

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

Консолідована фінансова звітність
станом на 31 грудня 2017 року та за рік, що
закінчився цією датою

ВІДКРИТЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО ПО ГАЗОПОСТАЧАННЮ ТА ГАЗИФІКАЦІЇ «КІРОВОГРАДГАЗ»

ЗМІСТ

Стор.

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

1-4

КОНСОЛІДОВАНА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

Консолідований звіт про фінансовий стан.....	5
Консолідований звіт про прибутки або збитки та сукупні доходи.....	8
Консолідований звіт про рух грошових коштів	10
Консолідований звіт про зміни у власному капіталі.....	12
1. Організація та її операційна діяльність.....	14
2. Операційне середовище.....	14
3. Перегляд вхідних залишків у результаті перерахунку порівняльної інформації.....	16
4. Залишки та операції з пов'язаними сторонами	21
5. Основні засоби.....	22
6. Запаси	23
7. Торгова дебіторська заборгованість.....	24
8. Гроші та їх еквіваленти.....	25
9. Акціонерний капітал.....	25
10. Торгова кредиторська заборгованість.....	25
11. Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами.....	26
12. Дохід від реалізації.....	26
13. Собівартість реалізації.....	27
14. Адміністративні витрати	27
15. Інші операційні витрати	27
16. Податок на прибуток.....	28
17. Умовні та контрактні зобов'язання і операційні ризики	29
18. Управління фінансовими ризиками.....	31
19. Справедлива вартість.....	32
20. Події після звітної дати.....	34
21. Основні принципи облікової політики.....	35
22. Істотні облікові оцінки та судження.....	44
23. Прийняття до застосування нових або переглянутих стандартів та тлумачень.....	46

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Акціонеру Відкритого акціонерного товариства по газопостачанню та газифікації «Кіровоградгаз»:

Думка із застереженням

Ми провели аудит консолідованої фінансової звітності Відкритого акціонерного товариства по газопостачанню та газифікації «Кіровоградгаз» та його дочірнього підприємства (надалі – «Група» або «Підприємство»), що складається з консолідованого балансу (звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2017 року та консолідованого звіту про фінансові результати (звіт про сукупний дохід), консолідованого звіту про зміни у власному капіталі та консолідованого звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до консолідованої фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питань, описаних в параграфах 1 та 2 розділу «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, і за виключенням впливу питань, описаних у параграфах 3 та 4 розділу «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, консолідована фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах консолідований фінансовий стан Групи на 31 грудня 2017 року, та її консолідовані фінансові результати і консолідовані грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (надалі – «МСФЗ»).

Основа для думки із застереженням

1 Запаси

У зв'язку з тим, що ми були призначені аудиторами Групи після 31 грудня 2017 року, ми не спостерігали за інвентаризацією запасів станом на 31 грудня 2017 та 2016 років. За допомогою альтернативних процедур ми не змогли впевнитися в кількості запасів, утримуваних на 31 грудня 2017 та 2016 років в сумах 7,608 тисяч гривень та 11,604 тисячі гривень, відповідно. Оскільки залишки запасів впливають на визначення фінансових результатів та грошових потоків, ми не змогли визначити, чи існувала потреба в будь-яких коригуваннях збитку за рік у консолідованому звіті про фінансові результати (звіт про сукупний дохід), та чистих грошових потоків від операційної діяльності у консолідованому звіті про рух грошових коштів за рік, що закінчився 31 грудня 2017 року.

2 Аванси отримані та торгова дебіторська заборгованість

Як зазначено у Примітці 3 до цієї консолідованої фінансової звітності, аванси отримані та торгова дебіторська заборгованість від населення за природний газ обліковуються на нетто основі. У зв'язку з характером обліку авансів отриманих та торгової дебіторської заборгованості на індивідуальній основі, ми не змогли визначити, чи існувала потреба в будь-яких коригуваннях суми авансів отриманих та торгової дебіторської заборгованості станом на 31 грудня 2017 та 2016 років. Окрім того, нам не вдалося отримати достатні та належні аудиторські докази щодо точності розкриття кредитної якості торгової дебіторської заборгованості, як це представлено в Примітці 7, до цієї консолідованої фінансової звітності.

3 Основні засоби

В своїй попередній випущеній консолідованій фінансовій звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2016 року, Група використовувала історичну собівартість для обліку своїх основних засобів. Для цілей консолідованої фінансової звітності, що додається, Група прийняла рішення про зміну облікової політики щодо обліку основних засобів із моделі історичної собівартості на модель переоцінки з 1 січня 2016 року (Примітка 3), що є відхиленням від вимог МСФЗ. Відповідно до МСФЗ, зміна облікової політики щодо обліку основних засобів із моделі історичної собівартості на модель переоцінки мала би відбутися у 2017 році без коригування попередніх періодів. Окрім того, модель переоцінки вимагає проведення переоцінок із достатньою регулярністю таким чином, щоб балансова вартість основних засобів станом на звітну дату суттєво не відрізнялась від їхньої справедливої вартості. Група використала результати роботи незалежного оцінювача станом на 1 січня 2016 року в якості справедливої вартості основних засобів. Зважаючи на істотні зміни, такі як відстрочка дати впровадження системи стимулюючого тарифоутворення, збільшення обсягів виробничо-технологічних витрат та цін продажу природного газу, та факт того, що поточний тариф на розподіл природного газу не покриває витрат Групи, ми вважаємо, що справедлива вартість основних засобів суттєво змінилась станом на 31 грудня 2017 та 2016 років порівняно з балансовою вартістю основних засобів станом на ці дати. За умов відсутності незалежної переоцінки основних засобів станом на 31 грудня 2017 та 2016 років, ми не мали змоги визначити вплив цього відхилення на балансову вартість основних засобів та відстрочені податки станом на 31 грудня 2017 та 2016 років, та відповідного впливу на консолідований звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід).

4 Інші операційні доходи

Як зазначено у Примітці 15 до цієї консолідованої фінансової звітності, Група визнала операційний дохід, який являє собою компенсацію вартості неврегульованого небалансу природного газу на суму 174,492 тисячі гривень за вирахуванням витрат за послуги з балансування природного газу на суму 104,695 тисяч гривень за 2017 рік та резерву на знецінення дебіторської заборгованості за компенсацію вартості неврегульованого небалансу природного газу на суму 209,390 тисяч гривень станом на 31 грудня 2017 року. На нашу думку, критерій ймовірності визнання доходу, який являє собою компенсацію вартості неврегульованого небалансу природного газу, не відповідає вимогам та є відхиленням від МСФЗ. Якби Керівництво Групи не визнало операційний дохід за компенсацію вартості неврегульованого небалансу природного газу, то операційний дохід та резерв на знецінення дебіторської заборгованості зменшились би на суму 69,797 тисяч гривень та 209,390 тисяч гривень, відповідно, з відповідним визнанням витрат за послуги з балансування природного газу в складі операційних витрат на суму 104,695 тисяч гривень за рік, що закінчився 31 грудня 2017 року, та відповідних податкових впливів.

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

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Наведена консолідована фінансова звітність була підготовлена на основі припущення, що Група здатна продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Як зазначено у Примітці 2 до консолідованої фінансової звітності, Група зазнала чистих збитків в сумі 341,856 тисяч гривень за рік, що закінчився 31 грудня 2017 року, а негативний робочий капітал склав 430,393 тисячі гривень станом на 31 грудня 2017 року. Ці події або умови разом з іншими питаннями, наведеними в Примітці 2, створюють суттєву невизначеність щодо здатності Групи продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Плани керівництва стосовно цих питань викладені у Примітці 2 до цієї консолідованої фінансової звітності. Консолідована фінансова звітність не містить жодних коригувань, які могли б знадобитися у результаті вирішення цієї невизначеності. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Пояснювальні параграфи

Операційне середовище

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

Коригування попередніх періодів

Ми далі звертаємо вашу увагу на Примітку 3 до консолідованої фінансової звітності, у якій йдеться про те, що у консолідовану фінансову звітність станом на 31 грудня 2016 року і за рік, який закінчився на зазначену дату, були внесені коригування. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Інші питання

Аудит консолідованої фінансової звітності Групи за рік, що закінчився 31 грудня 2016 року, до внесення коригувань, що наведені у Примітці 3 до консолідованої фінансової звітності, був проведений іншим аудитором, який 12 квітня 2017 року висловив думку із застереженням щодо цієї консолідованої фінансової звітності, через неможливість спостерігати інвентаризацію запасів станом на 31 грудня 2016 року та визнання резерву на знецінення іншої дебіторської заборгованості щодо рахунків в Дельта Банк в некоректному періоді.

Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями, за консолідовану фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання консолідованої фінансової звітності відповідно до МСФЗ та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання консолідованої фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

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

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Групи.

Відповідальність аудитора за аудит консолідованої фінансової звітності

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

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

- Ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення консолідованої фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо та виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, та 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.

- Робимо висновок щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, доходимо висновку, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Групи продовжити безперервну діяльність. Якщо ми робимо висновок щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні повернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у консолідованій фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім, майбутні події або умови можуть примусити Групу припинити свою діяльність на безперервній основі.
- Оцінюємо загальне подання, структуру та зміст консолідованої фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує консолідована фінансова звітність операції та події, що лежать в основі її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, 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.

Пр АТ "Делойт энд Туш ЮСК"

Сертифікований аудитор

Сергій Кулик

Сертифікат аудитора Серія А № 007492
Аудиторської палати України, виданий 21 грудня 2017 року
згідно з рішенням Аудиторської палати України № 353/2,
дійсний до 21 грудня 2022 року



6 травня 2019 року

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

**КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН
НА 31 ГРУДНЯ 2017 РОКУ**

У тисячах українських гривень

	Дата (рік, місяць, число)	КОДИ		
		2017	12	31
Підприємство	Відкрите акціонерне товариство по	за ЄДРПОУ	03365222	
Територія	газопостачанню та газифікації «Кіровоградгаз»			
Організаційно-правова форма господарювання:	Україна	за КОАТУУ	3510136600	
Вид економічної діяльності	Відкрите акціонерне товариство	за КОПФГ	231	
Середня кількість працівників	Розподілення та постачання газоподібного палива мережами газопостачання	за КВЕД	35.22	
Адреса, телефон	вул. Володарського, буд. 67, м. Кіровоград, Кіровоградська обл., 25006			
Одиниця виміру:	тис. грн. без десяткового знака			
Складено (зробити позначку «v» у відповідній клітинці):				
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку				
за міжнародними стандартами фінансової звітності				
v				

**Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2017 року**

Форма № 1

Код за ДКУД

1801001

АКТИВ	Код рядка	На кінець звітного періоду	На початок звітного періоду (скориговано, Примітка 3)	Примітки
1	2	3	4	5
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи:	1000	281	493	
первісна вартість	1001	3 325	2 950	
накопичена амортизація та знецінення	1002	(3 044)	(2 457)	
Незавершені капітальні інвестиції	1005	3 429	5 793	5
Основні засоби:	1010	160 503	161 974	5
первісна вартість	1011	229 097	209 204	5
знос та знецінення	1012	(68 594)	(47 230)	5
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-	
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-	
Довгострокові фінансові інвестиції:				
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-	
інші фінансові інвестиції	1035	-	-	
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-	
Відстрочені податкові активи	1045	-	-	
Інші необоротні активи	1090	-	-	
у тому числі передплата з податку на прибуток	1090 (a)	-	-	
Усього за розділом I	1095	164 213	168 260	

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

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

**КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН
НА 31 ГРУДНЯ 2017 РОКУ (ПРОДОВЖЕННЯ)**

У тисячах українських гривень

АКТИВ	Код рядка	На кінець звітнього періоду	На початок звітнього періоду (скориговано, Примітка 3)	Примітки
1	2	3	4	5
II. Оборотні активи				
Запаси	1100	12 082	16 524	6
Поточні біологічні активи	1110	10	10	
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	468 656	388 429	7
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	3 489	9 996	
з бюджетом	1135	12	23	
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-	
Дебіторська заборгованість за несанкціонований відбір природного газу	1140	-	-	
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	3 527	3 168	
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-	
Гроші та їх еквіваленти	1165	27 601	28 658	8
Грошові кошти з обмеженим використанням	1165(a)	1 569	3 408	
Витрати майбутніх періодів	1170	97	109	
Інші оборотні активи	1190	134 220	100 408	21
Усього за розділом II	1195	651 263	550 733	
III. Необоротні активи, утримувані для продажу та групи вибуття	1200	-	43	
Баланс	1300	815 476	719 036	

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

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

**КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН
НА 31 ГРУДНЯ 2017 РОКУ (ПРОДОВЖЕННЯ)**

У тисячах українських гривень

ПАСИВ	Код рядка	На кінець звітнього періоду	На початок звітнього періоду (скориговано, Примітка 3)	Примітки
1	2	3	4	5
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	26 300	26 300	9
у тому числі: внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-	
Капітал у дооцінках	1405	96 870	97 614	
Додатковий капітал	1410	129 361	128 843	
Резервний капітал	1415	96	96	
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(518 807)	(177 271)	
Неоплачений капітал	1425	-	-	
Вилучений капітал	1430	-	-	
Усього за розділом I	1495	(266 180)	75 582	
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	-	(31)	
Усього за розділом II	1595	-	(31)	
III. Поточні зобов'язання та забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600	-	-	
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-	
товари, роботи, послуги	1615	863 204	513 804	10
розрахунками з бюджетом	1620	25 637	10 402	
у тому числі з податку на прибуток	1621	4 457	4 030	
розрахунками зі страхування	1625	744	940	
розрахунками з оплати праці	1630	3 703	3 637	
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	17 186	13 853	11
Поточні забезпечення	1660	63 783	8 418	17
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-	
Інші поточні зобов'язання	1690	107 399	92 431	21
Усього за розділом III	1695	1 081 656	643 485	
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-	
Баланс	1900	815 476	719 036	

Керівник



Головний бухгалтер

Гладкий О. М.

Побер О. О.

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

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

**КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО ПРИБУТКИ АБО ЗБИТКИ ТА СУКУПНІ ДОХОДИ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2017 РОКУ**
У тисячах українських гривень

		Дата (рік, місяць, число)	КОДИ		
Підприємство	Відкрите акціонерне товариство по		2017	12	31
Територія	газопостачанню та газифікації «Кіровоградгаз»	за ЄДРПОУ	03365222		
Організаційно-правова форма господарювання:	Україна	за КОАТУУ	3510136600		
Вид економічної діяльності	Відкрите акціонерне товариство	за КОПФГ	231		
Середня кількість працівників	Розподілення та постачання газоподібного палива мережами газопостачання	за КВЕД	35.22		
Адреса, телефон	1586				
Одиниця виміру:	вул. Володарського, буд. 67, м. Кіровоград, Кіровоградська обл., 25006				
Складено (зробити позначку «v» у відповідній клітинці):	тис. грн. без десяткового знака				
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку					
за міжнародними стандартами фінансової звітності					
			v		

**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 2017 рік**

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Форма № 2

Код за ДКУД

1801003

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року (скориговано, Примітка 3)	Примітки
1	2	3	4	5
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	1 697 629	1 653 595	12
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(1 752 671)	(1 566 961)	13
Валовий:				
-- прибуток	2090	-	86 634	
-- збиток	2095	(55 042)	-	
Інші операційні доходи	2120	71 658	2 704	15
Адміністративні витрати	2130	(36 198)	(29 595)	14
Витрати на збут	2150	-	-	
Інші операційні витрати	2180	(315 363)	(107 175)	15
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
-- прибуток	2190	-	-	
-- збиток	2195	(334 945)	(47 432)	
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-	
Інші фінансові доходи	2220	88	-	
Інші доходи	2240	40	2 174	
Фінансові витрати	2250	-	-	
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-	
Інші витрати	2270	(199)	(107 931)	5
Фінансовий результат до оподаткування:				
-- прибуток	2290	-	-	
-- збиток	2295	(335 016)	(153 189)	
Витрати з податку на прибуток	2300	(6 840)	(12 104)	16
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-	
Чистий фінансовий результат:				
-- прибуток	2350	-	-	
-- збиток	2355	(341 856)	(165 293)	

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

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

**КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО ПРИБУТКИ АБО ЗБИТКИ ТА СУКУПНІ ДОХОДИ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2017 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	-	97 786	5
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів*	2405	-	-	5
Накопичені курсові різниці**	2410	-	-	
Інший сукупний дохід*	2445	-	-	
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	97 786	
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-	
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	97 786	
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	(341 856)	(67 507)	

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	1 650 557	1 478 100	
Витрати на оплату праці	2505	86 503	71 361	
Відрахування на соціальні заходи	2510	19 372	15 811	
Амортизація	2515	22 542	18 673	
Інші операційні витрати	2520	325 258	119 786	
Разом	2550	2 104 232	1 703 731	

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	9
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	105 200 000	105 200 000	9
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	(3.249582)	(1.571226)	
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	(3.249582)	(1.571226)	
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

Гладкий О. М.

Головний бухгалтер

Побер О. О.

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

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

**КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2017 РОКУ**

У тисячах українських гривень

		Дата (рік, місяць, число)	КОДИ		
Підприємство	Відкрите акціонерне товариство по		2017	12	31
Територія	газопостачанню та газифікації «Кіровоградгаз»	за ЄДРПОУ	03365222		
Організаційно-правова форма господарювання:	Україна	за КОАТУУ	3510136600		
Вид економічної діяльності	Відкрите акціонерне товариство	за КОПФГ	231		
Середня кількість працівників	Розподілення та постачання газоподібного палива мережами газопостачання	за КВЕД	35.22		
Адреса, телефон	1586				
Одиниця виміру:	вул. Володарського, буд. 67, м. Кіровоград, Кіровоградська обл., 25006				
Складено (зробити позначку «v» у відповідній клітинці):	тис. грн. без десяткового знака				
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку					
за міжнародними стандартами фінансової звітності					
			v		

**Звіт про рух грошових коштів (за непрямим методом)
за 2017 рік**

Форма № 3

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код	За 2017 рік		За 2016 рік (скориговано, Примітка 3)	
		надходження	видаток	надходження	видаток
1	2	3	4	5	6
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності					
Прибуток від звичайної діяльності до оподаткування	3500	-	(335 016)	-	(153 189)
Коригування на:					
амортизацію необоротних активів	3505	22 542	-	18 673	-
(зменшення) збільшення забезпечень	3510	272 009	-	59 115	-
збиток від зменшення корисності основних засобів		-	-	106 740	-
збиток від нереалізованих курсових різниць	3515	-	-	-	-
(Прибуток) збиток від неопераційної діяльності та інших негрошових операцій	3520	-	-	-	-
(Прибуток) від участі в капіталі	3521	-	-	-	-
Фінансові витрати	3540	-	-	-	-
(Збільшення) оборотних активів	3550	-	(319 294)	-	(157 183)
Збільшення поточних зобов'язань	3560	385 528	-	126 937	-
Грошові кошти від операційної діяльності	3570	25 769	-	1 093	-
Сплачений податок на прибуток	3580	-	(6 413)	-	(3 509)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	19 356	-	-	(2 416)

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

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

**КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2017 РОКУ (ПРОДОВЖЕННЯ)
У тисячах українських гривень**

Стаття	Код	За 2017 рік		За 2016 рік (скориговано, Примітка 3)	
		надходження	видаток	надходження	видаток
1	2	3	4	5	6
Надходження від реалізації:					
фінансових інвестицій	3200	-	-	-	-
необоротних активів	3205	-	-	-	-
Надходження від отриманих:					
Відсотків	3215	-	-	-	-
Дивідендів	3220	-	-	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-	-	-
Інші надходження	3250	-	-	-	-
Витрачання на придбання:					
фінансових інвестицій	3255	-	-	-	-
необоротних активів	3260	-	(20 413)	-	(13 123)
Виплати за деривативами	3270	-	-	-	-
Інші платежі	3290	-	-	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-	(20 413)	-	(13 123)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності					
Надходження від:					
Власного капіталу	3300	-	-	-	-
Отримання позик	3305	-	-	-	-
Інші надходження	3340	-	-	-	-
Витрачання на:					
Викуп власних акцій	3345	-	-	-	-
Погашення позик	3350	-	-	-	-
Сплату дивідендів (Примітка 12)	3355	-	-	-	-
Сплату відсотків	3360	-	-	-	-
Інші платежі	3390	-	-	-	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-	-	-	-
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-	(1 057)	-	(15 539)
Залишок коштів на початок звітного періоду	3405	28 658	-	44 197	-
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-	-	-
Залишок коштів на кінець звітного періоду	3415	27 601	-	28 658	-

Керівник

Головний бухгалтер



Гладкий О. М.

Побер О. О.

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

ВІДКРИТЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО ПО ГАЗОПОСТАЧАННЮ ТА ГАЗИФІКАЦІЇ «КІРОВОГРАДГАЗ»

КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2017 РОКУ

У тисячах українських гривень

Підприємство
Територія
Організаційно-правова форма господарювання:
Вид економічної діяльності
Середня кількість працівників
Адреса, телефон
Одиниця виміру:
Складено (зробити позначку «v» у відповідній клітинці):
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
за міжнародними стандартами фінансової звітності

Відкрите акціонерне товариство по газопостачанню та газифікації «Кіровоградгаз»

Україна

Відкрите акціонерне товариство

Розподілення та постачання газоподібного палива мережами газопостачання

1586

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

тис. грн. без десяткового знака

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ
за КОАТУУ
за КОПФГ
за КВЕД

КОДИ		
2017	12	31
		03365222
		3510136600
		231
		35.22

v

Звіт про зміни у власному капіталі за 2017 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	97 614	128 843	96	(177 271)	-	-	75 582
Чистий збиток за звітний період	4100	-	-	-	-	(341 856)	-	-	(341 856)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	(744)	518	-	320	-	-	94
Разом змін в капіталі	4295	-	(744)	518	-	(341 536)	-	-	(341 762)
Залишок на кінець звітного періоду	4300	26 300	96 870	129 361	96	(518 807)	-	-	(266 180)

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

ВІДКРИТЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО ПО ГАЗОПОСТАЧАННЮ ТА ГАЗИФІКАЦІЇ «КІРОВОГРАДГАЗ»

КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2017 РОКУ (ПРОДОВЖЕННЯ)
У тисячах українських гривень

Звіт про зміни у власному капіталі
за 2016 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 звітної періоду	4095	26 300	5 304	143 998	96	(32 460)	-	-	143 238
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	2 086	-	-	2 086
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	(3 519)	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	(3 519)
Разом змін в капіталі	4295	-	-	(3 519)	-	2 086	-	-	-
Залишок на кінець звітної періоду	4300	26 300	5 304	140 479	96	(30 374)	-	-	(1 433)
Коригування (Примітка 3):									141 805
Зміна облікової політики (Примітка 5)		-	97 786	-	-	(106 740)	-	-	(8 954)
Виправлення помилок		-	(173)	2 812	-	(59 908)	-	-	(57 269)
Інші зміни		-	(5 303)	(14 448)	-	19 751	-	-	-
Скоригований залишок на кінець звітної періоду		26 300	97 614	128 843	96	(177 271)	-	-	75 582

Керівник

Гладкий О. М.

Головний бухгалтер

Побер О. О.



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

ВІДКРИТЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО ПО ГАЗОПОСТАЧАННЮ ТА ГАЗИФІКАЦІЇ «КІРОВОГРАДГАЗ»

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2017 РОКУ

1. ОРГАНІЗАЦІЯ ТА ЇЇ ОПЕРАЦІЙНА ДІЯЛЬНІСТЬ

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

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

Підприємство володіє 100% часткою дочірнього підприємства ДП «Центргаз», яке займається постачанням газу споживачам та зареєстроване в м. Кіровоград.

Цю консолідовану фінансову звітність було затверджено керівництвом 6 травня 2019 року.

2. ОПЕРАЦІЙНЕ СЕРЕДОВИЩЕ

Протягом останніх років Україна знаходилась у стані політичних та економічних потрясінь. Крим, автономна республіка у складі України, був фактично окупований Російською Федерацією. Продовжується збройний конфлікт у деяких районах Луганської та Донецької областей. Ці події призвели до зростання рівня інфляції, девальвації національної валюти щодо основних іноземних валют, зменшення ВВП, неліквідності та різких коливань фінансових ринків.

У 2017 році індекс інфляції становив 13,7% у порівнянні із 12,4% у 2016 році. Українська економіка продовжувала відновлюватись від економічної та політичної кризи попередніх років, що призвело до поступового зростання реального ВВП приблизно на 2,5% (2016: 2,4%) і стабілізації національної валюти. З точки зору торгівлі, економіка переорієнтовувалась на ринок Європейського Союзу («ЄС»), що стало результатом підписаної Угоди про асоціацію з ЄС у січні 2016 року, яка створила Поглиблену та всеосяжну зону вільної торгівлі («ПВЗВТ»). За цією угодою Україна зобов'язалась гармонізувати свої правила, норми та стандарти торгівлі з відповідними положеннями ЄС, поступово зменшувати імпорتنі мита для товарів із країн-членів ЄС та відмінити експортні мита протягом 10-річного перехідного періоду. Впровадження ПВЗВТ розпочалось із 1 січня 2017 року. В свою чергу Російська Федерація запровадила торгове ембарго або імпорتنі мита на основні українські продукти експорту. У відповідь Україна запровадила аналогічні заходи до російської продукції.

Щодо валютного регулювання, Національний банк України («НБУ») зменшив обов'язкову частку продажу валютних надходжень від 65% до 50% із квітня 2017 року, збільшив період розрахунків за експортно-імпортними операціями від 120 до 180 днів із травня 2017 року і дозволив компаніям здійснювати виплату дивідендів за 2013 рік (та попередні роки) з лімітом у 2 мільйони доларів США на місяць із листопада 2017 року (із червня 2016 року компаніям дозволялось здійснювати виплату дивідендів нерезидентам за 2014-2016 роки з лімітом у 5 мільйонів доларів США на місяць).

У березні 2015 року Україна підписала угоду про чотирирічну програму розширеного фінансування («ПРФ») із Міжнародним валютним фондом («МВФ»), яка триватиме до березня 2019 року. Загальна сума за програмою становить 17,5 мільярда доларів США, з яких на цей час Україна отримала лише 8,7 мільярда доларів США. У вересні 2017 року Україна успішно випустила єврооблігації на суму 3 мільярда доларів США, із яких 1,3 мільярда доларів США становить нове фінансування, а решта суми призначена для рефінансування облігацій, які підлягають погашенню у 2019 році. НБУ очікує, що Україна отримає ще 3,5 мільярда доларів США від МВФ у 2018 році. Щоб отримати наступні транші, Уряд України повинен впровадити певні ключові реформи, включно з такими сферами як пенсійна система, антикорупційне законодавство та приватизація, а також перехід до ринкового ціноутворення на природний газ.

ВІДКРИТЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО ПО ГАЗОПОСТАЧАННЮ ТА ГАЗИФІКАЦІЇ «КІРОВОГРАДГАЗ»

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2017 РОКУ

2. ОПЕРАЦІЙНЕ СЕРЕДОВИЩЕ (Продовження)

Подальша стабілізація економічної та політичної ситуації залежить, великою мірою, від успіху українського уряду, при цьому подальший розвиток економічної та політичної ситуації наразі складно передбачити.

Політична нестабільність та військові дії у східних регіонах України

На початку 2014 року Україна постраждала від збройної агресії Російської Федерації в результаті якої відбулася окупація Автономної Республіки Крим («Крим») та незаконна військова окупація частин Луганської та Донецької областей озброєними терористичними угрупованнями, які контролюються, спрямовуються і фінансуються Російською Федерацією, а також в результаті відкритого вторгнення регулярних збройних сил Російської Федерації.

Державне регулювання Підприємства

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 Підприємства опосередковано через «Нафтогаз України».

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

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

Поточний тариф на розподіл природного газу не покриває витрати Підприємства з ліцензованого виду діяльності.

Застосування припущення щодо здатності Підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі

Підприємство зазнало чистий збиток у розмірі 341 856 тисяч гривень за 2017 рік (2016: 165 293 тисячі гривень). В той же час, сума короткострокових зобов'язань перевищує суму оборотних активів станом на 31 грудня 2017 року на 430 393 тисяч гривень (31 грудня 2016: 92 752 тисячі гривень); негативний капітал склав 266 180 тисяч гривень; грошові кошти, отримані від операційної діяльності за 2017 рік склали 19 357 тисяч гривень (2016: (2 416) тисяч гривень).

ВІДКРИТЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО ПО ГАЗОПОСТАЧАННЮ ТА ГАЗИФІКАЦІЇ «КІРОВОГРАДГАЗ»

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2017 РОКУ

2. ОПЕРАЦІЙНЕ СЕРЕДОВИЩЕ (Продовження)

Як вказано в Примітці 20, з 1 листопада 2018 року дочірнє підприємство ДП «Центргаз» втратило право придбання природного газу у НАК «Нафтогаз України» для подальшої реалізації природного газу для потреб побутових споживачів та релігійних організацій (крім обсягів, що використовуються для провадження їх виробничо-комерційної діяльності) на відповідній території провадження діяльності з розподілу природного газу ВАТ «Кіровоградгаз».

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

- Підприємство здійснює ліцензовану діяльність з розподілу природного газу на території Кіровоградської області України та зобов'язане згідно з законодавством України постачати природний газ в межах Кіровоградської області.
- З введенням в дію 18 січня 2019 року Постанови НКРЕКП «Про затвердження Тимчасової методики визначення та розрахунку тарифу на послуги з розподілу природного газу» процес приведення поточного тарифу на розподіл природного газу до економічно обґрунтованого рівня розблоковано. Приведення тарифу з розподілу газу до економічно обґрунтованого рівня покращить фінансовий результат Підприємства.
- Підприємство планує запровадити ряд ініціатив із оптимізації операційної структури та, відповідно, скорочення операційних витрат.

3. ПЕРЕГЛЯД ВХІДНИХ ЗАЛИШКІВ У РЕЗУЛЬТАТІ ПЕРЕРАХУНКУ ПОРІВНЯЛЬНОЇ ІНФОРМАЦІЇ

Підприємство затвердило консолідовану фінансову звітність станом на 31 грудня 2016 року та за рік, що закінчився цією датою, 12 квітня 2017 року. Після дати затвердження Підприємство виявило неточності у інформації за попередні звітні періоди, які завдали істотного впливу на консолідовану фінансову звітність та необхідність внесення коригувань у консолідовану фінансову звітність за 2016 рік. Ці неточності було відображено ретроспективно у цій консолідованій фінансовій звітності за 2017 рік.

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

**ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2017 РОКУ**

**3. ПЕРЕГЛЯД ВХІДНИХ ЗАЛИШКІВ У РЕЗУЛЬТАТІ ПЕРЕРАХУНКУ ПОРІВНЯЛЬНОЇ
ІНФОРМАЦІЇ (Продовження)**

Вплив внесення ретроспективних коригувань до консолідованого звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2016 року був представлений таким чином:

<i>У тисячах українських гривень</i>	Примітки	31 грудня 2016 року, відображено раніше	Вплив внесення коригувань і зміни класифікації	Вплив зміни облікової політики (3.1)	31 грудня 2016 року, скориговано
Незавершені капітальні інвестиції	3.6	-	5 793	-	5 793
Основні засоби, первісна вартість	3.1,3.6	313 522	28 062	(132 380)	209 204
Основні засоби, знос та знецінення	3.1	(134 774)	(35 882)	123 426	(47 230)
Відстрочені податкові активи	3.2	13 651	(13 651)	-	-
Усього за розділом Необоротні активи		192 399	(15 678)	(8 954)	167 767
Запаси	3.6	16 046	478	-	16 524
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	3.3,3.4, 3.6	691 941	(303 512)	-	388 429
Дебіторська заборгованість за виданими авансами		11 450	(1 454)	-	9 996
Інша поточна дебіторська заборгованість	3.6	3 842	(674)	-	3 168
Гроші та їх еквіваленти	3.6	32 087	(3 429)	-	28 658
Грошові кошти обмежені у використанні	3.6	-	3 408	-	3 408
Інші оборотні активи	3.5, 3.6	94 740	5 668	-	100 408
Усього за розділом Оборотні активи		850 106	(299 515)	-	550 591
Капітал у дооцінках	3.1, 3.6	5 304	(5 476)	97 786	97 614
Додатковий капітал	3.6	140 479	(11 636)	-	128 843
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	3.1, 3.2, 3.4, 3.6	(30 374)	(40 157)	(106 740)	(177 271)
Усього за розділом Власний капітал		115 409	(57 269)	(8 954)	49 186
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	3.5, 3.6	66 458	447 346	-	513 804
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	3.3	310 991	(297 138)	-	13 853
Інші поточні зобов'язання	3.6	500 486	(408 055)	-	92 431
Усього за розділом III Поточні зобов'язання та забезпечення		877 935	(257 847)	-	620 088

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

**ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2017 РОКУ**

**3. ПЕРЕГЛЯД ВХІДНИХ ЗАЛИШКІВ У РЕЗУЛЬТАТІ ПЕРЕРАХУНКУ ПОРІВНЯЛЬНОЇ
ІНФОРМАЦІЇ (Продовження)**

Вплив внесення ретроспективних коригувань до консолідованого звіту про прибутки або збитки та сукупні доходи за рік, що закінчився 31 грудня 2016 року був представлений таким чином:

<i>У тисячах українських гривень</i>	Примітки	31 грудня 2016 року, відображено раніше	Вплив внесення коригувань і зміни класифікації	Вплив зміни облікової політики (3.1)	31 грудня 2016 року, скориговано
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3.4	1 661 176	(7 581)	-	1 653 595
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	3.1, 3.6	(1 571 799)	4 838	-	(1 566 961)
Валовий прибуток		89 377	(2 743)	-	86 634
Інші операційні доходи	3.6	4 074	(1 370)	-	2 704
Адміністративні витрати	3.6	(22 572)	(7 023)	-	(29 595)
Інші операційні витрати	3.5, 3.6	(75 285)	(31 890)	-	(107 175)
Фінансовий результат від операційної діяльності		(4 406)	(43 026)	-	(47 432)
Інші доходи	3.6	4 984	(2 810)	-	2 174
Інші витрати	3.1, 3.6	(50)	(1 141)	(106 740)	(107 931)
Фінансовий результат до оподаткування		528	(46 977)	(106 740)	(153 189)
Вигода (витрати) з податку на прибуток	3.2	1 558	(13 662)	-	(12 104)
Чистий фінансовий результат		2 086	(60 639)	(106 740)	(165 293)
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	3.1	-	-	97 786	97 786
Інший сукупний дохід до оподаткування		-	-	97 786	97 786
Інший сукупний дохід після оподаткування		-	-	97 786	97 786
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)		2 086	(60 639)	(8 954)	(67 507)

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

**ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2017 РОКУ**

**3. ПЕРЕГЛЯД ВХІДНИХ ЗАЛИШКІВ У РЕЗУЛЬТАТІ ПЕРЕРАХУНКУ ПОРІВНЯЛЬНОЇ
ІНФОРМАЦІЇ (Продовження)**

Вплив внесення ретроспективних коригувань до звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився 31 грудня 2016 року був представлений таким чином:

<i>У тисячах українських гривень</i>	Примітки	2016 рік, відображено раніше	Вплив внесення коригувань і зміни класифікації	2016 рік, скориговано
Прибуток від звичайної діяльності до оподаткування	3.1, 3.2, 3.4, 3.5	528	(153 717)	(153 189)
Коригування на: збиток від зменшення корисності основних засобів	3.1	-	106 740	106 740
Зменшення (збільшення) оборотних активів	3.3, 3.4, 3.6	142 332	(299 515)	(157 183)
Збільшення (зменшення) поточних зобов'язань	3.3, 3.5, 3.6	384 784	(257 847)	126 937
Грошові кошти від операційної діяльності		527 644	(604 339)	(76 695)

3.1. Зміна облікової політики основних засобів з 1 січня 2016 року та проведення результатів переоцінки основних засобів

В попередній випущеній консолідованій фінансовій звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2016 року, Підприємство використовувало історичну собівартість для обліку своїх основних засобів. Для цілей консолідованої фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2017 року, Підприємство прийняло рішення про зміну облікової політики щодо обліку основних засобів із моделі історичної собівартості на модель переоцінки з 1 січня 2016 року (Примітка 5).

В якості справедливої вартості Підприємство використало результати роботи професійних незалежних оцінювачів станом на 31 грудня 2015 року та ретроспективно змінило вартість основних засобів на зазначену дату з відповідним коригуванням сукупного доходу та інших витрат в сумі 97 786 тисяч гривень та 106 740 тисяч гривень, відповідно (Примітка 5).

3.2. Відшкодування відстрочених податкових активів

Підприємство ідентифікувало помилку в оцінці можливості відшкодування відстрочених податкових активів та дійшло висновку, що майбутніх податкових прибутків не буде достатньо для відшкодування всієї суми активу. Відповідно, відстрочені податкові активи було зменшено на 13 651 тисячу гривень, з відповідним коригуванням витрат з податку на прибуток.

3.3. Презентація торгової дебіторської заборгованості та авансів отриманих на нетто основі

Підприємство проаналізувало та переглянуло аванси отримані за природний газ від населення на предмет того, чи є вони зобов'язаннями на звітну дату та дійшло до висновку, що презентація на нетто основі є більш доречною. Як наслідок торгова дебіторська заборгованість та поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами були зменшені на суму 294 812 тисяч гривень.

ВІДКРИТЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО ПО ГАЗОПОСТАЧАННЮ ТА ГАЗИФІКАЦІЇ «КІРОВОГРАДГАЗ»

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2017 РОКУ

3. ПЕРЕГЛЯД ВХІДНИХ ЗАЛИШКІВ У РЕЗУЛЬТАТІ ПЕРЕРАХУНКУ ПОРІВНЯЛЬНОЇ ІНФОРМАЦІЇ (Продовження)

3.4. *Дохід від реалізації*

У вересні 2017 року нове керівництво Підприємства провело перевірку внесення інформації в облікову систему та виявило викривлення стосовно обсягів природного газу фактично спожитих побутовими споживачами, а саме те, що фактичні втрати та виробничо-технологічні витрати природного газу у оператора ГРМ (газорозподільчої мережі) відносились до категорії побутових споживачів та були відображені на відповідних технічних особових рахунках в обліковій системі в складі реалізації природного газу. Як результат, станом на дату цієї консолідованої фінансової звітності Підприємство відкоригувало реалізацію природного газу за 2016 рік на суму 7 581 тисяч гривень з відповідним коригуванням торгової дебіторської заборгованості.

3.5. *Зобов'язання за послуги балансування природного газу*

Підприємство ідентифікувало помилку в обліку кредиторської заборгованості за послуги з балансування природного газу в попередній випущеній консолідованій фінансовій звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2016 року. Як наслідок, на дату цієї консолідованої фінансової звітності Підприємство скоригувало поточну кредиторську заборгованість за природний газ та відповідні податки станом 31 грудня 2016 року на суму 41 356 тисяч гривень з відповідним коригуванням інших операційних витрат за рік, що закінчився 31 грудня 2016 року.

3.6. *Суттєва зміна презентації окремих статей консолідованої фінансової звітності та інші зміни*

Протягом 2016 року Підприємство суттєво змінило презентацію наступних статей консолідованої фінансової звітності:

- кредиторська заборгованість за природний газ з інших поточних зобов'язань на поточну кредиторську заборгованість за товари в сумі 406 290 тисяч гривень;
- виявлені грошові кошти, які обмежені в використанні, з статті гроші та їх еквіваленти презентовані окремо в консолідованій фінансовій звітності в сумі 3 408 тисяч гривень.

На думку керівництва Підприємства, така презентація інформації є більш доречною для користувачів консолідованої фінансової звітності.

Існували також інші індивідуально несуттєві коригування, що включені до впливу коригувань та рекласифікацій описаних вище.

Зазначені вище коригування не мали значного впливу на звіт про консолідований фінансовий стан на 31 грудня 2015 року, тому Підприємство не наводило звіт на цю дату у даній консолідованій фінансовій звітності.

ВІДКРИТЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО ПО ГАЗОПОСТАЧАННЮ ТА ГАЗИФІКАЦІЇ «КІРОВОГРАДГАЗ»

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2017 РОКУ

4. 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

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

За рік, який закінчився 31 грудня 2017, близько 1% доходів ВАТ «Кіровоградгаз» та ДП «Центргаз» були отримані від операцій із підприємствами, які контролюються, знаходяться під спільним контролем або зазнають істотного впливу з боку Уряду України. Непогашена торгова дебіторська заборгованість, пов'язана з цими операціями, станом на 31 грудня 2017 становила 1% від загального залишку торгової дебіторської заборгованості (31 грудня 2016: нуль відсотків). Закупівлі від підприємств, які контролюються, знаходяться під спільним контролем або зазнають істотного впливу з боку Уряду України, складають 97% у 2017 році. Непогашена торгова кредиторська заборгованість, пов'язана з цими операціями, станом на 31 грудня 2017 та 2016 років становила 94% та 87% відповідно від загального залишку торгової кредиторської заборгованості.

Станом на 31 грудня 2017 та 2016 років, 56% та 62%, 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.

Компенсація провідному управлінському персоналу

Новий склад Правління та Наглядової Ради було затверджено засіданням загальних зборів акціонерів 29 червня 2018 року. Провідний управлінський персонал протягом 2017 та 2016 року складався із 14 та 15 осіб відповідно (в тому числі 9 членів Правління). У 2017 році компенсація провідному управлінському персоналу, що включена до складу інших операційних витрат, включала заробітну плату і додаткові поточні премії і становила 1 193 тисяч гривень (2016: 775 тисяч гривень). Також, в 2017 році Підприємство здійснило виплати на забезпечення діяльності Наглядової ради у сумі 98 тисяч гривень (2016: 184 тисяч гривень), що включає оплату 5 членів Наглядової ради.

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

**ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2017 РОКУ**

5. ОСНОВНІ ЗАСОБИ

Інформація про рух балансової вартості основних засобів представлена таким чином:

<i>У тисячах українських гривень</i>	Трубопроводи і супутнє обладнання	Машини та обладнання	Будівлі	Інші основні засоби	Незавершене будівництво	Всього
Чиста балансова вартість станом на 31 грудня 2015 року	148 619	5 664	18 423	2 438	7 899	183 043
Первісна вартість або оцінка	244 882	18 295	29 682	35 918	8 049	336 826
Накопичений знос та резерв на зменшення корисності	(96 263)	(12 631)	(11 259)	(33 480)	(150)	(153 783)
Надходження	1 491	-	-	-	10 808	12 299
Внутрішні переміщення	2 336	319	4 209	6 050	(12 914)	-
Переоцінка	(61 419)	24 522	29 052	(1 109)	-	(8 954)
Вибуття	(123)	(408)	(213)	(153)	-	(897)
Амортизаційні нарахування	(4 183)	(6 702)	(894)	(5 945)	-	(17 724)
Чиста балансова вартість станом на 31 грудня 2016 року (скориговано, Примітка 3)	86 721	23 395	50 577	1 281	5 793	167 767
Первісна вартість або оцінка	90 899	30 050	51 467	36 788	5 943	215 147
Накопичений знос та резерв на зменшення корисності	(4 178)	(6 655)	(890)	(35 507)	(150)	(47 380)
Надходження	886	-	-	1 312	17 703	19 901
Внутрішні переміщення	10 128	469	246	9 224	(20 067)	(0)
Вибуття	(31)	(549)	-	(1 325)	-	(1 905)
Амортизаційні нарахування	(4 395)	(6 501)	(1 335)	(9 600)	-	(21 831)
Чиста балансова вартість станом на 31 грудня 2017 року	93 309	16 814	49 488	892	3 429	163 932
Первісна вартість або оцінка	101 873	29 642	51 713	45 869	3 579	232 676
Накопичений знос та резерв на зменшення корисності	(8 564)	(12 828)	(2 225)	(44 977)	(150)	(68 744)

ВІДКРИТЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО ПО ГАЗОПОСТАЧАННЮ ТА ГАЗИФІКАЦІЇ «КІРОВОГРАДГАЗ»

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2017 РОКУ

5. ОСНОВНІ ЗАСОБИ (Продовження)

Підприємство прийняло рішення щодо зміни облікової політики та використання моделі переоцінки для оцінки основних засобів з 1 січня 2016 року. Для відображення основних засобів за справедливою вартістю Підприємство використало результати роботи професійних незалежних оцінювачів станом на 31 грудня 2015 року та ретроспективно змінило вартість основних засобів з відповідним коригуванням сукупного доходу та інших витрат у 2016 році в сумі 97 786 тисяч гривень та 106 740 тисяч гривень, відповідно (Примітка 3). Беручи до уваги характер основних засобів Підприємства, справедлива вартість визначалася з використанням залишкової вартості заміщення спеціалізованих активів, і на основі використання ринкової вартості для неспеціалізованих активів. Отже, справедлива вартість основних виробничих активів та обладнання насамперед визначалася за допомогою залишкової вартості заміщення. Цей метод засновано на аналізі вартості відтворення або заміни об'єктів основних засобів, з коригуванням на фізичний, функціональний та економічний знос і старіння. Залишкова вартість заміщення оцінювалася на основі внутрішніх джерел та аналізу наявної інформації про ринок для аналогічних об'єктів основних засобів (опублікованої інформації, каталогів, статистичних даних тощо), а також галузевих експертів і постачальників.

Оцінка справедливої вартості основних засобів незалежним оцінювачем станом на 31 грудня 2017 та 2016 років не проводилась.

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

<i>У тисячах українських гривень</i>	31 грудня 2017 року	31 грудня 2016 року
Трубопроводи і супутнє обладнання	147 346	144 159
Машини та обладнання	2 843	4 123
Будівлі	18 183	19 734
Інші основні засоби	2 113	2 213
Всього	170 485	170 229

Станом на 31 грудня 2017 та 2016 років Підприємство не мало основних засобів, які було передано в якості застави забезпечення зобов'язань.

6. ЗАПАСИ

Запаси Підприємства представлені таким чином:

<i>У тисячах українських гривень</i>	31 грудня 2017 року	31 грудня 2016 року (скориговано)
Сировина та матеріали	5 299	6 416
Природний газ	4 550	5 058
Запасні частини	1 214	3 408
Будівельні матеріали	124	134
Інше	895	1 508
Всього	12 082	16 524

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

**ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2017 РОКУ**

7. ТОРГОВА ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Торгова дебіторська заборгованість Підприємства представлена таким чином:

<i>У тисячах українських гривень</i>	31 грудня 2017 року	31 грудня 2016 року (скориговано, Примітка 3)
Дебіторська заборгованість за природний газ	492 268	405 097
Дебіторська заборгованість за компенсацію вартості неврегульованого небалансу природного газу (Примітка 15)	209 390	-
Дебіторська заборгованість за послуги з розподілу природного газу	14 741	19 839
Дебіторська заборгованість за інші товари та послуги (крім природного газу)	1 649	1 378
За вирахуванням: резерву на знецінення	(249 392)	(37 885)
Всього	468 656	388 429

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

<i>У тисячах українських гривень</i>	2017	2016
Залишок станом на 1 січня	37 885	9 202
Резерв на знецінення, створений протягом року	219 053	28 724
Сторнування резерву	(7 546)	(41)
Залишок станом на 31 грудня	249 392	37 885

Аналіз кредитної якості торгової дебіторської заборгованості представлений таким чином:

<i>У тисячах українських гривень</i>	31 грудня 2017 року	31 грудня 2016 року (скориговано, Примітка 3)
<i>Не прострочена і не знецінена</i>	204 262	171 189
<i>Прострочена, але не знецінена:</i>		
Прострочена до 30 днів	161 609	135 443
Прострочена від 31 до 90 днів	132 420	110 979
Прострочена від 91 до 180 днів	209 658	240
Прострочена від 181 до 365 днів	302	253
Прострочена понад 365 днів	424	355
<i>Прострочена та індивідуально знецінена (валова сума):</i>		
Прострочена до 30 днів	-	-
Прострочена від 31 до 90 днів	-	-
Прострочена від 91 до 180 днів	1	1
Прострочена від 181 до 365 днів	128	107
Прострочена понад 365 днів	9 244	7 747
За вирахуванням: резерву на знецінення	(249 392)	(37 885)
Всього	468 656	388 429

ВІДКРИТЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО ПО ГАЗОПОСТАЧАННЮ ТА ГАЗИФІКАЦІЇ «КІРОВОГРАДГАЗ»

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2017 РОКУ

8. ГРОШІ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ

Гроші та їх еквіваленти представлені таким чином:

<i>У тисячах українських гривень</i>	31 грудня 2017 року	31 грудня 2016 року (скориговано, Примітка 3)
Рахунки в банках	24 549	26 003
Інші грошові кошти та їх еквіваленти	3 052	2 655
Всього	27 601	28 658

9. АКЦІОНЕРНИЙ КАПІТАЛ

Станом на 31 грудня 2017 та 2016 років зареєстрований, випущений та повністю сплачений акціонерний капітал Підприємства становив 26 300 тисяч гривень і складався із 105 200 000 простих іменних акцій номінальною вартістю 0,25 гривень за акцію, кожна з яких надає право голосу та право на отримання дивідендів. Власником 51% акцій є Публічне акціонерне товариство «Національна акціонерна компанія «Нафтогаз України». 32,92% акцій належить Товариству з обмеженою відповідальністю «Інвестиційна Компанія «Фінлекс-Інвест». Решта 16,08% належить фізичним та юридичним особам, частка кожного з яких не перевищує 5%.

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

10. ТОРГОВА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Торгова кредиторська заборгованість Підприємства представлена таким чином:

<i>У тисячах українських гривень</i>	31 грудня 2017 року	31 грудня 2016 року (скориговано, Примітка 3)
Кредиторська заборгованість за природний газ	552 030	460 913
Кредиторська заборгованість за послуги з балансування природного газу	293 819	41 357
Кредиторська заборгованість за послуги з транспортування природного газу	10 431	6 168
Інша поточна торгова кредиторська заборгованість	6 924	5 366
Всього	863 204	513 804

Кредиторська заборгованість за природний газ включає заборгованість перед ПАТ «НАК «Нафтогаз України» у сумі 495 342 тисяч гривень (31 грудня 2016: 400 128 тисяч гривень).

ВІДКРИТЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО ПО ГАЗОПОСТАЧАННЮ ТА ГАЗИФІКАЦІЇ «КІРОВОГРАДГАЗ»

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2017 РОКУ

10. ТОРГОВА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ (Продовження)

Кредиторська заборгованість за послуги з балансування природного газу у сумі 293 804 тисячі гривень станом на 31 грудня 2017 відноситься до впровадженого Розділом XIV Кодексу газорозподільних систем (затвердженого постановою НКРЕП № 2494 від 30 вересня 2015 року), комерційного балансування, наданого Підприємству оператором АТ «Укртрансгаз».

11. ПОТОЧНА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА ОДЕРЖАНИМИ АВАНСАМИ

Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами Підприємства представлена таким чином:

<i>У тисячах українських гривень</i>	31 грудня 2017 року	31 грудня 2016 року (скориговано, Примітка 3)
Аванси отримані за природний газ	13 124	11 290
Інші аванси отримані	4 062	2 563
Всього	17 186	13 853

12. ДОХІД ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ

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

<i>У тисячах українських гривень</i>	2017	2016 (скориговано, Примітка 3)
Реалізація природного газу	1 426 796	1 371 824
Реалізація послуг з розподілу природного газу	247 075	264 887
Реалізація інших товарів та послуг	23 758	16 884
Всього	1 697 629	1 653 595

У вересні 2017 року нове керівництво Підприємства провело перевірку внесення інформації в облікову систему та виявило викривлення стосовно обсягів природного газу фактично спожитих побутовими споживачами. Різниця, яка виникла між обсягами надходження природного газу в газорозподільну мережу та обсягами природного газу, розподіленого по підключеним до/через ГРМ об'єктів споживачів та переданих в суміжні ГРМ, яка не покривалась обсягами втрат та виробничо-технологічних витрат природного газу, розрахованими у відповідності до Методик затвердженими Міністерством палива та енергетики України, являється обсягом фактичних втрат та виробничо-технологічних витрат природного газу в ГРМ та відносилась до категорії побутових споживачів та була відображена на відповідних технічних особових рахунках в обліковій системі в складі реалізації природного газу у сумі 55 992 тисячі гривень (2016: 7 581 тисяча гривень).

Підприємством було подано до головного управління Національної поліції в Кіровоградській області заяву про вчинення кримінального правопорушення та внесено відповідні коригування в консолідовану фінансову звітність (Примітка 3). Починаючи з вересня 2017 року, фактичні втрати та виробничо-технологічні витрати природного газу відображаються Підприємством в категорії виробничо-технологічних витрати в складі собівартості реалізації.

ВІДКРИТЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО ПО ГАЗОПОСТАЧАННЮ ТА ГАЗИФІКАЦІЇ «КІРОВОГРАДГАЗ»

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2017 РОКУ

13. СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗАЦІЇ

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

<i>У тисячах українських гривень</i>	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Вартість природного газу та інших запасів	1 648 634	1 476 415
Заробітна плата та нарахування	83 696	74 304
Амортизаційні відрахування	20 341	16 242
Всього	<u>1 752 671</u>	<u>1 566 961</u>

14. АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ

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

<i>У тисячах українських гривень</i>	<u>2017</u>	<u>2016</u> (скориговано, Примітка 3)
Заробітна плата, поточні премії та інші виплати працівникам	17 900	10 456
Нарахування на фонд оплати праці та ЄСВ	4 279	2 412
Відрахування до резерву невикористаних відпусток	2 559	1 607
Амортизація основних засобів	2 201	2 431
Матеріальні витрати	1 923	2 072
Банківські послуги	1 136	1 500
Плата за землю	983	751
Консультаційні послуги (аудит, оцінка активів, юридичні послуги)	980	642
Витрати на поточний ремонт основних засобів	312	277
Інші витрати	3 925	7 447
Всього	<u>36 198</u>	<u>29 595</u>

15. ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ВИТРАТИ

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

<i>У тисячах українських гривень</i>	<u>2017</u>	<u>2016</u> (скориговано, Примітка 3)
Чистий рух резерву на знецінення торгової дебіторської заборгованості, дебіторської заборгованості за компенсацію вартості нерегульованого небалансу природного газу, за виданими авансами та іншої поточної дебіторської заборгованості	217 737	59 115
Забезпечення під судові позови (Примітка 17)	54 271	-
Витрати за послуги з балансування природного газу	36 726	34 464
ПДВ, не включений до податкової декларації (ПДВ за рахунок витрат)	3 174	-
Штрафи, пені, неустойки	430	7 578
Заробітна плата, поточні премії та інші виплати працівникам	350	-
Собівартість реалізації запасів та інших оборотних активів	388	320
Інші витрати	2 287	5 698
Всього	<u>315 363</u>	<u>107 175</u>

ВІДКРИТЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО ПО ГАЗОПОСТАЧАННЮ ТА ГАЗИФІКАЦІЇ «КІРОВОГРАДГАЗ»

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2017 РОКУ

15. ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ВИТРАТИ (Продовження)

У 2017 році резерв на знецінення дебіторської заборгованості за компенсацію вартості неврегульованого небалансу природного газу у сумі 209 390 тисяч гривень відноситься до компенсації вартості неврегульованого небалансу природного газу, виставленої Підприємством споживачам, відповідно до пункту 4 глави 5 Розділу VI Кодексу газорозподільних систем (затвердженого постановою НКРЕП № 2494 від 30 вересня 2015 року), з відповідним визнанням операційного доходу, який являє собою компенсацію вартості неврегульованого небалансу природного газу за вирахуванням витрат за послуги з балансування природного газу на суму 69 797 тисяч гривень.

У 2017 році резерв на знецінення дебіторської заборгованості за виданими авансами за природний газ у сумі 8 600 тисяч гривень відноситься до авансу, виданого попереднім керівництвом Підприємства компанії ТОВ «Нафтогазгруп «Деметра» за договором придбання природного газу. За заявою нового керівництва Підприємства розпочато кримінальне розслідування стосовно дій попереднього керівництва Підприємства, що призвели до не поставки природного газу на суму 8 600 тисяч гривень.

У 2016 році резерв на знецінення іншої поточної дебіторської заборгованості у сумі 32 500 тисяч гривень відноситься до грошових коштів, які було розміщено в Дельта Банку, який було визнано неплатоспроможним.

16. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК

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

<i>У тисячах українських гривень</i>	2017	2016 (скориговано, Примітка 3)
Витрати з поточного податку на прибуток	6 840	12 104
Вигоди з відстроченого податку на прибуток	-	-
Витрати з податку на прибуток	6 840	12 104

Підприємство сплачує податки в Україні. У 2017 та 2016 роках податок на прибуток підприємств в Україні стягувався із оподаткованого прибутку, за вирахуванням звільнених від оподаткування витрат, за ставкою у розмірі 18%.

Узгодження очікуваних та фактичних податкових нарахувань представлено таким чином.

<i>У тисячах українських гривень</i>	2017	2016 (скориговано, Примітка 3)
Збиток до оподаткування	335 016	153 189
Витрати з поточного податку на прибуток за встановленою ставкою у розмірі 18%	60 303	27 574
Зміна у сумі невизнаного відстроченого податкового активу	(67 143)	(39 678)
Витрати з податку на прибуток	6 840	12 104

ВІДКРИТЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО ПО ГАЗОПОСТАЧАННЮ ТА ГАЗИФІКАЦІЇ «КІРОВОГРАДГАЗ»

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2017 РОКУ

16. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК (Продовження)

Станом на 31 грудня 2017 та 2016 років невизнані тимчасові різниці, які зменшують об'єкт оподаткування представлені таким чином:

<i>У тисячах українських гривень</i>	31 грудня 2017 року	31 грудня 2016 року (скориговано, Примітка 3)
Дебіторська заборгованість	354 821	80 137
Основні засоби	107 676	107 676
Поточна кредиторська заборгованість	85 428	41 357
Поточні забезпечення	58 596	4 339
Всього	606 521	233 509

17. УМОВНІ ТА КОНТРАКТНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ І ОПЕРАЦІЙНІ РИЗИКИ

Оподаткування

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

На думку керівництва, Підприємство виконало усі вимоги чинного податкового законодавства. Під час звичайної господарської діяльності Підприємство здійснює операції, тлумачення яких можуть бути різними у Підприємства та податкових органів. У тих випадках, коли вірогідність відтоку фінансових ресурсів, пов'язаних із такими операціями, є високою та сума може бути достовірно визначена, Підприємство нараховує резерв під такі зобов'язання. Станом на 31 грудня 2017 року було створено забезпечення під такі зобов'язання та можливі судові позови, пов'язані з ними, у складі поточних забезпечень у загальній сумі 19 612 тисяч гривень, включаючи податкові ризики на суму 11 207 тисяч гривень та пов'язані з ними штрафи на суму 8 405 тисяч гривень (Примітка 15).

Коли керівництво Підприємства оцінює вірогідність відтоку фінансових ресурсів як ймовірну, Підприємство робить розкриття таких умовних зобов'язань. Станом на 31 грудня 2017 року керівництво Підприємства оцінило потенційний вплив таких операцій у загальній сумі 22 150 тисяч гривень, включаючи податкові ризики на суму 20 575 тисяч гривень та пов'язані з ними штрафи на суму 1 575 тисяч гривень.

На думку керівництва Підприємства, вірогідність того, що будь-яка з вищезазначених сум буде визнана до сплати, є малоімовірною, тому, консолідована фінансова звітність Підприємства не містить жодних забезпечень відносно цих операцій.

ВІДКРИТЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО ПО ГАЗОПОСТАЧАННЮ ТА ГАЗИФІКАЦІЇ «КІРОВОГРАДГАЗ»

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2017 РОКУ

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

Судові позови

Час від часу у процесі звичайної господарської діяльності до Підприємства висуваються певні претензії. У випадку якщо ризик відтоку фінансових ресурсів, пов'язаних із такими претензіями, вважається вірогідним, у складі резерву на судові позови визнається відповідне зобов'язання. Станом на 31 грудня 2017 року у складі поточних забезпечень було створено забезпечення під стягнення штрафів та пені, які відносяться до позову щодо стягнення заборгованості за послуги балансування природного газу між Підприємством та постачальником послуг транспортування та балансування природного газу, у загальній сумі 34 659 тисяч гривень (Примітка 15). Керівництво вважає, що воно сформувало забезпечення стосовно усіх суттєвих збитків у цій консолідованій фінансовій звітності.

Якщо, за оцінками керівництва, ризик відтоку фінансових ресурсів, пов'язаних із такими претензіями, є ймовірним, або суму витрат неможливо достовірно оцінити, резерв не визнається, а відповідна сума розкривається у консолідованій фінансовій звітності. Станом на 31 грудня 2017 року керівництво Підприємства оцінює потенційний вплив від несвоєчасного виконання грошових зобов'язань щодо інших позовів у загальній сумі штрафів 28 893 тисяч гривень. Керівництво Підприємства вважає, що у Підприємства немає підстав для створення резерву, оскільки оцінює ризик як малоімовірний.

Державна власність, що не підлягає приватизації

У 2012 році Постановою Кабінету Міністрів України № 770 «Про деякі питання використання державного майна для забезпечення розподілу природного газу» від 20 серпня 2012 року встановлено, що державне майно, яке використовується для забезпечення розподілу природного газу, не підлягає приватизації, враховується на балансі підприємств з газопостачання та газифікації, не може бути відокремлене від їх основного виробництва та використовується на праві господарського відання, яке передбачає володіння, користування та розпорядження майном, закріпленим за ним власником, з обмеженням розпорядження щодо окремих видів майна за згодою власника. Даною Постановою доручено Міністерству енергетики та вугільної промисловості укласти з підприємствами з газопостачання та газифікації, на балансі яких обліковується державне майно, яке використовується для забезпечення розподілу природного газу, не підлягає приватизації та не може бути відокремлене від їх основного виробництва, договори про надання такого майна на праві господарського відання.

20 березня 2013 року Підприємство підписало договір з Міністерством енергетики та вугільної промисловості України щодо надання на праві господарського відання державного майна, яке використовується для забезпечення розподілу природного газу, не підлягає приватизації, обліковується на балансі Підприємства та не може бути відокремлене від його основного виробництва.

Договір діє до моменту відчуження майна з державної власності. Договір може бути розірваний за взаємною згодою сторін у випадку ліквідації Підприємства та у випадку невиконання Підприємством певних положень договору, таких як забезпечення умов безпечної та безаварійної експлуатації державного майна, виконання робіт, пов'язаних з поліпшенням, відновленням, ремонтом, реконструкцією та технічним обслуговуванням державного майна відповідно до умов чинного законодавства України.

З огляду на те, що державна власність не підлягає приватизації і складає суттєву частину бізнесу Компанії, майбутня діяльність і фінансові показники Підприємства залежать від подовження дії договору. На думку керівництва Підприємства, Підприємство продовжуватиме свою діяльність із цим майном у найближчому майбутньому.

ВІДКРИТЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО ПО ГАЗОПОСТАЧАННЮ ТА ГАЗИФІКАЦІЇ «КІРОВОГРАДГАЗ»

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2017 РОКУ

18. УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ

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

Основні категорії фінансових інструментів представлені таким чином:

<i>У тисячах українських гривень</i>	Примітка	31 грудня 2017 року	31 грудня 2016 року (скориговано)
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	7	468 656	388 429
Інша поточна дебіторська заборгованість		3 527	3 168
Грошові кошти та залишки на банківських рахунках	8	27 601	28 658
Грошові кошти з обмеженим використанням		1 569	3 408
Всього фінансових активів		501 353	423 663
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи та послуги	10	863 204	513 804
Всього фінансових зобов'язань		863 204	513 804

Валютний ризик

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

Ризик зміни відсоткових ставок

Підприємство 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

Підприємство 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 Підприємства полягає у тому, що кредитний ризик відслідковується й аналізується в кожному конкретному випадку та істотні непогашені залишки переглядаються на постійній основі.

Керівництво Підприємства 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.

ВІДКРИТЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО ПО ГАЗОПОСТАЧАННЮ ТА ГАЗИФІКАЦІЇ «КІРОВОГРАДГАЗ»

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2017 РОКУ

18. УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ (Продовження)

Ризик ліквідності

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

Фінансові зобов'язання Підприємства мають бути погашені за 6 місяців за терміном погашення станом на 31 грудня 2017 та 2016 року.

19. 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 Підприємством 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 Підприємство могла б реалізувати у ринковому обміні від операції продажу своєї повної частки у конкретному інструменті або сплатити під час передачі зобов'язань.

Основні засоби Підприємства оцінюються за справедливою вартістю, ґрунтуючись на Рівні 3 ієрархії справедливої вартості (вхідні дані не піддаються спостереженню для активу, що оцінюється).

Підприємство залучає професійних незалежних оцінювачів для визначення справедливої вартості своїх основних засобів із використанням методу залишкової вартості заміщення для більшості груп. Справедлива вартість визначається як первісна вартість будівництва цих об'єктів за поточними цінами, за вирахуванням економічного знецінення, функціонального та фізичного зносу на відповідну дату. Основним параметром, який використовується у цій методиці оцінки, є поточна вартість будівництва.

Для об'єктів, для яких є ринкові аналоги (головним чином, будівлі), використовується метод порівняння продажів, ціни ринкових продажів порівнюваних об'єктів нерухомості коригуються з урахуванням різниць в основних параметрах (таких як площа нерухомості та розташування). Основним параметром, який використовується у цій методиці оцінки, є ціна квадратного метра нерухомості.

ВІДКРИТЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО ПО ГАЗОПОСТАЧАННЮ ТА ГАЗИФІКАЦІЇ «КІРОВОГРАДГАЗ»

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2017 РОКУ

19. СПРАВЕДЛИВА ВАРТІСТЬ (Продовження)

Інформація стосовно основних засобів Підприємства та ієрархії справедливої вартості станом на 31 грудня 2016 року наведена нижче:

Опис	Група активів	Методика оцінки	Вхідні дані, які не піддаються спостереженню	Діапазон вхідних даних, які не піддаються спостереженню	Взаємозв'язок між ключовими вхідними даними, які не піддаються спостереженню, та оцінкою справедливої вартості
Газорозподільча система	Будівлі	Метод залишкової вартості	Дата впровадження системи стимулюючого тарифоутворення	Тариф на базі РБА (регуляторної бази активів) почне діяти для розподілу газу (транспортування газу розподільчими мережами) з 2017 року, 2015-2016 роки – діє система тарифоутворення «витрати плюс»	Чим пізніше буде впроваджено стимулююче тарифоутворення, тим менша справедлива вартість
	Трубопроводи і супутнє обладнання	заміщення з використанням доходного методу для визначення економічного знецінення			
	Машини та обладнання				
	Інші основні засоби				
			Рівень дохідності за регуляторною базою активів:	2,5% 19,77%	Чим вища ставка, тим вища справедлива вартість
			<ul style="list-style-type: none"> на стару базу РБА (існуючі активи); но нову базу РБА (майбутні капітальні вкладення). 		
			Номінальна середньозважена вартість капіталу для грошових потоків, деномінованих у гривні	19,77%	Чим вища середньозважена вартість капіталу, тим менша справедлива вартість

На думку керівництва Підприємства, балансова вартість фінансових активів та фінансових зобов'язань, що наведена у фінансовій звітності, приблизно дорівнює їх справедливій вартості. Фінансові інструменти, що оцінюються за амортизованою вартістю, відносяться до Рівня 2 ієрархії справедливої вартості. Справедлива вартість інструментів віднесених до Рівня 2 була розрахована із використанням методу дисконтованого грошового потоку. В 2018 та в 2017 роках не було фінансових інструментів, що оцінюються за амортизованою вартістю, але для яких справедлива вартість розкривається, віднесених до Рівня 3.

ВІДКРИТЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО ПО ГАЗОПОСТАЧАННЮ ТА ГАЗИФІКАЦІЇ «КІРОВОГРАДГАЗ»

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2017 РОКУ

20. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ

Операційне середовище

У 2018 році українська економіка продовжувала відновлюватись від економічної та політичної кризи попередніх років, що призвело до зростання реального ВВП і стабілізації національної валюти. У жовтні 2018 року Україна розмістила єврооблігацій на 2 мільярди доларів США, з яких 0,7 мільярда доларів США буде направлено на погашення шестимісячного брідж-кредиту, отриманого у серпні 2018 року. У жовтні 2018 року МВФ та українська влада досягли згоди щодо нової 14-місячної програми підтримки економічної політики («ПЕП»), яка замінить програму розширеного фінансування («ПРФ»). Нова програма ПЕП із запитаним доступом у 3,9 мільярдів доларів США послужить основою для економічної політики влади впродовж 2019 року, та буде зосереджена, зокрема, як на продовженні фіскальної консолідації та зниженні рівня інфляції, так і на реформах для посилення податкового адміністрування, фінансового та енергетичного секторів. Угоду має затвердити менеджмент і рада директорів Фонду після парламентського схвалення державного бюджету України на 2019 рік та збільшення тарифів на газ й опалення для домогосподарств, що відображає ринкові тенденції, зі збереженням підтримки малозабезпечених споживачів.

Нове Положення про ПСО

Кабінет Міністрів України затвердив Постанову № 867 від 19 жовтня 2018 року, якою затвердив нові положення про покладання спеціальних обов'язків з 1 листопада 2018 року.

Відповідно до Постанови відбулась зміна постачальника природного газу на якого покладено спеціальні обов'язки з постачання природного газу для потреб побутових споживачів, релігійних організацій (крім обсягів, що використовуються для провадження їх виробничо-комерційної діяльності) на відповідній території провадження діяльності з розподілу природного газу ВАТ «Кіровоградгаз».

ДП «Центргаз» ВАТ «Кіровоградгаз» втратило право придбання природного газу у НАК «Нафтогаз України» для подальшої реалізації природного газу для потреб побутових споживачів, релігійних організацій (крім обсягів, що використовуються для провадження їх виробничо-комерційної діяльності) за регульованою ціною. З 1 листопада 2018 року спеціальні обов'язки з постачання природного газу покладено на нового постачальника – ТОВ «Газопостачальна компанія «Нафтогаз України».

18 січня 2019 вступила в дію Тимчасова методика визначення та розрахунку тарифу на послуги розподілу природного газу, затверджена Постановою НКРЕКП (національного Регулятора), яка дає можливість значно підвищити розмір тарифу на розподіл природного газу до економічно обґрунтованого рівня.

На початку 2019 року керівництвом Підприємства розпочато процес оптимізації структури та чисельності персоналу, що призведе до скорочення витрат та приведення структури Підприємства до вимог сучасного стану газорозподільної галузі України.

ВІДКРИТЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО ПО ГАЗОПОСТАЧАННЮ ТА ГАЗИФІКАЦІЇ «КІРОВОГРАДГАЗ»

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2017 РОКУ

21. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

Основа підготовки фінансової звітності

Ця фінансова звітність підготовлена на основі принципу історичної вартості, за виключенням об'єктів основних засобів, які оцінюються за справедливою вартістю на кінець кожного звітного періоду, як пояснюється у положеннях облікової політики нижче.

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

Справедлива вартість визначається як ціна, яка була б отримана за продаж активу або сплачена за передачу зобов'язання у звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки, незалежно від того, чи підлягає ця ціна безпосередньому спостереженню або оцінці із використанням іншої методики оцінки.

Ці політики послідовно застосовувались до всіх поданих періодів, якщо не зазначено інше.

Функціональна валюта і валюта подання

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

Основні засоби

Підприємство використовує модель переоцінки для оцінки основних засобів, за виключенням незавершеного будівництва, яке обліковується за первісною вартістю. Справедлива вартість базувалась на результатах оцінок, проведених зовнішніми незалежними оцінювачами. Частота проведення переоцінок залежить від зміни справедливої вартості активів, які оцінюються. Вперше незалежна оцінка справедливої вартості основних засобів Підприємства була виконана станом на 31 грудня 2015 року. Подальші надходження основних засобів відображаються за первісною вартістю. Первісна вартість включає витрати, понесені безпосередньо на придбання об'єктів. Первісна вартість активів, створених власними силами, включає вартість матеріалів, прями 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 корисності, 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.

ВІДКРИТЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО ПО ГАЗОПОСТАЧАННЮ ТА ГАЗИФІКАЦІЇ «КІРОВОГРАДГАЗ»

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2017 РОКУ

21. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ (Продовження)

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, у залежності від обставин, лише тоді, коли існує вірогідність отримання Підприємством майбутніх економічних вигід, пов'язаних із об'єктом, і вартість об'єкту можна визначити достовірно. Усі інші витрати на ремонт і обслуговування включаються до звіту про прибутки або збитки протягом того фінансового періоду, у якому вони були понесені. Основні засоби припиняють визнаватись після вибуття або коли більше не очікується отримання майбутніх економічних вигід від продовження використання активу. Прибутки та збитки від вибуття, які визначаються шляхом порівняння надходжень із балансовою вартістю основних засобів, визнаються у звіті про прибутки або збитки. Після продажу 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 Підприємства представлені таким чином:

	<u>Строк корисного використання у роках</u>
Трубопроводи і супутнє обладнання	9-60
Машини та обладнання	3-60
Будівлі	3-60
Інші основні засоби	1-20

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.

ВІДКРИТЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО ПО ГАЗОПОСТАЧАННЮ ТА ГАЗИФІКАЦІЇ «КІРОВОГРАДГАЗ»

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2017 РОКУ

21. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ (Продовження)

Оренда

Оренда за умовами якої істотна частина 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. Договори фінансової оренди капіталізуються на момент початку строку оренди за меншою з величин: справедливої вартості орендованого майна та теперішньої вартості мінімальних орендних платежів.

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.

Класифікація фінансових активів

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

Кредити і дебіторська заборгованість

Включають фінансову дебіторську заборгованість, яка виникає у результаті надання коштів, товарів або послуг безпосередньо дебітору, окрім дебіторської заборгованості, яка створюється із наміром продажу негайно або у короткостроковій перспективі, або яка має котирування на активному ринку. Кредити і дебіторська заборгованість включають, в основному, кредити, а також торгову дебіторську заборгованість, включно із придбаними кредитами та векселями. Усі інші фінансові активи включаються до категорії наявних для продажу.

ВІДКРИТЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО ПО ГАЗОПОСТАЧАННЮ ТА ГАЗИФІКАЦІЇ «КІРОВОГРАДГАЗ»

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2017 РОКУ

21. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ (Продовження)

Фінансові зобов'язання

Фінансові зобов'язання класифікуються або як такі, що оцінюються за справедливою вартістю, із відображенням переоцінки у складі прибутку або збитку, або як інші фінансові зобов'язання.

Первісне визнання фінансових інструментів

Фінансові активи та фінансові зобов'язання первісно оцінюються та визнаються за справедливою вартістю.

Основні фінансові інструменти Підприємства включають кредити, позики, грошові кошти та їх еквіваленти. Підприємство має також інші фінансові інструменти, такі як дебіторська та кредиторська заборгованість, яка виникає безпосередньо з її операцій.

Усі операції придбання і продажу фінансових інструментів, які вимагають постачання протягом проміжку часу, визначеного нормативними актами або практикою відповідного ринку («звичайні» операції придбання або продажу), відображаються на дату здійснення операції, тобто датою, на яку Підприємство приймає зобов'язання доставити фінансовий інструмент. Усі інші операції придбання і продажу визнаються на дату розрахунків, причому зміна вартості між датою прийняття зобов'язання та датою розрахунків не визнається для активів, які відображаються за первісною або амортизованою вартістю, і визнаються у складі власного капіталу для активів, класифікованих як наявні для продажу.

Подальша оцінка фінансових інструментів

Після первісного визнання фінансові зобов'язання, кредити та дебіторська заборгованість Підприємства оцінюються за амортизованою вартістю. Амортизована вартість розраховується із використанням методу ефективної відсоткової ставки та, для фінансових активів, 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.

Вважається, що номінальна вартість фінансових активів та зобов'язань із термінами погашення до одного року, за вирахуванням очікуваних кредитних коригувань, дорівнює їх справедливій вартості. Справедлива вартість фінансових зобов'язань оцінюється шляхом дисконтування майбутніх потоків грошових коштів за договорами за поточною ринковою відсотковою ставкою, доступною для Підприємства для аналогічних фінансових інструментів.

Прибутки та збитки, які виникають у результаті зміни справедливої вартості активів, наявних для продажу, визнаються безпосередньо у складі інших сукупних доходів. Під час оцінки справедливої вартості фінансових інструментів Підприємство використовує різноманітні методи і робить припущення на основі ринкових умов, які існують на звітну дату.

У випадку продажу або іншого вибуття активів, наявних для продажу, сукупний прибуток або збиток, визнаний у складі інших сукупних доходів, включається у визнання чистого прибутку. У випадку коли зменшення справедливої вартості активів, наявних для продажу, було визнане у складі власного капіталу та існують об'єктивні свідчення того, що активи знецінились, то збиток, визнаний у складі інших сукупних доходів, вилучається і включається у визначення чистого прибутку, навіть якщо не відбулося припинення визнання активів.

ВІДКРИТЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО ПО ГАЗОПОСТАЧАННЮ ТА ГАЗИФІКАЦІЇ «КІРОВОГРАДГАЗ»

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2017 РОКУ

21. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ (Продовження)

Дивіденди за інструментами власного капіталу, наявними для продажу, визнаються у звіті про прибутки або збитки, коли встановлене право Підприємства 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, наявних для продажу. 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 звіті про прибутки або збитки. Якщо, у подальшому періоді, справедлива вартість боргового інструменту, класифікованого як наявний для продажу, збільшується і це збільшення можна об'єктивно віднести до події, яка відбулася після визнання збитку від зменшення корисності у складі звіту про прибутки або збитки, то збиток від зменшення корисності сторнується у звіті про прибутки або збитки за поточний період.

Резерв на знецінення кредитів та дебіторської заборгованості формується, коли існують об'єктивні свідчення того, що Підприємство 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 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.

Припинення визнання фінансових інструментів

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

Податок на прибуток

Податок на прибуток нараховується у фінансовій звітності у відповідності до українського законодавства, яке діяло або, фактично діяло на звітну дату. Податок на прибуток включає нарахування поточного податку та відстроченого податку і визнається у звіті про прибутки або збитки, якщо він не стосується операцій, які вже були визнані у тому самому або інших періодах у складі інших сукупних доходів або безпосередньо у складі власного капіталу.

ВІДКРИТЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО ПО ГАЗОПОСТАЧАННЮ ТА ГАЗИФІКАЦІЇ «КІРОВОГРАДГАЗ»

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2017 РОКУ

21. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ (Продовження)

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. Відстрочені податкові зобов'язання не відображаються щодо тимчасових різниць на момент первісного визнання гудвілу та в подальшому щодо гудвілу, який не відноситься на валові витрати у цілях оподаткування. 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 валові 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: первісною вартістю або чистою вартістю 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 виробництва 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, 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 Підприємство нараховує резерв знецінення на відповідну переплату з одночасним визнанням витрат у звіті про прибутки або збитки.

ВІДКРИТЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО ПО ГАЗОПОСТАЧАННЮ ТА ГАЗИФІКАЦІЇ «КІРОВОГРАДГАЗ»

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2017 РОКУ

21. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ (Продовження)

Грошові кошти та їх еквіваленти

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

Акціонерний капітал

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

Дивіденди

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

Податок на додану вартість («ПДВ»)

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

Станом на 31 грудня 2017 та 2016 років інші оборотні активи в сумі 134 220 тисяч гривень та 100 408 тисяч гривень, відповідно, та інші оборотні зобов'язання в сумі 107 399 тисяч гривень та 92 431 тисяча гривень, відповідно, включають баланс технічного податку на додану вартість, який Підприємство обліковує за касовим методом відповідно до пп.14.1.266 п.14.1 ст.14 Податкового кодексу України.

ВІДКРИТЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО ПО ГАЗОПОСТАЧАННЮ ТА ГАЗИФІКАЦІЇ «КІРОВОГРАДГАЗ»

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2017 РОКУ

21. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ (Продовження)

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 Підприємства.

Забезпечення

Забезпечення визнаються, коли Підприємство 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 Підприємство 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 малоімовірною.

ВІДКРИТЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО ПО ГАЗОПОСТАЧАННЮ ТА ГАЗИФІКАЦІЇ «КІРОВОГРАДГАЗ»

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2017 РОКУ

21. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ (Продовження)

Визнання доходів

Доходи від реалізації оцінюються за справедливою вартістю компенсації отриманої або до отримання та відображаються за вирахуванням податку на додану вартість та знижок. Доходи від реалізації товарів визнаються у момент постачання товарів та передачі права власності на них за умови виконання усіх наведених нижче умов:

- Підприємство передало покупцю усі істотні ризики та вигоди, пов'язані із володінням товарами;
- Підприємство більше не бере участі в управлінні у тій мірі, яка звичайно асоціюється із правом володіння, та не здійснює фактичного контролю над проданими товарами;
- сума доходів від реалізації може бути достовірно визначена;
- існує вірогідність, що економічні вигоди, пов'язані з операцією, надійдуть до Підприємства; та
- понесені або очікувані витрати, пов'язані з операцією, можуть бути достовірно визначені.

Якщо товари транспортуються до визначеного місця розташування, доходи визнаються, коли товари переходять до клієнта у пункті призначення.

Доходи від реалізації послуг визнаються за умови виконання таких умов:

- сума доходів від реалізації може бути достовірно визначена;
- існує вірогідність, що економічні вигоди, пов'язані з операцією, надійдуть до Підприємства;
- етап завершеності операції на звітну дату можна достовірно оцінити;
- витрати на операцію та витрати на завершення операції можна достовірно визначити.

Доходи визнаються відповідно до показників лічильників газу за місяць та норм споживання газу у відповідності до цін та тарифів на природний газ та його розподіл.

Подання доходів від реалізації валовою сумою чи на нетто-основі

Коли Підприємство діє як принципал, доходи від реалізації та собівартість реалізації відображаються на валовій основі. Якщо Підприємство продає товари або послуги як агент, доходи від реалізації відображаються на нетто-основі, яка являє собою зароблені маржу/комісії. Чи вважається Підприємство принципалом або агентом в операції залежить від аналізу як юридичної форми, так і сутності угоди, яку укладає Підприємство.

Визнання витрат

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

Фінансові доходи та витрати

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

ВІДКРИТЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО ПО ГАЗОПОСТАЧАННЮ ТА ГАЗИФІКАЦІЇ «КІРОВОГРАДГАЗ»

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2017 РОКУ

21. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ (Продовження)

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

Виплати працівникам: пенсійний план із визначеними внесками

Підприємство 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 2017 року, Підприємство визнало витрати щодо внесків сплачених до Державного пенсійного фонду України на суму 18 259 тисяч гривень (2016: 12 145 тисяч гривень).

Зміна облікової політики стосовно звіту про рух грошових коштів

Починаючи з 1 січня 2017 року Підприємство змінило облікову політику щодо підготовки звіту про рух грошових коштів на непрямий метод. Дані за попередній період було перераховано відповідно до нової облікової політики. На думку керівництва Підприємства така облікова політика більш доречна, оскільки використовується для підготовки звіту про рух грошових коштів в консолідованій фінансовій звітності Підприємства.

22. ІСТОТНІ ОБЛІКОВІ ОЦІНКИ ТА СУДЖЕННЯ

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

Переоцінка основних засобів

Як зазначено у Примітці 5, з 1 січня 2016 року Підприємство застосовує модель переоцінки до своїх основних засобів. На кожен звітну дату Підприємство проводить перевірку балансової вартості цих активів із тим, щоб визначити, чи не відрізняється вона суттєво від справедливої вартості. Остання незалежна оцінка справедливої вартості основних засобів Підприємства була виконана станом на 31 грудня 2015 року.

ВІДКРИТЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО ПО ГАЗОПОСТАЧАННЮ ТА ГАЗИФІКАЦІЇ «КІРОВОГРАДГАЗ»

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2017 РОКУ

22. ІСТОТНІ ОБЛІКОВІ ОЦІНКИ ТА СУДЖЕННЯ (Продовження)

Визнання доходів

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

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

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

Підприємство визнає дохід від компенсації вартості нерегульованого небалансу природного газу, що розраховується за формулою, визначеною Кодексом ГРМ.

Основні джерела невизначеності оцінок

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

Знецінення торгової дебіторської заборгованості

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

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

Забезпечення за судовими процесами

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

ВІДКРИТЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО ПО ГАЗОПОСТАЧАННЮ ТА ГАЗИФІКАЦІЇ «КІРОВОГРАДГАЗ»

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2017 РОКУ

22. ІСТОТНІ ОБЛІКОВІ ОЦІНКИ ТА СУДЖЕННЯ (Продовження)

Зменшення корисності основних засобів

Під час оцінки загального зменшення корисності активи, які не генерують окремих потоків грошових коштів, включаються до відповідних одиниць, які генерують грошові кошти. Оцінки на предмет того, чи існують показники потенційного зменшення корисності, базуються на різноманітних припущеннях, включно з ринковими умовами, реалізацією активів та здатністю використати активи для альтернативних цілей. Якщо існують ознаки зменшення корисності, Підприємство 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.

23. ПРИЙНЯТТЯ ДО ЗАСТОСУВАННЯ НОВИХ АБО ПЕРЕГЛЯНУТИХ СТАНДАРТІВ ТА ТЛУМАЧЕНЬ

Прийняття до застосування нових і переглянутих Міжнародних стандартів фінансової звітності

Такі стандарти були вперше прийняті до застосування Підприємством за фінансовий рік, який починається на або після 1 січня 2017 року:

- поправки до МСБО 12 «Податок на прибуток» – Визнання відстрочених податкових активів стосовно нереалізованих збитків;
- поправки до МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів» – Ініціатива щодо розкриття інформації;
- щорічні вдосконалення МСФЗ за період 2014-2016 років – Поправки до МСФЗ 12.

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

Нові і переглянуті МСФЗ випущені, але які іще не набули чинності

На дату затвердження цієї фінансової звітності такі стандарти і тлумачення, а також поправки до стандартів, були випущені, але іще не набули чинності:

Стандарти/тлумачення	Набувають чинності для річних облікових періодів, які починаються на або після
МСФЗ 15 «Доходи від реалізації за договорами з клієнтами», включно з поправками до МСФЗ 15 – Дата набуття чинності МСФЗ 15	1 січня 2018 року
Роз'яснення до МСФЗ 15 «Доходи від реалізації за договорами з клієнтами»	1 січня 2018 року
МСФЗ 9 «Фінансові інструменти»	1 січня 2018 року

ВІДКРИТЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО ПО ГАЗОПОСТАЧАННЮ ТА ГАЗИФІКАЦІЇ «КІРОВОГРАДГАЗ»

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2017 РОКУ

23. ПРИЙНЯТТЯ ДО ЗАСТОСУВАННЯ НОВИХ АБО ПЕРЕГЛЯНУТИХ СТАНДАРТІВ ТА ТЛУМАЧЕНЬ (Продовження)

Стандарти/тлумачення	Набувають чинності для річних облікових періодів, які починаються на або після
Поправки до МСФЗ 2 «Платіж на основі акцій» – Класифікація та оцінка операцій платежів на основі акцій	1 січня 2018 року
Тлумачення КТ МСФЗ 22 «Операції в іноземних валютах та виплата авансу»	1 січня 2018 року
Поправки до МСФЗ 4 «Договори страхування» – Застосування МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» стосовно МСФЗ 4 «Договори страхування»	1 січня 2018 року
Поправки до МСБО 40 «Інвестиційна нерухомість» – Передача об'єктів інвестиційної нерухомості	1 січня 2018 року
Щорічні вдосконалення МСФЗ за період 2014-2016 років	1 січня 2018 року
Тлумачення КТ МСФЗ 23 «Невизначеність стосовно порядку стягнення податків на прибуток»	1 січня 2019 року
МСФЗ 16 «Оренда»	1 січня 2019 року
Щорічні вдосконалення МСФЗ за період 2015-2017 років	1 січня 2019 року
Поправки до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» – Характеристики передоплати із негативною компенсацією	1 січня 2019 року
Поправки до МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства» – Довгострокові частки в асоційованих та спільних підприємствах	1 січня 2019 року
Поправки до МСБО 19 «Виплати працівникам» – Поправки, скорочення або погашення пенсійних планів	1 січня 2019 року
МСФЗ 17 «Договори страхування»	1 січня 2021 року
Поправки до МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність» і МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства» – Продаж або внесення активів між інвестором та його асоційованим чи спільним підприємством	Дата набуття чинності має бути визначена

МСФЗ 9 «Фінансові інструменти»

МСФЗ 9, випущений у листопаді 2009 року, запровадив нові вимоги до класифікації та оцінки фінансових активів. В МСФЗ 9 у подальшому були внесені поправки у жовтні 2010 року для включення вимог до класифікації та оцінки фінансових зобов'язань та припинення визнання, а у листопаді 2013 року для включення нових вимог до загального обліку хеджування. Ще один переглянутий варіант МСФЗ 9 був випущений у липні 2014 року, головним чином, для включення а) вимог щодо зменшення корисності для фінансових активів та б) обмежених поправок до вимог класифікації та оцінки за рахунок запровадження категорії оцінки за справедливою вартістю, із відображенням переоцінки у складі інших сукупних доходів для певних видів простих боргових інструментів.

ВІДКРИТЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО ПО ГАЗОПОСТАЧАННЮ ТА ГАЗИФІКАЦІЇ «КІРОВОГРАДГАЗ»

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2017 РОКУ

23. ПРИЙНЯТТЯ ДО ЗАСТОСУВАННЯ НОВИХ АБО ПЕРЕГЛЯНУТИХ СТАНДАРТІВ ТА ТЛУМАЧЕНЬ (Продовження)

Основні вимоги МСФЗ 9 передбачають таке:

- **Класифікація і оцінка фінансових активів.** Усі визнані фінансові активи, які входять у сферу застосування МСФЗ 9, у подальшому мають оцінюватись 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. Окрім того, згідно з МСФЗ 9 підприємства можуть робити безумовний вибір відображати подальші зміни у справедливій вартості інвестицій у інструменти капіталу (яка не утримується для торгівлі, а також не є умовною компенсацією, яка визнається покупцем в операції об'єднання підприємств) у складі інших сукупних доходів, причому тільки доходи з дивідендів зазвичай визнаються у складі прибутку або збитку.
- **Класифікація і оцінка фінансових зобов'язань.** Стосовно оцінки фінансових зобов'язань, визначених як такі, що оцінюються за справедливою вартістю, із відображенням переоцінки у складі прибутку або збитку, МСФЗ 9 вимагає, щоб сума зміни у справедливій вартості фінансового зобов'язання, яка стосується змін кредитного ризику щодо цього зобов'язання, подавалась у складі інших сукупних доходів, за винятком випадків коли визнання впливу змін кредитного ризику щодо цього зобов'язання у складі інших сукупних доходів може створити або збільшити дисбаланс в обліку прибутку або збитку. Зміни справедливої вартості, які стосуються кредитного ризику фінансового зобов'язання, у подальшому не змінюють класифікацію на прибуток або збиток. Згідно з МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка» уся сума зміни справедливої вартості фінансового зобов'язання, визначеного як таке, що оцінюється за справедливою вартістю, із відображенням переоцінки у складі прибутку або збитку, подається у складі прибутку або збитку.
- **Зменшення корисності.** Стосовно зменшення корисності фінансових активів МСФЗ 9 вимагає використання моделі очікуваних кредитних збитків, на протипагу до моделі понесених кредитних збитків згідно з МСБО 39. Модель очікуваних кредитних збитків вимагає від Підприємства обліковувати очікувані кредитні збитки та зміни у цих очікуваних кредитних збитках на кожну звітну дату для відображення змін у кредитному ризику з моменту первісного визнання.
- **Облік хеджування.** Нові загальні вимоги обліку хеджування зберігають три види механізмів обліку хеджування, які наразі є доступними згідно з МСБО 39. Згідно з МСФЗ 9 запроваджується більша гнучкість до видів операцій, які дають право на використання обліку хеджування, зокрема, ширшим стає перелік видів інструментів, які можуть кваліфікуватися як інструменти хеджування, та види компонентів ризику за нефінансовими статтями, які дають право на використання обліку хеджування. Окрім того, тестування на предмет ефективності було переглянуте і замінене на принцип «економічних відносин». Ретроспективна оцінка ефективності хеджування також більше не вимагається. Були запроваджені підвищені вимоги до розкриття інформації про діяльність Підприємства з управління ризиками.

ВІДКРИТЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО ПО ГАЗОПОСТАЧАННЮ ТА ГАЗИФІКАЦІЇ «КІРОВОГРАДГАЗ»

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2017 РОКУ

23. ПРИЙНЯТТЯ ДО ЗАСТОСУВАННЯ НОВИХ АБО ПЕРЕГЛЯНУТИХ СТАНДАРТІВ ТА ТЛУМАЧЕНЬ (Продовження)

На основі аналізу фінансових активів та фінансових зобов'язань Підприємства станом на 31 грудня 2017 року на основі фактів та обставин, які існували на зазначену дату, керівництво Підприємства оцінило вплив МСФЗ 9 на свою фінансову звітність таким чином:

Класифікація та оцінка

Усі фінансові активи та фінансові зобов'язання будуть продовжувати оцінюватись на тій самій основі, що й тепер згідно з вимогами МСБО 39. За результатами своєї оцінки, на думку Підприємства, нові вимоги до класифікації не матимуть суттєвого впливу на облік її фінансових активів та фінансових зобов'язань.

Зменшення корисності

Підприємство планує застосовувати спрощений підхід до визнання очікуваних кредитних збитків на увесь строк дії її торгової та іншої дебіторської заборгованості, як дозволено згідно з МСФЗ 9. Щодо грошових коштів та їх еквівалентів, то керівництво Підприємства вважає, що вони мають низький кредитний ризик, оскільки близько 95% всіх грошових коштів та їх еквівалентів Підприємства знаходяться на рахунках у банках, які знаходяться в державній власності.

Наразі керівництво Підприємства завершує оцінку впливу моделі очікуваних кредитних збитків згідно з МСФЗ 9.

Підприємство не застосовує облік хеджування згідно з МСБО 39 і не має наміру застосовувати його згідно з вимогами МСФЗ 9.

МСФЗ 15 «Доходи від реалізації за договорами з клієнтами»

МСФЗ 15 визначає єдину комплексну модель, яку підприємства мають використовувати для обліку доходів від реалізації, які виникають за договорами з клієнтами. Після набуття чинності МСФЗ 15 замінить поточні рекомендації щодо визнання доходів, у тому числі МСБО 18 «Дохід від реалізації», МСБО 11 «Договори на будівництво» та відповідні тлумачення.

Основним принципом МСФЗ 15 є те, що підприємство повинне визнавати доходи від реалізації для відображення передачі обіцяних товарів або послуг клієнтам у сумі, яка відображає суму компенсації, на яку підприємство, як передбачається, матиме право в обмін за ці товари та послуги.

Зокрема, стандарт передбачає застосування єдиної моделі для визнання доходів на основі п'яти етапів:

- 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) Підприємство задовольняє зобов'язання щодо виконання.

ВІДКРИТЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО ПО ГАЗОПОСТАЧАННЮ ТА ГАЗИФІКАЦІЇ «КІРОВОГРАДГАЗ»

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2017 РОКУ

23. ПРИЙНЯТТЯ ДО ЗАСТОСУВАННЯ НОВИХ АБО ПЕРЕГЛЯНУТИХ СТАНДАРТІВ ТА ТЛУМАЧЕНЬ (Продовження)

Згідно з МСФЗ 15 підприємство 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. Набагато більше нормативних рекомендацій було додано в МСФЗ 15 стосовно конкретних сценаріїв. Окрім того, МСФЗ 15 запроваджує ширші вимоги до розкриття інформації.

У квітні 2016 року РМСБО випустила Роз'яснення до МСФЗ 15 стосовно виявлення зобов'язань щодо виконання, аналізу відношень «принципал-агент», а також рекомендацій із застосування ліцензування.

Стандарт дозволяє для свого застосування використання або повністю ретроспективного, або зміненого ретроспективного підходу.

На основі п'ятиетапної моделі, визначеної в МСФЗ 15, Підприємство здійснює огляд для отримання розуміння, яким чином МСФЗ 15 застосовується до господарської діяльності Підприємства.

Наразі керівництво Підприємства завершує оцінку впливу МСФЗ 15.

Також керівництво Підприємства здійснює оцінку впливу прийняття до застосування всіх інших стандартів і тлумачень, а також поправок до стандартів.