	31 грудня 2022року
Кредиторська заборгованість по договорам транспортування природного газу	895 842	896 667
Кредиторська заборгованість за природний газ	1 121 355	1 129 199
Інша поточна торгова кредиторська заборгованість	263	1 600
Всього	**2 017 460**	**2 027 466**

Кредиторська заборгованість перед групою компаній АТ «Національна акціонерна компанія «Нафтогаз України» включає заборгованість за природний газ та транспортування природного газу складає 1 746 767 тисяч гривень (31 грудня 2022 - 1 754 610 тисяч гривень).

Кредиторська заборгованість по договорам транспортування природного газу перед ТОВ «Оператор газотранспортної системи України» станом на 31 грудня 2023 року складає 270 430 тис.грн. (на 31.12.2022 р. – 271 256 тис.грн.).

14. ПОТОЧНА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА ОДЕРЖАНИМИ АВАНСАМИ

Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами Товариства представлена таким чином:

У тисячах українських гривень	31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 року
Аванси отримані за розподіл природного газу	15 134	13 107
Інші аванси отримані	767	1 168
Всього	**15 901**	**14 275**

15. ПОТОЧНІ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

Поточні забезпечення Товариства представлена таким чином:

У тисячах українських гривень	31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 року
Забезпечення під стягнення заборгованості за послуги балансування природного газу та щодобовий небаланс природного газу (Примітка 23)	-	44 579
Всього	**-**	**44 579**

16. ІНШІ ОБОРОТНІ АКТИВИ ТА ІНШІ ПОТОЧНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Інші оборотні активи за роки, що закінчилися 31 грудня, представлений таким чином:

У тисячах українських гривень	2023	2022
Податковий кредит з податку на додану вартість	111 452	111 447
Всього	**111 452**	**111 447**

Інші поточні зобов'язання за роки, що закінчилися 31 грудня, представлений таким чином:

У тисячах українських гривень	2023	2022
Інші поточні зобов'язання по визнаним економічним санкціям та штрафам	162 063	118 425
Податкові зобов'язання з податку на додану вартість	12 478	16 178
Забезпечення на виплату відпусток	2 457	7 293
Інші нефінансові зобов'язання	65	409
Всього	**177 063**	**142 305**

17. ДОХІД ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ

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

У тисячах українських гривень	2023	2022
Реалізація послуг з розподілу природного газу	-	521 932
Реалізація послуг з газифікації	24	9 094
Реалізація послуг з технічного обслуговування	423	12 887
Реалізація інших товарів та послуг	854	6 387
Всього	**1 301**	**550 300**

18. СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗАЦІЇ

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

У тисячах українських гривень	2023	2022
Матеріальні витрати (в т.ч. вартість природного газу)	542	749 808
Заробітна плата та нарахування\	-	168 997
Інші нерозподілені витрати знецінення ОЗ та кап інвестицій	-	49 068
Амортизаційні відрахування	-	55 611
Інші витрати	-	91 491
Всього	**542**	**1 114 975**

19. АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ

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

У тисячах українських гривень	2023	2022
Заробітна плата, поточні премії та інші виплати працівникам	15 513	48 203
Нарахування на фонд оплати праці та ЄСВ	3 567	10 015
Відрахування до резерву невикористаних відпусток	1 576	8 186
Консультаційні послуги (аудит, оцінка активів, юридичні послуги)	54	286
Судові витрати	244	53
Амортизація основних засобів	11 835	1 726
Матеріальні витрати	682	3 566
Плата за землю	2 784	1 044
Інші витрати	4 653	4 322
Всього	**40 908**	**77 401**

20. ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ДОХОДИ

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

У тисячах українських гривень	2023	2022
Перерахунок сум доходів при врегулюванні сумнівної (безнадійної) заборгованості	27 299	48 638
Дохід від штрафів, пені, неустойки	20	2 565
Суми безнадійної кредиторської заборгованості	3	1
Доходи від операцій оренди/лізингу	41 005	4 395
Інші доходи	520	2 214
Всього	**68 847**	**57 813**

21. ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ВИТРАТИ

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

У тисячах українських гривень	2023	2022
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	110 578	44 071
Штрафи, пені, неустойки	958	9 311
ПДВ, не включений до податкової декларації (ПДВ за рахунок витрат)	480	49 581
Держмито та судові витрати	2	484
Забезпечення під судові позови	-	39 114
Заробітна плата, поточні премії та інші виплати працівникам	5 207	12 915
Дисконтування довгострокової дебіторської заборгованості	-	21797
Інші витрати	11 425	9 465
Всього	**128 650**	**186 738**

22. ІНШІ ДОХОДИ ТА ІНШІ ВИТРАТИ

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

У тисячах українських гривень	2023	2022
Дооцінка необоротних активів у межах попередніх уцінок, які були включені до складу витрат	-	4 443
Інші доходи	11	17
Всього	**11**	**4 460**

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

У тисячах українських гривень	2023	2022
Списання необоротних активів	7 832	-
Інші витрати	46	49
Всього	**7 878**	**49**

23. ІНШІ ФІНАНСОВІ ДОХОДИ

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

У тисячах українських гривень	2023	2022
Доходи від дисконту	4 186	4 888

Дохід від виконання довгострокових зобов'язань	1 254	231
Всього	**5 440**	**5 119**

24. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК

Компоненти витрат з податку на прибуток за роки, які закінчилися 31 грудня, представлені таким чином:

У тисячах українських гривень	**2023**	**2022**
Витрати з поточного податку на прибуток	-	-
Вигоди з відстроченого податку на прибуток	-	-
Витрати з податку на прибуток	-	-

Товариство сплачує податки в Україні. У 2022 та 2023 роках податок на прибуток підприємств в Україні стягувався із оподатковуваного прибутку, за вирахуванням звільнених від оподаткування витрат, за ставкою у розмірі 18%.

Узгодження очікуваних та фактичних податкових нарахувань представлене таким чином.

У тисячах українських гривень	**2023**	**2022**
Збиток до оподаткування	1 541 024	1 465 867
Витрати з поточного податку на прибуток за встановленою ставкою у розмірі 18%	277 384	263 856
Зміна у сумі невизнаного відстроченого податкового активу	(277 384)	(263 856)
Витрати з податку на прибуток	-	-

25. УМОВНІ ТА КОНТРАКТНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ І ОПЕРАЦІЙНІ РИЗИКИ

Оподаткування

Для податкового середовища в Україні характерні складність податкового адміністрування, суперечливі тлумачення податковими органами податкового законодавства та нормативних актів, які, окрім іншого, можуть збільшити фінансовий тиск на платників податків. Непослідовність у застосуванні, тлумаченні і впровадженні податкового законодавства може призвести до судових розглядів, які, у кінцевому рахунку, можуть стати причиною нарахування додаткових податків, штрафів і пені, і ці суми можуть бути суттєвими.

На думку керівництва, Товариство виконало усі вимоги чинного податкового законодавства. Під час звичайної господарської діяльності АТ «Кіровоградгаз» 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 2022 року та 31 грудня 2023 року резерви під податкові зобов'язання відсутні.

Державна власність, що не підлягає приватизації

З метою забезпечення ефективного використання, збереження та відновлення державного майна, яке не підлягає приватизації, його цільової безаварійної експлуатації, покращення/відновлення, реконструкції та модернізації, а також надійності розподілу природного газу, на виконання Постанови Кабінету Міністрів України № 770 від 20 серпня 2012 року «Про деякі питання використання державного майна для забезпечення розподілу природного газу», 20 березня 2013 року між Міністерством енергетики та вугільної промисловості України та Товариством було укладено договір № 31/33 «Про надання на праві господарського відання державного майна, яке використовується для забезпечення розподілу природного газу, не підлягає приватизації, обліковується на балансі господарського товариства з газопостачання та газифікації і не може бути відокремлене від його основного виробництва». За умовами цього договору, Товариство отримало на баланс відповідне майно, яке перелічене в додатку № 1 до договору.

Постановою Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг від 26.12.2022 №1840 «Про зупинення дії ліцензії з розподілу природного газу, виданої ВАТ «КІРОВОГРАДГАЗ»» (далі Постанова 1840), зупинена дія ліцензії Товариства на право провадження господарської діяльності з розподілу природного газу, виданої відповідно до постанови Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг, від 29.06.2017 №849, у зв'язку з передачею цілісного майнового комплексу з розподілу природного газу іншому суб'єкту господарювання, який отримав відповідну ліцензію.

У зв'язку з припиненням дії Договору № 31/33 від 20 березня 2013 року «Про надання на праві господарського відання державного майна, яке використовується для забезпечення розподілу природного газу, не підлягає приватизації, обліковується на балансі господарського товариства з газопостачання та газифікації і не може бути відокремлене від його основного виробництва» АТ «Кіровоградгаз» повернуло Міністерству енергетики України, як органу управління газорозподільними системами та їх складовими, власником яких є держава, державне майно, що перебувало на балансі Товариства, згідно договору.

26. 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:

У тисячах українських гривень	Примітка	31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 року
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	8	53 191	181 340
Дебіторська заборгованість за несанкціонований відбір природного газу	8	-	-
із внутрішніх розрахунків		725	430
Інша поточна дебіторська заборгованість		1 682	1 652
Грошові кошти та залишки на банківських рахунках	10	90 339	62 408

Всього фінансових активів		**145 937**	**245 830**
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи та послуги	12	2 017 460	2 027 466
із внутрішніх розрахунків		4 189	4 203
Всього фінансових зобов'язань		**2 021 649**	**2 031 669**

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. Передплати зазвичай використовуються для управління як ризиком ліквідності, так і кредитним ризиком. Товариство має програми, які фінансуються за рахунок чинних потоків грошових коштів від господарської діяльності. Керівництво Товариства здійснює аналіз за строками оплати активів та термінами погашення своїх зобов'язань і планує рівень ліквідності залежно від їх очікуваного погашення.

27. СПРАВЕДЛИВА ВАРТІСТЬ

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

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

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 розраховується із використанням методу дисконтованого грошового потоку. В 2023 та в 2022 роках не було фінансових інструментів, що оцінюються за амортизованою вартістю, але для яких справедлива вартість розкривається, віднесених до Рівня 3.

28. 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 Указів Президента України від 24 лютого 2022 року №64 «Про введення воєнного стану в Україні», затвердженого Законом України від 24 лютого 2022 року №2102-IX «Про затвердження Указу Президента України «Про продовження строку дії воєнного стану в Україні», наразі 12 лютого 2024 року Президентом України підписано Закон про продовження строку дії воєнного стану та загальної мобілізації в Україні з 14 лютого 2024 року строком на 90 діб (тобто до 13 травня 2024 року).

Товариство визначило, що ці події є некоригуючими по відношенню до фінансової звітності за 2023 рік. Відповідно, фінансовий стан на 31.12.2023 р. та результати діяльності за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, не було скориговано на вплив подій, пов'язаних з військовим станом в країні.

Тривалість та вплив військових дій, 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 Товариства в майбутніх періодах.

29. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

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

Основа підготовки фінансової звітності.

Постановою Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг від 26.12.2022 №1840 «Про зупинення дії ліцензії з розподілу природного газу, виданої ВАТ «КІРОВОГРАДГАЗ» (далі Постанова 1840), зупинена дія ліцензії Товариства на право провадження господарської діяльності з розподілу природного газу, виданої відповідно до постанови Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг, від 29.06.2017 №849, у зв'язку з передачею цілісного майнового комплексу з розподілу природного газу іншому суб'єкту господарювання, який отримав відповідну ліцензію.

З припиненням дії Договору № 31/33 від 20 березня 2013 року «Про надання на праві господарського відання державного майна, яке використовується для забезпечення розподілу природного газу, не підлягає приватизації, обліковується на балансі господарського товариства з газопостачання та газифікації і не може бути відокремлене від його основного виробництва», державне майно, що перебувало на балансі Товариства, повернуто Міністерству енергетики України, як органу управління газорозподільними системами та їх складовими, власником яких є держава.

Для забезпечення ефективного використання власне рухоме та нерухоме майно передано в оренду ТОВ «Газорозподільні мережі України» згідно договору оренди № 14 від 19.12.2022року зі змінами та доповненнями.

З урахуванням вищезазначеного, ця окрема фінансова звітність підготована за принципом припинення, використовуючи наступні оцінки:
► активи оцінені на основі очікуваних грошових потоків;
► зобов'язання оцінені на основі очікуваних сум, необхідних для їх погашення згідно договірних умов.

Функціональна валюта і валюта подання

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

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 базується на результатах оцінок, проведених зовнішніми незалежними оцінювачами. Частота проведення переоцінок залежить від зміни справедливої вартості активів, які оцінюються. Подальші надходження основних засобів відображаються за первісною вартістю. Первісна вартість включає витрати, понесені безпосередньо на придбання об'єктів. Первісна вартість активів, створених власними силами, включає вартість матеріалів, прямі витрати на оплату праці та відповідну частку виробничих накладних витрат. Первісна вартість придбаних та створених власними силами кваліфікованих активів, включає витрати на позики. Будь-яке збільшення балансової вартості, яке виникає у результаті переоцінок, відображається у складі резерву переоцінки

у складі власного капіталу через інші сукупні доходи. Зменшення, які взаємно зараховують раніше визнані збільшення того самого активу, відображаються у складі резерву переоцінки у складі власного капіталу через інші сукупні доходи; а всі інші зменшення включаються до звіту про прибутки або збитки. У тій мірі в якій збиток від зменшення корисності того самого знеціненого активу був визнаний раніше у складі звіту про прибутки або збитки, сторнування цього збитку від зменшення корисності також визнається у звіті про прибутки або збитки. Витрати, понесені для заміни компонента об'єкту основних засобів, який обліковується окремо, капіталізуються за балансовою вартістю заміненого компонента, який припиняє визнаватись. Подальші витрати включаються у балансову вартість активу або визнаються як окремий актив, залежно від обставин, тоді, коли існує вірогідність отримання 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:

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

Незавершене будівництво не амортизується.

Нематеріальні активи

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

Оренда

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

Зменшення корисності нефінансових активів.

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

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

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

Фінансові інструменти.

Товариство застосувало МСФЗ 9 з 1 січня 2018 року. Фінансові активи та фінансові зобов'язання первісно оцінюються за справедливою вартістю. Основні фінансові інструменти Товариства включають позики, грошові кошти та залишки на банківських рахунках, дебіторську та кредиторську заборгованість. Усі операції придбання і продажу фінансових інструментів, які вимагають постачання протягом часового проміжку, визначеного нормативними актами або практикою відповідного ринку

(«звичайні» операції придбання або продажу), відображаються на дату здійснення операції, на дату, на яку Товариство приймає зобов'язання доставити фінансовий інструмент. Усі інші операції придбання і продажу визнаються на дату розрахунків.

Класифікація і подальша оцінка фінансових активів.

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

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

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 передала усі суттєві ризики та винагороди від володіння активами, або в) Товариство не передала і не зберегла усі істотні права та винагороди від володіння, але втратила контроль. Контроль зберігається, якщо контрагент не має практичної здатності продати актив повністю непов'язаній третій стороні без потреби накладання додаткових 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 окремій фінансовій звітності у відповідності до українського законодавства, яке діяло або фактично діяло на звітну дату. Податок на прибуток включає нарахування поточного податку та відстроченого податку і визнається у звіті про прибутки або збитки, якщо він не стосується операцій, які вже були визнані у тому самому або інших періодах у складі інших сукупних доходів або безпосередньо у складі власного капіталу. Поточний податок є сумою, яку передбачається сплатити або відшкодувати у податкових органів стосовно оподатковуваних прибутків або збитків за поточний та попередні періоди. Інші податки, крім податку на прибуток, відображаються у складі операційних витрат.

Відстрочений податок на прибуток нараховується із використанням методу балансових зобов'язань на перенесені на майбутні періоди податкові збитки і тимчасові різниці, які виникають між податковими базами активів та зобов'язань і їхньою балансовою вартістю для цілей складання фінансової звітності. Згідно із виключенням щодо первісного визнання відстрочені податки не відображаються щодо тимчасових різниць на момент первісного визнання активу або зобов'язання в операції, яка не є об'єднанням підприємств, якщо операція на момент первісного відображення не впливає ані на фінансовий, ані на оподатковуваний прибуток. Залишки відстроченого податку

оцінюються за ставками оподаткування, які діяли або фактично діяли на звітну дату, які, як очікується, будуть застосовуватись до періоду, в якому передбачається сторнування тимчасових різниць або реалізація перенесених на майбутні періоди податкових збитків. Відстрочені податкові активи щодо тимчасових різниць, які відносяться на витрати, та перенесених на майбутні періоди податкових збитків відображаються лише у тій мірі, в якій існує вірогідність отримання достатніх майбутніх оподатковуваних прибутків, за рахунок яких передбачається реалізувати ці вирахування.

Запаси

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

Торгова дебіторська заборгованість

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

Передоплати видані та інші оборотні активи

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

Грошові кошти та їх еквіваленти

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

Акціонерний капітал

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

Дивіденди

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

Податок на додану вартість («ПДВ»)

В Україні ПДВ стягується за стандартною ставкою 20% (окрім того є знижені ставки 14% , 7% та 0% та операції, які не оподатковуються ПДВ). Зобов'язання платника податків з ПДВ дорівнює загальній сумі ПДВ, нарахованого протягом звітного періоду, і виникає на першу з двох дат: постачання товарів клієнту або отримання платежу від клієнта. Кредит з ПДВ являє собою суму, яку платник податків має право взаємно зарахувати за рахунок власного зобов'язання з ПДВ протягом звітного періоду. Права на кредит з ПДВ виникають після отримання зареєстрованої податкової накладної в єдиному реєстрі податкових накладних на першу із двох дат: оплати постачальнику або отримання товарів чи надання послуг. Також, застосовується касовий метод для цілей оподаткування ПДВ – це метод податкового обліку, за яким дата виникнення податкових зобов'язань визначається як дата зарахування (отримання) коштів на банківські рахунки або у касу платника ПДВ. При цьому дата віднесення сум ПДВ до податкового кредиту визначається як дата списання коштів з рахунків платника ПДВ, відкритих в установах банків або дата видачі з каси платника податків або дата надання інших видів компенсацій вартості поставлених йому товарів (послуг). ПДВ, який стосується операцій продажу та придбання, визнається у звіті про фінансовий стан на валовій основі і розкривається окремо як актив та зобов'язання. У випадку формування резерву на знецінення дебіторської заборгованості збиток від знецінення відображається щодо валової суми дебітора, включно з ПДВ, за виключенням резерву на знецінення на передплати видані.

Торгова кредиторська заборгованість

Торгова кредиторська заборгованість визнається і первісно оцінюється згідно з викладеною вище політикою щодо фінансових інструментів. У подальшому інструменти із фіксованими термінами погашення переоцінюються за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної 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.

Умовні активи та зобов'язання

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

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

Визнання доходів

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

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

Товариство визнає доходи від реалізації тоді, коли (або як тільки) задоволене виконання зобов'язань, тобто коли контроль над товарами або послугами, який супроводжує виконання конкретних зобов'язань, був переданий клієнту. Дохід від реалізації послуг відображається по мірі надання даних послуг.

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.

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 2023 року, Товариство визнало витрати щодо внесків по сплаті до Державного пенсійного фонду України на суму 4 942 тисяч гривень (2022: 46 554 тисяч гривень).

30. 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.

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.

Основні джерела невизначеності оцінок

Нижче наведені основні припущення стосовно майбутнього та інші основні джерела невизначеності оцінок на кінець звітного періоду, щодо яких існує значний ризик того, що вони стануть причиною суттєвих коригувань балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року.

Переоцінка та знецінення основних засобів.

Керівництво проводить аналіз, щоб оцінити, чи балансова вартість основних засобів, що обліковуються за переоціненою вартістю, суттєво відрізняється від їх справедливої вартості станом на кінець звітного періоду. Така оцінка проводиться регулярно та ґрунтується на аналізі цін, цінових 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 30 листопада 2022 року.

Строки корисного використання основних засобів

Основні засоби Товариства амортизуються із використанням прямолінійного методу протягом очікуваних строків їхнього корисного використання, які базуються на планах керівництва та операційних оцінках.

Товариство переглядає очікувані строки корисного використання основних засобів на кінець кожного річного звітного періоду. Перегляд базується на поточному стані активів та очікуваному періоді, протягом якого вони продовжуватимуть приносити економічні вигоди. Будь-які зміни очікуваних строків корисного використання або залишкової вартості відображаються на перспективній основі від дати зміни.

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.

Знецінення торгової дебіторської заборгованості

Резерв на знецінення дебіторської заборгованості формується, коли існують об'єктивні свідчення того, що Товариство не буде здатне 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.

30. ПРИЙНЯТТЯ ДО ЗАСТОСУВАННЯ НОВИХ АБО ПЕРЕГЛЯНУТИХ СТАНДАРТІВ ТА ТЛУМАЧЕНЬ

Прийняття до застосування нових і переглянутих Міжнародних стандартів фінансової звітності

В цілому, облікова політика відповідає тій, що застосовувалась у попередньому звітному році. Деякі нові стандарти та інтерпретації стали обов`язковими для застосування з 1 січня 2023 року. Нижче наведена інформація щодо нових та переглянутих стандартів та інтерпретацій, які повинні застосовуватись Товариством з 1 січня 2023 року.

МСФЗ та поправки до діючих МСФЗ, які були випущені і вступили в силу з 1 січня 2023 року і суттєво не вплинули на фінансову звітність Товариства.

МСФЗ 17 Страхові контракти

Ключові зміни стандарту:

- Виключення деяких видів договорів зі сфери застосування МСФЗ 17
- Спрощене подання активів і зобов'язань, пов'язаних з договорами страхування в звіті про фінансовий стан
- Вплив облікових оцінок, зроблених в попередніх проміжних фінансових звітностях
- Визнання і розподіл аквізиційних грошових потоків
- Зміна у визнанні відшкодування за договорами перестрахування в звіті про прибутки і збитки
- Розподіл маржі за передбачені договором страхування інвестиційні послуги (CSM)
- Можливість зниження фінансового ризику для договорів вхідного перестрахування і непохідних фінансових інструментів
- Перенесення дати вступу в силу МСФЗ 17, а також продовження періоду звільнення від застосування МСФЗ (IFRS) 9 для страхових компаній до 1 січня 2023 року
- Спрощений облік зобов'язань по врегулюванню збитків за договорами, які виникли до дати переходу на МСФЗ 17
- Послаблення в застосуванні технік для зниження фінансового ризику
- Можливість визначення інвестиційного договору з умовами дискреційного участі в момент переходу на новий стандарт, ніж в момент виникнення договору.

МСБО 1 «Подання фінансової звітності» (липень 2020)

Поправки роз'яснюють критерій у МСБО 1 для класифікації зобов'язання як довгострокового: вимога до суб'єкта господарювання мати право відкласти погашення зобов'язання принаймні на 12 місяців після звітного періоду.

Сутність поправок:

- уточнено, що зобов'язання класифікується як довгострокове, якщо у організації є право відстрочити врегулювання зобов'язання щонайменше на 12 місяців, а право компанії на відстрочку розрахунків має існувати на кінець звітного періоду;
- класифікація залежить тільки він наявності такого права і не залежить від імовірності того, чи планує компанія скористатися цим правом - на класифікацію не впливають наміри чи очікування керівництва щодо того, чи компанія реалізує своє право на відстрочку розрахунків;
- роз'яснення впливу умов кредитування на класифікацію - якщо право відстрочити врегулювання зобов'язання залежить від виконання організацією певних умов, то дане право існує на дату закінчення звітного періоду тільки в тому випадку, якщо організація виконала ці умови на дату закінчення звітного періоду. Організація повинна виконати ці умови на дату закінчення звітного періоду, навіть якщо перевірка їх виконання здійснюється кредитором пізніше; і
- «урегулювання» визначається як погашення зобов'язань грошовими коштами, іншими ресурсами, що представляють собою економічні вигоди, або власними дольовими інструментами, які класифікуються як капітал.

Поправки повинні застосовуватися ретроспективно.

Поправки застосовуються до періодів, що починаються 1 січня 2023 року або після цієї дати, дозволяється дострокове застосування. Поправка не матиме впливу на фінансову звітність Товариства.

МСБО 1 «Подання фінансової звітності»,
Практичні рекомендації (IFRS PS) 2 «Формування суджень про суттєвість» (лютий 2021)

У лютому 2021 року Рада з МСФЗ опублікувала поправки до МСБО (IAS) 1 та Практичного керівництва з МСФЗ (IFRS) 2 "Визначення суттєвості".

Поправки включають:

Заміна вимог до компаній розкривати свої «основні положення» облікової політики (significant accounting policies) вимогою розкривати «суттєві положення» облікової політики (material accounting policies); і

Додавання керівництва про те, як компаніям слід застосовувати концепцію суттєвості при прийнятті рішень щодо розкриття облікової політики.

Інформація про облікову політику є суттєвою, якщо, розглядаючи разом з іншою інформацією, включеною до фінансової звітності, вона за обґрунтованими очікуваннями могла б вплинути на рішення, які основні користувачі фінансової звітності загального призначення роблять на основі цієї звітності.

Хоча операція, інша подія або умова, з якою пов'язана інформація про облікову політику, може бути суттєвою (сама по собі), це не обов'язково означає, що відповідна інформація про облікову політику є суттєвою для фінансової звітності.

Розкриття несуттєвої інформації про облікову політику може бути прийнятним, хоч і не вимагається.

Поправки до МСБО 1 застосовуються до річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2023 року або після цієї дати, з можливістю дострокового застосування. Оскільки поправки до ПКТ 2 надають необов'язкове керівництво щодо застосування визначення суттєвості до інформації про облікову політику, дата набрання чинності для цих поправок не є обов'язковою.

Поправки застосовуються до періодів, що починаються 1 січня 2023 року або після цієї дати, дозволяється дострокове застосування. Поправка не матиме впливу на фінансову звітність Товариства.

МСБО 1 «Подання фінансової звітності»,

Практичні рекомендації (IFRS PS) 2 «Формування суджень про суттєвість» (жовтень 2022)

У жовтні 2022 року Рада з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) випустила стандарт «Довгострокові зобов'язання з певними умовами», який вніс зміни до МСБО 1 «Подання фінансової звітності». Поправки вдосконалили інформацію, яку надає компанія, коли її право відкласти погашення зобов'язання принаймні на дванадцять місяців залежить від дотримання ковенантів. Поправки також стали відповіддю на занепокоєння зацікавлених сторін щодо класифікації такого зобов'язання як поточного або довгострокового.
Відповідно до поправок на класифікацію зобов'язання як поточного або довгострокового впливають лише ті ковенанти, які компанія повинна виконати на звітну дату або до неї.
Ковенанти, яких компанія повинна дотримуватися після звітної дати (тобто майбутні ковенанти), не впливають на класифікацію зобов'язання на цю дату. Однак, якщо довгострокові зобов'язання підлягають виконанню в майбутньому, компанії тепер повинні будуть розкривати інформацію, яка допоможе користувачам зрозуміти ризик того, що ці зобов'язання можуть бути погашені протягом 12 місяців після звітної дати.
Поправки також роз'яснюють, як компанія класифікує зобов'язання, яке може бути погашене власними акціями, наприклад, конвертований борг.
Якщо зобов'язання включає опціон контрагента на конвертацію, який передбачає передачу власних дольових інструментів компанії, опціон на конвертацію визнається або як капітал, або як зобов'язання, окремо від основного зобов'язання згідно з МСФЗ (IAS) 32 «Фінансові інструменти»: Подання". Рада з МСФЗ роз'яснила, що коли компанія класифікує основне зобов'язання як поточне або довгострокове, вона може ігнорувати лише ті опціони на конвертацію, які визнаються як власний капітал.
Поправки застосовуються до періодів, що починаються 1 січня 2024 року або після цієї дати, дозволяється дострокове застосування. Поправка не матиме впливу на фінансову звітність Товариства.

МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки»

Поправки замінюють визначення змін у бухгалтерських оцінках визначенням бухгалтерських оцінок. Згідно з новим визначенням, бухгалтерські оцінки - це «грошові суми у фінансовій звітності, оцінка яких пов'язана з невизначеністю» (monetary amounts in financial statements that are subject to measurement uncertainty).
Компанія здійснює бухгалтерську оцінку задля досягнення мети, поставленої в облікової політиці. Виконання бухгалтерських оцінок включає використання суджень чи припущень з урахуванням останньої доступної надійної інформації.
Ефекти зміни вихідних даних або методу оцінки, використаних для виконання бухгалтерської оцінки, є змінами в бухгалтерських оцінках, якщо вони не є результатом виправлення помилок попереднього періоду.
Поправки застосовуються до періодів, що починаються 1 січня 2023 року або після цієї дати, дозволяється дострокове застосування. Поправка не матиме впливу на фінансову звітність Товариства.

МСБО 12 «Податки на прибуток» (травень 2021)

У травні 2021 року Рада з МСФЗ опублікувала поправки до МСФЗ (IAS) 12, які звужують сферу застосування винятку щодо первісного визнання винятку щодо первісного визнання відповідно до МСБО 12, так що він більше не застосовується до операцій, які призводять до однакових тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню та вирахуванню.
Операція, яка не є об'єднанням бізнесів, може призвести до початкового визнання активу та зобов'язання та на момент її здійснення не впливати ні на бухгалтерський прибуток, ні на

оподатковуваний прибуток. Наприклад, на дату початку оренди орендар, як правило, визнає зобов'язання з оренди та включає ту саму суму у початкову вартість активу у формі права користування. Залежно від застосовного податкового законодавства при первісному визнанні активу та зобов'язання щодо такої операції можуть виникнути рівновеликі оподатковувані та тимчасові різниці, що віднімаються. Звільнення, передбачене пунктами 15 і 24, не застосовується до таких тимчасових різниць, і тому організація визнає відкладене податкове зобов'язання та актив, що виникло.

Компанія, що застосовує поправку вперше, має на дату початку самого раннього з представлених порівняльних періодів:

(a) визнати відстрочений податковий актив – тією мірою, в якій є ймовірним наявність у майбутньому оподатковуваного прибутку, проти якого можна зарахувати цю від'ємну тимчасову різницю,

відкладене податкове зобов'язання щодо всіх тимчасових різниць, що віднімаються та оподатковуються, пов'язаних:

(i) з активами у формі права користування та зобов'язаннями з оренди; і

(ii) з визнаними зобов'язаннями щодо виведення об'єктів з експлуатації, відновлення навколишнього середовища та аналогічними зобов'язаннями та із сумами цих зобов'язань, включених до первісної вартості відповідного активу;

(b) визнати сумарний ефект первинного застосування цих поправок як коригування вступного сальдо нерозподіленого прибутку (або іншого компонента власного капіталу, залежно від ситуації) на зазначену дату.

Поправки повинні застосовуватися до операцій, які відбуваються на дату або після початку найбільш раннього з представлених порівняльних періодів. Крім того, на початок найбільш раннього з представлених порівняльних періодів відстрочений податковий актив (за умови наявності достатнього оподатковуваного прибутку) і відстрочене податкове зобов'язання також повинні бути визнані для всіх тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню та оподаткуванню, пов'язаних з орендою та зобов'язаннями з виведення активів з експлуатації.

Поправки застосовуються до періодів, що починаються 1 січня 2023 року або після цієї дати, дозволяється дострокове застосування. Поправка не матиме впливу на фінансову звітність Товариства.

МСФЗ 16 «Оренда» (вересень 2022)

У вересні 2022 року Рада з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (IASB) випустила документ «Зобов'язання щодо оренди при продажу та зворотній оренді», який вносить зміни до МСФЗ 16 «Оренда» додаванням параграфу 102А.

Якщо операція продажу з зворотною орендою кваліфікується як операція продажу згідно з МСФЗ (IFRS) 15 "Виручка за договорами з клієнтами", продавець-орендар повинен згодом оцінити своє зобов'язання з оренди за операцією продажу з зворотною орендою таким чином, щоб не визнавати прибуток або збиток, пов'язаний з правом користування, яке він зберігає.

Правки встановлюють наступне:

- Зобов'язання з оренди, первісно визнане продавцем-орендарем за операцією продажу з подальшою орендою, включає змінні орендні платежі, які не залежать від індексу або ставки, якщо їх можна обґрунтовано оцінити. Різниця між фактично здійсненими змінними орендними платежами та оціненими змінними орендними платежами, визнаними як частина первісного орендного зобов'язання, визнається у прибутку чи збитку в періоді, в якому вони були понесені.
- Якщо оренда не є частиною операції продажу з подальшою орендою, зобов'язання з оренди не включають такі змінні платежі, які натомість відносяться на витрати у складі прибутку чи збитку в тому періоді, в якому відбувається подія або умова, що спричиняє такі платежі.

Продавець-орендар застосовує ці зміни для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2024 р. або пізніше 1 січня 2024 року. Допускається дострокове застосування. Якщо продавець-орендар застосовує ці поправки для більш раннього періоду, він повинен розкрити цей факт. Продавець-

орендар застосовує зобов'язання з оренди при продажу та зворотній оренді (див. параграф В1Г) ретроспективно відповідно до МСБО 8 до операцій з продажу та зворотної оренди операцій, укладених після дати першого застосування.
Поправки застосовуються до періодів, що починаються 1 січня 2024 року або після цієї дати, дозволяється дострокове застосування. Поправка не матиме впливу на фінансову звітність Товариства.

МСФЗ (IAS) 7 та МСФЗ (IFRS) 7 «Угоди про фінансування постачальника»

Рада МСФЗ внесла зміни до МСФЗ 7 «Звіт про рух грошових коштів» та МСФЗ 7 «Фінансові інструменти» щодо вимог до розкриття інформації у фінансовій звітності про угоди з фінансування постачальників. Нові поправки дадуть можливість підвищити прозорість механізмів фінансування постачальників, а саме оцінювати вплив угод на зобов'язання та грошові потоки компанії. Поправки застосовуються також до таких угод, як фінансування ланцюжка постачання, фінансування кредиторської заборгованості чи зворотний факторинг. Зміни до МСФЗ 7 та МСФЗ (IAS) 7 включають вимоги до розкриття: умов угод про фінансування; балансову вартість фінансових зобов'язань, що є частиною угод про фінансування постачальників та статті, в яких відображені ці зобов'язання; балансову вартість фінансових зобов'язань, згідно з якими постачальники вже отримали оплату від постачальників фінансових послуг; діапазону термінів оплати за фінансовими зобов'язаннями, які є частиною цих угод. Згідно з поправками, компанії тепер мають розкривати тип та вплив негрошових змін балансової вартості фінансових зобов'язань, які стосуються угод про фінансування постачальників. Зміни набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2024 року або після цієї дати, але протягом першого року порівняльна інформація не потрібна.

Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда»

У МСФЗ 16 внесли поправку, яка пояснює, як компаніям відображати в обліку продаж та зворотну оренду після дати операції. Тепер продавець-орендар повинен буде враховувати змінні орендні платежі, що виникають при угоді продажу зі зворотною орендою, у зобов'язаннях щодо оренди. Нова модель обліку змінних платежів вимагатиме переоцінки й, можливо, перерахунку угод купівлі-продажу зі зворотною орендою, укладених з 2019 року. Операція продажу зі зворотною орендою — це коли підприємство продає актив і орендує його ж у нового власника на певний період. Нова поправка доповнює вимоги МСФЗ 16 щодо продажу та зворотної оренди, та уточнює, що орендар-продавець не повинен визнавати жодної суми прибутку або збитку, що стосується права користування, збереженого за ним. Але це не позбавляє його права визнавати ті прибутки чи збитки, що пов'язані з частковим чи повним припиненням такої оренди.
Поправки застосовуються до періодів, що починаються 1 січня 2024 року або після цієї дати, дозволяється дострокове застосування. Поправка не матиме впливу на фінансову звітність Товариства

Керівництво очікує, що застосування нових стандартів та тлумачень не матиме суттєвого впливу на фінансову звітність Товариства у майбутніх періодах.

Керівник _____ **Сергій БАК**

Головний бухгалтер _____ **Катерина ДІДЕНКО**

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ОПЕРАТОР ГАЗОРОЗПОДІЛЬНОЇ СИСТЕМИ «КІРОВОГРАДГАЗ» код 03365222 УКРАЇНА м. КРОПИВНИЦЬКИЙ

ПЕРЕВІРЕНО АУДИТОРОМ ТОВ АК «Кроу Україна» 05.04.2024 Костенко С.А.

Звіт керівництва

(Звіт про управління)

АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ОПЕРАТОР ГАЗОРОЗПОДІЛЬНОЇ СИСТЕМИ «КІРОВОГРАДГАЗ»

за 2023 рік

м.КРОПИВНИЦЬКИЙ

Звернення до акціонерів / учасників та інших стейкхолдерів від Голови Наглядової ради АТ «КІРОВОГРАДГАЗ» та Голови Правління АТ «КІРОВОГРАДГАЗ»

Цей звіт написаний у час воєнного стану, коли триває повномасштабне вторгнення росії на територію України.

Ми об'єдналися як нація, щоб захистити нашу країну, її гідність, незалежність, свободу, демократію, рівність і права людини – усе те, що називається цінностями сучасної цивілізації. Увесь цивілізований світ вражений тим, як мужньо та рішуче українці протистоять агресору. Це стосується і працівників АТ «КІРОВОГРАДГАЗ», які захищають нашу свободу та незалежність в лавах Збройних Сил України.

Товариством вжито, відповідно до законодавства всіх дієвих заходів, спрямованих на забезпечення безперервності роботи, цілісності, стійкості об'єктів критичної інфраструктури, запобігання виникненню надзвичайних ситуацій в енергетичному секторі в умовах воєнного стану, а також з метою покращення показників фінансово – господарської діяльності, проведено роботу щодо раціонального та ефективного використання майна. Менеджмент скеровував зусилля на виконання статутних цілей Товариства, контрольний пакет акцій (51%), якого належить національній акціонерній компанії «Нафтогаз Україна».

Корпоративне управління та захист прав акціонерів є необхідними умовами для забезпечення ефективної роботи з акціонерами. Однакове та справедливе ставлення до всіх акціонерів один з найголовніших принципів корпоративного управління Товариства. Всі акціонери - власники простих акцій на рівних умовах мають право на одержання інформації про діяльність Товариства, на участь у загальних зборах акціонерів та на ознайомлення з матеріалами, що необхідні для прийняття рішень, на отримання частини майна Товариства при його ліквідації, а також переважне право на придбання акцій, що розміщуються додатково.

Двічі в 2023 році були скликані загальні збори акціонерів АТ «КІРОВОГРАДГАЗ», а саме: 19.09.2023 відбулися позачергові загальні збори акціонерів та 25.12.2023 проведені річні загальні збори акціонерів Товариства, які проведені дистанційно відповідно до Порядку скликання та дистанційного проведення загальних зборів акціонерів, затвердженого рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 06.03.2023 № 236.

На загальних зборах акціонери прийняли важливі рішення для поточної діяльності Товариства, в тому числі внесли зміни до Статуту Товариства, до положень про Загальні збори акціонерів, про Наглядову раду, про Правління шляхом викладення їх в новій редакції, а також визнали таким, що втратило чинність Положення про Ревізійну комісію Товариства; припинили повноваження членів Ревізійної комісії Товариства в повному складі.

Незважаючи на труднощі та воєнні виклики, Товариство в 2023 році стабільно працювало та здійснювало своєчасну виплату заробітної плати працівникам, соціального забезпечення, гарантій та пільг.

У цьому звіті ви знайдете дані, щоб сформувати власну думку щодо того, наскільки успішно нам вдалося долати перешкоди на шляху до сталої та ефективної роботи АТ «КІРОВОГРАДГАЗ».

Ми хочемо скористатися нагодою і подякувати управлінському персоналу і колективу Товариства за важку, професійну та сумлінну працю в 2023 році.

Голова Наглядової ради АТ «КІРОВОГРАДГАЗ» Ірина Чередник
Голова Правління АТ «КІРОВОГРАДГАЗ» Сергій Бак

Звіт керівництва АТ «КІРОВОГРАДГАЗ»:

1) інформація про розвиток та вірогідні перспективи подальшого розвитку емітента

До складу АТ «КІРОВОГРАДГАЗ» входять 7 управлінь з експлуатації газового господарства, а саме: Бобринецьке УЕГГ; Долинське УЕГГ; Знам'янське УЕГГ; Олександрівське УЕГГ; Олександрійське УЕГГ; Маловисківське УЕГГ; Світловодське УЕГГ.

Відповідно до постанови НКРЕКП від 29.06.2017 №849 «Про видачу ліцензії на розподіл природного газу ВАТ «Кіровоградгаз», Товариство здійснювало господарську діяльність з розподілу природного газу в межах території міста Кропивницький та Кіровоградської області (крім міста Гайворон). Постановою НКРЕКП від 26.04.2022 №397 «Про внесення зміни до постанови НКРЕКП від 29 червня 2017 року №849» передбачено, а саме: до меж ліцензійної діяльності Товариства додалися селище міського типу Донець та село Копанка Ізюмського району Харківської області.

НКРЕКП Постановою від 26.12.2022 №1840 зупинила дію ліцензії з розподілу природного газу, виданої ВАТ «Кіровоградгаз».

В зв'язку з зупиненням НКРЕКП дії ліцензії з розподілу природного газу, плани Товариства передбачають роботу з врегулювання кредиторської та дебіторської заборгованості та погашення боргів за розподіл природного газу, які виникли станом на 31.12.2022, а також надання послуг з оренди рухомого та нерухомого майна.

В 2023 році Товариство виконувало поточну роботу.

Соціальні аспекти та кадрова політика.

Товариство створює умови праці, які дозволяють жінкам і чоловікам здійснювати трудову діяльність на рівній основі, незалежно від статі.

З метою створення ефективної системи управління Товариством, створилась потреба у проведенні змін та упорядкуванні організаційної структури підприємства та штатного розпису.

Середньооблікова чисельність штатних працівників Товариства за 2023 рік складає 35 осіб, що на 1255 осіб (або 97,3%) менше ніж у 2022 році (1290 осіб).

Зменшення середньооблікової чисельності штатних працівників АТ «КІРОВОГРАДГАЗ» у 2023 році в порівнянні з відповідним періодом 2022 року пов'язане із звільненням працівників АТ «КІРОВОГРАДГАЗ» у зв'язку з переведенням до Кропивницької філії ТОВ «Газорозподільні мережі України» та звільненням за власним бажанням.

Фонд оплати праці штатних працівників за 2023 рік зменшився відносно попереднього 2022 року на 229492,874 тис.грн.

Це пов'язано зі зменшенням чисельності штатних працівників та відповідно фонду основної та додаткової заробітної плати. У зв'язку із зупиненням дії ліцензії з розподілу природного газу та переведенням працівників до Кропивницької філії ТОВ «Газорозподільні мережі України» відсутня необхідність оплати праці:

- за роботу у важких і шкідливих умовах праці згідно атестації робочих місць за умовами праці;
- за роботу у вечірні та нічні години;
- за роботу понаднормово та інші.

Кадрова політика АТ «КІРОВОГРАДГАЗ»: добір персоналу проводиться відповідно до кваліфікаційних вимог, професійних навичок та стажу роботи. Розстановка персоналу відповідає до вимог штатного розпису. При прийнятті на роботу проводиться адаптація персоналу. Забезпечується кар`єрний зріст працівників.

Соціальна сфера: дотримання соціальних прав та гарантій працівників передбачених Конституцією України, КЗпП та іншими нормативними документами.

Екологічні аспекти.

АТ «КІРОВОГРАДГАЗ» не здійснює викидів забруднюючих речовин в атмосферне повітря, діяльність не пов'язана з впливом фізичних та біологічних факторів на стан атмосферного повітря, тому у 2023 році не здійснювалися організаційно-господарські, технічні

та інші заходи щодо забезпечення виконання вимог, передбачених стандартами та нормативами екологічної безпеки у галузі охорони атмосферного повітря.

Охорона праці

Протягом 2023 року в Товаристві виконувалися функції контролю за дотриманням працівниками вимог законів та інших нормативно-правових актів з охорони праці, пожежної безпеки для недопущення випадків травматизму, пожеж.

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

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

Все це дозволило АТ «КІРОВОГРАДГАЗ» протягом звітного періоду уникнути виробничого травматизму, професійних та зумовлених виробництвом захворювань.

3) інформація про укладення деривативних контрактів або вчинення правочинів щодо деривативних цінних паперів емітентом, якщо це впливає на оцінку його активів, зобов'язань, фінансового стану і доходів або витрат емітента

АТ «КІРОВОГРАДГАЗ» не укладав та не вчиняв правочинів з будь-якими фінансовими інструментами фондового ринку.

а) завдання та політика емітента щодо управління фінансовими ризиками, у тому числі політику щодо страхування кожного основного виду прогнозованої операції, для якої використовуються операції хеджування;

Процес управління ризиками Товариства здійснюється під безпосереднім контролем керівництва АТ «КІРОВОГРАДГАЗ». Всі стратегічні рішення орієнтовані на своєчасне виявлення ризиків, їх оцінку та управління. Управління ризиками передбачає виявлення, аналіз і регулювання тих ризиків, які можуть загрожувати майну й дохідності Товариства.

б) схильність емітента до цінових ризиків, кредитного ризику, ризику ліквідності та/або ризику грошових потоків;

В Товаристві відсутні кредитний і процентний ризики, оскільки АТ «КІРОВОГРАДГАЗ» не залучав кредитні ресурси.

АТ «КІРОВОГРАДГАЗ» не займається зовнішньоекономічною діяльністю, не має закордонних філій, тому відсутній валютний ризик.

Звіт про корпоративне управління АТ «КІРОВОГРАДГАЗ»:

Власний кодекс корпоративного управління в АТ «КІРОВОГРАДГАЗ» відсутній. Відповідно до вимог чинного законодавства України, Товариство може мати власний кодекс корпоративного управління. Законом України «Про акціонерні товариства» питання затвердження принципів (кодексу) корпоративного управління Товариства віднесено до виключної компетенції загальних зборів акціонерів. Загальні збори акціонерів не розглядали та не приймали рішення щодо затвердження кодексу корпоративного управління АТ «КІРОВОГРАДГАЗ».

АТ «КІРОВОГРАДГАЗ» керується вимогами чинного законодавства України.

1) кодекс корпоративного управління оператора організованого ринку капіталу, об'єднання юридичних осіб та/або кодекс корпоративного управління, затверджений НКЦПФР та інший кодекс корпоративного управління який емітент добровільно вирішив застосовувати, включаючи посилання на текст відповідного кодексу у публічному доступі

АТ «КІРОВОГРАДГАЗ» не приймав рішення про застосування Кодексу корпоративного управління фондової біржі, об'єднання юридичних осіб або іншого кодексу корпоративного управління.

Немає практики корпоративного управління, застосовуваної понад визначені законодавством вимоги.

2) пояснення щодо причин відхилення та/або не застосування положень кодексу корпоративного управління

Інформація щодо відхилень від положень кодексу корпоративного управління не наводиться, оскільки АТ «КІРОВОГРАДГАЗ» не має власного Кодексу корпоративного управління та не користується кодексами корпоративного управління інших підприємств, установ, організацій.

3) інформація про проведені загальні збори акціонерів (учасників) /збори власників облігацій та загальний опис прийнятих на таких зборах рішень

19.09.2023 відбулися позачергові загальні збори акціонерів Товариства (далі – загальні збори), які проведені дистанційно за скороченою процедурою відповідно до Порядку скликання та дистанційного проведення загальних зборів акціонерів, затвердженого рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 06.03.2023 № 236.

На загальних зборах акціонери прийняли наступні рішення:

- Товариству схвалити (вчинити) правочини із заінтересованістю з Товариством з обмеженою відповідальністю «Газорозподільні мережі України» (ідентифікаційний код 44907200), а саме Договору на господарське відання складовими газорозподільної системи від 19.12.2022 № 12; Додаткової угоди № 1 від 22.05.2023 до Договору на господарське відання складовими газорозподільної системи від 19.12.2022 № 12; Договору оренди рухомого та нерухомого майна від 19.12.2022 № 14. Підтвердити повноваження Голови Правління Товариства Бака С.А. на вчинення від імені Товариства зазначених правочинів;

- Товариству вчинити значний правочин із заінтересованістю з Товариством з обмеженою відповідальністю «Газорозподільні мережі України» (ідентифікаційний код 44907200), а саме укласти додаткові угоди до Договору на господарське відання складовими газорозподільної системи від 19.12.2022 № 12, та/або додаткову угоду до Договору оренди рухомого та нерухомого майна від 19.12.2022 № 14 (додається), та, за необхідності, інших додаткових угод до Договору оренди рухомого та нерухомого майна від 19.12.2022 № 14, загальною вартістю, що не перевищує 198 000 000 (сто дев'яносто вісім мільйонів) грн. з ПДВ. Надати повноваження Голові Правління Товариства або особі, яка виконує його обов'язки, на підписання зазначених додаткових угод;

- унести зміни до Статуту Товариства шляхом викладення його в новій редакції. Уповноважити Голову та секретаря Загальних зборів акціонерів Товариства підписати Статут Товариства в новій редакції. Доручити Голові Правління Товариства або особі, яка виконує його обов'язки (з правом передоручення іншим особам) забезпечити державну реєстрацію Статуту Товариства в новій редакції.

- унести зміни до Положення про Загальні збори акціонерів Товариства, Положення про Наглядову раду та Положення про Правління Товариства шляхом викладення їх в новій редакції. Уповноважити Голову Загальних зборів акціонерів Товариства підписати Положення про Загальні збори акціонерів Товариства, Положення про Наглядову раду та Положення про Правління Товариства в новій редакції;

- визнати таким, що втратило чинність, Положення про Ревізійну комісію Товариства. Припинити повноваження членів Ревізійної комісії Товариства Мороза Анатолія

Олександровича, Леонідової Ольги Миколаївни, Гриціва Тараса Ігоровича.

25.12.2023 відбулися річні загальні збори акціонерів Товариства (далі – загальні збори), які проведені дистанційно відповідно до Порядку скликання та дистанційного проведення загальних зборів акціонерів, затвердженого рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 06.03.2023 № 236.

На загальних зборах акціонери прийняли наступні рішення:

- звіти Наглядової ради Товариства за 2018–2022 роки, звіти та висновки Ревізійної комісії Товариства за 2018–2022 роки взяти до відома;
- річні звіти ДП «Центргаз» за 2018–2022 роки взяти до відома;
- Правлінню Товариства взяти до відома висновки аудиторських звітів суб'єктів аудиторської діяльності щодо річної окремої та річної консолідованої фінансової звітності АТ «КІРОВОГРАДГАЗ» станом на 31 грудня 2018 року, 31 грудня 2019 року, 31 грудня 2020 року, 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2022 року;
- результати фінансово-господарської діяльності (річну фінансову звітність) Товариства за 2018–2022 роки взяти до відома. Затвердити порядок покриття збитків Товариства;
- схвалити значний правочин із заінтересованістю, вчинений Товариством з Товариством з обмеженою відповідальністю «Газопостачальна компанія «Нафтогаз України» та значний правочин з Товариством з обмеженою відповідальністю «Оператор газотранспортної системи України».

4) персональний склад наглядової ради та колегіального виконавчого органу емітента, їх комітетів, інформацію про проведені засідання та загальний опис прийнятих рішень, а також звіти ради та колегіального виконавчого органу

Станом на 31.12.2023 персональний склад Наглядової ради Товариства становить: Голова Наглядової ради Чередник Ірина Анатоліївна, члени Наглядової ради: Скляренко Олександр Сергійович, Резніченко Наталія Анатоліївна.

В Наглядовій раді Товариства комітети не створені.

В 2023 році проведено 9 засідань Наглядової ради Товариства, на яких розглянуті питання і прийняті відповідні рішення щодо обрання Голови Наглядової ради і секретаря Наглядової ради АТ «КІРОВОГРАДГАЗ»; обрання оцінювача майна Товариства та затвердження умов договору, що укладатиметься з ним, установлення розміру оплати його послуг; припинення повноважень та обрання членів Правління АТ «КІРОВОГРАДГАЗ»; внесення змін до відомостей щодо АТ «КІРОВОГРАДГАЗ», що містяться в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань.

Також Наглядова рада Товариства прийняла рішення про скликання та дистанційне проведення позачергових та річних Загальних зборів акціонерів АТ «КІРОВОГРАДГАЗ»; визначила дату проведення позачергових і річних Загальних зборів акціонерів Товариства, дату складення переліку акціонерів, які мають бути повідомлені про проведення позачергових і річних Загальних зборів акціонерів, дату складання переліку акціонерів, які мають право на участь у позачергових і річних Загальних зборах акціонерів; затвердила порядок денний та проекти рішень з питань, включених до порядку денного позачергових та річних Загальних зборів акціонерів АТ «КІРОВОГРАДГАЗ»; затвердила повідомлення про проведення позачергових і річних Загальних зборів та форму і текст єдиного бюлетеня для голосування (щодо інших питань порядку денного, крім обрання органів товариства); визначила порядок повідомлення акціонерів про проведення позачергових і річних Загальних зборів акціонерів та призначила осіб, уповноважених взаємодіяти з Центральним депозитарієм під час проведення позачергових та річних Загальних зборів акціонерів АТ «КІРОВОГРАДГАЗ»; обрала Голову і секретаря позачергових і річних Загальних зборів акціонерів Товариства; обрала оцінювача акцій Товариства для надання послуги з проведення незалежної оцінки вартості 1 (однієї) акції, затвердила умови договору, що укладатиметься з оцінювачем акцій Товариства і установила розмір оплати послуг оцінювача акцій Товариства, а також затвердила ринкову вартість і ціну викупу 1 (однієї) акції Товариства; узгодила умови договору на надання аудиторських послуг та обрала особу, уповноважену на підписання такого договору із суб'єктом аудиторської

діяльності; затвердила Порядок відбору суб'єкта аудиторської діяльності для проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ОПЕРАТОР ГАЗОРОЗПОДІЛЬНОЇ СИСТЕМИ «КІРОВОГРАДГАЗ»; продовжила строк повноважень Голови Правління Товариства та затвердила умови додаткової угоди до Контракту від 17.12.2022 з Головою Правління Товариства.

Засідання Наглядової ради проводяться в міру необхідності, але не рідше одного разу на квартал. Голова Наглядової ради Товариства скликає засідання Наглядової ради Товариства та головує на них. Наглядова рада може приймати рішення шляхом заочного голосування (опитування). Засідання Наглядової ради є правомочним, якщо в ньому бере участь не менше 2 (двох) членів Наглядової ради, а при прийнятті рішення шляхом опитування надали бюлетені, не менше ніж 2 (два) члена Наглядової ради Товариства. Рішення Наглядової ради приймається колегіально, простою більшістю голосів членів Наглядової ради, які беруть участь у засіданні та мають право голосу. Члени Наглядової ради Товариства мають право під час проведення засідання Наглядової ради Товариства запропонувати внести додаткові питання до його порядку денного. Такі додаткові питання підлягають внесенню до порядку денного засідання Наглядової ради Товариства, якщо за включення таких додаткових питань проголосували всі присутні на засіданні члени Наглядової ради Товариства. На засіданні Наглядової ради кожний член Наглядової ради має один голос. Протокол засідання Наглядової ради, у тому числі шляхом опитування, підписується Головою Наглядової ради (тимчасово виконуючим обов'язки Голови Наглядової ради, головуючим) та Корпоративним секретарем (у разі тимчасової неможливості виконання Корпоративним секретарем своїх повноважень або відсутності (не обрання) Корпоративного секретаря – Секретарем Наглядової ради).

Персональний склад Правління Товариства станом на 31.12.2023 становить: Голова Правління Бак Сергій Анатолійович, члени Правління Гетман Ольга Павлівна, Міняйло Максим Борисович.

Члени Правління здійснюють управління поточною діяльністю Товариства, в межах компетенції Правління та за напрямом, визначеним організаційно-розпорядчими та іншими внутрішніми документами Товариства.

Протягом 2023 року проведено 12 засідань Правління АТ «КІРОВОГРАДГАЗ», на яких приймалися відповідні рішення, а саме: затверджені план роботи Правління Товариства на 2023 рік, звіт Уповноваженої особи, яка відповідальна за моніторинг впровадження програми відповідності ВАТ «Кіровоградгаз» за 2022 рік; календарний план АТ «КІРОВОГРАДГАЗ» розміщення інформації, документів та повідомлень, оприлюднення яких вимагається відповідно до законодавства на фондовому ринку; затверджений розподіл обов'язків між членами правління АТ «КІРОВОГРАДГАЗ»; надана згода на нарахування забезпечення (резерву) по оплаті ймовірних штрафних санкцій на користь ТОВ «Газопостачальна компанія «Нафтогаз України» і ТОВ «Оператор газотранспортної системи України» та відображення у бухгалтерському обліку в періоді «грудень 2022 року»; погоджено відображення в бухгалтерському обліку справедливої вартості майна Товариства станом на 30.11.2022 згідно Звіту про оцінку необоротних нефінансових активів (основних засобів), що обліковуються на балансі АТ «КІРОВОГРАДГАЗ» з метою підготовки консолідованої звітності Товариства відповідно до вимог МСФЗ; надана згода на вчинення АТ «КІРОВОГРАДГАЗ» правочинів; затверджена нова редакція Облікової політики АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ОПЕРАТОР ГАЗОРОЗПОДІЛЬНОЇ СИСТЕМИ «КІРОВОГРАДГАЗ» та дочірнього підприємства, засновником якого є Товариство; погоджений Звіт про визначення ринкової орендної плати в місяць для рухомого та нерухомого майна АТ «КІРОВОГРАДГАЗ»; розглянута інформація про фінансово-господарську діяльність АТ «КІРОВОГРАДГАЗ» та Річна інформації емітента цінних паперів, а також поквартальна інформація про фінансово-господарську діяльність Товариства та інші питання поточної діяльності Товариства.

Відповідно до статуту Товариства, затвердженого рішенням позачергових загальних зборів акціонерів АТ «КІРОВОГРАДГАЗ» від 19.09.2023, кількісний склад Правління становить 3 (три) особи. Засідання Правління проводяться по мірі необхідності, але не рідше

одного разу на місяць. Засідання Правління веде Голова Правління, а в разі його відсутності – інший член Правління. Засідання Правління є правомочним, якщо на ньому присутні не менше 2 (двох) членів Правління, що обрані до складу Правління. Кожен член Правління (у тому числі Голова Правління) має під час проведення засідань Правління один голос. Усі питання, що віднесені до компетенції Правління, вирішуються колегіально. Рішення Правління приймаються простою більшістю голосів його членів, які присутні на його засіданні. У випадку рівного розподілу голосів, голос Голови Правління є вирішальним. Члени Правління, які не згодні з рішенням Правління, можуть висловити окрему думку (особливу думку), яка вноситься до протоколу. Член Правління зобов'язаний приймати участь у засіданнях Правління особисто або з використанням засобів аудіо-, відеоконференції або за допомогою інших засобів зв'язку, що дозволяє ідентифікувати особу та її волевиявлення. Передача права голосу члена Правління за дорученням або будь-яким іншим способом не допускається. Питання, що розглядаються на кожному засіданні Правління, заносяться до протоколу. Правильність і точність викладення у протоколі питань, розглянутих на засіданні Правління, та результати голосування по цих питаннях затверджуються підписом головуючого на засіданні Правління та підписом секретаря Правління.

У звітах Наглядової ради АТ «КІРОВОГРАДГАЗ» розкрита інформація про персональний склад та діяльність Наглядової ради Товариства у звітному періоді, в тому числі про кількість засідань та прийняті на них рішення.

Звіти Наглядової ради Товариства за 2017-2022 роки, які розглядалися акціонерами на загальних зборах акціонерів, розміщені у вільному доступі на власному вебсайті АТ «КІРОВОГРАДГАЗ» за посиланням: https://www.kirgas.com/index.php/informatsiia-dlia-aktsioneriv-ta-steikkholderiv/insha-informatsiia.

На загальних зборах акціонерів АТ «КІРОВОГРАДГАЗ» розглядався звіт Правління за 2017 рік, в якому розкриті основні показники діяльності Товариства. Звіт Правління Товариства розміщений у вільному доступі на власному вебсайті АТ «КІРОВОГРАДГАЗ» за посиланням: https://www.kirgas.com/index.php/informatsiia-dlia-aktsioneriv-ta-steikkholderiv/insha-informatsiia.

5) інформація про наявність корпоративного секретаря, а також звіт щодо результатів його діяльності

У звітному 2023 році на посаду корпоративного секретаря нікого не обрано.

6) опис основних характеристик систем внутрішнього контролю і управління ризиками емітента, а також перелік структурних підрозділів емітента, які здійснюють ключові обов'язки щодо забезпечення роботи систем внутрішнього контролю і управління ризиками;

Система внутрішнього контролю і управління ризиками спрямована на забезпечення досягнення статутних цілей АТ «КІРОВОГРАДГАЗ», отримання максимального прибутку для задоволення потреб акціонерів. Комплексне функціонування органів управління і контролю Товариства - Загальних зборів акціонерів, Наглядової ради та Правління - допомагають реалізації наданих повноважень для забезпечення внутрішнього контролю і управління ризиками Товариства. В Товаристві запроваджена посада провідного бухгалтера-ревізора.

7) інформація про наявність затвердженої декларації схильності до ризиків емітента, а також опис ключових положень декларації схильності до ризиків емітента

В Товаристві відсутня декларація схильності до ризиків емітента.

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

Станом на 31.12.2023:
НАК «Нафтогаз України» (код ЄДРПОУ 20077720) володіє 53652002 шт. простими іменними акціями, що становить 51,0 % у статутному капіталі АТ «КІРОВОГРАДГАЗ»;
ТОВ «Інвестиційна компанія «Фінлекс- Інвест» (код ЄДРПОУ 20036655) володіє 34636791 шт. простими іменними акціями, що становить 32,92% у статутному капіталі АТ «КІРОВОГРАДГАЗ».

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

Будь-які обмеження прав участі та голосування акціонерів на загальних зборах емітента відсутні, крім обмежень відповідно до вимог Закону України «Про депозитарну систему України»: акції власників, які не уклали з обраною Товариством депозитарною установою договір про обслуговування рахунку в цінних паперах від власного імені або не здійснили переказ належних їм прав на акції Товариства на свій рахунок у цінних паперах, відкритих в іншій депозитарній установі, не мають права голосу та не враховуються при визначенні кворуму на загальних зборах Товариства.

На підставі розпорядження КМУ №429-Р від 28.05.22 акції ТОВ «Інвестиційна компанія «Фінлекс- Інвест» передані в управління АТ «ДАТ «Чорноморнафтогаз» (код ЄДРПОУ 00153117).

10) порядок призначення та звільнення посадових осіб емітента

Відповідно до статуту АТ «КІРОВОГРАДГАЗ», затвердженого рішенням позачергових Загальних зборів акціонерів Товариства від 19.09.2023, члени Наглядової ради обираються Загальними зборами акціонерів строком на 3 (три) роки.

Членом Наглядової ради Товариства може бути лише фізична особа. До складу Наглядової ради обираються акціонери або особи, які представляють їхні інтереси (представники акціонерів), та або незалежні директори.

Право висувати кандидатів для обрання до складу Наглядової ради мають акціонери Товариства.

Обрання членів наглядової ради здійснюється виключно шляхом кумулятивного голосування. Особи, обрані членами наглядової ради, можуть переобиратися необмежену кількість разів.

У разі тимчасової неможливості виконання Головою Наглядової ради своїх повноважень його повноваження здійснює один із членів Наглядової ради за її рішенням. Повноваження члена Наглядової ради дійсні з моменту його обрання рішенням Загальних зборів.

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

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

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

Загальні збори можуть прийняти рішення про дострокове припинення повноважень членів Наглядової ради та одночасне обрання нових членів.

Без рішення загальних зборів повноваження члена Наглядової ради припиняються у випадках, встановлених чинним законодавством України, а також:

- у разі надання про себе завідомо недостовірної інформації під час перебування кандидатом на цю посаду, якщо цим Статутом чи діючим законодавством виключається можливість виконання такою особою обов'язків члена Наглядової ради.
- у разі якщо Незалежний директор протягом строку своїх повноважень перестає відповідати вимогам, визначеним законом. У разі настання вищезазначених обставин такий Незалежний директор повинен скласти свої повноваження достроково шляхом надання Товариству відповідного письмового повідомлення.

Рішення Загальних зборів про дострокове припинення повноважень може прийматися тільки стосовно всіх членів Наглядової ради.

Відповідно до статуту АТ «КІРОВОГРАДГАЗ», затвердженого рішенням позачергових загальних зборів акціонерів Товариства від 19.09.2023, членом Правління може бути будь-яка фізична особа, яка має повну цивільну дієздатність і не є членом Наглядової ради або Корпоративним секретарем.

Голова та члени Правління обираються (призначаються) Наглядовою радою. У випадку спливу строку повноваження Голови та/або членів Правління продовжують діяти до дня прийняття рішення Наглядовою радою про обрання (призначення) нового Голови та/або членів Правління.

Повноваження Голови Правління припиняються за рішенням Наглядової ради з одночасним прийняттям рішення про обрання (призначення) Голови Правління або особи, яка тимчасово здійснюватиме його повноваження.

Підстави припинення повноважень Голови та/або члена Правління встановлюються чинним законодавством України, Статутом, а також контрактом, укладеним з Головою та/або членом Правління.

11) повноваження посадових осіб емітента

Наглядова рада є колегіальним органом, що в межах компетенції, визначеної законом та Статутом, здійснює управління Товариством, а також контролює та регулює діяльність Правління. До компетенції Наглядової ради Товариства за Законом України «Про акціонерні товариства», статутом Товариства та Положенням про Наглядову раду належить: прийняття рішення про проведення та підготовку Загальних зборів акціонерів (річних та позачергових), затвердження внутрішніх положень, якими регулюється діяльність Товариства, крім тих, що віднесені до виключної компетенції загальних зборів, прийняття рішення про продаж раніше викуплених товариством акцій, затвердження умов контракту з Головою та членами правління, затвердження ринкової вартості майна, визначення умов договору, що укладатиметься з аудитором, вирішення інших питань, що належать до виключної компетенції Наглядової ради згідно із статутом Товариства та чинним законодавством.

Відповідно до статуту Товариства до компетенції Правління належить прийняття рішення про вчинення правочину, якщо ринкова вартість майна або послуг, що є його предметом, становить менше 10 відсотків вартості активів за даними останньої річної фінансової звітності Товариства; формування поточних планів діяльності Товариства, включаючи фінансові та виробничі питання; розроблення та подання на розгляд Наглядової ради Товариства річного фінансового плану Товариства; розроблення стратегії діяльності Товариства; бізнес-плану Товариства; інвестиційного плану Товариства; організація ведення бухгалтерського обліку та звітності Товариства, організація документообігу як в самому Товаристві, так і в його відносинах з іншими юридичними та фізичними особами; здійснення поточного контролю за діяльністю керівників дочірніх підприємств; визначення основних напрямів діяльності дочірніх підприємств; інші питання поточної операційної діяльності Товариства.

12) інформація про винагороду членів виконавчого органу та ради емітента

Винагорода членам Правління та Наглядової ради виплачується відповідно до умов контрактів (договорів). Винагорода виплачувалась в національній валюті: в гривні.

Змінна частина винагороди у загальному розмірі винагороди відсутня. Критерії оцінки ефективності, за якими нараховували змінну частину винагороди, відсутні.

Змін фіксованої частини винагороди протягом звітного періоду не відбувалося.

У 2023 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 3 899 тисяч гривень (2022: 5 699 тисяч гривень). Також, в 2023 році було здійснено виплати на забезпечення діяльності Наглядової ради у сумі 2 192 тисяч гривень (2022: 2 358 тисяч гривень).

Співвідношення середнього розміру винагороди члена Правління із середнім розміром винагороди працівників Товариства: 2,27. Співвідношення середнього розміру винагороди члена Наглядової ради із середнім розміром винагороди працівників Товариства: 1,09.

13) основні положення політики щодо розкриття інформації емітента

Товариство дотримується вимог Закону України «Про акціонерні товариства», Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки», «Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, а також особами, які надають забезпечення за такими цінними паперами», затвердженого рішенням НКЦПФР від 06.06.2023 №608 та іншими нормативно-правовими актами. При розкритті інформації Товариство дотримується принципів законності, своєчасності, достовірності, збалансованості та повноти.

14) інформація про радника

У звітному періоді в Товаристві відсутні радники, які є емітентами чи особами, які надають забезпечення, проводять дослідження, надають консультації і будь-які інші рекомендації щодо використання права голосу та заходи для запобігання і врегулювання конфлікту інтересів.

15) інформація про суб'єкта аудиторської діяльності

Товариство з обмеженою відповідальністю Аудиторська компанія «КРОУ УКРАЇНА», ідентифікаційний код 33833362 є суб'єктом аудиторської діяльності, яке має право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес, а саме надання послуг:

з проведення аудиту окремої фінансової звітності АТ "КІРОВОГРАДГАЗ", складеної у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року;

з проведення аудиту консолідованої фінансової звітності АТ "КІРОВОГРАДГАЗ", складеної у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року.

Звіт про сталий розвиток та оцінка діяльності емітента щодо захисту довкіллі та соціальної відповідальності

АТ «КІРОВОГРАДГАЗ» не здійснює викидів забруднюючих речовин в атмосферне повітря, діяльність не пов'язана з впливом фізичних та біологічних факторів на стан атмосферного повітря. Відсутні основні ризики і виклики щодо захисту довкілля та соціальної відповідальності, а також їх вплив на досягнення стратегічних цілей Товариства.

Інформація щодо наявності у емітента зв'язків з іноземними державами зони ризику

Товариство отримало від Національного депозитарію України інформаційну довідку станом на 31.12.2023 про акціонерів-нерезидентів, відповідно до якої в структурі власності емітента відсутні юридичні особи, місцем реєстрації яких є іноземні держави зони ризику, і фізичні особи, які мають громадянство іноземної держави зони ризику, а саме: російської федерації, Республіки Білорусь, Ісламської Республіки Іран, Корейської Народно-Демократичної Республіки.

В АТ «КІРОВОГРАДГАЗ» **відсутні**:
1) в структурі власності: фізичні особи, які мають громадянство іноземної держави зони ризику;
2) в структурі власності: фізичні особи, постійним місцем проживання яких є іноземні держави зони ризику;
3) в структурі власності: юридичні особи, місцем реєстрації яких є іноземні держави зони ризику;
4) в органах управління: фізичні особи, які мають громадянство іноземної держави зони ризику;
5) ділові відносини з контрагентами держави зони ризику або контрагентами, які контролюються державою зони ризику;
6) розташування дочірніх компаній/підприємств, філій, представництв та/або інших відокремлених структурних підрозділів на території держави зони ризику;
7) юридичні особи засновником, учасником, акціонером яких є емітент разом з особами, які мають громадянство іноземної держави зони ризику;
8) корпоративні права в юридичній особі, зареєстрованій в іноземній державі зони ризику;
9) цінні папери (крім акцій) юридичної особи, яка зареєстрована в іноземній державі зони ризику.

Річна окрема фінансова звітність АТ «КІРОВОГРАДГАЗ» перевірена суб'єктом аудиторської діяльності.

Офіційна позиція осіб, які здійснюють управлінські функції та підписують регулярну інформацію Товариства: Керівництво АТ «КІРОВОГРАДГАЗ» підтверджує, що наскільки їм відомо, річна окрема фінансова звітність за 2023 рік, складена відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», містить достовірну та об'єктивну інформацію про стан активів, пасивів, фінансовий стан, прибутки та збитки Товариства, а також про те, що звіт керівництва включає достовірне та об'єктивне подання інформації про розвиток і здійснення господарської діяльності АТ «КІРОВОГРАДГАЗ».

Голова Правління АТ «КІРОВОГРАДГАЗ» Сергій БАК

ПЕРЕВІРЕНО АУДИТОРОМ
ТОВ «Аброу Україна»
05.04.2024
Костенко С.А.

Підготувала Ольга Гетман