**Титульний аркуш**

|  |
| --- |
| 21.04.2020 |
| (дата реєстрації емітентом електронного документа) |
| № 610/31 |
| (вихідний реєстраційний номер електронного документа) |

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

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Голова правлiння |  |  |  | | Буян Сергiй Iванович |
| (посада) | (підпис) | | | (прізвище та ініціали керівника) | |

**Річна інформація емітента цінних паперів (річний звіт)**

**за 2019 рік**

**I. Загальні відомості**

1. Повне найменування емітента: ПУБЛIЧНЕ АКЦIОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ПО ГАЗОПОСТАЧАННЮ ТА ГАЗИФIКАЦIЇ "ЧЕРКАСИГАЗ"

2. Організаційно-правова форма: Публічне акціонерне товариство

3. Ідентифікаційний код юридичної особи: 03361402

4. Місцезнаходження: 18000, Україна, Черкаська обл., Соснiвський район р-н, м.Черкаси, вулиця Максима Залiзняка, 142

5. Міжміський код, телефон та факс: (0472) 71-19-06, (0472) 71-19-08

6. Адреса електронної пошти: 03361402@afr.com.ua

7. Дата та рішення наглядової ради емітента, яким затверджено річну інформацію, або дата та рішення загальних зборів акціонерів, яким затверджено річну інформацію емітента (за наявності): Рішення наглядової ради емітента від 17.04.2020, Рiшення Наглядової ради №2 вiд 17.04.2020

8. Найменування, ідентифікаційний код юридичної особи, країна реєстрації юридичної особи та номер свідоцтва про включення до Реєстру осіб, уповноважених надавати інформаційні послуги на фондовому ринку, особи, яка здійснює оприлюднення регульованої інформації від імені учасника фондового ринку: Державна установа "Агентство з розвитку iнфраструктури фондового ринку України", 21676262, 804, DR/00001/APA

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

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Повідомлення розміщено на власному веб-сайті учасника фондового ринку | http://www.chergas.ck.ua/aktsioneram/zviti/richni | 21.04.2020 |
|  | (адреса сторінки) | (дата) |

**Зміст**

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

|  |  |
| --- | --- |
| 1. Основні відомості про емітента | X |
| 2. Інформація про одержані ліцензії (дозволи) на окремі види діяльності | X |
| 3. Відомості про участь емітента в інших юридичних особах | X |
| 4. Інформація щодо посади корпоративного секретаря |  |
| 5. Інформація про рейтингове агентство |  |
| 6. Інформація про наявність філіалів або інших відокремлених структурних підрозділів емітента |  |
| 7. Судові справи емітента | X |
| 8. Штрафні санкції емітента | X |
| 9. Опис бізнесу | X |
| 10. Інформація про органи управління емітента, його посадових осіб, засновників та/або учасників емітента та відсоток їх акцій (часток, паїв) | X |
| 1) інформація про органи управління | X |
| 2) інформація про посадових осіб емітента | X |
| - інформація щодо освіти та стажу роботи посадових осіб емітента | X |
| - інформація про володіння посадовими особами емітента акціями емітента | X |
| - інформація про будь-які винагороди або компенсації, які виплачені посадовим особам емітента в разі їх звільнення |  |
| 3) інформація про засновників та/або учасників емітента, відсоток акцій (часток, паїв) |  |
| 11. Звіт керівництва (звіт про управління) | X |
| 1) вірогідні перспективи подальшого розвитку емітента | X |
| 2) інформація про розвиток емітента | X |
| 3) інформація про укладення деривативів або вчинення правочинів щодо похідних цінних паперів емітентом, якщо це впливає на оцінку його активів, зобов'язань, фінансового стану і доходів або витрат емітента | X |
| - завдання та політика емітента щодо управління фінансовими ризиками, у тому числі політика щодо страхування кожного основного виду прогнозованої операції, для якої використовуються операції хеджування | X |
| - інформація про схильність емітента до цінових ризиків, кредитного ризику, ризику ліквідності та/або ризику грошових потоків | X |
| 4) звіт про корпоративне управління | X |
| - власний кодекс корпоративного управління, яким керується емітент | X |
| - кодекс корпоративного управління фондової біржі, об'єднання юридичних осіб або інший кодекс корпоративного управління, який емітент добровільно вирішив застосовувати | X |
| - інформація про практику корпоративного управління, застосовувану понад визначені законодавством вимоги | X |
| - інформація про проведені загальні збори акціонерів (учасників) | X |
| - інформація про наглядову раду | X |
| - інформація про виконавчий орган | X |
| - опис основних характеристик систем внутрішнього контролю і управління ризиками емітент | X |
| - перелік осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцій емітента | X |
| - інформація про будь-які обмеження прав участі та голосування акціонерів (учасників) на загальних зборах емітента | X |
| - порядок призначення та звільнення посадових осіб емітента | X |
| - повноваження посадових осіб емітента | X |
| 12. Інформація про власників пакетів 5 і більше відсотків акцій із зазначенням відсотка, кількості, типу та/або класу належних їм акцій | X |
| 13. Інформація про зміну акціонерів, яким належать голосуючі акції, розмір пакета яких стає більшим, меншим або рівним пороговому значенню пакета акцій |  |
| 14. Інформація про зміну осіб, яким належить право голосу за акціями, сумарна кількість прав за якими стає більшою, меншою або рівною пороговому значенню пакета акцій |  |
| 15. Інформація про зміну осіб, які є власниками фінансових інструментів, пов'язаних з голосуючими акціями акціонерного товариства, сумарна кількість прав за якими стає більшою, меншою або рівною пороговому значенню пакета акцій |  |
| 16. Інформація про структуру капіталу, в тому числі із зазначенням типів та класів акцій, а також прав та обов'язків акціонерів (учасників) | X |
| 17. Інформація про цінні папери емітента (вид, форма випуску, тип, кількість), наявність публічної пропозиції та/або допуску до торгів на фондовій біржі в частині включення до біржового реєстру | X |
| 1) інформація про випуски акцій емітента | X |
| 2) інформація про облігації емітента |  |
| 3) інформація про інші цінні папери, випущені емітентом |  |
| 4) інформація про похідні цінні папери емітента |  |
| 5) інформація про забезпечення випуску боргових цінних паперів |  |
| 6) інформація про придбання власних акцій емітентом протягом звітного періоду |  |
| 18. Звіт про стан об'єкта нерухомості (у разі емісії цільових облігацій підприємств, виконання зобов'язань за якими здійснюється шляхом передання об'єкта (частини об'єкта) житлового будівництва) |  |
| 19. Інформація про наявність у власності працівників емітента цінних паперів (крім акцій) такого емітента |  |
| 20. Інформація про наявність у власності працівників емітента акцій у розмірі понад 0,1 відсотка розміру статутного капіталу |  |
| 21. Інформація про будь-які обмеження щодо обігу цінних паперів емітента, в тому числі необхідність отримання від емітента або інших власників цінних паперів згоди на відчуження таких цінних паперів | X |
| 22. Інформація про загальну кількість голосуючих акцій та кількість голосуючих акцій, права голосу за якими обмежено, а також кількість голосуючих акцій, права голосу за якими за результатами обмеження таких прав передано іншій особі | X |
| 23. Інформація про виплату дивідендів та інших доходів за цінними паперами |  |
| 24. Інформація про господарську та фінансову діяльність емітента | X |
| 1) інформація про основні засоби емітента (за залишковою вартістю) | X |
| 2) інформація щодо вартості чистих активів емітента | X |
| 3) інформація про зобов'язання емітента | X |
| 4) інформація про обсяги виробництва та реалізації основних видів продукції | X |
| 5) інформація про собівартість реалізованої продукції | X |
| 6) інформація про осіб, послугами яких користується емітент | X |
| 25. Інформація про прийняття рішення про попереднє надання згоди на вчинення значних правочинів |  |
| 26. Інформація про вчинення значних правочинів |  |
| 27. Інформація про вчинення правочинів, щодо вчинення яких є заінтересованість |  |
| 28. Інформація про осіб, заінтересованих у вчиненні товариством правочинів із заінтересованістю, та обставини, існування яких створює заінтересованість |  |
| 29. Річна фінансова звітність | X |
| 30. Аудиторський звіт незалежного аудитора, наданий за результатами аудиту фінансової звітності емітента аудитором (аудиторською фірмою) | X |
| 31. Річна фінансова звітність поручителя (страховика/гаранта), що здійснює забезпечення випуску боргових цінних паперів (за кожним суб'єктом забезпечення окремо) |  |
| 32. Твердження щодо річної інформації | X |
| 33. Інформація про акціонерні або корпоративні договори, укладені акціонерами (учасниками) такого емітента, яка наявна в емітента |  |
| 34. Інформація про будь-які договори та/або правочини, умовою чинності яких є незмінність осіб, які здійснюють контроль над емітентом |  |
| 35. Відомості щодо особливої інформації та інформації про іпотечні цінні папери, що виникала протягом звітного періоду | X |
| 36. Інформація про випуски іпотечних облігацій |  |
| 37. Інформація про склад, структуру і розмір іпотечного покриття |  |
| 1) інформація про розмір іпотечного покриття та його співвідношення з розміром (сумою) зобов'язань за іпотечними облігаціями з цим іпотечним покриттям |  |
| 2) інформація щодо співвідношення розміру іпотечного покриття з розміром (сумою) зобов'язань за іпотечними облігаціями з цим іпотечним покриттям на кожну дату після змін іпотечних активів у складі іпотечного покриття, які відбулися протягом звітного періоду |  |
| 3) інформація про заміни іпотечних активів у складі іпотечного покриття або включення нових іпотечних активів до складу іпотечного покриття |  |
| 4) відомості про структуру іпотечного покриття іпотечних облігацій за видами іпотечних активів та інших активів на кінець звітного періоду |  |
| 5) відомості щодо підстав виникнення у емітента іпотечних облігацій прав на іпотечні активи, які складають іпотечне покриття станом на кінець звітного року |  |
| 38. Інформація про наявність прострочених боржником строків сплати чергових платежів за кредитними договорами (договорами позики), права вимоги за якими забезпечено іпотеками, які включено до складу іпотечного покриття |  |
| 39. Інформація про випуски іпотечних сертифікатів |  |
| 40. Інформація щодо реєстру іпотечних активів |  |
| 41. Основні відомості про ФОН |  |
| 42. Інформація про випуски сертифікатів ФОН |  |
| 43. Інформація про осіб, що володіють сертифікатами ФОН |  |
| 44. Розрахунок вартості чистих активів ФОН |  |
| 45. Правила ФОН |  |
| 46. Примітки:  Дата проведення державної реєстрацiї  27.12.1991, 22.12.2004, 1 026 120 000 001179  Витяг з Єдиного державного реєстру юридичних осiб та фiзичних осiб-пiдприємцiв вiд 29.09.2013 р., вiд 13.01.2014 р. Державна реєстрацiйна служба України -реєстрацiйна служба Черкаського мiського управлiння юстицiї Черкаської областi  Основнi види дiяльностi iз зазначенням Найменування виду дiяльностi по коду за КВЕД.  35.22 . Розподiлення газоподiбного палива через мiсцевi (локальнi) трубопроводи.  35.23. Торгiвля газом через мiсцевi (локальнi) трубопроводи.  43.22. Монтаж водопровiдних мереж, систем опалення та кондицiонування.  46-71. Оптова торгiвля твердим , рiдким, газоподiбним паливом i подiбними продуктами.  47-78. Роздрiбна торгiвля iншими невживаними товарами в спецiалiзованих магазинах.  74-90. Iнша професiйна, наукова та технiчна дiяльнiсть, н.в.i.у.  Вiдсоток акцiй (часток, паїв) статутного капiталу, що передано до статутного капiталу державного(нацiонального) акцiонерного товариства та /або холдингової компанiї.  Публiчному акцiонерному товариству "Нацiональна акцiонерна компанiя "Нафтогаз України" належить 9,9690 % акцiй ПАТ "ЧЕРКАСИГАЗ"  Нижче наведена iнформацiя протягом звiтного перiоду у емiтента (не проводилась, не здiйснювалась, була вiдсутня, не виникала, не вiдбувалась):  Опис - Посада корпоративного секретаря у Товариствi не введена  Товариство не надає професiйнi послуги на ринку цiнних паперiв та не спецiалiзується на визначеннi кредитних рейтингiв, та надання iнформацiйно - аналiтичних послуг, пов'язаних iз забезпеченням дiяльностi з визначення кредитних рейтингiв. Рейтингове агентство у Товариствi вiдсутнє.  4. Iнформацiя щодо посади корпоративного секретаря  5. Iнформацiя про рейтингове агентство  6. Iнформацiя про наявнiсть фiлiалiв або iнших вiдокремлених структурних пiдроздiлiв емiтента  10. Iнформацiя про органи управлiння емiтента, його посадових осiб, засновникiв та/або учасникiв емiтента та вiдсоток їх акцiй (часток, паїв)  - iнформацiя про будь-якi винагороди або компенсацiї, якi виплаченi посадовим особам емiтента в разi їх звiльнення  3) iнформацiя про засновникiв та/або учасникiв емiтента, вiдсоток акцiй (часток, паїв)  13. Iнформацiя про змiну акцiонерiв, яким належать голосуючi акцiї, розмiр пакета яких стає бiльшим, меншим або рiвним пороговому значенню пакета акцiй  14. Iнформацiя про змiну осiб, яким належить право голосу за акцiями, сумарна кiлькiсть прав за якими стає бiльшою, меншою або рiвною пороговому значенню пакета акцiй  15. Iнформацiя про змiну осiб, якi є власниками фiнансових iнструментiв, пов'язаних з голосуючими акцiями акцiонерного товариства, сумарна кiлькiсть прав за якими стає бiльшою, меншою або рiвною пороговому значенню пакета акцiй  17. Iнформацiя про цiннi папери емiтента (вид, форма випуску, тип, кiлькiсть), наявнiсть публiчної пропозицiї та/або допуску до торгiв на фондовiй бiржi в частинi включення до бiржового реєстру  2) iнформацiя про облiгацiї емiтента  3) iнформацiя про iншi цiннi папери, випущенi емiтентом  4) iнформацiя про похiднi цiннi папери емiтента  5) iнформацiя про забезпечення випуску боргових цiнних паперiв  6) iнформацiя про придбання власних акцiй емiтентом протягом звiтного перiоду  18. Звiт про стан об'єкта нерухомостi (у разi емiсiї цiльових облiгацiй пiдприємств, виконання зобов'язань за якими здiйснюється шляхом передання об'єкта (частини об'єкта) житлового будiвництва)  19. Iнформацiя про наявнiсть у власностi працiвникiв емiтента цiнних паперiв (крiм акцiй) такого емiтента  20. Iнформацiя про наявнiсть у власностi працiвникiв емiтента акцiй у розмiрi понад 0,1 вiдсотка розмiру статутного капiталу  22. Iнформацiя про загальну кiлькiсть голосуючих акцiй та кiлькiсть голосуючих акцiй, права голосу за якими обмежено, а також кiлькiсть голосуючих акцiй, права голосу за якими за результатами обмеження таких прав передано iншiй особi  23. Iнформацiя про виплату дивiдендiв та iнших доходiв за цiнними паперами  26. Iнформацiя вчинення значних правочинiв  27. Iнформацiя про вчинення правочинiв, щодо вчинення яких є заiнтересованiсть  28. Iнформацiя про осiб, заiнтересованих у вчиненнi товариством правочинiв iз заiнтересованiстю, та обставини, iснування яких створює заiнтересованiсть  31. Рiчна фiнансова звiтнiсть поручителя (страховика/гаранта), що здiйснює забезпечення випуску боргових цiнних паперiв (за кожним суб'єктом забезпечення окремо)  33. Iнформацiя про акцiонернi або корпоративнi договори, укладенi акцiонерами (учасниками) такого емiтента, яка наявна в емiтента  34. Iнформацiя про будь-якi договори та/або правочини, умовою чинностi яких є незмiннiсть осiб, якi здiйснюють контроль над емiтентом  36. Iнформацiя про випуски iпотечних облiгацiй  37. Iнформацiя про склад, структуру i розмiр iпотечного покриття  1) iнформацiя про розмiр iпотечного покриття та його спiввiдношення з розмiром (сумою) зобов'язань за iпотечними облiгацiями з цим iпотечним покриттям  2) iнформацiя щодо спiввiдношення розмiру iпотечного покриття з розмiром (сумою) зобов'язань за iпотечними облiгацiями з цим iпотечним покриттям на кожну дату пiсля змiн iпотечних активiв у складi iпотечного покриття, якi вiдбулися протягом звiтного перiоду  3) iнформацiя про замiни iпотечних активiв у складi iпотечного покриття або включення нових iпотечних активiв до складу iпотечного покриття  4) вiдомостi про структуру iпотечного покриття iпотечних облiгацiй за видами iпотечних активiв та iнших активiв на кiнець звiтного перiоду  5) вiдомостi щодо пiдстав виникнення у емiтента iпотечних облiгацiй прав на iпотечнi активи, якi складають iпотечне покриття станом на кiнець звiтного року  38. Iнформацiя про наявнiсть прострочених боржником строкiв сплати чергових платежiв за кредитними договорами (договорами позики), права вимоги за якими забезпечено iпотеками, якi включено до складу iпотечного покриття  39. Iнформацiя про випуски iпотечних сертифiкатiв  40. Iнформацiя щодо реєстру iпотечних активiв  41. Основнi вiдомостi про ФОН  42. Iнформацiя про випуски сертифiкатiв ФОН  43. Iнформацiя про осiб, що володiють сертифiкатами ФОН  44. Розрахунок вартостi чистих активiв ФОН  45. Правила ФОН .  В звiтному роцi загальнi збори за 2018 рiк не проводилися у зв'язку в вiдсутнiстю згоди Наглядової ради на їх проведення. | |

**ІІІ. Основні відомості про емітента**

**1. Повне найменування**

ПУБЛIЧНЕ АКЦIОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ПО ГАЗОПОСТАЧАННЮ ТА ГАЗИФIКАЦIЇ "ЧЕРКАСИГАЗ"

**2. Серія і номер свідоцтва про державну реєстрацію юридичної особи (за наявності)**

немає

**3. Дата проведення державної реєстрації**

27.12.1991

**4. Територія (область)**

Черкаська обл.

**5. Статутний капітал (грн)**

38303905,59

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

0

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

9,969

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

2096

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

35.22 - розподiлення газоподiбного палива через мiсцевi (локальнi) трубопроводи;

43.22 - монтаж водопровiдних мереж, систем опалення та кондицiонування.

**10. Банки, що обслуговують емітента**

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

Черкаське облуправлiння ПАТ "Ощадбанк"

2) МФО банку

354507

3) Поточний рахунок

260013001477

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

ПАТ "Альфа-Банк"

5) МФО банку

300346

6) Поточний рахунок

26005010930701

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

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Вид діяльності** | **Номер ліцензії (дозволу)** | **Дата видачі** | **Орган державної влади, що видав ліцензію** | **Дата закінчення дії ліцензії (дозволу) (за наявності)** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Використання джерел iонiзуючого випромiнювання | Серiя ОВ № 010716 | 18.12.2012 | Державний комiтет ядерного регулювання України | 18.12.2020 |
| Опис | Лiцензiя дiйсна до 18 грудня 2020 року, подальших прогнозiв немає | | | |
| Розподiл природного газу | Постанова НКРЕКП № 8 | 29.06.2017 | Нацiональна комiсiя , що здiйснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг (НКРЕКП) |  |
| Опис | Нацiональна комiсiя , що здiйснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг (НКРЕКП) | | | |
| Господарська дiяльнiсть, пов'язана iз створенням об'єктiв архiтектури (за перелiком робiт згiдно з додатком | АЕ № 290827 | 03.07.2014 | Державна архiтектурно-будiвельна Iнспекцiя України |  |
| Опис | Згiдно наказу Держархбудiнспекцiї вiд 25.09.2019 р. № 54Л лiцензiя дiйсна з 25.09.2019 року на необмежений термiн | | | |
| Внутрiшнi перевезення вантажiв вантажними автомобiлями, причепами та напiвпричепами | АЕ № 420164 | 25.12.2013 | Мiнiстерство транспорту та зв'язку УкраїниГоловна державна iнспекцiя на автомобiльному транспортi |  |
| Опис | Лiцензiя дiйсна з 25.12.2013 року на необмежений термiн | | | |
| На виконання робiт пiдвищеної небезпеки на експлуатацiю (застосування) обладнання пiдвищеної небезпеки | Дозвiл № 406.16.71 | 06.12.2016 | Державна служба України з питань працi (ДЕРЖПРАЦI) Управлiння ДЕРЖПРАЦI у Черкаськiй областi | 19.05.2020 |
| Опис | Дозвiл дiє до 19 травня 2020 року, подальших прогнозiв немає. | | | |
| На експлуатацiю радiоелектронного засобу аналогового ультракороткохвильового радiотелефонного зв'язку сухопутної рухомої служби | № БС400-71-0183895 | 08.06.2015 | Український державний центр радиочастот | 19.05.2020 |
| Опис | Дозвiл дiє до 19.05.2020 року, подальших прогнозiв немає | | | |
| Надання послуг i виконання робiт протипожежного призначення | Лiцензiя АЕ №291715 | 25.03.2014 | Державна служба України з надзвичайних ситуацiй |  |
| Опис | Лiцензiя дiйсна на необмежений термiн з 05.03.2014 | | | |
| Надання освiтнiх послуг навчальними закладами, пов'язаних з одержанням професiйної освiти на рiвнi квалiфiкацiйних вимог до професiйно-технiчного навчання, пiдвищення квалiфiкацiї | Лiцезiя АЕ№ 285736 | 27.06.2013 | Мiнiстерство освiти та науки України |  |
| Опис | Лiцензiя дiйсна на необмежений термiн з 28.06.2015 | | | |

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

1) Найменування

ТОВ "ЧЕРКАСИГАЗ ЗБУТ"

2) Організаційно-правова форма

Товариство з обмеженою відповідальністю

3) Ідентифікаційний код юридичної особи

39672471

4) Місцезнаходження

18000, Черкаська область, мiсто Черкаси, Соснiвський район р-н, вулиця Громова (Максима Залiзняка), будинок 142

5) Опис

Згiдно рiшенням наглядової ради ПАТ "ЧЕРКАСИГАЗ" вiд 10 грудня 2014 року створено ТОВ "ЧЕРКАСИГАЗ ЗБУТ", яке зареєстроване Реєстрацiйною службою Черкаського мiського управлiння юстицiї 03.03.2015 р., единим засновником якого є ПАТ "ЧЕРКАСИГАЗ". Частка участi емiтента у статутному капiталi ТОВ "ЧЕРКАСИГАЗ ЗБУТ" становить 100 %.

Емiтент як учасник ТОВ "ЧЕРКАСИГАЗ ЗБУТ" має наступнi права згiдно зi статутом ТОВ "ЧЕРКАСИГАЗ ЗБУТ:

- приймати участь в управлiннi справами товариства в порядку, визначеному чинним статутом, нормативними актами товариства, за винятком випадкiв, передбачених чинним законодавством України;

- приймати участь в розподiлi прибутку та отримувати частку прибутку вiд дiяльностi товариства вiдповiдно до частки в статутному (складеному) капiталi, якщо iнше не передбачено рiшенням загальних зборiв Учасникiв;

- одержувати iнформацiю про дiяльнiсть товариства, знайомитись з даними бухгалтерського облiку та звiтностi;

- вимагати розгляду поставленого ним питання на загальних зборах учасникiв, якщо питання було поставлено учасником не пiзнiше як за 25 днiв до початку загальних зборiв учасникiв;

- на переважне право одержувати продукцiю /послуги/, виробленi товариством;

- призначати представникiв на загальнi збори учасникiв та вiдкликати їх;

- вийти з товариства у встановленому чинним статутом та законодавством України порядку.

Учасники можуть мати також iншi права, передбаченi дiючим законодавством України, установчими документами та нормативними актами товариства.

**16. Судові справи емітента**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ з/п** | **Номер справи** | **Найменування суду** | **Позивач** | **Відповідач** | **Третя особа** | **Позовні вимоги** | **Стан розгляду справи** |
| 1 | 925/89/19 | Господарський суд Черкаської областi | ПАТ "ЧЕРКАСИГАЗ" | ПАТ "АЗОТ" | - | про стягнення боргу за договором розподiлу природного газу, пенi, 3% рiчних та iнфляцiйних втрат на суму 209 699 567,61 грн | Ухвалою суду вiд 22.01.2019р. вiдкрито провадження у справi. Ухвалою суду вiд 28.02.2019р. зупинено провадження у справi до набрання законної сили рiшенням Господарського суду Черкаської областi у справi №925/186/19 |
| **Примітки:** | | | | | | | |
| Ухвалою суду вiд 22.01.2019р. вiдкрито провадження у справi. Ухвалою суду вiд 28.02.2019р. зупинено провадження у справi до набрання законної сили рiшенням Господарського суду Черкаської областi у справi №925/186/19 | | | | | | | |
| 2 | 925/117/19 | Господарський суд Черкаської областi | ПАТ "ЧЕРКАСИГАЗ" | ПАТ "АЗОТ" | - | про стягнення заборгованостi за договором розподiлу природного газу, пенi, 3% рiчних та iнфляцiйних втрат на суму 117 874 588,18 грн. | Ухвалою суду вiд 01.02.2019р. вiдкрито провадження у справi. Ухвалою суду вiд 21.02.2019р. зупинено провадження у справi до набрання законної сили рiшенням Господарського суду Черкаської областi у справi №925/185/19 |
| **Примітки:** | | | | | | | |
| Ухвалою суду вiд 01.02.2019р. вiдкрито провадження у справi. Ухвалою суду вiд 21.02.2019р. зупинено провадження у справi до набрання законної сили рiшенням Господарського суду Черкаської областi у справi №925/185/19 | | | | | | | |
| 3 | 925/1021/19 | Господарський суд Черкаської областi | ПАТ "ЧЕРКАСИГАЗ" | КП "СМIЛАКОМУНТЕПЛОЕНЕРГО" | АТ "УКРТРАНСГАЗ", Смiлянська мiська рада | про стягнення компенсацiї вартостi спожитого природного газу в листопадi 2018 року на суму 16 087 619,90 грн. | ухвалою суду вiд 22.08.2019р. вiдкрито провадження у справi. Рiшенням суду вiд 10.02.2020р. позов задоволено повнiстю. Вирiшено стягнути з КП "СМIЛАКОМУНТЕПЛОЕНЕРГО" на користь ПАТ "ЧЕРКАСИГАЗ" 16 087 619,90 грн. основного боргу та 241 314,30 грн. на вiд |
| **Примітки:** | | | | | | | |
| ухвалою суду вiд 22.08.2019р. вiдкрито провадження у справi. Рiшенням суду вiд 10.02.2020р. позов задоволено повнiстю. Вирiшено стягнути з КП "СМIЛАКОМУНТЕПЛОЕНЕРГО" на користь ПАТ "ЧЕРКАСИГАЗ" 16 087 619,90 грн. основного боргу та 241 314,30 грн. на вiдшкодування сплаченого судового збору. Ухвалою Пiвнiчного апеляцiйного господарського суду вiд 13.03.2020 року вiдкрито апеляцiйне провадження за апеляцiйною скаргою КП "СМIЛАКОМУНЕНЕРГО" на рiшення Господарського суду Черкаської областi вiд 10.02.2020 у справi №925/1021/19. Ухвалою Пiвнiчного апеляцiйного господарського суду вiд 06.04.2020 року про розгляд апеляцiйної скарги учасникiв справи буде повiдомлено пiсля закiнчення карантинних заходiв. | | | | | | | |
| 4 | 925/1112/19 | Господарський суд Черкаської областi | АТ "УКРТРАНСГАЗ" | ПАТ "ЧЕРКАСИГАЗ" | ТОВ "МЕТIДА", КП "СМIЛАКОМУНТЕПЛОЕНЕРГО | про стягнення заборгованостi за послуги балансування обсягiв природного газу в серпнi - груднi 2018р. та лютому 2019р., пенi, 3% рiчних та iнфляцiйних втрат на суму 383 141 851,61 грн. | ухвалою суду вiд 20.09.2019р. вiдкрито провадження у справi. Рiшенням суду вiд 13.03.2020 року (не набрало законної сили) позов задоволено частково. Вирiшено стягнути з ПАТ "ЧЕРКАСИГАЗ" на користь АТ "УКРТРАНСГАЗ" - 1 102 056,01 грн. пенi та 1 949,81 грн |
| **Примітки:** | | | | | | | |
| ухвалою суду вiд 20.09.2019р. вiдкрито провадження у справi. Рiшенням суду вiд 13.03.2020 року (не набрало законної сили) позов задоволено частково. Вирiшено стягнути з ПАТ "ЧЕРКАСИГАЗ" на користь АТ "УКРТРАНСГАЗ" - 1 102 056,01 грн. пенi та 1 949,81 грн. судового збору. Провадження у справi в частинi вимог про стягнення 13 102 331,75 грн. основного боргу, 203 534,85 грн. 3% рiчних, 545 951,83 грн. iнфляцiйних втрат та 1 201 800,57 грн. пенi - закрито. | | | | | | | |

**17. Штрафні санкції емітента**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ з/п** | **Номер та дата рішення, яким накладено штрафну санкцію** | **Орган, який наклав штрафну санкцію** | **Вид стягнення** | **Інформація про виконання** |
| 1 | №365/23-00-50-12-007/03361402, 18.01.2019 | ЗОДПI у Черк.обл.(Ватутiнське вiддiлення) | штрафна санкцiя | сплачено 19.02.2019 3060 грн |
| **Примітки:** | | | | |
|  | | | | |
| 2 | №265/23-00-50-12-007/03361402, 18.01.2019 | ЗОДПI у Черк.обл. (Драбiвське вiддiлення) | штрафна санкцiя | Сплачено 25.03.2019 2 грн |
| **Примітки:** | | | | |
|  | | | | |
| 3 | №231/23-00-50-12-007/03361402, 17.12.2018 | УДКСУ у Черк.р-нi Черк.обл. | штрафна санкцiя | сплачено 21.01.2019 1020грн |
| **Примітки:** | | | | |
|  | | | | |
| 4 | №265/23-00-50-12-007/03361402, 18.01.2019 | ЗОДПI у Черк.обл. (Драбiвське вiддiлення) | штрафна санкцiя | Сплачено 19.04.2019 16,76грн |
| **Примітки:** | | | | |
|  | | | | |
| 5 | №231/23-00-60-12-008/03361402, 08.08.2019 | УДКСУ в м. Черкаси | штрафна санкцiя | Сплачено 09.08.2019 18716,52грн |
| **Примітки:** | | | | |
|  | | | | |

**XI. Опис бізнесу**

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

Iсторiя створення ПУБЛIЧНОГО АКЦIОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ПО ГАЗОПОСТАЧАННЮ ТА ГАЗИФIКАЦIЇ "ЧЕРКАСИГАЗ" ( до 17 вересня 2013 р. назва товариства була Вiдкрите акцiонерне товариство по газопостачанню та газифiкацiї "Черкасигаз") бере свiй початок з 1965 року , коли в обласному центрi був змонтований перший газопровiд i 15 серпня цього ж року на центральному майданi мiсця був запалений перший вогник. Згiдно постановi Кабiнету мiнiстрiв УРСР вiд 22 серпня 1975 року за № 400 наказами мiнiстра житлово-комунального господарства УРСР вiд 5 вересня 1975 року № 299 та республiканського об'єднання "Укргаз" вiд 8 жовтня 1975 року № 1 було створено виробничне об'єднання по газопостачанню та газифiкацiї "Черкасигаз" для полiпшення обслуговування споживачiв i удосконалення структури управлiння газовими господарствами Черкаської областi. З цього часу крок за кроком нарощуються темпи розвитку газового господарства областi: будуються газопроводи, зростає рiвень газифiкацiї житлового фонду, будуються експлуатацiйнi бази, побудована нова газонаповнювальна станцiя. Вiдповiдно наказу мiнiстра житлово-комунального господарства УРСР вiд 10.08.1988 року за № 158 виробничне об'єднання по газопостачанню та газифiкацiї "Черкасигаз" було перетворено в Державне пiдприємство по газопостачанню та газифiкацiї "Черкасигаз" Акцiонерне товариство вiдкритого типу по газопостачанню та газифiкацiї <Черкасигаз> (скорочено ВАТ <Черкасигаз> ) створено на базi державного пiдприємства по газопостачанню та газифiкацiї "Черкасигаз" вiдповiдно Указу Президента України вiд 15.06.1995 року № 2103 "Про корпоратизацiю пiдприємств" в процесi корпоратизацiї наказом державного Комiтету України по нафтi i газу вiд 11.03.1994 р. № 102, Статут зареєстрований Черкаською мiською Радою народних депутатiв 23 сiчня 1995 р. реєстрацiйний номер 03361402. На загальних зборах акцiонерiв 17 вересня 2013 року було зменено назву товариства на ПУБЛIЧНОГО АКЦIОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ПО ГАЗОПОСТАЧАННЮ ТА ГАЗИФIКАЦIЇ "ЧЕРКАСИГАЗ" вiдповiдно до чинного законодавства України. Газове господарство областi в зонi обслуговування ПАТ "ЧЕРКАСИГАЗ" (Черкаська область крiм м. Умань , Уманського, Манькiвського та Христинiвького районiв) представляє складну, багатогранну структуру, яка забезпечує експлуатацiю декiлька сотень тисяч газифiкованих природним та скрапленим газом квартир, комунально-побутових пiдприємств, котелень та iнше.

Згiдно рiшенням наглядової ради ПАТ "ЧЕРКАСИГАЗ" вiд 10 грудня 2014 року створено ТОВ "ЧЕРКАСИГАЗ ЗБУТ", яке зареєстроване Реєстрацiйною службою Черкаського мiського управлiння юстицiї 03.03.2015 р., единим засновником якого є ПАТ "ЧЕРКАСИГАЗ". Частка участi емiтента у статутному капiталi ТОВ "ЧЕРКАСИГАЗ ЗБУТ" становить 100 %.

Емiтент як учасник ТОВ "ЧЕРКАСИГАЗ ЗБУТ" має наступнi права згiдно зi статутом ТОВ "ЧЕРКАСИГАЗ ЗБУТ:

- приймати участь в управлiннi справами товариства в порядку, визначеному чинним статутом, нормативними актами товариства, за винятком випадкiв, передбачених чинним законодавством України;

- приймати участь в розподiлi прибутку та отримувати частку прибутку вiд дiяльностi товариства вiдповiдно до частки в статутному (складеному) капiталi, якщо iнше не передбачено рiшенням загальних зборiв Учасникiв;

- одержувати iнформацiю про дiяльнiсть товариства, знайомитись з даними бухгалтерського облiку та звiтностi;

- вимагати розгляду поставленого ним питання на загальних зборах учасникiв, якщо питання було поставлено учасником не пiзнiше як за 25 днiв до початку загальних зборiв учасникiв;

- на переважне право одержувати продукцiю /послуги/, виробленi товариством;

- призначати представникiв на загальнi збори учасникiв та вiдкликати їх;

- вийти з товариства у встановленому чинним статутом та законодавством України порядку.

Учасники можуть мати також iншi права, передбаченi дiючим законодавством України, установчими документами та нормативними актами товариства.

Станом на 31.12.2019 р. фiлiалiв або iнших вiдокремлених структурних пiдроздiлiв у емiтента не має.

Черкаська ГНС (газонаповнювальна станцiя) є базовим пiдприємством для обслуговування УЕГГ скрапленим газом та реалiзацiї його населенню i юридичним особам.

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

Середньооблiкова чисельнiсть всiх працiвникiв у 2019 роцi (осiб) - 2096 , в тому числi - середня чисельнiсть штатних працiвникiв - 1979 , позаштатних - 117 .

Фонд оплати працi усiх працiвникiв за 2019 рiк - 181 041,50 тис.грн( (за 2018 рiк -151 570,50 тис.грн)..

Середньомiсячна заробiтна плата одного працюючого за 2019 рiк становить 7 199 гри. ( за 2018 рiк була - 5 558 грн.)

Годинна тарифна ставка працiвника 1 розряду на 31.12.2019 р. складає 22,42 грн.

Заборгованiсть з виплати заробiтної плати станом на 01.01.2020 р. по ПАТ "ЧЕРКАСИГАЗ" вiдсутня.

ТОВ "Черкасигаз збут"

Середньооблiкова чисельнiсть всiх працiвникiв у 2019 роцi (осiб) - 72 , в тому числi - середня чисельнiсть штатних працiвникiв - 57 , позаштатних - 15 .

Фонд оплати працi усiх працiвникiв за 2019 рiк - 6 335,3 тис.грн (за 2018 рiк -4 550,4 тис.грн).

Середньомiсячна заробiтна плата одного працюючого за 2019 рiк становить 7 333 гри.

Заборгованiсть з виплати заробiтної плати станом на 01.01.2020 р. по ТОВ "Черкасигаз збут" вiдсутня

Структурнi пiдроздiли пiдприємства очолюють квалiфiкованi спецiалiсти. Працiвники, якi належать до категорiї керiвникiв та професiоналiв, мають вищу освiту.

Соцiальнi питання працiвникiв вирiшуються згiдно умов Колективного договору товариства.

У порiвнянi з 2018 роком показник звiльнених працiвникiв змiньшився. Основною причиною припинення трудових договорiв стало звiльнення за власною iнiцiативою. Звiльнень за порушення трудової дисциплiни не було.

Органiзовано роботу з резервом кадрiв. Загальна кiлькiсть спецiалiстiв, зарахованих до кадрового резерву, становить 18 осiб. Всi працiвники, зарахованi до кадрового резерву, мають вищу освiту, бiльшiсть - 3-4 рiвня акредитацiї. Крiм того, 63% працiвникiв кадрового резерву вiдповiдають вiковiй категорiї до 45 рокiв.

Працiвники робочих спецiальностей набувають квалiфiкацiю переважно в навчальному центрi перепiдготовки та перепiдготовки робiтникiв, який є структурним пiдроздiлом товариства. Пiдготовка працiвникiв здiйснюється за 7 спецiальностями.

Товариство здiйснює безперервне та перiодичне професiйне навчання працiвникiв: пiдготовка, перепiдготовка, в тому числi, сумiжнi професiї, пiдвищення квалiфiкацiї Навчання проводиться для рiзних категорiй працiвникiв з перiодичнiстю 1 раз на рiк (короткострокове) або 1 раз на 5 рокiв. Перiодичнiсть навчання та пiдвищення квалiфiкацiї працiвникiв визначається графiком, затвердженим керiвником пiдприємства.

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

ПАТ "ЧЕРКАСИГАЗ" протягом 2019 року не належило до будь-яких об"єднань пiдприємств.

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

ПАТ "ЧЕРКАСИГАЗ" протягом 2019 року спiльну дiяльнiсть з з iншими организацiями, пiдприємствами, установами не проводило.

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

Пропозицiй, щодо реорганiзацiї з боку третiх осiб не надходило.

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

ПАТ "ЧЕРКАСИГАЗ" складає консолiдований баланс, у 2019 роцi стояв на облiку в ДПI м. Черкаси i є платником податку на прибуток та податку на додану вартiсть на загальних пiдставах.

З 1 сiчня 2012 року Товариство прийняло МСФЗ 1 "Перше застосування мiжнародних стандартiв фiнансової звiтностi". Попередня фiнансова звiтнiсть Товариства складена на 31 грудня 2013 року.

Нормами ст. 121 Закону України "Про бухгалтерський облiк та фiнансову звiтнiсть в Українi" на Товариство покладено обов'язок для складання фiнансової звiтностi використовувати мiжнароднi стандарти, офiцiйно оприлюдненi на веб-сайтi центрального органу виконавчої влади, що забезпечує формування державної фiнансової полiтики.

На виконання вимог ст. 121 Закону України "Про бухгалтерський облiк та фiнансову звiтнiсть в Українi" Товариством при пiдготовцi фiнансової звiтностi використано виключно МСФЗ, якi опублiкованi на офiцiйному веб-сайтi Мiнiстерства фiнансiв України.

В якостi доцiльної собiвартостi для визнання основних засобiв на дату переходу на МСФЗ Товариством прийнята собiвартiсть (балансова вартiсть).

Згiдно зi статтею 8 Закону України "Про бухгалтерський облiк та фiнансову звiтнiсть" вiд 16.07.1999 р. № 996-ХIV ведення бухгалтерського облiку здiйснюється бухгалтерською службою, яку очолює головний бухгалтер.

Вiдповiдальнiсть за органiзацiю бухгалтерського облiку та забезпечення фiксування фактiв здiйснення усiх господарських операцiй в первинних документах, зберiгання опрацьованих документiв, регiстрiв та звiтiв протягом встановленого термiну, але не менше трьох рокiв, несе посадова особа, котра здiйснює керiвництво пiдприємством згiдно з установчими документами.

Для забезпечення достовiрностi даних бухгалтерського облiку та фiнансової звiтностi, пiдприємства зобов'язанi проводити iнвентаризацiю статей балансу, пiд час якої перевiряються i документально пiдтверджуються їх наявнiсть, стан i оцiнка.

Проведення iнвентаризацiї перед складенням рiчної фiнансової звiтностi є обов'язковим. Iнвентаризацiя статей балансу проводиться щороку за станом на дату, визначену розпорядчим документом пiдприємства. При здiйсненнi iнвентаризацiї необхiдно керуватися Iнструкцiєю по iнвентаризацiї основних засобiв, нематерiальних активiв, товарно-матерiальних цiнностей, грошових коштiв i документiв та розрахункiв, затвердженою наказом Мiнiстерства фiнансiв України вiд 11 серпня 1994 р. № 69 .

Закриття рахункiв доходiв та витрат здiйснюється не рiдше нiж один раз в мiсяць перед складанням промiжної фiнансової звiтностi.

Вiдображення операцiй в бухгалтерському облiку здiйснюється на основi первинних документiв, якi фiксують факти здiйснення операцiй. Первиннi документи повиннi бути складенi пiд час здiйснення господарчих операцiй чи безпосередньо пiсля їх завершення.

Всi первиннi документи повиннi мати наступнi обов'язковi реквiзити:

- назву документу (форми);

- дату та мiсце складання;

- назва пiдприємства, вiд iменi якого складений документ;

- змiст та обсяг господарської операцiї, одиницю вимiру господарської операцiї;

- посади осiб вiдповiдальних за здiйснення господарської операцiї та правильнiсть її оформлення;

- особистий пiдпис чи iншi данi, що дають можливiсть iдентифiкувати вiдповiдальну особу.

Первиннi документи повиннi бути наданi в бухгалтерiю пiдприємства не пiзнiше 3 днiв пiсля їх складення.

Вiдповiдальнiсть за несвоєчасне складення, несвоєчасне їх надання в бухгалтерiю пiдприємства i достовiрнiсть вiдображених в них даних несуть особи, якi склали i пiдписали цi документи.

Особливостi облiку окремих видiв активiв, зобов'язань, забезпечень i операцiй

Нематерiальнi активи визнаються, якщо вони вiдповiдають:

а). визначенню нематерiального активу (вiдсутня матерiальна форма, iснує можливiсть iдентифiкацiї, контрольований Товариством) та

б). наступним критерiям визнання:

- iснує ймовiрнiсть отримання Товариством майбутнiх економiчних вигод;

- собiвартiсть активу можна достовiрно оцiнити.

Нематерiальнi активи первiсно оцiнюються за собiвартiстю.

Собiвартiсть придбаних нематерiальних активiв складається з фактичних витрат на придбання, а саме, цiни придбання, включаючи ввiзне мито та невiдшкодовуванi податки на придбання пiсля вирахування торгiвельних та iнших знижок, та будь-яких витрат, якi можна прямо вiднести до пiдготовки цих активiв для використання за призначенням.

Подальшi витрати, пов'язанi з нематерiальним активом, здiйсненi пiсля його покупки або створення, визнаються Компанiєю як витрати в перiодi їх виникнення, за винятком тих випадкiв, коли:

- цi витрати збiльшують очiкуванi майбутнi економiчнi вигоди вiд використання нематерiального активу понад спочатку певних; та

- цi витрати можуть бути достовiрно оцiненi.

При дотриманнi зазначених вище умов подальшi витрати, пов'язанi з нематерiальним активом, включаються у вартiсть вiдповiдного нематерiального активу.

Пiсля визнання активом об'єкти нематерiальних активiв облiковуються в фiнансовiй звiтностi за їх собiвартiстю за мiнусом накопиченої амортизацiї та накопичених збиткiв вiд зменшення корисностi (модель собiвартостi).

Вартiсть, яка амортизується, визначається пiсля вирахування його лiквiдацiйної вартостi. Лiквiдацiйна вартiсть нематерiальних активiв прирiвнюється до нуля, крiм наступних випадкiв:

а) iснує зобов'язання третьої сторони придбати актив наприкiнцi строку його корисної експлуатацiї, або

б) є активний ринок для такого активу та:

- лiквiдацiйну вартiсть можна буде визначити посиланням на цей ринок; та

- iснує висока ймовiрнiсть, що такий ринок iснуватиме наприкiнцi строку корисної експлуатацiї активу.

Амортизацiя нематерiальних активiв починається, коли цi активи стають придатними до експлуатацiї у спосiб, визначений управлiнським персоналом.

Амортизацiя нараховується щомiсячно iз застосуванням рiвномiрного вiдрахування протягом очiкуваного строку корисної експлуатацiї.

Визнання нематерiального активу припиняється:

- в разi його вибуття, або

- якщо вiд його використання або вибуття не очiкуються майбутнi економiчнi вигоди.

Товариством проведено аналiз щодо iснування яких-небудь ознак того, що нематерiальнi активи втратили частину своєї вартостi унаслiдок знецiнення. Товариством не отримано свiдчень того, що:

- протягом перiоду експлуатацiї ринкова вартiсть активу зменшилася значно бiльше, нiж це очiкувалося, внаслiдок спливу часу або використання;

- вiдбулися (або вiдбудуться найближчим часом) значнi змiни у використаннi об'єкта, пов'язанi з негативним впливом як зовнiшнiх (технологiчнi, ринковi, економiчнi, правовi), так i внутрiшнiх (припинення експлуатацiї, реструктуризацiя, лiквiдацiя активу до ранiше очiкуваної дати тощо) факторiв;

- ринковi ставки вiдсотка або iншi ринковi показники прибутковостi iнвестицiй збiльшилися i це збiльшення, можливо, вплине на ставку дисконту, яка застосовуватиметься пiд час обчислення вартостi використання активу;

- моральне старiння або фiзичне пошкодження об'єктiв;

- економiчна ефективнiсть є (або буде) нижчою, нiж очiкувана.

Отже у Товариства немає пiдстав вважати, що у звiтному перiодi кориснiсть нематерiальних активiв зменшилась у рамках допустимого порогу суттєвостi.

Для цiлей облiку Товариством видiлено наступнi групи основних засобiв:

Група Групи активiв Субрахунок бухгалтерського облiку Рекомендованi строки корисного використання, рокiв Мiнiмально допустимi строки корисного використання, рокiв

1 Будiвлi, споруди, передавальнi пристрої 103

1.1 Будiвлi, в т.ч. 103

1.1.1 Будiвлi технологiчного (виробничого) призначення 103 50 20

1.1.2 Будiвлi iнфраструктурнi (iнженерна iнфраструктура, склади) 103 50 20

1.1.3 Будiвлi, примiщення, в яких розмiщене газорегуляторне обладнання 103 50 20

1.1.4 Будiвлi, примiщення, за винятком тих, в яких розмiщене газорегуляторне обладнання 103 50 20

1.1.5 Будiвлi адмiнiстративного призначення 103 70 20

1.2 Споруди, в т.ч 103

1.2.1 Головнi газорозподiльнi пункти (ГГРП), газорозподiльнi пункти (ГРП) капiтальнi 103 40 15

1.2.2 Газорозподiльнi пункти блочнi (ГРПБ) 103 25 15

1.2.3 Вузли облiку витрат газу 103 40 15

1.2.4 Колодязi газовi 103 40 15

1.2.5 Споруди газорозподiльних пунктiв (ГРП), вузлiв облiку газу 103 40 15

1.2.6 Споруди шкафних розподiльних пунктiв (ШРП) 103 40 15

1.2.7 Резервувари та ємностi для газу 103 40 15

1.2.8 Установки резервуарнi груповi 103 40 15

1.2.9 Огорожi 103 40 15

1.2.10 Благоустрiй територiї 103 40 15

1.2.11 Колiї залiзничнi пiдїзднi 103 40 15

1.2.12 Водоймища протипожежнi, резервувари для води 103 40 15

1.2.13 Резервуари для ємностi для ПММ 103 40 15

1.2.14 Споруди очиснi 103 40 15

1.2.15 Споруди iншi 103 40 15

1.3 Передавальнi пристрої, в т.ч. 103

1.3.1 Газопроводи високого тиску (в/т) розподiльних мереж (тиск вiд 0,3 до 1,2 Мпа) 103 40 10

1.3.2 Газопроводи середнього тиску (с/т) розподiльних мереж (тиск вiд 0,005 до 0,3 Мпа) 103 40 10

1.3.3 Газопроводи низького тиску (н/т) розподiльних мереж (тиск до 0,005 Мпа) 103 40 10

1.3.4 Вводи дворовi 103 40 10

1.3.5 Передавальнi пристрої, за винятком тих, що належать до газопроводiв (мережi електричнi, тепловi, водопровiднi, каналiзацiйнi, та iн) 103 40 10

2 Машини та обладнання 104

2.1 Обладнання головних газорозподiльних пунктiв (ГГРП), газорозподiльних пунктiв (ГРП) 104 25 5

2.2 Пункти регуляторнi шкафнi (ШРП) 104 25 5

2.3 Обладнання елетрохiмзахисту 104 10 5

2.4 Обладнання систем облiку витрат газу 104 15 5

2.5 Установки газорозподiльнi (ГРУ) 104 25 5

2.6 Регулятори тиску газу 104 16 5

2.7 Фiльтри 104 16 5

2.8 Арматура запiрна 104 16 5

2.9 Технологiчне обладнання 104 16 5

2.10 Вимiрювальнi та регулювальнi прилади, за винятком приладiв, що належать до газорегуляторних пунктiв, та приладiв електрохiмiчного захисту 104 15 5

2.11 Обладнання систем зв'язку 104 10 5

2.12 Обладнання дiагностичне 104 10 5

2.13 Обладнання телефонного та радiозвязку 104 10 5

2.14 Обладнання компютерне 104 7 5

2.15 Насоси 104 10 5

2.16 Обладнання силове 104 10 5

2.17 Обчислювальна та офiсна технiка 104 7 5

2.18 Обладнання зварювальне, газорiзальне, плазморiзки 104 10 5

2.19 Обладнання iнше 104 10 5

2.20 Верстати 104 20 5

2.21 Двигуни електричнi 104 10 5

2.22 Обладнання зрiдженого газу 104 10 5

3 Транспортнi засоби 105 10 5

4 Iнструменти, прилади, iнвентар 106

4.1 Iнструмент електричний (електродрелi, перфоратори) 106 5 4

4.2 Iнструменти вимiрювальнi 106 5 4

4.3 Iнструменти пневматичнi 106 5 4

4.4 Iнструмент слюсарний 106 5 4

4.5 Iнструменти металорiзальнi 106 5 4

4.6 комплекти iнструментiв 106 5 4

4.7 Iнструменти для обробки деревини 106 5 4

4.8 лещата слюсарнi i верстатнi 106 20 4

4.9 Iнструменти iншi 106 5 4

4.10 Меблi 106 15 4

4.11 Обладнання для визначення мiсць пошкодження трубопроводiв, трасошукачi 106 10 4

4.12 Прилади iншi 106 5 4

4.13 Iнвентар 106 5 4

У складi групи "Будiвлi, споруди, передавальнi пристрої" облiковується державне та комунальне майно, яке використовується для забезпечення транспортування, зберiгання та розподiлу природного газу - об'єкти газорозподiльних мереж i споруди на них (ГРП, ШРП, СКЗ) (далi - Газопроводи).

Об'єкт основних засобiв слiд визнавати активом, якщо i тiльки якщо:

- iснує ймовiрнiсть отримання Товариством майбутнiх економiчних вигод, пов'язаних з цим об'єктом;

- собiвартiсть об'єкта можна достовiрно оцiнити.

Об'єкт основних засобiв, який вiдповiдає критерiям визнання активу, оцiнюється за його собiвартiстю. Собiвартiсть об'єкта основних засобiв складається з:

- цiни його придбання, включаючи iмпортнi мита та невiдшкодовуванi податки на придбання пiсля вирахування торговельних знижок та цiнових знижок.

- будь-яких витрат, якi безпосередньо пов'язанi з доставкою активу до мiсця розташування та приведення його в стан, необхiдний для експлуатацiї у спосiб, визначений управлiнським персоналом.

- первiсної попередньої оцiнки витрат на демонтаж, перемiщення об'єкта та вiдновлення територiї, на якiй вiн розташований, зобов'язання за якими суб'єкт господарювання бере або коли купує цей об'єкт, або коли використовує його протягом певного перiоду з метою, яка вiдрiзняється вiд виробництва запасiв протягом цього перiоду.

Отриманi Газопроводи первiсно визнаються у складi основних засобiв за вартiстю, вказаною у вiдповiдних правовстановлюючих документах.

Собiвартiсть об'єктiв основних засобiв придбаних в обмiн на другий актив оцiнюється за справедливою вартiстю, якщо а) операцiя обмiну має комерцiйну сутнiсть та б) справедливу вартiсть отриманого активу або вiдданого активу можна достовiрно оцiнити. Якщо придбаний об'єкт не оцiнюється за справедливою вартiстю, його собiвартiсть оцiнюють за балансовою вартiстю вiдданого активу.

У разi якщо об'єкт основних засобiв складається з декiлькох компонентiв, що мають рiзний строк корисного використання, такi компоненти вiдображаються як окремi об'єкти основних засобiв.

Об'єкти основних засобiв, отриманi безоплатно, облiковуються за справедливою вартiстю, яка оцiнюється за ринковою вартiстю або за вартiстю аналогiчних активiв.

Об'єкти основних засобiв, якi були придбанi (побудованi) з метою продажу, класифiкуються як товари для перепродажу та облiковуються вiдповiдно до правил облiку запасiв.

З метою подальшої оцiнки основних засобiв пiсля визнання Товариством обрано модель собiвартостi.

Пiсля визнання активом об'єкти основних засобiв облiковуються в фiнансовiй звiтностi за їх собiвартiстю за мiнусом накопиченої амортизацiї та накопичених збиткiв вiд зменшення корисностi (модель собiвартостi).

Подальшi витрати, що вiдносяться до об'єкта основних засобiв, який вже був визнаний, з метою дотримання принципу вiдповiдностi доходiв i витрат збiльшують його балансову вартiсть, якщо передбачається отримання майбутнiх економiчних вигiд, що перевищують первiсно очiкуванi показники економiчних вигiд вiд використання основних засобiв.

Всi iншi подальшi витрати повиннi бути визнанi як витрати в перiодi, в якому вони були понесенi.

Амортизацiя нараховується iз застосуванням рiвномiрного вiдрахування протягом очiкуваного строку корисної експлуатацiї (прямолiнiйного методу) та вiдображається у складi прибутку чи збитку.

Лiквiдацiйна вартiсть визначається в сумi, яку Товариство очiкує отримати вiд вибуття (реалiзацiї, лiквiдацiї) основних засобiв пiсля закiнчення строку їх корисного використання (експлуатацiї), за вирахуванням витрат, пов'язаних з вибуттям (реалiзацiєю, лiквiдацiєю), та визначається Товариством при введенi в експлуатацiю основних засобiв.

Строк корисного використання (експлуатацiї) об'єктiв основних засобiв визначається Товариством при введенi в експлуатацiю основних засобiв з урахуванням наступного:

- очiкуваного використання об'єкта основних засобiв Товариством з урахуванням його потужностi або продуктивностi;

- фiзичного та морального зносу, що передбачається;

- правових або iнших обмежень щодо строкiв використання об'єкта та iнших факторiв.

Амортизацiя нараховується з моменту, коли основний засiб стає придатним для використання у спосiб, визначений управлiнським персоналом (з моменту введення в експлуатацiю).

Амортизацiю активу припиняють на одну з двох дат, яка вiдбувається ранiше: на дату, з якої актив класифiкують як утримуваний для продажу (або включають до лiквiдацiйної групи, яку класифiкують як утримувану для продажу) згiдно з МСФЗ 5, або на дату, з якої припиняють визнання активу.

Визнання балансової вартостi об'єкта основних засобiв припиняється:

- пiсля вибуття, або

- коли не очiкують майбутнiх економiчних вигiд вiд його використання або вибуття.

Незавершенi капiтальнi iнвестицiї у придбання (створення) основних засобiв включають:

- вартiсть товарiв, робiт, послуг, що придбанi (створенi, виконанi) з метою придбання (створення) основних засобiв;

- суму авансiв на придбання (створення) основних засобiв.

Резерв на знецiнення дебiторської заборгованостi з авансiв на придбання (створення) основних засобiв визначено з застосуванням iндивiдуального методу нарахування.

Товариством проведено аналiз щодо iснування яких-небудь ознак того, що основнi засоби втратили частину своєї вартостi унаслiдок знецiнення. Товариством не отримано свiдчень того, що:

- протягом перiоду експлуатацiї ринкова вартiсть активу зменшилася значно бiльше, нiж це очiкувалося, внаслiдок спливу часу або використання;

- вiдбулися (або вiдбудуться найближчим часом) значнi змiни у використаннi об'єкта, пов'язанi з негативним впливом як зовнiшнiх (технологiчнi, ринковi, економiчнi, правовi), так i внутрiшнiх (припинення експлуатацiї, реструктуризацiя, лiквiдацiя активу до ранiше очiкуваної дати тощо) факторiв;

- ринковi ставки вiдсотка або iншi ринковi показники прибутковостi iнвестицiй збiльшилися i це збiльшення, можливо, вплине на ставку дисконту, яка застосовуватиметься пiд час обчислення вартостi використання активу;

- моральне старiння або фiзичне пошкодження об'єктiв;

- економiчна ефективнiсть є (або буде) нижчою, нiж очiкувана.

Отже у Товариства немає пiдстав вважати, що у звiтному перiодi кориснiсть основних засобiв зменшилась у рамках допустимого порогу суттєвостi.

Облiк дебiторської та кредиторської заборгованостi (довгострокової та поточної).

Довгострокова дебiторська заборгованiсть

Первiсна вартiсть позик наданих приймається рiвнiй суми фактично наданих грошових коштiв.

Позики пiдлягають облiку на кожну наступну звiтну дату за амортизованою вартiстю, яка є поточною вартiстю очiкуваних майбутнiх потокiв грошових коштiв, дисконтованих з використанням ефективної ставки вiдсотка. Рiзниця мiж номiнальною сумою заборгованостi i її дисконтованою вартiстю є сумою амортизацiї. Вказана сума амортизацiї пiдлягає списанню на рахунки облiку фiнансових прибуткiв i витрат впродовж усього перiоду погашення заборгованостi.

У данiй статтi балансу вiдображена сума позики, наданої Товариством ТОВ "Промисловий Холдинг".

Поточна дебiторська заборгованiсть, що вiдображена у фiнансовiй звiтностi, включає:

- дебiторську заборгованiсть за товари, роботи, послуги;

- дебiторську заборгованiсть за розрахунками з пов'язаними сторонами (внутрiшнi розрахунки);

- дебiторську заборгованiсть за розрахунками з бюджетом,

- дебiторську заборгованiсть за розрахунками за виданими авансами;

- iншу поточну дебiторську заборгованiсть;

- iншi оборотнi активи.

У статтi дебiторської заборгованостi за товари, роботи, послуги облiковується заборгованiсть кiнцевих споживачiв за поставлений природний газ, послуги з постачання та транспортування природного газу розподiльними трубопроводами, заборгованiсть бюджетiв рiзних рiвнiв по сплатi пiльг та субсидiй населенню на оплату житлово-комунальних послуг, а саме газопостачання, заборгованiсть за поставлений скраплений газ, а також заборгованiсть споживачiв по iншiй дiяльностi Товариства, а саме: надання послуг по газифiкацiї, ремонтнi роботи та обслуговування газопроводiв, ремонт та обслуговування газового обладнання, виготовлення проектiв та виконання робiт з пiдготовки технiчної документацiї по газифiкацiї об'єктiв тощо.

Основними категорiями споживачiв Товариства є наступнi:

- населення;

- промисловi установи та органiзацiї;

- бюджетнi установи та органiзацiї;

- релiгiйнi органiзацiї та культовi споруди;

- комунально-побутовi органiзацiї.

Найбiльша сума дебiторської заборгованостi за товари, роботи, послуги доводиться на заборгованiсть по розрахунках за послуги з постачання та транспортування природного газу промисловим органiзацiям та установам.

Товариством проведено аналiз дебiторської заборгованостi за товари, роботи, послуги, за результатами якого нарахований резерв на знецiнення дебiторської заборгованостi.

Резерв на знецiнення дебiторської заборгованостi населення нарахований в цiлому за групою, оскiльки ця заборгованiсть є суттєвою у сукупностi.

Облiк запасiв

Для цiлей облiку Товариством видiляються наступнi групи запасiв:

- сировина i матерiали;

- паливо;

- тара i тарнi матерiали;

- будiвельнi матерiали;

- запаснi частини;

- малоцiннi та швидкозношуванi предмети;

- незавершене виробництво;

- готова продукцiя;

- товари;

- iншi запаси.

У складi сировини i матерiалiв облiковуються товарно-матерiальнi цiнностi, якi використовуються у виробничiй дiяльностi Товариства, а також скраплений газ, призначений для реалiзацiї.

В групi "Паливо" облiковуються паливно-мастильнi матерiали для заправки та обслуговування транспортних засобiв Товариства.

У складi групи "Тара i тарнi матерiали" облiковуються ємностi для зберiгання скрапленого газу, кисню та iнших запасiв.

В групi "Будiвельнi матерiали" облiковуються матерiали для ремонту та полiпшення газопроводiв та газових мереж.

Група "Запаснi частини" складається з запасних частин та комплектуючих для ремонту та модернiзацiї транспортних засобiв Товариства.

У складi малоцiнних та швидкозношуваних предметiв облiковуються iнструменти, господарський iнвентар, спецiальне оснащення, спецодяг тощо.

Iнформацiя щодо вартостi витрат на виготовлення товарiв, виконання робiт та надання послуг, якi не пройшли повний виробничий цикл, накопичується у групi "Незавершене виробництво".

В групi "Готова продукцiя" облiковується продукцiя, виготовлення та обробка якої закiнчена.

У складi товарiв облiковуються товарно-матерiальнi цiнностi, якi придбанi Товариством для продажу.

У складi iнших запасiв облiковуються купiвельнi напiвфабрикати та комплектуючi вироби, а також iншi матерiали, якi використовуються у господарськiй дiяльностi Товариства.

Визнання запасiв

Запаси в бухгалтерському облiку та фiнансовiй звiтностi визнаються активом, якщо вони вiдповiдають:

1) визначенню запасiв (утримуються для продажу у звичайному ходi бiзнесу, перебувають у процесi виробництва для такого продажу або iснують у формi основних чи допомiжних матерiалiв для споживання у виробничому процесi або при наданнi послуг) та

2) наступним критерiям визнання:

- iснує велика ймовiрнiсть отримання економiчних вигiд у майбутньому, пов'язаних з їх використанням;

- їх вартiсть може бути достовiрно визначена.

Оцiнка запасiв

Запаси оцiнюють за найменшою вартiстю: собiвартiстю або чистою вартiстю реалiзацiї.

Собiвартiсть запасiв включає всi витрати на придбання, витрати на переробку та iншi витрати, понесенi пiд час доставки запасiв до їх теперiшнього мiсцезнаходження та приведення їх у теперiшнiй стан.

Знецiнення запасiв

Собiвартiсть запасiв не може бути вiдшкодована, якщо цi запаси пошкодженi, якщо:

- вони повнiстю або частково застарiли або цiна їх продажу знизилася;

- зросли попередньо оцiненi витрати на завершення виробництва або попередньо оцiненi витрати на збут.

В цих випадках здiйснюється знецiнення нелiквiдних, застарiлих запасiв до чистої цiни реалiзацiї на дату складання фiнансової звiтностi. Вiдповiдне зменшення вартостi запасiв вiдображається як нарахування резерву на знецiнення запасiв.

Метод оцiнки запасiв при їх вибуттi

Оцiнка запасiв при вибуттi здiйснюється iз застосуванням методу FIFO.

Застосування даного методу передбачає, що запаси, якi були придбанi або виробленi першими, вибувають першими, а отже запаси, якi залишаються на кiнець перiоду, є тими, що були придбанi або виробленi останнiми.

Визнання запасiв витратами

При реалiзацiї, балансова вартiсть запасiв визнається витратами перiоду, в якому визнається вiдповiдний дохiд. Сума будь-якого часткового списання запасiв до їх чистої вартостi реалiзацiї та всi втрати запасiв визнаються витратами перiоду, в якому вiдбувається часткове списання або збиток.

Облiк доходiв, витрат та фiнансових результатiв.

Доходи

Класифiкацiя доходiв Товариства

Товариство класифiкує доходи за наступними групами:

1). Дохiд (виручка) вiд реалiзацiї продукцiї (товарiв, робiт, послуг):

1.1). Дохiд вiд реалiзацiї товарiв, в т.ч. вiд реалiзацiї:

- природного газу

- скрапленого газу

- iнших товарiв непродовольчої групи

1.2). Дохiд вiд реалiзацiї робiт i послуг всього, у т.ч. вiд:

- транспортування газу

- поставки газу

- будiвельно-монтажних робiт i послуг

- iнших робiт i послуг

2). Iншi операцiйнi доходи, в т.ч.:

- дохiд вiд реалiзацiї iнших оборотних активiв

- дохiд вiд операцiйної оренди активiв

- дохiд вiд отриманих штрафiв, пенi та iнших санкцiй

- доходи, отриманi за рахунок вiдшкодування вартостi ранiше списаних активiв або надходження боргiв, ранiше списаних як безнадiйнi

- доходи вiд списання кредиторської заборгованостi

- iншi доходи вiд операцiйної дiяльностi

3). Дохiд вiд участi в капiталi

4). Iншi фiнансовi доходи, в т.ч.:

- отриманi вiдсотки

- iншi доходи вiд фiнансових операцiй

5). Iншi доходи, в т.ч.:

- дохiд вiд реалiзацiї необоротних активiв

- дохiд вiд безоплатно отриманих активiв

- iншi доходи вiд основної дiяльностi

Оцiнка та визнання доходу

Дохiд оцiнюється за справедливою вартiстю компенсацiї, яка була отримана або пiдлягає отриманню.

Сума доходу, яка виникає в результатi операцiї, визначається шляхом угоди мiж Товариством та покупцем або користувачем активу, та оцiнюється за справедливою вартiстю отриманої компенсацiї або компенсацiї, яка має бути отримана з урахуванням суми будь-якої знижки, що надається Товариством.

Дохiд визнається, тiльки коли є ймовiрнiсть надходження до суб'єкта господарювання економiчних вигiд, пов'язаних з операцiєю.

Дохiд вiд продажу товарiв

Дохiд вiд продажу товарiв визнається в разi задоволення всiх наведених далi умов:

- Товариство передало покупцевi суттєвi ризики i винагороди, пов'язанi з власнiстю на товар;

- за Товариством не залишається анi подальша участь управлiнського персоналу у формi, яка, як правило, пов'язана з володiнням, анi ефективний контроль за проданими товарами;

- суму доходу можна достовiрно оцiнити;

- ймовiрно, що до Товариства надiйдуть економiчнi вигоди, пов'язанi з операцiєю; та

- витрати, якi були або будуть понесенi у зв'язку з операцiєю, можна достовiрно оцiнити.

Дохiд вiд продажу робiт, послуг

Якщо результат операцiї, яка передбачає надання послуг, може бути попередньо оцiнений достовiрно, дохiд, пов'язаний з операцiєю, визнається шляхом посилання на той етап завершеностi операцiї, який iснує на кiнець звiтного перiоду. Результат операцiї може бути попередньо оцiнений достовiрно у разi задоволення всiх наведених далi умов:

- можна достовiрно оцiнити суму доходу;

- є ймовiрнiсть надходження до Товариства економiчних вигiд, пов'язаних з операцiєю;

- можна достовiрно оцiнити ступiнь завершеностi операцiї на кiнець звiтного перiоду; та

- можна достовiрно оцiнити витрати, понесенi у зв'язку з операцiєю, та витрати, необхiднi для її завершення.

Iнвестицiйнi програми з надання товарно-матерiальних цiнностей на користь третiх осiб

Облiковою полiтикою передбачено наступне. У разi включення в цiну товарiв, робiт, послуг частини вартостi транспортування, призначеної на виконання iнвестицiйних програм з надання товарно-матерiальних цiнностей на користь третiх осiб, доходи вiд реалiзацiї таких товарiв, робiт, послуг визначаються в момент та в сумi понесених витрат на виконання iнвестицiйної програми.

Витрати

Класифiкацiя витрат Товариства

Товариство класифiкує витрати за наступними групами:

1). Собiвартiсть реалiзованої продукцiї (товарiв, робiт, послуг):

1.1). Собiвартiсть реалiзованих товарiв, у т.ч.:

- природного газу

- скрапленого газу

- iнших товарiв непродовольчої групи

1.2). Собiвартiсть реалiзованих робiт, послуг, в т.ч.:

- транспортування газу

- постачання газу

- будiвельно-монтажних робiт

- iнших робiт i послуг

2). Адмiнiстративнi витрати

3). Витрати на збут

4). Iншi операцiйнi витрати, у т.ч.:

- собiвартiсть реалiзованих виробничих запасiв

- сумнiвнi та безнадiйнi борги

- визнанi штрафи, пенi, неустойки

- iншi витрати операцiйної дiяльностi

5). Фiнансовi витрати

6). Iншi витрати, у т.ч.:

- собiвартiсть реалiзованих оборотних активiв

- списання необоротних активiв

- iншi витрати вiд звичайної дiяльностi.

Оцiнка та визнання витрат

Витрати визнаються Товариством при виконаннi таких умов:

- сума витрат може бути достовiрно оцiнена;

- у майбутньому виникає зменшення економiчних вигiд, пов'язаних iз зменшенням активу або збiльшенням зобов'язань.

Витрати визнаються Товариством у тому звiтному перiодi, в якому визнано доходи, для отримання яких вони понесенi (принцип вiдповiдностi доходiв i витрат).

Витрати, якi неможливо прямо пов'язати з доходом певного перiоду, вiдображаються у складi витрат того звiтного перiоду, в якому вони були здiйсненi.

Якщо актив забезпечує одержання економiчних вигiд протягом кiлькох звiтних перiодiв, то витрати визначаються шляхом систематичного розподiлу його вартостi (наприклад, у виглядi амортизацiї) мiж вiдповiдними звiтними перiодами.

Витрати приймаються до облiку в сумi, що дорiвнює величинi проведеної оплати в грошовiй чи iншiй формi або величинi визнаної кредиторської заборгованостi. Величина оплати або кредиторської заборгованостi визначається виходячи з договiрної цiни та iнших умов, узгоджених постачальником i покупцем у договорi купiвлi-продажу товарiв, робiт, послуг.

Якщо цiна не може бути встановлена з умов договору та / або оплата проводиться негрошовими коштами, то витрати оцiнюються за справедливою вартiстю.

Не визнаються витратами й не включаються до звiту про фiнансовi результати:

- платежi за договорами комiсiї, агентськими угодами та iншим аналогiчними договорами на користь комiтента, принципала тощо;

- попередня (авансова) оплата запасiв, робiт, послуг;

- iншi зменшення активiв або збiльшення зобов'язань, якi не вiдповiдають вищевказаним ознаками визнання витрат;

- витрати, якi вiдображаються зменшенням власного капiталу.

Вiдображення доходiв та витрат у фiнансовiй звiтностi Товариства

Доходи та витрати, пов'язанi з тiєю самою операцiєю або iншою подiєю, визнаються одночасно за принципом вiдповiдностi доходiв та витрат.

Доходи/витрати Товариства вiд реалiзацiї необоротних активiв, реалiзацiї iноземної валюти, а також перерахунку залишкiв в iноземнiй валютi (курсовi рiзницi) вiдображено у фiнансовiй звiтностi у "згорнутому виглядi".

У сукупному доходi вiдображаються наступнi види доходiв та витрат:

- дооцiнка (уцiнка) необоротних активiв;

- оцiнка (уцiнка) фiнансових iнструментiв;

- накопиченi курсовi рiзницi;

- частка iншого сукупного доходу асоцiйованих та спiльних пiдприємств;

- iнший сукупний дохiд.

У звiтному перiодi у Товариства були вiдсутнi операцiї, що призвели б до формування показникiв сукупного доходу.

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

До основних напрямкiв виробничо-господарської i фiнансової дiяльностi ПАТ "ЧЕРКАСИГАЗ" вiдносяться:

- розподiл природного газу до об'єктiв промислового, комунального i побутового призначення та населення;

- виконання планових та позапланових робiт, пов'язаних з безперервним та безаварiйним газопостачанням споживачiв;

- закупiвля i реалiзацiя скрапленого газу; здiйснення капiтального будiвництва об'єктiв газопостачання, у тому числi на правах замовника i власними силами;

- виконання поточних i капiтальних ремонтiв об'єктiв газопостачання, газових приладiв, засобiв автотранспорту;

- установка, сервiсне обслуговування, та ремонт газової апаратури;

- розробка проектiв на виконання робiт по розвитку систем газопостачання;

- електрохiмiчний захист газових мереж вiд корозiї;

- виготовлення запасних частин та деталей до газових приладiв, обладнання та газової апаратури.

Джерелом для фiнансування дiяльностi ПАТ "ЧЕРКАСИГАЗ" є:

- доходи вiд послуг з розподiлу та постачанню природного газу споживачам в зонi обслуговування товариства;

- доходи вiд надання послуг вiд реалiзацiї скрапленому газу;

- доходи вiд iншої дiяльностi (надання послуг по обслуговуванню i ремонту систем газопостачання, послуг по ремонту внутрiньобудинкового газового обладнання, послуг вiд розробки проектно-кошторисної документацiї та будiвництва системи газопостачання).

Основним фактором стабiльностi фiнансового положення ПАТ "ЧЕРКАСИГАЗ" є своєчаснi, в повному обсязi розрахунки всiх категорiй споживачiв за використаний природний газ та за послуги розподiлу природного газу.

Вартiсть послуг по постачанню природного газу в частинi населення регулюється Державою, а в частинi iнших категорiй споживачiв самостiйно встановлюється товариством.

Вартiсть послуг по профiлактичному обслуговуванню та ремонту систем газопостачання, а також по iншим видах дiяльностi, якi надаються споживачам працiвниками товариства, розраховувались самим пiдприємством згiдно "Закону України про цiноутворення" та дiючого законодавства України. Послуги вiд реалiзацiї скрапленому газу збитковi, а при наданнi послуг по iншiй дiяльностi товариство отримає прибуток. Iнших суттєвих джерел для фiнансування дiяльностi пiдприємства не має.

Споживачами природного газу та послуг розподiлу природного газу є промисловi та госпрахунковi пiдприємства, бюджетнi установи та органiзацiї, пiдприємства комунальної теплоенергетики та населення. Облiк газу у споживачiв проводиться за допомогою вузлiв облiку (витратомiрiв змiнного перепаду тиску газу та лiчильникiв), а у населення - газове обладнання, у якого немає вузлiв облiку, згiдно норм споживання природного газу у разi вiдсутностi газових лiчильникiв, затверджених Постановою Кабiнету Мiнiстрiв України " Питання споживання природного газу" № 143 вiд 27.02.2019 р.

Доходи вiд послуг розподiлу природного газу отримуються за рахунок тарифiв на розподiл природного газу, якi встановлюються постановами НКРЕКП.

Метою дiяльностi товариства є здiйснення виробничо-господарської, комерцiйної та iншої дiяльностi в порядку i на умовах, якi визначенi чинним законодавством України, шляхом використання майна товариства з метою отримання прибутку.

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

Придбання або вiдчуження активiв за останнi п'ять рокiв не було, пiдприємство не планує будь-якi значнi iнвестицiї або придбання, пов'язанi з її господарською дiяльнiстю.

Пiдприємство не планує будь-якi значнi iнвестицiї або придбання, пов'язанi з його господарською дiяльнiстю.

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

Протягом 2019 року значних правичинiв щодо основних засобiв не здiйснювалося.

Первiсна вартiсть майна, яке знаходиться на балансi ПАТ збiльшилась у звiтному перiодi з 595 499 тис.грн. до 632 662 тис.грн. Знос майна складає 39,18 % i дорiвнює станом на 31.12.2019 р

247 905 тис.грн.

На балансi ПАТ "Черкасигаз" знаходиться майно, яке є державною власнiстю - газопроводи,споруди на них. Державне майно передано Товариству Мiнiстерством енергетики та вугiльної промисловостi України на пiдставi Договору № 31/34 вiд 20.03.2013 про надання на правi господарського вiдання державного майна, яке використовується для забезпечення розподiлу природного газу, не пiдлягає приватизацiї, облiковується на балансi господарського товариства з газопостачання та газифiкацiї i не може бути вiдокремлене вiд його основного виробництва в редакцiї Договору експлуатацiї газорозподiльних систем або їх складових №240517/31-Чкс-ГРМ вiд 24.05.2017 року.

Питома вага державного майна у балансовiй вартостi основних засобiв товариства складає 83%.

ПАТ "Черкасигаз" проводить лiцензiйну дiяльнiсть з розподiлуприродного газу в межах територiї мiста Черкаси та Черкаської областi (крiм мiста Уманi, Уманського Христинiвського та Манькiвського районiв Черкаської областi).Враховуючи специфiку дiяльностi товариства його майно перебуває на всiй територiї лiцензiйної дiяльностi.

Фiнансову iнформацiю стосовно виконання значних правочинiв (10 i бiльше вiдсоткiв вартостi активiв Товариства за даними останньої рiчної фiнансової звiтностi) вiдповiдно до Закону України "Про акцiонернi товариства" повно та достовiрно у всiх суттєвих аспектах вiдображено у фiнансовiй звiтностi Товариства за 2019 рiк.

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

Найiстотнiшi проблеми, що впливають на дiяльнiсть ПАТ"ЧЕРКАСИГАЗ", є:

1. Невiдповiднiсть затверджених тарифiв на послуги розподiлу природного газу в зв'язку iз зменшення обсягiв розподiлу природного газу споживачам на територiї лiцензованої дiяльностi товариства та змiною обсягiв обслуговування системи ГРМ, що приводить до дефiциту обiгових коштiв та утримання в належному станi системи ГРМ;

2. Заборгованiсть ТКЕ:

- несвоєчасна оплата пiдприємств ТКЕ за наданi послуги по розподiлу природного газу та безномiнацiйне споживання газу;

3. Заборгованiсть бюджету :

- за наданi пiльги, якi надаються громадянам при користуваннi природним газом ;

- за користування природним газом установ та органiзацiй, якi фiнансуються з бюджету (заклади освiти, лiкарнi, школи, дитячi садочки та iншi).

4. Станом на 31.12.2019 року заборгованiсть ПАТ "Азот" за послуги розподiлу природного газу становить 355 201,5 тис.грн.

5. Недолiки вимiрювання кiлькостi газу та похибки приладiв облiку газу.

6. Експлуатацiя споживачами морально застарiлого газового обладнання.

7. Через несвоєчаснi розрахунки споживачiв за послуги розподiлу природного газу iснує постiйний дефiцит обiгових коштiв для забезпечення задовiльного технiчного стану iснуючої системи газопостачання,що вимагається правилами безпеки системи газопостачання .

8.Проблематично є необхiднiсть вiдключення боржникiв газопостачання в умовах соцiальної напруги та вiдсутностi чiткої правової основи для цих дiй газотранспортних пiдприємств.

9. Зростання цiн на паливно-мастильнi матерiали, запаснi частини, матерiали, комплектуючи, зростання вартостi послуг, якi надаються стороннiми органiзацiями, зростання вартостi газу на виробничо-технологiчнi потреби, власнi потреби, нормованi втрати.

10.Збiльшення обсягiв робiт по виконанню будiвельно-монтажних робiт по газифiкацiї, установцi газових лiчильникiв, газифiкацiї населених пунктiв та iнше;

11.Зменшення реалiзацiї скрапленого газу всiм категорiям споживачiв в зв'язку iз газифiкацiєю населених пунктiв природним газом.

Дiяльнiсть ПАТ "ЧЕРКАСИГАЗ" залежить як вiд економiчних, так i вiд полiтичних факторiв. Так як в Українi не вистачає власних запасiв природного газу, надходять поставки газу з країн ближнього зарубiжжя, вiд яких залежать обсяги природного газу, який розподiляється товариством споживачам. Також проблемами, якi впливають на дiяльнiсть емiтента, являється криза платiжної дисциплiни споживачiв Товариства (населення, пiдприємства, бюджетна сфера), нестабiльнiсть економiчної ситуацiї, несподiванiсть та нестабiльнiсть у сферi податкової полiтики, збiльшення ставок оподаткування.

Основними причинами збитковостi скрапленого газу є:

- збiльшення закупiвельної цiни скрапленого газу на власнi потреби;

- витрати на утримання пожежно - сторожової охорони;

- витрати на обов'язкове страхування вiдповiдальностi суб'єктiв господарювання за шкоду, яка може бути заподiянi пожежами та аварiями на об'єктах пiдвищеної небезпеки, включаючи пожежовибухонебезпечнi об'єкти, а також страхування вiдповiдальностi суб'єктiв перевезення небезпечних вантажiв на випадок настання негативних наслiдкiв при перевезеннi небезпечних вантажiв тощо;

Основним фактором стабiльностi фiнансового положення ПАТ "ЧЕРКАСИГАЗ" є своєчаснi, в повному обсязi розрахунки всiх категорiй споживачiв за використаний природний газ та за послуги розподiлу природного газу.

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

Основний видом дiяльностi ПАТ "Черкасигаз" є послуга з розподiлу природного газу при його транспортуваннi розподiльними мережами на лiценцiйнiй територiї. Тариф на дану послугу встановлюється Нацiональною комiсiєю, що здiйснює регулювання у сферi електроенергетики та комунальних послуг (НКРЕКП). Тариф чiтко структурований по напрямку фiнансування видаткiв, а самi лiцензiйнi умови забороняють перехресне субсидiювання сумiжних видiв дiяльностi та здiйснення видаткiв понад встановленi нормативи. Тому головним завданням планування фiнансових видаткiв та надходжень є оперативний та економiчно-обгрунтований розрахунок планових витрат, i подача товариством належного пакету документiв на розгляд НКРЕКП для своєчасного перегляду тарифу. На жаль, протягом останнiх трьох рокiв оперативнiсть та передача належного пакета документiв було недостатньою умовою перегляду тарифу. НКРЕКП не приймав жодних рiшень i товариство змушене працювати та фiнансувати свої видатки по нерентабельному арифу. Це призвело до значних збиткiв, накопичення кредиторської заборгованостi, вiдтоку квалiфiкованих кадрiв. На даний час дiючого тарифу не вистачає для покриття всiх поточних потреб товариства. У серпнi 2019 року ПАТ "Черкасигаз" вчергове подало документи на перегляд тарифу на послуги розподiлу природного газу, де заклало всi фiнансовi втрати попереднiх перiодiв. У разi прийняття НКРЕКП економiчно обгрунтованого тарифу в 2019 роцi товариство зможе почати розраховуватися з боргами та пiдвищити заробiтну плату працiвникам.

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

Всi договори, якi укладенi у 2019 роцi, виконанi.

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

На 2020 рiк ПАТ "ЧЕРКАСИГАЗ" планує наступнi заходи згiдно Плану розвитку газорозподiльного пiдприємства , а саме:

- капiтальний ремонт газових мереж, кiльцювання газопроводу - 0,365 км;

- замiна засувок - 68 од.;

- демонтаж газопроводiв - 4 од.;

- замiна будинкових регуляторiв тиску газу - 344 од.;

- капiтальний ремонт/технiчне переоснащення ШРП - 43 од.,

- капремонт газорегуляторного обладнання ГРП - 29 шт.;

- встановлення iндивiдуальних лiчильникiв газу - 13012 од.

- замiна лiчильникiв - 6800 од.

- обмiнний фонд лiчильникiв - 2300 од.

По стану на 31.12.2019 р. у ПАТ "ЧЕРКАСИГАЗ" на облiку знаходилось 290 од. механiчних транспортних засобiв, у тому числi: вантажних - 40, легкових -75 , АГМ - 23, АРГМ - 17, трактори та будiвельна технiка - 16, фургони - 24, автобусiв - 8, мiкроавтобусiв - 9, "клiтки" - 1, вантажопасажирськi - 77.

За результатами роботи ПАТ "ЧЕРКАСИГАЗ" за 2019 рiк: (КОНСОЛИДОВА ЗВ, ПIЗНИШЕ)

- отримало дохiд вiд реалiзацiї продукцiї ( товарiв, робiт, послуг) в сумi 2 612 620,00 тис.грн;

- собiвартiсть реалiзованої продукцiї (товарiв, робiт, послуг) становить 2 767 205,00 тис.грн.;

- всього за результатами фiнансово-господарської дiяльностi отримало збиток 141 575,0 тис.грн.

На формування чистого прибутку прибутку/збитку впливають такi фактори а саме:

- фактичнi обсяги розподiлу природного газу з обсягами якi передбаченi затвердженими структурами тарифу, плановi обсяги розподiлу природного газу згiдно дiючої структури тарифу передбаченi в обсязi 1438,89 млн.м.куб., а фактично товариство розподiлило природного газу 1442,628 млн.м.куб., тобто бiльше на 3,738 млн.м.куб., або на 0,26 %, тобто в зв'язку iз збiльщенням бсягiв розподiлу природного газу товариство отримало бiльше тарифної виручки вiд планової тарифної виручки, яка передбачена затвердженою структурою тарифу на 1183,21 тис. грн. (без ПДВ), а з ПДВ 1419,85 тис.грн.;

- розмiр тарифу на послуги розподiлу природного газу який би покривав експлуатацiйнi витрати товариства пов'язаних з безаварiйним та безперебiйним газопостачанням природного газу споживачам, який не переглядався з 2016 року;

Товариством в 2019 роцi витрачено коштiв на :

- виплату оплати працi та вiдрахувань на соцiальнi заходи - 181 546,0 тис.грн.;

- зобов'язань з податкiв i зборiв - 53 740,0 тис.грн. в т.ч. 0 тис.грн. - зобов'язань з податку на прибуток, 11 605,0 тис.грн - зобов'язань з податку на додану вартiсть, 42 135,0 тис.грн. - зобов'язань з iнших податкiв i зборiв.

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

У звiтному роцi дослiджень та розробок Товариство не проводило кошти на дослiдження та розробиу у звiтному роцi не витрачивалися;

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

На право провадження господарської дiяльностi з розподiлу природного газу ПАТ "ЧЕРКАСИГАЗ" отримано лiцензiю на пiдставi Постанови НКРЕКП № 840 вiд 29.06.2017 р. в межах територiї мiста Черкаси та Черкаської областi (крiм мiста Уманi, Уманського Христинiвського та Манькiвського районiв Черкаської областi ).

20.03.2013 мiж ПАТ "Черкасигаз" (далi - пiдприємство, Товариство) та Мiнiстерством енергетики та вугiльної промисловостi України (далi ОРГАН УПРАВЛIННЯ) був укладений Договiр № 31/34 "Про надання на правi господарського вiдання державного майна, яке використовується для забезпечення розподiлу природного газу, не пiдлягає приватизацiї, облiковується на балансi пiдприємства i не може бути вiдокремлене вiд його основного виробництва". Також товариство уклало з Мiненерговугiллям додаткову угоду № 1 вiд 24.05.2017 року до договору вiд 20.03.2013р. № 31/34 "Про надання на правi господарського вiдання державного майна, яке використовується для забезпечення розподiлу природного газу, не пiдлягає приватизацiї, облiковується на балансi господарського товариства з газопостачання та газифiкацiї i не може бути вiдокремлене вiд його основного виробництва" та Додаткову угоди № 1 до Договору експлуатацiї газорозподiльних систем або їх складових вiд 24.05.2017 р. № 240517/31-Чкс -РМ.

Протягом 2019 року ПАТ "Черкасигаз" розподiлило природного газу 1442,628 млн.м.куб., що бiльше в порiвняннi з 2018 роком - на 104,565 млн.м.куб., або на 7,8%.

В структурi розподiлу природного газу розподiльчими трубопроводами ПАТ "Черкасигаз" 81,0% - це обсяги розподiлу природного газу по промисловим споживачам та iншим суб'єктам господарювання та тепло переробним пiдприємствам, де обсяги газу використовуються для надання населенню послуг з опалення та гарячого водопостачання.

В загальному обсязi розподiлу природного газу значну питому вагу займають обсяги розподiлу природного газу ПАТ "Азот", якому товариство розподiлило за 2019 рiк 984,940 млн.м.куб. природного газу ( 68,3 % в загальному обсязi розподiлу природного газу за 2019 рiк ).

Iнформацiя щодо реалiзацiї скрапленого газу за 2018 - 2019 рр., наведена в таблицi, а саме:

№ п/п Показники 2018 2019 Вiдхилення

(+/-)

(4-3)

1 2 3 4 5

1 Закуплено тонн 636,0 800,0 164,0

2 Реалiзовано тонн 612,0 730,0 118,0

Чистий дохiд вiд реалiзацiї скрапленого газу по ПАТ "Черкасигаз" за 2019 рiк становив 17497,41 тис. грн. при витратах 19760,99 тис. грн. Товариство отримало збиток в сумi 2263,58 тис. грн.

Збитки вiд реалiзацiї скрапленого газу (-2263,58 тис.грн.) покриваються отриманим прибутком вiд здiйснення iнших видiв дiяльностi та додаткових робiт та послуг .

Згiдно Постанови КМУ № 956 вiд 11.07.2002 (iз змiнами та доповненнями) "Про iдентифiкацiю та декларування безпеки об'єктiв пiдвищеної небезпеки" Черкаська ГНС вiдповiдно iдентифiкацiї вiдноситься до об'єкту пiдвищеної небезпеки. Утримання ГНС в технiчно справному станi вимагає додаткових витрат, якi збiльшують збитковiсть цього виду дiяльностi.

Колектив ПАТ "ЧЕРКАСИГАЗ" впродовж 2019 року забезпечив безперебiйний розподiл природного газу споживачам, якi своєчасно розраховувалися за послуги по його транспортуванню, та якi були забезпеченi необхiдними ресурсами природного газу вiд оптових постачальникiв у вiдповiдностi з пiдтвердженими ОДУ ДК "Укртрансгаз" плановими обсягами поставки газу.

Станом на 31.12.2019 року в товариствi знаходяться на балансi та обслуговуваннi газопроводи та споруди на них а саме:

- 11 161,971 км газопроводiв ;

- 329 шт. газорегуляторних пунктiв;

- 986 шт. шафових газорегуляторних пунктiв;

- 772 шт. станцiй катодного захисту ;

- 71968 шт. - будинкових регуляторiв тиску;

- 354979 квартир газифiковано природним газом;

- 749026 шт. - побутових газових приладiв;

- 1 газонаповнювальна станцiя;

- 314220 побутових лiчильникiв газу (у житловому секторi)

Рiвень захисту газопроводiв вiд корозiї складає 99,5 %, рiвень газифiкацiї природним газом становить 68 % вiдностно кiлькостi квартир.

Всього газифiковано природним та скрапленим газом 457 населених пунктiв ( в т. ч. 433 села, 10 селищ мiського типу,14 мiст).

Для забезпечення безперебiйного газопостачання споживачiв природного газу затверджений лан розвитку газорозподiльного пiдприємства на 2019-2028 роки (Iнвестицiйна програма ПАТ "ЧЕРКАСИГАЗ" на 2019 рiк), згiдно якого передбачено: фарбування надземних газопроводiв та ремонт окремих мiсць iз пошкодженим iзоляцiйним покриттям, капремонт вiдключаючих пристроїв (замiна засувок), технiчне переоснащення (замiна ШРП), ремонт будiвель газорегуляторних пунктiв, замiна регуляторного та запобiжного обладнання ГРП, технiчне переоснащення СКЗ (замiна перетворювачiв струму).

Вiдповiдно до даної Iнвестицiйної програми для продовження термiну експлуатацiї газових мереж було виконано: капiтальний ремонт пiдземних газопроводiв, вiдремонтовано 0,17 км окремих мiсць з пошкодженим iзоляцiйним покриттям; проведенi роботи по фарбуванню близько 0,16 км газових мереж.

Проведенi роботи по замiнi регулюючого та запобiжного обладнання, а саме: вiдключаючих пристроїв на 3 об'єктах, регулюючого обладнання на 2 ГРП.

Проведенi роботи по капiтальному ремонту 23 будiвель ГРП, покрiвель 3 адмiнiстративно-побутових будiвель, технiчному переоснащеннi системи газопостачання с.Iвахни Монастирищенського району зi встановленням ШРП.

Проведено капремонт засобiв активного захисту пiдземних газопроводiв: роботи по капремонту перетворювачiв струму на 5 об'єктах.

Для забезпечення безаварiйного i безперебiйного газопостачання населення та для лiквiдацiї аварiй i аварiйних ситуацiях на системах газопостачання придбано для аварiйно-диспетчерських служб 2 спецавтомобiля з облаштуванням та доукомплектацiєю вантажного вiдсiку

Загальна сума фактичного обсягу фiнансування становить 6300,5 тис. грн. без ПДВ.

Виконання iнвестицiйної програми надасть можливiсть ПАТ "ЧЕРКАСИГАЗ" знизити обсяги виробничо-технологiчних витрат та понаднормативних втрат природного газу, забезпечити технiчний розвиток, при проведеннi модернiзацiї системи газопостачання, реконструкцiї розподiльних газопроводiв, захисту пiдземних газопроводiв вiд електрохiмiчної корозiї,що в свою чергу забезпечить безпечну експлуатацiю газопроводiв та надiйне i безаварiйне газопостачання споживачiв природного газу по територiї лiцензiйної дiяльностi ПАТ "ЧЕРКАСИГАЗ".

Також, ПАТ "ЧЕРКАСИГАЗ" застосовує новi технологiї будiвництва трубопроводiв. Так, для виконання робiт з капiтального ремонту газопроводiв почали застосовувати систему "СТОП" ТОВ "Компанiя Раветтi Україна. Використання стоп-системи дозволяє безперебiйно та в стислi термiни провести врiзку в дiючi газопроводи, замiну регулюючого обладнання без втрат природного газу, вiдключення вiд газопостачання значної кiлькостi споживачiв та в свою чергу скорочує термiн робiт у два рази i забезпечує високий рiвень безпеки виконання робiт.

Вiдремонтовано 1542 електроiзолюючих фланцiв, встановлених на вводах до будинкiв.

Приладним методом контролю за 2019 рiк було перевiрено 2786,99 км пiдземних газопроводiв. Газопроводiв в незадовiльному технiчному станi не виявлено.

Проведенi поточнi ремонти газопроводiв i споруд на них (пофарбування газопроводiв, ремонт газових колодязiв i ГРП, усунення дрiбних дефектiв та витокiв газу на арматурi, поновлення настiнних знакiв, вiдновлення вiдмосток, очищення колодязiв вiд бруду та стороннiх предметiв).

По зонi дiяльностi ПАТ "ЧЕРКАСИГАЗ" поновлено перелiк газопроводiв i споруд прокладених через воднi перешкоди i в мiсцях можливих руйнувань та проведено обстеження їх технiчного стану. На сьогоднiшнiй день об'єкти системи газопостачання, розташованi в зонi можливого пiдтоплення знаходяться в задовiльному станi.

На пiдприємствi постiйно проводяться перевiркi готовностi аварiйно-диспетчерських служб до роботи в осiнньо-зимовий перiод. Аварiйно-диспетчерськi служби товариства на 100% забезпеченi працiвниками та спецiальним автомобiльним транспортом, який укомплектований у вiдповiдностi до Правил безпеки систем газопостачання.

Безпечне, безперебiйне та безаварiйне газопостачання - головна задача газових компанiй i тому працiвники аварiйно-диспетчерських служб повиннi мати необхiднi умiння та навички для локалiзацiї та лiквiдацiї аварiй.

Вже котрий рiк поспiль вiдбуваються Всеукраїнськi змагання серед газових компанiй.

20-22 серпня звiтного року на базi навчально-тренувального полiгону АТ "Житомиргаз" вiдбувся третiй етап III Всеукраїнський конкурс професiйної майстерностi бригад аварiйно-диспетчерських служб.

На цьому етапi змагалися команди, якi представляли Центральний регiон України: АТ "Чернiгiвгаз", АТ "Миколаївгаз", АТ "Сумигаз", АТ "Хмельницькгаз", АТ "Київоблгаз", АТ "Вiнницягаз", АТ "Волиньгаз" та ПАТ "Черкасигаз". Цього року ПАТ "ЧЕРКАСИГАЗ" представляла бригада аварiйно-диспетчерської служби Черкаського вiддiлення.

Мета конкурсу: удосконалення навикiв i пiдвищення квалiфiкацiї працiвникiв аварiйно-диспетчерської служби газорозподiльних компанiй. Як i в минулi роки на цих змаганнях газовики з рiзних областей України змагались та дiлились мiж собою професiйним досвiдом, демонстрували свої вмiння оперативно локалiзувати та лiквiдувати витоки газу та показували рiвень матерiально-технiчної пiдготовки.

Рiк вiд року конкурсанти показують все кращi результати та навички.В цьому роцi в нелегкiй боротьбi за звання кращої бригади нашi працiвники зайняли переможне II мiсце з надiєю, що в наступному роцi I-ше почесне мiсце займе ПАТ "ЧЕРКАСИГАЗ".

У фiнальнiй частинi Всеукраїнського конкурсу професiйної майстерностi бригад по проведенню комплексного приладового обстеження газопроводiв серед пiдприємств газових господарств у м. Бiла Церква бригада КПО Монастирищенської дiльницi Жашкiвського вiддiлення гiдно представляла Черкащину, де показала високий рiвень професiйностi та майстерностi.

Окрiм цього, вперше в Українi ПАТ "ЧЕРКАСИГАЗ" провело масштабнi ремонтнi роботи по замiнi аварiйної дiлянки газопроводу високого тиску I категорiї дiаметром 377 мм та 530 мм iз замiною вимикаючого пристрою дiаметром 530 мм. Роботи виконувались пiд тиском 9,5 кгс/см2 з витратами газу пiд час робiт 110-130 тис.м3/час без вiдключення потужного пiдприємства ПАТ "Азот" та населених пунктiв. Аварiйно-вiдновлювальнi роботи проводились за допомогою обладнання iталiйської фiрми Ravetti iз залученням спецiалiстiв пiдприємств Ravetti Україна та естонських колег EGEHITUS.

**IV. Інформація про органи управління**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Орган управління** | **Структура** | **Персональний склад** |
| Правлiння | Голова Правлiння  Член Правлiння  Член Правлiння  Член Правлiння  Член Правлiння  Член Правлiння  Член Правлiння  Член Правлiння | Буян Сергiй Iванович  Пiвень Олександр Борисович  Захарченко Олександр Анатолiйович  Стародуб Олег Олександрович  Iсаєнко Вiктор Iванович  Стойков Iван Миколайович  Яценко Олександр Павлович  Саражан Наталiя Миколаївна |
| Наглядова рада | Голова Наглядової ради  Член Наглядової ради  Член Наглядової ради  Член Наглядової ради  Член Наглядової ради  Член Наглядової ради  Член Наглядової ради | Воронiн Iгор Павлович  Велiчко Юрiй Васильович  Назаренко Сергiй Леонiдович  Болбас Володимир Григорович  Боголєпов Дениса Вячеславович  Хмельковська Олександра Iванiвна  Дiдковська Iрина Олександрiвна |
| Ревiзiйна комiсiя | Голова Ревiзiйної комiсiї  Член Ревiзiйної комiсiї  Член Ревiзiйної комiсiї | Чухлiб Анатолiй Петрович  Сиротенко Олена Владиславiвна  Дiброва Сергiй Степанович |
| Загальнi збори акцiонерiв | Акцiонери | Згiдно з реєстром власникiв цiнних паперiв |

**V. Інформація про посадових осіб емітента**

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

1) Посада

Голова Наглядової ради

2) Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи або повне найменування юридичної особи

Воронiн Iгор Павлович

3) Ідентифікаційний код юридичної особи

4) Рік народження

1968

5) Освіта

вища

6) Стаж роботи (років)

27

7) Найменування підприємства, ідентифікаційний код юридичної особи та посада, яку займав

ТОВ "Укргаз-Енерго", 34003224, Заступник Голови Правлiння , Голова Правлiння

8) Дата набуття повноважень та термін, на який обрано (призначено)

18.04.2018, обрано обрано до наступних рiчних Загальних зборiв товариства

9) Опис

Посадова особа не надала згоду на розголошення iнформацiї про розмiр винагороди отриманої у звiтному роцi.

Посадова особа непогашеної судимостi за корисливi та посадовi злочини не має.

Загальний стаж роботи - 27 рокiв.

Iншi посади, якi обiймала особа протягом останнiх п'яти рокiв:iнших посад особа не обiймала.

1) Посада

Член Наглядової ради, заступник Голови Наглядової ради

2) Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи або повне найменування юридичної особи

Величко Юрiй Васильович

3) Ідентифікаційний код юридичної особи

4) Рік народження

1969

5) Освіта

вища

6) Стаж роботи (років)

32

7) Найменування підприємства, ідентифікаційний код юридичної особи та посада, яку займав

ТОВ "Укргаз-Енерго", 34003224, Заступник начальника департаменту НАК "Нафтогаз України", член Правлiння ТОВ "Укргаз-Енерго".

8) Дата набуття повноважень та термін, на який обрано (призначено)

18.04.2018, обрано обрано до наступних рiчних Загальних зборiв товариства

9) Опис

Посадова особа не надала згоду на розголошення iнформацiї про розмiр винагороди отриманої у звiтному роцi.

Посадова особа непогашеної судимостi за корисливi та посадовi злочини не має.

Загальний стаж роботи - 32 роки.

Iншi посади, якi обiймала особа протягом останнiх п'яти рокiв:iнших посад особа не обiймала.

1) Посада

Член Наглядової ради

2) Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи або повне найменування юридичної особи

Назаренко Сергiй Леонидович

3) Ідентифікаційний код юридичної особи

4) Рік народження

1964

5) Освіта

вища

6) Стаж роботи (років)

34

7) Найменування підприємства, ідентифікаційний код юридичної особи та посада, яку займав

ТОВ "Промтехресурс-Центр", 34479856, директор

8) Дата набуття повноважень та термін, на який обрано (призначено)

18.04.2018, обрано обрано до наступних рiчних Загальних зборiв товариства

9) Опис

Посадова особа не надала згоду на розголошення iнформацiї про розмiр винагороди отриманої у звiтному роцi.

Посадова особа непогашеної судимостi за корисливi та посадовi злочини не має.

Загальний стаж роботи - 34 роки.

Iншi посади, якi обiймала особа протягом останнiх п'яти рокiв: iнших посад особа не обiймала.

1) Посада

Член Наглядової ради

2) Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи або повне найменування юридичної особи

Болбас Володимир Григорович

3) Ідентифікаційний код юридичної особи

4) Рік народження

1963

5) Освіта

вища

6) Стаж роботи (років)

38

7) Найменування підприємства, ідентифікаційний код юридичної особи та посада, яку займав

ТОВ "Iнвестицiйна компанiя "Фiнлекс-Iнвест", 25661286, Заступник генерального директора

8) Дата набуття повноважень та термін, на який обрано (призначено)

18.04.2018, обрано обрано до наступних рiчних Загальних зборiв товариства

9) Опис

Посадова особа не надала згоду на розголошення iнформацiї про розмiр винагороди отриманої у звiтному роцi.

Посадова особа непогашеної судимостi за корисливi та посадовi злочини не має.

Загальний стаж роботи - 38 рокiв.

Iншi посади, якi обiймала особа протягом останнiх п'яти рокiв: iнших посад особа не обiймала

.

1) Посада

Член Наглядової ради, секретар Наглядової ради

2) Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи або повне найменування юридичної особи

Боголєпов Денис Вячеславович

3) Ідентифікаційний код юридичної особи

4) Рік народження

1970

5) Освіта

вища

6) Стаж роботи (років)

31

7) Найменування підприємства, ідентифікаційний код юридичної особи та посада, яку займав

ТОВ "Iнвестицiйна компанiя "Фiнлекс-Iнвест", 25661286, Генеральний директор

8) Дата набуття повноважень та термін, на який обрано (призначено)

18.04.2018, обрано обрано до наступних рiчних Загальних зборiв товариства

9) Опис

Посадова особа не надала згоду на розголошення iнформацiї про розмiр винагороди отриманої у звiтному роцi.

Посадова особа непогашеної судимостi за корисливi та посадовi злочини не має.

Загальний стаж роботи - 31 рокiв.

Iншi посади, якi обiймала особа протягом останнiх п'яти рокiв: iнших посад особа не обiймала.

1) Посада

Член Наглядової ради

2) Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи або повне найменування юридичної особи

Хмельковська Олександра Iванiвна

3) Ідентифікаційний код юридичної особи

4) Рік народження

1942

5) Освіта

вища

6) Стаж роботи (років)

56

7) Найменування підприємства, ідентифікаційний код юридичної особи та посада, яку займав

ПАТ "ЧЕРКАСИГАЗ", 03361402, Керiвник групи Корпоративих прав - головний спецiалiст

8) Дата набуття повноважень та термін, на який обрано (призначено)

18.04.2018, обрано обрано до наступних рiчних Загальних зборiв товариства

9) Опис

Посадова особа не надала згоду на розголошення iнформацiї про розмiр винагороди отриманої у звiтному роцi.

Посадова особа непогашеної судимостi за корисливi та посадовi злочини не має.

Загальний стаж роботи - 56 рокiв.

Iншi посади, якi обiймала особа протягом останнiх п'яти рокiв: iнших посад особа не обiймала.

1) Посада

Член Наглядової ради (представник акцiонера)

2) Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи або повне найменування юридичної особи

Дiдковська Iрина Олександрiвна

3) Ідентифікаційний код юридичної особи

4) Рік народження

1974

5) Освіта

вища

6) Стаж роботи (років)

27

7) Найменування підприємства, ідентифікаційний код юридичної особи та посада, яку займав

ТОВ "Будброк", 33996974, начальник юридичного вiддiлу

8) Дата набуття повноважень та термін, на який обрано (призначено)

18.04.2018, обрано обрано до наступних рiчних Загальних зборiв товариства

9) Опис

Член Наглядової ради (представник акцiонера) - Дiдковська Iрина Олександрiвна (представник акцiонера "фiзичної особи" Боголєпова Д.В ( частка акцiонера в статутному капiталi Товариства 0,00775 %).

Посадова особа не надала згоду на розголошення iнформацiї про розмiр винагороди отриманої у звiтному роцi.

Посадова особа непогашеної судимостi за корисливi та посадовi злочини не має.

Загальний стаж роботи - 27 рокiв.

Iншi посади, якi обiймала особа протягом останнiх п'яти рокiв: iнших посад особа не обiймала.

1) Посада

Голова Правлiння

2) Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи або повне найменування юридичної особи

Буян Сергiй Iванович

3) Ідентифікаційний код юридичної особи

4) Рік народження

1966

5) Освіта

вища

6) Стаж роботи (років)

35

7) Найменування підприємства, ідентифікаційний код юридичної особи та посада, яку займав

ПАТ "Луганськгаз", 05451150, Заступник директора Департаменту з питань транзиту та постачання природного газу НАК "Нафтогаз України", Голова Правлiння Публiчного акцiонерного товариства по газопостачанню та газифiкацiї "Луганськгаз".

8) Дата набуття повноважень та термін, на який обрано (призначено)

01.04.2019, обрано обрано на три роки

9) Опис

Посадова особа не надала згоду на розголошення iнформацiї про розмiр винагороди отриманої у звiтному роцi.

Посадова особа непогашеної судимостi за корисливi та посадовi злочини не має.

Загальний стаж роботи - 35 роки.

Iншi посади, якi обiймала особа:iнших посад особа не обiймала.

Посадова особа не займає iншi посади на будь-яких пiдприємствах або органiзацiях.

Рiшенням Наглядової ради ПАТ "ЧЕРКАСИГАЗ" вiд 01.04.2019 року (Протокол засiдання Наглядової ради вiд 01.04.2019 року) продовжено повноваження Голови Правлiння ПАТ "ЧЕРКАСИГАЗ" Буяна Сергiя Iвановича, у вiдповiдностi до п. 11.1.5. Статуту товариства. Посадова особа не володiє часткою у статутному капiталi товариства. Особа обрана (призначена) на строк до дня прийняття рiшення Наглядовою радою про обрання (призначення) нового Голови та/або членiв Правлiння без укладання контракту. Iншi посади, якi обiймала особа протягом останнiх п'яти рокiв: Голова Правлiння. Посадова особа непогашеної судимостi за корисливi та посадовi злочини не має.

1) Посада

Член Правлiння - перший заступник Голови Правлiння

2) Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи або повне найменування юридичної особи

Пiвень Олександр Борисович

3) Ідентифікаційний код юридичної особи

4) Рік народження

1972

5) Освіта

вища

6) Стаж роботи (років)

29

7) Найменування підприємства, ідентифікаційний код юридичної особи та посада, яку займав

ПАТ "Луганськгаз", 05451150, перший заступник голови правлiння

8) Дата набуття повноважень та термін, на який обрано (призначено)

12.10.2015, обрано обрано на три роки

9) Опис

Посадова особа не надала згоду на розголошення iнформацiї про розмiр винагороди отриманої у звiтному роцi.

Посадова особа непогашеної судимостi за корисливi та посадовi злочини не має.

Загальний стаж роботи - 29 рокiв.

Iншi посади, якi обiймала особа протягом останнiх п'яти рокiв: iнших посад особа не обiймала.

Посадова особа не займає iншi посади на будь-яких пiдприємствах або органiзацiях

1) Посада

Член Правлiння, заступник Голови Правлiння з облiку газу.

2) Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи або повне найменування юридичної особи

Стародуб Олег Олександрович

3) Ідентифікаційний код юридичної особи

4) Рік народження

1975

5) Освіта

вища

6) Стаж роботи (років)

26

7) Найменування підприємства, ідентифікаційний код юридичної особи та посада, яку займав

ТОВ "Картель - СПК", 35658207, виконавчий директор

8) Дата набуття повноважень та термін, на який обрано (призначено)

12.10.2015, обрано обрано на три роки

9) Опис

Посадова особа не надала згоду на розголошення iнформацiї про розмiр винагороди отриманої у звiтному роцi.

Посадова особа непогашеної судимостi за корисливi та посадовi злочини не має.

Загальний стаж роботи - 26 рокiв.

Iншi посади, якi обiймала особа протягом останнiх п'яти рокiв: iнших посад особа не обiймала.

Посадова особа не займає iншi посади на будь-яких пiдприємствах або органiзацiях.

1) Посада

Член Правлiння, заступник Голови Правлiння з виробничих питань - начальник Черкаського вiддiлення То

2) Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи або повне найменування юридичної особи

Захарченко Олександр Анатолiйович

3) Ідентифікаційний код юридичної особи

4) Рік народження

1972

5) Освіта

вища

6) Стаж роботи (років)

29

7) Найменування підприємства, ідентифікаційний код юридичної особи та посада, яку займав

ПРАТ "Кременчуцький ремонтно - механiчний завод", 00380391, майстер механiчного вiддiлу

8) Дата набуття повноважень та термін, на який обрано (призначено)

12.10.2015, обрано обрано на три роки

9) Опис

Посадова особа не надала згоду на розголошення iнформацiї про розмiр винагороди отриманої у звiтному роцi.

Посадова особа непогашеної судимостi за корисливi та посадовi злочини не має.

Загальний стаж роботи - 29 рокiв.

Iншi посади, якi обiймала особа протягом останнiх п'яти рокiв: iнших посад особа не обiймала.

Посадова особа не займає iншi посади на будь-яких пiдприємствах або органiзацiях.

1) Посада

Член Правлiння, заступник Голови Правлiння з безпеки

2) Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи або повне найменування юридичної особи

Яценко Олександр Павлович

3) Ідентифікаційний код юридичної особи

4) Рік народження

1955

5) Освіта

вища

6) Стаж роботи (років)

46

7) Найменування підприємства, ідентифікаційний код юридичної особи та посада, яку займав

ТОВ "Смарт-Нерудпром", 36282212, Керiвник департаменту безпеки

8) Дата набуття повноважень та термін, на який обрано (призначено)

12.10.2015, обрано обрано на три роки

9) Опис

Посадова особа не надала згоду на розголошення iнформацiї про розмiр винагороди отриманої у звiтному роцi.

Посадова особа непогашеної судимостi за корисливi та посадовi злочини не має.

Загальний стаж роботи - 46 рокiв.

Iншi посади, якi обiймала особа протягом останнiх п'яти рокiв: iнших посад особа не обiймала.

Посадова особа не займає iншi посади на будь-яких пiдприємствах або органiзацiях.

1) Посада

Член Правлiння, головний iнженер

2) Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи або повне найменування юридичної особи

Iсаєнко Вiктор Iванович

3) Ідентифікаційний код юридичної особи

4) Рік народження

1972

5) Освіта

вища

6) Стаж роботи (років)

25

7) Найменування підприємства, ідентифікаційний код юридичної особи та посада, яку займав

ПАТ "ЧЕРКАСИГАЗ", 03361402, головний iнженер

8) Дата набуття повноважень та термін, на який обрано (призначено)

12.10.2015, обрано обрано на три роки

9) Опис

Посадова особа не надала згоду на розголошення iнформацiї про розмiр винагороди отриманої у звiтному роцi.

Посадова особа непогашеної судимостi за корисливi та посадовi злочини не має.

Загальний стаж роботи - 25 рокiв.

Iншi посади, якi обiймала особа протягом останнiх п'яти рокiв: iнших посад особа не обiймала.

Посадова особа не займає iншi посади на будь-яких пiдприємствах або органiзацiях.

1) Посада

Член правлiння, начальник служби закупiвлi та реалiзацiї зрiдженого газу

2) Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи або повне найменування юридичної особи

Стойков Iван Миколайович

3) Ідентифікаційний код юридичної особи

4) Рік народження

1979

5) Освіта

вища

6) Стаж роботи (років)

20

7) Найменування підприємства, ідентифікаційний код юридичної особи та посада, яку займав

ЗАТ "УкрГаз-Енерго", 34003224, начальник сектору мiжнародних стандартiв фiнансової звiтностi

8) Дата набуття повноважень та термін, на який обрано (призначено)

12.10.2015, обрано обрано на три роки

9) Опис

Посадова особа не надала згоду на розголошення iнформацiї про розмiр винагороди отриманої у звiтному роцi.

Посадова особа непогашеної судимостi за корисливi та посадовi злочини не має.

Загальний стаж роботи - 20 рокiв.

Iншi посади, якi обiймала особа протягом останнiх п'яти рокiв: iнших посад особа не обiймала.

Посадова особа не займає iншi посади на будь-яких пiдприємствах або органiзацiях.

1) Посада

Член правлiння, начальник вiддiлу юридичного забезпечення

2) Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи або повне найменування юридичної особи

Саражан Наталья Миколаiвна

3) Ідентифікаційний код юридичної особи

4) Рік народження

1983

5) Освіта

вища

6) Стаж роботи (років)

13

7) Найменування підприємства, ідентифікаційний код юридичної особи та посада, яку займав

ПАТ "ЧЕРКАСИГАЗ", 03361402, юрисконсульт, провiдний юрисконсульт, начальник вiддiлу юридичного забезпечення з газопостачання та договiрної роботи.

8) Дата набуття повноважень та термін, на який обрано (призначено)

10.08.2018, обрано термiном - до наступного обрання складу правлiння в новому складi

9) Опис

Посадова особа не надала згоду на розголошення iнформацiї про розмiр винагороди отриманої у звiтному роцi.

Посадова особа непогашеної судимостi за корисливi та посадовi злочини не має.

Загальний стаж роботи - 13 рокiв.

Iншi посади, якi обiймала особа протягом останнiх п'яти рокiв: : iнших посад особа не обiймала.

1) Посада

Голова Ревiзiйної комiсiї

2) Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи або повне найменування юридичної особи

Чухлiб Анатолiй Петрович

3) Ідентифікаційний код юридичної особи

4) Рік народження

1955

5) Освіта

вища

6) Стаж роботи (років)

32

7) Найменування підприємства, ідентифікаційний код юридичної особи та посада, яку займав

ПАТ НАК "Нафтогаз України", 20077720, заступник начальника Управлiння - начальник вiддiлу роботи з борговими зобов'язаннями Департаменту реалiзацiї газу

8) Дата набуття повноважень та термін, на який обрано (призначено)

17.09.2013, обрано термiном на п'ять рокiв

9) Опис

Посадова особа не надала згоду на розголошення iнформацiї про розмiр винагороди отриманої у звiтному роцi.

Посадова особа непогашеної судимостi за корисливi та посадовi злочини не має.

Загальний стаж роботи - 32 роки.

Iншi посади, якi обiймала особа протягом останнiх п'яти рокiв: iнших посад особа не обiймала.

1) Посада

Член Ревiзiйної комiсiї

2) Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи або повне найменування юридичної особи

Сиротенко Олена Владиславiвна

3) Ідентифікаційний код юридичної особи

4) Рік народження

1974

5) Освіта

вища

6) Стаж роботи (років)

26

7) Найменування підприємства, ідентифікаційний код юридичної особи та посада, яку займав

ПАТ "ЧЕРКАСИГАЗ", 03361402, начальник планово-економiчного вiддiлу

8) Дата набуття повноважень та термін, на який обрано (призначено)

17.09.2013, обрано термiном на п'ять рокiв

9) Опис

Посадова особа не надала згоду на розголошення iнформацiї про розмiр винагороди отриманої у звiтному роцi.

Посадова особа непогашеної судимостi за корисливi та посадовi злочини не має.

Загальний стаж роботи - 26 рокiв.

Iншi посади, якi обiймала особа протягом останнiх п'яти рокiв: iнших посад особа не обiймала.

1) Посада

Член Ревiзiйної комiсiї

2) Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи або повне найменування юридичної особи

Дiброва Сергiй Степанович

3) Ідентифікаційний код юридичної особи

4) Рік народження

1963

5) Освіта

вища

6) Стаж роботи (років)

37

7) Найменування підприємства, ідентифікаційний код юридичної особи та посада, яку займав

ЗАТ "Укргаз-Енерго", 34003224, Радник Голови правлiння

8) Дата набуття повноважень та термін, на який обрано (призначено)

17.09.2013, обрано термiном на п'ять рокiв

9) Опис

Посадова особа не надала згоду на розголошення iнформацiї про розмiр винагороди отриманої у звiтному роцi.

Посадова особа непогашеної судимостi за корисливi та посадовi злочини не має.

Загальний стаж роботи - 37 рокiв.

Iншi посади, якi обiймала особа протягом останнiх п'яти рокiв: iнших посад особа не обiймала.

1) Посада

Головний бухгалтер

2) Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи або повне найменування юридичної особи

Жорж Алла Iванiвна

3) Ідентифікаційний код юридичної особи

4) Рік народження

1975

5) Освіта

вища

6) Стаж роботи (років)

25

7) Найменування підприємства, ідентифікаційний код юридичної особи та посада, яку займав

ВАТ "Темп", 14308948, головний бухгалтер

8) Дата набуття повноважень та термін, на який обрано (призначено)

09.08.2007, обрано призначено на невизначений термiн

9) Опис

Посадова особа не надала згоду на розголошення iнформацiї про розмiр винагороди отриманої у звiтному роцi.

Посадова особа непогашеної судимостi за корисливi та посадовi злочини не має.

Загальний стаж роботи - 25 рокiв.

Iншi посади, якi обiймала особа протягом останнiх п'яти рокiв: iнших посад особа не обiймала.

Посадова особа не займає iнших посад на будь-яких пiдприємствах або органiзацiях.

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

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Посада** | **Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи або повне найменування юридичної особи** | **Ідентифікаційний код юридичної особи** | **Кількість акцій (шт.)** | **Від загальної кількості акцій (у відсотках)** | **Кількість за видами акцій** | |
| **Прості іменні** | **Привілейо-вані іменні** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Голова Наглядової ради | Воронiн Iгор Павлович |  | 5 116 | 0,0037 | 5 116 | 0 |
| Член Наглядової ради, заступник Голови Наглядової ради | Величко Юрiй Васильович |  | 5 116 | 0,0037 | 5 116 | 0 |
| Член Наглядової ради | Назаренко Сергiй Леонидович |  | 14 000 000 | 9,8684 | 14 000 000 | 0 |
| Член Наглядової ради | Болбас Володимир Григорович |  | 14 000 000 | 9,8684 | 14 000 000 | 0 |
| Член Наглядової ради, секретар Наглядової ради | Боголєпов Денис Вячеславович |  | 11 000 | 0,0077 | 11 000 | 0 |
| Член Наглядової ради | Хмельковська Олександра Iванiвна |  | 57 | 0,00004 | 57 | 0 |
| Член Наглядової ради (представник акцiонера) | Дiдковська Iрина Олександрiвна |  | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Голова Правлiння | Буян Сергiй Iванович |  | 5 397 | 0,0038 | 5 397 | 0 |
| Член Правлiння - перший заступник Голови Правлiння | Пiвень Олександр Борисович |  | 4 000 | 0,0028 | 4 000 | 0 |
| Член Правлiння, заступник Голови Правлiння з облiку газу. | Стародуб Олег Олександрович |  | 4 000 | 0,0028 | 4 000 | 0 |
| Член Правлiння, заступник Голови Правлiння з виробничих питань - начальник Черкаського вiддiлення То | Захарченко Олександр Анатолiйович |  | 4 000 | 0,0028 | 4 000 | 0 |
| Член Правлiння, заступник Голови Правлiння з безпеки | Яценко Олександр Павлович |  | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Член Правлiння, головний iнженер | Iсаєнко Вiктор Iванович |  | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Член правлiння, начальник служби закупiвлi та реалiзацiї зрiдженого газу | Стойков Iван Миколайович |  | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Член правлiння, начальник вiддiлу юридичного забезпечення | Саражан Наталья Миколаiвна |  | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Голова Ревiзiйної комiсiї | Чухлiб Анатолiй Петрович |  | 100 | 0,0001 | 100 | 0 |
| Член Ревiзiйної комiсiї | Сиротенко Олена Владиславiвна |  | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Член Ревiзiйної комiсiї | Дiброва Сергiй Степанович |  | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Головний бухгалтер | Жорж Алла Iванiвна |  | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **Усього** | | | 28 038 786 | 19,76424 | 28 038 786 | 0 |

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

**1. Вірогідні перспективи подальшого розвитку емітента**

ПАТ "Черкасигаз" має багатолiтню iсторiю господарської дiяльностi по забезпеченню природним газом споживачiв Черкаської областi, має квалiфiкованi кадри та грунтовну матерiально-технiчну базу. Фiнансовi проблеми, яких зазнало товариство протягом 2015-2019 рр, мають полiтичне забарвлення та вiдображають загальну економiчну ситуацiю в країнi. Тому є велика iмовiрнiсть змiни ситуацiї на краще пiсля позитивних зрушень в економiцi України. Впевненiсть у позитивних змiнах вселяє набрання чинностi з Постанови НКРЕКП та позитивна для газорозподiльних пiдприємств України судова практика в питаннi врегулювання мiсячного небалансу природного газу. Враховуючи позитивнi змiни, якi мають мiсце сьогоднi в Українi, можна стверджувати, що ПАТ "Черкасигаз" не припинить свою дiяльнiсть i у найближчiй перспективi зможе вести свою дiяльнiсть прибутково.

Товариство, як Оператор ГРМ вiдповiдає за надiйну та безпечну експлуатацiю, пiдтримання у належному станi та розвиток, включаючи нове будiвництво, реконструкцiю, капiтальний ремонт та технiчне переоснащення, об'єктiв газорозподiльної системи.

З метою забезпечення безпеки, надiйностi, регулярностi та якостi розподiлу природного газу газорозподiльною системою Товариством розроблено та затверджено План розвитку газорозподiльної системи на 2020 рiк (iнвестицiйна програма).

РЕАЛIЗАЦIЯ IНВЕСТИЦIЙНОЇ ПРОГРАМИ ПАТ "ЧЕРКАСИГАЗ" НА 2020 РIК ЗАБЕЗПЕЧИТЬ ТЕХНIЧНИЙ РОЗВИТОК СИСТЕМИ ГАЗОПОСТАЧАННЯ, РЕМОНТ РОЗПОДIЛЬЧИХ ГАЗОПРОВОДIВ, ЗАХИСТ ПIДЗЕМНИХ ГАЗОПРОВОДIВ ВIД ЕЛЕКТРОХIМIЧНОЇ КОРОЗIЇ.

ДАНОЮ ПРОГРАМОЮ ПЕРЕДБАЧЕНО ВИКОНАТИ:

- капiтальний ремонт газових мереж, кiльцювання газопроводу - 0,365 км;

- замiна засувок - 68 од.;

- демонтаж газопроводiв - 4 од.;

- капiтальний ремонт/технiчне переоснащення ШРП - 43 од.,

- капремонт газорегуляторного обладнання ГРП - 29 шт.;

- встановлення iндивiдуальних лiчильникiв газу - 13012 од.

- замiн лiчильникiв газу/ обмiнний фонд лiчильникiв - 9100 од.

**2. Інформація про розвиток емітента**

Основним джерелом iнновацiйного розвитку пiдприємства є Iнвестицiйна програма товариства, що затверджується Нацiональною комiсiєю з регулювання електроенергетики i комунальних послуг та фiнансується надходженнями вiд тарифу на розподiл. У зв'язку з нерентабельнiстю дiючого тарифу ПАТ "Черкасигаз" не змогло в повнiй мiрi виконати програму на 2019 рiк.

Iнвестицiйною програмою ПАТ "ЧЕРКАСИГАЗ" на 2019 рiк було заплановано:

- капiтальний ремонт мереж (фарбування) - 0,162 км.;

- ремонт окремих мiсць з пошкодженим iзоляцiйним покриттям - 0,17 км;

- замiну ШРП/фарбування ШРП - 21/6 од.;

- капiтальний ремонт, кiльцювання, технiчне переоснащення газопроводу - 2,584 км.;

- капiтальний ремонт обладнання ГРП/ШРП - 2 од.;

- замiна засувок - 3 од.;

- капiтальний ремонт будiвель ГРП - 30 од.,

- капiтальний ремонт перетворювачiв струму - 5 од.,

- встановлення iндивiдуальних лiчильникiв газу - 13012 од.

Вiдповiдно до даної Iнвестицiйної програми для продовження термiну експлуатацiї газових мереж було виконано: капiтальний ремонт пiдземних газопроводiв, вiдремонтовано 0,17 км окремих мiсць з пошкодженим iзоляцiйним покриттям; проведено роботи по фарбуванню близько 0,16 км газових мереж.

Проведено роботи по замiнi регулюючого та запобiжного обладнання, а саме: вiдключаючих пристроїв на 3 об'єктах, регулюючого обладнання на 2 ГРП.

Проведенi роботи по капiтальному ремонту 23 будiвель ГРП, покрiвель 3 адмiнiстративно-побутових будiвель, технiчному переоснащеннi системи газопостачання с. Iвахни Монастирищенського району зi встановленням ШРП.

Проведено капремонт засобiв активного захисту пiдземних газопроводiв: роботи по капремонту перетворювачiв струму на 5 об'єктах.

Для забезпечення безаварiйного i безперебiйного газопостачання населення та для

лiквiдацiї аварiй i аварiйних ситуацiях на системах газопостачання придбано для аварiйно-диспетчерських служб 2 спецавтомобiля з облаштуванням та доукомплектацiєю вантажного вiдсiку

Загальна сума фактичного обсягу фiнансування становить 6300,5 тис. грн. без ПДВ.

Зазначенi заходи заплановано виконати в поточному роцi.

Виконання Iнвестицiйної програми надасть можливiсть ПАТ "ЧЕРКАСИГАЗ" знизити обсяги виробничо-технологiчних витрат та понаднормативних втрат природного газу, забезпечити технiчний розвиток, при проведеннi модернiзацiї системи газопостачання, реконструкцiї розподiльних газопроводiв, захисту пiдземних газопроводiв вiд електрохiмiчної корозiї, що в свою чергу забезпечить безпечну експлуатацiю газопроводiв та надiйне i безаварiйне газопостачання споживачiв природного газу по територiї лiцензiйної дiяльностi ПАТ "ЧЕРКАСИГАЗ".

Також, ПАТ "ЧЕРКАСИГАЗ" застосовує новi технологiї будiвництва трубопроводiв. Так, для виконання робiт з капiтального ремонту газопроводiв почали застосовувати систему "СТОП" ТОВ "Компанiя Раветтi Україна. Використання стоп-системи дозволяє безперебiйно та в стислi термiни провести врiзку в дiючi газопроводи, замiну регулюючого обладнання без втрат природного газу, вiдключення вiд газопостачання значної кiлькостi споживачiв та в свою чергу скорочує термiн робiт у два рази i забезпечує високий рiвень безпеки виконання робiт.

Серед основних напрямкiв фiнансування капiтальних вкладень ПАТ "Черкасигаз" у 2019 роцi були наступнi:

Для зниження виробничо-технологiчних витрат та понаднормативних втрат природного газу Товариство встановлює побутовi лiчильники газу.

Виконання даного напрямку iнвестицiйної програми дозволить пiдприємству скоротити втрати (витрати) природного газу .

При затвердженнi та реалiзацiї iнвестицiйної програми ПАТ "ЧЕРКАСИГАЗ" планувало у 2019 роцi знизити обсяги виробничо-технологiчних витрат та понаднормативних втрат природного газу, забезпечити технiчний розвиток системи газопостачання, ремонт розподiльчих газопроводiв, захист пiдземних газопроводiв вiд електрохiмiчної корозiї.

Вiдповiдно до даної Iнвестицiйної програми для продовження термiну експлуатацiї газових мереж було виконано: капiтальний ремонт пiдземних газопроводiв, вiдремонтовано 2,63 км окремих мiсць з пошкодженим iзоляцiйним покриттям; проведенi роботи по фарбуванню близько 2 км газових мереж.

Проведенi роботи по замiнi регулюючого та запобiжного обладнання, а саме: вiдключаючих пристроїв на 10 об'єктах, регуляторiв тиску на 15 ГРП/ШРП, 10 запобiжно-скидних клапанiв.

Проведенi роботи по капiтальному ремонту 8 будiвель ГРП,технiчному переоснащенню 15 ШРП.

Проведено капремонт засобiв активного захисту пiдземних газопроводiв: роботи по прокладанню дренажних кабелiв на 10 об'єктах,технiчне переоснащення 57 СКЗ (замiна перетворювачiв струму).

Для забезпечення безаварiйного i безперебiйного газопостачання населення та для лiквiдацiї аварiй i аварiйних ситуацiях на системах газопостачання придбано для аварiйно-диспетчерських служб 5 спецiалiзованих автомобiлiв.

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

ПАТ "Черкасигаз" у 2019 роцi не укладало деривативiв та не вчиняло правочинiв щодо похiдних цiнних паперiв, не здiйснювало страхування фiнансових ризикiв.

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

ПАТ "Черкасигаз" у 2019 роцi не укладало деривативiв та не вчиняло правочинiв щодо похiдних цiнних паперiв, не здiйснювало страхування фiнансових ризикiв.

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

Основними факторами ризику, що впливають на операцiї та результати дiяльностi ПАТ "Черкасигаз" є:

- тенденцiя до зниження обсягiв розподiлу природного газу всiма категорiями споживачiв;

- нестабiльнiсть роботи ПАТ "Азот" та непрогнозованiсть його рiчних обсягiв споживання природного газу;

- проблеми житлово-комунального господарства областi i фiнансова неспроможнiсть деяких теплогенеруючих пiдприємств розраховуватися за природний газ;

- невiдповiднiсть перiодiв зростання вартостi енергоносiїв та перегляду тарифiв;

- тривала та складна процедура перегляду тарифiв на розподiл природного газу.

Заходами щодо управлiння зазначеними ризиками є скорочення процедури перегляду тарифу на розподiл природного газу та встановлення його у економiчно обгрунтованому розмiрi з врахуванням обсягiв розподiлу максимально наближених до фактичних.

**4. Звіт про корпоративне управління:**

**1) посилання на:**

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

Товариство в своїй дiяльностi не керується власним кодексом корпоративного управлiння.

Вiдповiдно до вимог чинного законодавства України, Товариство не зобов'язане мати власний кодекс корпоративного управлiння. Ст.33 Закону України "Про акцiонернi товариства" питання затвердження принципiв (кодексу) корпоративного управлiння товариства вiднесено до виключної компетенцiї загальних зборiв акцiонерiв. Загальними зборами акцiонерiв ПАТ"ЧЕРКАСИГАЗ" кодекс корпоративного управлiння не затверджувався. У зв'язку з цим, посилання на власний кодекс корпоративного управлiння, яким керується емiтент, не наводиться.

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

Товариство не користується кодексом корпоративного управлiння фондової бiржi, об'єднання юридичних осiб або iншим кодексом корпоративного управлiння. Товариством не приймалося рiшення про добровiльне застосування перелiчених кодексiв. Крiм того, акцiї ПАТ "ЧЕРКАСИГАЗ" на фондових бiржах не торгуються, Товариство не є членом будь-якого об'єднання юридичних осiб. У зв'язку з цим, посилання на зазначенi в цьому пунктi кодекси не наводяться.

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

Посилання на всю вiдповiдну iнформацiю про практику корпоративного управлiння, застосовану понад визначенi законодавством вимоги: принципи корпоративного управлiння, що застосовуються Товариством в своїй дiяльностi, визначенi чинним законодавством України та Статутом, який розмiщений за посиланням на сайтi Товариства (http://chergas.ck.ua.). Будь-яка iнша практика корпоративного управлiння не застосовується.

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

Iнформацiя щодо вiдхилень вiд положень кодексу корпоративного управлiння не наводиться, оскiльки Товариство немає власного кодексу корпоративного управлiння та не користується кодексами корпоративного управлiння iнших пiдприємств, установ, органiзацiй.

Спецiального документу, яким би описувалися характеристики систем внутрiшнього контролю та управлiння ризиками в Товариствi не створено та не затверджено. Проте при здiйсненнi внутрiшнього контролю використовуються рiзнi методи, вони включають в себе такi елементи,як:

1) бухгалтерський фiнансовий облiк (iнвентаризацiя i документацiя, рахунки i подвiйний запис);

2) бухгалтерський управлiнський облiк (розподiл обов'язкiв, нормування витрат);

3) аудит, контроль, ревiзiя (перевiрка документiв, перевiрка вiрностi арифметичних розрахункiв, перевiрка дотримання правил облiку окремих господарських операцiй, iнвентаризацiя, усне опитування персоналу, пiдтвердження i простежування).

Всi перерахованi вище методи становлять єдину систему i використовуються в цiлях управлiння пiдприємством.

Метою управлiння ризиками є їхня мiнiмiзацiя або мiнiмiзацiя їхнiх наслiдкiв. Наражання на фiнансовi ризики виникає в процесi звичайної дiяльностi Товариства.

Основнi фiнансовi iнструменти пiдприємства, якi несуть в собi фiнансовi ризики, включають грошовi кошти, дебiторську заборгованiсть, кредиторську заборгованiсть, та пiддаються наступним фiнансовим ризикам:

ринковий ризик: змiни на ринку можуть iстотно вплинути на активи/зобов'язання.

Ринковий ризик складається з ризику процентної ставки i цiнового ризику;

ризик втрати лiквiдностi: товариство може не виконати своїх зобов'язань з причини недостатностi (дефiциту) обiгових коштiв; тож за певних несприятливих обставин, може бути змушене продати свої актив за бiльш низькою цiною, нiж їхня справедлива вартiсть, з метою погашення зобов'язань;

кредитний ризик: товариство може зазнати збиткiв у разi невиконання фiнансових зобов'язань контрагентами (дебiторами).

Ринковий ризик

Всi фiнансовi iнструменти схильнi до ринкового ризику - ризику того, що майбутнi ринковi умови можуть знецiнити iнструмент. Пiдприємство пiддається валютному ризику, тому що у звiтному роцi здiйснювало валютнi операцiї i має валютнi залишки та заборгованостi. Цiновим ризиком є ризик того, що вартiсть фiнансового iнструмента буде змiнюватися внаслiдок змiн ринкових цiн. Цi змiни можуть бути викликанi факторами, характерними для окремого iнструменту або факторами, якi впливають на всi iнструменти ринку. Процентних фiнансових зобов'язань немає. Пiдприємство не пiддається ризику коливання процентних ставок, оскiльки не має кредитiв.

Ризик втрати лiквiдностi

Товариство перiодично проводить монiторинг показникiв лiквiдностi та вживає заходiв, для запобiгання зниження встановлених показникiв лiквiдностi. Товариство має доступ до фiнансування у достатньому обсязi. Пiдприємство здiйснює контроль лiквiдностi, шляхом планування поточної лiквiдностi. Пiдприємство аналiзує термiни платежiв, якi пов'язанi з дебiторською заборгованiстю та iншими фiнансовими активами, а також прогнознi потоки грошових коштiв вiд операцiйної дiяльностi.

Кредитний ризик

Пiдприємство схильне до кредитного ризику, який виражається як ризик того, що контрагент

- дебiтор не буде здатний в повному обсязi i в певний час погасити свої зобов'язання. Кредитний ризик регулярно контролюється. Управлiння кредитним ризиком здiйснюється, в основному, за допомогою аналiзу здатностi контрагента сплатити заборгованiсть. Пiдприємство укладає угоди виключно з вiдомими та фiнансово стабiльними сторонами. Кредитний ризик стосується дебiторської заборгованостi. Дебiторська заборгованiсть регулярно перевiряється на iснування ознак знецiнення, створюються резерви пiд знецiнення за необхiдностi.

Крiм зазначених вище, суттєвий вплив на дiяльнiсть Товариства можуть мати такi зовнiшнi ризики, як:

- нестабiльнiсть, суперечливiсть законодавства;

- непередбаченi дiї державних органiв;

- нестабiльнiсть економiчної (фiнансової, податкової, зовнiшньоекономiчної i iн.) полiтики;

- непередбачена змiна кон'юнктури внутрiшнього i зовнiшнього ринку;

- непередбаченi дiї конкурентiв.

Служби з внутрiшнього контролю та управлiння ризиками не створено. Менеджмент приймає рiшення з мiнiмiзацiї ризикiв, спираючись на власнi знання та досвiд, та застосовуючи наявнi ресурси.

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

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Вид загальних зборів** | | **чергові** | **позачергові** |
|  |  |
| **Дата проведення** | |  | |
| **Кворум зборів** | | 0 | |
| **Опис** |  | | |

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

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | | Так | Ні |
| Реєстраційна комісія, призначена особою, що скликала загальні збори | |  | X |
| Акціонери | |  | X |
| Депозитарна установа | |  | X |
| Інше (зазначити) |  | | |

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

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

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

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | | Так | Ні |
| Підняттям карток | |  | X |
| Бюлетенями (таємне голосування) | |  | X |
| Підняттям рук | |  | X |
| Інше (зазначити) |  | | |

**Які основні причини скликання останніх позачергових зборів?**

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

**Чи проводились у звітному році загальні збори акціонерів у формі заочного голосування (так/ні)?** ні

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

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | Так | Ні |
| Наглядова рада |  | X |
| Виконавчий орган |  | X |
| Ревізійна комісія (ревізор) |  | X |
| Акціонери (акціонер), які (який) на день подання вимоги сукупно є власниками (власником) 10 і більше відсотків простих акцій товариства | Iншi загальнi збори акцiонерiв протягом 2019 року не скликалися та не проводилися. | |
| Інше (зазначити) | Iншi загальнi збори акцiонерiв протягом 2019 року не скликалися та не проводилися. | |

**У разі скликання, але непроведення річних (чергових) загальних зборів зазначається причина їх непроведення:** Iншi загальнi збори акцiонерiв протягом 2019 року не скликалися та не проводилися.

**У разі скликання, але непроведення позачергових загальних зборів зазначається причина їх непроведення:** Iншi загальнi збори акцiонерiв протягом 2019 року не скликалися та не проводилися.

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

**Склад наглядової ради** (за наявності)**?**

|  |  |
| --- | --- |
|  | Кількість осіб |
| членів наглядової ради - акціонерів | 6 |
| членів наглядової ради - представників акціонерів | 1 |
| членів наглядової ради - незалежних директорів | 0 |

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

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | | Так | Ні |
| З питань аудиту | |  | X |
| З питань призначень | |  | X |
| З винагород | |  | X |
| Інше (зазначити) | Комiтети в складi наглядової ради не створювалися | | |

**Інформація щодо компетентності та ефективності комітетів:** Комiтети в складi наглядової ради не створювалися

**Інформація стосовно кількості засідань та яких саме комітетів наглядової ради:** Комiтети в складi наглядової ради не створювалися

**Персональний склад наглядової ради**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Прізвище, ім'я, по батькові** | **Посада** | **Незалежний член** | |
| **Так** | **Ні** |
| Воронiн Iгор Павлович | Голова Наглядової ради |  | X |
| Опис: |  | | |
| Велiчко Юрiй Васильович | Член Наглядової ради, заступник голови |  | X |
| Опис: |  | | |
| Назаренко Сергiй Леонiдович | Член Наглядової ради |  | X |
| Опис: |  | | |
| Болбас Володимир Григорович | Член Наглядової ради |  | X |
| Опис: |  | | |
| Боголєпов Дениса Вячеславович | Член Наглядової ради секретар |  | X |
| Опис: |  | | |
| Дiдковська Iрина Олександрiвна | Член Наглядової ради |  | X |
| Опис: |  | | |
| Хмельковська Олександра Iванiвна | Член Наглядової ради |  | X |
| Опис: |  | | |

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

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

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

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | | Так | Ні |
| Новий член наглядової ради самостійно ознайомився зі змістом внутрішніх документів акціонерного товариства | | X |  |
| Було проведено засідання наглядової ради, на якому нового члена наглядової ради ознайомили з його правами та обов'язками | |  | X |
| Для нового члена наглядової ради було організовано спеціальне навчання (з корпоративного управління або фінансового менеджменту) | |  | X |
| Усіх членів наглядової ради було переобрано на повторний строк або не було обрано нового члена | |  | X |
| Інше (зазначити) | Новий член наглядової ради обирался 18.04.2018 р. | | |

**Чи проводилися засідання наглядової ради? Загальний опис прийнятих на них рішень**

Протягом 2019 року вiдбулися засiдання Наглядової ради:

Дата засiдання, кворум Загальний опис прийнятих рiшень

19.01.2019 № НР 1С 100% 1.Про покладання функцiй Аудиторського комiтету на ревiзiйну комiсiю Товариства, згiдно вимог Закону України "Про аудит фiнансової звiтностi та аудиторську дiяльнiсть" вiд 21.12.2017 р. № 2258-VIII/.

19.01.2019 № НР 2С 100% 1. Про обрання (призначення) суб'єкта аудиторської дiяльностi для надання послуг з обов'язкового аудиту фiнансової звiтностi, консолiдованої фiнансової звiтностi Товариства. Затвердження умов договорiв iз суб'єктом аудиторської дiяльностi для надання послуг з обов'язкового аудиту фiнансової звiтностi, консолiдованої фiнансової звiтностi Товариства.

01.04.2019 б/н 100 % 1. Про продовження повноважень Голови Правлiння ПАТ "ЧЕРКАСИГАЗ" Буяна Сергiя Iвановича.

23.04.2019№ 1-КВ 100 % 1. Про затвердження рiчної iнформацiї ПАТ "ЧЕРКАСИГАЗ" за 2018 рiк вiдповiдно до вимог "Положення про розкриття iнформацiї емiтентами цiнних паперiв , затвердженого рiшенням НКЦПФР вiд 03 грудня 2003 року № 2826 (зi змiнами)

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

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

**Інформація про виконавчий орган**

|  |  |
| --- | --- |
| **Склад виконавчого органу** | **Функціональні обов'язки** |
| Вiдповiдно до чинної редакцiї Статуту Товариства, Правлiння є колегiальним виконавчим органом Товариства, який здiйснює управлiння поточною дiяльнiстю Товариства. Голова та члени Правлiння обираються Наглядовою радою термiном на 5 рокiв. Правлiння складається з 8 членiв:Голови Правлiння та 7 членiв Правлiння.  Станом на дату складання цього Звiту до складу Правлiння входять:  Голова Правлiння Буян Сергiй Iванович, обраний на посаду 01.04.2019 р. термiном на 3 роки;  Член Правлiння Пiвень Олександр Борисович, обраний на посаду 12.10.2015 р.. (протокол Наглядової ради № 7 вiд12.10.2015 р..) термiном на 3 роки.  Член Правлiння Захарченко Олександр Анатолiйович, обраний на посаду 12.10.2015 р. (протокол Наглядової ради № 7 вiд12.10.2015 р..) термiном на 3 роки;  Член Правлiння Стародуб Олег Олександрович, обраний на посаду 12.10.2015 р. (протокол Наглядової ради № 7 вiд12.10.2015 р..) термiном на 3 роки;  Член Правлiння Iсаєнко Вiктор Iванович, обраний на посаду 12.10.2015 р.. (протокол Наглядової ради № 7 вiд12.10.2015 р..) термiном на 3 роки;  Член Правлiння Стойков Iван Миколайович, обраний на посаду 12.10.2015 р.. (протокол Наглядової ради № 7 вiд12.10.2015 р..) термiном на 3 роки;  Член Правлiння Яценко Олександр Павлович, обраний на посаду 12.10.2015 р.. (протокол Наглядової ради № 7 вiд12.10.2015 р..) термiном на 3 роки;  Член Правлiння Саражан Наталiя Миколаївна, обрана на посаду 18.07.2018 р.. (протокол Наглядової ради №14 вiд 18.07.2018 р.) термiном - до наступного обрання складу правлiння в новому складi  Комiтетiв правлiння не створено. | Повноваження Голови Правлiння Товариства.  11.5.1. Голова Правлiння Товариства має право:  11.5.1.1. Дiяти без довiреностi вiд iменi Товариства, представляти Товариство без довiреностi у вiдносинах з усiма без винятку органами державної влади та мiсцевого самоврядування, пiдприємствами, установами, органiзацiями всiх форм власностi, а також у вiдносинах з фiзичними та юридичними особами.  11.5.1.2. Вчиняти без довiреностi вiд iменi Товариства правочини та укладати (пiдписувати) вiд iменi Товариства будь-якi договори (угоди) та iншi правочини з урахуванням обмежень щодо суми (предмету) правочинiв (у т.ч. контрактiв, договорiв, угод, попереднiх договорiв та iнших правочинiв), якi встановленi цим Статутом та внутрiшнiми документами Товариства, за наявностi вiдповiдного рiшення по кожному правочину компетентного органу Товариства (Правлiння, Наглядової ради, Загальних зборiв) в залежностi вiд повноважень, наданих кожному органу Товариства цим Статутом.  11.5.1.3. З урахуванням обмежень, встановлених цим Статутом та внутрiшнiми документами Товариства, розпоряджатися коштами та будь-яким майном, активами Товариства.  11.5.1.4. Видавати довiреностi на право вчинення дiй i представництво вiд iменi Товариства.  11.5.1.5. Приймати на роботу та звiльняти працiвникiв Товариства, застосовувати до них заходи заохочення та стягнення; визначати (конкретизувати) сферу компетенцiї, права i вiдповiдальнiсть працiвникiв Товариства; приймати будь-якi iншi кадровi рiшення щодо працiвникiв Товариства; укладати вiд iменi Товариства трудовi договори з керiвниками дочiрнiх пiдприємств та iнших юридичних осiб, частками (акцiями, паями) у статутному капiталi яких володiє Товариство за наявностi вiдповiдного рiшення Наглядової ради про обрання (призначення, прийом на роботу) такого керiвника; укладати вiд iменi Товариства трудовi договори з керiвниками фiлiй та представництв.  11.5.1.6. Видавати обов'язковi до виконання працiвниками Товариства, дочiрнiх пiдприємств, фiлiй та представництв накази, розпорядження, вказiвки в межах своєї компетенцiї, встановлювати внутрiшнiй режим роботи в Товариствi.  11.5.1.7. Виключно за наявностi вiдповiдного рiшення Наглядової ради та вiдповiдно до нього, у випадку набуття Товариством корпоративних прав або часток (паїв, акцiй) у статутному капiталi iнших юридичних осiб вiд iменi Товариства: приймає участь в органах управлiння таких юридичних осiб (у т.ч. у вищих органах управлiння), вiд iменi Товариства голосує (приймає участь у голосуваннi) та приймає рiшення щодо питань, якi розглядаються органами управлiння таких юридичних осiб (у т.ч. щодо питань про затвердження статутiв таких юридичних осiб), вiд iменi Товариства пiдписує статути таких юридичних осiб, а також пiдписує вiд iменi Товариства заяви про вихiд зi складу учасникiв таких юридичних осiб. Якщо статутом дочiрнього пiдприємства встановлено, що уповноваженим органом з розгляду вiдповiдного питання дочiрнього пiдприємства є Правлiння Товариства вимоги цього пункту не застосовуються при умовi, що питання, якi розглядаються щодо дочiрнього пiдприємства не вiдносяться до компетенцiї Наглядової ради Товариства згiдно цього Статуту.  11.5.1.8. Голова Правлiння має право приймати рiшення про розподiл (перерозподiл) обов'язкiв мiж членами Правлiння.  11.5.1.9. Пiдписувати з правом першого пiдпису фiнансовi та iншi документи Товариства, вiдкривати або закривати будь-якi рахунки в установах банку, без довiреностi подавати та пiдписувати позови, скарги, мировi угоди та iншi процесуальнi документи.  11.5.1.10. Затверджувати поточнi плани Товариства та заходи, необхiднi для їх виконання.  11.5.1.11. Створювати структурнi пiдроздiли (вiддiли, управлiння, служби, сектори та iншi) .  11.5.1.12. Готувати рiчнi звiти, рiчну фiнансову звiтнiсть, пропозицiї щодо розмiрiв розподiлу прибутку Товариства за пiдсумками фiнансового року, розмiри, термiни i порядок виплати дивiдендiв по акцiям.  11.5.1.13. Розробляти та надавати органiзацiйну структуру Товариства на затвердження  Правлiння.  11.5.1.14. Затверджувати штатний розпис Товариства.  11.5.1.15. Звертатись до Наглядової ради для прийняття нею рiшень з питань, що вiднесенi до її компетенцiї та надавати пропозицiї, проекти рiшень, документи, що стосуються таких питань.  11.8. Перший заступник Голови Правлiння обирається Наглядовою радою iз складу членiв Правлiння бiльшiстю голосiв членiв Наглядової ради, якi беруть участь у засiданнi, виконує функцiї згiдно свого контракту, допомогає Головi Правлiння у виконаннi його повноважень та виконує обов'язки Голови Правлiння у разi його тимчасової вiдсутностi (на перiод вiдпустки, вiдрядження, хвороби). Виконання обов'язкiв здiйснюється на пiдставi наказу Голови Правлiння.  11.8.1. Пiд час виконання функцiй Голови Правлiння Перший заступник має всi повноваження Голови Правлiння, передбаченi законодавством та цим Статутом, в тому числi дiє без довiреностi вiд iменi Товариства та представляє його iнтереси в усiх установах, пiдприємствах та органiзацiях.  11.9. Секретар правлiння:  11.9.1.Секретар правлiння обирається членами Правлiння на першому засiданнi Правлiння з їх числа простою бiльшiстю голосiв вiд кiлькiсного складу Правлiння на термiн повноважень Правлiння.  11.9.2. Обов'язки Секретаря Правлiння:  - за дорученням Голови Правлiння повiдомляє всiх членiв Правлiння про засiдання;  - забезпечує Голову та членiв Правлiння необхiдною iнформацiєю та документацiєю;  - оформляє документи, виданi Правлiнням та Головою Правлiння та забезпечує їх надання  членам Правлiння, iншим посадовим особам органiв управлiння Товариства та виконавцям;  - веде протоколи засiдань Правлiння.  - разом з Головою Правлiння пiдписує протоколи засiдань Правлiння. |
| **Опис** | 11.6. Вiдповiдальнiсть Голови Правлiння.  11.6.1. Голова Правлiння несе вiдповiдальнiсть за:  11.6.1.1. Органiзацiю виконання рiшень Загальних зборiв та Наглядової ради Товариства.  11.6.1.2. Органiзацiю, стан i достовiрнiсть бухгалтерського облiку та звiтностi Товариства, своєчасне подання щорiчного звiту та iншої фiнансової звiтностi до вiдповiдних органiв, а також вiдомостей про дiяльнiсть Товариства, що надаються акцiонерам, кредиторам i засобам масової iнформацiї.  11.6.1.3. Пiдготовку необхiдних звiтних матерiалiв про дiяльнiсть Товариства в звiтному перiодi та пропозицiй щодо планiв Товариства, якi направляються на затвердження й узгодження у встановленому порядку Загальним зборам та/або Наглядовiй радi Товариства.  11.6.1.4. Зберiгання протоколiв Загальних зборiв, Наглядової ради, установчих та внутрiшнiх документiв Товариства.  11.6.1.5. Органiзацiю вiйськового облiку та мобiлiзацiйну пiдготовку громадян України.  Голова Правлiння призначає у вiдповiдностi до чинного законодавства України працiвника Товариства - громадянина України вiдповiдальним за органiзацiю та забезпечення заходiв щодо охорони державної таємницi України та iншої iнформацiї з обмеженим доступом. Працiвник, вiдповiдальний за органiзацiю та забезпечення заходiв щодо охорони державної таємницi України та iншої iнформацiї з обмеженим доступом керується виключно законодавством України, не несе вiдповiдальностi за невиконання протиправних вимог посадових осiб Товариства по наданню або використанню зазначеної iнформацiї. |

**Примітки**

До компетенцiї Правлiння належить:

11.2.1. Прийняття рiшення про надання згоди на вчинення правочину, якщо ринкова вартiсть майна або послуг, що є його предметом, становить менше 10 вiдсоткiв вартостi активiв за даними останньої рiчної фiнансової звiтностi Товариства i здiйснюється шляхом затвердження iстотних умов та контрагента такого правочину.

11.2.2. Затвердження документiв, якi пов'язанi з дiяльнiстю Товариства, фiлiй, представництв та вiдокремлених (структурних) пiдроздiлiв Товариства (крiм положень про фiлiї, представництва, вiдокремленi структурнi пiдроздiли), в межах компетенцiї, передбаченої цим Статутом, положеннями про фiлiї, представництва та вiдокремленi (структурнi) пiдроздiли.

11.2.3. Затвердження документiв, якi пов'язанi з дiяльнiстю дочiрнiх пiдприємств та iнших юридичних осiб, частками (акцiями, паями) у статутному капiталi яких володiє Товариство (крiм статутiв дочiрнiх пiдприємств та статутiв iнших юридичних осiб, частками (акцiями , паями) у статутному капiталi яких володiє Товариство) в межах компетенцiї, передбаченої цим Статутом, статутами дочiрнiх пiдприємств та статутами iнших юридичних осiб, частками (акцiями, паями) у статутному капiталi яких володiє Товариство.

11.2.4. Прийняття рiшень з iнших питань, що пов'язанi з дiяльнiстю дочiрнiх пiдприємств та iнших юридичних осiб, частками (акцiями, паями) у статутному капiталi яких володiє Товариство, фiлiй, представництв та вiдокремлених (структурних) пiдроздiлiв Товариства, в межах компетенцiї, передбаченої цим Статутом та внутрiшнiми документами Товариства, статутами дочiрнiх пiдприємств та iнших юридичних осiб, частками (акцiями, паями) у статутному капiталi яких володiє Товариство.

11.2.5. Затвердження органiзацiйної структури Товариства та змiн до неї щодо створення та припинення дiяльностi (закриття) фiлiй, представництв та iнших вiдокремлених (структурних) пiдроздiлiв Товариства ( без статусу юридичної особи) за погодженням з Наглядовою радою

11.2.6. Затвердження штатного розпису та фонду оплати працi працiвникiв Товариства, фiлiй, представництв та вiдокремлених (структурних) пiдроздiлiв вiдповiдно до органiзацiйної структури Товариства.

11.2.7. Прийняття будь-яких кадрових рiшень (в тому числi стосовно прийому на роботу, звiльнення, переведення) щодо керiвникiв фiлiй, представництв та вiдокремлених (структурних) пiдроздiлiв, визначення i змiна умов оплати працi керiвникiв фiлiй, представництв та вiдокремлених (структурних) пiдроздiлiв Товариства.

11.2.8. Затвердження перелiку майна, яке передається дочiрнiм пiдприємствам та iншим юридичним особам, частками (акцiями, паями) у статутному капiталi яких володiє Товариство, фiлiям (представництвам), вiдокремленим (структурним) пiдроздiлам за наявностi вiдповiдного рiшення Наглядової ради Товариства, прийняття рiшення про повернення майна Товариства, яке передано фiлiям, представництвам, вiдокремленим (структурним) пiдроздiлам чи набуто їхнiми керiвниками для Товариства.

11.2.9. Формування поточних планiв дiяльностi Товариства, включаючи фiнансовi та виробничi питання.

11.2.10. Розробка та подання на розгляд трудового колективу Товариства проекту колективного договору, забезпечення виконання Товариством обов'язкiв, взятих на себе згiдно з умовами колективного договору.

11.2.11. Органiзацiя ведення бухгалтерського облiку та звiтностi Товариства, органiзацiя документообiгу як в самому Товариствi, так i в його вiдносинах з iншими юридичними та фiзичними особами.

11.2.12. Здiйснення поточного контролю за дiяльнiстю керiвникiв дочiрнiх пiдприємств та iнших юридичних осiб, частками (акцiями, паями) у статутному капiталi яких володiє Товариство, фiлiй, представництв та вiдокремлених (структурних пiдроздiлiв) Товариства з метою забезпечення вiдповiдностi господарської дiяльностi Товариства, його дочiрнiх пiдприємств та iнших юридичних осiб, частками (акцiями, паями) у статутному капiталi яких володiє Товариство, фiлiй та представництв чинному законодавству України, цьому Статуту Товариства, статутам дочiрнiх пiдприємств та iнших юридичних осiб, частками (акцiями , паями) у статутному капiталi яких володiє Товариство, положенням про вiдповiднi фiлiї, представництва та вiдокремленi (структурнi) пiдроздiли, правилам, процедурам та iншим внутрiшнiм документам Товариства та нормам чинного законодавства України.

11.2.13. Визначення основних напрямкiв дiяльностi дочiрнiх пiдприємств, затвердження їхнiх

рiчних планiв та звiтiв про виконання цих планiв, якщо iнше не встановлено статутом дочiрнього пiдприємства.

11.2.14. Визначення порядку використання прибутку та покриття збиткiв вiд господарської дiяльностi дочiрнiх пiдприємств та iнших юридичних осiб, частками (акцiями, паями) у статутному капiталi яких володiє Товариство за наявностi вiдповiдного рiшення Наглядової ради.

2.2.15. Прийняття рiшення про проведення ревiзiй та аудиторських перевiрок фiнансово-господарської дiяльностi дочiрнiх пiдприємств та iнших юридичних осiб, частками (акцiями, паями) у статутному капiталi яких володiє Товариство, фiлiй, представництв та вiдокремлених (структурних) пiдроздiлiв.

11.2.16. Списання рухомого майна Товариства та/або його дочiрнiх пiдприємств

здiйснюється за рiшенням Правлiння.

11.2.17. Вирiшення iнших питань, що пов'язанi з управлiнням поточною дiяльнiстю

Товариства i вiднесенi до його компетенцiї чинним законодавством, статутом чи внутрiшнiми документами Товариства, а також питань, якi не входять в сферу компетенцiї Наглядової ради та Загальних зборiв.

11.4.2. Голова Правлiння органiзовує роботу Правлiння, скликає засiдання Правлiння та забезпечує ведення протоколiв засiдань Правлiння.

11.4.3. Голова Правлiння на вимогу акцiонерiв, органiв та посадових осiб Товариства зобов'язаний надавати можливiсть ознайомитися з iнформацiєю про дiяльнiсть Товариства в межах, встановлених законом, Статутом та внутрiшнiми положеннями Товариства.

11.4.4. У разi тимчасової неможливостi виконання Головою Правлiння своїх повноважень (вiдрядження, хвороба, та iн.), його повноваження виконує (здiйснює) Перший заступник Голови Правлiння або iнший член Правлiння, призначений вiдповiдним наказом Голови Правлiння Товариства.

Перший заступник Голови Правлiння обирається Наглядовою радою iз складу членiв Правлiння бiльшiстю голосiв членiв Наглядової ради, якi беруть участь у засiданнi, виконує функцiї згiдно свого контракту, допомогає Головi Правлiння у виконаннi його повноважень та виконує обов'язки Голови Правлiння у разi його тимчасової вiдсутностi (на перiод вiдпустки, вiдрядження, хвороби). Виконання обов'язкiв здiйснюється на пiдставi наказу Голови Правлiння.

11.8.1. Пiд час виконання функцiй Голови Правлiння Перший заступник має всi повноваження Голови Правлiння, передбаченi законодавством та цим Статутом, в тому числi дiє без довiреностi вiд iменi Товариства та представляє його iнтереси в усiх установах, пiдприємствах та органiзацiях.

11.9. Секретар правлiння:

11.9.1.Секретар правлiння обирається членами Правлiння на першому засiданнi Правлiння з їх числа простою бiльшiстю голосiв вiд кiлькiсного складу Правлiння на термiн повноважень Правлiння.

11.9.2. Обов'язки Секретаря Правлiння:

- за дорученням Голови Правлiння повiдомляє всiх членiв Правлiння про засiдання;

- забезпечує Голову та членiв Правлiння необхiдною iнформацiєю та документацiєю;

- оформляє документи, виданi Правлiнням та Головою Правлiння та забезпечує їх надання

членам Правлiння, iншим посадовим особам органiв управлiння Товариства та виконавцям;

- веде протоколи засiдань Правлiння.

- разом з Головою Правлiння пiдписує протоколи засiдань Правлiння.

Протягом 2019 року вiдбулися засiдання правлiння:

Дата засiдання, кворум Загальний опис прийнятих рiшень

10.01.2019 року, протокол б/н, присутнi 7 осiб 1. Про прийняття вiдповiдного рiшення щодо правочинiв, що будуть вчиненi ТОВ "ЧЕРКАСИГАЗ ЗБУТ" протягом 2019 року та першого кварталу 2020 року на суму, що перевищує 500 000,00 грн. (п'ятсот тисяч гривень 00 копiйок) або його еквiваленту в iноземнiй валютi згiдно офiцiйного курсу НБУ; надання директору ТОВ "ЧЕРКАСИГАЗ ЗБУТ" Коханюку В. М. згоди на пiдписання зазначених договорiв (угод, внесення змiн до них, припинення); 2. Про винесення питання щодо вчинення зазначених правочинiв на розгляд Загальних зборiв учасникiв ТОВ "ЧЕРКАСИГАЗ ЗБУТ".

16.01.2019 року, протокол № 1, присутнi 7 осiб 1. Про реалiзацiю транспортних засобiв.

17.01.2019 року, протокол № 2, присутнi 6 осiб 1. Про аналiз дебiторської та кредиторської заборгованостi Товариства, вирiшення питання щодо списання безнадiйної дебiторської заборгованостi. 2. Про надання матерiальної допомоги працiвнику Товариства - начальнику Мошнiвської дiльницi Черкаського вiддiлення Гречцi О. М. на лiкування за рахунок коштiв Товариства.

30.01.2019 року, протокол № 3, присутнi 8 осiб 1. Про затвердження Звiту про виконання Програми вiдповiдностi ПАТ "ЧЕРКАСИГАЗ" вимогам ст. 39 Закону України "Про ринок природного газу" за 2018 рiк.

05.02.2019 року, протокол № 4, присутнi 8 осiб 1. Про надання фiнансової допомоги Черкаському нацiональному унiверситету iменi Богдана Хмельницького.

19.02.2019 року, протокол № 5, присутнi 8 осiб 1. Про оптимiзацiю органiзацiї працi та чисельностi працiвникiв Товариства у зв'язку зi змiнами законодавства.

20.02.2019 року, протокол б/н, присутнi 6 осiб 1. Про погодження надання Товариством безвiдсоткової поворотної фiнансової допомоги ПрАТ "УКРГАЗ-ЕНЕРГО"

01.03.2019 року, протокол б/н, присутнi 8 осiб 1. Про скликання чергових Загальних зборiв акцiонерiв ПАТ "ЧЕРКАСИГАЗ" з питань пiдсумкiв роботи Товариства у 2018 роцi.

18.03.2019 року, протокол № 6, присутнi 8 осiб 1. Погодження проведення оцiнки об'єктiв нерухомого майна - нежитлових будiвель, що знаходяться за адресами: вул. Обухова, 22 в м. Золотоноша та по вул. Ленiна, буд. б/н в с. Антипiвка, Золотонiський район, Черкаської областi.

02.04.2019 року, протокол № 7, присутнi 7 осiб 1. Про результати проведення робочої наради в НКРЕКП з перегляду тарифiв на послуги з розподiлу природного газу ПАТ "ЧЕРКАСИГАЗ" на 2019р. 2. Про необхiднiсть проведення вiдкритих обговорень проекту плану розвитку ПАТ "ЧЕРКАСИГАЗ" на 2019-2028 роки; 3. Про запобiгання випадкiв несанкцiонованого втручання в газорозподiльну систему. 4. Про необхiднiсть встановлення охоронної системи на газонаповнювальнiй станцiї (ГНС) в с. Хацьки Черкаського району.

03.05.2019 року, протокол № 8, присутнi 6 осiб 1. Погодження вiдчуження об'єкту нерухомого майна - нежитлової будiвлi, що знаходиться за адресою: вул. Обухова, 22 в м. Золотоноша, Черкаської областi.

08.05.2019 року, протокол № 9, присутнi 5 осiб 1. Погодження вiдчуження об'єкту нерухомого майна - нежитлової будiвлi, що знаходиться за адресою: вул. Ленiна, б/н, в с. Антипiвка, Золотонiського району, Черкаської областi.

18.06.2019 року, протокол № 10, присутнi 8 осiб 1. Про зняття з реєстрацiї фiзично зношених транспортних засобiв з подальшим списанням з балансу Товариства або реалiзацiєю.

26.06.2019 року, протокол № 11, присутнi 8 осiб 1. Про розгляд питання щодо включення додаткових КВЕДiв дiяльностi Товариства до Єдиного державного реєстру юридичних осiб, фiзичних осiб-пiдприємцiв та громадських формувань. 2. Про надання повноважень Головi правлiння та секретарю правлiння пiдписати протокол засiдання правлiння ПАТ "ЧЕРКАСИГАЗ" вiд 26 червня 2019 року.

09.07.2019 року, протокол № 12, присутнi 6 осiб 1. Про змiну повноважень директора ТОВ "ЧЕРКАСИГАЗ ЗБУТ" в частинi збiльшення суми укладення правочинiв за вiдсутностi рiшення загальних зборiв учасника товариства; 2. Про внесення змiн до Єдиного державного реєстру юридичних осiб, фiзичних осiб-пiдприємцiв та громадських формувань шляхом доповнення кодiв виду економiчної дiяльностi (КВЕД) Товариства; 3. Про неухильне дотримання вимог законодавства щодо порядку виконання Товариством робiт з припинення (обмеження) газопостачання на пiдставi отриманих доручень вiд постачальникiв природного газу; 4. Про необхiднiсть продовження виконання Товариством робiт по встановленню дублюючих вузлiв облiку газу споживачам природного газу, що не є побутовими та на газорозподiльних станцiях (ГРС); 5. Про активiзацiю роботи по встановленню Товариством шафових регуляторних пунктiв газу (ШРП).

31.07.2019 року, протокол № 13, присутнi 5 осiб 1. Погодження вчинення ТОВ "ЧЕРКАСИГАЗ ЗБУТ" правочину (-iв) та/або iнших юридичних дiй, пов'язаних з придбанням нерухомого майна та винесення питання на розгляд Загальних зборiв учасникiв ТОВ "ЧЕРКАСИГАЗ ЗБУТ". 2. Надання повноважень директору ТОВ "ЧЕРКАСИГАЗ ЗБУТ" Коханюку В. М. на укладання та пiдписання договору купiвлi-продажу нерухомого майна, що знаходяться за адресою: м. Черкаси, вул. Смiлянська, 2, сума якого перевищує 500 тис. грн.

28.10.2019 року, протокол № 14, присутнi 8 осiб 1. Про зняття з реєстрацiї фiзично зношених транспортних засобiв з подальшим списанням з балансу Товариства або реалiзацiєю.

18.11.2019 року, протокол № 15, присутнi 7 осiб 1. Про надходження на рахунок Товариства коштiв, спрямованих Урядом для здiйснення заходiв, пов'язаних iз запобiганням виникнення надзвичайної ситуацiї у м. Смiла; перерахування коштiв АТ "Укртрансгаз". 2. Про виконання Товариством вимог постанови НКРЕКП № 2398 вiд 14.11.2019 року щодо подання Iнвестицiйної програми на 2020 рiк та завершення виконання Товариством Iнвестицiйної програми на 2018 рiк. 3. Про необхiднiсть органiзацiї своєчасного проведення робiт з перiодичної повiрки лiчильникiв газу побутових споживачiв. 4. Про забезпечення виконання робiт з оформлення та укладення актiв розмежування балансової належностi та експлуатацiйної вiдповiдальностi сторiн зi споживачами природного газу. 5. Про виконання робiт зi встановлення лiчильникiв газу для населення, що проживає у квартирах та приватних будинках, в яких газ використовується для пiдiгрiву води та приготування їжi; 6. Про надання матерiальної допомоги працiвникам Товариства.

02.12.2019 року, протокол № 16, присутнi 6 осiб 1. Про надання матерiальної допомоги профкому на витрати, пов'язанi з проведенням новорiчних свят. 2. Про надання матерiальної допомоги працiвникам Товариства.

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

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

**Якщо в товаристві створено ревізійну комісію:**

**Кількість членів ревізійної комісії** 3 **осіб.**

**Скільки разів на рік у середньому відбувалися засідання ревізійної комісії протягом останніх трьох років?** 3

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

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

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

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

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

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | | Так | Ні |
| Положення про загальні збори акціонерів | | X |  |
| Положення про наглядову раду | | X |  |
| Положення про виконавчий орган | | X |  |
| Положення про посадових осіб акціонерного товариства | |  | X |
| Положення про ревізійну комісію (або ревізора) | | X |  |
| Положення про акції акціонерного товариства | |  | X |
| Положення про порядок розподілу прибутку | |  | X |
| Інше (запишіть) | Положення про порядок про порядок оформлення та реєстрацiї довiреностей акцiонерiв, Положення про розкриття iнформацiї акцiонерам. | | |

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

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Інформація про діяльність акціонерного товариства | Інформація розповсюджується на загальних зборах | Інформація оприлюднюється в загальнодоступній інформаційній базі даних Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку про ринок цінних паперів або через особу, яка провадить діяльність з оприлюднення регульованої інформації від імені учасників фондового ринку | Документи надаються для ознайомлення безпосередньо в акціонерному товаристві | Копії документів надаються на запит акціонера | Інформація розміщується на власній інтернет-сторінці акціонерного товариства |
| Фінансова звітність, результати діяльності | так | так | так | так | так |
| Інформація про акціонерів, які володіють 10 відсотками та більше статутного капіталу | ні | ні | ні | ні | так |
| Інформація про склад органів управління товариства | ні | так | ні | ні | так |
| Статут та внутрішні документи | ні | ні | так | так | так |
| Протоколи загальних зборів акціонерів після їх проведення | ні | ні | так | так | так |
| Розмір винагороди посадових осіб акціонерного товариства | ні | ні | ні | ні | ні |

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

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

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

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

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | | Так | Ні |
| Загальні збори акціонерів | |  | X |
| Наглядова рада | | X |  |
| Виконавчий орган | |  | X |
| Інше (зазначити) | - | | |

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

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | | Так | Ні |
| З власної ініціативи | |  | X |
| За дорученням загальних зборів | |  | X |
| За дорученням наглядової ради | |  | X |
| За зверненням виконавчого органу | | X |  |
| На вимогу акціонерів, які в сукупності володіють понад 10 відсотками голосів | |  | X |
| Інше (зазначити) | - | | |

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

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **№ з/п** | **Повне найменування юридичної особи - власника (власників) або прізвище, ім'я, по батькові (за наявності) фізичної особи - власника (власників) значного пакета акцій** | **Ідентифікаційний код згідно з Єдиним державним реєстром юридичних осіб, фізичних осіб - підприємців та громадських формувань (для юридичної особи - резидента), код/номер з торговельного, банківського чи судового реєстру, реєстраційного посвідчення місцевого органу влади іноземної держави про реєстрацію юридичної особи (для юридичної особи - нерезидента)** | **Розмір частки акціонера (власника) (у відсотках до статутного капіталу)** |
| 1 | Perritt Selekt Investments Limited / Перрiтт Селект Iнвестментс Лiмiтед | 1403863 | 22,5564 |
| 2 | ТОВ "Ласфано Україна" | 35850662 | 20,3534 |
| 3 | ТОВ "Межрегiональна Торговельна компанiя" | 32851967 | 16,4411 |
| 4 | ПАТ "Нацiональна акцiонерна компанiя Нафтогаз України" | 20077720 | 9,969 |
| 5 | NEW AVIT HOLDING AND FINANCE (NHF) LIMITED (НЕВАВIТ ХОЛДИНГ ЕНД ФАЙНЕНС (НХВ) ЛIМIТЕД) | НЕ 284324 | 6,6048 |
| 6 | Болбас Володимир Григорович |  | 9,8684 |
| 7 | Назаренко Сергiй Леонiдович |  | 9,8684 |

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

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Загальна кількість акцій** | **Кількість акцій з обмеженнями** | **Підстава виникнення обмеження** | **Дата виникнення обмеження** |
| 141 866 317 | 999 884 | п. 10 Роздiлу VI ПРИКIНЦЕВI ТА ПЕРЕХIДНI ПОЛОЖЕННЯ Закон України "Про депозитарну систему України". | 12.10.2014 |

**8) порядок призначення та звільнення посадових осіб емітента. Інформація про будь-які винагороди або компенсації, які мають бути виплачені посадовим особам емітента в разі їх звільнення**

Посадовими особами органiв Товариства визнаються голова та члени Наглядової ради, голова та члени Правлiння Товариства, голова та члени Ревiзiйної комiсiї. корпоративними правами держави та представляють iнтереси держави або територiальної громади в Наглядовiй радi або Ревiзiйнiй комiсiї Товариства. Члени Наглядової ради та Ревiзiйної комiсiї призначаються та звiльнюються Загальними зборами акцiонерiв Товариства. Члени правлiння призначаються та звiльнюються Наглядовою радою Товариства. В разi їх звiльнення посадових осiб емiтента будь-якi винагороди або компенсацiї не виплачуються.

**9) повноваження посадових осіб емітента**

Посадовi особи органiв Товариства повиннi дiяти в iнтересах Товариства, дотримуватися вимог законодавства, положень Статуту та iнших документiв Товариства. Посадовi особи органiв Товариства не мають права розголошувати комерцiйну таємницю, iнформацiю з обмеженим доступом та конфiденцiйну iнформацiю про дiяльнiсть Товариства, крiм випадкiв, передбачених законом.

Посадовi особи органiв Товариства несуть вiдповiдальнiсть перед Товариством за шкоду (збитки), заподiяну Товариству їхнiми дiями (бездiяльнiстю) вiдповiдно до чинного законодавства України. У разi, якщо вiдповiдальнiсть згiдно цього пункту несуть декiлька осiб, їхня вiдповiдальнiсть перед Товариством є солiдарною i визначається в межах та у вiдповiдностi до чинного законодавства. На посадових осiб Правлiння Товариства розповсюджується законодавство про працю України.

**10) інформація аудитора щодо звіту про корпоративне управління**

Вимоги статтi 401 Закону України "Про цiннi папери та фондовий ринок" вiд 23 лю-того 2006 року № 3480-IV

Вiдповiдно до ст 401 Закону України "Про цiннi папери та фондовий ринок" нашим обов'язком є висловити свою думку щодо iнформацiї, зазначеної у пунктах 5 - 9 частини 3 ст 401 Закону України "Про цiннi папери та фондовий ринок", що мiститься у Звiтi про корпоративне управлiння Товариства за 2019 рiк, та перевiрити iнформацiю, зазначену у пунктах 1 - 4 частини 3 ст 401 Закону України "Про цiннi папери та фондовий ринок", що мiститься у Звiтi про корпоративне управлiння Товариства за 2019 рiк.

Ми перевiрили iнформацiю, зазначену у пунктах 1 - 4 частини 3 ст 401 Закону України "Про цiннi папери та фондовий ринок", що мiститься у Звiтi про корпоративне управлiн-ня Товариства за 2019 рiк.

Посилання на власний або будь-який iнший прийнятий Товариством кодекс корпоратив-ного управлiння або iнформацiю про практику корпоративного управлiння, а також пояс-нення щодо вiдхилень або незастосування окремих положень власного або прийнятого кодексу корпоративного управлiння у Звiтi про корпоративне управлiння Товариства за 2019 рiк вiдсутнi, оскiльки Товариство не приймало кодексу корпоративного управлiння та не застосовувало iнший кодекс корпоративного управлiння або практику корпоратив-ного управлiння, а вiдповiднi положення корпоративного управлiння визначенi Товари-ством у Статутi.

Ми також перевiрили iнформацiю про проведенi загальнi збори акцiонерiв Товариства та загальний опис прийнятих на зборах рiшень; iнформацiю про персональний склад нагля-дової ради та колегiального виконавчого органу (правлiння) Товариства, їхнiх комiтетiв (вiдсутнi), iнформацiю про проведенi засiдання та загальний опис прийнятих на них рi-шень, що мiстить Звiт про корпоративне управлiння Товариства за 2019 рiк.

Нашу увагу не привернув будь-який факт, який би свiдчив про наявнiсть суттєвої невiд-повiдностi мiж цiєю iнформацiєю, та iнформацiєю, що мiститься у внутрiшнiх документах Товариства, або нашими знаннями, отриманими пiд час аудиту.

Ми провели необхiднi аудиторськi процедури стосовно iнформацiї, що мiстить Звiт про корпоративне управлiння Товариства за 2019 рiк, щодо основних характеристик систем внутрiшнього контролю i управлiння ризиками Товариства; перелiку осiб, якi прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцiй Товариства; iнформацiю про будь-якi обмеження прав участi та голосування акцiонерiв на загальних зборах; про порядок приз-начення та звiльнення посадових осiб Товариства; про повноваження посадових осiб То-вариства.

На нашу думку, iнформацiя щодо основних характеристик систем внутрiшнього контро-лю i управлiння ризиками Товариства; перелiку осiб, якi прямо або опосередковано є вла-сниками значного пакета акцiй Товариства; про будь-якi обмеження прав участi та голо-сування акцiонерiв на загальних зборах; про порядок призначення та звiльнення посадо-вих осiб Товариства; про повноваження посадових осiб Товариства, яка мiститься у Звiтi про корпоративне управлiння за 2019 рiк, складена в усiх суттєвих аспектах, вiдповiдно до вимог пунктiв 5-9 частини 3 статтi 401 Закону України "Про цiннi папери та фондовий ринок" № 3480-IV вiд 23.02.2006 р. та пiдпунктiв 5-9 пункту 4 роздiлу VII додатка 38 до "Положення про розкриття iнформацiї емiтентами цiнних паперiв", затвердженого рiшен-ням НКЦПФР № 2826 вiд 03.12.2013 р.

Вимоги статтi 401 Закону України "Про цiннi папери та фондовий ринок" вiд 23 лю-того 2006 року № 3480-IV

Вiдповiдно до ст 401 Закону України "Про цiннi папери та фондовий ринок" нашим обов'язком є висловити свою думку щодо iнформацiї, зазначеної у пунктах 5 - 9 частини 3 ст 401 Закону України "Про цiннi папери та фондовий ринок", що мiститься у Звiтi про корпоративне управлiння Товариства за 2019 рiк, та перевiрити iнформацiю, зазначену у пунктах 1 - 4 частини 3 ст 401 Закону України "Про цiннi папери та фондовий ринок", що мiститься у Звiтi про корпоративне управлiння Товариства за 2019 рiк.

Ми перевiрили iнформацiю, зазначену у пунктах 1 - 4 частини 3 ст 401 Закону України "Про цiннi папери та фондовий ринок", що мiститься у Звiтi про корпоративне управлiн-ня Товариства за 2019 рiк.

Посилання на власний або будь-який iнший прийнятий Товариством кодекс корпоратив-ного управлiння або iнформацiю про практику корпоративного управлiння, а також пояс-нення щодо вiдхилень або незастосування окремих положень власного або прийнятого кодексу корпоративного управлiння у Звiтi про корпоративне управлiння Товариства за 2019 рiк вiдсутнi, оскiльки Товариство не приймало кодексу корпоративного управлiння та не застосовувало iнший кодекс корпоративного управлiння або практику корпоратив-ного управлiння, а вiдповiднi положення корпоративного управлiння визначенi Товари-ством у Статутi.

Ми також перевiрили iнформацiю про проведенi загальнi збори акцiонерiв Товариства та загальний опис прийнятих на зборах рiшень; iнформацiю про персональний склад нагля-дової ради та колегiального виконавчого органу (правлiння) Товариства, їхнiх комiтетiв (вiдсутнi), iнформацiю про проведенi засiдання та загальний опис прийнятих на них рi-шень, що мiстить Звiт про корпоративне управлiння Товариства за 2019 рiк.

Нашу увагу не привернув будь-який факт, який би свiдчив про наявнiсть суттєвої невiд-повiдностi мiж цiєю iнформацiєю, та iнформацiєю, що мiститься у внутрiшнiх документах Товариства, або нашими знаннями, отриманими пiд час аудиту.

Ми провели необхiднi аудиторськi процедури стосовно iнформацiї, що мiстить Звiт про корпоративне управлiння Товариства за 2019 рiк, щодо основних характеристик систем внутрiшнього контролю i управлiння ризиками Товариства; перелiку осiб, якi прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцiй Товариства; iнформацiю про будь-якi обмеження прав участi та голосування акцiонерiв на загальних зборах; про порядок приз-начення та звiльнення посадових осiб Товариства; про повноваження посадових осiб То-вариства.

На нашу думку, iнформацiя щодо основних характеристик систем внутрiшнього контро-лю i управлiння ризиками Товариства; перелiку осiб, якi прямо або опосередковано є вла-сниками значного пакета акцiй Товариства; про будь-якi обмеження прав участi та голо-сування акцiонерiв на загальних зборах; про порядок призначення та звiльнення посадо-вих осiб Товариства; про повноваження посадових осiб Товариства, яка мiститься у Звiтi про корпоративне управлiння за 2019 рiк, складена в усiх суттєвих аспектах, вiдповiдно до вимог пунктiв 5-9 частини 3 статтi 401 Закону України "Про цiннi папери та фондовий ринок" № 3480-IV вiд 23.02.2006 р. та пiдпунктiв 5-9 пункту 4 роздiлу VII додатка 38 до "Положення про розкриття iнформацiї емiтентами цiнних паперiв", затвердженого рiшен-ням НКЦПФР № 2826 вiд 03.12.2013 р.

**Інформація, передбачена Законом України "Про фінансові послуги та державне регулювання ринку фінансових послуг" (для фінансових установ)**

емiтент не є фiнансовою установою.

**VIII. Інформація про осіб, що володіють 5 і більше відсотками акцій емітента**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Найменування юридичної особи** | **Ідентифікаційний код юридичної особи** | **Місцезнаходження** | **Кількість акцій (шт.)** | **Від загальної кількості акцій (у відсотках)** | **Кількість за видами акцій** | |
| **Прості іменні** | **Привілейовані іменні** |
| Perritt Selekt Investments Limited / Перрiтт Селект Iнвестментс Лiмiтед (Вiргiнськi о-ви (Брит.) Країна Вiргiнськi о-ви (Брит.) | 1403863 | -, Британiя, - р-н, QwomarTradingBuilding,, RoadTown, буд. 6, Зrdfloof, Tortola, 875 | 32 000 000 | 22,556447 | 32 000 000 | 0 |
| ТОВ"Ласфано Україна" | 35850662 | 04119, Україна, - р-н, м. Київ, вул. Дектярiвська, буд. 25-А, | 28 874 557 | 20,353356 | 28 874 557 | 0 |
| ТОВ "Межрегiональна Торговельна компанiя" | 32851967 | 01014, Україна, - р-н, м. Київ, вул. Мiчурiна, 4 | 23 325 441 | 16,441846 | 23 325 441 | 0 |
| ПАТ "Нацiональна акцiонерна компанiя Нафтогаз України" | 20077720 | 01001, Україна, - р-н, м. Київ, вул. Б.Хмельницького, 6 | 14 142 708 | 9,969039 | 14 142 708 | 0 |
| NEW AVIT HOLDING AND FINANCE (NHF) LIMITED (НЕВАВIТ ХОЛДИНГ ЕНД ФАЙНЕНС (НХВ) ЛIМIТЕД) КIПР, країна Кiпр, | НЕ284324 | 1070, Кiпр, - р-н, м. Нiкосiя,, Орфеос, 4 Б | 9 370 000 | 6,604809 | 9 370 000 | 0 |
| **Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи** | | | **Кількість акцій (шт.)** | **Від загальної кількості акцій (у відсотках)** | **Кількість за видами акцій** | |
| **Прості іменні** | **Привілейовані іменні** |
| Болбас Володимир Григорович | | | 14 000 000 | 9,8684 | 14 000 000 | 0 |
| Назаренко Сергiй Леонiдович | | | 14 000 000 | 9,8684 | 14 000 000 | 0 |
| **Усього** | | | 135 712 706 | 95,662297 | 135 712 706 | 0 |

**X. Структура капіталу**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Тип та/або клас акцій** | **Кількість акцій (шт.)** | **Номінальна вартість (грн)** | **Права та обов'язки** | **Наявність публічної пропозиції та/або допуску до торгів на фондовій біржі в частині включення до біржового реєстру** |
| акцiї простi iменнi | 141 866 317 | 0,27 | 4.1. Права акцiонерiв - власникiв простих акцiй.  4.1.1. Кожною простою акцiєю Товариства її власнику-акцiонеру надається однакова сукупнiсть прав, включаючи права на:  4.1.1.1. Участь в управлiннi Товариством.  4.1.1.2. Отримання дивiдендiв.  4.1.1.3. Отримання у разi лiквiдацiї Товариства частини його майна або вартостi цього майна.  4.1.1.4. Отримання iнформацiї про господарську дiяльнiсть Товариства.  4.1.2. Одна проста акцiя Товариства надає акцiонеру один голос для вирiшення кожного питання на Загальних зборах, крiм випадкiв проведення кумулятивного голосування.  4.1.3. Акцiонери-власники простих акцiй Товариства можуть мати й iншi права, передбаченi актами законодавства, цим Статутом та внутрiшнiми документами Товариства.  4.2. Права акцiонерiв - власникiв привiлейованих акцiй.  4.2.1. У випадку прийняття Товариством рiшення про розмiщення привiлейованих акцiй кожною привiлейованою акцiєю одного класу її власнику - акцiонеру надаватиметься однакова сукупнiсть прав. Обсяг (у т.ч. розмiр i черговiсть виплати дивiдендiв за привiлейованими акцiями, лiквiдацiйна вартiсть i черговiсть виплат у разi лiквiдацiї Товариства, випадки та умови конвертацiї привiлейованих акцiй одного класу у привiлейованi акцiї iншого класу, простi акцiї або iншi цiннi папери, порядок отримання iнформацiї) та порядок реалiзацiї прав, якi надаватимуться акцiонеру - власнику кожного класу привiлейованих акцiй, визначатиметься у Статутi Товариства або внутрiшнiх документах Товариства.  4.3. Переважне право акцiонерiв при додатковiй емiсiї акцiй.  4.3.1. Акцiонер - власник простих акцiй Товариства має переважне право придбавати розмiщуванi Товариством простi акцiї у процесi приватного розмiщення акцiй пропорцiйно частцi належних йому простих акцiй у загальнiй кiлькостi простих акцiй.  4.3.2. Порядок реалiзацiї акцiонером свого переважного права придбавати розмiщуванi Товариством простi акцiї визначається чинним законодавством України та Статутом Товариства.  4.4. Обов'язки акцiонерiв.  4.4.1. Акцiонери зобов'язанi:  4.4.1.1. Дотримуватися Статуту, iнших внутрiшнiх документiв Товариства.  4.4.1.2. Виконувати рiшення Загальних зборiв, iнших органiв Товариства.  4.4.1.3. Виконувати свої зобов'язання перед Товариством, у тому числi пов'язанi з майновою  участю.  4.4.1.4. Оплачувати акцiї у розмiрi, в порядку та засобами, що передбаченi Статутом Товариства.  4.4.1.5. Не розголошувати комерцiйну таємницю та конфiденцiйну iнформацiю про дiяльнiсть Товариства.  4.4.2. Акцiонери можуть мати iншi обов'язки, встановленi законами України. Акцiонери Товариства можуть укласти мiж собою договiр, за яким на акцiонерiв, якi уклали такий договiр, покладаються додатковi обов'язки у т.ч. обов'язок щодо участi у Загальних зборах, i передбачається вiдповiдальнiсть за його недотримання. Такий договiр укладається в простiй письмовiй формi. | Iнформацiя не надається тому, що емiтент є приватним акцiонерним товариством яке не здiйснювало публiчну пропозицiю i немає допуску до торгiв на фондовiй бiржi в частинi включення до бiржового реєстру. |
| **Примітки:** | | | | |
| Для забезпечення дiяльностi Товариства створено статутний капiтал у розмiрi  38 303 905,59 грн. (тридцять вiсiм мiльйонiв триста три тисячi дев'ятсот п'ять гривень 59 копiйок).  Статутний капiтал Товариства збiльшується шляхом пiдвищення номiнальної вартостi акцiй або розмiщення додаткових акцiй iснуючої номiнальної вартостi у порядку, встановленому Нацiональною комiсiєю з цiнних паперiв та фондового ринку.  Статутний капiтал Товариства зменшується в порядку, встановленому Нацiональною комiсiєю з цiнних паперiв та фондового ринку  Товариство має право формувати резервний капiтал у розмiрi не менше нiж 15 вiдсоткiв статутного капiталу. Резервний капiтал створюється для покриття збиткiв Товариства,  Власний капiтал (вартiсть чистих активiв) Товариства - рiзниця мiж сукупною вартiстю активiв Товариства та вартiстю його зобов'язань перед iншими особами.  .Товариством розмiщено 141 866 317 (сто сорок один мiльйон вiсiмсот шiстдесят шiсть тисяч триста сiмнадцять ) простих iменних акцiй номiнальною вартiстю 0,27 грн. (нуль гривень 27 копiйок) кожна.  Акцiї Товариства iснують виключно в бездокументарнiй формi. Усi акцiї Товариства є iменними. Товариство не може встановлювати обмеження щодо кiлькостi акцiй або кiлькостi голосiв за акцiями, що належать одному акцiонеру. Простi акцiї Товариства не пiдлягають конвертацiї у привiлейованi акцiї або iншi цiннi папери Товариства.Акцiонери Товариства можуть вiдчужувати належнi їм акцiї без згоди iнших акцiонерiв та Товариства.  Iнформацiя не надається тому, що емiтент є приватним акцiонерним товариством яке не здiйснювало публiчну пропозицiю i немає допуску до торгiв на фондовiй бiржi в частинi включення до бiржового реєстру. | | | | |

**XI. Відомості про цінні папери емітента**

**1. Інформація про випуски акцій емітента**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Дата реєстрації випуску** | **Номер свідоцтва про реєстрацію випуску** | **Найменування органу, що зареєстрував випуск** | **Міжнародний ідентифікаційний номер** | **Тип цінного папера** | **Форма існування та форма випуску** | **Номінальна вартість (грн)** | **Кількість акцій (шт.)** | **Загальна номінальна вартість (грн)** | **Частка у статутному капіталі (у відсотках)** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| 02.09.2014 | 102/81/2014 | НКЦПФР | UA 4000152839 | Акція проста бездокументарна іменна | Бездокументарні іменні | 0,27 | 141 866 317 | 38 303 905,59 | 100 |
| Опис | Видано 02 вересня 2014 р. на ПАТ "ЧЕРКАСИГАЗ" у звязку зi збiльшенням Статутного капiталу товариства ПАТ "ЧЕРКАСИГАЗ" та змiною номiннальної вартостi акцiй за рiшенням Загальних зборiв вiд 03.07.2014 р..  Свiдоцтво вiд 25 травня 2007 р. № 222/1/07 (дата видачи 16 жовтя) 2013 , видане Нацiональною комiсiєю з цiнних паперiв та фондового ринку, анулюється. | | | | | | | | |

**9. Інформація про будь-які обмеження щодо обігу цінних паперів емітента, в тому числі необхідність отримання від емітента або інших власників цінних паперів згоди на відчуження таких цінних паперів**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Дата випуску** | **Найменування органу, що зареєстрував випуск** | **Вид цінних паперів** | **Міжнародний ідентифікаційний номер** | **Найменування органу, що наклав обмеження** | **Характеристика обмеження** | **Строк обмеження** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** |
| 02.09.2014 | НКЦПФР | Акція проста бездокументарна іменна | UA4000152839 | НКЦПФР | про зупинення внесення змiн до системи депозитарного облiку цiнних паперiв щодо цiнних паперiв, емiтованих ПАТ "Черкасигаз" .  Рiшення НКЦПФР №565 вiд 14.07.2017 року.  На виконання постанови стршого слiдчого в ОВС Головного слiдчого управлiння Генеральної прокуратури України Агакаряна Р.С. вiд 07.07.2017 .(вх.№ 20138 вiд 07.07.2017), винесеної в межах досудового розслiдування за  № 42017000000000428 вiд 16.02.2017.  НКЦПФР вирiшила:  1. Зупинити з 17.07.2017 внесення змiн до системи депозитарного облiку цiнних паперiв щодо цiнних паперiв, емiтованих ПАТ "Черкасигаз" ( iдентифiкацiйний код юридичної особи 03361402)  2. Заборонити ПАТ "Нацiональний депозитарiй України (iдентифiкацiйний код юридичної особи 30370711) та депозитарним установам, що здiйснюють облiк прав власностi на на цiннi папери, емiтованi ПАТ "Черкасигаз" здiйснювати облiковi операцiї щодо цiнних паперiв ПАТ "Черкасигаз" | термiн необмежений |

**10. Інформація про загальну кількість голосуючих акцій та кількість голосуючих акцій, права голосу за якими обмежено, а також кількість голосуючих акцій, права голосу за якими за результатами обмеження таких прав передано іншій особі**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Дата реєстрації випуску** | **Номер свідоцтва про реєстрацію випуску** | **Міжнародний ідентифікаційний номер** | **Кількість акцій у випуску (шт.)** | **Загальна номінальна вартість (грн)** | **Загальна кількість голосуючих акцій (шт.)** | **Кількість голосуючих акцій, права голосу за якими обмежено (шт.)** | **Кількість голосуючих акцій, права голосу за якими за результатами обмеження таких прав передано іншій особі (шт.)** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 02.09.2014 | 102/81/2014 | UA4000152839 | 141 866 317 | 38 303 905,59 | 999 884 | 0 | 0 |
| **Опис:** | | | | | | | |
| Товариство немає акцiонерiв, якi мають голосуючi акцiї, право голосу за якими обмежено. Вiдповiдно право голосу, за результатами обмеження жоднiй особi не передавалось. | | | | | | | |

**XIII. Інформація про господарську та фінансову діяльність емітента**

**1. Інформація про основні засоби емітента (за залишковою вартістю)**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Найменування основних засобів | Власні основні засоби (тис. грн) | | Орендовані основні засоби (тис. грн) | | Основні засоби, усього (тис. грн) | |
| на початок періоду | на кінець періоду | на початок періоду | на кінець періоду | на початок періоду | на кінець періоду |
| 1. Виробничого призначення: | 367 220 | 384 757 | 0 | 0 | 367 220 | 384 757 |
| будівлі та споруди | 296 798 | 302 082 | 0 | 0 | 296 798 | 302 082 |
| машини та обладнання | 45 521 | 52 016 | 0 | 0 | 45 521 | 52 016 |
| транспортні засоби | 14 550 | 18 930 | 0 | 0 | 14 550 | 18 930 |
| земельні ділянки | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| інші | 10 351 | 11 729 | 0 | 0 | 10 351 | 11 729 |
| 2. Невиробничого призначення: | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| будівлі та споруди | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| машини та обладнання | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| транспортні засоби | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| земельні ділянки | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| інвестиційна нерухомість | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| інші | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Усього | 367 220 | 384 757 | 0 | 0 | 367 220 | 384 757 |
| Опис | Первiснавартiсть майна, яке знаходиться на балансi ПАТ збiльшилась у звiтномуперiодi з 595499 тис.грн. до 632662 тис.грн. Знос майна складає39,18 % i дорiвнює станом на 31.12.2019 р 247 905 тис.грн. Змiни у вартостiосновнихзасобiвпояснюютьсябезоплатнимотриманням на баланс газопроводiв та споруд на них, капiтальними iнвестицiями товариства у розвиток газорозподiльної системи. На балансiПАТ "Черкасигаз" знаходитьсямайно, яке є державною власнiстю i не пiдлягаєприватизацiї: газопроводи,споруди на них. Державнемайно передано ТовариствуМiнiстерствоменергетики та вугiльноїпромисловостiУкраїни на пiдставi Договору № 31/34 вiд 20.03.2013 про надання на правiгосподарськоговiдання державного майна, яке використовується для забезпеченнярозподiлу природного газу, не пiдлягаєприватизацiї, облiковується на балансiгосподарськоготовариства з газопостачання та газифiкацiї i не може бути вiдокремленевiдйогоосновного виробництва в редакцiї Договору експлуатацiї газорозподiльних систем або їх складових №240517/31-Чкс-ГРМ вiд 24.05.2017 року. | | | | | |

**2. Інформація щодо вартості чистих активів емітента**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Найменування показника** | | **За звітний період** | **За попередній період** |
| Розрахункова вартість чистих активів (тис.грн) | | -816 | 41 355 |
| Статутний капітал (тис.грн) | | 38 304 | 38 304 |
| Скоригований статутний капітал (тис.грн) | | 38 304 | 38 304 |
| **Опис** | Вартiсть чистих активiв Товариства станом на 31.12.2019 р. становить -816 тис. грн. та менша статутного фонду на 39120 тис. грн., що свiдчить про порушення вимог ст. 155 Цивiльного кодексу України. | | |
| **Висновок** | Вартiсть чистих активiв Товариства станом на 31.12.2019 р. становить -816 тис. грн. та менша статутного фонду на 39120 тис. грн., що свiдчить про порушення вимог ст. 155 Цивiльного кодексу України. | | |

**3. Інформація про зобов'язання та забезпечення емітента**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Види зобов’язань | Дата виникнення | Непогашена частина боргу (тис. грн) | Відсоток за користування коштами (відсоток річних) | Дата погашення |
| Кредити банку | X | 0 | X | X |
| у тому числі: |  | | | |
| Зобов’язання за цінними паперами | X | 0 | X | X |
| у тому числі: |  | | | |
| за облігаціями (за кожним власним випуском): | X | 0 | X | X |
| за іпотечними цінними паперами (за кожним власним випуском): | X | 0 | X | X |
| за сертифікатами ФОН (за кожним власним випуском): | X | 0 | X | X |
| за векселями (всього) | X | 0 | X | X |
| за іншими цінними паперами (у тому числі за похідними цінними паперами) (за кожним видом): | X | 0 | X | X |
| за фінансовими інвестиціями в корпоративні права (за кожним видом): | X | 0 | X | X |
| Податкові зобов'язання | X | 3 007 | X | X |
| Фінансова допомога на зворотній основі | X | 0 | X | X |
| Інші зобов'язання та забезпечення | X | 1 054 613 | X | X |
| Усього зобов'язань та забезпечень | X | 1 057 620 | X | X |
| Опис | - | | | |

**4. Інформація про обсяги виробництва та реалізації основних видів продукції**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ з/п** | **Основні види продукції** | **Обсяг виробництва** | | | **Обсяг реалізованої продукції** | | |
| **у натуральній формі (фізична одиниця виміру)** | **у грошовій формі (тис.грн)** | **у відсотках до всієї виробленої продукції** | **у натуральній формі (фізична одиниця виміру)** | **у грошовій формі (тис.грн)** | **у відсотках до всієї реалізованої продукції** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Розподiл природного газу(млн.м.куб)Розподiл природного газу(млн.м.куб)Розподiл природного га | 0 | 0 | 0 | 1442,628 | 330878 | 75,2 |
| 2 | Реалiзацiя зрiдженого газу (тис.тон) | 0 | 0 | 0 | 0,730 | 17497 | 4 |
| 3 | Iншi види робiт (послуг) | 0 | 0 | 0 | 0 | 44632 | 10,2 |

**5. Інформація про собівартість реалізованої продукції**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **№ з/п** | **Склад витрат** | **Відсоток від загальної собівартості реалізованої продукції (у відсотках)** |
| 1 | 2 | 3 |
| 1 | Матерiальнi витрати | 38,07 |
| 2 | Оплата працi | 31,21 |
| 3 | Соцiальнi нарахування | 6,41 |
| 4 | Амортизацiя | 5,68 |
| 5 | Iншi витрати | 18,63 |

**6. Інформація про осіб, послугами яких користується емітент**

|  |  |
| --- | --- |
| **Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи** | Публiчне акцiонерне товариство "Банк "КЛIРИНГОВИЙ ДIМ" |
| **Організаційно-правова форма** | Публічне акціонерне товариство |
| **Ідентифікаційний код юридичної особи** | 21665382 |
| **Місцезнаходження** | 04070, Україна, - р-н, м.Київ, вулиця Борисоглiбська, буд. 5 лiтера А |
| **Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності** | АЕ № 185033 |
| **Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ** | Нацiональна комiсiя з цiнних паперiв та фондового ринку |
| **Дата видачі ліцензії або іншого документа** | 19.10.2012 |
| **Міжміський код та телефон** | (044) 593-10-36 |
| **Факс** | (044) 593-10-36 |
| **Вид діяльності** | Професiйна дiяльнiсть на фондовому ринку - депозитарна дiяльнiсть |
| **Опис** | Депозитарна дiяльнiсть депозитарної установи. Строк дiї лiцензiї необмежений |

|  |  |
| --- | --- |
| **Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи** | Товариство з обмеженою вiдповiдальнiстю "ГЛОССА-АУДИТ" |
| **Організаційно-правова форма** | Товариство з обмеженою відповідальністю |
| **Ідентифікаційний код юридичної особи** | 34013943 |
| **Місцезнаходження** | 06105, Україна, Харківська обл., - р-н, м. Харькiв, вул..Полтавський шлях, 56, офiс 809 |
| **Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності** | № 006966 |
| **Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ** | АПУ |
| **Дата видачі ліцензії або іншого документа** | 29.11.2012 |
| **Міжміський код та телефон** | (057)7601619 |
| **Факс** | (057)7601619 |
| **Вид діяльності** | Аудитор (аудиторськa фiрмa), якa надає аудиторськi послуги емiтенту |
| **Опис** | Аудитора у 2011 роцi змiнено за рiшенням Наглядової ради  (протокол № 25 вiд19.02.2011р.)  Дата видачi лiцензiї або iншого документа 29.11.2012 № 261/2 |

|  |  |
| --- | --- |
| **Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи** | Публiчне акцiонерне товариство "Нацiональний депозитарий України" |
| **Організаційно-правова форма** | Публічне акціонерне товариство |
| **Ідентифікаційний код юридичної особи** | 303701711 |
| **Місцезнаходження** | 04071, Україна, - р-н, м.Київ, ВУЛ. ТРОПIНIНА 7-Г |
| **Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності** | № 1340 |
| **Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ** | Нацiональна комiсiєю з цiнних паперiв та фондового ринку |
| **Дата видачі ліцензії або іншого документа** | 13.07.2015 |
| **Міжміський код та телефон** | 0445910404 |
| **Факс** | 0445910404 |
| **Вид діяльності** | Депозитарна дiяльнiсть |
| **Опис** | Депозитарна дiяльнiсть |

|  |  |
| --- | --- |
| **Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи** | ДЕРЖАВНА УСТАНОВА "АГЕНТСТВО З РОЗВИТКУ IНФРАСТРУКТУРИ ФОНДОВОГО РИНКУ УКРАЇНИ" |
| **Організаційно-правова форма** | Державна організація (установа, заклад) |
| **Ідентифікаційний код юридичної особи** | 21676262 |
| **Місцезнаходження** | 03150, Україна, - р-н, м.Київ, вул. Антоновича, будинок 51, офiс 1206 |
| **Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності** | DR/00001/APA |
| **Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ** | Нацiональна комiсiї з цiнних паперiв та фондового ринку |
| **Дата видачі ліцензії або іншого документа** | 18.02.2019 |
| **Міжміський код та телефон** | +38 044 287 56 70 |
| **Факс** | +38 044 287 56 70 |
| **Вид діяльності** | Особа уповноважена надавати iнформацiйнi послуги на фондовому ринку, особи, яка здiйснює оприлюднення регульованої iнформацiї вiд iменi учасника фондового ринку |
| **Опис** | Свiдоцтво реєстрацiйний номер DR/00002/ARM видане 18.02.2019 року Нацiональною комiсiєю з цiнних паперiв та фондового ринку, вiд дiяльностi - особа уповноважена надавати iнформацiйнi послуги на фондовому ринку, для провадження дiяльностi з подання звiтностi та/або адмiнiстративних даних Нацiональної комiсiї з цiнних паперiв та фондового ринку.  Особа надає програмний комплекс, який дозволяє учасникам ринку оприлюднювати регульовану iнформацiю в Загальнодоступнiй iнформацiйнiй базi даних Нацiональної комiсiї з цiнних паперiв та фондового ринку та подавати електронну звiтнiсть та/або адмiнiстративнi данi до НКЦПФР вiдповiдно до встановлених вимог. |

|  |
| --- |
| КОДИ |
| **Дата** | 01.01.2020 |
| **Підприємство** | ПУБЛIЧНЕ АКЦIОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ПО ГАЗОПОСТАЧАННЮ ТА ГАЗИФIКАЦIЇ "ЧЕРКАСИГАЗ" | **за ЄДРПОУ** | 03361402 |
| **Територія** | Черкаська область, Соснiвський р-н | **за КОАТУУ** | 7110136700 |
| **Організаційно-правова форма господарювання** | Акціонерне товариство | **за КОПФГ** | 230 |
| **Вид економічної діяльності** | Розподілення газоподібного палива через місцеві (локальні) трубопроводи | **за КВЕД** | 35.22 |

**Середня кількість працівників:** 2096

**Адреса, телефон:** 18000 м.Черкаси, вулиця Максима Залiзняка, 142, (0472) 71-19-06

**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 31.12.2019 p.

Форма №1

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Код за ДКУД | | 1801001 |
| Актив | Код рядка | На початок звітного періоду | | На кінець звітного періоду | |
| 1 | 2 | 3 | | 4 | |
| I. Необоротні активи |  |  | |  | |
| Нематеріальні активи | 1000 | 43 | | 98 | |
| первісна вартість | 1001 | 1 180 | | 1 239 | |
| накопичена амортизація | 1002 | ( 1 137 ) | | ( 1 141 ) | |
| Незавершені капітальні інвестиції | 1005 | 0 | | 0 | |
| Основні засоби | 1010 | 367 220 | | 384 757 | |
| первісна вартість | 1011 | 595 499 | | 632 662 | |
| знос | 1012 | ( 228 279 ) | | ( 247 905 ) | |
| Інвестиційна нерухомість | 1015 | 0 | | 0 | |
| первісна вартість | 1016 | 0 | | 0 | |
| знос | 1017 | ( 0 ) | | ( 0 ) | |
| Довгострокові біологічні активи | 1020 | 0 | | 0 | |
| первісна вартість | 1021 | 0 | | 0 | |
| накопичена амортизація | 1022 | ( 0 ) | | ( 0 ) | |
| Довгострокові фінансові інвестиції: |  |  | |  | |
| які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств | 1030 | 500 | | 500 | |
| інші фінансові інвестиції | 1035 | 0 | | 0 | |
| Довгострокова дебіторська заборгованість | 1040 | 183 | | 211 | |
| Відстрочені податкові активи | 1045 | 87 288 | | 93 896 | |
| Гудвіл | 1050 | 0 | | 0 | |
| Відстрочені аквізиційні витрати | 1060 | 0 | | 0 | |
| Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах | 1065 | 0 | | 0 | |
| Інші необоротні активи | 1090 | 0 | | 0 | |
| Усього за розділом I | 1095 | 455 234 | | 479 462 | |
| II. Оборотні активи |  |  | |  | |
| Запаси | 1100 | 10 240 | | 16 358 | |
| Виробничі запаси | 1101 | 10 235 | | 16 356 | |
| Незавершене виробництво | 1102 | 0 | | 0 | |
| Готова продукція | 1103 | 0 | | 0 | |
| Товари | 1104 | 5 | | 2 | |
| Поточні біологічні активи | 1110 | 0 | | 0 | |
| Депозити перестрахування | 1115 | 0 | | 0 | |
| Векселі одержані | 1120 | 0 | | 0 | |
| Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги | 1125 | 412 697 | | 415 526 | |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками: |  |  | |  | |
| за виданими авансами | 1130 | 29 990 | | 85 868 | |
| з бюджетом | 1135 | 20 432 | | 5 977 | |
| у тому числі з податку на прибуток | 1136 | 4 070 | | 4 070 | |
| з нарахованих доходів | 1140 | 0 | | 0 | |
| із внутрішніх розрахунків | 1145 | 2 316 | | 1 649 | |
| Інша поточна дебіторська заборгованість | 1155 | 83 771 | | 88 470 | |
| Поточні фінансові інвестиції | 1160 | 0 | | 0 | |
| Гроші та їх еквіваленти | 1165 | 19 867 | | 2 483 | |
| Готівка | 1166 | 32 | | 154 | |
| Рахунки в банках | 1167 | 19 788 | | 2 270 | |
| Витрати майбутніх періодів | 1170 | 0 | | 0 | |
| Частка перестраховика у страхових резервах | 1180 | 0 | | 0 | |
| у тому числі в: |  |  | |  | |
| резервах довгострокових зобов’язань | 1181 | 0 | | 0 | |
| резервах збитків або резервах належних виплат | 1182 | 0 | | 0 | |
| резервах незароблених премій | 1183 | 0 | | 0 | |
| інших страхових резервах | 1184 | 0 | | 0 | |
| Інші оборотні активи | 1190 | 830 | | 974 | |
| Усього за розділом II | 1195 | 580 143 | | 617 305 | |
| III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття | 1200 | 856 | | 856 | |
| Баланс | 1300 | 1 036 233 | | 1 097 623 | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Пасив | Код рядка | На початок звітного періоду | На кінець звітного періоду |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| I. Власний капітал |  |  |  |
| Зареєстрований (пайовий) капітал | 1400 | 38 304 | 38 304 |
| Внески до незареєстрованого статутного капіталу | 1401 | 0 | 0 |
| Капітал у дооцінках | 1405 | 2 645 | 2 561 |
| Додатковий капітал | 1410 | 269 075 | 258 943 |
| Емісійний дохід | 1411 | 0 | 0 |
| Накопичені курсові різниці | 1412 | 0 | 0 |
| Резервний капітал | 1415 | 43 517 | 43 517 |
| Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) | 1420 | -312 186 | -344 141 |
| Неоплачений капітал | 1425 | ( 0 ) | ( 0 ) |
| Вилучений капітал | 1430 | ( 0 ) | ( 0 ) |
| Інші резерви | 1435 | 0 | 0 |
| Усього за розділом I | 1495 | 41 355 | -816 |
| II. Довгострокові зобов’язання і забезпечення |  |  |  |
| Відстрочені податкові зобов’язання | 1500 | 0 | 0 |
| Пенсійні зобов’язання | 1505 | 0 | 0 |
| Довгострокові кредити банків | 1510 | 0 | 0 |
| Інші довгострокові зобов’язання | 1515 | 3 217 | 9 522 |
| Довгострокові забезпечення | 1520 | 0 | 0 |
| Довгострокові забезпечення витрат персоналу | 1521 | 0 | 0 |
| Цільове фінансування | 1525 | 20 381 | 31 297 |
| Благодійна допомога | 1526 | 0 | 0 |
| Страхові резерви | 1530 | 0 | 0 |
| у тому числі: |  |  |  |
| резерв довгострокових зобов’язань | 1531 | 0 | 0 |
| резерв збитків або резерв належних виплат | 1532 | 0 | 0 |
| резерв незароблених премій | 1533 | 0 | 0 |
| інші страхові резерви | 1534 | 0 | 0 |
| Інвестиційні контракти | 1535 | 0 | 0 |
| Призовий фонд | 1540 | 0 | 0 |
| Резерв на виплату джек-поту | 1545 | 0 | 0 |
| Усього за розділом II | 1595 | 23 598 | 40 819 |
| IІІ. Поточні зобов’язання і забезпечення |  |  |  |
| Короткострокові кредити банків | 1600 | 0 | 0 |
| Векселі видані | 1605 | 0 | 0 |
| Поточна кредиторська заборгованість за: |  |  |  |
| довгостроковими зобов’язаннями | 1610 | 0 | 0 |
| товари, роботи, послуги | 1615 | 883 168 | 952 659 |
| розрахунками з бюджетом | 1620 | 1 922 | 3 007 |
| у тому числі з податку на прибуток | 1621 | 0 | 0 |
| розрахунками зі страхування | 1625 | 979 | 1 361 |
| розрахунками з оплати праці | 1630 | 3 963 | 5 524 |
| одержаними авансами | 1635 | 4 865 | 5 640 |
| розрахунками з учасниками | 1640 | 0 | 0 |
| із внутрішніх розрахунків | 1645 | 0 | 0 |
| страховою діяльністю | 1650 | 0 | 0 |
| Поточні забезпечення | 1660 | 12 019 | 12 984 |
| Доходи майбутніх періодів | 1665 | 0 | 0 |
| Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків | 1670 | 0 | 0 |
| Інші поточні зобов’язання | 1690 | 64 364 | 76 445 |
| Усього за розділом IІІ | 1695 | 971 280 | 1 057 620 |
| ІV. Зобов’язання, пов’язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття | 1700 | 0 | 0 |
| Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду | 1800 | 0 | 0 |
| Баланс | 1900 | 1 036 233 | 1 097 623 |

Керівник Буян С. I.

Головний бухгалтер Жорж А. I.

|  |
| --- |
| КОДИ |
| **Дата** | 01.01.2020 |
| **Підприємство** | ПУБЛIЧНЕ АКЦIОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ПО ГАЗОПОСТАЧАННЮ ТА ГАЗИФIКАЦIЇ "ЧЕРКАСИГАЗ" | **за ЄДРПОУ** | 03361402 |

**Звіт про фінансові результати**

**(Звіт про сукупний дохід)**

за 2019 рік

Форма №2

І. Фінансові результати

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Код за ДКУД | | 1801003 |
| Стаття | Код рядка | За звітний період | | За аналогічний період попереднього року | |
| 1 | 2 | 3 | | 4 | |
| Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) | 2000 | 501 494 | | 457 585 | |
| Чисті зароблені страхові премії | 2010 | 0 | | 0 | |
| Премії підписані, валова сума | 2011 | 0 | | 0 | |
| Премії, передані у перестрахування | 2012 | ( 0 ) | | ( 0 ) | |
| Зміна резерву незароблених премій, валова сума | 2013 | 0 | | 0 | |
| Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій | 2014 | 0 | | 0 | |
| Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) | 2050 | ( 539 327 ) | | ( 631 519 ) | |
| Чисті понесені збитки за страховими виплатами | 2070 | ( 0 ) | | ( 0 ) | |
| **Валовий:**  прибуток | 2090 | 0 | | 0 | |
| збиток | 2095 | ( 37 833 ) | | ( 173 934 ) | |
| Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов’язань | 2105 | 0 | | 0 | |
| Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів | 2110 | 0 | | 0 | |
| Зміна інших страхових резервів, валова сума | 2111 | 0 | | 0 | |
| Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах | 2112 | 0 | | 0 | |
| Інші операційні доходи | 2120 | 16 464 | | 109 386 | |
| Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю | 2121 | 0 | | 0 | |
| Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції | 2122 | 0 | | 0 | |
| Дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування | 2123 | 0 | | 0 | |
| Адміністративні витрати | 2130 | ( 29 012 ) | | ( 24 257 ) | |
| Витрати на збут | 2150 | ( 0 ) | | ( 0 ) | |
| Інші операційні витрати | 2180 | ( 10 098 ) | | ( 115 895 ) | |
| Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю | 2181 | 0 | | 0 | |
| Витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції | 2182 | 0 | | 0 | |
| **Фінансовий результат від операційної діяльності:**  прибуток | 2190 | 0 | | 0 | |
| збиток | 2195 | ( 60 479 ) | | ( 204 700 ) | |
| Дохід від участі в капіталі | 2200 | 0 | | 0 | |
| Інші фінансові доходи | 2220 | 0 | | 0 | |
| Інші доходи | 2240 | 21 922 | | 20 526 | |
| Дохід від благодійної допомоги | 2241 | 0 | | 0 | |
| Фінансові витрати | 2250 | ( 0 ) | | ( 0 ) | |
| Втрати від участі в капіталі | 2255 | ( 0 ) | | ( 0 ) | |
| Інші витрати | 2270 | ( 6 ) | | ( 14 ) | |
| Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті | 2275 | 0 | | 0 | |
| **Фінансовий результат до оподаткування:**  прибуток | 2290 | 0 | | 0 | |
| збиток | 2295 | ( 38 563 ) | | ( 184 188 ) | |
| Витрати (дохід) з податку на прибуток | 2300 | 6 608 | | 33 118 | |
| Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування | 2305 | 0 | | 0 | |
| **Чистий фінансовий результат:**  прибуток | 2350 | 0 | | 0 | |
| збиток | 2355 | ( 31 955 ) | | ( 151 070 ) | |

II. Сукупний дохід

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Стаття | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Дооцінка (уцінка) необоротних активів | 2400 | 0 | 0 |
| Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів | 2405 | 0 | 0 |
| Накопичені курсові різниці | 2410 | 0 | 0 |
| Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств | 2415 | 0 | 0 |
| Інший сукупний дохід | 2445 | 0 | 0 |
| Інший сукупний дохід до оподаткування | 2450 | 0 | 0 |
| Податок на прибуток, пов’язаний з іншим сукупним доходом | 2455 | ( 0 ) | ( 0 ) |
| Інший сукупний дохід після оподаткування | 2460 | 0 | 0 |
| Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460) | 2465 | -31 955 | -151 070 |

III. Елементи операційних витрат

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Назва статті | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Матеріальні затрати | 2500 | 220 143 | 66 595 |
| Витрати на оплату праці | 2505 | 180 500 | 152 357 |
| Відрахування на соціальні заходи | 2510 | 37 074 | 31 761 |
| Амортизація | 2515 | 32 865 | 31 529 |
| Інші операційні витрати | 2520 | 107 601 | 489 268 |
| Разом | 2550 | 578 183 | 771 510 |

ІV. Розрахунок показників прибутковості акцій

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Назва статті | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Середньорічна кількість простих акцій | 2600 | 141 866 317 | 141 866 317 |
| Скоригована середньорічна кількість простих акцій | 2605 | 141 866 317 | 141 866 317 |
| Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію | 2610 | -0,225250 | -1,064880 |
| Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію | 2615 | 0,000000 | 0,000000 |
| Дивіденди на одну просту акцію | 2650 | 0,00 | 0,00 |

Керівник Буян С. I.

Головний бухгалтер Жорж А. I.

|  |
| --- |
| КОДИ |
| **Дата** | 01.01.2020 |
| **Підприємство** | ПУБЛIЧНЕ АКЦIОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ПО ГАЗОПОСТАЧАННЮ ТА ГАЗИФIКАЦIЇ "ЧЕРКАСИГАЗ" | **за ЄДРПОУ** | 03361402 |

**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)**

За 2019 рік

Форма №3

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Код за ДКУД | | 1801004 |
| Стаття | Код рядка | За звітний період | | За аналогічний період попереднього року | |
| 1 | 2 | 3 | | 4 | |
| **I. Рух коштів у результаті операційної діяльності**  Надходження від: |  |  | |  | |
| Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) | 3000 | 619 548 | | 612 773 | |
| Повернення податків і зборів | 3005 | 3 000 | | 4 | |
| у тому числі податку на додану вартість | 3006 | 0 | | 0 | |
| Цільового фінансування | 3010 | 0 | | 0 | |
| Надходження від отримання субсидій, дотацій | 3011 | 0 | | 0 | |
| Надходження авансів від покупців і замовників | 3015 | 3 555 | | 3 176 | |
| Надходження від повернення авансів | 3020 | 0 | | 0 | |
| Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках | 3025 | 3 243 | | 606 | |
| Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені) | 3035 | 2 950 | | 897 | |
| Надходження від операційної оренди | 3040 | 619 | | 630 | |
| Надходження від отримання роялті, авторських винагород | 3045 | 0 | | 0 | |
| Надходження від страхових премій | 3050 | 0 | | 0 | |
| Надходження фінансових установ від повернення позик | 3055 | 0 | | 0 | |
| Інші надходження | 3095 | 12 487 | | 2 029 | |
| Витрачання на оплату: |  |  | |  | |
| Товарів (робіт, послуг) | 3100 | ( 319 975 ) | | ( 158 320 ) | |
| Праці | 3105 | ( 144 372 ) | | ( 122 681 ) | |
| Відрахувань на соціальні заходи | 3110 | ( 37 174 ) | | ( 32 071 ) | |
| Зобов'язань з податків і зборів | 3115 | ( 53 740 ) | | ( 49 588 ) | |
| Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток | 3116 | ( 0 ) | | ( 0 ) | |
| Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість | 3117 | ( 11 605 ) | | ( 13 209 ) | |
| Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів | 3118 | ( 42 135 ) | | ( 36 378 ) | |
| Витрачання на оплату авансів | 3135 | ( 53 169 ) | | ( 32 076 ) | |
| Витрачання на оплату повернення авансів | 3140 | ( 52 ) | | ( 314 ) | |
| Витрачання на оплату цільових внесків | 3145 | ( 0 ) | | ( 0 ) | |
| Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами | 3150 | ( 0 ) | | ( 0 ) | |
| Витрачання фінансових установ на надання позик | 3155 | ( 0 ) | | ( 0 ) | |
| Інші витрачання | 3190 | ( 13 487 ) | | ( 203 390 ) | |
| **Чистий рух коштів від операційної діяльності** | 3195 | 23 433 | | 21 675 | |
| **II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності**  Надходження від реалізації: |  |  | |  | |
| фінансових інвестицій | 3200 | 0 | | 0 | |
| необоротних активів | 3205 | 0 | | 0 | |
| Надходження від отриманих: |  |  | |  | |
| відсотків | 3215 | 0 | | 0 | |
| дивідендів | 3220 | 0 | | 0 | |
| Надходження від деривативів | 3225 | 0 | | 0 | |
| Надходження від погашення позик | 3230 | 0 | | 0 | |
| Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці | 3235 | 0 | | 0 | |
| Інші надходження | 3250 | 0 | | 0 | |
| Витрачання на придбання: |  |  | |  | |
| фінансових інвестицій | 3255 | ( 0 ) | | ( 0 ) | |
| необоротних активів | 3260 | ( 40 817 ) | | ( 6 980 ) | |
| Виплати за деривативами | 3270 | ( 0 ) | | ( 0 ) | |
| Витрачання на надання позик | 3275 | ( 0 ) | | ( 0 ) | |
| Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці | 3280 | ( 0 ) | | ( 0 ) | |
| Інші платежі | 3290 | ( 0 ) | | ( 0 ) | |
| **Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності** | 3295 | -40 817 | | -6 980 | |
| **III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності**  Надходження від: |  |  | |  | |
| Власного капіталу | 3300 | 0 | | 0 | |
| Отримання позик | 3305 | 0 | | 0 | |
| Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві | 3310 | 0 | | 0 | |
| Інші надходження | 3340 | 0 | | 0 | |
| Витрачання на: |  |  | |  | |
| Викуп власних акцій | 3345 | ( 0 ) | | ( 0 ) | |
| Погашення позик | 3350 | ( 0 ) | | ( 0 ) | |
| Сплату дивідендів | 3355 | ( 0 ) | | ( 0 ) | |
| Витрачання на сплату відсотків | 3360 | ( 0 ) | | ( 0 ) | |
| Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди | 3365 | ( 0 ) | | ( 0 ) | |
| Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві | 3370 | ( 0 ) | | ( 0 ) | |
| Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах | 3375 | ( 0 ) | | ( 0 ) | |
| Інші платежі | 3390 | ( 0 ) | | ( 0 ) | |
| **Чистий рух коштів від фінансової діяльності** | 3395 | 0 | | 0 | |
| **Чистий рух коштів за звітний період** | 3400 | -17 384 | | 14 695 | |
| Залишок коштів на початок року | 3405 | 19 867 | | 5 172 | |
| Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів | 3410 | 0 | | 0 | |
| Залишок коштів на кінець року | 3415 | 2 483 | | 19 867 | |

Керівник Буян С. I.

Головний бухгалтер Жорж А. I.

|  |
| --- |
| КОДИ |
| **Дата** | 01.01.2020 |
| **Підприємство** | ПУБЛIЧНЕ АКЦIОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ПО ГАЗОПОСТАЧАННЮ ТА ГАЗИФIКАЦIЇ "ЧЕРКАСИГАЗ" | **за ЄДРПОУ** | 03361402 |

**Звіт про власний капітал**

За 2019 рік

Форма №4

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Код за ДКУД | | 1801005 | |
| Стаття | Код рядка | Зареєстрований капітал | Капітал у дооцінках | Додатковий капітал | Резервний капітал | Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) | Неоплачений капітал | | Вилучений капітал | | Всього |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | | 9 | | 10 |
| **Залишок на початок року** | 4000 | 38 304 | 2 645 | 269 075 | 43 517 | -313 962 | 0 | | 0 | | 39 579 |
| **Коригування:**  Зміна облікової політики | 4005 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | 0 | | 0 |
| Виправлення помилок | 4010 | 0 | 0 | 0 | 0 | 1 776 | 0 | | 0 | | 1 776 |
| Інші зміни | 4090 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | 0 | | 0 |
| **Скоригований залишок на початок року** | 4095 | 38 304 | 2 645 | 269 075 | 43 517 | -312 186 | 0 | | 0 | | 41 355 |
| **Чистий прибуток (збиток) за звітний період** | 4100 | 0 | 0 | 0 | 0 | -31 955 | 0 | | 0 | | -31 955 |
| **Інший сукупний дохід за звітний період** | 4110 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | 0 | | 0 |
| Дооцінка (уцінка) необоротних активів | 4111 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | 0 | | 0 |
| Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів | 4112 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | 0 | | 0 |
| Накопичені курсові різниці | 4113 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | 0 | | 0 |
| Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств | 4114 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | 0 | | 0 |
| Інший сукупний дохід | 4116 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | 0 | | 0 |
| **Розподіл прибутку:**  Виплати власникам | 4200 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | 0 | | 0 |
| Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу | 4205 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | 0 | | 0 |
| Відрахування до резервного капіталу | 4210 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | 0 | | 0 |
| Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства | 4215 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | 0 | | 0 |
| Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів | 4220 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | 0 | | 0 |
| Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення | 4225 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | 0 | | 0 |
| **Внески учасників:**  Внески до капіталу | 4240 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | 0 | | 0 |
| Погашення заборгованості з капіталу | 4245 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | 0 | | 0 |
| **Вилучення капіталу:**  Викуп акцій | 4260 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | 0 | | 0 |
| Перепродаж викуплених акцій | 4265 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | 0 | | 0 |
| Анулювання викуплених акцій | 4270 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | 0 | | 0 |
| Вилучення частки в капіталі | 4275 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | 0 | | 0 |
| Зменшення номінальної вартості акцій | 4280 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | 0 | | 0 |
| Інші зміни в капіталі | 4290 | 0 | -84 | -10 132 | 0 | 0 | 0 | | 0 | | -10 216 |
| Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві | 4291 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | 0 | | 0 |
| **Разом змін у капіталі** | 4295 | 0 | -84 | -10 132 | 0 | -31 955 | 0 | | 0 | | -42 171 |
| **Залишок на кінець року** | 4300 | 38 304 | 2 561 | 258 943 | 43 517 | -344 141 | 0 | | 0 | | -816 |

Керівник Буян С. I.

Головний бухгалтер Жорж А. I.

|  |
| --- |
| КОДИ |
| **Дата** | 01.01.2020 |
| **Підприємство** | ПУБЛIЧНЕ АКЦIОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ПО ГАЗОПОСТАЧАННЮ ТА ГАЗИФIКАЦIЇ "ЧЕРКАСИГАЗ" | **за ЄДРПОУ** | 03361402 |
| **Територія** | Черкаська область, Соснiвський р-н | **за КОАТУУ** | 7110136700 |
| **Організаційно-правова форма господарювання** | Акціонерне товариство | **за КОПФГ** | 230 |
| **Вид економічної діяльності** | Розподілення газоподібного палива через місцеві (локальні) трубопроводи | **за КВЕД** | 35.22 |

**Середня кількість працівників:** 2166

**Адреса, телефон:** 18000 м.Черкаси, вулиця Максима Залiзняка, 142, (0472) 71-19-06

**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** |

**Консолідований баланс**

**(Звіт про фінансовий стан)**

на 31.12.2019 p.

Форма №1-к

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Код за ДКУД | | 1801007 |
| Актив | Код рядка | На початок звітного періоду | | На кінець звітного періоду | |
| 1 | 2 | 3 | | 4 | |
| I. Необоротні активи |  |  | |  | |
| Нематеріальні активи | 1000 | 45 | | 99 | |
| первісна вартість | 1001 | 1 183 | | 1 242 | |
| накопичена амортизація | 1002 | ( 1 138 ) | | ( 1 143 ) | |
| Незавершені капітальні інвестиції | 1005 | 0 | | 0 | |
| Основні засоби | 1010 | 369 056 | | 395 631 | |
| первісна вартість | 1011 | 597 895 | | 644 491 | |
| знос | 1012 | ( 228 839 ) | | ( 248 860 ) | |
| Інвестиційна нерухомість | 1015 | 0 | | 0 | |
| первісна вартість | 1016 | 0 | | 0 | |
| знос | 1017 | ( 0 ) | | ( 0 ) | |
| Довгострокові біологічні активи | 1020 | 0 | | 0 | |
| первісна вартість | 1021 | 0 | | 0 | |
| накопичена амортизація | 1022 | ( 0 ) | | ( 0 ) | |
| Довгострокові фінансові інвестиції: |  |  | |  | |
| які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств | 1030 | 0 | | 0 | |
| інші фінансові інвестиції | 1035 | 0 | | 0 | |
| Довгострокова дебіторська заборгованість | 1040 | 183 | | 211 | |
| Відстрочені податкові активи | 1045 | 87 288 | | 95 548 | |
| Гудвіл | 1050 | 0 | | 0 | |
| Гудвіл при консолідації | 1055 | 0 | | 0 | |
| Відстрочені аквізиційні витрати | 1060 | 0 | | 0 | |
| Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах | 1065 | 0 | | 0 | |
| Інші необоротні активи | 1090 | 0 | | 0 | |
| Усього за розділом I | 1095 | 456 572 | | 491 489 | |
| II. Оборотні активи |  |  | |  | |
| Запаси | 1100 | 19 278 | | 17 650 | |
| Виробничі запаси | 1101 | 10 373 | | 17 006 | |
| Незавершене виробництво | 1102 | 0 | | 0 | |
| Готова продукція | 1103 | 0 | | 0 | |
| Товари | 1104 | 8 905 | | 644 | |
| Поточні біологічні активи | 1110 | 0 | | 0 | |
| Депозити перестрахування | 1115 | 0 | | 0 | |
| Векселі одержані | 1120 | 0 | | 0 | |
| Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги | 1125 | 1 028 365 | | 718 337 | |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками: |  |  | |  | |
| за виданими авансами | 1130 | 49 379 | | 102 176 | |
| з бюджетом | 1135 | 22 724 | | 8 124 | |
| у тому числі з податку на прибуток | 1136 | 5 099 | | 6 217 | |
| з нарахованих доходів | 1140 | 0 | | 0 | |
| із внутрішніх розрахунків | 1145 | 0 | | 0 | |
| Інша поточна дебіторська заборгованість | 1155 | 83 857 | | 88 992 | |
| Поточні фінансові інвестиції | 1160 | 0 | | 0 | |
| Гроші та їх еквіваленти | 1165 | 20 555 | | 5 486 | |
| Готівка | 1166 | 32 | | 154 | |
| Рахунки в банках | 1167 | 20 476 | | 5 273 | |
| Витрати майбутніх періодів | 1170 | 0 | | 0 | |
| Частка перестраховика у страхових резервах | 1180 | 0 | | 0 | |
| у тому числі в: |  |  | |  | |
| резервах довгострокових зобов’язань | 1181 | 0 | | 0 | |
| резервах збитків або резервах належних виплат | 1182 | 0 | | 0 | |
| резервах незароблених премій | 1183 | 0 | | 0 | |
| інших страхових резервах | 1184 | 0 | | 0 | |
| Інші оборотні активи | 1190 | 97 859 | | 52 530 | |
| Усього за розділом II | 1195 | 1 322 017 | | 993 295 | |
| III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття | 1200 | 856 | | 856 | |
| Баланс | 1300 | 1 779 445 | | 1 485 640 | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Пасив | Код рядка | На початок звітного періоду | На кінець звітного періоду |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| I. Власний капітал |  |  |  |
| Зареєстрований (пайовий) капітал | 1400 | 38 304 | 38 304 |
| Внески до незареєстрованого статутного капіталу | 1401 | 0 | 0 |
| Капітал у дооцінках | 1405 | 2 645 | 2 561 |
| Додатковий капітал | 1410 | 269 075 | 258 943 |
| Емісійний дохід | 1411 | 0 | 0 |
| Накопичені курсові різниці | 1412 | 0 | 0 |
| Резервний капітал | 1415 | 43 517 | 43 517 |
| Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) | 1420 | -293 715 | -333 195 |
| Неоплачений капітал | 1425 | ( 0 ) | ( 0 ) |
| Вилучений капітал | 1430 | ( 0 ) | ( 0 ) |
| Інші резерви | 1435 | 0 | 0 |
| Неконтрольована частка | 1490 | 0 | 0 |
| Усього за розділом I | 1495 | 59 826 | 10 130 |
| II. Довгострокові зобов’язання і забезпечення |  |  |  |
| Відстрочені податкові зобов’язання | 1500 | 0 | 0 |
| Пенсійні зобов’язання | 1505 | 0 | 0 |
| Довгострокові кредити банків | 1510 | 0 | 0 |
| Інші довгострокові зобов’язання | 1515 | 3 217 | 9 522 |
| Довгострокові забезпечення | 1520 | 0 | 0 |
| Довгострокові забезпечення витрат персоналу | 1521 | 0 | 0 |
| Цільове фінансування | 1525 | 20 381 | 31 297 |
| Благодійна допомога | 1526 | 0 | 0 |
| Страхові резерви | 1530 | 0 | 0 |
| у тому числі: |  |  |  |
| резерв довгострокових зобов’язань | 1531 | 0 | 0 |
| резерв збитків або резерв належних виплат | 1532 | 0 | 0 |
| резерв незароблених премій | 1533 | 0 | 0 |
| інші страхові резерви | 1534 | 0 | 0 |
| Інвестиційні контракти | 1535 | 0 | 0 |
| Призовий фонд | 1540 | 0 | 0 |
| Резерв на виплату джек-поту | 1545 | 0 | 0 |
| Усього за розділом II | 1595 | 23 598 | 40 819 |
| IІІ. Поточні зобов’язання і забезпечення |  |  |  |
| Короткострокові кредити банків | 1600 | 0 | 0 |
| Векселі видані | 1605 | 0 | 0 |
| Поточна кредиторська заборгованість за: |  |  |  |
| довгостроковими зобов’язаннями | 1610 | 0 | 0 |
| товари, роботи, послуги | 1615 | 1 496 137 | 1 266 767 |
| розрахунками з бюджетом | 1620 | 1 952 | 5 244 |
| у тому числі з податку на прибуток | 1621 | 0 | 0 |
| розрахунками зі страхування | 1625 | 1 015 | 1 411 |
| розрахунками з оплати праці | 1630 | 4 092 | 5 706 |
| одержаними авансами | 1635 | 17 404 | 18 704 |
| розрахунками з учасниками | 1640 | 0 | 0 |
| із внутрішніх розрахунків | 1645 | 0 | 0 |
| страховою діяльністю | 1650 | 0 | 0 |
| Поточні забезпечення | 1660 | 12 340 | 13 338 |
| Доходи майбутніх періодів | 1665 | 0 | 0 |
| Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків | 1670 | 0 | 0 |
| Інші поточні зобов’язання | 1690 | 163 081 | 123 521 |
| Усього за розділом IІІ | 1695 | 1 696 021 | 1 434 691 |
| ІV. Зобов’язання, пов’язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття | 1700 | 0 | 0 |
| Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду | 1800 | 0 | 0 |
| Баланс | 1900 | 1 779 445 | 1 485 640 |

Керівник Буян С. I.

Головний бухгалтер Жорж А. I.

|  |
| --- |
| КОДИ |
| **Дата** | 01.01.2020 |
| **Підприємство** | ПУБЛIЧНЕ АКЦIОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ПО ГАЗОПОСТАЧАННЮ ТА ГАЗИФIКАЦIЇ "ЧЕРКАСИГАЗ" | **за ЄДРПОУ** | 03361402 |

**Консолідований звіт про фінансові результати**

**(Звіт про сукупний дохід)**

за 2019 рік

Форма №2-к

І. Фінансові результати

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Код за ДКУД | | 1801008 |
| Стаття | Код рядка | За звітний період | | За аналогічний період попереднього року | |
| 1 | 2 | 3 | | 4 | |
| Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) | 2000 | 2 177 198 | | 2 612 620 | |
| Чисті зароблені страхові премії | 2010 | 0 | | 0 | |
| Премії підписані, валова сума | 2011 | 0 | | 0 | |
| Премії, передані у перестрахування | 2012 | ( 0 ) | | ( 0 ) | |
| Зміна резерву незароблених премій, валова сума | 2013 | 0 | | 0 | |
| Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій | 2014 | 0 | | 0 | |
| Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) | 2050 | ( 2 217 388 ) | | ( 2 767 301 ) | |
| Чисті понесені збитки за страховими виплатами | 2070 | ( 0 ) | | ( 0 ) | |
| **Валовий:**  прибуток | 2090 | 0 | | 0 | |
| збиток | 2095 | ( 40 190 ) | | ( 154 681 ) | |
| Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов’язань | 2105 | 0 | | 0 | |
| Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів | 2110 | 0 | | 0 | |
| Зміна інших страхових резервів, валова сума | 2111 | 0 | | 0 | |
| Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах | 2112 | 0 | | 0 | |
| Інші операційні доходи | 2120 | 17 212 | | 109 324 | |
| Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю | 2121 | 0 | | 0 | |
| Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції | 2122 | 0 | | 0 | |
| Дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування | 2123 | 0 | | 0 | |
| Адміністративні витрати | 2130 | ( 33 927 ) | | ( 26 844 ) | |
| Витрати на збут | 2150 | ( 0 ) | | ( 0 ) | |
| Інші операційні витрати | 2180 | ( 12 751 ) | | ( 120 920 ) | |
| Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю | 2181 | 0 | | 0 | |
| Витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції | 2182 | 0 | | 0 | |
| **Фінансовий результат від операційної діяльності:**  прибуток | 2190 | 0 | | 0 | |
| збиток | 2195 | ( 69 656 ) | | ( 193 121 ) | |
| Дохід від участі в капіталі | 2200 | 0 | | 0 | |
| Інші фінансові доходи | 2220 | 0 | | 0 | |
| Інші доходи | 2240 | 21 922 | | 20 526 | |
| Дохід від благодійної допомоги | 2241 | 0 | | 0 | |
| Фінансові витрати | 2250 | ( 0 ) | | ( 0 ) | |
| Втрати від участі в капіталі | 2255 | ( 0 ) | | ( 0 ) | |
| Інші витрати | 2270 | ( 6 ) | | ( 14 ) | |
| Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті | 2275 | 0 | | 0 | |
| **Фінансовий результат до оподаткування:**  прибуток | 2290 | 0 | | 0 | |
| збиток | 2295 | ( 47 740 ) | | ( 172 609 ) | |
| Витрати (дохід) з податку на прибуток | 2300 | 8 260 | | 31 034 | |
| Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування | 2305 | 0 | | 0 | |
| **Чистий фінансовий результат:**  прибуток | 2350 | 0 | | 0 | |
| збиток | 2355 | ( 39 480 ) | | ( 141 575 ) | |

II. Сукупний дохід

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Стаття | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Дооцінка (уцінка) необоротних активів | 2400 | 0 | 0 |
| Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів | 2405 | 0 | 0 |
| Накопичені курсові різниці | 2410 | 0 | 0 |
| Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств | 2415 | 0 | 0 |
| Інший сукупний дохід | 2445 | 0 | 0 |
| Інший сукупний дохід до оподаткування | 2450 | 0 | 0 |
| Податок на прибуток, пов’язаний з іншим сукупним доходом | 2455 | ( 0 ) | ( 0 ) |
| Інший сукупний дохід після оподаткування | 2460 | 0 | 0 |
| Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460) | 2465 | -39 480 | -141 575 |
| **Чистий прибуток (збиток), що належить:**  власникам материнської компанії | 2470 | -39 480 | -141 575 |
| неконтрольованій частці | 2475 | 0 | 0 |
| **Сукупний дохід, що належить:**  власникам материнської компанії | 2480 | -39 480 | -141 575 |
| неконтрольованій частці | 2485 | 0 | 0 |

III. Елементи операційних витрат

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Назва статті | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Матеріальні затрати | 2500 | 221 169 | 67 144 |
| Витрати на оплату праці | 2505 | 186 869 | 157 003 |
| Відрахування на соціальні заходи | 2510 | 38 447 | 32 757 |
| Амортизація | 2515 | 33 286 | 31 825 |
| Інші операційні витрати | 2520 | 122 722 | 498 602 |
| Разом | 2550 | 602 493 | 787 331 |

ІV. Розрахунок показників прибутковості акцій

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Назва статті | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Середньорічна кількість простих акцій | 2600 | 141 866 317 | 141 866 317 |
| Скоригована середньорічна кількість простих акцій | 2605 | 141 866 317 | 141 866 317 |
| Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію | 2610 | -0,278290 | -0,997947 |
| Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію | 2615 | 0,000000 | 0,000000 |
| Дивіденди на одну просту акцію | 2650 | 0,00 | 0,00 |

Керівник Буян С. I.

Головний бухгалтер Жорж А. I.

|  |
| --- |
| КОДИ |
| **Дата** | 01.01.2020 |
| **Підприємство** | ПУБЛIЧНЕ АКЦIОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ПО ГАЗОПОСТАЧАННЮ ТА ГАЗИФIКАЦIЇ "ЧЕРКАСИГАЗ" | **за ЄДРПОУ** | 03361402 |

**Консолідований звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)**

За 2019 рік

Форма №3-к

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Код за ДКУД | | 1801009 |
| Стаття | Код рядка | За звітний період | | За аналогічний період попереднього року | |
| 1 | 2 | 3 | | 4 | |
| **I. Рух коштів у результаті операційної діяльності**  Надходження від: |  |  | |  | |
| Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) | 3000 | 2 938 991 | | 3 460 958 | |
| Повернення податків і зборів | 3005 | 3 000 | | 4 | |
| у тому числі податку на додану вартість | 3006 | 0 | | 0 | |
| Цільового фінансування | 3010 | 0 | | 0 | |
| Надходження від отримання субсидій, дотацій | 3011 | 0 | | 0 | |
| Надходження авансів від покупців і замовників | 3015 | 10 452 | | 10 257 | |
| Надходження від повернення авансів | 3020 | 0 | | 0 | |
| Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках | 3025 | 3 976 | | 893 | |
| Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені) | 3035 | 3 035 | | 931 | |
| Надходження від операційної оренди | 3040 | 41 | | 36 | |
| Надходження від отримання роялті, авторських винагород | 3045 | 0 | | 0 | |
| Надходження від страхових премій | 3050 | 0 | | 0 | |
| Надходження фінансових установ від повернення позик | 3055 | 0 | | 0 | |
| Інші надходження | 3095 | 48 548 | | 2 038 | |
| Витрачання на оплату: |  |  | |  | |
| Товарів (робіт, послуг) | 3100 | ( 2 637 926 ) | | ( 3 014 925 ) | |
| Праці | 3105 | ( 149 284 ) | | ( 126 305 ) | |
| Відрахувань на соціальні заходи | 3110 | ( 38 536 ) | | ( 33 038 ) | |
| Зобов'язань з податків і зборів | 3115 | ( 61 258 ) | | ( 54 480 ) | |
| Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток | 3116 | ( 1 118 ) | | ( 3 626 ) | |
| Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість | 3117 | ( 16 776 ) | | ( 13 592 ) | |
| Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів | 3118 | ( 43 364 ) | | ( 37 261 ) | |
| Витрачання на оплату авансів | 3135 | ( 69 485 ) | | ( 51 510 ) | |
| Витрачання на оплату повернення авансів | 3140 | ( 1 043 ) | | ( 675 ) | |
| Витрачання на оплату цільових внесків | 3145 | ( 0 ) | | ( 0 ) | |
| Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами | 3150 | ( 0 ) | | ( 0 ) | |
| Витрачання фінансових установ на надання позик | 3155 | ( 0 ) | | ( 0 ) | |
| Інші витрачання | 3190 | ( 15 272 ) | | ( 177 185 ) | |
| **Чистий рух коштів від операційної діяльності** | 3195 | 35 239 | | 16 999 | |
| **II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності**  Надходження від реалізації: |  |  | |  | |
| фінансових інвестицій | 3200 | 0 | | 0 | |
| необоротних активів | 3205 | 0 | | 0 | |
| Надходження від отриманих: |  |  | |  | |
| відсотків | 3215 | 0 | | 0 | |
| дивідендів | 3220 | 0 | | 0 | |
| Надходження від деривативів | 3225 | 0 | | 0 | |
| Надходження від погашення позик | 3230 | 0 | | 0 | |
| Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці | 3235 | 0 | | 0 | |
| Інші надходження | 3250 | 0 | | 0 | |
| Витрачання на придбання: |  |  | |  | |
| фінансових інвестицій | 3255 | ( 0 ) | | ( 0 ) | |
| необоротних активів | 3260 | ( 50 308 ) | | ( 7 782 ) | |
| Виплати за деривативами | 3270 | ( 0 ) | | ( 0 ) | |
| Витрачання на надання позик | 3275 | ( 0 ) | | ( 0 ) | |
| Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці | 3280 | ( 0 ) | | ( 0 ) | |
| Інші платежі | 3290 | ( 0 ) | | ( 0 ) | |
| **Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності** | 3295 | -50 308 | | -7 782 | |
| **III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності**  Надходження від: |  |  | |  | |
| Власного капіталу | 3300 | 0 | | 0 | |
| Отримання позик | 3305 | 0 | | 0 | |
| Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві | 3310 | 0 | | 0 | |
| Інші надходження | 3340 | 0 | | 0 | |
| Витрачання на: |  |  | |  | |
| Викуп власних акцій | 3345 | ( 0 ) | | ( 0 ) | |
| Погашення позик | 3350 | ( 0 ) | | ( 0 ) | |
| Сплату дивідендів | 3355 | ( 0 ) | | ( 0 ) | |
| Витрачання на сплату відсотків | 3360 | ( 0 ) | | ( 0 ) | |
| Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди | 3365 | ( 0 ) | | ( 0 ) | |
| Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві | 3370 | ( 0 ) | | ( 0 ) | |
| Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах | 3375 | ( 0 ) | | ( 0 ) | |
| Інші платежі | 3390 | ( 0 ) | | ( 0 ) | |
| **Чистий рух коштів від фінансової діяльності** | 3395 | 0 | | 0 | |
| **Чистий рух коштів за звітний період** | 3400 | -15 069 | | 9 217 | |
| Залишок коштів на початок року | 3405 | 20 555 | | 11 338 | |
| Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів | 3410 | 0 | | 0 | |
| Залишок коштів на кінець року | 3415 | 5 486 | | 20 555 | |

Керівник Буян С. I.

Головний бухгалтер Жорж А. I.

|  |
| --- |
| КОДИ |
| **Дата** | 01.01.2020 |
| **Підприємство** | ПУБЛIЧНЕ АКЦIОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ПО ГАЗОПОСТАЧАННЮ ТА ГАЗИФIКАЦIЇ "ЧЕРКАСИГАЗ" | **за ЄДРПОУ** | 03361402 |

**Консолідований звіт про власний капітал**

За 2019 рік

Форма №4-к

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Код за ДКУД | | 1801011 | |
|  |  | Належить власникам материнської компанії | | | | | | | | |  | |  |
| Стаття | Код рядка | Зареєстрований капітал | Капітал у дооцінках | Додатковий капітал | Резервний капітал | Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) | Неоплачений капітал | Вилучений капітал | Всього | | Неконтрольована частка | | Разом |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | | 11 | | 12 |
| **Залишок на початок року** | 4000 | 38 304 | 2 645 | 269 075 | 43 517 | -302 516 | 0 | 0 | 51 025 | | 0 | | 51 025 |
| **Коригування:**  Зміна облікової політики | 4005 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | 0 | | 0 |
| Виправлення помилок | 4010 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | 0 | | 0 |
| Інші зміни | 4090 | 0 | 0 | 0 | 0 | 8 801 | 0 | 0 | 8 801 | | 0 | | 8 801 |
| **Скоригований залишок на початок року** | 4095 | 38 304 | 2 645 | 269 075 | 43 517 | -293 715 | 0 | 0 | 59 826 | | 0 | | 59 826 |
| **Чистий прибуток (збиток) за звітний період** | 4100 | 0 | 0 | 0 | 0 | -39 480 | 0 | 0 | -39 480 | | 0 | | -39 480 |
| **Інший сукупний дохід за звітний період** | 4110 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | 0 | | 0 |
| Дооцінка (уцінка) необоротних активів | 4111 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | 0 | | 0 |
| Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів | 4112 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | 0 | | 0 |
| Накопичені курсові різниці | 4113 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | 0 | | 0 |
| Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств | 4114 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | 0 | | 0 |
| Інший сукупний дохід | 4116 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | 0 | | 0 |
| **Розподіл прибутку:**  Виплати власникам | 4200 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | 0 | | 0 |
| Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу | 4205 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | 0 | | 0 |
| Відрахування до резервного капіталу | 4210 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | 0 | | 0 |
| Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства | 4215 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | 0 | | 0 |
| Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів | 4220 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | 0 | | 0 |
| Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення | 4225 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | 0 | | 0 |
| **Внески учасників:**  Внески до капіталу | 4240 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | 0 | | 0 |
| Погашення заборгованості з капіталу | 4245 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | 0 | | 0 |
| **Вилучення капіталу:**  Викуп акцій | 4260 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | 0 | | 0 |
| Перепродаж викуплених акцій | 4265 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | 0 | | 0 |
| Анулювання викуплених акцій | 4270 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | 0 | | 0 |
| Вилучення частки в капіталі | 4275 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | 0 | | 0 |
| Зменшення номінальної вартості акцій | 4280 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | 0 | | 0 |
| Інші зміни в капіталі | 4290 | 0 | -84 | -10 132 | 0 | 0 | 0 | 0 | -10 216 | | 0 | | -10 216 |
| Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві | 4291 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | 0 | | 0 |
| **Разом змін у капіталі** | 4295 | 0 | -84 | -10 132 | 0 | -39 480 | 0 | 0 | -49 696 | | 0 | | -49 696 |
| **Залишок на кінець року** | 4300 | 38 304 | 2 561 | 258 943 | 43 517 | -333 195 | 0 | 0 | 10 130 | | 0 | | 10 130 |

Керівник Буян С. I.

Головний бухгалтер Жорж А. I.

**Примітки до фінансової звітності, складеної відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності**

Стислий виклад суттєвих облiкових полiтик

та iншi пояснювальнi примiтки до окремої фiнансової звiтностi

ПУБЛIЧНОГО АКЦIОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ПО ГАЗОПОСТАЧАННЮ ТА ГАЗИФIКАЦIЇ "ЧЕРКАСИГАЗ"

за 2019 рiк

1. Загальна iнформацiя

Публiчне акцiонерне товариство по газопостачанню та газифiкацiї "Черкасигаз" (далi - Товариство) створено вiдповiдно до наказу Державного комiтету України по нафтi i газу вiд 11 березня 1994 року № 102 шляхом перетворення Державного пiдприємства по газопостачанню та газифiкацiї "Черкасигаз" у Вiдкрите акцiонерне товариство вiдповiдно до Указу Президента України вiд 15 червня 1993 року № 210/93 "Про корпоратизацiю пiдприємств" для провадження дiяльностi з постачання природного газу за регульованим та нерегульованим тарифом, транспортування природного газу розподiльними трубопроводами, торгiвельної дiяльностi по придбанню скрапленого газу та органiзацiї його оптової та роздрiбної торгiвлi для забезпечення потреб споживачiв областi в цьому паливi з наступним контролем за його облiком, а також здiйснення монтажу, ремонту, випробування та технiчного обслуговування систем газозабезпечення скрапленим газом, забезпечення безаварiйної експлуатацiї систем газопостачання природним та скрапленим газом i споруд на них, якi знаходяться на балансi Товариства i договiрне обслуговування цих об'єктiв iнших органiзацiй та фiзичних осiб тощо.

В зв'язку з приведенням дiяльностi з 17.09.2013 року у вiдповiднiсть iз Законом України "Про акцiонернi товариства" змiнено найменування Товариства на ПУБЛIЧНЕ АКЦIОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ПО ГАЗОПОСТАЧАННЮ ТА ГАЗИФIКАЦIЇ "ЧЕРКАСИГАЗ".

Юридична адреса Товариства - 18000, Черкаська область, м. Черкаси, вул. Максима Залiзняка, буд. 142.

Предметом дiяльностi Товариства є:

- розподiлення газоподiбного палива через мiсцевi (локальнi) трубопроводи;

- торгiвля газом через мiсцевi (локальнi) трубопроводи;

- монтаж водопровiдних мереж, систем опалення та кондицiонування;

- оптова торгiвля твердим, рiдким, газоподiбним паливом i подiбними продуктами;

- роздрiбна торгiвля iншими невживаними товарами в спецiалiзованих магазинах;

- iнша професiйна, наукова та технiчна дiяльнiсть, н.в.i.у.

Товариство виступає в якостi материнського пiдприємства i надає консолiдовану фiнансову звiтнiсть, яка включає його фiнансову звiтнiсть та фiнансову звiтнiсть дочiрнього пiдприємства ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВIДПОВIДАЛЬНIСТЮ "ЧЕРКАСИГАЗ ЗБУТ" (далi разом - Група).

На виконання вимог Закону України "Про засади функцiонування ринку природного газу" та у вiдповiдностi до вимог Лiцензiйних умов провадження господарської дiяльностi з постачання природного газу, газу (метану) вугiльних родовищ за регульованим тарифом, затверджених постановою Нацiональної комiсiї регулювання електроенергетики України вiд 13.01.2010 № 10, зареєстрованою в Мiнiстерствi юстицiї України 15.01.2010 р. за № 27/17322, згiдно рiшення засiдання Наглядової ради ПУБЛIЧНОГО АКЦIОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ПО ГАЗОПОСТАЧАННЮ ТА ГАЗИФIКАЦIЇ "ЧЕРКАСИГАЗ" (Протокол № 10-12/2014 вiд 10.12.2014 р.) було створено (засновано) ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВIДПОВIДАЛЬНIСТЮ "ЧЕРКАСИГАЗ ЗБУТ" (код ЄДРПОУ 39672471). Для забезпечення дiяльностi ТОВ "Черкасигаз Збут" засновник (ПАТ "Черкасигаз") створив Статутний (складений) капiтал у розмiрi 500 тис. грн. Статутний капiтал пiдприємства був повнiстю сплачений грошовими коштами.

Мiсце розташування: 18000, Черкаська обл., мiсто Черкаси, вулиця Максима Залiзняка, будинок 142.

Дiє на пiдставi статуту, затвердженого Рiшенням Наглядової ради ПУБЛIЧНОГО АКЦIОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ПО ГАЗОПОСТАЧАННЮ ТА ГАЗИФIКАЦIЇ "ЧЕРКАСИГАЗ".

Основнi види дiяльностi ТОВ "Черкасигаз Збут":

- торгiвля газом через мiсцевi (локальнi) трубопроводи;

- оптова торгiвля твердим, рiдким, газоподiбним паливом i подiбними продуктами; - iнша професiйна, наукова та технiчна дiяльнiсть, н. в. i. у.;

- ремонт i технiчне обслуговування електронного й оптичного устаткування;

- розподiлення газоподiбного палива через мiсцевi (локальнi) трубопроводи.

Окрема фiнансова звiтнiсть Товариства пiдготовлена за рiк, що закiнчився 31.12.2019 р., та затверджена керiвництвом до випуску.

На право провадження господарської дiяльностi з розподiлу природного газу ПУБЛIЧНОГО АКЦIОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ПО ГАЗОПОСТАЧАННЮ ТА ГАЗИФIКАЦIЇ "ЧЕРКАСИГАЗ" отримано безстрокову лiцензiю на пiдставi Постанови НКРЕКП № 840 вiд 29.06.2017 р.

2. Облiкова полiтика

2.1. Основа пiдготовки окремої фiнансової звiтностi

Наведена окрема фiнансова звiтнiсть є звiтнiстю загального призначення.

Дана окрема фiнансова звiтнiсть пiдготовлена за принципом оцiнки за первiсною (iсторичної) вартiстю.

Окрема фiнансова звiтнiсть представлена в гривнях, всi данi окремої фiнансової звiтностi округленi з точнiстю до цiлих тисяч гривень.

Концептуальною основою окремої фiнансової звiтностi за рiк, що закiнчився 31.12.2019 р., є бухгалтерськi полiтики, якi базуються на вимогах Мiжнародних стандартiв фiнансової звiтностi (МСФЗ), включаючи Мiжнароднi стандарти бухгалтерського облiку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), виданi Радою з Мiжнародних стандартiв бухгалтерського облiку (РМСБО), що офiцiйно оприлюдненi на веб-сайтi Мiнiстерства фiнансiв України, а також обмеження застосування МСФЗ, а саме наступнi:

1) Вимоги чинних нормативно-правових актiв, що поширюють свою дiю на Товариство, зобов'язують Товариство при формуваннi окремої фiнансової звiтностi використовувати виключно Мiжнароднi стандарти фiнансової звiтностi, якi опублiкованi на офiцiйному веб-сайтi Мiнiстерства фiнансiв України. Вказане обмеження може мати вплив на окрему фiнансову звiтнiсть Товариства у випадку появи нових Мiжнародних стандартiв фiнансової звiтностi, якi виданi Радою з Мiжнародних стандартiв бухгалтерського облiку та ще не набрали чинностi, але не опублiкованi на офiцiйному веб-сайтi Мiнiстерства фiнансiв України.

2) На виконання вимог ст. 12-11 Закону України "Про бухгалтерський облiк та фiнансову звiтнiсть в Українi" Товариством при пiдготовцi окремої фiнансової звiтностi використано Мiжнароднi стандарти фiнансової звiтностi. Мiжнародними стандартами фiнансової звiтностi не встановлено типовi форми фiнансових звiтiв.

В той же час, враховуючи, що нацiональним законодавством України встановленi форми фiнансової звiтностi за МСФЗ, Товариство використовувала форми фiнансової звiтностi, передбаченi Нацiональним положенням (стандартом) бухгалтерського облiку 1 "Загальнi вимоги до фiнансової звiтностi", затвердженого Наказом Мiнiстерства фiнансiв України № 73 вiд 07.02.2013 р. (далi - П(С)БО 1).

2.2. Перше застосування мiжнародних стандартiв фiнансової звiтностi

З 1 сiчня 2012 року Товариство прийняло МСФЗ 1 "Перше застосування мiжнародних стандартiв фiнансової звiтностi". Перший повний комплект фiнансової звiтностi за МСФЗ пiдготовлений за 2013 рiк та станом на 31.12.2013 р.

2.3. Новi i переглянутi МСФЗ та iнтерпретацiї

2.3.1. Перше застосування МСФЗ та iнтерпретацiй

Товариство застосувало наступнi МСФЗ, iнтерпретацiї та поправки до них, що мають ефективну дату 01.01.2019 року, у звiтному роцi.

МСФЗ (IFRS) 16 "Оренда"

Товариство застосувало МСФЗ 16 з 01.01.2019 р. МСФЗ 16 запроваджує новi або скоригованi вимоги щодо облiку договорiв оренди. Вiн запроваджує iстотнi змiни до облiку з боку орендаря за рахунок лiквiдацiї вiдмiнностi мiж операцiйною та фiнансовою орендою та вимагає визнання активу з права користування та орендного зобов'язання на момент початку оренди для всiх договорiв оренди, за виключенням короткострокової оренди та оренди, за якою базовий актив є малоцiнним. Вимоги до облiку з боку орендодавця, в основному, залишилися без змiн.

Перехiд на МСФЗ 16 "Оренда" не вплинув суттєво на класифiкацiю активiв з права користування та орендних зобов'язань, та, за оцiнкою керiвництва, перше застосування МСФЗ 16 не вплинуло суттєво на фiнансовий стан та фiнансовi результати компанiї.

Поправки до МСБО 28 "Iнвестицiї в асоцiйованi та спiльнi пiдприємства", поправки до МСФЗ 9 "Фiнансовi iнструменти", МСБО 19 "Виплати працiвникам", Тлумачення КТМФЗ 23 "Невизначенiсть щодо пiдходiв до податку на прибуток", поправки до МСФЗ 3 "Об'єднання бiзнесу", МСФЗ 11 "Спiльна дiяльнiсть", МСБО 12 "Податки на прибуток", МСБО 23 "Витрати на позики".

Поправки до МСБО 28 "Iнвестицiї в асоцiйованi та спiльнi пiдприємства" - Довгостроковi частки в асоцiйованих та спiльних пiдприємствах.

Поправки роз`яснюють, що суб'єкт господарювання застосовує МСФЗ 9 до довгострокових вкладень в асоцiйовану органiзацiю або спiльне пiдприємство, до яких не застосовується метод пайової участi, але якi, по сутi, складають частину чистих iнвестицiй в асоцiйовану органiзацiю або спiльне пiдприємство (довгостроковi вкладення). Мається на увазi, що до таких довгострокових вкладень застосовується модель очiкуваних кредитних збиткiв за МСФЗ 9.

У поправках також пояснюється, що при застосуваннi МСФЗ 9 суб'єкт господарювання не бере до уваги збитки, понесенi асоцiйованої органiзацiєю або спiльним пiдприємством або збитки вiд знецiнення чистих iнвестицiй, визнанi в якостi коригувань чистої iнвестицiї в асоцiйовану органiзацiю або спiльне пiдприємство, що виникають внаслiдок застосування МСБО 28 "Iнвестицiї в асоцiйованi та спiльнi пiдприємства".

Поправки до МСФЗ 9 - Умови про дострокове погашення з потенцiйним негативним вiдшкодуванням.

Згiдно МСФЗ 9 борговий iнструмент може оцiнюватися за справедливою вартiстю або за справедливою вартiстю через iнший сукупний дохiд за умови, що передбаченi договором, грошовi потоки є "виключно платежами в рахунок основної суми боргу i вiдсоткiв на непогашену частину основної суми боргу" (критерiй SPPI) i iнструмент утримується в рамках вiдповiдної бiзнес-моделi, що дозволяє таку класифiкацiю. Поправки до МСФЗ 9 роз`яснюють, що фiнансовий актив задовольняє критерiю SPPI незалежно вiд того, яка подiя або обставина призводить до дострокового розiрвання договору, а також незалежно вiд того, яка сторона виплачує або отримує обгрунтоване вiдшкодування за дострокове розiрвання договору.

Поправки до МСБО 19 "Виплати працiвникам" - "Внесення змiн до програми, скорочення програми або погашення зобов`язань за програмою.

Поправки розглядають порядок облiку у випадках, коли внесення змiн до програми, скорочення програми або погашення зобов`язань за програмою вiдбувається протягом звiтного перiоду. Поправки роз`яснюють, що якщо внесення змiн до програми, скорочення програми або погашення зобов`язань за програмою вiдбувається протягом звiтного перiоду, суб'єкт господарювання повинен визначити вартiсть послуг поточного перiоду та чисту величину вiдсоткiв стосовно решти перiоду пiсля внесення змiн до програми, її скорочення або повного погашення зобов`язань за програмою, виходячи з актуарних припущень i ставок дисконтування, використаних для переоцiнки чистого зобов`язання (активу) програми з визначеною виплатою.

Тлумачення КТМФЗ 23 " Невизначенiсть щодо пiдходiв до податку на прибуток".

У випадках вiдсутностi ясностi щодо вимог податкового законодавства стосовно тiєї чи iншої операцiї або до конкретних обставин основним є наступний критерiй: чи висока ймовiрнiсть того, що податковий орган погодиться з тим трактуванням податкових вимог, яке вибрав суб'єкт господарювання.

Якщо вiдповiдь позитивна, то суб'єкт господарювання повинен вiдображати у фiнансовiй звiтностi ту ж суму, що i у податковiй звiтностi i розглянути необхiднiсть розкриття iнформацiї про iснування невизначеностi. Якщо вiдповiдь негативна, то сума, вiдображена у фiнансовiй звiтностi, буде вiдрiзнятися вiд суми в податковiй декларацiї, оскiльки вона оцiнюється з урахуванням наявної невизначеностi.

Для вiдображення цiєї невизначеностi використовується один з наступних двох методiв оцiнки, в залежностi вiд того, який з них дозволить з бiльшою точнiстю передбачити результат вирiшення невизначеностi:

метод найбiльш iмовiрної суми; або

метод очiкуваної вартостi.

Роз`яснення також вимагає, щоб тi судження i оцiнки, якi були сформованi суб'єктом господарювання, були переглянутi в разi змiни фактiв i обставин - наприклад, внаслiдок податкової перевiрки або дiй, вжитих податковими органами, наступних змiн податкових правил, або пiсля закiнчення термiну, протягом якого податковий орган має право перевiрити правильнiсть обчислення податку.

Тлумачення вступили в силу для рiчних перiодiв, що починаються 01 сiчня 2019 року або пiсля цiєї дати.

"Щорiчнi удосконалення МСФЗ" (цикл 2015 - 2017 рокiв):

МСФЗ 3 "Об`єднання бiзнесу".

Iнодi суб`єкт господарювання, який є учасником у спiльнiй операцiї (як визначено в МСФЗ 11 "Спiльна дiяльнiсть"), отримує контроль над цiєю спiльною операцiєю. Поправка до МСФЗ 3 пояснює, що якщо i коли суб`єкт господарювання згодом отримає контроль, вiн проводять переоцiнку своєї колишньої частки в спiльнiй операцiї на дату придбання. Суб`єкт господарювання визнає будь-яку рiзницю мiж справедливою вартiстю на дату придбання спiльної операцiї та попередньою балансовою вартiстю як прибуток або збиток.

Це удосконалення набуло чинностi починаючи з 1 сiчня 2019. Поправки застосовуються перспективно.

МСФЗ 11 "Спiльна дiяльнiсть".

Удосконалення до МСФЗ 11 стосується ситуацiй, коли суб`єкт господарювання є стороною спiльної угоди, яка є спiльною операцiєю (як визначено в МСФЗ 11) - але, що важливо, не має спiльного контролю над спiльною операцiєю - i згодом отримує спiльний контроль. Ця поправка роз`яснює, що якщо i коли суб`єкт господарювання згодом отримає спiльний контроль, вiн не повинен переоцiнювати частку, яку вiн утримував ранiше.

Цi поправки набули чинностi починаючи з 1 сiчня 2019 року. Поправки застосовуються перспективно.

МСБО 12 "Податки на прибуток"

У деяких юрисдикцiях сума зобов`язання з податку на прибуток, що сплачується суб`єктом господарювання, залежить вiд дивiдендiв, виплачених власникам iнструментiв капiталу. В поправцi до МСБО 12 уточнюється, що податковi наслiдки (якщо такi є) дивiдендiв (тобто розподiл прибутку власникам iнструментiв капiталу пропорцiйно їх часткам) повиннi визнаватися:

одночасно з визнанням зобов`язання сплатити такi дивiденди; i

у складi прибутку або збитку, iншого сукупного доходу або звiту про змiни у власному капiталi, в залежностi вiд того, де суб`єкт господарювання в минулому визнавав операцiї або подiї, якi згенерували накопичений прибуток, з якої виплачуються дивiденди.

Це удосконалення застосовується починаючи з 1 сiчня 2019.

МСБО 23 "Витрати на позики".

Поправка до МСБО 23 пояснює, що коли квалiфiкований актив, що фiнансується за рахунок спецiальних запозичень, стає готовим до використання або продажу, витрати на позики, понесенi за спецiальними запозиченнями, бiльше не можуть бути капiталiзованi як частина вартостi цього квалiфiкованого активу. Але цi запозичення стають частиною пулу позик, запозичених для загальних потреб. Тому з цiєї дати ставка, яка застосовується до цих запозичень, включається до визначення ставки капiталiзацiї, яка застосовується до позикових коштiв, запозичених для загальних потреб.

Поправка застосовується починаючи з 1 сiчня 2019 року. Суб`єкти господарювання застосовуть цю поправку лише до витрат на позики, понесених з 1 сiчня 2019 року.

2.3.2. Новi МСФЗ та iнтерпретацiї

Станом на звiтну дату опублiковано наступнi МСФЗ, змiни до них та iнтерпретацiї, ефективна дата яких не настала:

МСФЗ та правки до них , ефективна дата яких настане 01.01.2020 року

Концептуальнi основи фiнансової звiтностi.

Введено концепцiю дiяльностi керiвництва в iнтересах власникiв i уточнено iнформацiю, яка виникає в зв'язку з цим. Повернено концепцiю обачностi, яка пiдтримує нейтральнiсть iнформацiї i тому описує обачнiсть як "обережнiсть при винесеннi суджень в умовах невизначеностi". Невизначенiсть оцiнки є фактором, який може вплинути на достовiрне надання iнформацiї. Суб'єкт, що звiтує - це органiзацiя, яка за власною iнiцiативою складає або зобов'язана складати фiнансову звiтнiсть i не обов'язково є юридичною особою. Актив - iснуючий економiчний ресурс, контрольований органiзацiєю в результатi минулих подiй. Економiчний ресурс - це право, яке може принести економiчнi вигоди. Зобов'язання - iснуючий обов'язок органiзацiї передавати економiчний ресурс в результатi минулих подiй. Зобов'язання - це обов'язкова вiдповiдальнiсть, якої у органiзацiї вiдсутня практична можливiсть уникнути. Визнання - це процес фiксацiї для включення в звiт про фiнансовий стан або в звiт (и) про фiнансовi результати статтi, яка вiдповiдає визначенню активу, зобов'язання, капiталу, доходiв або витрат. Припинення визнання - це виключення повнiстю або частково визнаної активу або зобов'язання зi звiту про фiнансовий стан органiзацiї. Введено двi категорiї методiв оцiнки: Оцiнка на основi iсторичної (первiсної) вартостi. Показники iсторичної вартостi надають iнформацiю про об'єкти облiку, яка формується на основi iсторичної (первiсної) суми операцiї або подiї. Оцiнка на основi поточної (переоцiненої) вартостi. Показники поточної вартостi надають грошову iнформацiю про об'єкти облiку, оновлену для вiдображення поточних умов на дату оцiнки. Методи оцiнки цiєї категорiї можуть включати справедливу вартiсть, цiннiсть використання, вартiсть виконання i поточну вартiсть. Введено термiн "звiт (и) про фiнансовi результати" для позначення Звiту про прибутки i збитки разом зi Звiтом про IСД. Звiт про прибутки та збитки є основним джерелом iнформацiї про фiнансовi результати компанiї. За замовчуванням всi доходи i витрати повиннi бути вiдповiдним чином класифiкованi i включенi в звiт про прибутки i збитки.

Поправки до МСФЗ 10 "Консолiдована фiнансова звiтнiсть" та МСБО 28 "Iнвестицiї в асоцiйованi та спiльнi пiдприємства" - Продаж або внесок активiв мiж iнвестором та асоцiйованою компанiєю чи спiльним пiдприємством.

Поправки розглядають протирiччя мiж МСФЗ 10 i МСБО 28, в частинi облiку втрати контролю над дочiрньою компанiєю, яка продається асоцiйованiй компанiї або спiльному пiдприємству або вноситься в них. Поправки роз`яснюють, що прибутки чи збитки, якi виникають в результатi продажу або внеску активiв, що представляють собою бiзнес, згiдно з визначенням в МСФЗ 3, в угодi мiж iнвестором i його асоцiйованою компанiєю чи спiльним пiдприємством, визнаються в повному обсязi. Однак прибутки чи збитки, якi виникають в результатi продажу або внеску активiв, якi не становлять собою бiзнес, визнаються тiльки в межах часток участi, наявних у iнших, нiж компанiя iнвестора в асоцiйованiй компанiї чи спiльному пiдприємствi.

Рада з МСФЗ вiдклала дату вступу в силу цiєї поправки на невизначений термiн, але дозволяється дострокове застосування перспективно.

Поправки до МСБО 1 "Подання фiнансової звiтностi" та МСБО 8 "Облiковi полiтики, змiни в облiкових оцiнках та помилки" щодо визначення суттєвостi.

Рада з МСФЗ вирiшила уточнити визначення суттєвостi, зробивши його бiльш послiдовним i вiдповiдним для всiх стандартiв. Колишнє визначення в МСБО 1 наголошувало на тому, що пропуск або неправильне вiдображення суттєвих елементiв впливає на економiчнi рiшення користувачiв, прийнятих на основi фiнансової звiтностi. У новому варiантi визначення iнформацiя вважається iстотною, якщо її пропуск, неправильне вiдображення або приховування її iншою iнформацiєю в звiтностi може, вiдповiдно до обгрунтованих очiкувань, вплинути на рiшення основних користувачiв фiнансової звiтностi загального призначення, якi приймають їх на основi такої фiнансової звiтностi, що мiстить фiнансову iнформацiю про конкретну органiзацiю, що звiтує.

Поправки застосовуються до перiодiв, що починаються 1 сiчня 2020 року або пiсля цiєї дати, дозволяється дострокове застосування.

Поправки до МСФЗ 3 "Об`єднання бiзнесу".

Поправки уточнюють ключове визначення бiзнесу.

У колишньому визначеннi пiд бiзнесом розумiли сукупнiсть видiв дiяльностi та активiв, якi можна вести та якими можна управляти з метою забезпечення доходу в формi дивiдендiв, нижчих витрат або iнших економiчних вигiд безпосередньо iнвесторам або iншим власникам, членам чи учасникам.

За новим визначенням бiзнес - це iнтегрований набiр процесiв i активiв, здатних до здiйснення i управлiння з метою надання товарiв або послуг клiєнтам, генерування iнвестицiйного доходу (такого як дивiденди або вiдсотки) або генерування iншого доходу вiд нормальної дiяльностi.

Поправки застосовуються до перiодiв, що починаються 1 сiчня 2020 року або пiсля цiєї дати, дозволяється дострокове застосування.

МСФЗ та правки до них , ефективна дата яких настане 01.01.2021 року.

МСФЗ 17 "Страховi контракти".

В травнi 2017 року Рада з МСФЗ опублiкувала МСФЗ 17, новий всеосяжний стандарт фiнансової звiтностi для договорiв страхування, який розглядає питання визнання i оцiнки, подання та розкриття iнформацiї. Коли МСФЗ 17 вступить в силу, вiн замiнить собою МСБО 4 "Страховi контракти", який був випущений в 2005 роцi. МСФЗ 17 застосовується до всiх видiв договорiв страхування незалежно вiд виду органiзацiї, яка випускає їх, а також до певних гарантiй та фiнансових iнструментiв з умовами дискрецiйної участi. Дозволяється застосування до цiєї дати за умови, що органiзацiя також застосовує МСФЗ 9 та МСФЗ 15 на дату першого застосування.

За рiшенням керiвництва Товариства у фiнансовiй звiтностi за рiк, що закiнчився 31.12.2019 р., Товариство не застосувало достроково опублiкованi МСФЗ, поправки до них та iнтерпретацiї.

2.4. Суттєвi облiковi судження та оцiнки

Загальнi умови функцiонування

Свою дiяльнiсть Товариство здiйснює в Українi. Економiчна ситуацiя в країнi в 2019 роцi характеризується достатньою нестабiльнiстю, що разом iз поширенням пандемiї коронавiрусної iнфекцiї COVID-19 в 2020 роцi призводить до виникнення невизначеностi майбутнiх умов функцiонування пiдприємств в України.

Крiм того, український газовий сектор є схильним до досить частих законодавчих змiн, зокрема, щодо розмiру майбутнiх тарифiв на розподiл природного газу, тощо, отже неможливо достовiрно передбачити потенцiйний вплив цих реформ на фiнансовий стан Товариства та його дiяльнiсть.

При складаннi цiєї окремої фiнансової звiтностi враховувалися усi вiдомi керiвництву Товариства фактори та такi, якi можна надiйно оцiнити.

Керiвництво не може передбачити всi змiни, якi можуть мати вплив на економiку в цiлому, а також те, якi наслiдки вони можуть мати на фiнансовий стан Товариства в майбутньому. Керiвництво вважає, що їм здiйснюються всi заходи, необхiднi для пiдтримки стабiльної дiяльностi та розвитку Товариства.

Дана окрема фiнансова звiтнiсть не включає нiяких коригувань, якi можуть мати мiсце в результатi такої невизначеностi. Такi корегування будуть внесенi, якщо такi змiни середовища стануть вiдомi i їх вплив зможе бути надiйно оцiнений.

Припущення про безперервнiсть дiяльностi

Дана окрема фiнансова звiтнiсть складена на основi припущення про безперервнiсть.

Управлiнський персонал не має намiрiв лiквiдувати Товариство чи припинити дiяльнiсть та позитивно оцiнює здатнiсть Товариства продовжувати свою дiяльнiсть на безперервнiй основi. Товариство має вiльний доступ до фiнансових ресурсiв.

В той же час звертаємо увагу на наявнiсть наступних подiй та/або умов, якi окремо або в сукупностi можуть поставити пiд значний сумнiв здатнiсть Товариства безперервно продовжувати дiяльнiсть, та iнформацiю щодо яких Товариство вважає необхiдним розкрити:

1) перевищення поточних зобов'язань над поточними активами - поточнi зобов'язання Товариства станом на 01.01.2019 р. та 31.12.2019 р. перевищували її поточнi активи;

2) основна бiльшiсть показникiв фiнансового стану не вiдповiдають нормативним значенням та мають динамiку до зменшення;

3) нестабiльнiсть середовища, в якому функцiонує Товариство, що є наслiдком поширення пандемiї коронавiрусної iнфекцiї COVID-19 в Українi в 2020 роцi, яка може обумовити певне прострочення платежiв дебiторiв Товариства у майбутньому;

4) Товариство понесло чистий збиток у сумi 31 955 тис. грн. за результатами звiтного року, та станом на 01.01.2019 р. та 31 грудня 2019 р. мало непокритi збитки.

Вказане свiдчить про iснування суттєвої невизначеностi, що стосується подiй та умов, якi окремо або в сукупностi можуть поставити пiд сумнiв здатнiсть Товариства безперервно продовжувати свою дiяльнiсть.

В той же час, управлiнський персонал позитивно оцiнює здатнiсть Товариства продовжувати свою дiяльнiсть на безперервнiй основi, за оцiнкою управлiнського персоналу Товариства, припущення про безперервнiсть дiяльностi, як основи для бухгалтерського облiку та фiнансової звiтностi, є доречним та прийнятним, оскiльки:

1) Керiвництво Товариства має стiйкi плани щодо продовження та збiльшення обсягiв господарської дiяльностi Товариства в майбутньому, що вже пiдтверджується оперативними даними щодо фактичного продовження та фактичних обсягiв здiйснення Товариством господарської дiяльностi, проводяться операцiї з надання послуг з розподiлу природного газу, реалiзацiї скрапленого газу, та iн. у 1 кварталi 2020 року;

2) Залишки грошових коштiв на рахунках у банках та їх прирiст протягом звiтного року свiдчить про те, що Товариство має вiдкритий доступ до фiнансових ресурсiв;

3) Товариство має стратегiчне значення для регiону, забезпечує дiяльнiсть промислових об'єктiв, тому очiкується, що кризовi явища не матимуть суттєвого впливу на здатнiсть Товариства безперервно продовжувати свою дiяльнiсть.

4) За оцiнкою керiвництва Товариства, в наступному фiнансовому роцi, за оперативними даними 1 кварталу 2020 р., керiвництвом планується отримати прибутки, достатнi для безперервного здiйснення дiяльностi та з часом покрити збитки.

Порiг суттєвостi щодо окремих об'єктiв облiку

Порiг суттєвостi визначається з метою об?рунтованого розмежування облiкової та iншої iнформацiї на суттєву та таку, яка не здатна впливати на рiшення користувачiв фiнансової звiтностi. Суттєвою iнформацiєю визнається iнформацiя, вiдсутнiсть якої в фiнансовому звiтi i примiтках до нього може вплинути на рiшення його користувачiв.

Визначення порогу суттєвостi для розмежування облiкової та iншої iнформацiї щодо окремих господарських операцiй та об'єктiв облiку Товариства наведено у таблицi нижче:

Об'єкти облiку Порiг

суттєвостi Базовий показник для визначення порога суттєвостi

Окремi об'єкти облiку активiв, зобов'язань i власного капiталу 5 % Пiдсумок вiдповiдно всiх активiв, усiх зобов'язань i власного капiталу

Окремi види доходiв i витрат 2 % Чистий прибуток (збиток) пiдприємства

Товариство не повинно в пояснювальних примiтках до окремої фiнансової звiтностi надавати iнформацiю, розкриття якої вимагає МСФЗ, якщо дана iнформацiя є несуттєвою (нижча за наведений порiг суттєвостi).

Визначення порогу суттєвостi для вiдображення в облiку окремих господарських операцiй та визнання окремих об'єктiв облiку наведено у таблицi нижче:

Об'єкти облiку Порiг

суттєвостi Базовий показник для визначення порога суттєвостi

Переоцiнка або зменшення корисностi об'єктiв облiку 1 % Чистий прибуток (збиток) пiдприємства

10 % Вiдхилення залишкової вартостi об'єктiв облiку вiд їх справедливої вартостi

Визначення подiбних активiв Не бiльше

10 % Рiзниця мiж справедливою вартiстю об'єктiв обмiну

Визнання окремих об'єктiв основних засобiв 6 000 грн. -

Визнання об'єктiв малоцiнних швидкозношувальних предметiв 500 грн. -

Резерв пiд очiкуванi кредитнi збитки

Товариство регулярно проводить оцiнку резерву пiд очiкуванi кредитнi збитки в сумi, що дорiвнює очiкуваним кредитним збиткам за фiнансовими активами. Виходячи з наявного досвiду, Товариство використовує своє судження при оцiнцi резерву пiд очiкуванi кредитнi збитки. Товариство оцiнює змiни майбутнiх грошових потокiв на основi минулого досвiду виникнення дефолту, спостережень, що вказують на несприятливу змiну в статусi погашення зобов'язань дебiторами; або змiну економiчних умов нацiонального чи мiсцевого рiвня, що спiввiдноситься з випадками невиконання зобов'язань за погашенням фiнансових активiв.

Державна власнiсть, що не пiдлягає приватизацiї

Згiдно з договором, пiдписаним мiж Товариством та Мiнiстерством енергетики та вугiльної промисловостi України, Товариство отримало певнi основнi засоби в господарське вiдання. На основi аналiзу договору на господарське вiдання, керiвництво Товариства вважає, що всi ризики та винагороди вiд користування цими активами переходять до Товариства, тому цi активи визнаються у балансi Товариства в момент отримання з вiдповiдним вiдображенням у складi iншого додаткового капiталу. Товариство вважає, що буде i надалi використовувати цi активи в осяжному майбутньому (детально iнформацiя стосовно державної власностi розкрита в роздiлi "Основнi засоби").

Справедлива вартiсть фiнансових iнструментiв

Справедливою вартiстю фiнансових iнструментiв, що котуються на активному ринку, є цiна котирування (поточна ринкова вартiсть на фондовому ринку).

Якщо ринок для фiнансового iнструмента не є активним, Товариство встановлює справедливу вартiсть, застосовуючи методи оцiнювання, а саме:

- застосування останнiх ринкових операцiй мiж обiзнаними, зацiкавленими та незалежними сторонами, якщо вони доступнi;

- посилання на поточну справедливу вартiсть iншого iнструмента, який в основному є подiбним;

- аналiз дисконтованих грошових потокiв;

- iншi методи, що забезпечують достовiрне визначення справедливої вартостi фiнансових iнструментiв.

Для вибору методу оцiнки справедливої вартостi фiнансових iнструментiв керiвництво застосовує судження.

У випадках, коли наявної останньої iнформацiї недостатньо, щоб визначити справедливу вартiсть фiнансових iнструментiв, за якими вiдсутнiй активний ринок, або коли iснує широкий дiапазон можливих оцiнок справедливої вартостi таких фiнансових iнструментiв, а собiвартiсть є найкращою оцiнкою справедливої вартостi у цьому дiапазонi, Товариство використовує собiвартiсть, як наближену оцiнку справедливої вартостi.

Товариство класифiкує оцiнки справедливої вартостi фiнансових iнструментiв за допомогою iєрархiї справедливої вартостi, яка вiдображає значущiсть вхiдних даних, використаних при складаннi оцiнок.

Товариство використовує наступнi рiвнi iєрархiї справедливої вартостi:

- цiни котирувань (не коригованi) на активних ринках для iдентичних активiв або зобов'язань (рiвень 1);

- вхiднi данi, iншi нiж цiни котирувань, що увiйшли у рiвень 1, якi спостерiгаються для активу або зобов'язання або прямо (тобто як цiни), або опосередковано (тобто отриманi на пiдставi цiн) (рiвень 2);

- вхiднi данi для активу чи зобов'язання, яких немає у вiдкритому доступi (неспостережнi вхiднi данi) (рiвень 3).

Довгостроковi позики

Довгостроковi позики на кожну звiтну дату вiдображаються за амортизованою собiвартiстю, яка є поточною вартiстю очiкуваних майбутнiх потокiв грошових коштiв, дисконтованих iз застосуванням ефективної ставки вiдсотка, що притаманна переважнiй бiльшостi фiнансових iнструментiв, а саме процентної ставки за кредитами наданими нефiнансовим корпорацiям у нацiональнiй валютi України - гривнi. Строк дисконтування керiвництво визначає виходячи з умов договорiв позики.

2.5. Функцiональна валюта, валюта окремої фiнансової звiтностi та операцiї в iноземнiй валютi

Функцiональною валютою Товариства є Українська гривня, яка є нацiональною валютою України, найкращим чином вiдображає економiчну сутнiсть бiльшостi операцiй, що проводяться Товариством i пов'язаних з ними обставинами, впливаючи на її дiяльнiсть.

Українська гривня є також валютою представлення окремої фiнансової звiтностi за Мiжнародними стандартами.

У звiтному перiодi Товариство не здiйснювало операцiй в iноземнiй валютi.

2.6. Основнi принципи облiкової полiтики

Нижче викладенi основнi положення облiкової полiтики по об'єктах бухгалтерського облiку, що застосовувалися при пiдготовцi даної окремої фiнансової звiтностi.

2.7.1. Нематерiальнi активи

Класифiкацiя нематерiальних активiв

Для цiлей облiку Товариством видiленi наступнi групи нематерiальних активiв:

Групи Фактичнi строки корисної експлуатацiї, рокiв

Права користування природними ресурсами (право користування надрами, iншими ресурсами природного середовища, геологiчною та iншою iнформацiєю про природне середовище) визначається окремо за кожним об'єктом вiдповiдно до правовстановлюючого документа

Права користування майном (право користування земельною дiлянкою, крiм права постiйного користування земельною дiлянкою, вiдповiдно до закону, право користування будiвлею, право на оренду примiщень тощо) визначається окремо за кожним об'єктом вiдповiдно до правовстановлюючого документа

Права на комерцiйнi позначення (права на торговельнi марки (знаки для товарiв i послуг), комерцiйнi (фiрмовi) найменування тощо), крiм тих, витрати на придбання яких визнаються роялтi визначається окремо за кожним об'єктом вiдповiдно до правовстановлюючого документа

Права на об'єкти промислової власностi (право на винаходи, кориснi моделi, промисловi зразки, сорти рослин, породи тварин, компонування (топографiї) iнтегральних мiкросхем, комерцiйнi таємницi, в тому числi ноу-хау, захист вiд недобросовiсної конкуренцiї тощо) крiм тих, витрати на придбання яких визнаються роялтi визначається окремо за кожним об'єктом вiдповiдно до правовстановлюючого документа, але не менш нiж 5 рокiв

Авторське право та сумiжнi з ним права (право на лiтературнi, художнi, музичнi твори, комп'ютернi програми, програми для електронно-обчислювальних машин, компiляцiї даних (бази даних), фонограми, вiдеограми, передачi (програми) органiзацiй мовлення тощо) крiм тих, витрати на придбання яких визнаються роялтi визначається окремо за кожним об'єктом вiдповiдно до правовстановлюючого документа, але не менш нiж 2 роки

Iншi нематерiальнi активи (право на ведення дiяльностi, використання економiчних та iнших привiлеїв тощо) визначається окремо за кожним об'єктом вiдповiдно до правовстановлюючого документа

Визнання i оцiнка нематерiальних активiв (за винятком гудвiла)

Нематерiальнi активи визнаються, якщо вони вiдповiдають:

а. визначенню нематерiального активу (вiдсутня матерiальна форма, iснує можливiсть iдентифiкацiї, контрольований Товариством) та

б. наступним критерiям визнання:

- iснує ймовiрнiсть отримання Товариством майбутнiх економiчних вигод;

- собiвартiсть активу можна достовiрно оцiнити.

Нематерiальнi активи первiсно оцiнюються за собiвартiстю.

Собiвартiсть придбаних нематерiальних активiв складається з фактичних витрат на придбання, а саме, цiни придбання, включаючи ввiзне мито та невiдшкодованi податки на придбання пiсля вирахування торгiвельних та iнших знижок, та будь-яких витрат, якi можна прямо вiднести до пiдготовки цих активiв для використання за призначенням.

Подальшi витрати, пов'язанi з нематерiальним активом, здiйсненi пiсля його покупки або створення, визнаються Товариством як витрати в перiодi їх виникнення, за винятком тих випадкiв, коли:

- цi витрати збiльшують очiкуванi майбутнi економiчнi вигоди вiд використання нематерiального активу понад спочатку визначених та

- цi витрати можуть бути достовiрно оцiненi.

При дотриманнi зазначених вище умов подальшi витрати, пов'язанi з нематерiальним активом, включаються у вартiсть вiдповiдного нематерiального активу.

Подальша оцiнка нематерiальних активiв (за винятком гудвiла)

Пiсля визнання активом об'єкти нематерiальних активiв облiковуються в фiнансовiй звiтностi за їх собiвартiстю за мiнусом накопиченої амортизацiї та накопичених збиткiв вiд зменшення корисностi (модель собiвартостi).

Амортизацiя нематерiальних активiв

Вартiсть, яка амортизується, визначається пiсля вирахування його лiквiдацiйної вартостi. Лiквiдацiйна вартiсть нематерiальних активiв прирiвнюється до нуля, крiм наступних випадкiв:

а) iснує зобов'язання третьої сторони придбати актив наприкiнцi строку його корисної експлуатацiї, або

б) є активний ринок для такого активу та:

- лiквiдацiйну вартiсть можна буде визначити посиланням на цей ринок; та

- iснує висока ймовiрнiсть, що такий ринок iснуватиме наприкiнцi строку корисної експлуатацiї активу.

Амортизацiя нематерiальних активiв починається, коли цi активи стають придатними до експлуатацiї у спосiб, визначений управлiнським персоналом.

Амортизацiя нараховується щомiсячно iз застосуванням рiвномiрного вiдрахування протягом очiкуваного строку корисної експлуатацiї.

Припинення визнання нематерiального активу

Визнання нематерiального активу припиняється:

- в разi його вибуття, або

- якщо вiд його використання або вибуття не очiкуються майбутнi економiчнi вигоди.

Незавершенi капiтальнi iнвестицiї у нематерiальнi активи

Незавершенi капiтальнi iнвестицiї у нематерiальнi активи включають:

- вартiсть товарiв, робiт, послуг, що придбанi (створенi, виконанi) з метою придбання (створення) нематерiального активу;

- суму авансiв

Облiк авансiв на придбання (створення) нематерiального активу

Аванси на придбання (створення) нематерiального активу вiдображаються у фiнансовiй звiтностi у складi iнвестицiй в нематерiальнi активи.

Товариством систематично проводиться аналiз наявностi ознак знецiнення авансiв на придбання (створення) нематерiальних активiв.

Зменшення корисностi нематерiального активу

Товариством проведено аналiз щодо iснування яких-небудь ознак того, що нематерiальнi активи втратили частину своєї вартостi унаслiдок знецiнення. Товариством не отримано свiдчень того, що:

- протягом перiоду експлуатацiї ринкова вартiсть активу зменшилася значно бiльше, нiж це очiкувалося, внаслiдок спливу часу або використання;

- вiдбулися (або вiдбудуться найближчим часом) значнi змiни у використаннi об'єкта, пов'язанi з негативним впливом як зовнiшнiх (технологiчнi, ринковi, економiчнi, правовi), так i внутрiшнiх (припинення експлуатацiї, реструктуризацiя, лiквiдацiя активу до ранiше очiкуваної дати тощо) факторiв;

- ринковi ставки вiдсотка або iншi ринковi показники прибутковостi iнвестицiй збiльшилися i це збiльшення, можливо, вплине на ставку дисконту, яка застосовуватиметься пiд час обчислення вартостi використання активу;

- моральне старiння або фiзичне пошкодження об'єктiв;

- економiчна ефективнiсть є (або буде) нижчою, нiж очiкувана.

Отже у Товариства немає пiдстав вважати, що у звiтному перiодi кориснiсть нематерiальних активiв зменшилась.

2.7.2. Основнi засоби

У статтi балансу "Основнi засоби" вiдображена балансова вартiсть наступних активiв:

- основнi засоби;

- незавершенi капiтальнi iнвестицiї у придбання (створення) основних засобiв

Класифiкацiя основних засобiв

Для цiлей облiку Товариством видiлено наступнi групи основних засобiв:

Групи Строки корисної експлуатацiї, рокiв

Земельнi дiлянки -

Капiтальнi витрати на полiпшення земель, не пов'язанi з будiвництвом -

Будiвлi, споруди, передавальнi пристрої 10-70

Машини та обладнання 5-25

Транспортнi засоби 5-10

Iнструменти, прилади, iнвентар (меблi) 4-20

Тварини -

Багаторiчнi насадження -

Iншi основнi засоби 3-6

Бiблiотечнi фонди -

Тимчасовi (нетитульнi) споруди -

Природнi ресурси -

Iнвентарна тара -

Предмети прокату -

Довгостроковi бiологiчнi активи -

Iншi необоротнi матерiальнi активи 3-6

Визнання i оцiнка основних засобiв

Об'єкт основних засобiв слiд визнавати активом, якщо i тiльки якщо:

- iснує ймовiрнiсть отримання Товариством майбутнiх економiчних вигiд, пов'язаних з цим об'єктом;

- собiвартiсть об'єкта можна достовiрно оцiнити.

Об'єкт основних засобiв, який вiдповiдає критерiям визнання активу, оцiнюється за його собiвартiстю. Собiвартiсть об'єкта основних засобiв складається з:

- цiни його придбання, включаючи iмпортнi мита та невiдшкодовуванi податки на придбання пiсля вирахування торговельних знижок та цiнових знижок.

- будь-яких витрат, якi безпосередньо пов'язанi з доставкою активу до мiсця розташування та приведення його в стан, необхiдний для експлуатацiї у спосiб, визначений управлiнським персоналом.

- первiсної попередньої оцiнки витрат на демонтаж, перемiщення об'єкта та вiдновлення територiї, на якiй вiн розташований, зобов'язання за якими суб'єкт господарювання бере або коли купує цей об'єкт, або коли використовує його протягом певного перiоду з метою, яка вiдрiзняється вiд виробництва запасiв протягом цього перiоду.

Собiвартiсть об'єктiв основних засобiв, придбаних в обмiн на iнший актив, оцiнюється за справедливою вартiстю, якщо а) операцiя обмiну має комерцiйну сутнiсть та б) справедливу вартiсть отриманого активу або вiдданого активу можна достовiрно оцiнити. Якщо придбаний об'єкт не оцiнюється за справедливою вартiстю, його собiвартiсть оцiнюють за балансовою вартiстю вiдданого активу.

У разi якщо об'єкт основних засобiв складається з декiлькох компонентiв, що мають рiзний строк корисного використання, такi компоненти вiдображаються як окремi об'єкти основних засобiв.

Об'єкти основних засобiв, отриманi безоплатно, облiковуються за справедливою вартiстю, яка оцiнюється за ринковою вартiстю або за вартiстю аналогiчних активiв.

Об'єкти основних засобiв, якi були придбанi (побудованi) з метою продажу, класифiкуються як товари для перепродажу та облiковуються вiдповiдно до правил облiку запасiв.

Оцiнка основних засобiв пiсля визнання

З метою подальшої оцiнки основних засобiв пiсля визнання Товариством обрано модель собiвартостi.

Пiсля визнання активом об'єкти основних засобiв облiковуються в фiнансовiй звiтностi за їх собiвартiстю за мiнусом накопиченої амортизацiї та накопичених збиткiв вiд зменшення корисностi (модель собiвартостi).

Подальшi витрати

Подальшi витрати, що вiдносяться до об'єкта основних засобiв, який вже був визнаний, з метою дотримання принципу вiдповiдностi доходiв i витрат збiльшують його балансову вартiсть, якщо передбачається отримання майбутнiх економiчних вигiд, що перевищують первiсно очiкуванi показники економiчних вигiд вiд використання основних засобiв.

Всi iншi подальшi витрати повиннi бути визнанi як витрати в перiодi, в якому вони були понесенi.

Амортизацiя основних засобiв

Амортизацiя нараховується iз застосуванням рiвномiрного вiдрахування протягом очiкуваного строку корисної експлуатацiї (прямолiнiйного методу) та вiдображається у складi прибутку чи збитку.

Лiквiдацiйна вартiсть визначається в сумi, яку Товариство очiкує отримати вiд вибуття (реалiзацiї, лiквiдацiї) основних засобiв пiсля закiнчення строку їх корисного використання (експлуатацiї), за вирахуванням витрат, пов'язаних з вибуттям (реалiзацiєю, лiквiдацiєю), та визначається Товариством при введенi в експлуатацiю основних засобiв.

Строк корисного використання (експлуатацiї) об'єктiв основних засобiв визначається Товариством при введенi в експлуатацiю основних засобiв з урахуванням наступного:

- очiкуваного використання об'єкта основних засобiв Товариством з урахуванням його потужностi або продуктивностi;

- фiзичного та морального зносу, що передбачається;

- правових або iнших обмежень щодо строкiв використання об'єкта та iнших факторiв.

Амортизацiя нараховується з моменту, коли основний засiб стає придатним для використання у спосiб, визначений управлiнським персоналом (з моменту введення в експлуатацiю).

Амортизацiю активу припиняють на одну з двох дат, яка вiдбувається ранiше: на дату, з якої актив класифiкують як утримуваний для продажу (або включають до лiквiдацiйної групи, яку класифiкують як утримувану для продажу) згiдно з МСФЗ 5, або на дату, з якої припиняють визнання активу.

Припинення визнання основних засобiв

Визнання балансової вартостi об'єкта основних засобiв припиняється:

- пiсля вибуття, або

- коли не очiкують майбутнiх економiчних вигiд вiд його використання або вибуття.

Незавершенi капiтальнi iнвестицiї у придбання (створення) основних засобiв

Незавершенi капiтальнi iнвестицiї у придбання (створення) основних засобiв включають:

- вартiсть товарiв, робiт, послуг, що придбанi (створенi, виконанi) з метою придбання (створення) основних засобiв;

- суму авансiв на придбання (створення) основних засобiв.

Облiк авансiв на придбання (створення) основних засобiв

Аванси на придбання (створення) основних засобiв вiдображаються у окремiй фiнансовiй звiтностi у складi основних засобiв.

Зменшення корисностi основних засобiв

Товариством проведено аналiз щодо iснування яких-небудь ознак того, що основнi засоби втратили частину своєї вартостi унаслiдок знецiнення. Товариством не отримано свiдчень того, що:

- протягом перiоду експлуатацiї ринкова вартiсть активу зменшилася значно бiльше, нiж це очiкувалося, внаслiдок спливу часу або використання;

- вiдбулися (або вiдбудуться найближчим часом) значнi змiни у використаннi об'єкта, пов'язанi з негативним впливом як зовнiшнiх (технологiчнi, ринковi, економiчнi, правовi), так i внутрiшнiх (припинення експлуатацiї, реструктуризацiя, лiквiдацiя активу до ранiше очiкуваної дати тощо) факторiв;

- ринковi ставки вiдсотка або iншi ринковi показники прибутковостi iнвестицiй збiльшилися i це збiльшення, можливо, вплине на ставку дисконту, яка застосовуватиметься пiд час обчислення вартостi використання активу;

- моральне старiння або фiзичне пошкодження об'єктiв;

- економiчна ефективнiсть є (або буде) нижчою, нiж очiкувана.

Орендованi основнi засоби та основнi засоби, наданi в оренду

Питома вага зазначених операцiй у звiтному перiодi є несуттєвою.

Iнформацiя щодо справедливої вартостi основних засобiв

Для оцiнки вартостi основних засобiв Товариство застосовує модель собiвартостi.

2.7.3. Оренда

Товариство визнає актив з права користування та орендне зобов'язання стосовно всiх договорiв оренди, що передають право контролювати користування iдентифiкованим активом протягом певного перiоду часу в обмiн на компенсацiю, за винятком короткострокових договорiв оренди (з термiном оренди 12 мiсяцiв або менше), та оренди, за якою базовий актив є малоцiнним. Для таких орендних операцiй Товариство визнає оренднi платежi операцiйними витратами на прямолiнiйнiй основi протягом строку оренди.

Орендне зобов'язання первiсно оцiнюється за теперiшньою вартiстю орендних платежiв, не сплачених на дату початку оренди, дисконтованих з використанням ставки додаткових запозичень Товариства. Оренднi платежi включають в себе фiксованi платежi, змiннi оренднi платежi якi залежать вiд iндексу чи ставки, первiсно оцiненi з використанням такого iндексу чи ставки на дату початку оренди, сум, що, як очiкується, будуть сплаченi Товариством за гарантiями лiквiдацiйної вартостi, цiну виконання можливостi придбання, якщо Товариство об?рунтовано впевнено у тому, що воно скористається такою можливiстю та платежi в рахунок штрафiв за припинення оренди, за винятком випадкiв, якщо Товариство об?рунтовано впевнено у тому, що не буде дострокового розiрвання договору оренди.

На дату початку оренди Товариство оцiнює актив з права користування за собiвартiстю, яка складається з суми первiсної оцiнки орендного зобов'язання, будь-яких орендних платежiв, здiйснених на, або до дати початку оренди, будь-яких первiсних прямих витрат та оцiнку витрат, якi будуть понесенi у процесi демонтажу та перемiщення базового активу, за вирахуванням отриманих стимулiв до оренди.

Активи з права користування в подальшому амортизуються на прямолiнiйнiй основi протягом очiкуваного термiну оренди. Строк оренди вiдповiдає перiоду, протягом якого договiр не може бути вiдмiнений, за винятком випадкiв, коли Товариство об?рунтовано впевнено у реалiзацiї можливостi продовження оренди. При оцiнцi строку Товариство враховує всi вiдповiднi факти та обставини, якi створюють економiчний стимул для Товариства скористатися можливiстю продовжити оренду, наприклад, термiн корисного використання активу, розташованого на орендованiй площi, а також витрати на припинення або укладення договорiв оренди.

Товариство класифiкує оренду як фiнансову, якщо вона передає в основному всi ризики та вигоди, пов'язанi з правом власностi на базовий актив.

2.7.4. Довгострокова дебiторська заборгованiсть

Визнання позик i кредитiв отриманих

Усi довгостроковi позики та кредити визнаються в тому звiтному перiодi, в якому вони були отриманi.

Подальша оцiнка

Первiсна вартiсть позик наданих приймається рiвнiй сумi фактично наданих грошових коштiв.

Позики пiдлягають облiку на кожну наступну звiтну дату за амортизованою вартiстю, яка є поточною вартiстю очiкуваних майбутнiх потокiв грошових коштiв, дисконтованих з використанням ефективної ставки вiдсотка. Рiзниця мiж номiнальною сумою заборгованостi i її дисконтованою вартiстю є сумою амортизацiї. Вказана сума амортизацiї пiдлягає списанню на рахунки облiку фiнансових прибуткiв i витрат впродовж усього перiоду погашення заборгованостi.

2.7.5. Запаси

Класифiкацiя запасiв

Для цiлей облiку Товариством видiляються наступнi групи запасiв:

- сировина i матерiали;

- паливо;

- тара i тарнi матерiали;

- будiвельнi матерiали;

- запаснi частини;

- малоцiннi та швидкозношуванi предмети;

- незавершене виробництво;

- готова продукцiя;

- товари;

- iншi запаси.

Визнання запасiв

Запаси в бухгалтерському облiку та окремiй фiнансовiй звiтностi визнаються активом, якщо вони вiдповiдають:

1) визначенню запасiв (утримуються для продажу у звичайному ходi бiзнесу, перебувають у процесi виробництва для такого продажу або iснують у формi основних чи допомiжних матерiалiв для споживання у виробничому процесi або при наданнi послуг) та

2) наступним критерiям визнання:

- iснує велика ймовiрнiсть отримання економiчних вигiд у майбутньому, пов'язаних з їх використанням;

- їх вартiсть може бути достовiрно визначена.

Оцiнка запасiв

Запаси оцiнюють за найменшою вартiстю: собiвартiстю або чистою вартiстю реалiзацiї.

Собiвартiсть запасiв включає всi витрати на придбання, витрати на переробку та iншi витрати, понесенi пiд час доставки запасiв до їх теперiшнього мiсцезнаходження та приведення їх у теперiшнiй стан.

Знецiнення запасiв

Собiвартiсть запасiв не може бути вiдшкодована, якщо цi запаси пошкодженi, якщо:

- вони повнiстю або частково застарiли або цiна їх продажу знизилася;

- зросли попередньо оцiненi витрати на завершення виробництва або попередньо оцiненi витрати на збут.

В цих випадках здiйснюється знецiнення нелiквiдних, застарiлих запасiв до чистої цiни реалiзацiї на дату затвердження окремої фiнансової звiтностi. Вiдповiдне зменшення вартостi запасiв вiдображається як нарахування резерву на знецiнення запасiв.

Метод оцiнки запасiв при їх вибуттi

Оцiнка запасiв при вибуттi здiйснюється iз застосуванням методу FIFO.

Застосування даного методу передбачає, що запаси, якi були придбанi або виробленi першими, вибувають першими, а отже запаси, якi залишаються на кiнець перiоду, є тими, що були придбанi або виробленi останнiми.

Визнання запасiв витратами

При реалiзацiї балансова вартiсть запасiв визнається витратами перiоду, в якому визнається вiдповiдний дохiд. Сума будь-якого часткового списання запасiв до їх чистої вартостi реалiзацiї та всi втрати запасiв визнаються витратами перiоду, в якому вiдбувається часткове списання або збиток.

2.7.6. Фiнансовi активи та дебiторська заборгованiсть, що є нефiнансовим активом

Товариство вiдображає у окремiй фiнансовiй звiтностi поточнi фiнансовi активи та поточнi нефiнансовi активи.

Поточнi фiнансовi активи

Дебiторська заборгованiсть, яка є фiнансовим активом, первiсно визнається за цiною операцiї, а пiсля первiсного визнання враховується за амортизованою вартiстю з використанням методу ефективної ставки вiдсотка.

Амортизована вартiсть є поточною вартiстю очiкуваних майбутнiх потокiв грошових коштiв, дисконтованих з використанням ринкової ставки вiдсотка. Рiзниця мiж первiсною сумою заборгованостi i її дисконтованою вартiстю є сумою амортизацiї.

Вказана сума амортизацiї пiдлягає списанню на рахунки облiку фiнансових прибуткiв або витрат впродовж усього перiоду погашення заборгованостi.

У разi, якщо рiзниця мiж первiсною сумою заборгованостi та її дисконтованою вартiстю є несуттєвою, Товариство не вiдображає перерахунок амортизованої вартостi iз застосуванням методу ефективної ставки вiдсотка та визнає заборгованiсть у окремiй фiнансовiй звiтностi за первiсною вартiстю з урахуванням резерву пiд очiкуванi кредитнi збитки.

Поточнi нефiнансовi активи

Дебiторська заборгованiсть, яка не є фiнансовим активом, первiсно визнається за цiною операцiї.

Зменшення корисностi (знецiнення)

Товариство регулярно проводить оцiнку резерву пiд очiкуванi кредитнi збитки в сумi, що дорiвнює очiкуваним кредитним збиткам за фiнансовими активами. Виходячи з наявного досвiду, Товариство використовує своє судження при оцiнцi резерву пiд очiкуванi кредитнi збитки. Товариство оцiнює змiни майбутнiх грошових потокiв на основi минулого досвiду виникнення дефолту, спостережень, що вказують на несприятливу змiну в статусi погашення зобов'язань дебiторами; або змiну економiчних умов нацiонального чи мiсцевого рiвня, що спiввiдноситься з випадками невиконання зобов'язань за погашенням фiнансових активiв.

Класифiкацiя у фiнансовiй звiтностi

Поточна дебiторська заборгованiсть, що вiдображена у окремiй фiнансовiй звiтностi, включає:

- дебiторську заборгованiсть за товари, роботи, послуги;

- дебiторську заборгованiсть за розрахунками за виданими авансами;

- дебiторську заборгованiсть за розрахунками з бюджетом;

- дебiторську заборгованiсть за розрахунками з пов'язаними сторонами (внутрiшнi розрахунки);

- iншу поточну дебiторську заборгованiсть;

- iншi оборотнi активи.

2.7.7. Фiнансовi ризики, цiлi та полiтика управлiння

Товариству притаманнi наступнi ризики:

- ринковий ризик (який включає в себе валютний ризик, ризик змiни процентної ставки (вiдсотковий) та цiновий ризик (ризик змiни курсу акцiй));

- кредитний ризик;

- ризик лiквiдностi, який пов'язаний з фiнансовими iнструментами, утримуваним Товариством.

Товариство здiйснює управлiння ризиками в ходi постiйного процесу визначення, оцiнки та спостереження за ризиками. Програма Товариства з управлiння ризиками зорiєнтована на мiнiмiзацiю негативного впливу на фiнансовi результати Товариства.

Ринковий ризик

Справедлива вартiсть майбутнiх грошових потокiв за фiнансовими iнструментами може коливатися внаслiдок змiн у ринкових параметрах, зокрема, процентних ставок, валютних курсiв i цiн пайових iнструментiв.

Мета управлiння ринковим ризиком - встановлення контролю за ринковим ризиком та утримання його в допустимих межах.

Максимальна величина ризику, що виникає за фiнансовими iнструментами, дорiвнює їх справедливiй вартостi.

Цiновий ризик фiнансових iнструментiв

Ризик змiни курсу акцiй - це ризик коливань вартостi фiнансового iнструменту в результатi змiни ринкових цiн, незалежно вiд того, чи були подiбнi змiни викликанi факторами, характерними для даного конкретного iнструменту або ж факторами на всi iнструменти, що обертаються на ринку.

Валютний ризик

Валютний ризик виникає внаслiдок змiн у валютних курсах. Коливання обмiнних курсiв валют можуть мати вплив на вартiсть активiв Товариства. З метою управлiння валютним ризиком Товариство розраховує та аналiзує вплив можливих змiн обмiнних курсiв валют на монетарнi фiнансовi активи та зобов'язання.

Визначення порогу чутливостi керiвництво Товариства здiйснює на основi статистичних даних НБУ щодо динамiки курсу гривнi до iноземних валют.

Вiдсотковий ризик

Вiдсотковий ризик - це ризик того, що справедлива вартiсть або майбутнi грошовi потоки вiд фiнансового iнструмента коливатимуться внаслiдок змiн ринкових вiдсоткових ставок. Керiвництво Товариства усвiдомлює, що вiдсотковi ставки можуть змiнюватись i це впливатиме як на доходи Товариства, так i на справедливу вартiсть чистих активiв.

Кредитний ризик

Кредитний ризик виникає в результатi неможливостi контрагента Товариства здiйснити виплати своєчасно та в повному обсязi. Кредитний ризик виникає у зв'язку з наявнiстю дебiторської заборгованостi, розрахунковими операцiями, операцiями з контрагентами на фiнансових ринках.

Товариство проводить постiйний монiторинг розмiру кредитного ризику на основi аналiзу фiнансового стану контрагентiв та строкiв заборгованостi, на пiдставi якого приймається рiшення про необхiднiсть формування резерву пiд знецiнення.

Також Товариством проведено аналiз наявної iнформацiї щодо можливих подiй та умов, якi можуть спричинити значне пiдвищення розмiру кредитного ризику Товариства у майбутньому.

Ризик лiквiдностi

Ризик лiквiдностi Товариства виникає при розбiжностях у строках погашення активiв та зобов'язань.

Полiтика Товариства з управлiння ризиком лiквiдностi полягає у тому, щоб забезпечити, наскiльки це можливо, постiйну наявнiсть лiквiдностi, достатньої для погашення своїх зобов'язань у встановленi строки без понесення надмiрних збиткiв та без загрози для репутацiї Товариства.

Товариство проводить постiйний монiторинг рiвня лiквiдностi на основi аналiзу показникiв платоспроможностi (лiквiдностi) Товариства.

2.7.8. Необоротнi активи, утриманi для продажу, та групи вибуття

Товариство вiдображає у окремiй фiнансовiй звiтностi майно (непоточний актив або лiквiдацiйна група), яке належить Товариству, на дату складання окремої фiнансової звiтностi вiдповiдає наступним ознакам:

- економiчнi вигоди очiкується отримати вiд їх продажу, а не вiд їх використання за призначенням;

- вони готовi до продажу у їх теперiшньому станi;

- їх продаж, як очiкується, буде завершено протягом року з дати визнання їх такими, що утримуються для продажу;

- умови їх продажу вiдповiдають звичайним умовам продажу для подiбних активiв;

- здiйснення їх продажу має високу ймовiрнiсть, зокрема якщо керiвництвом Товариства пiдготовлено вiдповiдний план або укладено твердий контракт про продаж, здiйснюється їх активна пропозицiя на ринку за цiною, що вiдповiдає справедливiй вартостi - таке майно квалiфiкується утримуваним для продажу.

Непоточний актив (або лiквiдацiйна група), квалiфiкований як утримуваний для продажу, оцiнюється за нижчою з оцiнок: або за балансовою вартiстю, або за справедливою вартiстю з вирахуванням витрат на продаж.

Амортизацiя на необоротнi активи, утримуванi для продажу, не нараховується.

2.7.9. Грошовi кошти та їх еквiваленти

Грошовi коштi та їх еквiваленти вiдображаються за амортизованою собiвартiстю з використанням методу ефективної ставки проценту.

2.7.10. Власний капiтал

Компоненти власного капiталу:

- Акцiонерний капiтал

- Емiсiйний дохiд

- Iншi резерви капiталу (iншi сукупнi прибутки)

- Нерозподiлений прибуток/непокритий збиток

Акцiонерний капiтал

Акцiонерний капiтал включає:

- Статутний капiтал

- Витрати на випуск власних акцiй

- Несплачений капiтал

- Вилучений капiтал

Витрати на випуск власних акцiй

Витратами на випуск власних акцiй визнаються такi види витрат, якi безпосередньо вiдносяться до емiсiї акцiй i яких, iнакше, не можна було б уникнути, наприклад:

- пiдготовка проспекту емiсiї;

- витрати по оплатi юридичних, i iнших професiйних послуг;

- iншi витрати на органiзацiю випуску акцiй.

Витрати на випуск акцiй враховуються в капiталi. Якщо випуск акцiй визнаний таким, що не вiдбувся, то подiбнi витрати списуються як витрати вiдповiдного перiоду. У складi витрат на випуск акцiй не враховуються:

- будь-якi витрати, якщо вони не пов'язанi з первинним випуском цiнних паперiв, зокрема, будь-якi витрати, пов'язанi з продажем акцiй, викуплених у акцiонерiв;

- оплата працi власних працiвникiв Товариства, що брали участь в розмiщеннi.

Несплачений капiтал

Несплачений капiтал являє собою несплачену акцiонерами частину статутного капiталу. Несплачена акцiонерами частина статутного капiталу вiдображається як зменшення власного капiталу.

Вилучений капiтал

Сума вилученого капiталу представляє собою суму викуплених власних акцiй та враховується як зменшення власного капiталу.

Емiсiйний дохiд

Емiсiйний дохiд являє собою перевищення внескiв учасникiв (суми, одержаної вiд емiсiї акцiй) над статутним капiталом (номiнальною вартiстю акцiй), або вартiсть активiв, переданих власниками в рахунок майбутньої емiсiї акцiй.

Додатковий капiтал

У складi додаткового капiталу Товариство вiдображає вартiсть отриманого Товариством з метою ведення господарської дiяльностi державного та комунального майна, яке використовується для забезпечення постачання, зберiгання та розподiлу природного газу - об'єкти газорозподiльних мереж i споруди на них (ГРП, ШРП, СКЗ) (Газопроводи).

Сума зменшення балансової вартостi Газопроводiв, вартiсть яких первiсно була вiдображена у складi додаткового капiталу, зменшує суму, акумульовану у власному капiталi у складi додаткового капiталу.

Iншi види капiталу

У складi iнших видiв капiталу вiдображається вартiсть сформованого Товариством, згiдно Статуту, iншого резервного капiталу. Iнший резервний капiтал створюється для покриття збиткiв Товариства.

Товариство формує iнший резервний капiтал у розмiрi 15 вiдсоткiв статутного капiталу. Iнший резервний капiтал формується шляхом щорiчних вiдрахувань вiд чистого прибутку або за рахунок нерозподiленого прибутку. До досягнення встановленого статутом розмiру iншого резервного капiталу, розмiр щорiчних вiдрахувань не може бути меншим нiж 5 вiдсоткiв суми чистого прибутку за рiк.

Нерозподiлений прибуток/непокритий збиток

Нерозподiлений прибуток (непокритий збиток) формується наростаючим пiдсумком шляхом додавання чистого фiнансового результату дiяльностi Товариства за поточний перiод до нерозподiленого прибутку минулих рокiв за вирахуванням розподiлу даного прибутку.

Виплата дивiдендiв

Виплата дивiдендiв акцiонерам Товариства вiдображається як вiдрахування з нерозподiленого прибутку. Дивiденди визнаються як зобов'язання в тому перiодi, коли вони були затвердженi загальними зборами акцiонерiв.

2.7.11. Резерви (забезпечення)

Облiковою полiтикою Товариства передбачено створення наступних резервiв (забезпечень) для вiдшкодування майбутнiх витрат i платежiв:

- резерв (забезпечення) для вiдшкодування майбутнiх витрат i платежiв на виплату вiдпусток працiвникам;

- iншi резерви (забезпечення майбутнiх витрат i платежiв).

Резерв (забезпечення) для вiдшкодування майбутнiх витрат i платежiв на виплату вiдпусток працiвникам

Сума забезпечень визначається щомiсячно як добуток фактично нарахованої заробiтної плати працiвникам i вiдсотку, обчисленого як вiдношення рiчної планової суми на оплату вiдпусток до загального планового фонду оплати працi.

Забезпечення на виплату вiдпусток працiвникам створюється з урахуванням сум обов'язкових вiдрахувань (внескiв) на соцiальнi заходи та забезпечення на матерiальне заохочення.

Забезпечення використовується для вiдшкодування лише тих витрат, для покриття яких воно було створене.

Iншi резерви (забезпечення майбутнiх витрат i платежiв)

Iншi резерви (забезпечення майбутнiх витрат i платежiв) створюються тодi, коли виникають пiдстави для їхнього створення згiдно, а саме:

- Товариство має iснуюче зобов'язання (юридичне чи конструктивне) внаслiдок минулої подiї;

- ймовiрно, що вибуття ресурсiв, якi втiлюють у собi економiчнi вигоди, буде необхiдним для i виконання зобов'язання;

- можна достовiрно оцiнити суму зобов'язання.

Сума, визнана як забезпечення, має бути найкращою оцiнкою видаткiв, необхiдних для погашення iснуючого зобов'язання на кiнець звiтного перiоду.

Для отримання найкращої оцiнки забезпечення Товариство враховує ризики та невизначеностi, якi неминуче пов'язанi з багатьма подiями та обставинами.

У випадках, коли вплив вартостi грошей у часi суттєвий, сума забезпечення має бути теперiшньою вартiстю видаткiв, якi, як очiкується, будуть потрiбнi для погашення зобов'язання.

Нарахування резерву (забезпечення) вiдображається як збiльшення зобов'язання по резерву з одночасним визнанням витрат.

2.7.12. Цiльове фiнансування

Товариство вiдображає у окремiй фiнансовiй звiтностi заборгованiсть Товариства в сумi фактично отриманих, але невикористаних коштiв, пов'язаних з виконанням Iнвестицiйної програми газорозподiльного пiдприємства по встановленню побутових лiчильникiв газу у фiзичних осiб/Плану розвитку газорозподiльного пiдприємства (Постанова Нацiональної комiсiї, що здiйснює державне регулювання у сферi енергетики № 1367 вiд 06.11.2018 року).

Згiдно з Iнвестицiйною програмою/Планом розвитку, кошти на оснащення житлового фонду лiчильниками газу закладено у вартiсть тарифу на послуги з розподiлу природного газу для потреб населення.

2.7.13. Iншi довгостроковi зобов'язання

Нефiнансовi довгостроковi зобов'язання

Довгостроковi зобов'язання, якi не є фiнансовими зобов'язаннями, первiсно визнаються за цiною операцiї.

2.7.14. Поточнi зобов'язання

Товариство вiдображає у окремiй фiнансовiй звiтностi фiнансовi та нефiнансовi поточнi зобов'язання.

Фiнансовi поточнi зобов'язання

Кредиторська заборгованiсть, яка є фiнансовим зобов'язанням, первiсно визнається за цiною операцiї, а пiсля первiсного визнання враховується за амортизованою вартiстю з використанням методу ефективної ставки вiдсотка.

Первiсна вартiсть отриманих банкiвських кредитiв приймається рiвнiй фактично отриманих грошових коштiв i витрат, пов'язаних з безпосереднiм отриманням таких кредитiв.

Кредити пiдлягають облiку на кожну наступну звiтну дату за амортизованою вартiстю з використанням методу ефективної ставки вiдсотка.

Амортизована вартiсть є поточною вартiстю очiкуваних майбутнiх потокiв грошових коштiв, дисконтованих з використанням ринкової ставки вiдсотка. Рiзниця мiж первiсною сумою заборгованостi i її дисконтованою вартiстю є сумою амортизацiї.

Вказана сума амортизацiї пiдлягає списанню на рахунки облiку фiнансових прибуткiв або витрат впродовж усього перiоду погашення заборгованостi.

Оскiльки рiзниця мiж первiсною сумою заборгованостi та її дисконтованою вартiстю є несуттєвою, Товариство не вiдображала перерахунок амортизованої вартостi iз застосуванням методу ефективної ставки вiдсотка та визнавала заборгованiсть у фiнансовiй звiтностi за первiсною вартiстю.

Нефiнансовi поточнi зобов'язання

Поточнi зобов'язання, якi не є фiнансовими зобов'язаннями, первiсно визнаються за цiною операцiї.

Класифiкацiя у фiнансовiй звiтностi

Поточнi зобов'язання, що вiдображенi у фiнансовiй звiтностi, включають:

- короткостроковi кредити банкiв;

- поточну кредиторську заборгованiсть за товари, роботи, послуги;

- поточнi зобов'язання за розрахунками з бюджетом;

- поточнi зобов'язання за розрахунками з одержаних авансiв;

- поточнi зобов'язання за розрахунками зi страхування;

- поточнi зобов'язання за розрахунками з оплати працi;

- поточнi зобов'язання за розрахунками з учасниками;

-поточнi зобов'язання за розрахунками з пов'язаними сторонами (внутрiшнi розрахунки);

- iншi поточнi зобов'язання.

2.7.15. Виплати працiвникам

Виплати працiвникам, що надаються Товариством, та умови їх надання встановленi Колективним договором та законодавством України.

Виплати працiвникам включають суми, якi пiдлягають сплатi протягом дванадцяти мiсяцiв пiсля закiнчення перiоду:

1) короткостроковi виплати працiвникам, такi як:

- заробiтна плата;

- внески на соцiальне забезпечення;

- оплаченi щорiчнi вiдпустки;

- оплата тимчасової непрацездатностi;

- премiї та заохочення;

- негрошовi пiльги працiвникам (такi як надання автомобiлiв, безкоштовних чи субсидованих товарiв або послуг, тощо);

- виплати при звiльненнi;

- доплати та надбавки до тарифних ставок та посадових окладiв працiвникiв;

- матерiальна допомога.

- iншi короткостроковi виплати.

2) довгостроковi виплати працiвникам - колективним договором не встановлено.

Поточнi зобов'язання за розрахунками з оплати працi

При визначеннi величини зобов'язань щодо короткострокових винагород працiвникам дисконтування не застосовується, i вiдповiднi витрати визнаються по мiрi виконання працiвниками своїх трудових обов'язкiв.

Щодо сум накопичуваних компенсацiй за вiдсутнiсть Товариства визнається зобов'язання.

Накопичення компенсацiй за вiдсутнiсть здiйснюється на:

- щорiчнi вiдпустки (передбаченi Законом України "Про вiдпустки");

- компенсацiю за невикористанi вiдпустки.

На вiдсутнiсть з iнших причин (хвороба та нетривала непрацездатнiсть, декретнi вiдпустки для батька або матерi тощо) накопичення не здiйснюються.

Поточнi зобов'язання за розрахунками за страхуванням

У данiй статтi балансу вiдображається заборгованiсть Товариства по сплатi єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соцiальне страхування.

Вказаний внесок є страховим внеском, збiр якого здiйснюється до системи загальнообов'язкового державного соцiального страхування в обов'язковому порядку та на регулярнiй основi з метою забезпечення захисту у випадках, передбачених законодавством, прав застрахованих осiб та членiв їхнiх сiмей на отримання страхових виплат (послуг) за дiючими видами загальнообов'язкового державного соцiального страхування.

Товариство компенсує Державному пенсiйному фонду України кошти за пенсiї, якi виплачуються державою працiвникам Товариства, якi працювали у шкiдливих для здоров'я умовах працi i, вiдповiдно, отримали право виходу на пенсiю та одержання пенсiї ранiше встановленого пенсiйним законодавством вiку. Товариство не створює для фiнансування зазначеного пенсiйного плану спецiальнi фонди та не має вiдповiдних активiв на його здiйснення, оскiльки такi суми є несуттєвими за розмiром. Товариство фiнансує свої зобов'язання таким чином, що за рахунок поточного перiоду покриваються фактичнi виплати, що припадають на цей перiод.

2.7.16. Пов'язанi сторони

Пов'язаними сторонами Товариства визначенi наступнi категорiї осiб:

- пiдприємства, якi перебувають пiд контролем або суттєвим впливом iнших осiб (зокрема, вiдносини материнського (холдингового) i його дочiрнiх пiдприємств; спiльного пiдприємства i контрольних учасникiв спiльної дiяльностi; пiдприємства-iнвестора i його асоцiйованих пiдприємств);

- пiдприємства i фiзичнi особи, якi прямо або опосередковано здiйснюють контроль над Товариством або суттєво впливають на його дiяльнiсть, а також близькi члени родини такої фiзичної особи (зокрема, вiдносини пiдприємства i його керiвника та iнших осiб, якi належать до провiдного управлiнського персоналу пiдприємства, а також близьких членiв родини таких осiб).

Умови здiйснення операцiй з пов'язаними сторонами

Операцiї з пов'язаними сторонами здiйснюються на умовах, еквiвалентних умовам, що домiнують в операцiях мiж незалежними та обiзнаними сторонами.

Оцiнка заборгованостi за операцiями з пов'язаними сторонами

Заборгованiсть за операцiями з пов'язаними сторонами первiсно визнається за цiною операцiї.

Подальша оцiнка заборгованостi здiйснюється за амортизованою собiвартiстю з використанням методу ефективної ставки проценту.

Знецiнення дебiторської заборгованостi за операцiями з пов'язаними сторонами

Дебiторська заборгованiсть за операцiями з пов'язаними сторонами є суттєвою окремо, тому резерв пiд очiкуванi кредитнi збитки такої дебiторської заборгованостi нараховується Товариством по кожному контрагенту окремо, в розрiзi договорiв, або у розрiзi виду заборгованостi.

2.7.17. Виправлення помилок минулих перiодiв та коригування окремої фiнансової звiтностi.

При виявленнi суттєвих помилок попереднього перiоду Товариство виправляє ретроспективно в першому комплектi фiнансової звiтностi, затвердженому до випуску пiсля виявлення помилок шляхом:

- перерахунку порiвняльних сум за той попереднiй представлений перiод, в якому була допущена вiдповiдна помилка;

- коли помилка сталася до самого раннього з представлених попереднiх перiодiв - шляхом перерахунку вхiдних залишкiв активiв, зобов'язань i власного капiталу за найбiльш раннiй з представлених попереднiх перiодiв.

Суттєва помилка попереднього перiоду виправляється шляхом ретроспективного перерахунку, за винятком тих випадкiв, коли практично неможливо визначити або вплив цiєї помилки на конкретний перiод, або її кумулятивний вплив.

2.7.18. Подiї пiсля звiтного перiоду

Товариство проводить аналiз на наявнiсть двох типiв подiй пiсля звiтного перiоду:

- подiї, якi свiдчать про умови, що iснують на дату закiнчення звiтного перiоду (подiї, що корегуються, пiсля звiтного перiоду);

- подiї, якi свiдчать про умови, що виникли пiсля звiтного перiоду (подiї, якi не вимагають коригування пiсля звiтного перiоду).

Товариство коригує суми, що визнанi у звiтностi на дату балансу, на якi вплинули подiї пiсля дати балансу, та визнає суми, що не були вiдображенi у звiтностi на дату балансу з певних причин.

Товариство не коригує суми, визнанi в його окремiй фiнансовiй звiтностi для вiдображення подiй, якi не вимагають коригування пiсля звiтного перiоду.

2.7.19. Умовнi активи та умовнi зобов'язання

Умовний актив не визнається у окремiй фiнансовiй звiтностi, але iнформацiя про нього розкривається, коли надходження економiчних вигiд вiд його використання є ймовiрним. Умовнi активи оцiнюються регулярно, щоб забезпечити вiдповiдне вiдображення змiн у фiнансовiй звiтностi. Якщо з'являється цiлковита впевненiсть у надходженнi економiчних вигiд, актив i пов'язаний з ним дохiд визнаються у фiнансовiй звiтностi того перiоду, в якому вiдбувається змiна.

Умовнi зобов'язання не визнаються у окремiй фiнансовiй звiтностi, але iнформацiя про них розкривається, якщо можливiсть вибуття ресурсiв, якi втiлюють у собi економiчнi вигоди, не є вiддаленою. Умовнi зобов'язання регулярно оцiнюються, щоб визначити, чи стало ймовiрним вибуття ресурсiв, якi втiлюють у собi економiчнi вигоди. Якщо стає ймовiрним, що вибуття майбутнiх економiчних вигiд буде потрiбним для статтi, яка ранiше розглядалася як умовне зобов'язання, визнається забезпечення у окремiй фiнансовiй звiтностi за той перiод, у якому вiдбувається змiна ймовiрностi (за винятком надзвичайно рiдкiсних обставин, за яких не можна зробити достовiрної наближеної оцiнки).

2.7.20. Доходи

Класифiкацiя доходiв Товариства

Товариство класифiкує доходи за наступними групами:

1). Дохiд (виручка) вiд реалiзацiї продукцiї (товарiв, робiт, послуг):

1.1). Дохiд вiд реалiзацiї товарiв, в т.ч. вiд реалiзацiї:

- скрапленого газу

- iнших товарiв непродовольчої групи

1.2). Дохiд вiд реалiзацiї робiт i послуг всього, у т.ч. вiд:

- розподiлу газу

-поставки газу

-будiвельно-монтажних робiт i послуг

-iнших робiт i послуг

2). Iншi операцiйнi доходи, в т.ч.:

-дохiд вiд реалiзацiї iнших оборотних активiв

-дохiд вiд операцiйної оренди активiв

-дохiд вiд отриманих штрафiв, пенi та iн. санкцiй

-доходи, отриманi за рахунок вiдшкодування вартостi ранiше списаних активiв або надходження боргiв, ранiше списаних як безнадiйнi

-доходи вiд списання кредиторської заборгованостi

-iншi доходи вiд операцiйної дiяльностi

3). Дохiд вiд участi в капiталi

4). Iншi фiнансовi доходи, в т.ч.:

-отриманi вiдсотки

-iншi доходи вiд фiнансових операцiй

5). Iншi доходи, в т.ч.:

-дохiд вiд реалiзацiї необоротних активiв

-дохiд вiд отриманих активiв

-iншi доходи вiд основної дiяльностi

Оцiнка та визнання доходу

Доход вiд реалiзацiї оцiнюється на основi компенсацiї отриманої або такої, на яку Товариство очiкує мати право за договором з клiєнтом в обмiн на передачу клiєнтовi обiцяних товарiв або послуг, за винятком повернень, знижок, податку на додану вартiсть та iнших податкiв з продажу та зборiв.

Дохiд визнається, тiльки коли є ймовiрнiсть надходження до суб'єкта господарювання економiчних вигiд, пов'язаних з операцiєю.

Товариство задовольняє зобов'язання щодо виконання у певний момент часу, тобто, коли товари постачаються до клiєнтiв або перевiзника, який доставить товари до клiєнтiв Товариства.

Цей момент часу залежить вiд умов постачання, якi визначено у вiдповiдному договорi.

Оцiнка та визнання доходу здiйснюється Товариством в порядку, передбаченому МСФЗ 15 "Дохiд вiд договорiв з клiєнтами" iз застосуванням п'ятикрокової моделi:

" iдентифiкацiя договору (контракту);

" iдентифiкацiя окремих зобов'язань щодо виконання в межах укладеного договору;

" визначення цiни договору (операцiї);

" розподiл цiни договору (операцiї) на зобов'язання щодо виконання;

" визнання доходу

Товариство задовольняє зобов'язання щодо виконання з плином часу, тобто, коли клiєнт одночасно отримує та споживає вигоди, що надаються внаслiдок виконання Товариством у процесi виконання.

2.7.21. Витрати

Класифiкацiя витрат Товариства

Товариство класифiкує витрати за наступними групами:

1). Собiвартiсть реалiзованої продукцiї (товарiв, робiт, послуг):

1.1). Собiвартiсть реалiзованих товарiв, у т.ч.:

- природного газу

- скрапленого газу

- iнших товарiв непродовольчої групи

1.2). Собiвартiсть реалiзованих робiт, послуг, в т.ч.:

- розподiл газу

- будiвельно-монтажних робiт

- iнших робiт i послуг

2). Адмiнiстративнi витрати, у т.ч.:

- матерiальнi витрати

- витрати на оплату працi

- вiдрахування в соцiальнi фонди

- амортизацiя

- iншi адмiнiстративнi витрати

3). Iншi операцiйнi витрати, у т.ч.:

- собiвартiсть реалiзованих виробничих запасiв

- сумнiвнi та безнадiйнi борги

- визнанi штрафи, пенi, неустойки

- iншi витрати операцiйної дiяльностi

4). Фiнансовi витрати, у т.ч.:

- вiдсотки за кредит

5). Iншi витрати, у т.ч.:

- собiвартiсть реалiзованих оборотних активiв

- списання необоротних активiв

- iншi витрати вiд звичайної дiяльностi.

Оцiнка та визнання витрат

Витрати визнаються Товариством при виконаннi таких умов:

- сума витрат може бути достовiрно оцiнена;

- у майбутньому виникає зменшення економiчних вигiд, пов'язаних iз зменшенням активу або збiльшенням зобов'язань.

Витрати визнаються Товариством у тому звiтному перiодi, в якому визнано доходи, для отримання яких вони понесенi (принцип вiдповiдностi доходiв i витрат).

Витрати, якi неможливо прямо пов'язати з доходом певного перiоду, вiдображаються у складi витрат того звiтного перiоду, в якому вони були здiйсненi.

Якщо актив забезпечує одержання економiчних вигiд протягом кiлькох звiтних перiодiв, то витрати визначаються шляхом систематичного розподiлу його вартостi (наприклад, у виглядi амортизацiї) мiж вiдповiдними звiтними перiодами.

Витрати приймаються до облiку в сумi, що дорiвнює величинi проведеної оплати в грошовiй чи iншiй формi або величинi визнаної кредиторської заборгованостi. Величина оплати або кредиторської заборгованостi визначається виходячи з договiрної цiни та iнших умов, узгоджених постачальником i покупцем у договорi купiвлi-продажу товарiв, робiт, послуг.

Якщо цiна не може бути встановлена з умов договору та/або оплата проводиться негрошовими коштами, то витрати оцiнюються за справедливою вартiстю.

Не визнаються витратами та не включаються до звiту про фiнансовi результати:

- платежi за договорами комiсiї, агентськими угодами та iншим аналогiчними договорами на користь комiтента, принципала тощо;

- попередня (авансова) оплата запасiв, робiт, послуг;

- iншi зменшення активiв або збiльшення зобов'язань, якi не вiдповiдають вищевказаним ознаками визнання витрат;

- витрати, якi вiдображаються зменшенням власного капiталу.

2.7.22. Оподаткування прибутку

Податкова база активу - це сума, яка буде вирахувана для цiлей оподаткування iз суми оподаткованих економiчних вигiд, що надходитимуть Товариству, коли воно вiдшкодує балансову вартiсть активу. Якщо такi економiчнi вигоди не пiдлягатимуть оподаткуванню, тодi податкова база активу дорiвнюватиме його балансовiй вартостi.

Податковою базою зобов'язання є його балансова вартiсть за вирахуванням будь-яких сум, що не пiдлягатимуть оподаткуванню по вiдношенню до цього зобов'язання в майбутнiх перiодах.

Визнання поточних податкових зобов'язань та поточних податкових активiв

Поточний податок за поточний i попереднiй перiоди визнається як зобов'язання на суму, що не була сплачена. Якщо вже сплачена сума податкiв за поточний та попереднiй перiоди перевищує суму, яка пiдлягає сплатi за цi перiоди, то перевищення визнається як актив.

Вигода, пов'язана з податковим збитком, який можна зараховувати для вiдшкодування поточного податку попереднього перiоду, визнається як актив.

Якщо податковий збиток використовується для вiдшкодування поточного податку попереднього перiоду, Товариство визнає вигоду як актив у тому перiодi, у якому виник податковий збиток, оскiльки є ймовiрнiсть отримання вигоди Товариством i цю вигоду можна достовiрно оцiнити.

Визнання вiдстрочених податкових зобов'язань i вiдстрочених податкових активiв

Тимчасовi рiзницi, що пiдлягають оподаткуванню

Вiдстрочене податкове зобов'язання визнається щодо всiх тимчасових рiзниць, що пiдлягають оподаткуванню, крiм тих випадкiв, коли такi рiзницi виникають вiд:

- первiсного визнання гудвiлу, або

- первiсного визнання активу чи зобов'язання в операцiї, яка:

не є об'єднанням бiзнесу; та

не має пiд час здiйснення жодного впливу нi на облiковий, нi на оподаткований прибуток (податковий збиток).

Тимчасовi рiзницi, що пiдлягають вирахуванню

Вiдстрочений податковий актив визнається щодо всiх тимчасових рiзниць, що пiдлягають вирахуванню, якщо є ймовiрним, що буде отримано оподаткований прибуток, до якого можна застосовувати тимчасову рiзницю, яка пiдлягає вирахуванню, за винятком ситуацiй, коли вiдстрочений податковий актив виникає вiд первiсного визнання активу або зобов'язання в операцiї, яка:

- не є об'єднанням бiзнесу; та

- не впливає пiд час здiйснення операцiї нi на облiковий прибуток, нi на оподаткований прибуток (податковий збиток).

Оцiнка вiдстрочених податкових зобов'язань i вiдстрочених податкових активiв

Поточнi податковi зобов'язання (активи) за поточний i попереднiй перiоди оцiнюються за сумою, яку передбачається сплатити податковим органам (вiдшкодувати у податкових органiв) iз застосуванням ставок оподаткування та податкового законодавства, що дiють або превалюють до кiнця звiтного перiоду.

Вiдстроченi податковi активи та зобов'язання оцiнюються за ставками оподаткування, якi передбачається використовувати в перiод реалiзацiї активу чи погашення зобов'язання, на основi ставок оподаткування та податкового законодавства, що дiють або превалюють до кiнця звiтного перiоду.

Оцiнка вiдстрочених податкових зобов'язань i вiдстрочених податкових активiв вiдображає податковi наслiдки, якi вiдповiдали б способу, яким Товариство передбачає на кiнець звiтного перiоду вiдшкодувати або погасити балансову вартiсть своїх активiв i зобов'язань.

Балансова вартiсть вiдстроченого податкового активу переглядається в кiнцi кожного звiтного перiоду. Товариство зменшує балансову вартiсть вiдстроченого податкового активу в тих межах, у яких бiльше не буде ймовiрною наявнiсть оподаткованого прибутку, достатнього, щоб дозволити використати вигоду вiд вiдстроченого податкового активу повнiстю або частково. Будь-яке таке зменшення сторнується за умови, якщо стає ймовiрною наявнiсть достатнього оподаткованого прибутку.

У окремiй фiнансовiй звiтностi Товариство вiдображає згорнутий результат вiд визначення вiдстрочених податкових активiв i зобов'язань, що не впливає на розмiр нерозподiленого прибутку (непокритого збитку).

3. Розкриття iнформацiї за статтями окремої фiнансової звiтностi

3.1. Функцiональна валюта, валюта окремої фiнансової звiтностi та операцiї в iноземнiй валютi

У звiтному перiодi Товариство не здiйснювала операцiй в iноземнiй валютi.

3.2. Нематерiальнi активи

У статтi балансу "Нематерiальнi активи" вiдображена балансова вартiсть наступних активiв:

Актив Балансова вартiсть станом на 31.12.2018 р., тис. грн. Балансова вартiсть станом на 31.12.2019 р., тис. грн.

Нематерiальнi активи 43 98

Незавершенi капiтальнi iнвестицiї у нематерiальнi активи - -

Разом 43 98

Амортизацiя нематерiальних активiв

Станом на 31.12.2018 р. та на 31.12.2019 р. нематерiальнi активи з невизначеним строком корисної експлуатацiї у Товариства вiдсутнi.

Незавершенi капiтальнi iнвестицiї у нематерiальнi активи

На кiнець 2018 р. та на кiнець 2019 р. незавершенi капiтальнi iнвестицiї у нематерiальнi активи у Товариства вiдсутнi.

Облiк авансiв на придбання (створення) нематерiального активу

У поточному перiодi аванси на придбання (створення) нематерiальних активiв вiдсутнi.

Зменшення корисностi нематерiального активу

Товариством проведено аналiз щодо iснування яких-небудь ознак того, що нематерiальнi активи втратили частину своєї вартостi унаслiдок знецiнення. Товариством не отримано свiдчень того, що:

- протягом перiоду експлуатацiї ринкова вартiсть активу зменшилася значно бiльше, нiж це очiкувалося, внаслiдок спливу часу або використання;

- вiдбулися (або вiдбудуться найближчим часом) значнi змiни у використаннi об'єкта, пов'язанi з негативним впливом як зовнiшнiх (технологiчнi, ринковi, економiчнi, правовi), так i внутрiшнiх (припинення експлуатацiї, реструктуризацiя, лiквiдацiя активу до ранiше очiкуваної дати тощо) факторiв;

- ринковi ставки вiдсотка або iншi ринковi показники прибутковостi iнвестицiй збiльшилися i це збiльшення, можливо, вплине на ставку дисконту, яка застосовуватиметься пiд час обчислення вартостi використання активу;

- моральне старiння або фiзичне пошкодження об'єктiв;

- економiчна ефективнiсть є (або буде) нижчою, нiж очiкувана.

У Товариства немає пiдстав вважати, що у звiтному перiодi кориснiсть нематерiальних активiв зменшилась у рамках допустимого порогу суттєвостi.

Узагальнена iнформацiя щодо груп нематерiальних активiв, тис. грн.

Групи нематерiальних активiв Залишок на

31.12.2018 року Надiйшло за рiк Переоцiнка (дооцiнка+,уцiнка-) Вибуло за рiк Нараховано амортизацiї за рiк Втрати вiд зменшення корисностi за рiк Iншi змiни за рiк Залишок на 31.12.2019 року

первiсна (переоцiнена вартiсть) знос первiсна (переоцiнена вартiсть) знос первiсна (переоцiнена вартiсть) знос первiсна (переоцiнена вартiсть) знос первiсна (переоцiнена вартiсть) Знос

Права користування природними ресурсами (право користування надрами, iншими ресурсами природного середовища, геологiчною та iншою iнформацiєю про природне середовище) - - - - - - - - - - - - -

Права користування майном (право користування земельною дiлянкою, крiм права постiйного користування земельною дiлянкою, вiдповiдно до закону, право користування будiвлею, право на оренду примiщень тощо) - - - - - - - - - - - - -

Права на комерцiйнi позначення (права на торговельнi марки (знаки для товарiв i послуг), комерцiйнi (фiрмовi) найменування тощо), крiм тих, витрати на придбання яких визнаються роялтi - - - - - - - - - - - - -

Права на об'єкти промислової власностi (право на винаходи, кориснi моделi, промисловi зразки, сорти рослин, породи тварин, компонування (топографiї) iнтегральних мiкросхем, комерцiйнi таємницi, в тому числi ноу-хау, захист вiд недобросовiсної конкуренцiї тощо) крiм тих, витрати на придбання яких визнаються роялтi - - - - - - - - - - - - -

Авторське право та сумiжнi з ним права (право на лiтературнi, художнi, музичнi твори, комп'ютернi програми, програми для електронно-обчислювальних машин, компiляцiї даних (бази даних), фонограми, вiдеограми, передачi (програми) органiзацiй мовлення тощо) крiм тих, витрати на придбання яких визнаються роялтi 1 180 1 137 59 - - 4 1239 1141

Iншi нематерiальнi активи (право на ведення дiяльностi, використання економiчних та iнших привiлеїв тощо) - - - - -

Разом 1 180 1 137 59 - - 4 1239 1141

Гудвiл - - - - - - - - - - - - -

3.3. Основнi засоби

У статтi балансу "Основнi засоби" вiдображена балансова вартiсть наступних активiв

Актив Балансова вартiсть станом

на 31.12.2018 р., тис. грн. Балансова вартiсть станом

на 31.12.2019 р., тис. грн.

Основнi засоби 359 439 373 796

Незавершенi капiтальнi iнвестицiї у придбання (створення) основних засобiв 9 781 10 961

Разом 369 220 384 757

У складi Товариства "Будiвлi, споруди, передавальнi пристрої" облiковується державне та комунальне майно, а також майно юридичних та фiзичних осiб, яке використовується для забезпечення транспортування, зберiгання та розподiлу природного газу - об'єкти газорозподiльних мереж i споруди на них (ГРП, ШРП, СКЗ) (далi - Газопроводи).

Газопроводи були переданi Нацiональною акцiонерною компанiєю "Нафтогаз України" для ведення основної дiяльностi ВАТ "Черкасигаз" згiдно договору № 04/01-870 вiд 28.12.2001 р.

Газопроводи, побудованi за кошти громадян, юридичних осiб, кооперативiв та iнших органiзацiй та установ, рiшеннями сiльських, селищних, мiських рад одночасно приймаються у комунальну власнiсть вiдповiдного села, селища, мiста та передаються на баланс та експлуатацiю ПАТ "Черкасигаз".

У 2019 роцi, згiдно рiшень органiв мiсцевого самоврядування, ПАТ "Черкасигаз" передано 31 об'єкт газопроводiв протяжнiстю 2,014 км з нульовою вартiстю.

Газопроводи, право власностi на якi належить юридичним та фiзичним особам, передаються на баланс та експлуатацiю ПАТ "Черкасигаз" по Договорам на господарське вiдання складовими Єдиної газотранспортної системи України (мiж власниками та газотранспортними або газорозподiльними пiдприємствами).

У 2019 роцi, згiдно Договорам на господарське вiдання складовими Єдиної газотранспортної системи України (мiж власниками та газотранспортними або газорозподiльними пiдприємствами), ПАТ "Черкасигаз" передано газопроводiв на загальну суму 6 422 тис. грн.

У 2012 роцi Постановою Кабiнету Мiнiстрiв України № 770 "Про деякi питання використання державного майна для забезпечення розподiлу природного газу" вiд 20.08.2012 р. встановлено, що державне майно, яке використовується для забезпечення розподiлу природного газу, не пiдлягає приватизацiї, враховується на балансi господарських Товариств з газопостачання та газифiкацiї i не може бути вiдокремлене вiд їх основного виробництва, використовується зазначеними Товариствами на правi господарського вiдання, яке передбачає володiння, користування i розпорядження майном, закрiпленим за ним власником (уповноваженим ним органом), з обмеженням правомочностi розпорядження щодо окремих видiв майна за згодою власника. Даною Постановою доручено Мiнiстерству енергетики та вугiльної промисловостi укласти з господарськими Товариствами з газопостачання та газифiкацiї, на балансi яких облiковується державне майно, яке використовується для забезпечення розподiлу природного газу, не пiдлягає приватизацiї i не може бути вiдокремлене вiд їх основного виробництва, договори про надання такого майна на правi господарського вiдання, згiдно примiрному договору, який затверджується зазначеним Мiнiстерством разом з Фондом державного майна.

20 березня 2013 року мiж Мiнiстерством енергетики та вугiльної промисловостi України та ВАТ "Черкасигаз" укладено Договiр про надання на правi господарського вiдання державного майна, яке використовується для забезпечення розподiлу природного газу, не пiдлягає приватизацiї, облiковуються на балансi господарського товариства по газопостачанню i газифiкацiї i не може бути вiдокремлене вiд його основного виробництва № 31/34.

24.05.2017 р. мiж Мiнiстерством енергетики та вугiльної промисловостi України (Орган управлiння) та Публiчним акцiонерним товариством "По газопостачанню та газифiкацiї "Черкасигаз" (Оператор) було укладено "ДОДАТКОВУ УГОДУ № 1 до Договору вiд 20.03.2013 р. № 31/34 "Про надання на правi господарського вiдання державного майна, яке використовується для забезпечення розподiлу природного газу, не пiдлягає приватизацiї, облiковуються на балансi господарського товариства iз газопостачання та газифiкацiї i не може бути вiдокремлене вiд його основного виробництва" щодо його приведення до вимог примiрного договору експлуатацiї газорозподiльних систем та їх складових, затвердженого постановою Кабiнету Мiнiстрiв України вiд 21.02.2017 р. № 95 (з урахуванням змiн, внесених постановою Кабiнету Мiнiстрiв України

№ 188 вiд 29.03.2017 р.)".

Згiдно ДОДАТКОВОЇ УГОДИ № 1 вiд 24.05.2017 р. Сторони домовились викласти назву, преамбулу та всi роздiли Договору вiд 20.03.2013 р. № 31/34 в наступнiй редакцiї: "Договiр експлуатацiї газорозподiльних систем або їх складових № 240517/31-Чкс-ГРМ вiд 24.05.2017 р." (далi - Договiр експлуатацiї).

Предметом Договору експлуатацiї, згiдно з п. 1 та п. 4, є надання оператору в експлуатацiю газорозподiльних систем або їх складових (далi-майно) за перелiком за формою згiдно з додатком 1, до яких пiдключенi (приєднанi) iншi газовi мережi. Право на експлуатацiю майна надається з метою провадження оператором лiцензованої дiяльностi з розподiлу природного газу та безаварiйного розподiлу природного газу його споживачам, ефективного використання майна, його збереження, вiдновлення, полiпшення, реконструкцiї та модернiзацiї.

У вiдповiдностi до п. 7 роздiлу "Правовий режим майна та умови його експлуатацiї" Договору експлуатацiї, надане в експлуатацiю майно облiковується на балансi оператора.

У зв'язку з завершенням iнвентаризацiї державного майна станом на 31.12.2016 р. мiж Мiнiстерством енергетики та вугiльної промисловостi України та Публiчним акцiонерним товариством "По газопостачанню та газифiкацiї "Черкасигаз" 31.01.2018 р. було укладено "ДОДАТКОВУ УГОДУ № 1 до Договору експлуатацiї газорозподiльних систем або їх складових вiд 24.05.2017 р. № 240517/31-Чкс-ГРМ, якою було викладено в новiй редакцiї додаток 1 до Договору "Перелiк майна, право експлуатацiї на яке надається оператору газорозподiльної системи"

Iнформацiя вiдносно балансової вартостi основних засобiв, що належать до державної власностi та переданi Товариству для ведення основної дiяльностi, а також основних засобiв, що належать Товариству наведена у таблицi нижче.

Групи основних засобiв Балансова вартiсть основних засобiв, що вiдносяться до державної власностi, тис. грн. Балансова вартiсть основних засобiв, що вiдносяться до власностi Товариства, тис. грн.

станом на 31.12.2018 р. станом на 31.12.2019 р. станом на 31.12.2018 р. станом на 31.12.2019 р.

Будiвлi, споруди, передавальнi пристрої 278 227 277 136 18 636 24 946

Машини та обладнання 37 307 41 743 8 161 10 273

Транспортнi засоби 14 550 18 930

Iнструменти, прилади, iнвентар (меблi) 560 760

Iншi основнi засоби 9 781 10 962

Iнвентарна тара 10 7

Разом 315 534 318 879 51 686 65 878

Зменшення вартостi основних засобiв, що належать до державної власностi в 2019 р. пов'язане з нарахуванням амортизацiйних вiдрахувань та незначною кiлькiстю отриманих протягом поточного року основних засобiв державної власностi.

Незавершенi капiтальнi iнвестицiї у придбання (створення) основних засобiв

Незавершенi капiтальнi iнвестицiї у придбання (створення) основних засобiв включають

Дата Станом на 31.12.2018 р. Станом на 31.12.2019 р.

Балансова вартiсть товарiв, робiт, послуг, тис. грн. 4 440 9 229

Балансова вартiсть авансiв, тис. грн. 5 341 1 732

Всього незавершенi капiтальнi iнвестицiї у придбання (створення) основних засобiв, грн. 9 781 10 961

Облiк авансiв на придбання (створення) основних засобiв

Аванси на придбання (створення) основних засобiв вiдображаються у окремiй фiнансовiй звiтностi у складi основних засобiв.

Дата Первiсна вартiсть авансiв, тис. грн. Резерв на знецiнення авансiв на придбання (створення) основних засобiв, тис. грн. Балансова вартiсть авансiв, тис. грн.

станом на 31.12.2018 р. 8 940 3 599 5 341

станом на 31.12.2019 р. 5332 3 599 1732

Резерв на знецiнення авансiв на придбання (створення) основних засобiв визначено з застосуванням вiдповiдного методу нарахуванням вiдносно кожного контрагента.

Зменшення корисностi основних засобiв

Товариством проведено аналiз щодо iснування яких-небудь ознак того, що основнi засоби втратили частину своєї вартостi унаслiдок знецiнення

У Товариства немає пiдстав вважати, що у звiтному перiодi кориснiсть основних засобiв зменшилась.

Орендованi основнi засоби та основнi засоби, наданi в оренду

Питома вага зазначених операцiй у звiтному перiодi є несуттєвою.

Узагальнена iнформацiя щодо основних засобiв

Групи основних засобiв Станом на

31.12.2018 року Надiй-шло за рiк Переоцiнка (дооцiнка+,уцiн-ка-) Вибуло за рiк Нарахо-вано аморти-зацiї за рiк Втрати вiд зменше-ння корисно-стi за рiк Iншi змiни за рiк Станом на 31.12.2019 року у тому числi

первiсна (переоцi-нена вартiсть) Знос первiсна (переоцi-нена вартiсть) Знос первiсна (переоцi-нена вартiсть) знос первiсна (переоцi-нена вартiсть) знос первiсна (переоцi-нена вартiсть) знос одержанi за фiнансовою орендою переданi в оперативну оренду

первiсна (переоцiнена вартiсть) знос первiсна (переоцi-нена вартiсть) знос

Земельнi дiлянки - - - - - - - - - - - - - - - - -

Капiтальнi витрати на полiпшення земель, не пов'язанi з будiвництвом - - - - - - - - - - - - - - - - -

Будiвлi, споруди,

передавальнi пристрої 460 978 164 115 17 478 79 242 134 12 007 65 478 214 176 132

Машини та обладнання 93 818 48 350 12 880 252 238 6 370 -3 -55 106 443 54 427

Транспортнi засоби 27 381 12 843 6 002 250 250 1 621 -11 33 133 14 203

Iнструменти, прилади, iнвентар (меблi) 3 416 2 856 417 50 50 218 2 1 3 785 3 025

Тварини - -

Багаторiчнi насадження - -

Iншi основнi засоби 9 781 - 1 181 10 962

Бiблiотечнi фонди - -

тимчасовi (нетитульнi) споруди - -

Природнi ресурси - -

Iнвентарна тара 20 10 2 1 20 13

Предмети прокату - -

Iншi необоротнi матерiальнi активи 105 105 105 105

Разом 595 499 228 279 37 958 79 794 672 20 218 -1 1 632 662 247 905

Iнформацiя стосовно наявностi та суми обмежень на права власностi, а також наявностi основних засобiв, переданих у заставу для забезпечення виконання зобов'язань

Станом на 31.12.2018 року та на 31.12.2019 року немає обмежень на право власностi основними засобами, а також вони не передавалися у заставу для забезпечення виконання зобов'язань.

Iнформацiя щодо справедливої вартостi основних засобiв

Для оцiнки вартостi основних засобiв Товариство застосовує модель собiвартостi. У результатi проведення у звiтному перiодi аналiзу рiвня справедливої вартостi основних засобiв, Товариством не отримано яких-небудь суттєвих свiдчень того, що справедлива вартiсть основних засобiв станом на 31.12.2018 р. та 31.12.2019 р. вiдрiзняється вiд їх балансової вартостi.

3.4. Довгостроковi фiнансовi iнвестицiї

Товариство у окремiй фiнансовiй звiтностi визнає фiнансовi iнвестицiї у дочiрнє пiдприємство за собiвартiстю у розмiрi статутного капiталу, який повнiстю сплачений грошовими коштами, та дорiвнює 500 тис. грн.

Детальна iнформацiя щодо об'єкту iнвестування представлена таким чином:

Назва товариства Частка

31.12.2018 р. 31.12.2019 р.

ТОВ "Черкасигаз Збут" 100 % 100 %

Узагальнена фiнансова iнформацiя щодо об'єкту iнвестування

ТОВ "Черкасигаз Збут" 31.12.2018 р. 31.12.2019 р.

Активи 746 028 390 166

Зобов'язання 734 082 378 720

Доходи 2 284 569 1 791 989

Прибуток/(Збиток) 9 495 -7 525

Припиненої дiяльностi ТОВ "Черкасигаз Збут" протягом 2019 року не було.

3.5. Довгострокова дебiторська заборгованiсть

У данiй статтi балансу вiдображена сума позики, наданої Товариством ТОВ "Промисловий Холдинг".

Показник Сума, станом на 31.12.2018 р. Сума, станом на 31.12.2019 р.

Первiсна вартiсть, тис. грн. 325 325

Амортизацiя дисконту, тис. грн 142 114

Резерв пiд очiкуванi кредитнi збитки, тис. грн. - -

Балансова (амортизована) вартiсть, тис. грн. 183 211

У березнi 2007 року вiд ВАТ "Черкасигаз" на адресу ТОВ "Промисловий Холдинг" надано безвiдсоткову позику в сумi 325 тис. грн. на строк до 31 грудня 2022 року (договiр позики № 184 вiд 02.03.2007 р.).

Застосована ефективна ставка вiдсотка складає - 15,5 % рiчних i являє собою середню процентну ставку за кредитами, наданими нефiнансовим корпорацiям у нацiональнiй валютi України - гривнi на строк бiльше п'яти рокiв.

3.6. Запаси

Узагальнена iнформацiя щодо балансової вартостi запасiв

Група запасiв станом на 31.12.2018 р. станом на 31.12.2019 р.

Собiвартiсть, тис. грн. Резерв на знецiнення запасiв, тис. грн. Балансова вартiсть запасiв, тис. грн. Собiвартiсть, тис. грн. Резерв на знецiнення запасiв, тис. грн. Балансова вартiсть запасiв, тис. грн.

Сировина i матерiали 9 796 1 350 8 446 16 443 1276 15 167

Паливо 343 0 343 263 263

Тара i тарнi матерiали 2 1 1 4 1 3

Будiвельнi матерiали 291 159 132 284 154 130

Запаснi частини 759 16 743 309 15 294

Малоцiннi та швидкозношуванi предмети 356 34 322 289 25 264

Незавершене виробництво 0

Готова продукцiя 126 14 112 94 1 93

Товари 5 0 5 5 3 2

Iншi запаси 136 0 136 142 142

Разом 11 814 1 574 10 240 17 833 1475 16 358

У складi сировини i матерiалiв облiковуються товарно-матерiальнi цiнностi, якi використовуються у виробничiй дiяльностi Товариства.

В групi "Паливо" облiковуються паливно-мастильнi матерiали для заправки та обслуговування транспортних засобiв Товариства.

У складi групи "Тара i тарнi матерiали" облiковуються ємностi для зберiгання скрапленого газу, кисню та iнших запасiв.

В групi "Будiвельнi матерiали" облiковуються матерiали для ремонту та полiпшення газопроводiв та газових мереж.

Група "Запаснi частини" складається з запасних частин та комплектуючих для ремонту та модернiзацiї транспортних засобiв Товариства.

У складi малоцiнних та швидкозношуваних предметiв облiковуються iнструменти, господарський iнвентар, спецiальне оснащення, спецодяг тощо.

Iнформацiя щодо вартостi витрат на виготовлення товарiв, виконання робiт та надання послуг, якi не пройшли повний виробничий цикл, накопичується у групi "Незавершене виробництво".

В групi "Готова продукцiя" облiковується продукцiя, виготовлення та обробка якої закiнчена.

У складi товарiв облiковуються товарно-матерiальнi цiнностi, якi придбанi Товариством для продажу.

У складi iнших запасiв облiковуються купiвельнi напiвфабрикати та комплектуючi вироби, а також iншi матерiали, якi використовуються у господарськiй дiяльностi Товариства.

Окрема iнформацiя щодо запасiв

Сума запасiв, визнаних як витрати протягом перiоду, становила - 220 143 тис. грн.

Станом на 31.12.2018 р. та на 31.12.2019 р. та на дату затвердження керiвництвом окремої фiнансової звiтностi до випуску у Товариства вiдсутнi запаси, переданi пiд заставу для гарантiї виконання зобов'язань.

3.7. Поточна дебiторська заборгованiсть

Дебiторська заборгованiсть за товари, роботи, послуги

Дебiторська заборгованiсть за товари, роботи, послуги Сума, станом на 31.12.2018 р. Сума, станом на 31.12.2019 р.

Первiсна вартiсть, тис. грн. 539 776 542 599

Резерв пiд очiкуванi збитки, тис. грн. 127 072 127 073

Балансова вартiсть, тис. грн. 412 704 415 526

У статтi дебiторської заборгованостi за товари, роботи, послуги облiковується заборгованiсть кiнцевих споживачiв за послуги з розподiлу природного газу розподiльними трубопроводами, а також заборгованiсть за поставлений скраплений газ, заборгованiсть споживачiв по iншiй дiяльностi Товариства: надання послуг по газифiкацiї, ремонтнi роботи та обслуговування газопроводiв, ремонт та обслуговування газового обладнання тощо.

Основними категорiями споживачiв Товариства є наступнi:

- промисловi органiзацiї та установи;

- бюджетнi установи та органiзацiї;

- релiгiйнi органiзацiї та культовi споруди;

- комунально-побутовi органiзацiї.

Товариством проведено аналiз дебiторської заборгованостi за товари, роботи, послуги, за результатами якого нарахований резерв пiд очiкуванi збитки.

Заборгованiсть iнших контрагентiв є суттєвою окремо, тому резерв пiд очiкуванi збитки дебiторської заборгованостi iнших контрагентiв нарахований Товариством по кожному дебiтору окремо, в розрiзi договорiв.

На заборгованiсть, яка за сумою є суттєвою окремо, Товариство нараховує резерв пiд очiкуванi кредитнi збитки окремо за кожним дебiтором у розрiзi договорiв.

Станом на 31.12.2019 р. резерв пiд очiкуванi збитки дебiторської заборгованостi за товари, роботи, послуги iнших контрагентiв становить 127 073 тис. грн.

Дебiторська заборгованiсть за розрахунками з бюджетом

Дебiторська заборгованiсть за розрахунками з бюджетом Сума, станом на 31.12.2018 р. Сума, станом на 31.12.2019 р.

Первiсна вартiсть, тис. грн. 20 432 5 977

Резерв на знецiнення, тис. грн. - -

Балансова вартiсть, тис. грн. 20 432 5 977

У статтi дебiторська заборгованiсть за розрахунками з бюджетом облiковується сума авансових внескiв з податку на прибуток пiдприємства, сума податку на додану вартiсть, на яку пiдприємство набуло право зменшити податкове зобов'язання, сума надмiрно перерахованих коштiв на сплату iнших загальнодержавних та мiсцевих податкiв та зборiв.

Станом на 31.12.2019 року найбiльша сума дебiторської заборгованостi за розрахунками з бюджетом доводиться на дебiторську заборгованiсть з податку на прибуток 4 070 тис. грн.

Незначна частина доводиться на суму надмiрно перерахованих коштiв на сплату iнших загальнодержавних та мiсцевих податкiв та зборiв.

Резерв на знецiнення дебiторської заборгованостi за розрахунками з бюджетом Товариством не нараховувався, тому що вказана заборгованiсть має короткостроковий характер, оскiльки Товариство систематично здiйснює нарахування та сплату податкiв та зборiв у бюджет.

Дебiторська заборгованiсть за розрахунками за виданими авансами

Дебiторська заборгованiсть за розрахунками за виданими авансами Сума, станом на 31.12.2018 р. Сума, станом на 31.12.2019 р.

Первiсна вартiсть, тис. грн. 30 902 86 780

Резерв на знецiнення, тис. грн. 912 912

Балансова вартiсть, тис. грн. 29 990 85 868

У складi дебiторської заборгованостi за розрахунками за виданими авансами облiковується заборгованiсть за авансами, виданими на придбання товарно-матерiальних цiнностей, робiт та послуг для ведення господарської дiяльностi Товариства, а саме: паливно-мастильних матерiалiв, iнструментiв та iнвентарю, спецодягу та спецхарчування, запасних частин для ремонту автомобiльного транспорту Товариства, послуги з перевезення скрапленого газу, послуги зв'язку тощо.

Дебiторська заборгованiсть за розрахунками iз внутрiшнiх розрахункiв

Дебiторська заборгованiсть за розрахунками iз внутрiшнiх розрахункiв Сума, станом на 31.12.2018 р. Сума, станом на 31.12.2019 р.

Первiсна вартiсть, тис. грн. 2 316 1 649

Резерв пiд очiкуванi кредитнi збитки - -

Балансова вартiсть, тис. грн. 2 316 1 649

У статтi дебiторської заборгованостi iз внутрiшнiх розрахункiв основну суму заборгованостi складає заборгованiсть ТОВ " Черкасигаз збут" за послуги ведення бази даних 1-Н.

Iнша поточна дебiторська заборгованiсть

Iнша поточна дебiторська заборгованiсть Сума, станом на 31.12.2018 р. Сума, станом на 31.12.2019 р.

Первiсна вартiсть, тис. грн. 304 832 308 757

Резерв пiд очiкуванi кредитнi збитки, тис. грн. 221 061 220 287

Балансова вартiсть, тис. грн. 83 771 88 470

У статтi iншої поточної дебiторської заборгованостi облiковується заборгованiсть контрагентiв за виставленими претензiями, iнша заборгованiсть контрагентiв, заборгованiсть покупцiв основних засобiв, заборгованiсть робiтникiв за отриманими вiд Товариства позиками тощо.

Станом на 31.12.2019 р. за судовими позовами до ПАТ "Азот" щодо стягнення втрат внаслiдок iнфляцiї, 3% рiчних за неналежне виконання грошових зобов'язань та судового збору за договорами про розподiл природного газу у статтi iншої поточної дебiторської заборгованостi Товариством вiдображено 81 861 тис. грн. на пiдставi вiдповiдних остаточних рiшень суду, що набрали законної сили.

Також станом на 31.12.2019 р. у статтi iншої поточної дебiторської заборгованостi Товариством також облiковується заборгованiсть ПАТ "ДЕЛЬТА БАНК" та заборгованiсть ПАТ "Iнтеграл-Банк" у сумi залишку грошових коштiв, якi перебували на поточних рахунках, вiдкритих за договорами банкiвського рахунку, вiдповiдно у розмiрi 203 750 тис. грн. та 12 286 тис. грн.

На пiдставi постанови Правлiння Нацiонального банку України № 664 вiд 02.10.2015 р. "Про вiдкликання банкiвської лiцензiї та лiквiдацiю Публiчного акцiонерного товариства "ДЕЛЬТА БАНК" виконавчою дирекцiєю Фонду гарантування вкладiв фiзичних осiб прийнято рiшення № 181 вiд 02.10.2015 р. "Про початок здiйснення процедури лiквiдацiї ПАТ "ДЕЛЬТА БАНК" та делегування повноважень лiквiдатора банку" та розпочато процедуру лiквiдацiї.

На пiдставi постанови Правлiння Нацiонального банку України № 816 вiд 25.11.2015 р. "Про вiдкликання банкiвської лiцензiї та лiквiдацiю Публiчного акцiонерного товариства "Iнтеграл-банк" виконавчою дирекцiєю Фонду гарантування вкладiв фiзичних осiб прийнято рiшення № 210 вiд 26.11.2015 р. "Про початок процедури лiквiдацiї ПАТ "Iнтеграл-банк" та делегування повноважень лiквiдатора банку" та розпочато процедуру лiквiдацiї.

ПАТ "Черкасигаз" направлено уповноваженiй особi Фонду гарантування вкладiв фiзичних осiб на лiквiдацiю ПАТ "ДЕЛЬТА БАНК" кредиторську вимогу № 2606/29 вiд 29.10.2015 р. та уповноваженiй особi Фонду гарантування вкладiв фiзичних осiб на лiквiдацiю ПАТ "Iнтеграл-банк" кредиторську вимогу № 2913/29 вiд 03.12.2015 р., на пiдставi яких ПАТ "Черкасигаз" було включено у реєстр акцептованих вимог кредиторiв ПАТ "ДЕЛЬТА БАНК" та ПАТ "Iнтеграл-банк" у сьому чергу (довiдка ПАТ "ДЕЛЬТА БАНК" № 05-3224658 вiд 19.01.2016 р., довiдка ПАТ "Iнтеграл-Банк" № 03-2-04/341 вiд 11.04.2016 р.).

Iнша поточна дебiторська заборгованiсть є суттєвою окремо, тому резерв пiд очiкуванi кредитнi збитки такої дебiторської заборгованостi нарахований Товариством по кожному контрагенту окремо, в розрiзi договорiв, або у розрiзi виду заборгованостi.

На заборгованiсть ПАТ "ДЕЛЬТА БАНК" та ПАТ "Iнтеграл-банк" Товариством нарахованi резерви пiд очiкуванi кредитнi збитки такої дебiторської заборгованостi у розмiрi 100%.

Iншi оборотнi активи

Iншi оборотнi активи Сума, станом на 31.12.2018 р. Сума, станом на 31.12.2019 р.

Первiсна вартiсть, тис. грн. 830 974

Резерв на знецiнення, тис. грн. -

Балансова вартiсть, тис. грн. 830 974

У складi iнших оборотних активiв облiковуються розрахунки за ПДВ, що виникає за правилами податкового законодавства України.

3.8. Фiнансовi ризики, цiлi та полiтика управлiння

Ринковий ризик

З метою виявлення чинникiв ринкового ризику, своєчасного реагування та мiнiмiзацiї впливу ризикiв на господарську дiяльнiсть, Товариство постiйно здiйснює монiторинг ринкових цiн на вiдповiднi групи фiнансових iнструментiв та економiчних умов, в яких функцiонує ринок.

Результати проведеного Товариством аналiзу ринкових цiн фiнансових iнструментiв минулого та поточного звiтних перiодiв продемонстрували, що суттєвої змiни ринкової вартостi фiнансових iнструментiв Товариства не вiдбувалось.

Отже, у звiтному перiодi ринковий ризик, на який наражаються фiнансовi iнструменти Товариства, знаходиться на прийнятному рiвнi та вирiшально не впливає на фiнансовий результат дiяльностi Товариства.

Також Товариством проведено аналiз наявної iнформацiї щодо можливих подiй та умов, якi можуть спричинити значнi коливання ринкових цiн на фiнансовi iнструменти Товариства та подiбнi фiнансовi iнструменти у майбутньому. У 2020 роцi управлiнський персонал Товариства переглядає рiвень ринкового ризику, забезпечує своєчасне реагування та вживає вiдповiдних заходiв у зв'язку iз свiтовою пандемiєю коронавiрусної iнфекцiї (COVID-19) та запровадженням Кабiнетом Мiнiстрiв України карантинних та обмежувальних заходiв, спрямованих на протидiю її подальшого поширення в Українi.

Цiновий ризик фiнансових iнструментiв

З метою управлiння цiновим ризиком Товариство перiодично здiйснює аналiз чутливостi прибутку та капiталу Товариства до змiни курсiв акцiй.

Валютний ризик

Станом на 31.12.2018 р. та станом на 31.12.2019 р. у Товариствi були вiдсутнi активи та зобов'язання, вираженi в iноземнiй валютi. Протягом 2019 року Товариство не здiйснювала операцiй в iноземнiй валютi.

Отже, у звiтному перiодi валютний ризик, на який наражаються фiнансовi iнструменти Товариства, знаходиться на мiнiмальному рiвнi та суттєво не впливає на фiнансовий результат дiяльностi Товариства.

Вiдсотковий ризик

Станом на 31.12.2018 р. та станом на 31.12.2019 р. у Товариствi були вiдсутнi суттєвi фiнансовi iнструменти, якi наражаються на вiдсотковi ризики, а отже, у звiтному перiодi вiдсотковий ризик знаходиться на мiнiмальному рiвнi та суттєво не впливає на фiнансовий результат дiяльностi Товариства.

Кредитний ризик

У звiтному перiодi кредитний ризик, на який наражається Товариство, знаходиться на прийнятному рiвнi та вирiшально не впливає на фiнансовий результат дiяльностi Товариства. У 2020 роцi управлiнський персонал Товариства переглядає рiвень кредитних ризикiв та вживає вiдповiдних заходiв у зв'язку iз свiтовою пандемiєю коронавiрусної iнфекцiї (COVID-19) та запровадженням Кабiнетом Мiнiстрiв України карантинних та обмежувальних заходiв, спрямованих на протидiю її подальшого поширення в Українi.

Ризик лiквiдностi

Товариство здiйснює контроль лiквiдностi, шляхом планування поточної лiквiдностi. Товариство аналiзує термiни платежiв, якi пов'язанi з дебiторською заборгованiстю та iншими фiнансовими активами, а також прогнознi потоки грошових коштiв вiд операцiйної дiяльностi.

У звiтному перiодi ризик лiквiдностi, на який наражається Товариство, знаходиться на прийнятному рiвнi та вирiшально не впливає на фiнансовий результат дiяльностi Товариства.

В той же час у 2020 роцi управлiнський персонал Товариства переглядає рiвень ризику лiквiдностi, посилює контроль за лiквiднiстю та платоспроможнiстю та вживає вiдповiдних заходiв у зв'язку iз свiтовою пандемiєю коронавiрусної iнфекцiї (COVID-19) та запровадженням Кабiнетом Мiнiстрiв України карантинних та обмежувальних заходiв, спрямованих на протидiю її подальшого поширення в Українi.

3.9. Необоротнi активи, утримуванi для продажу, та групи вибуття

Необоротнi активи, утримуванi для продажу, та групи вибуття Сума, станом на 31.12.2018 р. Сума, станом на 31.12.2019 р.

Балансова вартiсть, тис. грн. 856 856

У складi необоротних активiв, утримуваних для продажу, станом на 31.12.2018 р. та на 31.12.2019 року облiковуються квартири, утримуванi для продажу у майбутньому. Вказанi квартири облiковуються в звiтностi за собiвартiстю, що дорiвнює вартостi їх придбання.

Товариством проведено аналiз щодо iснування яких-небудь ознак того, що вказанi необоротнi активи втратили частину своєї вартостi унаслiдок знецiнення. Свiдчень про зменшення їх вартостi у звiтному перiодi у Товариства немає.

3.10. Грошовi кошти та їх еквiваленти

Грошовi кошти та їх еквiваленти, вiдображенi у окремiй фiнансовiй звiтностi, включають:

Показник Сума, станом на 31.12.2018 р. Сума, станом на 31.12.2019 р.

готiвковi грошовi кошти в нацiональнiй валютi, тис. грн. 32 154

поточнi рахунки в банках в нацiональнiй валютi, тис. грн. 19 788 2 270

еквiваленти грошових коштiв, тис. грн.. 47 59

Всього грошовi кошти та їх еквiваленти, тис. грн. 19 867 2 483

Грошовi кошти та їх еквiваленти вiдображаються за амортизованою собiвартiстю з використанням методу ефективної ставки вiдсотка. Оскiльки наслiдки дисконтування не iстотнi, Товариство не здiйснювало дисконтування вартостi даних фiнансових активiв.

3.11. Власний капiтал

Статутний капiтал

Товариство засноване вiдповiдно до наказу Державного комiтету України по нафтi та газу № 102 вiд 11.03.1994 року шляхом перетворення державного пiдприємства по газопостачанню та газифiкацiї "Черкасигаз" у вiдкрите акцiонерне товариство вiдповiдно до Указу Президента України "Про корпоратизацiю пiдприємств" № 210/93 вiд 15.06.1993 року.

Засновником Товариства є Державний комiтет України по нафтi i газу.

Статут Товариства зареєстровано Черкаською мiською Радою народних депутатiв 23.01.1995 року за № 03361402.

Перша емiсiя зареєстрована 14.04.1997 року Черкаським територiальним управлiнням Державною комiсiєю по цiнним паперам та фондовому ринку. Свiдоцтво про реєстрацiю випуску цiнних паперiв № 64/23/1/97 вiд 14.04.1997 року. Сума емiсiї - 6 932 700 грн., номiнальна вартiсть - 0,25 грн., кiлькiсть акцiй - 27 730 800 шт. Статутний капiтал склав 6 932 700 грн.

Зареєстровано випуск акцiй 28.10.1998 року Черкаським територiальним управлiнням Державною комiсiєю по цiнним паперам та фондовому ринку. Свiдоцтво про реєстрацiю випуску цiнних паперiв № 206/23/1/98 вiд 28.10.1998 року. Сума 6 932 700 грн., номiнальна вартiсть - 0,25 грн., кiлькiсть акцiй - 27 730 800 шт. Статутний капiтал склав 6 932 700 грн.

Загальними зборами акцiонерiв Товариства (протокол № 8 вiд 24.03.2005 року) було затверджено результати пiдписки на акцiї другого випуску на 28 533 879,25 грн., шляхом додаткового випуску 114 135 517 простих iменних акцiй номiнальною вартiстю 0,25 грн. та прийнято рiшення про збiльшення статутного капiталу до 35 446 579,25 грн., шляхом викладення в новiй редакцiї.

Додатковий випуск зареєстрований 20.05.2005 року Державною комiсiєю з цiнних паперiв та фондового ринку на пiдставi рiшення Соснiвського районного суду м. Черкаси вiд 18.05.2005 року у справi № 2-3849-2005 р. Свiдоцтво про реєстрацiю випуску акцiй вiд 20.05.2005 р. № 228/1/05.

Змiни до статуту Товариства зареєстрованi Черкаською мiською Радою народних депутатiв 13 травня 2005 року за номером 10261050002001179. Статутний капiтал, вказаний у статутi Товариства з урахування вказаних змiн, склав 35 466 579,25 грн. та подiлений на 141 866 317 простих iменних акцiй номiнальною вартiстю 0,25 грн.

Згiдно рiшення Наглядової ради (протокол засiдання № 35 вiд 10.12.2012 року), в 2013 роцi Товариством переведено акцiї в бездокументарну форму iснування. Випуск акцiй в бездокументарнiй формi зареєстровано Нацiональною комiсiєю з цiнних паперiв та фондового ринку.

У зв'язку з переведенням акцiй в бездокументарну форму iснування 15.01.2013 року Товариством отримано Свiдоцтво про реєстрацiю випуску № 222/1/07 (дата реєстрацiї випуску акцiй 25.05.2007 року). Глобальний сертифiкат № 222/1/07 депоновано в ПАТ "Нацiональний депозитарiй України" 01.02.2013 року.

Зберiгачем акцiй Товариства є ПАТ "Банк "Клiринговий Будинок".

Рiшеннями загальних зборiв акцiонерiв Товариства вiд 17.09.2013 року (протокол № 10) дiяльнiсть Товариства приведена у вiдповiднiсть iз Законом України "Про акцiонернi товариства", а саме:

- змiнено найменування Товариства на ПУБЛIЧНЕ АКЦIОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ПО ГАЗОПОСТАЧАННЮ ТА ГАЗИФIКАЦIЇ "ЧЕРКАСИГАЗ";

- затверджено Статут ПАТ "ЧЕРКАСИГАЗ" в новiй редакцiї.

- затвердженi внутрiшнi положення Товариства в новiй редакцiї.

Згiдно нової редакцiї Статуту Товариства, зареєстрованої Реєстрацiйною службою Черкаського мiського управлiння юстицiї Черкаської областi 25.09.2013 року пiд № 10261050052001179, статутний капiтал Товариства становить 35 466 579,25 грн., подiлений на 141 866 317 простих iменних акцiй номiнальною вартiстю 0,25 грн. кожна.

У зв'язку iз змiною найменування 16.10.2013 року Товариством отримано в Нацiональнiй комiсiї з цiнних паперiв i фондового ринку Свiдоцтво про реєстрацiю випуску цiнних паперiв № 222/1/07 (дата реєстрацiї випуску акцiй 25.05.2007 року).

03.07.2014 року Загальними зборами акцiонерiв Товариства (протокол № 11) були прийнятi, зокрема, наступнi рiшення:

1) чистий прибуток, отриманий Товариством у 2013 роцi у сумi 3 522 000 грн., залишити у розпорядженнi Товариства та спрямувати його:

- на поповнення резервного капiталу 5 % - 176 100 грн.;

- на розвиток виробництва - 508 573,66 грн.;

- на збiльшення статутного капiталу шляхом збiльшення номiнальної вартостi акцiй, в сумi 2 837 326,34 грн.;

2) збiльшити розмiр статутного капiталу Товариства з 35 466 579,25 грн., до 38 303 905,59 грн., за рахунок спрямування до статутного капiталу частини прибутку Товариства за 2013 рiк в сумi 2 837 326,34 грн., шляхом пiдвищення номiнальної вартостi акцiї з 0,25 грн. (двадцять п'ять копiйок) кожна до 0,27 грн. (двадцять сiм копiйок) кожна;

3) прийняти рiшення про випуск простих iменних акцiй Товариства нової номiнальної вартостi 0,27 грн. (двадцять сiм копiйок) кожна. Кiлькiсть простих iменних акцiй залишається незмiнною i становить 141 866 317 штук, простi iменнi акцiї старої номiнальної вартостi 0,25 грн. (двадцять п'ять копiйок) кожна обмiнюються на простi iменнi акцiї нової номiнальної вартостi 0,27 грн. Обмiн акцiй старої номiнальної вартостi на акцiї нової номiнальної вартостi здiйснюється пiсля реєстрацiї випуску акцiй та переоформлення i депонування глобального сертифiката;

4) затвердити змiни до статуту Товариства у зв'язку iз збiльшенням статутного капiталу до 38 303 905,59 грн. шляхом пiдвищення номiнальної вартостi акцiй до 0,27 грн.

Вiдповiднi змiни до Статуту Товариства зареєстрованi 16.07.2014 року пiд номером 10261050057001179.

Зареєстровано випуск акцiй 02.09.2014 року Нацiональною комiсiєю з цiнних паперiв та фондового ринку. Свiдоцтво про реєстрацiю випуску акцiй № 102/1/2014 вiд 02.09.2014 року. Сума 38 303 905,59 грн., номiнальна вартiсть - 0,27 грн., кiлькiсть акцiй - 141 866 317 шт.

Статутний капiтал, з урахуванням вказаних змiн, станом на 31.12.2014 року склав 38 303 905,59 грн.

Згiдно постанови, винесеної в межах досудового розслiдування за № 42017000000000428 вiд 16.02.2017 р., Рiшенням Нацiональної комiсiї з цiнних паперiв та фондового ринку № 565 вiд 14.07.2017 р. "Про зупинення внесення змiн до системи депозитарного облiку цiнних паперiв щодо цiнних паперiв емiтованих ПАТ "Черкасигаз", з 17.07.2017 р. зупинено внесення змiн до системи депозитарного облiку цiнних паперiв щодо цiнних паперiв, емiтованих ПАТ "Черкасигаз" (iдентифiкацiйний код юридичної особи 03361402).

Згiдно iнформацiйної довiдки щодо iнформацiї про акцiонерiв якi володiють 5 та бiльше вiдсотками статутного капiталу емiтента ПАТ "ПО ГАЗОПОСТАЧАННЮ ТА ГАЗИФIКАЦIЇ "ЧЕРКАСИГАЗ" вихiдний №13929 вiд 06.04.2020 р. ПАТ "НДУ", складеного депозитарiєм ПАТ "Нацiональний депозитарiй України" станом на 31.12.2019 р., акцiонерами, якi володiють 5 та бiльше вiдсоткiв акцiй, є наступнi:

Найменування юридичної сторонами Iдентифiкацiйний код за ЄДРПОУ Мiсцезнаходження Кiлькiсть акцiй (штук) Вiд загальної кiлькостi акцiй (у вiдсотках)

ТОВ "Мiжрегiональна торгова компанiя" 32851967 01014, м. Київ, вул. Мiчурiна, буд. 4 22 430 608 15,81

Perritt Select Investments Limited/Перрiтт Селект Iнвестментс Лiмiтед,

1403836,

ВIР?IНСЬКI ОСТРОВИ (Брит.) 1403836 Qwomar Trading Building,

Road Toun, 6, 3rd floof, Tortola, 875 32 000 000 22,56

ТОВ "Ласфано Україна" 35850662 04119, м. Київ, вул. Дегтярiвська, буд. 25-А, корпус Н, оф. 8 28 874 557 20,35

Акцiонерне товариство "Нацiональна акцiонерна компанiя "Нафтогаз України" 20077720 Б.Хмельницького, 6, м.Київ, Київська область, 01001, Україна 14142708 9,97

Болбас Володимир Григорович 2328805771

м. Київ вул. Ентузiастiв буд.29/2 кв.56, м. Київ, м. Київ, 02154, УКРАЇНА 14000000 9,87

Назаренко Сергiй Леонiдович 2342506597 Київ Червоноармiйська 131, кв. 118, Київ, м. Київ, 03150, УКРАЇНА 14000000 9,87

NEWAVIT HOLDING AND FINANCE (NHF) LIMITED (НЕВАВIТ ХОЛДIНГ ЕНД ФАЙНЕНС (НХФ) ЛIМIТЕД)

Країна: КIПР HE284324 Чiтрон, 30, 3-й поверх,кв./оф. А32, Нiкосiя, Кiпр (пошта: 03151, м.Київ вул. Н.Ополчення 1), Чiтрон, 30, 3-й поверх,кв./оф. А32, Нiкосiя, Кiпр, (пошта: 03151, м.Київ, 1075, КIПР 937000 6,60

Всього: 126384873 95,03

На кiнець 2019 року власний капiтал Товариства зменшився на 42 171 тис. грн., i, станом на 31.12.2019 року складає (-816) тис. грн. Зменшення власного капiталу вiдбулося за рахунок отримання Товариством у 2019 роцi збитку за результатами фiнансово-господарської дiяльностi.

Витрати на випуск власних акцiй

У 2019 роцi випуск власних акцiй Товариством не проводився.

Несплачений капiтал

Станом на 31.12.2018 р. та на 31.12.2019 р. статутний капiтал Товариства сплачений повнiстю, сума несплаченого капiталу вiдсутня.

Вилучений капiтал

Станом на 31.12.2018 року та на 31.12.2019 року у Товариства вiдсутнiй вилучений капiтал.

Емiсiйний дохiд

Станом на 31.12.2018 року та на 31.12.2019 року у Товариства вiдсутнiй емiсiйний дохiд.

Iнший капiтал (iншi сукупнi прибутки)

Капiтал у дооцiнках

Показник Сума, станом на 31.12.2018 р. Сума, станом на 31.12.2019 р.

Капiталу у дооцiнках,

тис. грн. 2 645 2 561

У складi капiталу у дооцiнках вiдображена сума дооцiнки (iндексацiї) основних засобiв (якi в експлуатацiї станом на 31.12.2019 року), що була проведена на момент приватизацiї Товариства.

Додатковий капiтал

Показник Сума, станом на 31.12.2018 р. Сума, станом на 31.12.2019 р.

Додатковий капiталу,

тис. грн. 269 075 258 943

У складi додаткового капiталу вiдображена вартiсть отриманого Товариством з метою ведення господарської дiяльностi державного та комунального майна, яке використовується для забезпечення транспортування, зберiгання та розподiлу природного газу - об'єкти газорозподiльних мереж i споруди на них (ГРП, ШРП, СКЗ) (Газопроводи).

Сума зменшення балансової вартостi Газопроводiв, вартiсть яких первiсно була вiдображена у складi додаткового капiталу, зменшує суму, акумульовану у власному капiталi у складi додаткового капiталу.

Сума додаткового капiталу щомiсячно зменшується на суму амортизацiї Газопроводiв з одночасним визнанням цiєї суми у складi прибуткiв.

Резервний капiтал

Показник Сума, станом на 31.12.2018 р. Сума, станом на 31.12.2019 р.

Резервний капiтал, тис. грн. 43 517 43 517

Протягом 2019 року Загальних зборiв акцiонерiв не вiдбувалось.

Виплата дивiдендiв

У 2018 роцi Товариством були отриманi збитки, тому у 2019 роцi дивiденди за результатами дiяльностi не нараховувалися.

Управлiння капiталом

Товариство здiйснює управлiння капiталом з метою досягнення наступних цiлей: забезпечення доходу Товариства, а також належного прибутку учасникам Товариства.

Управлiнський персонал Товариства здiйснює регулярний огляд структури капiталу.

3.12. Резерви (забезпечення)

Резерв (забезпечення) для вiдшкодування майбутнiх витрат i платежiв на виплату вiдпусток працiвникам

Показник Сума, станом на 31.12.2018 р. Сума, станом на 31.12.2019 р.

Поточнi забезпечення, тис. грн. 12 019 12 984

Iншi резерви (забезпечення майбутнiх витрат i платежiв)

Товариством проведено аналiз наявностi обставин, iснування яких спричинило б необхiднiсть створення iнших резервiв (забезпечень майбутнiх витрат i платежiв) за результатами якого встановлено, що об?рунтованi пiдстави для створення iнших резервiв (забезпечень) вiдсутнi.

3.13. Iншi довгостроковi зобов'язання

Довгостроковi зобов'язання, якi не є фiнансовими зобов'язаннями:

Показник Сума, станом на 31.12.2018 р. Сума, станом на 31.12.2019 р.

Iншi довгостроковi зобов'язання, тис. грн. 3 217 9 522

У складi iнших довгострокових зобов'язань облiковується заборгованiсть Товариства перед юридичними та фiзичними особами за Газопроводи, якi належать їм на правi власностi, але переданi на баланс та в експлуатацiю Товариства по Договорам на господарське вiдання складовими Єдиної газотранспортної системи України (мiж власниками та газотранспортними або газорозподiльними пiдприємствами), що передбачено Постановою Нацiональної комiсiї, що здiйснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг "Про затвердження Кодексу газорозподiльних систем" № 2494 вiд 30.09.2015 р.

Детальнiше щодо облiку таких газопроводiв описано у роздiлi "Основнi засоби" цих примiток.

3.14. Цiльове фiнансування

Показник Сума, станом на 31.12.2018 р. Сума, станом на 31.12.2019 р.

Цiльове фiнансування, тис. грн. 20 381 31 297

Сума заборгованостi визначається Товариством щомiсяця як рiзниця мiж сумою коштiв, фактично отриманих вiд споживачiв у складовiй тарифу за послуги з розподiлу природного газу, та сумою визнаного доходу у розмiрi 100 вiдсоткiв амортизацiї лiчильникiв газу, встановлених в зв'язку з виконанням Iнвестицiйної програми/Плану розвитку газорозподiльної системи, при їх вибуттi.

3.15. Поточнi зобов'язання

Фiнансовi поточнi зобов'язання

Оскiльки рiзниця мiж первiсною сумою заборгованостi та її дисконтованою вартiстю є несуттєвою, Товариство не вiдображало перерахунок амортизованої вартостi iз застосуванням методу ефективної ставки вiдсотка та визнало заборгованiсть у фiнансовiй звiтностi за первiсною вартiстю.

Кредиторська заборгованiсть за товари, роботи, послуги

Показник Сума, станом на 31.12.2018 р. Сума, станом на 31.12.2019 р.

Кредиторська заборгованiсть за товари, роботи, послуги, тис. грн. 883 168 952 659

Найбiльш вагомою сумою кредиторської заборгованостi є заборгованiсть за послуги з транспортування природного газу та балансування обсягiв природного газу перед ПАТ "Укртрансгаз" у сумi 732 767 тис. грн.

Поточнi зобов'язання за розрахунками з бюджетом

Показник Сума, станом на 31.12.2018 р. Сума, станом на 31.12.2019 р.

Поточнi зобов'язання за розрахунками з бюджетом, тис. грн. 1 922 3 007

У статтi поточнi зобов'язання за розрахунками з бюджетом облiковується заборгованiсть Товариства по сплатi окремих видiв податкiв та зборiв, встановлених Податковим кодексом України, а саме: податку на доходи фiзичних осiб, акцизного податку, екологiчного податку, плати за землю тощо.

Поточнi зобов'язання за розрахунками з одержаних авансiв

Показник Сума, станом на 31.12.2018 р. Сума, станом на 31.12.2019 р.

Поточнi зобов'язання за розрахунками з одержаних авансiв, тис. грн. 4 865 5 640

У складi поточних зобов'язань за розрахунками з одержаних авансiв облiковується заборгованiсть Товариства за авансами, отриманими вiд кiнцевих споживачiв за послуги з розподiлу природного газу розподiльними трубопроводами, на поставку скрапленого газу, а також заборгованiсть за авансами, отриманими Товариством по iншiй дiяльностi, а саме: надання послуг по газифiкацiї, ремонтнi роботи та обслуговування газопроводiв, ремонт та обслуговування газового обладнання, виготовлення проектiв та виконання робiт з пiдготовки технiчної документацiї по газифiкацiї об'єктiв тощо.

Основними категорiями споживачiв, що перераховують Товариству аванси на постачання товарiв, робiт, послуг є наступнi:

- населення;

- промисловi пiдприємства;

- бюджетнi установи та органiзацiї;

- комунально-побутовi органiзацiї.

Найбiльша сума поточних зобов'язань за розрахунками з одержаних авансiв доводиться на заборгованiсть по розрахункам за розподiл природного газу населенню та промисловим пiдприємствам i бюджетним органiзацiям та установам.

Поточнi зобов'язання за розрахунками з учасниками

Показник Сума, станом на 31.12.2018 р. Сума, станом на 31.12.2019 р.

Поточнi зобов'язання за розрахунками з учасниками, тис. грн. - -

Станом на 01.01.2019 р. та 31.12.2019 р. суми заборгованостi перед акцiонерами вiдсутнi.

Поточнi зобов'язання iз внутрiшнiх розрахункiв

Показник Сума, станом на 31.12.2018 р. Сума, станом на 31.12.2019 р.

Поточнi зобов'язання iз внутрiшнiх розрахункiв, тис. грн. - -

Станом на 01.01.2019 р. та 31.12.2019 р. суми поточних зобов'язань iз внутрiшнiх розрахункiв вiдсутнi.

Поточнi зобов'язання за розрахунками зi страхування

Показник Сума, станом на 31.12.2018 р. Сума, станом на 31.12.2019 р.

Поточнi зобов'язання за розрахунками зi страхування, тис. грн. 979 1 361

У данiй статтi балансу вiдображена заборгованiсть Товариства по сплатi єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соцiальне страхування.

Поточнi зобов'язання за розрахунками з оплати працi

Показник Сума, станом на 31.12.2018 р. Сума, станом на 31.12.2019 р.

Поточнi зобов'язання за розрахунками з оплати працi, тис. грн. 3 963 5 640

У статтi балансу "Поточнi зобов'язання по оплатi працi" вiдображена заборгованiсть Товариства по розрахункам з працiвниками по заробiтнiй платi та iншим виплатам, передбаченим законодавством та колективним договором.

Iншi поточнi зобов'язання.

Показник Сума, станом на 31.12.2018 р. Сума, станом на 31.12.2019 р.

Iншi поточнi зобов'язання, тис. грн. 64 364 76 445

Значну питому вагу займає заборгованiсть Товариства по встановленню лiчильникiв при виконаннi Iнвестицiйної програми газорозподiльного пiдприємства/Плану розвитку газорозподiльної системи, що станом на 31.12.2019 р. складає 61 258 тис. грн. Така сума заборгованостi визначається Товариством як рiзниця мiж сумою коштiв на оснащення житлового фонду лiчильниками газу, що закладено у вартiсть тарифу на послуги з розподiлу природного газу для потреб споживачiв та сумою коштiв, фактично отриманих вiд населення та iнших споживачiв у складовiй тарифу за послуги з розподiлу природного газу.

У складi iнших поточних зобов'язань облiковується заборгованiсть Товариства перед пiдзвiтними особами, заборгованiсть по виконавчим листам працiвникiв, заборгованiсть перед фiзичними особами, якi виконують роботи та надають послуги, згiдно договорiв цивiльно-правового характеру.

Також у вказанiй статтi вiдображенi суми податкового зобов'язання, якi виникають за правилами податкового законодавства.

3.16. Виплати працiвникам

Середня кiлькiсть працiвникiв Товариства - 2 096 осiб.

Поточнi зобов'язання за розрахунками за страхуванням

Єдиний внесок, який нараховується та сплачується Товариством, визначається в розмiрi вiд 8,41 до 22 вiдсоткiв, вiдповiдно до виду виплат.

3.17. Пов'язанi сторони

Умови здiйснення операцiй з пов'язаними сторонами

Операцiї з пов'язаними сторонами були здiйсненi тiльки з провiдним управлiнським персоналом на умовах трудових вiдносин.

Iнших операцiй з пов'язаними сторонами у Товариства не вiдбувалось.

Iнформацiя щодо компенсацiї провiдному управлiнському персоналу

Загальна сума компенсацiї провiдному управлiнському персоналу за 2019 рiк становить 9 193,7 тис. грн. (за 2018 рiк - 6 324 тис. грн.), в тому числi винагорода головi та членам правлiння, iншому провiдному управлiнському персоналу - 9 193,7 тис. грн.

Винагорода управлiнському персоналу включена до адмiнiстративних витрат Товариства. Усi виплати управлiнському персоналу носять короткостроковий характер.

Оцiнка заборгованостi за операцiями з пов'язаними сторонами

Оскiльки у звiтному перiодi були здiйсненi операцiї тiльки з провiдним управлiнським персоналом на умовах трудових вiдносин, то Товариство не здiйснювало перерахунок амортизованої вартостi iз застосуванням методу ефективної ставки проценту та визнала заборгованiсть у фiнансовiй звiтностi за первiсною вартiстю.

Знецiнення дебiторської заборгованостi за операцiями з пов'язаними сторонами

Резерв на знецiнення дебiторської заборгованостi за операцiями з пов'язаними сторонами протягом 2019 р. Товариством не нараховувався, адже дебiторська заборгованiсть, яка потребую такi нарахування, вiдсутня.

Безнадiйна заборгованiсть за операцiями з пов'язаними сторонами

Протягом звiтного перiоду Товариством не проводилося списання безнадiйної дебiторської та кредиторської заборгованостi за операцiями з пов'язаними сторонами.

3.18. Виправлення помилок минулих перiодiв та коригування окремої фiнансової звiтностi.

У звiтному перiодi Товариством виявлено наступнi помилки за попереднiй звiтнiй перiод, що пiдлягають коригуванню:

Коригування суми дебiторської та кредиторської заборгованостi за продукцiю, товари, роботи, послуги;

Коригування нерозподiленого прибутку (непокритого збитку);

Коригування суми розрахункiв з бюджетом;

Коригування сум iнших поточних зобов'язань.

Суми виправлення та статтi фiнансових звiтiв, на якi вони впливають:

Стаття Балансу (звiту про фiнансовий стан) Сума, станом на 31.12.2018 р.

(до виправлення помилок), тис. грн. Сума помилки,

тис. грн. Сума, станом на 31.12.2019 р.

(пiсля виправлення помилок), тис. грн.

Дебiторська заборгованiсть за продукцiю, товари, роботи, послуги 412 704 7 412 697

Дебiторська заборгованiсть за розрахунками з бюджетом 18 669 -1 763 20 432

у тому числi з податку на прибуток 2 307 -1 763 4 070

Нерозподiлений прибуток (непокритий збиток) -313 962 -1 776 -312 186

Поточна кредиторська заборгованiсть за товари, роботи, послуги 883 171 3 883 168

Поточна кредиторська заборгованiсть за розрахунками з бюджетом 1 938 16 1 922

Iншi поточнi зобов'язання 64 365 1 64 364

В окремiй фiнансовiй звiтностi за 2019 рiк вказанi коригування були вiдображеннi шляхом коригування залишкiв вiдповiдних активiв, зобов'язань, непокритого збитку на початок звiтного перiоду, тобто 01.01.2019 р.

3.19. Подiї пiсля звiтного перiоду

Подiї, якi свiдчать про умови, що iснують на дату закiнчення звiтного перiоду.

Протягом 2019 року резерви сумнiвних боргiв не створювалися. Частина ранiше нарахованого резерву скориговано на суму 1 046 тис. грн. Це кошти, якi надiйшли у 2019 роцi в погашення боргiв вiд контрагентiв, заборгованiсть по яких у попереднiх перiодах була визнана сумнiвною.

Iнших подiй станом на 31.12.2019 року пiсля звiтного перiоду та на дату схвалення керiвництвом до оприлюднення окремої фiнансової звiтностi, якi свiдчили б про умови, що iснують на дату закiнчення звiтного перiоду та iнформацiя щодо яких є суттєвою, у Товариства не було.

Подiї, якi свiдчать про умови, що виникли пiсля звiтного перiоду.

1) В 2020 роцi українське суспiльство та економiка держави зазнають негативного впливу коронавiрусної iнфекцiї COVID-19, для запобiгання поширенню якої на територiї України Урядом введено карантиннi заходи. В результатi цього соцiальна i економiчна ситуацiя в країнi в 2020 роцi характеризується достатньою нестабiльнiстю, що призводить до виникнення невизначеностi майбутнiх умов функцiонування пiдприємств в України.

2) В першому кварталi 2020 року Товариством припинено визнання поточної дебiторської заборгованостi за товари, роботи, послуги у сумi 73 710 тис. грн. та нарахованого на таку дебiторську заборгованiсть резерву пiд очiкуванi кредитнi збитки у розмiрi 71 212 тис. грн. у зв'язку невiдповiднiстю такої заборгованостi критерiям визнання.

3.20. Умовнi активи та умовнi зобов'язання

Умовнi активи

Станом на 31.12.2019 р. та на дату затвердження керiвництвом до випуску окремої фiнансової звiтностi Товариство не має умовних активiв.

Умовнi зобов'язання

Станом на 31.12.2019 р. та на дату затвердження керiвництвом до випуску окремої фiнансової звiтностi Група має наступнi умовнi зобов'язання:

1) за позовом ПАТ "Укртрансгаз" до ПАТ "Черкасигаз" (справа 925/1112/19), за участю третiх осiб на сторонi вiдповiдача, якi не заявляють самостiйних вимог щодо предмета спору Товариство з обмеженою вiдповiдальнiстю "Метiда" та Комунальне пiдприємство "Смiлакомунтеплоенерго" про стягнення заборгованостi за послуги балансування обсягiв природного газу за договором транспортування природного газу № 1512000718 вiд 17.12.2015 р.

Рiшенням Господарського суду Черкаської областi вiд 13 березня 2020 року позовнi вимоги задоволено частково. Вирiшено стягнути з Товариства на користь ПАТ "Укртрансгаз" 1 102 056 грн. 01 коп. пенi, 1 949 грн. 81 коп. витрат на сплату судового збору. В рештi вимог в позовi вiдмовлено.

Спецiалiсти вiддiлу юридичного забезпечення та управлiнський персонал Товариства позитивно оцiнюють перспективи судового розгляду зазначених справ, адже:

- ПАТ "Черкасигаз" вважає, що позивачем не доведено об?рунтованiсть та реальнiсть його витрат, пов'язаних iз врегулюванням небалансу вiдповiдача та наявнiсть пiдстав для стягнення з Товариства на користь позивача витрат iз здiйснення балансування, в тому числi неправомiрного застосування коефiцiєнту компенсацiї iз значенням "1,2";

- наявна позитивна судова практика.

3.21. Доходи

Дохiд вiд реалiзацiї продукцiї (товарiв, робiт, послуг)

Товариством за 2019 рiк вiдображено чистий доход вiд реалiзацiї продукцiї (товарiв, робiт, послуг) в сумi 501 494 тис. грн., в 2018 роцi - 457 585 тис. грн.

У складi чистого доходу (виручки) вiд реалiзацiї продукцiї (товарiв, робiт, послуг) у звiтному перiодi вiдображенi наступнi види доходiв:

Види доходiв За 2019 рiк, тис. грн. За 2018 рiк, тис. грн.

Дохiд вiд розподiлу природного газу 430 697 399 479

Дохiд вiд реалiзацiї скрапленого газу 17 497 14 664

Дохiд вiд iншої дiяльностi 53 300 43 442

Всього 501 494 457 585

Дохiд вiд розподiлу природного газу

Доходи вiд розподiлу газу споживачам визнаються вiдповiдно до тарифiв, встановлених Нацiональною комiсiєю, що здiйснює державне регулювання у сферi енергетики (далi - НКРЕ) та обсягiв споживання.

У складi чистого доходу Товариством не враховується частина вартостi тарифу на послуги з розподiлу природного газу для потреб споживачiв, що направляються газорозподiльними пiдприємствами на оснащення житлового фонду лiчильниками газу, згiдно з Iнвестицiйною програмою газорозподiльного пiдприємства/Планом розвитку газорозподiльної системи на 2018-2027 роки. Такi доходи вiдображаються у складi iнших доходiв в момент та в сумi понесених витрат.

Iншi операцiйнi доходи

У звiтному перiодi Товариством вiдображено iншi операцiйнi доходи на загальну суму 16 464 тис. грн., у попередньому - 109 386 тис. грн.

До iнших операцiйних доходiв Товариства вiдносяться наступнi види доходiв:

Види доходiв За 2019 рiк, тис. грн. За 2018 рiк, тис. грн.

Дохiд вiд отриманих штрафiв, пенi та iнших санкцiй 933 74

Доходи, отриманi за рахунок вiдшкодування вартостi ранiше списаних активiв та надходження боргiв по заборгованостi, яка визнана сумнiвною 1046 7

Дохiд вiд реалiзацiї iнших оборотних активiв 1221 406

Дохiд вiд списання кредиторської заборгованостi 14 1 576

Дохiд вiд операцiйної оренди активiв 535 536

Iншi доходи вiд операцiйної дiяльностi 12715 106 787

Всього 16 464 109 386

Iншi доходи

За 2019 рiк Товариством вiдображено iнший доход в сумi 21 922 тис. грн., в 2018 роцi - 20 526 тис. грн.

До складу iншого доходу Товариства вiдносяться наступнi види доходiв:

Види доходiв За 2019 рiк, тис. грн. За 2018 рiк, тис. грн.

Дохiд вiд безоплатно отриманих активiв 21 595 20 499

Дохiд вiд вiдновлення корисностi активiв 127 25

Iншi доходи 200 2

Всього 21 922 20 526

3.22. Витрати

Собiвартiсть реалiзованої продукцiї (товарiв, робiт, послуг)

Собiвартiсть реалiзованої Товариством продукцiї (товарiв, робiт, послуг) за 2019 рiк становить 539 327 тис. грн., за 2018 рiк - 631 519 тис. грн.

До складу собiвартостi реалiзованої продукцiї (товарiв, робiт, послуг) вiдносяться:

Види витрат За 2019 рiк, тис. грн. За 2018 рiк, тис. грн.

Собiвартiсть розподiлу природного газу 483 258 581 013

Собiвартiсть iнших робiт, послуг 36 308 33 581

Собiвартiсть скрапленого газу 19 761 16 925

Всього 539 327 631 519

Адмiнiстративнi витрати

За аналiзований перiод адмiнiстративнi витрати Товариства становили 29 012 тис. грн., за попереднiй перiод - 24 257 тис. грн.

У складi адмiнiстративних витрат Товариства враховуються наступнi витрати:

Види витрат За 2019 рiк, тис. грн. За 2018 рiк, тис. грн.

Витрати на оплату працi 17 204 13 754

Iншi адмiнiстративнi витрати 6 252 5 228

Вiдрахування в соцiальнi фонди 3 155 2 579

Матерiальнi витрати 1 936 2 337

Амортизацiя 465 359

Всього 29 012 24 257

Iншi операцiйнi витрати

Сума iнших операцiйних витрат, вiдображених у окремiй фiнансовiй звiтностi Товариства у 2019 роцi, складає 10 098 тис. грн., в 2018 роцi - 115 895 тис. грн.

До складу iнших операцiйних витрат Товариства вiдносяться наступнi види витрат:

Види витрат За 2019 рiк, тис. грн. За 2018 рiк, тис. грн.

Визнанi штрафи, пенi, неустойки 23 184

Резерв пiд очiкуванi кредитнi збитки та безнадiйнi борги 0 49 272

Собiвартiсть реалiзованих виробничих запасiв 254 161

Iншi витрати операцiйної дiяльностi 9 821 66 278

Всього 10 098 115 895

У складi iнших операцiйних витрат найбiльш питому вагу займають витрати на компенсацiйнi виплати та судовi збори, а також iншi витрати операцiйної дiяльностi.

Iншi витрати

Сума iнших витрат, якi вiдображенi у окремiй фiнансовiй звiтностi Товариства у 2019 роцi становить 6 тис. грн., в 2018 роцi - 14 тис. грн.

Види витрат За 2019 рiк, тис. грн. За 2018 рiк, тис. грн.

Списання необоротних активiв 6 14

Всього 6 14

3.23. Iншi сукупнi доходи

Товариство не має компонентiв iншого сукупного доходу. Отже, сукупний дохiд Товариства у звiтному перiодi дорiвнює показнику чистого збитку у звiтi про фiнансовi результати (звiтi про сукупний дохiд).

3.24. Оподаткування прибутку

Станом на 31.12.2018 р. вiдстроченi податковi активи, вiдображенi у Балансi (Звiтi про фiнансовий стан) Товариства, складають 87 288 тис. грн.

Станом на 31.12.2018 р. та на 31.12.2019 р. Товариством були врахованi наступнi вiдстроченi податковi активи:

- вiдстроченi податковi активи, якi виникають у зв'язку з перенесенням невикористаних податкових збиткiв на майбутнi перiоди. Податкова база активу станом на 31.12.2018 р. 135 543 тис. грн., застосована ставка податку - 18 %, розрахована сума вiдстроченого податкового активу складала 24 398 тис. грн. Станом на 31.12.2019 р. податкова база активiв 173 301 тис. грн., застосована ставка податку - 18 %, розрахована сума вiдстроченого податкового активу складала 31 194 тис. грн.;

- резерв пiд очiкуванi кредитнi збитки, який створюється з метою покриття у майбутньому безнадiйної дебiторської заборгованостi. Станом на 31.12.2018 р. податкова база активу складала 349 391 тис. грн., застосована ставка податку - 18 %, розрахована сума вiдстроченого податкового активу складала 62 890 тис. грн. Податкова база активiв станом на 31.12.2019 р. складає 348 344 тис. грн., застосована ставка податку - 18 %, розрахована сума вiдстроченого податкового активу складає 62 702 тис. грн.;

Станом на 31.12.2018 р. та на 31.12.2019 р. у Товариства вiдсутнi вiдстроченi податковi зобов'язання.

Вiдстроченi податковi активи та зобов'язання щодо витрат на створення резерву на знецiнення запасiв Товариством не визнавалися, тому що їх вартiсть є несуттєвою.

Станом на 31.12.2019 р. вiдстроченi податковi активи, вiдображенi у Балансi (Звiтi про фiнансовий стан) Товариства, складають 93 896 тис. грн.

Показник Сума, тис. грн.

Поточний податок на прибуток -

Вiдстроченi податковi активи:

станом на 31.12.2018 р. 87 288

станом на 31.12.2019 р. 93 896

Вiдстроченi податковi зобов'язання:

станом на 31.12.2017 р. -

станом на 31.12.2018 р. -

Включено до Звiту про фiнансовi результати (окремому звiту про прибутки та збитки)

- усього (6 608)

(дохiд з податку на прибуток) (6 608)

витрати з податку на прибуток -

у тому числi:

поточний податок на прибуток -

зменшення (збiльшення) вiдстрочених податкових активiв (6 608)

збiльшення (зменшення) вiдстрочених податкових зобов'язань -

Вiдображено у складi власного капiталу - усього -

у тому числi:

поточний податок на прибуток -

зменшення (збiльшення) вiдстрочених податкових активiв -

збiльшення (зменшення) вiдстрочених податкових зобов'язань -

Керiвник / Буян С.I. /

Головний бухгалтер / Жорж А.I. /

Стислий виклад суттєвих облiкових полiтик

та iншi пояснювальнi примiтки до консолiдованої фiнансової звiтностi

ПУБЛIЧНОГО АКЦIОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ПО ГАЗОПОСТАЧАННЮ ТА ГАЗИФIКАЦIЇ "ЧЕРКАСИГАЗ"

за 2019 рiк

1. Загальна iнформацiя

Вiдкрите акцiонерне товариство по газопостачанню та газифiкацiї "Черкасигаз" (далi - Товариство) створено вiдповiдно до наказу Державного комiтету України по нафтi i газу вiд 11 березня 1994 року № 102 шляхом перетворення Державного пiдприємства по газопостачанню та газифiкацiї "Черкасигаз" у Вiдкрите акцiонерне товариство вiдповiдно до Указу Президента України вiд 15 червня 1993 року № 210/93 "Про корпоратизацiю пiдприємств" для провадження дiяльностi з постачання та розподiлу природного газу розподiльними трубопроводами, торгiвельної дiяльностi по придбанню скрапленого газу та органiзацiї його оптової та роздрiбної торгiвлi для забезпечення потреб споживачiв областi в цьому паливi з наступним контролем за його облiком, а також здiйснення монтажу, ремонту, випробування та технiчного обслуговування систем газозабезпечення скрапленим газом, забезпечення безаварiйної експлуатацiї систем газопостачання природним та скрапленим газом i споруд на них, якi знаходяться на балансi Товариства i договiрне обслуговування цих об'єктiв iнших органiзацiй та фiзичних осiб тощо.

В зв'язку з приведенням дiяльностi з 17.09.2013 року у вiдповiднiсть iз Законом України "Про акцiонернi товариства" змiнено найменування Товариства на ПУБЛIЧНЕ АКЦIОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ПО ГАЗОПОСТАЧАННЮ ТА ГАЗИФIКАЦIЇ "ЧЕРКАСИГАЗ".

Юридична адреса Товариства - 18000, Черкаська область, м. Черкаси, вул. Максима Залiзняка, буд. 142.

Предметом дiяльностi Товариства є:

- розподiл газоподiбного палива через мiсцевi (локальнi) трубопроводи;

- торгiвля газом через мiсцевi (локальнi) трубопроводи;

- монтаж водопровiдних мереж, систем опалення та кондицiонування;

- оптова торгiвля твердим, рiдким, газоподiбним паливом i подiбними продуктами;

- роздрiбна торгiвля iншими невживаними товарами в спецiалiзованих магазинах;

- iнша професiйна, наукова та технiчна дiяльнiсть, н.в.i.у.

Товариство виступає в якостi материнського пiдприємства i надає консолiдовану фiнансову звiтнiсть, яка включає його фiнансову звiтнiсть та фiнансову звiтнiсть дочiрнього пiдприємства ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВIДПОВIДАЛЬНIСТЮ "ЧЕРКАСИГАЗ ЗБУТ" (далi разом - Група).

На виконання вимог Закону України "Про засади функцiонування ринку природного газу" та у вiдповiдностi до вимог Лiцензiйних умов провадження господарської дiяльностi з постачання природного газу, газу (метану) вугiльних родовищ за регульованим тарифом, затверджених постановою Нацiональної комiсiї регулювання електроенергетики України вiд 13.01.2010 № 10, зареєстрованою в Мiнiстерствi юстицiї України 15.01.2010 р. за № 27/17322, згiдно рiшення засiдання Наглядової ради ПУБЛIЧНОГО АКЦIОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ПО ГАЗОПОСТАЧАННЮ ТА ГАЗИФIКАЦIЇ "ЧЕРКАСИГАЗ" (Протокол № 10-12/2014 вiд 10.12.2014 р.) було створено (засновано) ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВIДПОВIДАЛЬНIСТЮ "ЧЕРКАСИГАЗ ЗБУТ" (код ЄДРПОУ 39672471). Для забезпечення дiяльностi ТОВ "Черкасигаз Збут" засновник (ПАТ "По газопостачанню та газифiкацiї "Черкасигаз") створив Статутний (складений) капiтал у розмiрi 500 тис. грн. Статутний капiтал пiдприємства був повнiстю сплачений грошовими коштами.

Мiсце розташування: 18000, Черкаська обл., мiсто Черкаси, вулиця Максима Залiзняка, будинок 142.

Дiє на пiдставi статуту, затвердженого Рiшенням Наглядової ради ПУБЛIЧНОГО АКЦIОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ПО ГАЗОПОСТАЧАННЮ ТА ГАЗИФIКАЦIЇ "ЧЕРКАСИГАЗ".

Основнi види дiяльностi ТОВ "Черкасигаз Збут":

- торгiвля газом через мiсцевi (локальнi) трубопроводи;

- оптова торгiвля твердим, рiдким, газоподiбним паливом i подiбними продуктами; - iнша професiйна, наукова та технiчна дiяльнiсть, н. в. i. у.;

- ремонт i технiчне обслуговування електронного й оптичного устаткування;

- розподiл газоподiбного палива через мiсцевi (локальнi) трубопроводи.

Консолiдована фiнансова звiтнiсть Групи пiдготовлена за рiк, що закiнчився 31.12.2019 р., та затверджена керiвництвом до випуску.

На право провадження господарської дiяльностi з розподiлу природного газу ПУБЛIЧНОГО АКЦIОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ПО ГАЗОПОСТАЧАННЮ ТА ГАЗИФIКАЦIЇ "ЧЕРКАСИГАЗ" отримано безстрокову лiцензiю на пiдставi Постанови НКРЕКП № 840 вiд 29.06.2017 р.

2. Облiкова полiтика

2.1. Основа пiдготовки консолiдованої фiнансової звiтностi

Наведена консолiдована фiнансова звiтнiсть є звiтнiстю загального призначення.

Дана консолiдована фiнансова звiтнiсть пiдготовлена за принципом оцiнки за первiсною (iсторичної) вартiстю.

Консолiдована фiнансова звiтнiсть представлена в гривнях, всi данi фiнансової звiтностi округленi з точнiстю до цiлих тисяч гривень.

Концептуальною основою консолiдованої фiнансової звiтностi за рiк, що закiнчився 31.12.2019 р., є бухгалтерськi полiтики, якi базуються на вимогах Мiжнародних стандартiв фiнансової звiтностi (МСФЗ), включаючи Мiжнароднi стандарти бухгалтерського облiку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), виданi Радою з Мiжнародних стандартiв бухгалтерського облiку (РМСБО), чинних в редакцiї, що офiцiйно оприлюдненi на веб-сайтi Мiнiстерства фiнансiв України, а також обмеження застосування МСФЗ, а саме наступнi:

1) Вимоги чинних нормативно-правових актiв, що поширюють свою дiю на Групу, зобов'язують Групу при формуваннi фiнансової звiтностi використовувати виключно Мiжнароднi стандарти фiнансової звiтностi, якi опублiкованi на офiцiйному веб-сайтi Мiнiстерства фiнансiв України. Вказане обмеження може мати вплив на фiнансову звiтнiсть Групи у випадку появи нових Мiжнародних стандартiв фiнансової звiтностi, якi виданi Радою з Мiжнародних стандартiв бухгалтерського облiку та ще не набрали чинностi, але не опублiкованi на офiцiйному веб-сайтi Мiнiстерства фiнансiв України.

2) На виконання вимог ст. 12-11 Закону України "Про бухгалтерський облiк та фiнансову звiтнiсть в Українi" Групою при пiдготовцi фiнансової звiтностi використано Мiжнароднi стандарти фiнансової звiтностi. Мiжнародними стандартами фiнансової звiтностi не встановлено типовi форми фiнансових звiтiв.

В той же час, враховуючи, що нацiональним законодавством України встановленi форми фiнансової звiтностi за МСФЗ, Група використовувала форми фiнансової звiтностi, передбаченi Нацiональним положенням (стандартом) бухгалтерського облiку 1 "Загальнi вимоги до фiнансової звiтностi", затвердженого Наказом Мiнiстерства фiнансiв України № 73 вiд 07.02.2013 р. (далi - НП(С)БО 1).

2.2. Перше застосування мiжнародних стандартiв фiнансової звiтностi

З 1 сiчня 2012 року Група прийняла МСФЗ 1 "Перше застосування мiжнародних стандартiв фiнансової звiтностi".

Перший повний комплект фiнансової звiтностi за МСФЗ пiдготовлений за 2013 рiк та станом на 31.12.2013 р.

2.3. Новi i переглянутi МСФЗ та iнтерпретацiї

2.3.1. Перше застосування МСФЗ та iнтерпретацiй

Група застосувало наступнi МСФЗ, iнтерпретацiї та поправки до них, що мають ефективну дату 01.01.2019 року, у звiтному роцi.

МСФЗ (IFRS) 16 "Оренда"

Група застосувало МСФЗ 16 з 01.01.2019 р. МСФЗ 16 запроваджує новi або скоригованi вимоги щодо облiку договорiв оренди. Вiн запроваджує iстотнi змiни до облiку з боку орендаря за рахунок лiквiдацiї вiдмiнностi мiж операцiйною та фiнансовою орендою та вимагає визнання активу з права користування та орендного зобов'язання на момент початку оренди для всiх договорiв оренди, за виключенням короткострокової оренди та оренди, за якою базовий актив є малоцiнним. Вимоги до облiку з боку орендодавця, в основному, залишилися без змiн.

Перехiд на МСФЗ 16 "Оренда" не вплинув на класифiкацiю активiв з права користування та орендних зобов'язань, та, за оцiнкою керiвництва, перше застосування МСФЗ 16 не вплинуло суттєво на фiнансовий стан та фiнансовi результати компанiї.

Поправки до МСБО 28 "Iнвестицiї в асоцiйованi та спiльнi пiдприємства", поправки до МСФЗ 9 "Фiнансовi iнструменти", МСБО 19 "Виплати працiвникам", Тлумачення КТМФЗ 23 "Невизначенiсть щодо пiдходiв до податку на прибуток", поправки до МСФЗ 3 "Об'єднання бiзнесу", МСФЗ 11 "Спiльна дiяльнiсть", МСБО 12 "Податки на прибуток", МСБО 23 "Витрати на позики".

Поправки до МСБО 28 "Iнвестицiї в асоцiйованi та спiльнi пiдприємства" - Довгостроковi частки в асоцiйованих та спiльних пiдприємствах.

Поправки роз`яснюють, що суб'єкт господарювання застосовує МСФЗ 9 до довгострокових вкладень в асоцiйовану органiзацiю або спiльне пiдприємство, до яких не застосовується метод пайової участi, але якi, по сутi, складають частину чистих iнвестицiй в асоцiйовану органiзацiю або спiльне пiдприємство (довгостроковi вкладення). Мається на увазi, що до таких довгострокових вкладень застосовується модель очiкуваних кредитних збиткiв за МСФЗ 9.

У поправках також пояснюється, що при застосуваннi МСФЗ 9 суб'єкт господарювання не бере до уваги збитки, понесенi асоцiйованої органiзацiєю або спiльним пiдприємством або збитки вiд знецiнення чистих iнвестицiй, визнанi в якостi коригувань чистої iнвестицiї в асоцiйовану органiзацiю або спiльне пiдприємство, що виникають внаслiдок застосування МСБО 28 "Iнвестицiї в асоцiйованi та спiльнi пiдприємства".

Поправки до МСФЗ 9 - Умови про дострокове погашення з потенцiйним негативним вiдшкодуванням.

Згiдно МСФЗ 9 борговий iнструмент може оцiнюватися за справедливою вартiстю або за справедливою вартiстю через iнший сукупний дохiд за умови, що передбаченi договором, грошовi потоки є "виключно платежами в рахунок основної суми боргу i вiдсоткiв на непогашену частину основної суми боргу" (критерiй SPPI) i iнструмент утримується в рамках вiдповiдної бiзнес-моделi, що дозволяє таку класифiкацiю. Поправки до МСФЗ 9 роз`яснюють, що фiнансовий актив задовольняє критерiю SPPI незалежно вiд того, яка подiя або обставина призводить до дострокового розiрвання договору, а також незалежно вiд того, яка сторона виплачує або отримує обгрунтоване вiдшкодування за дострокове розiрвання договору.

Поправки до МСБО 19 "Виплати працiвникам" - "Внесення змiн до програми, скорочення програми або погашення зобов`язань за програмою.

Поправки розглядають порядок облiку у випадках, коли внесення змiн до програми, скорочення програми або погашення зобов`язань за програмою вiдбувається протягом звiтного перiоду. Поправки роз`яснюють, що якщо внесення змiн до програми, скорочення програми або погашення зобов`язань за програмою вiдбувається протягом звiтного перiоду, суб'єкт господарювання повинен визначити вартiсть послуг поточного перiоду та чисту величину вiдсоткiв стосовно решти перiоду пiсля внесення змiн до програми, її скорочення або повного погашення зобов`язань за програмою, виходячи з актуарних припущень i ставок дисконтування, використаних для переоцiнки чистого зобов`язання (активу) програми з визначеною виплатою.

Тлумачення КТМФЗ 23 " Невизначенiсть щодо пiдходiв до податку на прибуток".

У випадках вiдсутностi ясностi щодо вимог податкового законодавства стосовно тiєї чи iншої операцiї або до конкретних обставин основним є наступний критерiй: чи висока ймовiрнiсть того, що податковий орган погодиться з тим трактуванням податкових вимог, яке вибрав суб'єкт господарювання.

Якщо вiдповiдь позитивна, то суб'єкт господарювання повинен вiдображати у фiнансовiй звiтностi ту ж суму, що i у податковiй звiтностi i розглянути необхiднiсть розкриття iнформацiї про iснування невизначеностi. Якщо вiдповiдь негативна, то сума, вiдображена у фiнансовiй звiтностi, буде вiдрiзнятися вiд суми в податковiй декларацiї, оскiльки вона оцiнюється з урахуванням наявної невизначеностi.

Для вiдображення цiєї невизначеностi використовується один з наступних двох методiв оцiнки, в залежностi вiд того, який з них дозволить з бiльшою точнiстю передбачити результат вирiшення невизначеностi:

метод найбiльш iмовiрної суми; або

метод очiкуваної вартостi.

Роз`яснення також вимагає, щоб тi судження i оцiнки, якi були сформованi суб'єктом господарювання, були переглянутi в разi змiни фактiв i обставин - наприклад, внаслiдок податкової перевiрки або дiй, вжитих податковими органами, наступних змiн податкових правил, або пiсля закiнчення термiну, протягом якого податковий орган має право перевiрити правильнiсть обчислення податку.

Тлумачення вступили в силу для рiчних перiодiв, що починаються 01 сiчня 2019 року або пiсля цiєї дати.

"Щорiчнi удосконалення МСФЗ" (цикл 2015 - 2017 рокiв):

МСФЗ 3 "Об`єднання бiзнесу".

Iнодi суб`єкт господарювання, який є учасником у спiльнiй операцiї (як визначено в МСФЗ 11 "Спiльна дiяльнiсть"), отримує контроль над цiєю спiльною операцiєю. Поправка до МСФЗ 3 пояснює, що якщо i коли суб`єкт господарювання згодом отримає контроль, вiн проводять переоцiнку своєї колишньої частки в спiльнiй операцiї на дату придбання. Суб`єкт господарювання визнає будь-яку рiзницю мiж справедливою вартiстю на дату придбання спiльної операцiї та попередньою балансовою вартiстю як прибуток або збиток.

Це удосконалення набуло чинностi починаючи з 1 сiчня 2019. Поправки застосовуються перспективно.

МСФЗ 11 "Спiльна дiяльнiсть".

Удосконалення до МСФЗ 11 стосується ситуацiй, коли суб`єкт господарювання є стороною спiльної угоди, яка є спiльною операцiєю (як визначено в МСФЗ 11) - але, що важливо, не має спiльного контролю над спiльною операцiєю - i згодом отримує спiльний контроль. Ця поправка роз`яснює, що якщо i коли суб`єкт господарювання згодом отримає спiльний контроль, вiн не повинен переоцiнювати частку, яку вiн утримував ранiше.

Цi поправки набули чинностi починаючи з 1 сiчня 2019 року. Поправки застосовуються перспективно.

МСБО 12 "Податки на прибуток"

У деяких юрисдикцiях сума зобов`язання з податку на прибуток, що сплачується суб`єктом господарювання, залежить вiд дивiдендiв, виплачених власникам iнструментiв капiталу. В поправцi до МСБО 12 уточнюється, що податковi наслiдки (якщо такi є) дивiдендiв (тобто розподiл прибутку власникам iнструментiв капiталу пропорцiйно їх часткам) повиннi визнаватися:

одночасно з визнанням зобов`язання сплатити такi дивiденди; i

у складi прибутку або збитку, iншого сукупного доходу або звiту про змiни у власному капiталi, в залежностi вiд того, де суб`єкт господарювання в минулому визнавав операцiї або подiї, якi згенерували накопичений прибуток, з якої виплачуються дивiденди.

Це удосконалення застосовується починаючи з 1 сiчня 2019.

МСБО 23 "Витрати на позики".

Поправка до МСБО 23 пояснює, що коли квалiфiкований актив, що фiнансується за рахунок спецiальних запозичень, стає готовим до використання або продажу, витрати на позики, понесенi за спецiальними запозиченнями, бiльше не можуть бути капiталiзованi як частина вартостi цього квалiфiкованого активу. Але цi запозичення стають частиною пулу позик, запозичених для загальних потреб. Тому з цiєї дати ставка, яка застосовується до цих запозичень, включається до визначення ставки капiталiзацiї, яка застосовується до позикових коштiв, запозичених для загальних потреб.

Поправка застосовується починаючи з 1 сiчня 2019 року. Суб`єкти господарювання застосовуть цю поправку лише до витрат на позики, понесених з 1 сiчня 2019 року.

2.3.2. Новi МСФЗ та iнтерпретацiї

Станом на звiтну дату опублiковано наступнi МСФЗ, змiни до них та iнтерпретацiї, ефективна дата яких не настала:

МСФЗ та правки до них , ефективна дата яких настане 01.01.2020 року

Концептуальнi основи фiнансової звiтностi.

Введено концепцiю дiяльностi керiвництва в iнтересах власникiв i уточнено iнформацiю, яка виникає в зв'язку з цим. Повернено концепцiю обачностi, яка пiдтримує нейтральнiсть iнформацiї i тому описує обачнiсть як "обережнiсть при винесеннi суджень в умовах невизначеностi". Невизначенiсть оцiнки є фактором, який може вплинути на достовiрне надання iнформацiї. Суб'єкт, що звiтує - це органiзацiя, яка за власною iнiцiативою складає або зобов'язана складати фiнансову звiтнiсть i не обов'язково є юридичною особою. Актив - iснуючий економiчний ресурс, контрольований органiзацiєю в результатi минулих подiй. Економiчний ресурс - це право, яке може принести економiчнi вигоди. Зобов'язання - iснуючий обов'язок органiзацiї передавати економiчний ресурс в результатi минулих подiй. Зобов'язання - це обов'язкова вiдповiдальнiсть, якої у органiзацiї вiдсутня практична можливiсть уникнути. Визнання - це процес фiксацiї для включення в звiт про фiнансовий стан або в звiт (и) про фiнансовi результати статтi, яка вiдповiдає визначенню активу, зобов'язання, капiталу, доходiв або витрат. Припинення визнання - це виключення повнiстю або частково визнаної активу або зобов'язання зi звiту про фiнансовий стан органiзацiї. Введено двi категорiї методiв оцiнки: Оцiнка на основi iсторичної (первiсної) вартостi. Показники iсторичної вартостi надають iнформацiю про об'єкти облiку, яка формується на основi iсторичної (первiсної) суми операцiї або подiї. Оцiнка на основi поточної (переоцiненої) вартостi. Показники поточної вартостi надають грошову iнформацiю про об'єкти облiку, оновлену для вiдображення поточних умов на дату оцiнки. Методи оцiнки цiєї категорiї можуть включати справедливу вартiсть, цiннiсть використання, вартiсть виконання i поточну вартiсть. Введено термiн "звiт (и) про фiнансовi результати" для позначення Звiту про прибутки i збитки разом зi Звiтом про IСД. Звiт про прибутки та збитки є основним джерелом iнформацiї про фiнансовi результати компанiї. За замовчуванням всi доходи i витрати повиннi бути вiдповiдним чином класифiкованi i включенi в звiт про прибутки i збитки.

Поправки до МСФЗ 10 "Консолiдована фiнансова звiтнiсть" та МСБО 28 "Iнвестицiї в асоцiйованi та спiльнi пiдприємства" - Продаж або внесок активiв мiж iнвестором та асоцiйованою компанiєю чи спiльним пiдприємством.

Поправки розглядають протирiччя мiж МСФЗ 10 i МСБО 28, в частинi облiку втрати контролю над дочiрньою компанiєю, яка продається асоцiйованiй компанiї або спiльному пiдприємству або вноситься в них. Поправки роз`яснюють, що прибутки чи збитки, якi виникають в результатi продажу або внеску активiв, що представляють собою бiзнес, згiдно з визначенням в МСФЗ 3, в угодi мiж iнвестором i його асоцiйованою компанiєю чи спiльним пiдприємством, визнаються в повному обсязi. Однак прибутки чи збитки, якi виникають в результатi продажу або внеску активiв, якi не становлять собою бiзнес, визнаються тiльки в межах часток участi, наявних у iнших, нiж компанiя iнвестора в асоцiйованiй компанiї чи спiльному пiдприємствi.

Рада з МСФЗ вiдклала дату вступу в силу цiєї поправки на невизначений термiн, але дозволяється дострокове застосування перспективно.

Поправки до МСБО 1 "Подання фiнансової звiтностi" та МСБО 8 "Облiковi полiтики, змiни в облiкових оцiнках та помилки" щодо визначення суттєвостi.

Рада з МСФЗ вирiшила уточнити визначення суттєвостi, зробивши його бiльш послiдовним i вiдповiдним для всiх стандартiв. Колишнє визначення в МСБО 1 наголошувало на тому, що пропуск або неправильне вiдображення суттєвих елементiв впливає на економiчнi рiшення користувачiв, прийнятих на основi фiнансової звiтностi. У новому варiантi визначення iнформацiя вважається iстотною, якщо її пропуск, неправильне вiдображення або приховування її iншою iнформацiєю в звiтностi може, вiдповiдно до обгрунтованих очiкувань, вплинути на рiшення основних користувачiв фiнансової звiтностi загального призначення, якi приймають їх на основi такої фiнансової звiтностi, що мiстить фiнансову iнформацiю про конкретну органiзацiю, що звiтує.

Поправки застосовуються до перiодiв, що починаються 1 сiчня 2020 року або пiсля цiєї дати, дозволяється дострокове застосування.

Поправки до МСФЗ 3 "Об`єднання бiзнесу".

Поправки уточнюють ключове визначення бiзнесу.

У колишньому визначеннi пiд бiзнесом розумiли сукупнiсть видiв дiяльностi та активiв, якi можна вести та якими можна управляти з метою забезпечення доходу в формi дивiдендiв, нижчих витрат або iнших економiчних вигiд безпосередньо iнвесторам або iншим власникам, членам чи учасникам.

За новим визначенням бiзнес - це iнтегрований набiр процесiв i активiв, здатних до здiйснення i управлiння з метою надання товарiв або послуг клiєнтам, генерування iнвестицiйного доходу (такого як дивiденди або вiдсотки) або генерування iншого доходу вiд нормальної дiяльностi.

Поправки застосовуються до перiодiв, що починаються 1 сiчня 2020 року або пiсля цiєї дати, дозволяється дострокове застосування.

МСФЗ та правки до них , ефективна дата яких настане 01.01.2021 року.

МСФЗ 17 "Страховi контракти".

В травнi 2017 року Рада з МСФЗ опублiкувала МСФЗ 17, новий всеосяжний стандарт фiнансової звiтностi для договорiв страхування, який розглядає питання визнання i оцiнки, подання та розкриття iнформацiї. Коли МСФЗ 17 вступить в силу, вiн замiнить собою МСБО 4 "Страховi контракти", який був випущений в 2005 роцi. МСФЗ 17 застосовується до всiх видiв договорiв страхування незалежно вiд виду органiзацiї, яка випускає їх, а також до певних гарантiй та фiнансових iнструментiв з умовами дискрецiйної участi. Дозволяється застосування до цiєї дати за умови, що органiзацiя також застосовує МСФЗ 9 та МСФЗ 15 на дату першого застосування.

За рiшенням керiвництва Групи у фiнансовiй звiтностi за рiк, що закiнчився 31.12.2019 р., Група не застосувала достроково опублiкованi МСФЗ, поправки до них та iнтерпретацiї.

2.4. Суттєвi облiковi судження та оцiнки

Загальнi умови функцiонування

Свою дiяльнiсть Група здiйснює в Українi. Економiчна ситуацiя в країнi в 2019 роцi характеризується достатньою нестабiльнiстю, що разом iз поширенням пандемiї коронавiрусної iнфекцiї COVID-19 в Українi в 2020 роцi призводить до виникнення невизначеностi майбутнiх умов функцiонування пiдприємств в України.

Крiм того, український газовий сектор є схильним до досить частих законодавчих змiн, зокрема, щодо розмiру майбутнiх тарифiв на розподiл природного газу, тощо, отже неможливо достовiрно передбачити потенцiйний вплив цих реформ на фiнансовий стан Групи та її дiяльнiсть.

При складаннi цiєї консолiдованої фiнансової звiтностi враховувалися усi вiдомi керiвництву Групи фактори та такi, якi можна надiйно оцiнити.

Керiвництво не може передбачити всi змiни, якi можуть мати вплив на економiку в цiлому, а також те, якi наслiдки вони можуть мати на фiнансовий стан Групи в майбутньому. Керiвництво вважає, що їм здiйснюються всi заходи, необхiднi для пiдтримки стабiльної дiяльностi та розвитку Групи.

Дана консолiдована фiнансова звiтнiсть не включає нiяких коригувань, якi можуть мати мiсце в результатi такої невизначеностi. Такi корегування будуть внесенi, якщо такi змiни середовища стануть вiдомi i їх вплив зможе бути надiйно оцiнений.

Припущення про безперервнiсть дiяльностi

Дана консолiдована фiнансова звiтнiсть складена на основi припущення про безперервнiсть.

Управлiнський персонал не має намiрiв лiквiдувати Групу чи припинити дiяльнiсть та позитивно оцiнює здатнiсть Групи продовжувати свою дiяльнiсть на безперервнiй основi. Група має вiльний доступ до фiнансових ресурсiв.

В той же час звертаємо увагу на наявнiсть наступних подiй та/або умов, якi окремо або в сукупностi можуть поставити пiд значний сумнiв здатнiсть Групи безперервно продовжувати дiяльнiсть, та iнформацiю щодо яких Група вважає необхiдним розкрити:

1) перевищення поточних зобов'язань над поточними активами - поточнi зобов'язання Групи станом на 01.01.2019 р. та 31.12.2019 р. перевищували її поточнi активи;

2) бiльшiсть показникiв фiнансового стану мають негативне значення та динамiку до зменшення;

3) нестабiльнiсть середовища, в якому функцiонує Група, що є наслiдком поширення пандемiї коронавiрусної iнфекцiї COVID-19 в Українi в 2020 роцi, яка може обумовити певне прострочення платежiв дебiторiв Групи у майбутньому;

4) Група понесла чистий збиток у сумi 39 480 тис. грн. за результатами звiтного року, та станом на 01.01.2019 р. та 31.12.2019 р. мала непокритi збитки.

Вказане свiдчить про iснування суттєвої невизначеностi, що стосується подiй та умов, якi окремо або в сукупностi можуть поставити пiд сумнiв здатнiсть Групи безперервно продовжувати свою дiяльнiсть.

В той же час, управлiнський персонал позитивно оцiнює здатнiсть Групи продовжувати свою дiяльнiсть на безперервнiй основi, за оцiнкою управлiнського персоналу Групи, припущення про безперервнiсть дiяльностi, як основи для бухгалтерського облiку та фiнансової звiтностi, є доречним та прийнятним, оскiльки:

1) Керiвництво Групи має стiйкi плани щодо продовження та збiльшення обсягiв господарської дiяльностi Групи в майбутньому, що вже пiдтверджується оперативними даними щодо фактичного продовження та фактичних обсягiв здiйснення Групою господарської дiяльностi, проводяться операцiї з реалiзацiї природного та скрапленого газу, надання послуг з постачання та розподiлення природного газу та iн. у 1 кварталi 2020 року;

2) Залишки грошових коштiв на рахунках у банках та їх прирiст протягом звiтного року свiдчить про те, що Група має вiдкритий доступ до фiнансових ринкiв;

3) Група має стратегiчне значення для регiону, забезпечує дiяльнiсть промислових об'єктiв, тому очiкується, що кризовi явища не матимуть впливу на здатнiсть Групи безперервно продовжувати свою дiяльнiсть.

4) За оцiнкою керiвництва Групи, в наступному фiнансовому роцi, за оперативними даними 1 кварталу 2020 р., керiвництвом планується отримати прибутки, достатнi для безперервного здiйснення дiяльностi.

Порiг суттєвостi щодо окремих об'єктiв облiку

Порiг суттєвостi визначається з метою об?рунтованого розмежування облiкової та iншої iнформацiї на суттєву та таку, яка не здатна впливати на рiшення користувачiв фiнансової звiтностi. Суттєвою iнформацiєю визнається iнформацiя, вiдсутнiсть якої в фiнансовому звiтi i примiтках до нього може вплинути на рiшення його користувачiв.

Визначення порогу суттєвостi для розмежування облiкової та iншої iнформацiї щодо окремих господарських операцiй та об'єктiв облiку Групи наведено у таблицi нижче:

Об'єкти облiку Порiг

суттєвостi Базовий показник для визначення порога суттєвостi

Окремi об'єкти облiку активiв, зобов'язань i власного капiталу 5 % Пiдсумок вiдповiдно всiх активiв, усiх зобов'язань i власного капiталу

Окремi види доходiв i витрат 2 % Чистий прибуток (збиток) пiдприємства

Група не повинна в пояснювальних примiтках до фiнансової звiтностi надавати iнформацiю, розкриття якої вимагає МСФЗ, якщо дана iнформацiя є несуттєвою (нижча за наведений порiг суттєвостi).

Визначення порогу суттєвостi для вiдображення в облiку окремих господарських операцiй та визнання окремих об'єктiв облiку наведено у таблицi нижче:

Об'єкти облiку Порiг

суттєвостi Базовий показник для визначення порога суттєвостi

Переоцiнка або зменшення корисностi об'єктiв облiку 1 % Чистий прибуток (збиток) пiдприємства

10 % Вiдхилення залишкової вартостi об'єктiв облiку вiд їх справедливої вартостi

Визначення подiбних активiв Не бiльше

10 % Рiзниця мiж справедливою вартiстю об'єктiв обмiну

Визнання окремих об'єктiв основних засобiв 6 000 грн. -

Визнання об'єктiв малоцiнних швидкозношуваних предметiв 500 грн. -

Резерв пiд очiкуванi кредитнi збитки

Група регулярно проводить оцiнку резерву пiд очiкуванi кредитнi збитки в сумi, що дорiвнює очiкуваним кредитним збиткам за фiнансовими активами. Виходячи з наявного досвiду, Група використовує своє судження при оцiнцi резерву пiд очiкуванi кредитнi збитки. Група оцiнює змiни майбутнiх грошових потокiв на основi минулого досвiду виникнення дефолту, спостережень, що вказують на несприятливу змiну в статусi погашення зобов'язань дебiторами; або змiну економiчних умов нацiонального чи мiсцевого рiвня, що спiввiдноситься з випадками невиконання зобов'язань за погашенням фiнансових активiв.

Державна власнiсть, що не пiдлягає приватизацiї

Згiдно з договором, пiдписаним мiж Товариством та Мiнiстерством енергетики та вугiльної промисловостi України, Товариство отримало певнi основнi засоби в господарське вiдання. На основi аналiзу договору на господарське вiдання, керiвництво Товариства вважає, що всi ризики та винагороди вiд користування цими активами переходять до Товариства, тому цi активи визнаються у балансi Товариства в момент отримання з вiдповiдним вiдображенням у складi iншого додаткового капiталу. Товариство вважає, що буде i надалi використовувати цi активи в осяжному майбутньому (детально iнформацiя стосовно державної власностi розкрита в роздiлi "Основнi засоби").

Справедлива вартiсть фiнансових iнструментiв

Справедливою вартiстю фiнансових iнструментiв, що котуються на активному ринку, є цiна котирування (поточна ринкова вартiсть на фондовому ринку).

Якщо ринок для фiнансового iнструмента не є активним, Група встановлює справедливу вартiсть, застосовуючи методи оцiнювання, а саме:

- застосування останнiх ринкових операцiй мiж обiзнаними, зацiкавленими та незалежними сторонами, якщо вони доступнi;

- посилання на поточну справедливу вартiсть iншого iнструмента, який в основному є подiбним;

- аналiз дисконтованих грошових потокiв;

- iншi методи, що забезпечують достовiрне визначення справедливої вартостi фiнансових iнструментiв.

Для вибору методу оцiнки справедливої вартостi фiнансових iнструментiв керiвництво застосовує судження.

У випадках, коли наявної останньої iнформацiї недостатньо, щоб визначити справедливу вартiсть фiнансових iнструментiв, за якими вiдсутнiй активний ринок, або коли iснує широкий дiапазон можливих оцiнок справедливої вартостi таких фiнансових iнструментiв, а собiвартiсть є найкращою оцiнкою справедливої вартостi у цьому дiапазонi, Група використовує собiвартiсть, як наближену оцiнку справедливої вартостi.

Група класифiкує оцiнки справедливої вартостi фiнансових iнструментiв за допомогою iєрархiї справедливої вартостi, яка вiдображає значущiсть вхiдних даних, використаних при складаннi оцiнок.

Група використовує наступнi рiвнi iєрархiї справедливої вартостi:

- цiни котирувань (не коригованi) на активних ринках для iдентичних активiв або зобов'язань (рiвень 1);

- вхiднi данi, iншi нiж цiни котирувань, що увiйшли у рiвень 1, якi спостерiгаються для активу або зобов'язання або прямо (тобто як цiни), або опосередковано (тобто отриманi на пiдставi цiн) (рiвень 2);

- вхiднi данi для активу чи зобов'язання, яких немає у вiдкритому доступi (неспостережнi вхiднi данi) (рiвень 3).

Довгостроковi позики

Довгостроковi позики на кожну звiтну дату вiдображаються за амортизованою собiвартiстю, яка є поточною вартiстю очiкуваних майбутнiх потокiв грошових коштiв, дисконтованих iз застосуванням ефективної ставки вiдсотка, що притаманна переважнiй бiльшостi фiнансових iнструментiв, а саме процентної ставки за кредитами наданими нефiнансовим корпорацiям у нацiональнiй валютi України - гривнi. Строк дисконтування керiвництво визначає виходячи з умов договорiв позики.

2.5. Функцiональна валюта, валюта фiнансової звiтностi та операцiї в iноземнiй валютi

Функцiональною валютою Групи є Українська гривня, яка є нацiональною валютою України, найкращим чином вiдображає економiчну сутнiсть бiльшостi операцiй, що проводяться Групою i пов'язаних з ними обставинами, впливаючи на її дiяльнiсть.

Українська гривня є також валютою представлення фiнансової звiтностi за Мiжнародними стандартами.

У звiтному перiодi Група не здiйснювала операцiй в iноземнiй валютi.

2.6. Консолiдацiя

Складаючи консолiдовану фiнансову звiтнiсть, Група об'єднує фiнансову звiтнiсть материнського пiдприємства та його дочiрнiх пiдприємств шляхом впорядкованого додавання подiбних статей активiв, зобов'язань, власного капiталу, доходу та витрат.

Облiковою полiтикою передбачено застосування Групою наступних процедур консолiдацiї:

- виключення балансової вартостi iнвестицiй материнського пiдприємства в дочiрнє пiдприємство i частку власного капiталу материнського пiдприємства в дочiрньому пiдприємствi;

- визнання неконтрольованої частки в прибутку або збитку консолiдованого дочiрнього пiдприємства за звiтний перiод;

- визначення неконтрольованої частки в чистих активах консолiдованого дочiрнього пiдприємства окремо вiд частки власностi, що належать материнському пiдприємству;

- повне виключення внутрiшньо групових сальдо та суми внутрiшньо групових операцiй (у тому числi доходи, витрати та дивiденди),

- повне виключення прибуткiв та збиткiв, що виникають у результатi внутрiшньо групових операцiй та визнанi в складi активiв (таких як запаси та основнi засоби).

Фiнансова звiтнiсть материнського пiдприємства та його дочiрнього пiдприємства, яка використовується при складаннi консолiдованої фiнансової звiтностi, складається на одну й ту саму дату.

За основу облiкової полiтики консолiдованої групи береться облiкова полiтика материнського пiдприємства, тобто Товариства.

2.7. Основнi принципи облiкової полiтики

Нижче викладенi основнi положення облiкової полiтики по об'єктах бухгалтерського облiку, що застосовувалися при пiдготовцi даної фiнансової звiтностi.

2.7.1. Нематерiальнi активи

Класифiкацiя нематерiальних активiв

Для цiлей облiку Групою видiленi наступнi групи нематерiальних активiв:

Групи Фактичнi строки корисної експлуатацiї, рокiв

Права користування природними ресурсами (право користування надрами, iншими ресурсами природного середовища, геологiчною та iншою iнформацiєю про природне середовище) визначається окремо за кожним об'єктом вiдповiдно до правовстановлюючого документа

Права користування майном (право користування земельною дiлянкою, крiм права постiйного користування земельною дiлянкою, вiдповiдно до закону, право користування будiвлею, право на оренду примiщень тощо) визначається окремо за кожним об'єктом вiдповiдно до правовстановлюючого документа

Права на комерцiйнi позначення (права на торговельнi марки (знаки для товарiв i послуг), комерцiйнi (фiрмовi) найменування тощо), крiм тих, витрати на придбання яких визнаються роялтi визначається окремо за кожним об'єктом вiдповiдно до правовстановлюючого документа

Права на об'єкти промислової власностi (право на винаходи, кориснi моделi, промисловi зразки, сорти рослин, породи тварин, компонування (топографiї) iнтегральних мiкросхем, комерцiйнi таємницi, в тому числi ноу-хау, захист вiд недобросовiсної конкуренцiї тощо) крiм тих, витрати на придбання яких визнаються роялтi визначається окремо за кожним об'єктом вiдповiдно до правовстановлюючого документа, але не менш нiж 5 рокiв

Авторське право та сумiжнi з ним права (право на лiтературнi, художнi, музичнi твори, комп'ютернi програми, програми для електронно-обчислювальних машин, компiляцiї даних (бази даних), фонограми, вiдеограми, передачi (програми) органiзацiй мовлення тощо) крiм тих, витрати на придбання яких визнаються роялтi визначається окремо за кожним об'єктом вiдповiдно до правовстановлюючого документа, але не менш нiж 2 роки

Iншi нематерiальнi активи (право на ведення дiяльностi, використання економiчних та iнших привiлеїв тощо) визначається окремо за кожним об'єктом вiдповiдно до правовстановлюючого документа

Визнання i оцiнка нематерiальних активiв (за винятком гудвiла)

Нематерiальнi активи визнаються, якщо вони вiдповiдають:

а. визначенню нематерiального активу (вiдсутня матерiальна форма, iснує можливiсть iдентифiкацiї, контрольований Групою) та

б. наступним критерiям визнання:

- iснує ймовiрнiсть отримання Групою майбутнiх економiчних вигод;

- собiвартiсть активу можна достовiрно оцiнити.

Нематерiальнi активи первiсно оцiнюються за собiвартiстю.

Собiвартiсть придбаних нематерiальних активiв складається з фактичних витрат на придбання, а саме, цiни придбання, включаючи ввiзне мито та невiдшкодованi податки на придбання пiсля вирахування торгiвельних та iнших знижок, та будь-яких витрат, якi можна прямо вiднести до пiдготовки цих активiв для використання за призначенням.

Подальшi витрати, пов'язанi з нематерiальним активом, здiйсненi пiсля його покупки або створення, визнаються Групою як витрати в перiодi їх виникнення, за винятком тих випадкiв, коли:

- цi витрати збiльшують очiкуванi майбутнi економiчнi вигоди вiд використання нематерiального активу понад спочатку визначених та

- цi витрати можуть бути достовiрно оцiненi.

При дотриманнi зазначених вище умов подальшi витрати, пов'язанi з нематерiальним активом, включаються у вартiсть вiдповiдного нематерiального активу.

Подальша оцiнка нематерiальних активiв (за винятком гудвiла)

Пiсля визнання активом об'єкти нематерiальних активiв облiковуються в фiнансовiй звiтностi за їх собiвартiстю за мiнусом накопиченої амортизацiї та накопичених збиткiв вiд зменшення корисностi (модель собiвартостi).

Амортизацiя нематерiальних активiв

Вартiсть, яка амортизується, визначається пiсля вирахування його лiквiдацiйної вартостi. Лiквiдацiйна вартiсть нематерiальних активiв прирiвнюється до нуля, крiм наступних випадкiв:

а) iснує зобов'язання третьої сторони придбати актив наприкiнцi строку його корисної експлуатацiї, або

б) є активний ринок для такого активу та:

- лiквiдацiйну вартiсть можна буде визначити посиланням на цей ринок; та

- iснує висока ймовiрнiсть, що такий ринок iснуватиме наприкiнцi строку корисної експлуатацiї активу.

Амортизацiя нематерiальних активiв починається, коли цi активи стають придатними до експлуатацiї у спосiб, визначений управлiнським персоналом.

Амортизацiя нараховується щомiсячно iз застосуванням рiвномiрного вiдрахування протягом очiкуваного строку корисної експлуатацiї.

Припинення визнання нематерiального активу

Визнання нематерiального активу припиняється:

- в разi його вибуття, або

- якщо вiд його використання або вибуття не очiкуються майбутнi економiчнi вигоди.

Незавершенi капiтальнi iнвестицiї у нематерiальнi активи

Незавершенi капiтальнi iнвестицiї у нематерiальнi активи включають:

- вартiсть товарiв, робiт, послуг, що придбанi (створенi, виконанi) з метою придбання (створення) нематерiального активу;

- суму авансiв

Облiк авансiв на придбання (створення) нематерiального активу

Аванси на придбання (створення) нематерiального активу вiдображаються у фiнансовiй звiтностi у складi iнвестицiй в нематерiальнi активи.

Групою систематично проводиться аналiз наявностi ознак знецiнення авансiв на придбання (створення) нематерiальних активiв.

Зменшення корисностi нематерiального активу

Групою проведено аналiз щодо iснування яких-небудь ознак того, що нематерiальнi активи втратили частину своєї вартостi унаслiдок знецiнення. Групою не отримано свiдчень того, що:

- протягом перiоду експлуатацiї ринкова вартiсть активу зменшилася значно бiльше, нiж це очiкувалося, внаслiдок спливу часу або використання;

- вiдбулися (або вiдбудуться найближчим часом) значнi змiни у використаннi об'єкта, пов'язанi з негативним впливом як зовнiшнiх (технологiчнi, ринковi, економiчнi, правовi), так i внутрiшнiх (припинення експлуатацiї, реструктуризацiя, лiквiдацiя активу до ранiше очiкуваної дати тощо) факторiв;

- ринковi ставки вiдсотка або iншi ринковi показники прибутковостi iнвестицiй збiльшилися i це збiльшення, можливо, вплине на ставку дисконту, яка застосовуватиметься пiд час обчислення вартостi використання активу;

- моральне старiння або фiзичне пошкодження об'єктiв;

- економiчна ефективнiсть є (або буде) нижчою, нiж очiкувана.

Отже у Групи немає пiдстав вважати, що у звiтному перiодi кориснiсть нематерiальних активiв зменшилась.

2.7.2. Основнi засоби

У статтi консолiдованого балансу "Основнi засоби" вiдображена балансова вартiсть наступних активiв:

- основнi засоби;

- незавершенi капiтальнi iнвестицiї у придбання (створення) основних засобiв

Класифiкацiя основних засобiв

Для цiлей облiку Групою видiлено наступнi групи основних засобiв:

Групи Строки корисної експлуатацiї, рокiв

Земельнi дiлянки -

Капiтальнi витрати на полiпшення земель, не пов'язанi з будiвництвом -

Будiвлi, споруди, передавальнi пристрої 10-70

Машини та обладнання 5-25

Транспортнi засоби 5-10

Iнструменти, прилади, iнвентар (меблi) 4-20

Тварини -

Багаторiчнi насадження -

Iншi основнi засоби 3-6

Бiблiотечнi фонди -

Тимчасовi (нетитульнi) споруди -

Природнi ресурси -

Iнвентарна тара -

Предмети прокату -

Довгостроковi бiологiчнi активи -

Iншi необоротнi матерiальнi активи 3-6

Визнання i оцiнка основних засобiв

Об'єкт основних засобiв слiд визнавати активом, якщо i тiльки якщо:

- iснує ймовiрнiсть отримання Групою майбутнiх економiчних вигiд, пов'язаних з цим об'єктом;

- собiвартiсть об'єкта можна достовiрно оцiнити.

Об'єкт основних засобiв, який вiдповiдає критерiям визнання активу, оцiнюється за його собiвартiстю. Собiвартiсть об'єкта основних засобiв складається з:

- цiни його придбання, включаючи iмпортнi мита та невiдшкодованi податки на придбання пiсля вирахування торговельних знижок та цiнових знижок.

- будь-яких витрат, якi безпосередньо пов'язанi з доставкою активу до мiсця розташування та приведення його в стан, необхiдний для експлуатацiї у спосiб, визначений управлiнським персоналом.

- первiсної попередньої оцiнки витрат на демонтаж, перемiщення об'єкта та вiдновлення територiї, на якiй вiн розташований, зобов'язання за якими суб'єкт господарювання бере або коли купує цей об'єкт, або коли використовує його протягом певного перiоду з метою, яка вiдрiзняється вiд виробництва запасiв протягом цього перiоду.

Собiвартiсть об'єктiв основних засобiв, придбаних в обмiн на iнший актив, оцiнюється за справедливою вартiстю, якщо а) операцiя обмiну має комерцiйну сутнiсть та б) справедливу вартiсть отриманого активу або вiдданого активу можна достовiрно оцiнити. Якщо придбаний об'єкт не оцiнюється за справедливою вартiстю, його собiвартiсть оцiнюють за балансовою вартiстю вiдданого активу.

У разi якщо об'єкт основних засобiв складається з декiлькох компонентiв, що мають рiзний строк корисного використання, такi компоненти вiдображаються як окремi об'єкти основних засобiв.

Об'єкти основних засобiв, отриманi безоплатно, облiковуються за справедливою вартiстю, яка оцiнюється за ринковою вартiстю або за вартiстю аналогiчних активiв.

Об'єкти основних засобiв, якi були придбанi (побудованi) з метою продажу, класифiкуються як товари для перепродажу та облiковуються вiдповiдно до правил облiку запасiв.

Оцiнка основних засобiв пiсля визнання

З метою подальшої оцiнки основних засобiв пiсля визнання Групою обрано модель собiвартостi.

Пiсля визнання активом об'єкти основних засобiв облiковуються в фiнансовiй звiтностi за їх собiвартiстю за мiнусом накопиченої амортизацiї та накопичених збиткiв вiд зменшення корисностi (модель собiвартостi).

Подальшi витрати

Подальшi витрати, що вiдносяться до об'єкта основних засобiв, який вже був визнаний, з метою дотримання принципу вiдповiдностi доходiв i витрат збiльшують його балансову вартiсть, якщо передбачається отримання майбутнiх економiчних вигiд, що перевищують первiсно очiкуванi показники економiчних вигiд вiд використання основних засобiв.

Всi iншi подальшi витрати повиннi бути визнанi як витрати в перiодi, в якому вони були понесенi.

Амортизацiя основних засобiв

Амортизацiя нараховується iз застосуванням рiвномiрного вiдрахування протягом очiкуваного строку корисної експлуатацiї (прямолiнiйного методу) та вiдображається у складi прибутку чи збитку.

Лiквiдацiйна вартiсть визначається в сумi, яку Група очiкує отримати вiд вибуття (реалiзацiї, лiквiдацiї) основних засобiв пiсля закiнчення строку їх корисного використання (експлуатацiї), за вирахуванням витрат, пов'язаних з вибуттям (реалiзацiєю, лiквiдацiєю), та визначається Групою при введенi в експлуатацiю основних засобiв.

Строк корисного використання (експлуатацiї) об'єктiв основних засобiв визначається Групою при введенi в експлуатацiю основних засобiв з урахуванням наступного:

- очiкуваного використання об'єкта основних засобiв Групою з урахуванням його потужностi або продуктивностi;

- фiзичного та морального зносу, що передбачається;

- правових або iнших обмежень щодо строкiв використання об'єкта та iнших факторiв.

Амортизацiя нараховується з моменту, коли основний засiб стає придатним для використання у спосiб, визначений управлiнським персоналом (з моменту введення в експлуатацiю).

Амортизацiю активу припиняють на одну з двох дат, яка вiдбувається ранiше: на дату, з якої актив класифiкують як утримуваний для продажу (або включають до лiквiдацiйної групи, яку класифiкують як утримувану для продажу) згiдно з МСФЗ 5, або на дату, з якої припиняють визнання активу.

Припинення визнання основних засобiв

Визнання балансової вартостi об'єкта основних засобiв припиняється:

- пiсля вибуття, або

- коли не очiкують майбутнiх економiчних вигiд вiд його використання або вибуття.

Незавершенi капiтальнi iнвестицiї у придбання (створення) основних засобiв

Незавершенi капiтальнi iнвестицiї у придбання (створення) основних засобiв включають:

- вартiсть товарiв, робiт, послуг, що придбанi (створенi, виконанi) з метою придбання (створення) основних засобiв;

- суму авансiв на придбання (створення) основних засобiв.

Облiк авансiв на придбання (створення) основних засобiв

Аванси на придбання (створення) основних засобiв вiдображаються у консолiдованiй фiнансовiй звiтностi у складi основних засобiв.

Зменшення корисностi основних засобiв

Групою проведено аналiз щодо iснування яких-небудь ознак того, що основнi засоби втратили частину своєї вартостi унаслiдок знецiнення. Групою не отримано свiдчень того, що:

- протягом перiоду експлуатацiї ринкова вартiсть активу зменшилася значно бiльше, нiж це очiкувалося, внаслiдок спливу часу або використання;

- вiдбулися (або вiдбудуться найближчим часом) значнi змiни у використаннi об'єкта, пов'язанi з негативним впливом як зовнiшнiх (технологiчнi, ринковi, економiчнi, правовi), так i внутрiшнiх (припинення експлуатацiї, реструктуризацiя, лiквiдацiя активу до ранiше очiкуваної дати тощо) факторiв;

- ринковi ставки вiдсотка або iншi ринковi показники прибутковостi iнвестицiй збiльшилися i це збiльшення, можливо, вплине на ставку дисконту, яка застосовуватиметься пiд час обчислення вартостi використання активу;

- моральне старiння або фiзичне пошкодження об'єктiв;

- економiчна ефективнiсть є (або буде) нижчою, нiж очiкувана.

Орендованi основнi засоби та основнi засоби, наданi в оренду

Питома вага зазначених операцiй у звiтному перiодi є несуттєвою.

Iнформацiя щодо справедливої вартостi основних засобiв

Для оцiнки вартостi основних засобiв Група застосовує модель собiвартостi.

2.7.3. Оренда

Група визнає актив з права користування та орендне зобов'язання стосовно договорiв оренди, що передають право контролювати користування iдентифiкованим активом протягом певного перiоду часу в обмiн на компенсацiю, за винятком короткострокових договорiв оренди (з термiном оренди 12 мiсяцiв або менше), та оренди, за якою базовий актив є малоцiнним. Для таких орендних операцiй Товариство визнає оренднi платежi операцiйними витратами на прямолiнiйнiй основi протягом строку оренди.

Орендне зобов'язання первiсно оцiнюється за теперiшньою вартiстю орендних платежiв, не сплачених на дату початку оренди, дисконтованих з використанням ставки додаткових запозичень Товариства. Оренднi платежi включають в себе фiксованi платежi, змiннi оренднi платежi якi залежать вiд iндексу чи ставки, первiсно оцiненi з використанням такого iндексу чи ставки на дату початку оренди, сум, що, як очiкується, будуть сплаченi Товариством за гарантiями лiквiдацiйної вартостi, цiну виконання можливостi придбання, якщо Товариство об?рунтовано впевнено у тому, що воно скористається такою можливiстю та платежi в рахунок штрафiв за припинення оренди, за винятком випадкiв, якщо Товариство об?рунтовано впевнено у тому, що не буде дострокового розiрвання договору оренди.

На дату початку оренди Товариство оцiнює актив з права користування за собiвартiстю, яка складається з суми первiсної оцiнки орендного зобов'язання, будь-яких орендних платежiв, здiйснених на, або до дати початку оренди, будь-яких первiсних прямих витрат та оцiнку витрат, якi будуть понесенi у процесi демонтажу та перемiщення базового активу, за вирахуванням отриманих стимулiв до оренди.

Активи з права користування в подальшому амортизуються на прямолiнiйнiй основi протягом очiкуваного термiну оренди. Строк оренди вiдповiдає перiоду, протягом якого договiр не може бути вiдмiнений, за винятком випадкiв, коли Товариство об?рунтовано впевнено у реалiзацiї можливостi продовження оренди. При оцiнцi строку Товариство враховує всi вiдповiднi факти та обставини, якi створюють економiчний стимул для Товариства скористатися можливiстю продовжити оренду, наприклад, термiн корисного використання активу, розташованого на орендованiй площi, а також витрати на припинення або укладення договорiв оренди.

Група класифiкує оренду як фiнансову, якщо вона передає в основному всi ризики та вигоди, пов'язанi з правом власностi на базовий актив.

2.7.4. Довгострокова дебiторська заборгованiсть

Визнання позик i кредитiв отриманих

Усi довгостроковi позики та кредити визнаються в тому звiтному перiодi, в якому вони були отриманi.

Подальша оцiнка

Первiсна вартiсть позик наданих приймається рiвнiй сумi фактично наданих грошових коштiв.

Позики пiдлягають облiку на кожну наступну звiтну дату за амортизованою вартiстю, яка є поточною вартiстю очiкуваних майбутнiх потокiв грошових коштiв, дисконтованих з використанням ефективної ставки вiдсотка. Рiзниця мiж номiнальною сумою заборгованостi i її дисконтованою вартiстю є сумою амортизацiї. Вказана сума амортизацiї пiдлягає списанню на рахунки облiку фiнансових прибуткiв i витрат впродовж усього перiоду погашення заборгованостi.

2.7.5. Запаси

Класифiкацiя запасiв

Для цiлей облiку Групою видiляються наступнi групи запасiв:

- сировина i матерiали;

- паливо;

- тара i тарнi матерiали;

- будiвельнi матерiали;

- запаснi частини;

- малоцiннi та швидкозношуванi предмети;

- незавершене виробництво;

- готова продукцiя;

- товари;

- iншi запаси.

Визнання запасiв

Запаси в бухгалтерському облiку та консолiдованiй фiнансовiй звiтностi визнаються активом, якщо вони вiдповiдають:

1) визначенню запасiв (утримуються для продажу у звичайному ходi бiзнесу, перебувають у процесi виробництва для такого продажу або iснують у формi основних чи допомiжних матерiалiв для споживання у виробничому процесi або при наданнi послуг) та

2) наступним критерiям визнання:

- iснує велика ймовiрнiсть отримання економiчних вигiд у майбутньому, пов'язаних з їх використанням;

- їх вартiсть може бути достовiрно визначена.

Оцiнка запасiв

Запаси оцiнюють за найменшою вартiстю: собiвартiстю або чистою вартiстю реалiзацiї.

Собiвартiсть запасiв включає всi витрати на придбання, витрати на переробку та iншi витрати, понесенi пiд час доставки запасiв до їх теперiшнього мiсцезнаходження та приведення їх у теперiшнiй стан.

Знецiнення запасiв

Собiвартiсть запасiв не може бути вiдшкодована, якщо цi запаси пошкодженi, якщо:

- вони повнiстю або частково застарiли або цiна їх продажу знизилася;

- зросли попередньо оцiненi витрати на завершення виробництва або попередньо оцiненi витрати на збут.

В цих випадках здiйснюється знецiнення нелiквiдних, застарiлих запасiв до чистої цiни реалiзацiї на дату складання консолiдованої фiнансової звiтностi. Вiдповiдне зменшення вартостi запасiв вiдображається як нарахування резерву на знецiнення запасiв.

Метод оцiнки запасiв при їх вибуттi

Оцiнка запасiв при вибуттi здiйснюється iз застосуванням методу FIFO.

Застосування даного методу передбачає, що запаси, якi були придбанi або виробленi першими, вибувають першими, а отже запаси, якi залишаються на кiнець перiоду, є тими, що були придбанi або виробленi останнiми.

Визнання запасiв витратами

При реалiзацiї балансова вартiсть запасiв визнається витратами перiоду, в якому визнається вiдповiдний дохiд. Сума будь-якого часткового списання запасiв до їх чистої вартостi реалiзацiї та всi втрати запасiв визнаються витратами перiоду, в якому вiдбувається часткове списання або збиток.

2.7.6. Фiнансовi активи та дебiторська заборгованiсть, що є нефiнансовим активом

Група вiдображає у консолiдованiй фiнансовiй звiтностi поточнi фiнансовi активи та поточнi нефiнансовi активи.

Поточнi фiнансовi активи

Дебiторська заборгованiсть, яка є фiнансовим активом, первiсно визнається за цiною операцiї, а пiсля первiсного визнання враховується за амортизованою вартiстю з використанням методу ефективної ставки вiдсотка.

Амортизована вартiсть є поточною вартiстю очiкуваних майбутнiх потокiв грошових коштiв, дисконтованих з використанням ринкової ставки вiдсотка. Рiзниця мiж первiсною сумою заборгованостi i її дисконтованою вартiстю є сумою амортизацiї.

Вказана сума амортизацiї пiдлягає списанню на рахунки облiку фiнансових прибуткiв або витрат впродовж усього перiоду погашення заборгованостi.

У разi, якщо рiзниця мiж первiсною сумою заборгованостi та її дисконтованою вартiстю є несуттєвою, Група не вiдображає перерахунок амортизованої вартостi iз застосуванням методу ефективної ставки вiдсотка та визнає заборгованiсть у фiнансовiй звiтностi за первiсною вартiстю з урахуванням резерву пiд очiкуванi кредитнi збитки.

Поточнi нефiнансовi активи

Дебiторська заборгованiсть, яка не є фiнансовим активом, первiсно визнається за цiною операцiї.

Зменшення корисностi (знецiнення)

Група регулярно проводить оцiнку резерву пiд очiкуванi кредитнi збитки в сумi, що дорiвнює очiкуваним кредитним збиткам за фiнансовими активами. Виходячи з наявного досвiду, Група використовує своє судження при оцiнцi резерву пiд очiкуванi кредитнi збитки. Група оцiнює змiни майбутнiх грошових потокiв на основi минулого досвiду виникнення дефолту, спостережень, що вказують на несприятливу змiну в статусi погашення зобов'язань дебiторами; або змiну економiчних умов нацiонального чи мiсцевого рiвня, що спiввiдноситься з випадками невиконання зобов'язань за погашенням фiнансових активiв.

Класифiкацiя у фiнансовiй звiтностi

Поточна дебiторська заборгованiсть, що вiдображена у консолiдованiй фiнансовiй звiтностi, включає:

- дебiторську заборгованiсть за товари, роботи, послуги;

- дебiторську заборгованiсть за розрахунками за виданими авансами;

- дебiторську заборгованiсть за розрахунками з бюджетом,

- iншу поточну дебiторську заборгованiсть;

- iншi оборотнi активи.

2.7.7. Фiнансовi ризики, цiлi та полiтика управлiння

Групi притаманнi наступнi ризики:

- ринковий ризик (який включає в себе валютний ризик, ризик змiни процентної ставки (вiдсотковий) та цiновий ризик (ризик змiни курсу акцiй));

- кредитний ризик;

- ризик лiквiдностi, який пов'язаний з фiнансовими iнструментами, утримуваними Групою.

Група здiйснює управлiння ризиками в ходi постiйного процесу визначення, оцiнки та спостереження за ризиками. Програма Групи з управлiння ризиками зорiєнтована на мiнiмiзацiю негативного впливу на фiнансовi результати Групи.

Ринковий ризик

Справедлива вартiсть майбутнiх грошових потокiв за фiнансовими iнструментами може коливатися внаслiдок змiн у ринкових параметрах, зокрема, процентних ставок, валютних курсiв i цiн пайових iнструментiв.

Мета управлiння ринковим ризиком - встановлення контролю за ринковим ризиком та утримання його в допустимих межах.

Максимальна величина ризику, що виникає за фiнансовими iнструментами, дорiвнює їх справедливiй вартостi.

Цiновий ризик фiнансових iнструментiв

Ризик змiни курсу акцiй - це ризик коливань вартостi фiнансового iнструменту в результатi змiни ринкових цiн, незалежно вiд того, чи були подiбнi змiни викликанi факторами, характерними для даного конкретного iнструменту або ж факторами на всi iнструменти, що обертаються на ринку.

Валютний ризик

Валютний ризик виникає внаслiдок змiн у валютних курсах. Коливання обмiнних курсiв валют можуть мати вплив на вартiсть активiв Групи. З метою управлiння валютним ризиком Група розраховує та аналiзує вплив можливих змiн обмiнних курсiв валют на монетарнi фiнансовi активи та зобов'язання.

Визначення порогу чутливостi керiвництво Групи здiйснює на основi статистичних даних НБУ щодо динамiки курсу гривнi до iноземних валют.

Вiдсотковий ризик

Вiдсотковий ризик - це ризик того, що справедлива вартiсть або майбутнi грошовi потоки вiд фiнансового iнструмента коливатимуться внаслiдок змiн ринкових вiдсоткових ставок. Керiвництво Групи усвiдомлює, що вiдсотковi ставки можуть змiнюватись i це впливатиме як на доходи Групи, так i на справедливу вартiсть чистих активiв.

Кредитний ризик

Кредитний ризик виникає в результатi неможливостi контрагента Групи здiйснити виплати своєчасно та в повному обсязi. Кредитний ризик виникає у зв'язку з наявнiстю дебiторської заборгованостi, розрахунковими операцiями, операцiями з контрагентами на фiнансових ринках.

Група проводить постiйний монiторинг розмiру кредитного ризику на основi аналiзу фiнансового стану контрагентiв та строкiв заборгованостi, на пiдставi якого приймається рiшення про необхiднiсть формування резерву пiд знецiнення.

Також Групою проводиться аналiз наявної iнформацiї щодо можливих подiй та умов, якi можуть спричинити значне пiдвищення розмiру кредитного ризику Групи у майбутньому.

Ризик лiквiдностi

Ризик лiквiдностi Групи виникає при розбiжностях у строках погашення активiв та зобов'язань.

Полiтика Групи з управлiння ризиком лiквiдностi полягає у тому, щоб забезпечити, наскiльки це можливо, постiйну наявнiсть лiквiдностi, достатньої для погашення своїх зобов'язань у встановленi строки без понесення надмiрних збиткiв та без загрози для репутацiї Групи.

Група проводить постiйний монiторинг рiвня лiквiдностi на основi аналiзу показникiв платоспроможностi (лiквiдностi) Групи.

Також Групою проводиться аналiз наявної iнформацiї щодо можливих подiй та умов, якi можуть спричинити значне зниження рiвня лiквiдностi Групи у майбутньому

2.7.8. Необоротнi активи, утриманi для продажу, та групи вибуття

Група вiдображає у консолiдованiй фiнансовiй звiтностi майно (непоточний актив або лiквiдацiйна група), яке належить Товариству, на дату складання фiнансової звiтностi вiдповiдає наступним ознакам:

- економiчнi вигоди очiкується отримати вiд їх продажу, а не вiд їх використання за призначенням;

- вони готовi до продажу у їх теперiшньому станi;

- їх продаж, як очiкується, буде завершено протягом року з дати визнання їх такими, що утримуються для продажу;

- умови їх продажу вiдповiдають звичайним умовам продажу для подiбних активiв;

здiйснення їх продажу має високу ймовiрнiсть, зокрема якщо керiвництвом пiдприємства пiдготовлено вiдповiдний план або укладено твердий контракт про продаж, здiйснюється їх активна пропозицiя на ринку за цiною, що вiдповiдає справедливiй вартостi - таке майно квалiфiкується утримуваним для продажу

Непоточний актив (або лiквiдацiйна група), квалiфiкований як утримуваний для продажу, оцiнюється за нижчою з оцiнок: або за балансовою вартiстю, або за справедливою вартiстю з вирахуванням витрат на продаж.

Амортизацiя на необоротнi активи, утримуванi для продажу, не нараховується.

2.7.9. Грошовi кошти та їх еквiваленти

Грошовi коштi та їх еквiваленти вiдображаються за амортизованою собiвартiстю з використанням методу ефективної ставки проценту.

2.7.10. Власний капiтал

Компоненти власного капiталу:

- Акцiонерний капiтал

- Емiсiйний дохiд

- Iншi резерви капiталу (iншi сукупнi прибутки)

- Нерозподiлений прибуток/непокритий збиток

Акцiонерний капiтал

Акцiонерний капiтал включає:

- Статутний капiтал

- Витрати на випуск власних акцiй

- Несплачений капiтал

- Вилучений капiтал

Витрати на випуск власних акцiй

Витратами на випуск власних акцiй визнаються такi види витрат, якi безпосередньо вiдносяться до емiсiї акцiй i яких, iнакше, не можна було б уникнути, наприклад:

- пiдготовка проспекту емiсiї;

- витрати по оплатi юридичних, i iнших професiйних послуг;

- iншi витрати на органiзацiю випуску акцiй.

Витрати на випуск акцiй враховуються в капiталi. Якщо випуск акцiй визнаний таким, що не вiдбувся, то подiбнi витрати списуються як витрати вiдповiдного перiоду. У складi витрат на випуск акцiй не враховуються:

- будь-якi витрати, якщо вони не пов'язанi з первинним випуском цiнних паперiв, зокрема, будь-якi витрати, пов'язанi з продажем акцiй, викуплених у акцiонерiв;

- оплата працi власних працiвникiв Товариства, що брали участь в розмiщеннi.

Несплачений капiтал

Несплачений капiтал являє собою несплачену акцiонерами частину статутного капiталу. Несплачена акцiонерами частина статутного капiталу вiдображається як зменшення власного капiталу.

Вилучений капiтал

Сума вилученого капiталу представляє собою суму викуплених власних акцiй та враховується як зменшення власного капiталу.

Емiсiйний дохiд

Емiсiйний дохiд являє собою перевищення внескiв учасникiв (суми, одержаної вiд емiсiї акцiй) над статутним капiталом (номiнальною вартiстю акцiй), або вартiсть активiв, переданих власниками в рахунок майбутньої емiсiї акцiй.

Додатковий капiтал

У складi додаткового капiталу Група вiдображає вартiсть отриманого Групою з метою ведення господарської дiяльностi державного та комунального майна, яке використовується для забезпечення постачання, зберiгання та розподiлу природного газу - об'єкти газорозподiльних мереж i споруди на них (ГРП, ШРП, СКЗ) (Газопроводи).

Сума зменшення балансової вартостi Газопроводiв, вартiсть яких первiсно була вiдображена у складi додаткового капiталу, зменшує суму, акумульовану у власному капiталi у складi резерву додаткового капiталу.

Iншi види капiталу

У складi iнших видiв капiталу вiдображається вартiсть сформованого Товариством, згiдно Статуту, iншого резервного капiталу. Iнший резервний капiтал створюється для покриття збиткiв Товариства.

Товариство формує iнший резервний капiтал у розмiрi 15 вiдсоткiв статутного капiталу. Iнший резервний капiтал формується шляхом щорiчних вiдрахувань вiд чистого прибутку Групи або за рахунок нерозподiленого прибутку. До досягнення встановленого статутом розмiру iншого резервного капiталу, розмiр щорiчних вiдрахувань не може бути меншим нiж 5 вiдсоткiв суми чистого прибутку Групи за рiк.

Нерозподiлений прибуток/непокритий збиток

Нерозподiлений прибуток (непокритий збиток) формується наростаючим пiдсумком шляхом додавання чистого фiнансового результату дiяльностi Групи за поточний перiод до нерозподiленого прибутку минулих рокiв за вирахуванням розподiлу даного прибутку.

Виплата дивiдендiв

Виплата дивiдендiв акцiонерам Товариства вiдображається як вiдрахування з нерозподiленого прибутку. Дивiденди визнаються як зобов'язання в тому перiодi, коли вони були затвердженi загальними зборами акцiонерiв.

2.7.11. Резерви (забезпечення)

Облiковою полiтикою Групи передбачено створення наступних резервiв (забезпечень) для вiдшкодування майбутнiх витрат i платежiв:

- резерв (забезпечення) для вiдшкодування майбутнiх витрат i платежiв на виплату вiдпусток працiвникам;

- iншi резерви (забезпечення майбутнiх витрат i платежiв).

Резерв (забезпечення) для вiдшкодування майбутнiх витрат i платежiв на виплату вiдпусток працiвникам

Сума забезпечень визначається щомiсячно як добуток фактично нарахованої заробiтної плати працiвникам i вiдсотку, обчисленого як вiдношення рiчної планової суми на оплату вiдпусток до загального планового фонду оплати працi.

Забезпечення на виплату вiдпусток працiвникам створюється з урахуванням сум обов'язкових вiдрахувань (внескiв) на соцiальнi заходи та забезпечення на матерiальне заохочення.

Забезпечення використовується для вiдшкодування лише тих витрат, для покриття яких воно було створене.

Iншi резерви (забезпечення майбутнiх витрат i платежiв)

Iншi резерви (забезпечення майбутнiх витрат i платежiв) створюються тодi, коли виникають пiдстави для їхнього створення згiдно, а саме:

- Група має iснуюче зобов'язання (юридичне чи конструктивне) внаслiдок минулої подiї;

- ймовiрно, що вибуття ресурсiв, якi втiлюють у собi економiчнi вигоди, буде необхiдним для i виконання зобов'язання;

- можна достовiрно оцiнити суму зобов'язання.

Сума, визнана як забезпечення, має бути найкращою оцiнкою видаткiв, необхiдних для погашення iснуючого зобов'язання на кiнець звiтного перiоду.

Для отримання найкращої оцiнки забезпечення Група враховує ризики та невизначеностi, якi неминуче пов'язанi з багатьма подiями та обставинами.

У випадках, коли вплив вартостi грошей у часi суттєвий, сума забезпечення має бути теперiшньою вартiстю видаткiв, якi, як очiкується, будуть потрiбнi для погашення зобов'язання.

Нарахування резерву (забезпечення) вiдображається як збiльшення зобов'язання по резерву з одночасним визнанням витрат.

2.7.12. Цiльове фiнансування

Група вiдображає у консолiдованiй фiнансовiй звiтностi заборгованiсть Групи в сумi фактично отриманих, але невикористаних коштiв, пов'язаних з виконанням Iнвестицiйної програми газорозподiльного пiдприємства по встановленню побутових лiчильникiв газу у фiзичних осiб/Плану розвитку газорозподiльного пiдприємства (Постанова Нацiональної комiсiї, що здiйснює державне регулювання у сферi енергетики № 1730 вiд 26.12.2013 року та змiнами до неї, що внесенi Постановою Нацiональної комiсiї, що здiйснює державне регулювання у сферi енергетики № 1040 вiд 24.07.2014 р.).

Згiдно з Iнвестицiйною програмою/Планом розвитку, кошти на оснащення житлового фонду лiчильниками газу закладено у вартiсть тарифу на послуги з розподiлу природного газу.

2.7.13. Iншi довгостроковi зобов'язання

Нефiнансовi довгостроковi зобов'язання

Довгостроковi зобов'язання, якi не є фiнансовими зобов'язаннями, первiсно визнаються за цiною операцiї.

2.7.14. Поточнi зобов'язання

Група вiдображає у консолiдованiй фiнансовiй звiтностi фiнансовi та нефiнансовi поточнi зобов'язання.

Фiнансовi поточнi зобов'язання

Кредиторська заборгованiсть, яка є фiнансовим зобов'язанням, первiсно визнається за цiною операцiї, а пiсля первiсного визнання враховується за амортизованою вартiстю з використанням методу ефективної ставки вiдсотка.

Первiсна вартiсть отриманих банкiвських кредитiв приймається рiвнiй фактично отриманих грошових коштiв i витрат, пов'язаних з безпосереднiм отриманням таких кредитiв.

Кредити пiдлягають облiку на кожну наступну звiтну дату за амортизованою вартiстю з використанням методу ефективної ставки вiдсотка.

Амортизована вартiсть є поточною вартiстю очiкуваних майбутнiх потокiв грошових коштiв, дисконтованих з використанням ринкової ставки вiдсотка. Рiзниця мiж первiсною сумою заборгованостi i її дисконтованою вартiстю є сумою амортизацiї.

Вказана сума амортизацiї пiдлягає списанню на рахунки облiку фiнансових прибуткiв або витрат впродовж усього перiоду погашення заборгованостi.

Оскiльки рiзниця мiж первiсною сумою заборгованостi та її дисконтованою вартiстю є несуттєвою, Група не вiдображала перерахунок амортизованої вартостi iз застосуванням методу ефективної ставки вiдсотка та визнавала заборгованiсть у фiнансовiй звiтностi за первiсною вартiстю.

Нефiнансовi поточнi зобов'язання

Поточнi зобов'язання, якi не є фiнансовими зобов'язаннями, первiсно визнаються за цiною операцiї.

Класифiкацiя у консолiдованiй фiнансовiй звiтностi

Поточнi зобов'язання, що вiдображенi у консолiдованiй фiнансовiй звiтностi, включають:

- короткостроковi кредити банкiв;

- поточну кредиторську заборгованiсть за товари, роботи, послуги;

- поточнi зобов'язання за розрахунками з бюджетом;

- поточнi зобов'язання за розрахунками з одержаних авансiв;

- поточнi зобов'язання за розрахунками зi страхування;

- поточнi зобов'язання за розрахунками з оплати працi;

- поточнi зобов'язання за розрахунками з учасниками;

-поточнi зобов'язання за розрахунками з пов'язаними сторонами (внутрiшнi розрахунки);

- iншi поточнi зобов'язання.

2.7.15. Виплати працiвникам

Виплати працiвникам, що надаються Групою, та умови їх надання встановленi Колективним договором та законодавством України.

Виплати працiвникам включають суми, якi пiдлягають сплатi протягом дванадцяти мiсяцiв пiсля закiнчення перiоду:

1) короткостроковi виплати працiвникам, такi як:

- заробiтна плата;

- внески на соцiальне забезпечення;

- оплаченi щорiчнi вiдпустки;

- оплата тимчасової непрацездатностi;

- премiї та заохочення;

- негрошовi пiльги працiвникам (такi як надання автомобiлiв, безкоштовних чи субсидованих товарiв або послуг, тощо);

- виплати при звiльненнi;

- доплати та надбавки до тарифних ставок та посадових окладiв працiвникiв;

- матерiальна допомога.

- iншi короткостроковi виплати.

2) довгостроковi виплати працiвникам - колективним договором не встановлено.

Поточнi зобов'язання за розрахунками з оплати працi

При визначеннi величини зобов'язань щодо короткострокових винагород працiвникам дисконтування не застосовується, i вiдповiднi витрати визнаються по мiрi виконання працiвниками своїх трудових обов'язкiв.

Щодо сум накопичуваних компенсацiй за вiдсутнiсть Групою визнається зобов'язання.

Накопичення компенсацiй за вiдсутнiсть здiйснюється на:

- щорiчнi вiдпустки (передбаченi Законом України "Про вiдпустки");

- компенсацiю за невикористанi вiдпустки.

На вiдсутнiсть з iнших причин (хвороба та нетривала непрацездатнiсть, декретнi вiдпустки для батька або матерi тощо) накопичення не здiйснюються.

Поточнi зобов'язання за розрахунками за страхуванням

У данiй статтi консолiдованого балансу вiдображається заборгованiсть Групи по сплатi єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соцiальне страхування.

Вказаний внесок є консолiдованим страховим внеском, збiр якого здiйснюється до системи загальнообов'язкового державного соцiального страхування в обов'язковому порядку та на регулярнiй основi з метою забезпечення захисту у випадках, передбачених законодавством, прав застрахованих осiб та членiв їхнiх сiмей на отримання страхових виплат (послуг) за дiючими видами загальнообов'язкового державного соцiального страхування.

Група компенсує Державному пенсiйному фонду України кошти за пенсiї, якi виплачуються державою працiвникам Групи, якi працювали у шкiдливих для здоров'я умовах працi i, вiдповiдно, отримали право виходу на пенсiю та одержання пенсiї ранiше встановленого пенсiйним законодавством вiку. Група не створює для фiнансування зазначеного пенсiйного плану спецiальнi фонди та не має вiдповiдних активiв на його здiйснення, оскiльки їх розмiр є несуттєвим. Група фiнансує свої зобов'язання таким чином, що за рахунок поточного перiоду покриваються фактичнi виплати, що припадають на цей перiод.

2.7.16. Пов'язанi сторони

Пов'язаними сторонами Групою визначенi наступнi категорiї осiб:

- пiдприємства, якi перебувають пiд контролем або суттєвим впливом iнших осiб (зокрема, вiдносини материнського (холдингового) i його дочiрнiх пiдприємств; спiльного пiдприємства i контрольних учасникiв спiльної дiяльностi; пiдприємства-iнвестора i його асоцiйованих пiдприємств);

- пiдприємства i фiзичнi особи, якi прямо або опосередковано здiйснюють контроль над Групою або суттєво впливають на його дiяльнiсть, а також близькi члени родини такої фiзичної особи (зокрема, вiдносини пiдприємства i його керiвника та iнших осiб, якi належать до провiдного управлiнського персоналу пiдприємства, а також близьких членiв родини таких осiб).

Умови здiйснення операцiй з пов'язаними сторонами

Операцiї з пов'язаними сторонами здiйснюються на умовах, еквiвалентних умовам, що домiнують в операцiях мiж незалежними та обiзнаними сторонами.

2.7.17. Виправлення помилок минулих перiодiв та коригування фiнансової звiтностi.

При виявленнi суттєвих помилок попереднього перiоду Група виправляє ретроспективно в першому комплектi консолiдованої фiнансової звiтностi, затвердженому до випуску пiсля виявлення помилок шляхом:

- перерахунку порiвняльних сум за той попереднiй представлений перiод, в якому була допущена вiдповiдна помилка;

- коли помилка сталася до самого раннього з представлених попереднiх перiодiв - шляхом перерахунку вхiдних залишкiв активiв, зобов'язань i власного капiталу за найбiльш раннiй з представлених попереднiх перiодiв.

Суттєва помилка попереднього перiоду виправляється шляхом ретроспективного перерахунку, за винятком тих випадкiв, коли практично неможливо визначити або вплив цiєї помилки на конкретний перiод, або її кумулятивний вплив.

2.7.18. Подiї пiсля звiтного перiоду

Група проводить аналiз на наявнiсть двох типiв подiй пiсля звiтного перiоду:

- подiї, якi свiдчать про умови, що iснують на дату закiнчення звiтного перiоду (подiї, що корегуються, пiсля звiтного перiоду);

- подiї, якi свiдчать про умови, що виникли пiсля звiтного перiоду (подiї, якi не вимагають коригування пiсля звiтного перiоду).

Група коригує суми, що визнанi у звiтностi на дату балансу, на якi вплинули подiї пiсля дати балансу, та визнає суми, що не були вiдображенi у звiтностi на дату балансу з певних причин.

Група не коригує суми, визнанi в його фiнансовiй звiтностi для вiдображення подiй, якi не вимагають коригування пiсля звiтного перiоду.

2.7.19. Умовнi активи та умовнi зобов'язання

Умовний актив не визнається у консолiдованiй фiнансовiй звiтностi, але iнформацiя про нього розкривається, коли надходження економiчних вигiд вiд його використання є ймовiрним. Умовнi активи оцiнюються регулярно, щоб забезпечити вiдповiдне вiдображення змiн у консолiдованiй фiнансовiй звiтностi. Якщо з'являється цiлковита впевненiсть у надходженнi економiчних вигiд, актив i пов'язаний з ним дохiд визнаються у консолiдованiй фiнансовiй звiтностi того перiоду, в якому вiдбувається змiна.

Умовнi зобов'язання не визнаються у консолiдованiй фiнансовiй звiтностi, але iнформацiя про них розкривається, якщо можливiсть вибуття ресурсiв, якi втiлюють у собi економiчнi вигоди, не є вiддаленою. Умовнi зобов'язання регулярно оцiнюються, щоб визначити, чи стало ймовiрним вибуття ресурсiв, якi втiлюють у собi економiчнi вигоди. Якщо стає ймовiрним, що вибуття майбутнiх економiчних вигiд буде потрiбним для статтi, яка ранiше розглядалася як умовне зобов'язання, визнається забезпечення у консолiдованiй фiнансовiй звiтностi за той перiод, у якому вiдбувається змiна ймовiрностi (за винятком надзвичайно рiдкiсних обставин, за яких не можна зробити достовiрної наближеної оцiнки).

2.7.20. Доходи

Класифiкацiя доходiв Групи

Група класифiкує доходи за наступними групами:

1). Дохiд (виручка) вiд реалiзацiї продукцiї (товарiв, робiт, послуг):

1.1). Дохiд вiд реалiзацiї товарiв, в т.ч. вiд реалiзацiї:

- природного газу

- скрапленого газу

- iнших товарiв непродовольчої групи

1.2). Дохiд вiд реалiзацiї робiт i послуг всього, у т.ч. вiд:

- розподiлу газу

-поставки газу

-будiвельно-монтажних робiт i послуг

-iнших робiт i послуг

2). Iншi операцiйнi доходи, в т.ч.:

-дохiд вiд реалiзацiї iнших оборотних активiв

-дохiд вiд операцiйної оренди активiв

-дохiд вiд отриманих штрафiв, пенi та iн. санкцiй

-доходи, отриманi за рахунок вiдшкодування вартостi ранiше списаних активiв або надходження боргiв, ранiше списаних як безнадiйнi

-доходи вiд списання кредиторської заборгованостi

-iншi доходи вiд операцiйної дiяльностi

3). Дохiд вiд участi в капiталi

4). Iншi фiнансовi доходи, в т.ч.:

-отриманi вiдсотки

-iншi доходи вiд фiнансових операцiй

5). Iншi доходи, в т.ч.:

-дохiд вiд реалiзацiї необоротних активiв

-дохiд вiд отриманих активiв

-iншi доходи вiд основної дiяльностi

Оцiнка та визнання доходу

Доход вiд реалiзацiї оцiнюється на основi компенсацiї отриманої або такої, на яку Група очiкує мати право за договором з клiєнтом в обмiн на передачу клiєнтовi обiцяних товарiв або послуг, за винятком повернень, знижок, податку на додану вартiсть та iнших податкiв з продажу та зборiв.

Дохiд визнається, тiльки коли є ймовiрнiсть надходження до суб'єкта господарювання економiчних вигiд, пов'язаних з операцiєю.

Група задовольняє зобов'язання щодо виконання у певний момент часу, тобто, коли товари постачаються до клiєнтiв або перевiзника, який доставить товари до клiєнтiв Товариства.

Цей момент часу залежить вiд умов постачання, якi визначено у вiдповiдному договорi.

Оцiнка та визнання доходу здiйснюється Групою в порядку, передбаченому МСФЗ 15 "Дохiд вiд договорiв з клiєнтами" iз застосуванням п'ятикрокової моделi:

" iдентифiкацiя договору (контракту);

" iдентифiкацiя окремих зобов'язань щодо виконання в межах укладеного договору;

" визначення цiни договору (операцiї);

" розподiл цiни договору (операцiї) на зобов'язання щодо виконання;

" визнання доходу

Група задовольняє зобов'язання щодо виконання з плином часу, тобто, коли клiєнт одночасно отримує та споживає вигоди, що надаються внаслiдок виконання Групою у процесi виконання.

Iнвестицiйнi програми з надання товарно-матерiальних цiнностей на користь третiх осiб

Облiковою полiтикою передбачено наступне. У разi включення в цiну товарiв, робiт, послуг частини вартостi розподiлу природного газу, призначеної на виконання iнвестицiйних програм/планiв розвитку з надання товарно-матерiальних цiнностей на користь третiх осiб, доходи вiд реалiзацiї таких товарiв, робiт, послуг визначаються в момент та в сумi понесених витрат на виконання iнвестицiйної програми/плану розвитку.

2.7.21. Витрати

Класифiкацiя витрат Групи

Група класифiкує витрати за наступними групами:

1). Собiвартiсть реалiзованої продукцiї (товарiв, робiт, послуг):

1.1). Собiвартiсть реалiзованих товарiв, у т.ч.:

- природного газу

- скрапленого газу

- iнших товарiв непродовольчої групи

1.2). Собiвартiсть реалiзованих робiт, послуг, в т.ч.:

- розподiл газу

- постачання газу

- будiвельно-монтажних робiт

- iнших робiт i послуг

2). Адмiнiстративнi витрати, у т.ч.:

- матерiальнi витрати

- витрати на оплату працi

- вiдрахування в соцiальнi фонди

- амортизацiя

- iншi адмiнiстративнi витрати

3). Iншi операцiйнi витрати, у т.ч.:

- собiвартiсть реалiзованих виробничих запасiв

- сумнiвнi та безнадiйнi борги

- визнанi штрафи, пенi, неустойки

- iншi витрати операцiйної дiяльностi

4). Фiнансовi витрати, у т.ч.:

- вiдсотки за кредит

5). Iншi витрати, у т.ч.:

- собiвартiсть реалiзованих оборотних активiв

- списання необоротних активiв

- iншi витрати вiд звичайної дiяльностi.

Оцiнка та визнання витрат

Витрати визнаються Групою при виконаннi таких умов:

- сума витрат може бути достовiрно оцiнена;

- у майбутньому виникає зменшення економiчних вигiд, пов'язаних iз зменшенням активу або збiльшенням зобов'язань.

Витрати визнаються Групою у тому звiтному перiодi, в якому визнано доходи, для отримання яких вони понесенi (принцип вiдповiдностi доходiв i витрат).

Витрати, якi неможливо прямо пов'язати з доходом певного перiоду, вiдображаються у складi витрат того звiтного перiоду, в якому вони були здiйсненi.

Якщо актив забезпечує одержання економiчних вигiд протягом кiлькох звiтних перiодiв, то витрати визначаються шляхом систематичного розподiлу його вартостi (наприклад, у виглядi амортизацiї) мiж вiдповiдними звiтними перiодами.

Витрати приймаються до облiку в сумi, що дорiвнює величинi проведеної оплати в грошовiй чи iншiй формi або величинi визнаної кредиторської заборгованостi. Величина оплати або кредиторської заборгованостi визначається виходячи з договiрної цiни та iнших умов, узгоджених постачальником i покупцем у договорi купiвлi-продажу товарiв, робiт, послуг.

Якщо цiна не може бути встановлена з умов договору та/або оплата проводиться негрошовими коштами, то витрати оцiнюються за справедливою вартiстю.

Не визнаються витратами та не включаються до звiту про фiнансовi результати:

- платежi за договорами комiсiї, агентськими угодами та iншим аналогiчними договорами на користь комiтента, принципала тощо;

- попередня (авансова) оплата запасiв, робiт, послуг;

- iншi зменшення активiв або збiльшення зобов'язань, якi не вiдповiдають вищевказаним ознаками визнання витрат;

- витрати, якi вiдображаються зменшенням власного капiталу.

2.7.22. Оподаткування прибутку

Податкова база активу - це сума, яка буде вирахувана для цiлей оподаткування iз суми оподаткованих економiчних вигiд, що надходитимуть Групi, коли воно вiдшкодує балансову вартiсть активу. Якщо такi економiчнi вигоди не пiдлягатимуть оподаткуванню, тодi податкова база активу дорiвнюватиме його балансовiй вартостi.

Податковою базою зобов'язання є його балансова вартiсть за вирахуванням будь-яких сум, що не пiдлягатимуть оподаткуванню по вiдношенню до цього зобов'язання в майбутнiх перiодах.

Визнання поточних податкових зобов'язань та поточних податкових активiв

Поточний податок за поточний i попереднiй перiоди визнається як зобов'язання на суму, що не була сплачена. Якщо вже сплачена сума податкiв за поточний та попереднiй перiоди перевищує суму, яка пiдлягає сплатi за цi перiоди, то перевищення визнається як актив.

Вигода, пов'язана з податковим збитком, який можна зараховувати для вiдшкодування поточного податку попереднього перiоду, визнається як актив.

Якщо податковий збиток використовується для вiдшкодування поточного податку попереднього перiоду, Група визнає вигоду як актив у тому перiодi, у якому виник податковий збиток, оскiльки є ймовiрнiсть отримання вигоди Групою i цю вигоду можна достовiрно оцiнити.

Визнання вiдстрочених податкових зобов'язань i вiдстрочених податкових активiв

Тимчасовi рiзницi, що пiдлягають оподаткуванню

Вiдстрочене податкове зобов'язання визнається щодо всiх тимчасових рiзниць, що пiдлягають оподаткуванню, крiм тих випадкiв, коли такi рiзницi виникають вiд:

- первiсного визнання гудвiлу, або

- первiсного визнання активу чи зобов'язання в операцiї, яка:

не є об'єднанням бiзнесу; та

не має пiд час здiйснення жодного впливу нi на облiковий, нi на оподаткований прибуток (податковий збиток).

Тимчасовi рiзницi, що пiдлягають вирахуванню

Вiдстрочений податковий актив визнається щодо всiх тимчасових рiзниць, що пiдлягають вирахуванню, якщо є ймовiрним, що буде отримано оподаткований прибуток, до якого можна застосовувати тимчасову рiзницю, яка пiдлягає вирахуванню, за винятком ситуацiй, коли вiдстрочений податковий актив виникає вiд первiсного визнання активу або зобов'язання в операцiї, яка:

- не є об'єднанням бiзнесу; та

- не впливає пiд час здiйснення операцiї нi на облiковий прибуток, нi на оподаткований прибуток (податковий збиток).

Оцiнка вiдстрочених податкових зобов'язань i вiдстрочених податкових активiв

Поточнi податковi зобов'язання (активи) за поточний i попереднiй перiоди оцiнюються за сумою, яку передбачається сплатити податковим органам (вiдшкодувати у податкових органiв) iз застосуванням ставок оподаткування та податкового законодавства, що дiють або превалюють до кiнця звiтного перiоду.

Вiдстроченi податковi активи та зобов'язання оцiнюються за ставками оподаткування, якi передбачається використовувати в перiод реалiзацiї активу чи погашення зобов'язання, на основi ставок оподаткування та податкового законодавства, що дiють або превалюють до кiнця звiтного перiоду.

Оцiнка вiдстрочених податкових зобов'язань i вiдстрочених податкових активiв вiдображає податковi наслiдки, якi вiдповiдали б способу, яким Група передбачає на кiнець звiтного перiоду вiдшкодувати або погасити балансову вартiсть своїх активiв i зобов'язань.

Балансова вартiсть вiдстроченого податкового активу переглядається в кiнцi кожного звiтного перiоду. Група зменшує балансову вартiсть вiдстроченого податкового активу в тих межах, у яких бiльше не буде ймовiрною наявнiсть оподаткованого прибутку, достатнього, щоб дозволити використати вигоду вiд вiдстроченого податкового активу повнiстю або частково. Будь-яке таке зменшення сторнується за умови, якщо стає ймовiрною наявнiсть достатнього оподаткованого прибутку.

У консолiдованiй фiнансовiй звiтностi Група вiдображає згорнутий результат вiд визначення вiдстрочених податкових активiв i зобов'язань, що не впливає на розмiр нерозподiленого прибутку (непокритого збитку).

3. Розкриття iнформацiї за статтями фiнансової звiтностi

3.1. Функцiональна валюта, валюта фiнансової звiтностi та операцiї в iноземнiй валютi

У звiтному перiодi Група не здiйснювала операцiй в iноземнiй валютi.

3.2. Нематерiальнi активи

У статтi консолiдованого балансу "Нематерiальнi активи" вiдображена балансова вартiсть наступних активiв:

Актив Балансова вартiсть на 31.12.2018 р., тис. грн. Балансова вартiсть на 31.12.2019 р., тис. грн.

Нематерiальнi активи 45 99

Незавершенi капiтальнi iнвестицiї у нематерiальнi активи - -

Разом 45 99

Амортизацiя нематерiальних активiв

Станом на 31.12.2018 р. та на 31.12.2019 р. нематерiальнi активи з невизначеним строком корисної експлуатацiї у Групи вiдсутнi.

Незавершенi капiтальнi iнвестицiї у нематерiальнi активи

На кiнець 2018 року та на кiнець 2019 року незавершенi капiтальнi iнвестицiї у нематерiальнi активи у Товариства вiдсутнi.

Облiк авансiв на придбання (створення) нематерiального активу

У поточному перiодi аванси на придбання (створення) нематерiальних активiв вiдсутнi.

Зменшення корисностi нематерiального активу

Групою проведено аналiз щодо iснування яких-небудь ознак того, що нематерiальнi активи втратили частину своєї вартостi унаслiдок знецiнення. Групою не отримано свiдчень того, що:

- протягом перiоду експлуатацiї ринкова вартiсть активу зменшилася значно бiльше, нiж це очiкувалося, внаслiдок спливу часу або використання;

- вiдбулися (або вiдбудуться найближчим часом) значнi змiни у використаннi об'єкта, пов'язанi з негативним впливом як зовнiшнiх (технологiчнi, ринковi, економiчнi, правовi), так i внутрiшнiх (припинення експлуатацiї, реструктуризацiя, лiквiдацiя активу до ранiше очiкуваної дати тощо) факторiв;

- ринковi ставки вiдсотка або iншi ринковi показники прибутковостi iнвестицiй збiльшилися i це збiльшення, можливо, вплине на ставку дисконту, яка застосовуватиметься пiд час обчислення вартостi використання активу;

- моральне старiння або фiзичне пошкодження об'єктiв;

- економiчна ефективнiсть є (або буде) нижчою, нiж очiкувана.

У Групи немає пiдстав вважати, що у звiтному перiодi кориснiсть нематерiальних активiв зменшилась.

Узагальнена iнформацiя щодо груп нематерiальних активiв, тис. грн.

Групи нематерiальних активiв Залишок на 31.12.2018 р. Надiйшло за рiк Переоцiнка (дооцiнка, уцiнка-) Вибуло за рiк Нараховано амортизацiї за рiк Втрати вiд зменшення корисностi за рiк Iншi змiни за рiк Залишок на 31.12.2019 р.

первiсна (переоцiнена вартiсть) знос первiсна (переоцiнена вартiсть) знос первiсна (переоцiнена вартiсть) знос первiсна (переоцiнена вартiсть) знос первiсна (переоцiнена вартiсть) Знос

Права користування природними ресурсами (право користування надрами, iншими ресурсами природного середовища, геологiчною та iншою iнформацiєю про природне середовище) - - - - - - - - - - - - -

Права користування майном (право користування земельною дiлянкою, крiм права постiйного користування земельною дiлянкою, вiдповiдно до закону, право користування будiвлею, право на оренду примiщень тощо) - - - - - - - - - - - - -

Права на комерцiйнi позначення (права на торговельнi марки (знаки для товарiв i послуг), комерцiйнi (фiрмовi) найменування тощо), крiм тих, витрати на придбання яких визнаються роялтi - - - - - - - - - - - - -

Права на об'єкти промислової власностi (право на винаходи, кориснi моделi, промисловi зразки, сорти рослин, породи тварин, компонування (топографiї) iнтегральних мiкросхем, комерцiйнi таємницi, в тому числi ноу-хау, захист вiд недобросовiсної конкуренцiї тощо) крiм тих, витрати на придбання яких визнаються роялтi - - - - - - - - - - - - -

Авторське право та сумiжнi з ним права (право на лiтературнi, художнi, музичнi твори, комп'ютернi програми, програми для електронно-обчислювальних машин, компiляцiї даних (бази даних), фонограми, вiдеограми, передачi (програми) органiзацiй мовлення тощо) крiм тих, витрати на придбання яких визнаються роялтi 1 183 1 138 59 - - - - 5 - - - 1 242 1 143

Iншi нематерiальнi активи (право на ведення дiяльностi, використання економiчних та iнших привiлеїв тощо) - - - - - - - - - - - - -

Разом 1 183 1 138 59 - - - - 5 - - - 1 242 1 143

Гудвiл - - - - - - - - - - - - -

3.3. Основнi засоби

У статтi консолiдованого балансу "Основнi засоби" вiдображена балансова вартiсть наступних активiв

Актив Балансова вартiсть на 31.12.2018 р., тис. грн. Балансова вартiсть на 31.12.2019 р., тис. грн.

Основнi засоби 359 160 384 670

Незавершенi капiтальнi iнвестицiї у придбання (створення) основних засобiв 9 896 10 976

Разом 369 056 395 631

У складi групи "Будiвлi, споруди, передавальнi пристрої" облiковується державне та комунальне майно, а також майно юридичних та фiзичних осiб, яке використовується для забезпечення постачання, зберiгання та розподiлу природного газу - об'єкти газорозподiльних мереж i споруди на них (ГРП, ШРП, СКЗ) (далi - Газопроводи).

Газопроводи були переданi Нацiональною акцiонерною компанiєю "Нафтогаз України" для ведення основної дiяльностi ВАТ "Черкасигаз" згiдно договору № 04/01-870 вiд 28.12.2001 р.

Газопроводи, побудованi за кошти громадян, юридичних осiб, кооперативiв та iнших органiзацiй та установ, рiшеннями сiльських, селищних, мiських рад одночасно приймаються у комунальну власнiсть вiдповiдного села, селища, мiста та передаються на баланс та експлуатацiю ПАТ "Черкасигаз".

У 2019 роцi, згiдно рiшень органiв мiсцевого самоврядування, ПАТ "Черкасигаз" передано 31 об'єкт газопроводiв протяжнiстю 2,014 км з нульовою вартiстю.

Газопроводи, право власностi на якi належить юридичним та фiзичним особам, передаються на баланс та експлуатацiю ПАТ "Черкасигаз" по Договорам на господарське вiдання складовими Єдиної газотранспортної системи України (мiж власниками та газотранспортними або газорозподiльними пiдприємствами).

У 2019 роцi, згiдно Договорам на господарське вiдання складовими Єдиної газотранспортної системи України (мiж власниками та газотранспортними або газорозподiльними пiдприємствами), ПАТ "Черкасигаз" передано газопроводiв на загальну суму 6422 тис. грн.

У 2012 роцi Постановою Кабiнету Мiнiстрiв України № 770 "Про деякi питання використання державного майна для забезпечення розподiлу природного газу" вiд 20.08.2012 р. встановлено, що державне майно, яке використовується для забезпечення розподiлу природного газу, не пiдлягає приватизацiї, враховується на балансi господарських Товариств з газопостачання та газифiкацiї i не може бути вiдокремлене вiд їх основного виробництва, використовується зазначеними Товариствами на правi господарського вiдання, яке передбачає володiння, користування i розпорядження майном, закрiпленим за ним власником (уповноваженим ним органом), з обмеженням правомочностi розпорядження щодо окремих видiв майна за згодою власника. Даною Постановою доручено Мiнiстерству енергетики та вугiльної промисловостi укласти з господарськими Товариствами з газопостачання та газифiкацiї, на балансi яких облiковується державне майно, яке використовується для забезпечення розподiлу природного газу, не пiдлягає приватизацiї i не може бути вiдокремлене вiд їх основного виробництва, договори про надання такого майна на правi господарського вiдання, згiдно примiрному договору, який затверджується зазначеним Мiнiстерством разом з Фондом державного майна.

20 березня 2013 року мiж Мiнiстерством енергетики та вугiльної промисловостi України та ВАТ "Черкасигаз" укладено Договiр про надання на правi господарського вiдання державного майна, яке використовується для забезпечення розподiлу природного газу, не пiдлягає приватизацiї, облiковуються на балансi господарського товариства по газопостачанню i газифiкацiї i не може бути вiдокремлене вiд його основного виробництва № 31/34.

24.05.2017 р. мiж Мiнiстерством енергетики та вугiльної промисловостi України (Орган управлiння) та Публiчним акцiонерним товариством "По газопостачанню та газифiкацiї "Черкасигаз" (Оператор) було укладено "Додаткову угоду № 1 до Договору вiд 20.03.2013 р. № 31/34 "Про надання на правi господарського вiдання державного майна, яке використовується для забезпечення розподiлу природного газу, не пiдлягає приватизацiї, облiковуються на балансi господарського товариства iз газопостачання та газифiкацiї i не може бути вiдокремлене вiд його основного виробництва" щодо його приведення до вимог примiрного договору експлуатацiї газорозподiльних систем та їх складових, затвердженого постановою Кабiнету Мiнiстрiв України вiд 21.02.2017 р. № 95 (з урахуванням змiн, внесених постановою Кабiнету Мiнiстрiв України

№ 188 вiд 29.03.2017 р.)".

Згiдно ДОДАТКОВОЇ УГОДИ № 1 вiд 24.05.2017 р. Сторони домовились викласти назву, преамбулу та всi роздiли Договору вiд 20.03.2013 р. № 31/34 в наступнiй редакцiї: "Договiр експлуатацiї газорозподiльних систем або iх складових № 240517/31-Чкс-ГРМ вiд 24.05.2017 р." (далi - Договiр експлуатацiї).

Предметом Договору експлуатацiї, згiдно з п. 1 та п. 4, є надання оператору в експлуатацiю газорозподiльних систем або їх складових (далi-майно) за перелiком за формою згiдно з додатком 1, до яких пiдключенi (приєднанi) iншi газовi мережi. Право на експлуатацiю майна надається з метою провадження оператором лiцензованої дiяльностi з розподiлу природного газу та безаварiйного розподiлу природного газу його споживачам, ефективного використання майна, його збереження, вiдновлення, полiпшення, реконструкцiї та модернiзацiї.

У вiдповiдностi до п. 7 роздiлу "Правовий режим майна та умови його експлуатацiї" Договору експлуатацiї, надане в експлуатацiю майно облiковується на балансi оператора.

У зв'язку з завершенням iнвентаризацiї державного майна станом на 31.12.2016 р. мiж Мiнiстерством енергетики та вугiльної промисловостi України та Публiчним акцiонерним товариством "По газопостачанню та газифiкацiї "Черкасигаз" 31.01.2018 р. було укладено "ДОДАТКОВУ УГОДУ № 1 до Договору експлуатацiї газорозподiльних систем або їх складових вiд 24.05.2017 р. № 240517/31-Чкс-ГРМ, якою було викладено в новiй редакцiї додаток 1 до Договору "Перелiк майна, право експлуатацiї на яке надається оператору газорозподiльної системи".

Iнформацiя вiдносно балансової вартостi основних засобiв, що належать до державної власностi та переданi Товариству для ведення основної дiяльностi, а також основних засобiв, що належать Товариству наведена у таблицi нижче.

Групи основних засобiв Балансова вартiсть основних засобiв, що вiдносяться до державної власностi, тис. грн. Балансова вартiсть основних засобiв, що вiдносяться до власностi Групи, тис. грн.

станом на 31.12.2018 р. станом на 31.12.2019 р. станом на 31.12.2018 р. станом на 31.12.2019 р.

Будiвлi, споруди, передавальнi пристрої 278 227 277 136 18 636 34 236

Машини та обладнання 37 307 41 743 9 495 11 515

Транспортнi засоби - - 14 925 19 257

Iнструменти, прилади, iнвентар (меблi) - - 560 760

Iншi основнi засоби - - 9 896 10 977

Iнвентарна тара - - 10 7

Разом 315 534 318 879 53 522 76 752

Зменшення вартостi основних засобiв, що належать до державної власностi в 2019 р. пов'язане з нарахуванням амортизацiйних вiдрахувань та незначною кiлькiстю отриманих протягом поточного року основних засобiв державної власностi.

Незавершенi капiтальнi iнвестицiї у придбання (створення) основних засобiв

Незавершенi капiтальнi iнвестицiї у придбання (створення) основних засобiв включають

Дата Станом на 31.12.2018 р. Станом на 31.12.2019 р.

Балансова вартiсть товарiв, робiт, послуг, тис. грн. 4 508 9 244

Балансова вартiсть авансiв, тис. грн. 5 388 1 732

Всього незавершенi капiтальнi iнвестицiї у придбання (створення) основних засобiв, грн. 9 896 10 976

Облiк авансiв на придбання (створення) основних засобiв

Аванси на придбання (створення) основних засобiв вiдображаються у консолiдованiй фiнансовiй звiтностi у складi основних засобiв.

Дата Первiсна вартiсть авансiв, грн. Резерв на знецiнення авансiв на придбання (створення) основних засобiв, грн. Балансова вартiсть авансiв, грн.

станом на 31.12.2018 р. 8 878 3 490 5 388

станом на 31.12.2019 р. 5 222 3 490 1 732

Резерв на знецiнення авансiв на придбання (створення) основних засобiв визначено з застосуванням вiдповiдного методу нарахуванням вiдносно кожного контрагента.

Зменшення корисностi основних засобiв

Групою проведено аналiз щодо iснування яких-небудь ознак того, що основнi засоби втратили частину своєї вартостi унаслiдок знецiнення

У Групи немає пiдстав вважати, що у звiтному перiодi кориснiсть основних засобiв зменшилась.

Орендованi основнi засоби та основнi засоби, наданi в оренду

Питома вага зазначених операцiй у звiтному перiодi є несуттєвою.

Узагальнена iнформацiя щодо основних засобiв

Групи основних засобiв Залишок на 31.12.2018 р. Надiй-шло за рiк Переоцiнка (дооцiнка+,уцiн-ка-) Вибуло за рiк Нарахо-вано аморти-зацiї за рiк Втрати вiд зменше-ння корисно-стi за рiк Iншi змiни за рiк Залишок на 31.12.2019 у тому числi

первiсна (переоцi-нена вартiсть) Знос первiсна (переоцi-нена вартiсть) Знос первiсна (переоцi-нена вартiсть) знос первiсна (переоцi-нена вартiсть) знос первiсна (переоцi-нена вартiсть) знос одержанi за фiнансовою орендою переданi в оперативну оренду

первiсна (переоцiнена вартiсть) знос первiсна (переоцi-нена вартiсть) знос

Земельнi дiлянки - - - - - - - - - - - - - - - - -

Капiтальнi витрати на полiпшення земель, не пов'язанi з будiвництвом - - - - - - - - - - - - - - - - -

Будiвлi, споруди,

передавальнi пристрої 460 978 164 115 26 820 79 242 134 12 059 65 487 556 176 184 - - - -

Машини та обладнання 95 677 48 875 13 071 252 238 6 653 -3 -55 108 493 55 235 - - - -

Транспортнi засоби 27 803 12 878 6 002 250 250 1 681 -11 33 555 14 298 - - - -

Iнструменти, прилади, iнвентар (меблi) 3 416 2 856 417 50 50 218 2 1 3 785 3 025 - - - -

Тварини - - - - - -

Багаторiчнi насадження - - - - - -

Iншi основнi засоби 9 896 - 1 181 -100 10 977 - - - -

Бiблiотечнi фонди - - - - - -

тимчасовi (нетитульнi) споруди - - - - - -

Природнi ресурси - - - - - -

Iнвентарна тара 20 10 2 1 20 13 - - - -

Предмети прокату - - - - - -

Iншi необоротнi матерiальнi активи 105 105 105 105 - - - -

Разом 597 895 228 839 47 491 79 794 672 20 613 -101 1 644 491 248 860 - - - -

Iнформацiя стосовно наявностi та суми обмежень на права власностi, а також наявностi основних засобiв, переданих у заставу для забезпечення виконання зобов'язань

На кiнець 2019 року у Групи вiдсутня iнформацiя стосовно наявностi та сум обмежень на права власностi.

Група не передавала основнi засоби у заставу для забезпечення виконання зобов'язань.

Iнформацiя щодо справедливої вартостi основних засобiв

Для оцiнки вартостi основних засобiв Група застосовує модель собiвартостi. У результатi проведення у звiтному перiодi аналiзу рiвня справедливої вартостi основних засобiв, Групою не отримано яких-небудь суттєвих свiдчень того, що справедлива вартiсть основних засобiв станом на 31.12.2018 р. та 31.12.2019 р. вiдрiзняється вiд їх балансової вартостi.

3.4. Довгострокова дебiторська заборгованiсть

У данiй статтi балансу вiдображена сума позики, наданої Групою ТОВ "Промисловий Холдинг".

Показник Сума, станом на 31.12.2018 р. Сума, станом на 31.12.2019 р.

Первiсна вартiсть, тис. грн. 325 325

Амортизацiя дисконту, тис. грн 142 114

Резерв пiд очiкуванi кредитнi збитки, тис. грн - -

Балансова (амортизована) вартiсть, тис. грн. 183 211

У березнi 2007 року вiд ВАТ "Черкасигаз" на адресу ТОВ "Промисловий Холдинг" надано безвiдсоткову позику в сумi 325 тис. грн. на строк до 31 грудня 2022 року (договiр позики № 184 вiд 02.03.2007 р.).

Застосована ефективна ставка вiдсотка складає - 15,5 % рiчних i являє собою середню процентну ставку за кредитами, наданими нефiнансовим корпорацiям у нацiональнiй валютi України - гривнi на строк бiльше п'яти рокiв.

3.5. Запаси

Узагальнена iнформацiя щодо балансової вартостi запасiв

Група запасiв станом на 31.12.2018 р. станом на 31.12.2019 р.

Собiвартiсть, тис. грн. Резерв на знецiнення запасiв, тис. грн. Балансова вартiсть запасiв, тис. грн. Собiвартiсть, тис. грн. Резерв на знецiнення запасiв, тис. грн. Балансова вартiсть запасiв, тис. грн.

Сировина i матерiали 9 874 1 350 8 524 17 075 1 276 15 799

Паливо 351 - 351 270 - 270

Тара i тарнi матерiали 2 1 1 4 1 3

Будiвельнi матерiали 291 159 132 284 154 130

Запаснi частини 759 16 743 309 15 294

Малоцiннi та швидкозношуванi предмети 408 34 374 300 25 275

Незавершене виробництво - - - - - -

Готова продукцiя 126 14 112 94 1 93

Товари 8 905 - 8 905 647 3 644

Iншi запаси 136 - 136 142 142

Разом 20 852 1 574 19 278 19 125 1 475 17 650

У складi сировини i матерiалiв облiковуються товарно-матерiальнi цiнностi, якi використовуються у виробничiй дiяльностi Групи, а також скраплений газ, призначений для реалiзацiї.

В групi "Паливо" облiковуються паливно-мастильнi матерiали для заправки та обслуговування транспортних засобiв Групи.

У складi групи "Тара i тарнi матерiали" облiковуються ємностi для зберiгання скрапленого газу, кисню та iнших запасiв.

В групi "Будiвельнi матерiали" облiковуються матерiали для ремонту та полiпшення газопроводiв та газових мереж.

Група "Запаснi частини" складається з запасних частин та комплектуючих для ремонту та модернiзацiї транспортних засобiв Групи.

У складi малоцiнних та швидкозношуваних предметiв облiковуються iнструменти, господарський iнвентар, спецiальне оснащення, спецодяг тощо.

Iнформацiя щодо вартостi витрат на виготовлення товарiв, виконання робiт та надання послуг, якi не пройшли повний виробничий цикл, накопичується у групi "Незавершене виробництво".

В групi "Готова продукцiя" облiковується продукцiя, виготовлення та обробка якої закiнчена.

У складi товарiв облiковуються товарно-матерiальнi цiнностi, якi придбанi Групою для продажу.

У складi iнших запасiв облiковуються купiвельнi напiвфабрикати та комплектуючi вироби, а також iншi матерiали, якi використовуються у господарськiй дiяльностi Групи.

Окрема iнформацiя щодо запасiв

Сума запасiв, визнаних як витрати протягом перiоду, становила - 221 169 тис. грн.

Станом на 31.12.2018 р. та на 31.12.2019 р. та на дату затвердження керiвництвом до випуску консолiдованої фiнансової звiтностi у Групи вiдсутнi запаси, переданi пiд заставу для гарантiї виконання зобов'язань.

3.6. Поточна дебiторська заборгованiсть

Дебiторська заборгованiсть за товари, роботи, послуги

Дебiторська заборгованiсть за товари, роботи, послуги Сума, станом на 31.12.01.2018 р. Сума, станом на 31.12.2019 р.

Первiсна вартiсть, тис. грн. 1 156 538 846 510

в т.ч. первiсна вартiсть дебiторської заборгованостi населення, тис. грн. 309 914 294 845

Резерв пiд очiкуванi кредитнi збитки, тис. грн. 128 173 128 173

в т.ч. резерв пiд очiкуванi кредитнi збитки дебiторської заборгованостi населення, тис. грн. 1 100 1 100

Балансова вартiсть, тис. грн. 1 028 365 718 337

в т.ч. балансова вартiсть дебiторської заборгованостi населення, тис. грн. 308 814 293 745

У статтi дебiторської заборгованостi за товари, роботи, послуги облiковується заборгованiсть кiнцевих споживачiв за поставлений природний газ, послуги з розподiлу природного газу розподiльними трубопроводами, заборгованiсть бюджетiв рiзних рiвнiв по сплатi пiльг та субсидiй населенню на оплату житлово-комунальних послуг, а саме газопостачання, заборгованiсть за поставлений скраплений газ, а також заборгованiсть споживачiв по iншiй дiяльностi Групи, а саме: надання послуг по газифiкацiї, ремонтнi роботи та обслуговування газопроводiв, ремонт та обслуговування газового обладнання, виготовлення проектiв та виконання робiт з пiдготовки технiчної документацiї по газифiкацiї об'єктiв тощо.

Основними категорiями споживачiв Групи є наступнi:

- населення;

- промисловi пiдприємства;

- бюджетнi установи та органiзацiї;

- комунально-побутовi органiзацiї.

Найбiльша сума дебiторської заборгованостi за товари, роботи, послуги доводиться на заборгованiсть по розрахунках за послуги з постачання та розподiлу природного газу населенню, серед якої переважну питому вагу займає заборгованiсть бюджетiв по пiльгам та субсидiям.

Групою проведено аналiз дебiторської заборгованостi за товари, роботи, послуги, за результатами якого нарахований резерв пiд очiкуванi кредитнi збитки дебiторської заборгованостi.

Резерв пiд очiкуванi кредитнi збитки дебiторської заборгованостi населення нарахований в цiлому за групою, оскiльки ця заборгованiсть є суттєвою у сукупностi.

На заборгованiсть, яка за сумою є суттєвою окремо, Група нараховує резерв пiд очiкуванi кредитнi збитки окремо за кожним дебiтором у розрiзi договорiв.

Станом на 31.12.2019 р. резерв пiд очiкуванi кредитнi збитки дебiторської заборгованостi за товари, роботи, послуги iнших контрагентiв, крiм населення, становить 127 073 тис. грн.

Дебiторська заборгованiсть за розрахунками з бюджетом

Дебiторська заборгованiсть за розрахунками з бюджетом Сума, станом на 31.12.2018 р. Сума, станом на 31.12.2019 р.

Первiсна вартiсть, тис. грн. 22 724 8 124

Резерв на знецiнення, тис. грн. - -

Балансова вартiсть, тис. грн. 22 724 8 124

У статтi дебiторська заборгованiсть за розрахунками з бюджетом облiковується сума авансових внескiв з податку на прибуток пiдприємства, сума податку на додану вартiсть, на яку пiдприємство набуло право зменшити податкове зобов'язання, сума надмiрно перерахованих коштiв на сплату iнших загальнодержавних та мiсцевих податкiв та зборiв.

Станом на 31.12.2018 року найбiльша сума дебiторської заборгованостi за розрахунками з бюджетом доводиться на дебiторську заборгованiсть з податку на прибуток та з податку на додану вартiсть, вiдповiдно 5 099 тис. грн. та 14 689 тис. грн.

Станом на 31.12.2019 року найбiльша сума дебiторської заборгованостi за розрахунками з бюджетом доводиться на дебiторську заборгованiсть з податку на прибуток 6 217 тис. грн.

Незначна частина доводиться на суму надмiрно перерахованих коштiв на сплату iнших загальнодержавних та мiсцевих податкiв та зборiв.

Резерв на знецiнення дебiторської заборгованостi за розрахунками з бюджетом Групою не нараховувався, тому що вказана заборгованiсть має короткостроковий характер, оскiльки Група систематично здiйснює нарахування та сплату податкiв та зборiв у бюджет.

Дебiторська заборгованiсть за розрахунками за виданими авансами

Дебiторська заборгованiсть за розрахунками за виданими авансами Сума, станом на 31.12.2018 р. Сума, станом на 31.12.2019 р.

Первiсна вартiсть, тис. грн. 50 291 103 088

Резерв на знецiнення, тис. грн. 912 912

Балансова вартiсть, тис. грн. 49 379 102 176

У складi дебiторської заборгованостi за розрахунками за виданими авансами облiковується заборгованiсть за авансами, виданими на придбання товарно-матерiальних цiнностей, робiт та послуг для ведення господарської дiяльностi Групи, а саме: паливно-мастильних матерiалiв, iнструментiв та iнвентарю, спецодягу та спецхарчування, запасних частин для ремонту автомобiльного транспорту Групи, послуги з перевезення скрапленого газу, послуги зв'язку тощо.

Iнша поточна дебiторська заборгованiсть

Iнша поточна дебiторська заборгованiсть Сума, станом на 31.12.2018 р. Сума, станом на 31.12.2019 р.

Первiсна вартiсть, тис. грн. 304 918 309 279

Резерв пiд очiкуванi кредитнi збитки, тис. грн. 221 061 220 287

Балансова вартiсть, тис. грн. 83 857 88 992

У статтi iншої поточної дебiторської заборгованостi облiковується заборгованiсть контрагентiв за виставленими претензiями, iнша заборгованiсть контрагентiв, заборгованiсть покупцiв основних засобiв, заборгованiсть робiтникiв за отриманими вiд Групи позиками тощо.

Станом на 31.12.2019 р. за судовими позовами до ПАТ "Азот" щодо стягнення втрат внаслiдок iнфляцiї, 3% рiчних за неналежне виконання грошових зобов'язань та судового збору за договорами про розподiл природного газу у статтi iншої поточної дебiторської заборгованостi Групою вiдображено 81 861 тис. грн. на пiдставi вiдповiдних рiшень суду, що набрали законної сили.

Також станом на 31.12.2019 р. у статтi iншої поточної дебiторської заборгованостi Групою також облiковується заборгованiсть ПАТ "ДЕЛЬТА БАНК" та заборгованiсть ПАТ "Iнтеграл-Банк" у сумi залишку грошових коштiв, якi перебували на поточних рахунках, вiдкритих за договорами банкiвського рахунку, вiдповiдно у розмiрi 203 750 тис. грн. та 12 286 тис. грн..

На пiдставi постанови Правлiння Нацiонального банку України № 664 вiд 02.10.2015 р. "Про вiдкликання банкiвської лiцензiї та лiквiдацiю Публiчного акцiонерного товариства "ДЕЛЬТА БАНК" виконавчою дирекцiєю Фонду гарантування вкладiв фiзичних осiб прийнято рiшення № 181 вiд 02.10.2015 р. "Про початок здiйснення процедури лiквiдацiї ПАТ "ДЕЛЬТА БАНК" та делегування повноважень лiквiдатора банку" та розпочато процедуру лiквiдацiї.

На пiдставi постанови Правлiння Нацiонального банку України № 816 вiд 25.11.2015 р. "Про вiдкликання банкiвської лiцензiї та лiквiдацiю Публiчного акцiонерного товариства "Iнтеграл-банк" виконавчою дирекцiєю Фонду гарантування вкладiв фiзичних осiб прийнято рiшення № 210 вiд 26.11.2015 р. "Про початок процедури лiквiдацiї ПАТ "Iнтеграл-банк" та делегування повноважень лiквiдатора банку" та розпочато процедуру лiквiдацiї.

ПАТ "Черкасигаз" направлено уповноваженiй особi Фонду гарантування вкладiв фiзичних осiб на лiквiдацiю ПАТ "ДЕЛЬТА БАНК" кредиторську вимогу № 2606/29 вiд 29.10.2015 р. та уповноваженiй особi Фонду гарантування вкладiв фiзичних осiб на лiквiдацiю ПАТ "Iнтеграл-банк" кредиторську вимогу № 2913/29 вiд 03.12.2015 р., на пiдставi яких ПАТ "Черкасигаз" було включено у реєстр акцептованих вимог кредиторiв ПАТ "ДЕЛЬТА БАНК" та ПАТ "Iнтеграл-банк" у сьому чергу (довiдка ПАТ "ДЕЛЬТА БАНК" № 05-3224658 вiд 19.01.2016 р., довiдка ПАТ "Iнтеграл-Банк" № 03-2-04/341 вiд 11.04.2016 р.).

Iнша поточна дебiторська заборгованiсть є суттєвою окремо, тому резерв на знецiнення такої дебiторської заборгованостi нарахований Групою по кожному контрагенту окремо, в розрiзi договорiв, або у розрiзi виду заборгованостi.

На заборгованiсть ПАТ "ДЕЛЬТА БАНК" та ПАТ "Iнтеграл-банк" Групою нарахованi резерви пiд очiкуванi кредитнi збитки такої дебiторської заборгованостi у розмiрi 100%.

Iншi оборотнi активи

Iншi оборотнi активи Сума, станом на 31.12.2018 р. Сума, станом на 31.12.2019 р.

Первiсна вартiсть, тис. грн. 97 859 52 530

Резерв на знецiнення, тис. грн. - -

Балансова вартiсть, тис. грн. 97 859 52 530

У складi iнших оборотних активiв облiковуються розрахунки за ПДВ, що виникає за правилами податкового законодавства України.

Групою додатково проведено аналiз справедливої вартостi вiдображеної у фiнансовiй звiтностi дебiторської заборгованостi, за результатами якого можна дiйти висновку, що балансова вартiсть є об?рунтованим приблизним значенням справедливої вартостi, оскiльки така дебiторська заборгованiсть носить короткостроковий характер i за час її погашення умови господарювання, що склалися на ринку, суттєвих змiн не очiкується.

3.7. Фiнансовi ризики, цiлi та полiтика управлiння

Ринковий ризик

З метою виявлення чинникiв ринкового ризику, своєчасного реагування та мiнiмiзацiї впливу ризикiв на господарську дiяльнiсть, Група постiйно здiйснює монiторинг ринкових цiн на вiдповiднi групи фiнансових iнструментiв та економiчних умов, в яких функцiонує ринок.

Результати проведеного Групою аналiзу ринкових цiн фiнансових iнструментiв минулого та поточного звiтних перiодiв продемонстрували, що суттєвої змiни ринкової вартостi фiнансових iнструментiв Групи не вiдбувалось.

Отже, у звiтному перiодi ринковий ризик, на який наражаються фiнансовi iнструменти Товариства, знаходиться на прийнятному рiвнi та вирiшально не впливає на фiнансовий результат дiяльностi Групи.

Також Групою проведено аналiз наявної iнформацiї щодо можливих подiй та умов, якi можуть спричинити значнi коливання ринкових цiн на фiнансовi iнструменти Групи та подiбнi фiнансовi iнструменти у майбутньому. У 2020 роцi управлiнський персонал Групи переглядає рiвень ринкового ризику, забезпечує своєчасне реагування та вживає вiдповiдних заходiв у зв'язку iз свiтовою пандемiєю коронавiрусної iнфекцiї (COVID-19) та запровадженням Кабiнетом Мiнiстрiв України карантинних та обмежувальних заходiв, спрямованих на протидiю її подальшого поширення в Українi.

Цiновий ризик фiнансових iнструментiв

З метою управлiння цiновим ризиком Група перiодично здiйснює аналiз чутливостi прибутку та капiталу Групи до змiни курсiв акцiй.

Валютний ризик

Станом на 31.12.2018 р. та станом на 31.12.2019 р. у Групи були вiдсутнi активи та зобов'язання, вираженi в iноземнiй валютi. Протягом 2019 року Група не здiйснювала операцiй в iноземнiй валютi.

Отже, у звiтному перiодi валютний ризик, на який наражаються фiнансовi iнструменти Групи, знаходиться на мiнiмальному рiвнi та суттєво не впливає на фiнансовий результат дiяльностi Групи.

Вiдсотковий ризик

Станом на 31.12.2018 р. та станом на 31.12.2019 р. у Групи були вiдсутнi суттєвi фiнансовi iнструменти, якi наражаються на вiдсотковi ризики, а отже, у звiтному перiодi вiдсотковий ризик знаходиться на мiнiмальному рiвнi та суттєво не впливає на фiнансовий результат дiяльностi Групи.

Кредитний ризик

У звiтному перiодi кредитний ризик, на який наражається Група, знаходиться на прийнятному рiвнi та вирiшально не впливає на фiнансовий результат дiяльностi Групи. У 2020 роцi управлiнський персонал Групи переглядає рiвень кредитних ризикiв та вживає вiдповiдних заходiв у зв'язку iз свiтовою пандемiєю коронавiрусної iнфекцiї (COVID-19) та запровадженням Кабiнетом Мiнiстрiв України карантинних та обмежувальних заходiв, спрямованих на протидiю її подальшого поширення в Українi.

Ризик лiквiдностi

Група здiйснює контроль лiквiдностi, шляхом планування поточної лiквiдностi. Група аналiзує термiни платежiв, якi пов'язанi з дебiторською заборгованiстю та iншими фiнансовими активами, а також прогнознi потоки грошових коштiв вiд операцiйної дiяльностi.

У звiтному перiодi ризик лiквiдностi, на який наражається Група, знаходиться на прийнятному рiвнi та вирiшально не впливає на фiнансовий результат дiяльностi Групи.

В той же час у 2020 роцi управлiнський персонал Групи переглядає рiвень ризику лiквiдностi, посилює контроль за лiквiднiстю та платоспроможнiстю та вживає вiдповiдних заходiв у зв'язку iз свiтовою пандемiєю коронавiрусної iнфекцiї (COVID-19) та запровадженням Кабiнетом Мiнiстрiв України карантинних та обмежувальних заходiв, спрямованих на протидiю її подальшого поширення в Українi.

3.8. Необоротнi активи, утримуванi для продажу, та групи вибуття

Необоротнi активи, утримуванi для продажу, та групи вибуття Сума, станом на 31.12.2018 р. Сума, станом на 31.12.2019 р.

Балансова вартiсть, тис. грн. 856 856

У складi необоротних активiв, утримуваних для продажу, станом на 31.12.2018 р. та на 31.12.2019 року облiковуються квартири, утримуванi для продажу у майбутньому. Вказанi квартири облiковуються в звiтностi за собiвартiстю, що дорiвнює вартостi їх придбання.

Групою проведено аналiз щодо iснування яких-небудь ознак того, що вказанi необоротнi активи втратили частину своєї вартостi унаслiдок знецiнення. Свiдчень про зменшення їх вартостi у звiтному перiодi у Групи немає.

3.9. Грошовi кошти та їх еквiваленти

Грошовi кошти та їх еквiваленти, вiдображенi у консолiдованiй фiнансовiй звiтностi, включають:

Показник Сума, станом на 31.12.2018 р. Сума, станом на 31.12.2019 р.

готiвковi грошовi кошти в нацiональнiй валютi, тис. грн. 32 154

поточнi рахунки в банках в нацiональнiй валютi, тис. грн. 20 476 5 273

еквiваленти грошових коштiв, тис. грн. 47 59

депозити, тис. грн.

Всього грошовi кошти та їх еквiваленти, тис. грн. 20 555 5 486

Грошовi кошти та їх еквiваленти вiдображаються за амортизованою собiвартiстю з використанням методу ефективної ставки вiдсотка. Оскiльки наслiдки дисконтування не iстотнi, Група не здiйснювала дисконтування вартостi даних фiнансових активiв.

3.10. Власний капiтал

Статутний капiтал

Товариство засноване вiдповiдно до наказу Державного комiтету України по нафтi та газу № 102 вiд 11.03.1994 року шляхом перетворення державного пiдприємства по газопостачанню та газифiкацiї "Черкасигаз" у вiдкрите акцiонерне товариство вiдповiдно до Указу Президента України "Про корпоратизацiю пiдприємств" № 210/93 вiд 15.06.1993 року.

Засновником Товариства є Державний комiтет України по нафтi i газу.

Статут Товариства зареєстровано Черкаською мiською Радою народних депутатiв 23.01.1995 року за № 03361402.

Перша емiсiя зареєстрована 14.04.1997 року Черкаським територiальним управлiнням Державною комiсiєю по цiнним паперам та фондовому ринку. Свiдоцтво про реєстрацiю випуску цiнних паперiв № 64/23/1/97 вiд 14.04.1997 року. Сума емiсiї - 6 932 700 грн., номiнальна вартiсть - 0,25 грн., кiлькiсть акцiй - 27 730 800 шт. Статутний капiтал склав 6 932 700 грн.

Зареєстровано випуск акцiй 28.10.1998 року Черкаським територiальним управлiнням Державною комiсiєю по цiнним паперам та фондовому ринку. Свiдоцтво про реєстрацiю випуску цiнних паперiв № 206/23/1/98 вiд 28.10.1998 року. Сума 6 932 700 грн., номiнальна вартiсть - 0,25 грн., кiлькiсть акцiй - 27 730 800 шт. Статутний капiтал склав 6 932 700 грн.

Загальними зборами акцiонерiв Товариства (протокол № 8 вiд 24.03.2005 року) було затверджено результати пiдписки на акцiї другого випуску на 28 533 879,25 грн., шляхом додаткового випуску 114 135 517 простих iменних акцiй номiнальною вартiстю 0,25 грн. та прийнято рiшення про збiльшення статутного капiталу до 35 446 579,25 грн., шляхом викладення в новiй редакцiї.

Додатковий випуск зареєстрований 20.05.2005 року Державною комiсiєю з цiнних паперiв та фондового ринку на пiдставi рiшення Соснiвського районного суду м. Черкаси вiд 18.05.2005 року у справi № 2-3849-2005 р. Свiдоцтво про реєстрацiю випуску акцiй вiд 20.05.2005 р. № 228/1/05.

Змiни до статуту Товариства зареєстрованi Черкаською мiською Радою народних депутатiв 13 травня 2005 року за номером 10261050002001179. Статутний капiтал, вказаний у статутi Товариства з урахування вказаних змiн, склав 35 466 579,25 грн. та подiлений на 141 866 317 простих iменних акцiй номiнальною вартiстю 0,25 грн.

Згiдно рiшення Наглядової ради (протокол засiдання № 35 вiд 10.12.2012 року), в 2013 роцi Товариством переведено акцiї в бездокументарну форму iснування. Випуск акцiй в бездокументарнiй формi зареєстровано Нацiональною комiсiєю з цiнних паперiв та фондового ринку.

У зв'язку з переведенням акцiй в бездокументарну форму iснування 15.01.2013 року Товариством отримано Свiдоцтво про реєстрацiю випуску № 222/1/07 (дата реєстрацiї випуску акцiй 25.05.2007 року). Глобальний сертифiкат № 222/1/07 депоновано в ПАТ "Нацiональний депозитарiй України" 01.02.2013 року.

Зберiгачем акцiй Товариства є ПАТ "Банк "Клiринговий Будинок".

Рiшеннями загальних зборiв акцiонерiв Товариства вiд 17.09.2013 року (протокол № 10) дiяльнiсть Товариства приведена у вiдповiднiсть iз Законом України "Про акцiонернi товариства", а саме:

- змiнено найменування Товариства на ПУБЛIЧНЕ АКЦIОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ПО ГАЗОПОСТАЧАННЮ ТА ГАЗИФIКАЦIЇ "ЧЕРКАСИГАЗ";

- затверджено Статут ПАТ "ЧЕРКАСИГАЗ" в новiй редакцiї.

- затвердженi внутрiшнi положення Товариства в новiй редакцiї.

Згiдно нової редакцiї Статуту Товариства, зареєстрованої Реєстрацiйною службою Черкаського мiського управлiння юстицiї Черкаської областi 25.09.2013 року пiд № 10261050052001179, статутний капiтал Товариства становить 35 466 579,25 грн., подiлений на 141 866 317 простих iменних акцiй номiнальною вартiстю 0,25 грн. кожна.

У зв'язку iз змiною найменування 16.10.2013 року Товариством отримано в Нацiональнiй комiсiї з цiнних паперiв i фондового ринку Свiдоцтво про реєстрацiю випуску цiнних паперiв № 222/1/07 (дата реєстрацiї випуску акцiй 25.05.2007 року).

03.07.2014 року Загальними зборами акцiонерiв Товариства (протокол № 11) були прийнятi, зокрема, наступнi рiшення:

1) чистий прибуток, отриманий Товариством у 2013 роцi у сумi 3 522 000 грн., залишити у розпорядженнi Товариства та спрямувати його:

- на поповнення резервного капiталу 5 % - 176 100 грн.;

- на розвиток виробництва - 508 573,66 грн.;

- на збiльшення статутного капiталу шляхом збiльшення номiнальної вартостi акцiй, в сумi 2 837 326,34 грн.;

2) збiльшити розмiр статутного капiталу Товариства з 35 466 579,25 грн., до 38 303 905,59 грн., за рахунок спрямування до статутного капiталу частини прибутку Товариства за 2013 рiк в сумi 2 837 326,34 грн., шляхом пiдвищення номiнальної вартостi акцiї з 0,25 грн. (двадцять п'ять копiйок) кожна до 0,27 грн. (двадцять сiм копiйок) кожна;

3) прийняти рiшення про випуск простих iменних акцiй Товариства нової номiнальної вартостi 0,27 грн. (двадцять сiм копiйок) кожна. Кiлькiсть простих iменних акцiй залишається незмiнною i становить 141 866 317 штук, простi iменнi акцiї старої номiнальної вартостi 0,25 грн. (двадцять п'ять копiйок) кожна обмiнюються на простi iменнi акцiї нової номiнальної вартостi 0,27 грн. Обмiн акцiй старої номiнальної вартостi на акцiї нової номiнальної вартостi здiйснюється пiсля реєстрацiї випуску акцiй та переоформлення i депонування глобального сертифiката;

4) затвердити змiни до статуту Товариства у зв'язку iз збiльшенням статутного капiталу до 38 303 905,59 грн. шляхом пiдвищення номiнальної вартостi акцiй до 0,27 грн.

Вiдповiднi змiни до Статуту Товариства зареєстрованi 16.07.2014 року пiд номером 10261050057001179.

Зареєстровано випуск акцiй 02.09.2014 року Нацiональною комiсiєю з цiнних паперiв та фондового ринку. Свiдоцтво про реєстрацiю випуску акцiй № 102/1/2014 вiд 02.09.2014 року. Сума 38 303 905,59 грн., номiнальна вартiсть - 0,27 грн., кiлькiсть акцiй - 141 866 317 шт.

Статутний капiтал, з урахуванням вказаних змiн, станом на 31.12.2014 року склав 38 303 905,59 грн.

Рiшенням Нацiональної комiсiї з цiнних паперiв та фондового ринку № 565 вiд 14.07.2017 р. "Про зупинення внесення змiн до системи депозитарного облiку цiнних паперiв щодо цiнних паперiв емiтованих ПАТ "Черкасигаз", з 17.07.2017 р. зупинено внесення змiн до системи депозитарного облiку цiнних паперiв щодо цiнних паперiв, емiтованих ПАТ "Черкасигаз" (iдентифiкацiйний код юридичної особи 03361402).

Згiдно iнформацiйної довiдки щодо iнформацiї про акцiонерiв якi володiють 5 та бiльше вiдсотками статутного капiталу емiтента ПАТ "ПО ГАЗОПОСТАЧАННЮ ТА ГАЗИФIКАЦIЇ "ЧЕРКАСИГАЗ" вихiдний №13929 вiд 06.04.2020 р. ПАТ "НДУ", складеного депозитарiєм ПАТ "Нацiональний депозитарiй України" станом на 31.12.2019 р., акцiонерами, якi володiють 5 та бiльше вiдсоткiв акцiй, є наступнi:

Найменування юридичної сторонами Iдентифiкацiйний код за ЄДРПОУ Мiсцезнаходження Кiлькiсть акцiй (штук) Вiд загальної кiлькостi акцiй (у вiдсотках)

ТОВ "Мiжрегiональна торгова компанiя" 32851967 01014, м. Київ, вул. Мiчурiна, буд. 4 22 430 608 15,81

Perritt Select Investments Limited/Перрiтт Селект Iнвестментс Лiмiтед,

1403836,

ВIР?IНСЬКI ОСТРОВИ (Брит.) 1403836 Qwomar Trading Building,

Road Toun, 6, 3rd floof, Tortola, 875 32 000 000 22,56

ТОВ "Ласфано Україна" 35850662 04119, м. Київ, вул. Дегтярiвська, буд. 25-А, корпус Н, оф. 8 28 874 557 20,35

Акцiонерне товариство "Нацiональна акцiонерна компанiя "Нафтогаз України" 20077720 Б.Хмельницького, 6, м.Київ, Київська область, 01001, Україна 14142708 9,97

Болбас Володимир Григорович 2328805771

м. Київ вул. Ентузiастiв буд.29/2 кв.56, м. Київ, м. Київ, 02154, УКРАЇНА 14000000 9,87

Назаренко Сергiй Леонiдович 2342506597 Київ Червоноармiйська 131, кв. 118, Київ, м. Київ, 03150, УКРАЇНА 14000000 9,87

NEWAVIT HOLDING AND FINANCE (NHF) LIMITED (НЕВАВIТ ХОЛДIНГ ЕНД ФАЙНЕНС (НХФ) ЛIМIТЕД)

Країна: КIПР HE284324 Чiтрон, 30, 3-й поверх,кв./оф. А32, Нiкосiя, Кiпр (пошта: 03151, м.Київ вул. Н.Ополчення 1), Чiтрон, 30, 3-й поверх,кв./оф. А32, Нiкосiя, Кiпр, (пошта: 03151, м.Київ, 1075, КIПР 937000 6,60

Всього: 126384873 95,03

На кiнець 2019 року власний капiтал Товариства зменшився на 49 696 тис. грн., i, станом на 31.12.2019 року складає 10 130 тис. грн. Зменшення власного капiталу вiдбулося за рахунок отримання Товариством у 2019 роцi збитку за результатами фiнансово-господарської дiяльностi.

Витрати на випуск власних акцiй

У 2019 роцi випуск власних акцiй Групою не проводився.

Несплачений капiтал

Станом на 31.12.2018 р. та на 31.12.2019 р. статутний капiтал Товариства сплачений повнiстю, сума несплаченого капiталу вiдсутня.

Вилучений капiтал

Станом на 31.12.2018 року та на 31.12.2019 року у Товариства вiдсутнiй вилучений капiтал.

Емiсiйний дохiд

Станом на 31.12.2018 року та на 31.12.2019 року у Товариства вiдсутнiй емiсiйний дохiд.

Iнший капiтал (iншi сукупнi доходи)

Капiтал у дооцiнках

Показник Сума, станом на 31.12.2018 р. Сума, станом на 31.12.2019 р.

Капiтал у дооцiнках, тис. грн. 2 645 2 561

У складi капiталу у дооцiнках вiдображена сума дооцiнки (iндексацiї) основних засобiв (якi в експлуатацiї станом на 31.12.2019 року), що була проведена на момент приватизацiї Товариства.

Додатковий капiтал

Показник Сума, станом на 31.12.2018 р. Сума, станом на 31.12.2019 р.

Додатковий капiтал, тис. грн. 269 075 258 943

У складi додаткового капiталу вiдображена вартiсть отриманого Товариством з метою ведення господарської дiяльностi державного та комунального майна, яке використовується для забезпечення постання, зберiгання та розподiлу природного газу - об'єкти газорозподiльних мереж i споруди на них (ГРП, ШРП, СКЗ) (Газопроводи).

Сума зменшення балансової вартостi Газопроводiв, вартiсть яких первiсно була вiдображена у складi додаткового капiталу, зменшує суму, акумульовану у власному капiталi у складi резерву додаткового капiталу.

Сума додаткового капiталу щомiсячно зменшується на суму амортизацiї Газопроводiв.

Резервний капiтал

Показник Сума, станом на 31.12.2018 р. Сума, станом на 31.12.2019 р.

Резервний капiтал, тис. грн. 43 517 43 517

Виплата дивiдендiв

У 2018 роцi Товариством були отриманi збитки, тому у 2019 роцi дивiденди за результатами дiяльностi не нараховувалися.

Управлiння капiталом

Товариство здiйснює управлiння капiталом з метою досягнення наступних цiлей: забезпечення доходу Товариства, а також належного прибутку учасникам Товариства.

Управлiнський персонал Товариства здiйснює регулярний огляд структури капiталу.

3.11. Резерви (забезпечення)

Резерв (забезпечення) для вiдшкодування майбутнiх витрат i платежiв на виплату вiдпусток працiвникам

Показник Сума, станом на 31.12.2018 р. Сума, станом на 31.12.2019 р.

Поточнi забезпечення, тис. грн. 12 340 13 338

Iншi резерви (забезпечення майбутнiх витрат i платежiв)

Групою проведено аналiз наявностi обставин, iснування яких спричинило б необхiднiсть створення iнших резервiв (забезпечень майбутнiх витрат i платежiв) за результатами якого встановлено, що об?рунтованi пiдстави для створення iнших резервiв (забезпечень) вiдсутнi.

3.12. Iншi довгостроковi зобов'язання

Довгостроковi зобов'язання, якi не є фiнансовими зобов'язаннями:

Показник Сума, станом на 31.12.2018 р. Сума, станом на 31.12.2019 р.

Iншi довгостроковi зобов'язання, тис. грн. 3 217 9 522

У складi iнших довгострокових зобов'язань облiковується заборгованiсть Групи перед юридичними та фiзичними особами за Газопроводи, якi належать їм на правi власностi, але переданi на баланс та в експлуатацiю Групи по Договорам на господарське вiдання складовими Єдиної газотранспортної системи України (мiж власниками та газотранспортними або газорозподiльними пiдприємствами), що передбачено Постановою Нацiональної комiсiї, що здiйснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг "Про затвердження Кодексу газорозподiльних систем" № 2494 вiд 30.09.2015 р.

Детальнiше щодо облiку таких газопроводiв описано у роздiлi "Основнi засоби" цих примiток.

3.13. Цiльове фiнансування

Показник Сума, станом на 31.12.2018 р. Сума, станом на 31.12.2019 р.

Цiльове фiнансування, тис. грн. 20 381 31 297

Сума заборгованостi визначається Групою щомiсяця як рiзниця мiж сумою коштiв, фактично отриманих вiд споживачiв у складовiй тарифу за послуги з розподiлу природного газу, та сумою визнаного доходу у розмiрi 100 вiдсоткiв амортизацiї лiчильникiв газу, встановлених населенню в зв'язку з виконанням Iнвестицiйної програми/Плану розвитку газорозподiльної системи, при їх вибуттi.

3.14. Поточнi зобов'язання

Фiнансовi поточнi зобов'язання

Оскiльки рiзниця мiж первiсною сумою заборгованостi та її дисконтованою вартiстю є несуттєвою, Група не вiдображала перерахунок амортизованої вартостi iз застосуванням методу ефективної ставки вiдсотка та визнало заборгованiсть у фiнансовiй звiтностi за первiсною вартiстю.

Кредиторська заборгованiсть за товари, роботи, послуги

Показник Сума, станом на 31.12.2018 р. Сума, станом на 31.12.2019 р.

Кредиторська заборгованiсть за товари, роботи, послуги, тис. грн. 1 496 137 1 266 767

У складi кредиторської заборгованостi за товари, роботи, послуги облiковується заборгованiсть Групи за поставлений природний газ, послуги транспортування природного газу, заборгованiсть за придбання основних засобiв, товарно-матерiальних цiнностей, робiт та послуг для ведення господарської дiяльностi, а саме: паливно-мастильних матерiалiв, iнструментiв та iнвентарю, спецодягу та спецхарчування, запасних частин для ремонту автомобiльного транспорту Групи, послуги з перевезення скрапленого газу, послуги зв'язку, послуги банкiв з приймання платежiв вiд населення за постачання природного газу тощо.

Найбiльш вагомими сумами кредиторської заборгованостi є заборгованiсть перед ПАТ "Нацiональна акцiонерна компанiя "Нафтогаз України", яка є основним постачальником природного газу, та з заборгованостi за послуги з транспортування природного газу перед ФIЛIЄЮ "ОПЕРАТОР ГАЗОТРАНСПОРТНОЇ СИСТЕМИ" ПАТ "Укртрансгаз".

Поточнi зобов'язання за розрахунками з бюджетом

Показник Сума, станом на 31.12.2018 р. Сума, станом на 31.12.2019 р.

Поточнi зобов'язання за розрахунками з бюджетом, тис. грн. 1 952 5 244

У статтi поточнi зобов'язання за розрахунками з бюджетом облiковується заборгованiсть Групи по сплатi окремих видiв податкiв та зборiв, встановлених Податковим кодексом України, а саме: податку на доходи фiзичних осiб, податку на прибуток, податку на додану вартiсть, акцизного податку, екологiчного податку, плати за землю тощо.

Поточнi зобов'язання за розрахунками з одержаних авансiв

Показник Сума, станом на 31.12.2018 р. Сума, станом на 31.12.2019 р.

Поточнi зобов'язання за розрахунками з одержаних авансiв, тис. грн. 17 404 18 704

У складi поточних зобов'язань за розрахунками з одержаних авансiв облiковується заборгованiсть Групи за авансами, отриманими вiд кiнцевих споживачiв на поставку природного газу, послуги з розподiлу природного газу розподiльними трубопроводами, на поставку скрапленого газу, а також заборгованiсть за авансами, отриманими Групою по iншiй дiяльностi, а саме: надання послуг по газифiкацiї, ремонтнi роботи та обслуговування газопроводiв, ремонт та обслуговування газового обладнання, виготовлення проектiв та виконання робiт з пiдготовки технiчної документацiї по газифiкацiї об'єктiв тощо.

Основними категорiями споживачiв, що перераховують Групi аванси на постачання товарiв, робiт, послуг є наступнi:

- населення;

- промисловi пiдприємства;

- бюджетнi установи та органiзацiї;

- комунально-побутовi органiзацiї.

Найбiльша сума поточних зобов'язань за розрахунками з одержаних авансiв доводиться на заборгованiсть по розрахункам з постачання та за послуги з розподiлу природного газу населенню та промисловим пiдприємствам i бюджетним органiзацiям та установам.

Поточнi зобов'язання за розрахунками з учасниками

Показник Сума, станом на 31.12.2018 р. Сума, станом на 31.12.2019 р.

Поточнi зобов'язання за розрахунками з учасниками, тис. грн. - -

Станом на 01.01.2019 та 31.12.2019 року суми заборгованостi перед акцiонерами вiдсутнi.

Поточнi зобов'язання за розрахунками зi страхування

Показник Сума, станом на 31.12.2018 р. Сума, станом на 31.12.2019 р.

Поточнi зобов'язання за розрахунками зi страхування, тис. грн. 1 015 1 411

У данiй статтi консолiдованого балансу вiдображена заборгованiсть Групи по сплатi єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соцiальне страхування.

Поточнi зобов'язання за розрахунками з оплати працi

Показник Сума, станом на 31.12.2018 р. Сума, станом на 31.12.2019 р.

Поточнi зобов'язання за розрахунками з оплати працi, тис. грн. 4 092 5 706

У статтi консолiдованого балансу "Поточнi зобов'язання по оплатi працi" вiдображена заборгованiсть Групи по розрахункам з працiвниками по заробiтнiй платi та iншим виплатам, передбаченим законодавством та колективним договором.

Iншi поточнi зобов'язання.

Показник Сума, станом на 31.12.2018 р. Сума, станом на 31.12.2019 р.

Iншi поточнi зобов'язання, тис. грн. 163 081 123 521

Значну питому вагу займає заборгованiсть Групи по встановленню лiчильникiв при виконаннi Iнвестицiйної програми газорозподiльного пiдприємства/Плану розвитку газорозподiльної системи, що станом на 31.12.2019 р. складає 61 258 тис. грн. Така сума заборгованостi визначається Групою як рiзниця мiж сумою коштiв на оснащення житлового фонду лiчильниками газу, що закладено у вартiсть тарифу на послуги з розподiлу природного газу для потреб споживачiв та сумою коштiв, фактично отриманих вiд населення та iнших споживачiв у складовiй тарифу за послуги з розподiлу природного газу.

У вказанiй статтi вiдображенi суми податкового зобов'язання, якi виникають за правилами податкового законодавства.

Також у складi iнших поточних зобов'язань облiковується заборгованiсть Групи перед пiдзвiтними особами, заборгованiсть по виконавчим листам працiвникiв, заборгованiсть перед фiзичними особами, якi виконують роботи та надають послуги, згiдно договорiв цивiльно-правового характеру.

3.15. Виплати працiвникам

Середня кiлькiсть працiвникiв Групи - 2 166 осiб.

Поточнi зобов'язання за розрахунками з оплати працi

Iнформацiя щодо виплат фiзичним особам, якi є пов'язаними сторонами Групи, наведена у роздiлi "Пов'язанi сторони" цих Примiток.

Поточнi зобов'язання за розрахунками за страхуванням

Єдиний внесок, який нараховується та сплачується Групою, визначається в розмiрi вiд 8,41 до 22 вiдсоткiв, вiдповiдно до виду виплат.

3.16. Пов'язанi сторони

Умови здiйснення операцiй з пов'язаними сторонами

Операцiї з пов'язаними сторонами були здiйсненi тiльки з провiдним управлiнським персоналом на умовах трудових вiдносин.

Iнших операцiй з пов'язаними сторонами у Групи не вiдбувалось.

Iнформацiя щодо компенсацiї провiдному управлiнському персоналу

Загальна сума компенсацiї провiдному управлiнському персоналу за 2019 рiк становить 9 897 тис. грн. (за 2018 рiк - 6 799 тис. грн.), в тому числi винагорода головi та членам правлiння, iншому провiдному управлiнському персоналу - 9 897 тис. грн.

Винагорода управлiнському персоналу включена до адмiнiстративних витрат Групи. Усi виплати управлiнському персоналу носять короткостроковий характер.

Оцiнка заборгованостi за операцiями з пов'язаними сторонами

Оскiльки у звiтному перiодi були здiйсненi операцiї тiльки з провiдним управлiнським персоналом на умовах трудових вiдносин, то Група не здiйснювала перерахунок амортизованої вартостi iз застосуванням методу ефективної ставки проценту та визнала заборгованiсть у фiнансовiй звiтностi за первiсною вартiстю.

Резерв пiд очiкуванi кредитнi збитки за дебiторською заборгованiстю за операцiями з пов'язаними сторонами

Резерв пiд очiкуванi кредитнi збитки за дебiторською заборгованiстю за операцiями з пов'язаними сторонами протягом 2019 р. Групою не нараховувався, адже дебiторська заборгованiсть вiдсутня.

Безнадiйна заборгованiсть за операцiями з пов'язаними сторонами

Протягом звiтного перiоду Групою не проводилося списання безнадiйної дебiторської та кредиторської заборгованостi за операцiями з пов'язаними сторонами.

3.17. Виправлення помилок минулих перiодiв та коригування фiнансової звiтностi.

У звiтному перiодi Групою виявлено наступнi помилки за попереднiй звiтнiй перiод, що пiдлягають коригуванню:

1) Коригування суми дебiторської заборгованостi за продукцiю, товари, роботи, послуги;

2) Коригування суми поточної кредиторської заборгованостi за продукцiю, товари, роботи, послуги

3) Коригування нерозподiленого прибутку (непокритого збитку);

4) Коригування суми розрахункiв з бюджетом;

5) Коригування сум iнших поточних зобов'язань.

Суми виправлення та статтi фiнансових звiтiв, на якi вони впливають:

Стаття Балансу (звiту про фiнансовий стан) Сума, станом на 31.12.2018 р.

(до виправлення помилок), тис. грн. Сума помилки,

тис. грн. Сума, станом на 01.01.2019 р.

(пiсля виправлення помилок), тис. грн.

Дебiторська заборгованостi за товари, роботи, послуги 1 028 372 -7 1 028 365

Дебiторська заборгованiсть за розрахунками з бюджетом,

у тому числi з податку на прибуток 20 961

3 336 +1 763

+1 763 22 724

5 099

Нерозподiлений прибуток (непокритий збиток) (302 516) +8 801 (293 715)

Поточна кредиторська заборгованiсть за товари, роботи, послуги 1 496 140 -3 1 496 137

Поточна кредиторська заборгованiсть за розрахунками з бюджетом 1 968 -16 1 952

Iншi поточнi зобов'язання 170 107 -7 026 163 081

В консолiдованiй фiнансовi звiтностi за 2019 рiк вказанi коригування були вiдображеннi шляхом коригування залишкiв вiдповiдних активiв, зобов'язань, непокритого збитку на початок звiтного перiоду, тобто 01.01.2019 р.

3.18. Подiї пiсля звiтного перiоду

Подiї, якi свiдчать про умови, що iснують на дату закiнчення звiтного перiоду.

Подiй станом на 31.12.2019 року пiсля звiтного перiоду та на дату схвалення керiвництвом до оприлюднення консолiдованої фiнансової звiтностi, якi свiдчили б про умови, що iснують на дату закiнчення звiтного перiоду та iнформацiя щодо яких є суттєвою, у Групи не було.

Подiї, якi свiдчать про умови, що виникли пiсля звiтного перiоду.

1) В 2020 роцi українське суспiльство та економiка держави зазнають негативного впливу коронавiрусної iнфекцiї COVID-19, для запобiгання поширенню якої на територiї України Урядом введено карантиннi заходи. В результатi цього соцiальна i економiчна ситуацiя в країнi в 2020 роцi характеризується достатньою нестабiльнiстю, що призводить до виникнення невизначеностi майбутнiх умов функцiонування пiдприємств в України.

2) В першому кварталi 2020 року Групою припинено визнання поточної дебiторської заборгованостi за товари, роботи, послуги у сумi 73 710 тис. грн. та нарахованого на таку дебiторську заборгованiсть резерву пiд очiкуванi кредитнi збитки у розмiрi 71 212 тис. грн. у зв'язку невiдповiднiстю такої заборгованостi критерiям визнання.

Iнших подiй пiсля звiтного перiоду та на дату схвалення керiвництвом до оприлюднення консолiдованої фiнансової звiтностi, про умови, що виникли пiсля звiтного перiоду, та iнформацiя щодо яких є суттєвою, у Групи не було.

3.19. Умовнi активи та умовнi зобов'язання

Умовнi активи

Станом на 31.12.2019 р. та на дату затвердження керiвництвом до випуску консолiдованої фiнансової звiтностi Група не має умовних активiв.

Умовнi зобов'язання

Станом на 31.12.2019 р. та на дату затвердження керiвництвом до випуску консолiдованої фiнансової звiтностi Група має наступнi умовнi зобов'язання:

1) за позовом ПАТ "Укртрансгаз" до ПАТ "Черкасигаз" (справа 925/1112/19), за участю третiх осiб на сторонi вiдповiдача, якi не заявляють самостiйних вимог щодо предмета спору Товариство з обмеженою вiдповiдальнiстю "Метiда" та Комунальне пiдприємство "Смiлакомунтеплоенерго" про стягнення заборгованостi за послуги балансування обсягiв природного газу за договором транспортування природного газу № 1512000718 вiд 17.12.2015 р.

Рiшенням Господарського суду Черкаської областi вiд 13 березня 2020 року позовнi вимоги задоволено частково. Вирiшено стягнути з Товариства на користь ПАТ "Укртрансгаз" 1 102 056 грн. 01 коп. пенi, 1 949 грн. 81 коп. витрат на сплату судового збору. В рештi вимог в позовi вiдмовлено.

Спецiалiсти вiддiлу юридичного забезпечення та управлiнський персонал Товариства позитивно оцiнюють перспективи судового розгляду зазначених справ, адже:

- ПАТ "Черкасигаз" вважає, що позивачем не доведено об?рунтованiсть та реальнiсть його витрат, пов'язаних iз врегулюванням небалансу вiдповiдача та наявнiсть пiдстав для стягнення з Товариства на користь позивача витрат iз здiйснення балансування, в тому числi неправомiрного застосування коефiцiєнту компенсацiї iз значенням "1,2";

- наявна позитивна судова практика.

3.20. Доходи

Дохiд вiд реалiзацiї продукцiї (товарiв, робiт, послуг)

Групою за 2019 рiк вiдображено чистий доход вiд реалiзацiї продукцiї (товарiв, робiт, послуг) в сумi 2 177 198 тис. грн., в 2018 роцi - 2 612 620 тис. грн..

У складi чистого доходу (виручки) вiд реалiзацiї продукцiї (товарiв, робiт, послуг) у звiтному перiодi вiдображенi наступнi види доходiв:

Види доходiв За 2019 рiк, тис. грн. За 2018 рiк, тис. грн.

Дохiд вiд реалiзацiї природного газу 1 737 491 2 232 806

Дохiд вiд розподiлу природного газу 330 878 294 198

Дохiд вiд постачання природного газу 46 700 50 983

Дохiд вiд реалiзацiї скрапленого газу 17 497 14 664

Дохiд вiд iншої дiяльностi 44 632 19 969

Всього 2 177 198 2 612 620

Дохiд вiд реалiзацiї природного газу

Доходи визнаються вiдповiдно до показникiв лiчильникiв газу та норм споживання газу i встановлених тарифiв.

Дохiд вiд розподiлу газу

Доходи вiд розподiлу газу споживачам визнаються вiдповiдно до тарифiв, встановлених Нацiональною комiсiєю, що здiйснює державне регулювання у сферi енергетики (далi - НКРЕ) та обсягiв споживання.

У складi чистого доходу Групою не враховується частина вартостi тарифу на послуги з розподiлу природного газу для потреб населення, що направляються газорозподiльними пiдприємствами на оснащення житлового фонду лiчильниками газу, згiдно з Iнвестицiйною програмою газорозподiльного пiдприємства/Планом розвитку газорозподiльної системи на 2018-2027 роки. Такi доходи вiдображаються у складi iнших доходiв в момент та в сумi понесених витрат.

Iншi операцiйнi доходи

У звiтному перiодi Групою вiдображено iншi операцiйнi доходи на загальну суму 17 212 тис. грн., у попередньому - 109 324 тис. грн..

До iнших операцiйних доходiв Групи вiдносяться наступнi види доходiв:

Види доходiв За 2019 рiк, тис. грн. За 2018 рiк, тис. грн.

Дохiд вiд отриманих штрафiв, пенi та iнших санкцiй 1 432 187

Доходи, отриманi за рахунок вiдшкодування вартостi ранiше списаних активiв та надходження боргiв по заборгованостi, яка визнана сумнiвною 1 046 7

Дохiд вiд реалiзацiї iнших оборотних активiв 1 222 404

Дохiд вiд списання кредиторської заборгованостi 14 1 576

Дохiд вiд операцiйної оренди активiв 51 76

Iншi доходи вiд операцiйної дiяльностi 13 447 107 074

Всього 17 212 109 324

Iншi доходи

За 2019 рiк Групою вiдображено iнший доход в сумi 21 922 тис. грн., в 2018 роцi - 20 526 тис. грн.

До складу iншого доходу Групи вiдносяться наступнi види доходiв:

Види доходiв За 2019 рiк, тис. грн. За 2018 рiк, тис. грн.

Дохiд вiд безоплатно отриманих активiв 9 433 10 259

Дохiд вiд виконання Iнвестицiйної програми з надання товарно-матерiальних цiнностей на користь третiх осiб 12 162 10 240

Дохiд вiд вiдновлення корисностi активiв 127 25

Iншi доходи 200 2

Всього 21 922 20 526

3.21. Витрати

Собiвартiсть реалiзованої продукцiї (товарiв, робiт, послуг)

Собiвартiсть реалiзованої Групою продукцiї (товарiв, робiт, послуг) за 2019 рiк становить 2 217 388 тис. грн., за 2018 рiк - 2 767 301 тис. грн.

До складу собiвартостi реалiзованої продукцiї (товарiв, робiт, послуг) вiдносяться:

Види витрат За 20198 рiк, тис. грн. За 2018 рiк, тис. грн.

Собiвартiсть реалiзованого природного газу 1 656 463 2 127 525

Собiвартiсть розподiлу природного газу 475 872 580 910

Собiвартiсть постачання природного газу 28 984 8 360

Собiвартiсть iнших робiт, послуг 36 308 33 581

Собiвартiсть скрапленого газу 19 761 16 925

Всього 2 217 388 2 767 301

Адмiнiстративнi витрати

За аналiзований перiод адмiнiстративнi витрати Групи становили 33 927 тис. грн., за попереднiй перiод - 26 844 тис. грн.

У складi адмiнiстративних витрат Групи враховуються наступнi витрати:

Види витрат За 2019 рiк, тис. грн. За 2018 рiк, тис. грн.

Витрати на оплату працi 19 060 15 028

Iншi адмiнiстративнi витрати 8 741 6 185

Вiдрахування в соцiальнi фонди 3 569 2 860

Матерiальнi витрати 1 988 2 376

Амортизацiя 569 395

Всього 33 927 26 844

Iншi операцiйнi витрати

Сума iнших операцiйних витрат, вiдображених у консолiдованiй фiнансовiй звiтностi Групи у 2019 роцi, складає 12 751 тис. грн., в 2018 роцi - 120 920 тис. грн..

До складу iнших операцiйних витрат Групи вiдносяться наступнi види витрат:

Види витрат За 2019 рiк, тис. грн. За 2018 рiк, тис. грн.

Визнанi штрафи, пенi, неустойки 351 5 011

Резерв пiд очiкуванi кредитнi збитки та безнадiйнi борги - 49 272

Собiвартiсть реалiзованих виробничих запасiв 273 262

Резерв на знецiнення запасiв - -

Iншi витрати операцiйної дiяльностi 12 127 66 375

Всього 12 751 120 920

У складi iнших операцiйних витрат найбiльш питому вагу займають витрати на резерв пiд очiкуванi кредитнi збитки та безнадiйнi борги, а також iншi витрати операцiйної дiяльностi.

Iншi витрати

Сума iнших витрат, якi вiдображенi у консолiдованiй фiнансовiй звiтностi Групи у 2019 роцi становить 6 тис. грн., в 2018 роцi - 14 тис. грн.

Види витрат За 2019 рiк, тис. грн. За 2018 рiк, тис. грн.

Списання необоротних активiв 6 14

Iншi витрати - -

Всього 6 14

3.22. Iншi сукупнi доходи

Група не має компонентiв iншого сукупного доходу. Отже, сукупний дохiд Групи у звiтному перiодi дорiвнює показнику чистого збитку у звiтi про фiнансовi результати (звiтi про сукупний дохiд).

3.23. Оподаткування прибутку

Станом на 31.12.2018 р. вiдстроченi податковi активи, вiдображенi у Консолiдованому балансi (Консолiдованому Звiтi про фiнансовий стан) Групи, складають 87 288 тис. грн.

Станом на 31.12.2018 р. та на 31.12.2019 р. Групою були врахованi наступнi вiдстроченi податковi активи:

- вiдстроченi податковi активи, якi виникають у зв'язку з перенесенням невикористаних податкових збиткiв на майбутнi перiоди. Податкова база активу станом на 31.12.2018 р. - 135 543 тис. грн. Станом на 31.12.2019 р. складала 182 478 тис. грн., застосована ставка податку - 18 %, розрахована сума вiдстроченого податкового активу складала 8 448 тис. грн.;

- резерв пiд очiкуванi кредитнi збитки, який створюється з метою покриття у майбутньому безнадiйної дебiторської заборгованостi. Станом на 31.12.2018 р. податкова база активу складала 349 391 тис. грн., застосована ставка податку - 18 %, розрахована сума вiдстроченого податкового активу складала 62 890 тис. грн. Податкова база активiв станом на 31.12.2019 р. складає 348 344 тис. грн., застосована ставка податку - 18 %, розрахована сума вiдстроченого податкового активу складає 62 702 тис. грн.;

Станом на 31.12.2018 р. та на 31.12.2019 р. у Групи вiдсутнi вiдстроченi податковi зобов'язання.

Вiдстроченi податковi активи та зобов'язання щодо витрат на створення резерву на знецiнення запасiв Групою не визнавалися, тому що їх вартiсть є несуттєвою.

Станом на 31.12.2019 р. вiдстроченi податковi активи, вiдображенi у Консолiдованому балансi (Консолiдованому Звiтi про фiнансовий стан) Групи, складають 95 548 тис. грн.

Показник Сума, тис. грн.

Поточний податок на прибуток -

Вiдстроченi податковi активи:

станом на 31.12.2018 р. 87 288

станом на 31.12.2019 р. 95 548

Вiдстроченi податковi зобов'язання:

станом на 31.12.2018 р. -

станом на 31.12.2019 р. -

Включено до Консолiдованого звiту про фiнансовi результати (окремому звiту про прибутки та збитки)

- усього (8 260)

(дохiд з податку на прибуток) (8 260)

витрати з податку на прибуток -

у тому числi:

поточний податок на прибуток -

зменшення (збiльшення) вiдстрочених податкових активiв (8 260)

збiльшення (зменшення) вiдстрочених податкових зобов'язань -

Вiдображено у складi власного капiталу - усього -

у тому числi:

поточний податок на прибуток -

зменшення (збiльшення) вiдстрочених податкових активiв -

збiльшення (зменшення) вiдстрочених податкових зобов'язань -

Керiвник /Буян С.I. /

Головний бухгалтер /Жорж А.I./

**XV. Відомості про аудиторський звіт**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **1** | **Найменування аудиторської фірми (П.І.Б. аудитора - фізичної особи - підприємця)** | Товариство з обмеженою вiдповiдальнiстю "ГЛОССА-АУДИТ" |
| 2 | **Ідентифікаційний код юридичної особи (реєстраційний номер облікової картки платника податків - фізичної особи)** | 34013943 |
| 3 | **Місцезнаходження аудиторської фірми, аудитора** | Україна, 61052, м. Харкiв,вул. Ярославська, 8 |
| 4 | **Номер реєстрації аудиторської фірми (аудитора) в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності** | 3727 |
| 5 | **Дата і номер рішення про проходження перевірки системи контролю якості аудиторських послуг (за наявності)** | номер: 313/4.1, дата: 30.07.2015 |
| 6 | **Звітний період, за який проведено аудит фінансової звітності** | з 01.01.2019 по 31.01.2019 |
| 7 | **Думка аудитора (01 - немодифікована; 02 - із застереженням; 03 - негативна; 04 - відмова від висловлення думки)** | 02 - із застереженням |
| 8 | **Пояснювальний параграф (за наявності)** | Не змiнюючи нашу думку, звертаємо увагу на Примiтку 2.4 до цiєї окремої фiнансової звiтностi. Дiяльнiсть Товариства, як i дiяльнiсть iнших компанiй в Українi, зазнає та про-довжуватиме зазнавати у найближчому майбутньому негативного впливу поширення па-ндемiї коронавiрусної iнфекцiї COVID-19 в Українi в 2020 роцi. Вказане призводить до виникнення невизначеностi майбутнiх умов функцiонування пiдприємств в Українi. Ми не вносимо подальших застережень до нашої думки щодо цього аспекту.  Не змiнюючи нашої думки, звертаємо увагу на Примiтку 2.4 до цiєї консолiдованої фiнан-сової звiтностi. Дiяльнiсть Групи, як i дiяльнiсть iнших компанiй в Українi, зазнає та про-довжуватиме зазнавати у найближчому майбутньому негативного впливу поширення па-ндемiї коронавiрусної iнфекцiї COVID-19 в Українi в 2020 роцi. Вказане призводить до виникнення невизначеностi майбутнiх умов функцiонування пiдприємств в Українi. Ми не вносимо подальших застережень до нашої думки щодо цього аспекту. |
| 9 | **Номер та дата договору на проведення аудиту** | номер: б/н, дата: 05.02.2020 |
| 10 | **Дата початку та дата закінчення аудиту** | дата початку: 05.02.2020, дата закінчення: 06.04.2020 |
| 11 | **Дата аудиторського звіту** | 09.04.2020 |
| 12 | **Розмір винагороди за проведення річного аудиту, грн** | 190 000,00 |
| 13 | **Текст аудиторського звіту** |  |
| Звiт незалежного аудитора  щодо окремої фiнансової звiтностi  Публiчного акцiонерного товариства  "По газопостачанню та газифiкацiї  "Черкасигаз"  за 2019 рiк та станом на 31 грудня 2019 року  м. Харкiв  2020 р.    Звiт незалежного аудитора  щодо окремої фiнансової звiтностi  Публiчного акцiонерного товариства "По газопостачанню та газифiкацiї  "Черкасигаз"  за 2019 рiк та станом на 31 грудня 2019 року  Адресат  Звiт незалежного аудитора надається керiвництву та акцiонеру Публiчного акцiонерного товариства "По газопостачанню та газифiкацiї "Черкасигаз", Нацiональнiй комiсiї з цiнних паперiв та фондового ринку  I. Звiт щодо аудиту фiнансової звiтностi  Думка iз застереженням  Ми провели аудит окремої фiнансової звiтностi Публiчного акцiонерного товариства "По газопостачанню та газифiкацiї "Черкасигаз" (далi - Товариство) за 2019 рiк, що складаєть-ся з балансу (звiту про фiнансовий стан) станом на 31 грудня 2019 року, звiту про фiнан-совi результати (звiту про сукупний дохiд) за 2019 рiк, звiту про рух грошових коштiв за 2019 рiк, звiту про власний капiтал за 2019 рiк i примiток до фiнансової звiтностi, вклю-чаючи стислий виклад значущих облiкових полiтик, за 2019 рiк.  На нашу думку, за винятком впливу питань, описаних в роздiлi "Основа для думки iз зас-тереженням", окрема фiнансова звiтнiсть, що додається, вiдображає достовiрно, в усiх сут-тєвих аспектах фiнансовий стан Товариства на 31 грудня 2019 р., його фiнансовi резуль-тати i грошовi потоки за рiк, що закiнчився зазначеною датою, вiдповiдно до Мiжнарод-них стандартiв фiнансової звiтностi, та вiдповiдає вимогам Закону України "Про бухгал-терський облiк та фiнансову звiтнiсть в Українi" вiд 16.07.1999 № 996-XIV щодо складан-ня фiнансової звiтностi.  Основа для думки iз застереженням  1. Ми не отримали iнформацiю з реєстрiв власникiв iменних цiнних паперiв Товариства станом на 31.12.2019 р.  Також в порушення вимог п. 13 МСБО 24 "Розкриття iнформацiї про пов'язанi сторони" Товариством не розкрита iнформацiя щодо фактичної контролюючої сторони.  Оскiльки ми не мали вичерпної iнформацiї стосовно фактичної контролюючої сторони, iнформацiї з реєстрiв власникiв iменних цiнних паперiв станом на 31.12.2019 р., перелiку пiдприємств, якi перебувають пiд контролем або спiльним контролем власникiв та факти-чної контролюючої сторони Товариства, ми не мали змоги отримати достатнi й належнi аудиторськi докази щодо перелiку пов'язаних сторiн Товариства, повноти розкриття iнфо-рмацiї, що пiдлягає розкриттю згiдно з вимогами МСБО 24 "Розкриття iнформацiї про пов'язанi сторони", про вiдносини, операцiї, залишки заборгованостей з пов'язаними сто-ронами у Примiтцi 3.17 до цiєї окремої фiнансової звiтностi.  Вплив таких питань, за нашою оцiнкою, є суттєвим, проте не є всеохоплюючим для фi-нансової звiтностi в цiлому.  2. Товариством у окремiй фiнансовiй звiтностi за 2019 рiк станом на 31.12.2019 р. у складi поточної кредиторської заборгованостi за товари, роботи, послуги враховуються заборго-ванiсть Товариства за послуги транспортування та балансування обсягiв природного газу в загальнiй сумi 732 767 тис. грн.  В той же час за результатами розгляду справи № 925/358/18 (остаточне судове рiшення набрало законної сили у жовтнi 2019 року) суд дiйшов до висновку про вiдсутнiсть у То-вариства грошових зобов`язань перед ПАТ "Укртрансгаз" у сумi 179 183 тис. грн. за пос-луги балансування обсягiв природного газу та вiдмовив у стягненнi з Товариства цих сум.  На нашу думку, у вiдповiдностi до МСФЗ 9 "Фiнансовi iнструменти", МСБО 37 "Забезпечення, умовнi зобов'язання та умовнi активи", Концептуальної основи фiнансової звiтностi Товариство мало припинити визнання зобов'язання у сумi 179 183 тис. грн. у окремiй фiнансовiй звiтностi за 2019 рiк та станом на 31.12.2019 р.  Якби управлiнський персонал своєчасно припинив визнання зобов'язання у сумi 179 183 тис. грн. у окремiй фiнансовiй звiтностi Групи за 2019 рiк та станом на 31.12.2019 р., то суму поточної кредиторської заборгованостi за товари, роботи, послуги потрiбно було б зменшити на 179 183 тис. грн. Вiдповiдно, iншi операцiйнi доходи за 2019 рiк збiльшилися б з вiдповiдним податковим впливом, а непокритi збитки станом на 31.12.2019 р. зменшилися б на 179 183 тис. грн.  Вплив таких питань, за нашою оцiнкою, є суттєвим, проте не всеохоплюючим для окре-мої фiнансової звiтностi в цiлому.  Ми провели аудит вiдповiдно до Мiжнародних стандартiв аудиту (МСА). Нашу вiдповi-дальнiсть згiдно з цими стандартами викладено в роздiлi "Вiдповiдальнiсть аудитора за аудит фiнансової звiтностi" нашого звiту. Ми є незалежними вiд Товариства згiдно з Ко-дексом етики професiйних бухгалтерiв Ради з Мiжнародних стандартiв етики для бухгал-терiв (далi - Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Українi до нашого аудиту фiнансової звiтностi, ми також виконали iншi обов'язки з етики вiдповiдно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отриманi нами аудиторськi докази є достат-нiми i прийнятними для використання їх як основи для нашої думки iз застереженням.  Пояснювальний параграф в звiтi незалежного аудитора    Не змiнюючи нашу думку, звертаємо увагу на Примiтку 2.4 до цiєї окремої фiнансової звiтностi. Дiяльнiсть Товариства, як i дiяльнiсть iнших компанiй в Українi, зазнає та про-довжуватиме зазнавати у найближчому майбутньому негативного впливу поширення па-ндемiї коронавiрусної iнфекцiї COVID-19 в Українi в 2020 роцi. Вказане призводить до виникнення невизначеностi майбутнiх умов функцiонування пiдприємств в Українi. Ми не вносимо подальших застережень до нашої думки щодо цього аспекту.  Суттєва невизначенiсть, що стосується безперервностi дiяльностi  Ми звертаємо увагу на Примiтку 2.4 до окремої фiнансової звiтностi, яка зазначає, що: станом на 01.01.2019 р. та 31.12.2019 р. Товариство має непокритi збитки; поточнi зо-бов'язання Товариства станом на 01.01.2019 р. та 31.12.2019 р. перевищують його поточнi активи; бiльшiсть показникiв фiнансового стану мають негативне значення; iснує нестабi-льнiсть середовища, в якому функцiонує Товариство, що є наслiдком поширення пандемiї коронавiрусної iнфекцiї COVID-19 в Українi в 2020 роцi.  Як зазначено в Примiтцi 2.4 до окремої фiнансової звiтностi, цi подiї та умови разом з iн-шими подiями та умовами, викладеними у вищенаведенiй Примiтцi 2.4, вказують, що iс-нує суттєва невизначенiсть, що стосується подiй та умов, якi окремо або в сукупностi мо-жуть поставити пiд сумнiв здатнiсть Товариства безперервно продовжувати свою дiяль-нiсть.  Нашу думку щодо цього питання не було модифiковано.    Ключовi питання аудиту  Ключовi питання аудиту - це питання, якi, на наше професiйне судження, були найбiльш значущими пiд час нашого аудиту фiнансової звiтностi за поточний перiод. Цi питання розглядались у контекстi нашого аудиту фiнансової звiтностi в цiлому та враховувались при формуваннi думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.  Окрiм питань, поданих нами у роздiлi "Основа для думки iз застереженням" та "Суттєва невизначенiсть, що стосується безперервностi дiяльностi", ми визначили, що описанi ниж-че питання є ключовими питаннями аудиту, якi слiд вiдобразити в нашому звiтi.  Визнання у окремiй фiнансовiй звiтностi Товариства газорозподiльних систем та їх складових, що є об'єктами державної власностi    Товариство для забезпечення розподiлу природного газу отримало в експлуатацiю певнi об'єкти державного майна, а саме об'єкти газорозподiльних систем та їх складових.  Приймаючи до уваги, що вказанi об'єкти є основним майном, яке використовується Това-риством для здiйснення основної господарської дiяльностi, забезпечує отримання Товари-ством доходу та генерує його грошовi потоки при оцiнцi ризикiв суттєвого викривлення фiнансової звiтностi, в тому числi внаслiдок шахрайства, ми придiлили бiльш значну ува-гу та визначили оцiнку та визнання у окремiй фiнансовiй звiтностi Товариства газорозпо-дiльних систем та їх складових, що є об'єктами державної власностi, ключовим питанням аудиту.    На виконання Постанови Кабiнету Мiнiстрiв України № 770 "Про деякi питання викорис-тання державного майна для забезпечення розподiлу природного газу" вiд 20.08.2012 р. мiж Мiнiстерством енергетики та вугiльної промисловостi України та Товариством було укладено Договiр про надання на правi господарського вiдання державного майна, яке ви-користовується для забезпечення розподiлу природного газу, не пiдлягає приватизацiї, об-лiковуються на балансi господарського товариства по газопостачанню i газифiкацiї i не може бути вiдокремлене вiд його основного виробництва № 31/34 вiд 20.03.2013 року.    Керуючись постановою Кабiнету Мiнiстрiв України вiд 21 02.2017 р. № 95 "Про забезпе-чення ефективного використання газорозподiльних систем або їх складових" (з урахуван-ням змiн, внесених постановою Кабiнету Мiнiстрiв України вiд 29.03.2017 № 188) 24.05.2017 р. Мiнiстерством енергетики та вугiльної промисловостi України та Товари-ством було укладено Додаткову угоду № 1 до вищенаведеного договору щодо його при-ведення до вимог примiрного договору експлуатацiї газорозподiльних систем та їх скла-дових, затвердженого вищевказаною постановою.  Данною додатковою угодою назву, преамбулу та всi роздiли вищезазначеного договору викладено в новiй редакцiї: Договору експлуатацiї газорозподiльних систем або їх скла-дових вiд 24.05.2017 р. (далi - Договiр).  Згiдно положень Договору Товариству надано в експлуатацiю складовi газорозподiльних систем та їх складових, що є державним майном, яке використовується для забезпечення розподiлу природного газу та згiдно п. 7 даного Договору облiковується на балансi опера-тора, тобто ПАТ "Черкасигаз".  У зв'язку з завершенням iнвентаризацiї державного майна станом на 31.12.2016 р. мiж Мi-нiстерством енергетики та вугiльної промисловостi України та Публiчним акцiонерним товариством "По газопостачанню та газифiкацiї "Черкасигаз" 31.01.2018 р. було укладено "Додаткову угоду № 1 до Договору експлуатацiї газорозподiльних систем або їх складових вiд 24.05.2017 р. № 240517/31-Чкс-ГРМ, якою було викладено в новiй редакцiї додаток 1 до Договору "Перелiк майна, право експлуатацiї на яке надається оператору газорозпо-дiльної системи".    На основi аналiзу змiсту вищенаведених документiв управлiнський персонал Товариства вважає, що ризики та винагороди вiд користування цими активами переходять до Това-риства, тому цi активи визнано у складi основних засобiв у окремiй фiнансовiй звiтностi Товариства з вiдповiдним вiдображенням у складi iншого додаткового капiталу. Управлi-нський персонал Товариства вважає, що буде i надалi використовувати цi активи в осяж-ному майбутньому.    Примiтки 2.4 "Суттєвi облiковi судження та оцiнки", 2.7.2 "Основнi засоби", 2.7.9 "Влас-ний капiтал", 3.3 "Основнi засоби" та 3.10 "Власний капiтал" до окремої фiнансової звiт-ностi Товариства мiстять iнформацiю щодо облiкових полiтик, суттєвих облiкових су-джень та оцiнок управлiнського персоналу Товариства щодо визнання вартостi таких об'-єкти газорозподiльних мереж i споруд на них у складi основних засобiв та додаткового капiталу у окремiй фiнансовiй звiтностi Товариства, а також розкриття iнформацiї щодо операцiй з ними.  Нашi аудиторськi процедури, серед iншого, включали оцiнку загальної методологiї, облi-кових полiтик, суттєвих облiкових суджень та оцiнок, якi використовував управлiнський персонал Товариства для визнання у вiдповiдних статтях окремої фiнансової звiтностi То-вариства таких об'єктiв, оцiнку та тестування вхiдних даних, аналiз вищенаведених дого-ворiв, вибiркову перевiрку первинних документiв та облiкових записiв Товариства щодо операцiй з такими об'єктами, перевiрку розкриттiв у примiтках до окремої фiнансової звi-тностi щодо оцiнки та вiдображення у окремiй фiнансовiй звiтностi таких об'єктiв.  В той же час, прийнятнiсть поточних оцiнок та припущень керiвництва, що використову-вались ним при пiдготовцi окремої фiнансової звiтностi Товариства за 2019 рiк, не є гара-нтiєю того, що з настанням майбутнiх подiй, яким притаманна певна невизначенiсть, данi оцiнки не зазнають суттєвих змiн.  Нашу думку не було модифiковано щодо цих питань.  Iнша iнформацiя  Iнша iнформацiя складається з iнформацiї, яка мiститься в:  - Рiчнiй iнформацiї емiтента за 2019 рiк (окрiм окремої фiнансової звiтностi Товариства та цього Звiту незалежного аудитора), що складається та подається вiдповiдно до вимог ст. 40 та ст. 401 Закону України "Про цiннi папери та фондовий ринок" № 3480-IV вiд 23 лютого 2006 року;  - Звiтi про управлiння за 2019 рiк, що складається та подається вiдповiдно до вимог ст. 11 Закону України "Про бухгалтерський облiк та фiнансову звiтнiсть в Українi" № 996-XIV вiд 16 липня 1999 року.  Управлiнський персонал несе вiдповiдальнiсть за iншу iнформацiю. Надання нам iншої iнформацiї за 2019 рiк очiкується пiсля дати цього Звiту незалежного аудитора (окрiм Звiту про управлiння та Звiту про корпоративне управлiння). Наша думка щодо окремої фiнан-сової звiтностi не поширюється на iншу iнформацiю та ми не робимо висновок з будь-яким рiвнем впевненостi щодо цiєї iншої iнформацiї (окрiм окремої iнформацiї, що мiс-титься у Звiтi про корпоративне управлiння).  У зв'язку з нашим аудитом окремої фiнансової звiтностi нашою вiдповiдальнiстю є озна-йомитися з iншою iнформацiєю, зазначеною вище, пiсля її надання та при цьому розгля-нути, чи iснує суттєва невiдповiдальнiсть мiж iншою iнформацiєю та окремою фiнансовою звiтнiстю або нашими знаннями, отриманими пiд час аудиту, або чи ця iнша iнформацiя виглядає такою, що мiстить суттєве викривлення.  Ми ознайомилися з Звiтом про управлiння Товариства, що складається вiдповiдно до ви-мог Закону України "Про бухгалтерський облiк та фiнансову звiтнiсть в Українi" № 996-XIV вiд 16 липня 1999 року.  З урахуванням питань, описаних нами у роздiлi "Основа для думки iз застереженням", Звiт про управлiння Товариства за 2019 рiк узгоджений з окремою фiнансовою звiтнiстю Товариства за 2019 рiк. Нашу увагу не привернули будь-якi факти та обставини, якi б свiдчили про наявнiсть суттєвих викривлень у Звiтi про управлiння.  Ми ознайомилися зi Звiтом про корпоративне управлiння за 2019 рiк, що складається вiд-повiдно до вимог ст 401 Закону України "Про цiннi папери та фондовий ринок".  Нашу увагу не привернув будь-який факт, який би свiдчив про наявнiсть суттєвої невiд-повiдностi мiж цiєю iнформацiєю, та фiнансовою звiтнiстю або нашими знаннями, отри-маними пiд час аудиту, або що ця iнша iнформацiя виглядає такою, що мiстить суттєве викривлення.  Вiдповiдальнiсть управлiнського персоналу та Наглядової Ради Товариства, за фi-нансову звiтнiсть  Для складання фiнансової звiтностi управлiнський персонал застосовує МСФЗ. Управлiн-ський персонал несе вiдповiдальнiсть за складання та достовiрне подання фiнансової звiт-ностi Товариства вiдповiдно до МСФЗ i вимог Закону України "Про бухгалтерський облiк та фiнансову звiтнiсть в Українi" № 996-XIV вiд 16 липня 1999 року та за таку систему внутрiшнього контролю, яку управлiнський персонал визначає потрiбною для того, щоб забезпечити складання фiнансової звiтностi, що не мiстить суттєвих викривлень внаслiдок шахрайства або помилки.  При складаннi фiнансової звiтностi управлiнський персонал несе вiдповiдальнiсть за оцiн-ку здатностi суб'єкта господарювання продовжити свою безперервну дiяльнiсть, а також доречнiсть використання управлiнським персоналом припущення про безперервнiсть дiя-льностi як основи для бухгалтерського облiку та вiдповiднiсть розкриття питань, що сто-суються безперервностi дiяльностi, крiм випадкiв, якщо управлiнський персонал або пла-нує лiквiдувати компанiю чи припинити дiяльнiсть, або не має iнших реальних альтерна-тив цьому.  Наглядова Рада несе вiдповiдальнiсть за нагляд за процесом фiнансового звiтування Това-риства.  Вiдповiдальнiсть аудитора за аудит окремої фiнансової звiтностi  Нашими цiлями є отримання об?рунтованої впевненостi, що окрема фiнансова звiтнiсть у цiлому не мiстить суттєвого викривлення внаслiдок шахрайства або помилки, та складан-ня звiту аудитора, що мiстить нашу думку. Хоча об?рунтована впевненiсть означає висо-кий рiвень впевненостi, проте це не є гарантiєю, що аудит, проведений вiдповiдно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо воно iснує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупностi, як об?рунтовано очiкується, вони можуть впливати на економiчнi рiшення ко-ристувачiв, що приймаються на основi цiєї окремої фiнансової звiтностi.  Виконуючи аудит вiдповiдно до вимог МСА, ми використовуємо професiйне судження та професiйний скептицизм протягом усього завдання з аудиту. Крiм того, ми:  o iдентифiкуємо та оцiнюємо ризики суттєвого викривлення окремої фiнансової звiтностi внаслiдок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторськi процедури у вiдповiдь на цi ризики, а також отримуємо аудиторськi докази, що є достатнiми та при-йнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслiдок шахрайства є вищим, нiж для викривлення внаслiдок помилки, оскiльки шахрайство може включати змову, пiдробку, навмиснi пропуски, неправильнi твердження або нехтування заходами внутрiшнього контролю;  o отримуємо розумiння заходiв внутрiшнього контролю, що стосуються аудиту, для розро-бки аудиторських процедур, якi б вiдповiдали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективностi системи внутрiшнього контролю;  o оцiнюємо прийнятнiсть застосованих облiкових полiтик та об?рунтованiсть облiкових оцiнок i вiдповiдних розкриттiв iнформацiї, зроблених управлiнським персоналом;  o доходимо висновку щодо прийнятностi використання управлiнським персоналом при-пущення про безперервнiсть дiяльностi як основи для бухгалтерського облiку та, на основi отриманих аудиторських доказiв, робимо висновок, чи iснує суттєва невизначенiсть щодо подiй або умов, якi поставили б пiд значний сумнiв можливiсть Товарситва продовжити безперервну дiяльнiсть. Якщо ми доходимо висновку щодо iснування такої суттєвої неви-значеностi, ми повиннi привернути увагу в своєму звiтi аудитора до вiдповiдних розкрит-тiв iнформацiї у окремiй фiнансовiй звiтностi або, якщо такi розкриття iнформацiї є нена-лежними, модифiкувати свою думку. Нашi висновки ?рунтуються на аудиторських дока-зах, отриманих до дати нашого звiту аудитора. Втiм майбутнi подiї або умови можуть примусити Товариство припинити свою дiяльнiсть на безперервнiй основi.  o оцiнюємо загальне подання, структуру та змiст окремої фiнансової звiтностi включно з розкриттями iнформацiї, а також те, чи показує окрема фiнансова звiтнiсть операцiї та по-дiї, що покладенi в основу її складання, так, щоб досягти достовiрного вiдображення;  o отримуємо прийнятнi аудиторськi докази в достатньому обсязi щодо фiнансової iнфор-мацiї суб'єктiв господарювання та господарської дiяльностi Товариства для висловлення думки щодо окремої фiнансової звiтностi. Ми несемо вiдповiдальнiсть за керування, на-гляд та виконання аудиту Товариства. Ми несемо вiдповiдальнiсть за висловлення нами аудиторської думки.  Ми повiдомляємо тим, кого надiлено найвищими повноваженнями, iнформацiю про за-планований обсяг i час проведення аудиту та суттєвi аудиторськi результати, включаючи будь-якi суттєвi недолiки заходiв внутрiшнього контролю, виявленi нами пiд час аудиту.  Ми також надаємо тим, кого надiлено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали вiдповiднi етичнi вимоги щодо незалежностi, та повiдомляємо їм про всi стосу-нки й iншi питання, якi могли б об?рунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежнiсть, а також, де це застосовно, щодо вiдповiдних застережних заходiв.  З перелiку всiх питань, iнформацiя щодо яких надавалась тим, кого надiлено найвищими повноваженнями, ми визначаємо тi, що мали найбiльше значення пiд час аудиту окремої фiнансової звiтностi поточного перiоду, тобто тi, якi є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо цi питання в своєму звiтi аудитора крiм випадкiв, якщо законодавчим чи регу-ляторним актом заборонено публiчне розкриття такого питання, або якщо за вкрай винят-кових обставин ми визначаємо, що таке питання не слiд висвiтлювати в нашому звiтi, оскiльки негативнi наслiдки такого висвiтлення можуть очiкувано переважити його кори-снiсть для iнтересiв громадськостi.  II. Звiт щодо вимог iнших законодавчих та нормативних актiв  Вимоги статтi 14 Закону України "Про аудит фiнансової звiтностi та аудиторську дiяльнiсть" № 2258-VIII вiд 21.12.2017 р.  1. Окремi питання, на якi аудитор вважає за доцiльне звернути увагу, але якi не впли-нули на висловлену думку аудитора  В ходi проведеного аудиту не встановлено iнших окремих питань, на якi аудитор вважає за доцiльне звернути увагу, але якi не вплинули на висловлену думку аудитора, окрiм тiєї iнформацiї, що вже була наведена у iнших роздiлах цього Звiту незалежного аудитора.  2. Найменування органу, який призначив суб'єкта аудиторської дiяльностi на прове-дення обов'язкового аудиту; дата призначення суб'єкта аудиторської дiяльностi та загальна тривалiсть виконання аудиторського завдання без перерв з урахуванням про-довження повноважень, якi мали мiсце, та повторних призначень  Дата призначення суб'єкта аудиторської дiяльностi для аудиту фiнансової звiтностi за 2019 рiк - 03 лютого 2020 р.  Призначено Наглядовою радою Товариства (Протокол Наглядової ради Товариства № 2 вiд 03.02.2020 р.).  Загальна тривалiсть виконання аудиторського завдання без перерв - дев'ять рокiв.  3. Iнформацiя щодо аудиторських оцiнок  Iнформацiю щодо аудиторських оцiнок наведено у пiдроздiлi "Ключовi питання аудиту" роздiлу I "Звiт щодо аудиту фiнансової звiтностi" цього звiту.  4. Пояснення щодо результативностi аудиту в частинi виявлення порушень, зокрема, пов'язаних iз шахрайством  Наш пiдхiд в частинi виявлення порушень, зокрема, пов'язаних iз шахрайством, серед iн-шого, полягав у наступному: ми отримали розумiння законодавчих та нормативних актiв, що розповсюджують свою дiю на Товариство, ми отримали розумiння системи внутрiш-нього контролю Товариства, механiзмiв забезпечення дотримання Товариством вимог но-рмативно-правових актiв, ми направили запити управлiнському персоналу та юристам Товариства, ми провели тестування первинної та внутрiшньої документацiї Товариства та виконали аналiтичнi процедури для виявлення будь-яких незвичайних взаємозв'язкiв.  За результатами аудиту нами не встановлено фактiв та обставин, якi б свiдчили про наяв-нiсть порушень та суттєвого ризику викривлення фiнансової звiтностi внаслiдок шахрайс-тва.  5. Пiдтвердження того, що аудиторський звiт узгоджений з додатковим звiтом для аудиторського комiтету  Ми пiдтверджуємо, що аудиторський звiт узгоджений з додатковим звiтом для аудитор-ського комiтету, функцiї якого покладено на Ревiзiйну комiсiю Товариства.  6. Твердження про ненадання послуг, заборонених законодавством, i про незалежнiсть ключового партнера з аудиту та суб'єкта аудиторської дiяльностi вiд юридичної осо-би при проведеннi аудиту  Ми пiдтверджуємо, що не надавали Товариству послуг, заборонених законодавством Ук-раїни.  Ми пiдтверджуємо, що ключовий партнер з аудиту та ТОВ "ГЛОССА-АУДИТ" є незале-жними вiд Товариства при проведеннi аудиту.  7. Iнформацiя про iншi наданi аудитором або суб'єктом аудиторської дiяльностi юри-дичнiй особi або контрольованим нею суб'єктам господарювання послуги, крiм послуг з обов'язкового аудиту, що не розкрита у звiтi про управлiння або у фiнансовiй звiтнос-тi.  Ми не надавали таких iнших послуг.  8. Iнформацiя щодо обсягу аудиту та властивих для аудиту обмежень  Ми виконували аудит в обсязi, передбаченому вимогами МСА, Законом України "Про аудит фiнансової звiтностi та аудиторську дiяльнiсть" № 2258-VIII вiд 21.12.2017 р., iнших законодавчих та нормативних актiв.  Ми не наводимо повторно iнформацiю щодо обсягу аудиту, оскiльки вона наведена у iн-ших пiдроздiлах цього звiту.  З урахуванням питань, про якi йдеться у параграфi "Основа для думки iз застереженням", ми отримали об?рунтовану впевненiсть у тому, що окрема фiнансова звiтнiсть у цiлому не мiстить суттєвого викривлення внаслiдок шахрайства або помилки. Проте об?рунтована впевненiсть не є абсолютним рiвнем впевненостi, оскiльки iснують властивi обмеження аудиту, якi призводять до того, що бiльшiсть аудиторських доказiв, на основi яких аудитор формує висновки та на яких ?рунтується аудиторська думка, є швидше переконливими, нiж остаточними. Невiд'ємнi обмеження аудиту є наслiдком: характеру фiнансової звiтно-стi; характеру аудиторських процедур; потреби, щоб аудит проводився у межах розумного перiоду часу та об?рунтованої вартостi.  Вимоги статтi 401 Закону України "Про цiннi папери та фондовий ринок" вiд 23 лю-того 2006 року № 3480-IV  Вiдповiдно до ст 401 Закону України "Про цiннi папери та фондовий ринок" нашим обов'язком є висловити свою думку щодо iнформацiї, зазначеної у пунктах 5 - 9 частини 3 ст 401 Закону України "Про цiннi папери та фондовий ринок", що мiститься у Звiтi про корпоративне управлiння Товариства за 2019 рiк, та перевiрити iнформацiю, зазначену у пунктах 1 - 4 частини 3 ст 401 Закону України "Про цiннi папери та фондовий ринок", що мiститься у Звiтi про корпоративне управлiння Товариства за 2019 рiк.  Ми перевiрили iнформацiю, зазначену у пунктах 1 - 4 частини 3 ст 401 Закону України "Про цiннi папери та фондовий ринок", що мiститься у Звiтi про корпоративне управлiн-ня Товариства за 2019 рiк.  Посилання на власний або будь-який iнший прийнятий Товариством кодекс корпоратив-ного управлiння або iнформацiю про практику корпоративного управлiння, а також пояс-нення щодо вiдхилень або незастосування окремих положень власного або прийнятого кодексу корпоративного управлiння у Звiтi про корпоративне управлiння Товариства за 2019 рiк вiдсутнi, оскiльки Товариство не приймало кодексу корпоративного управлiння та не застосовувало iнший кодекс корпоративного управлiння або практику корпоратив-ного управлiння, а вiдповiднi положення корпоративного управлiння визначенi Товари-ством у Статутi.  Ми також перевiрили iнформацiю про проведенi загальнi збори акцiонерiв Товариства та загальний опис прийнятих на зборах рiшень; iнформацiю про персональний склад нагля-дової ради та колегiального виконавчого органу (правлiння) Товариства, їхнiх комiтетiв (вiдсутнi), iнформацiю про проведенi засiдання та загальний опис прийнятих на них рi-шень, що мiстить Звiт про корпоративне управлiння Товариства за 2019 рiк.  Нашу увагу не привернув будь-який факт, який би свiдчив про наявнiсть суттєвої невiд-повiдностi мiж цiєю iнформацiєю, та iнформацiєю, що мiститься у внутрiшнiх документах Товариства, або нашими знаннями, отриманими пiд час аудиту.  Ми провели необхiднi аудиторськi процедури стосовно iнформацiї, що мiстить Звiт про корпоративне управлiння Товариства за 2019 рiк, щодо основних характеристик систем внутрiшнього контролю i управлiння ризиками Товариства; перелiку осiб, якi прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцiй Товариства; iнформацiю про будь-якi обмеження прав участi та голосування акцiонерiв на загальних зборах; про порядок приз-начення та звiльнення посадових осiб Товариства; про повноваження посадових осiб То-вариства.  На нашу думку, iнформацiя щодо основних характеристик систем внутрiшнього контро-лю i управлiння ризиками Товариства; перелiку осiб, якi прямо або опосередковано є вла-сниками значного пакета акцiй Товариства; про будь-якi обмеження прав участi та голо-сування акцiонерiв на загальних зборах; про порядок призначення та звiльнення посадо-вих осiб Товариства; про повноваження посадових осiб Товариства, яка мiститься у Звiтi про корпоративне управлiння за 2019 рiк, складена в усiх суттєвих аспектах, вiдповiдно до вимог пунктiв 5-9 частини 3 статтi 401 Закону України "Про цiннi папери та фондовий ринок" № 3480-IV вiд 23.02.2006 р. та пiдпунктiв 5-9 пункту 4 роздiлу VII додатка 38 до "Положення про розкриття iнформацiї емiтентами цiнних паперiв", затвердженого рiшен-ням НКЦПФР № 2826 вiд 03.12.2013 р.  Основнi вiдомостi про аудиторську фiрму  Товариство з обмеженою вiдповiдальнiстю "ГЛОССА-АУДИТ"  ТОВ "ГЛОССА-АУДИТ" внесене до Роздiлу "Суб'єкти аудиторської дiяльностi, якi мають право проводити обов'язковий аудит фiнансової звiтностi" та до Роздiлу "Суб'єкти ауди-торської дiяльностi, якi мають право проводити обов'язковий аудит фiнансової звiтностi пiдприємств, що становлять суспiльний iнтерес" Реєстру аудиторiв та суб'єктiв аудитор-ської дiяльностi (номер реєстрацiї у Реєстрi 3727).  Ключовий партнер, аудитор  Товариства з обмеженою вiдповiдальнiстю  "ГЛОССА-АУДИТ" Ольга Миколаївна Гаврiкова  (Сертифiкат аудитора Серiя А № 007577 вiд  22.02.2018 р., номер реєстрацiї у Реєстрi 101647)  Генеральний директор  Товариства з обмеженою вiдповiдальнiстю  "ГЛОССА-АУДИТ" Андрiй Павлович Каплiн  Мiсцезнаходження: 61052, Україна, м. Харкiв, вул. Ярославська, будинок 8  "09" квiтня 2020 року  Звiт незалежного аудитора  щодо консолiдованої фiнансової звiтностi  Публiчного акцiонерного товариства  "По газопостачанню та газифiкацiї  "Черкасигаз"  за 2019 рiк та станом на 31 грудня 2019 року  м. Харкiв  2020 р.    Звiт незалежного аудитора  щодо консолiдованої фiнансової звiтностi  Публiчного акцiонерного товариства "По газопостачанню та газифiкацiї  "Черкасигаз"  за 2019 рiк та станом на 31 грудня 2019 року  Адресат  Звiт незалежного аудитора надається керiвництву та акцiонеру Публiчного акцiонерного товариства "По газопостачанню та газифiкацiї "Черкасигаз", Нацiональнiй комiсiї з цiнних паперiв та фондового ринку  I. Звiт щодо аудиту фiнансової звiтностi  Думка iз застереженням  Ми провели аудит консолiдованої фiнансової звiтностi Публiчного акцiонерного товарис-тва "По газопостачанню та газифiкацiї "Черкасигаз" (далi - Товариство) та його дочiрньо-го пiдприємства Товариства з обмеженої вiдповiдальнiстю "Черкасигаз збут" (далi разом iменуються Група) за 2019 рiк, що складається з консолiдованого балансу (звiту про фi-нансовий стан) станом на 31 грудня 2019 року, консолiдованого звiту про фiнансовi ре-зультати (звiту про сукупний дохiд) за 2019 рiк, консолiдованого звiту про рух грошових коштiв за 2019 рiк, консолiдованого звiту про власний капiтал за 2019 рiк i примiток до консолiдованої фiнансової звiтностi, включаючи стислий виклад значущих облiкових по-лiтик, за 2019 рiк.  На нашу думку, за винятком впливу питань, описаних в роздiлi "Основа для думки iз зас-тереженням", консолiдована фiнансова звiтнiсть, що додається, вiдображає достовiрно, в усiх суттєвих аспектах консолiдований фiнансовий стан Групи на 31 грудня 2019 р., її консолiдованi фiнансовi результати i консолiдованi грошовi потоки за рiк, що закiнчився зазначеною датою, вiдповiдно до Мiжнародних стандартiв фiнансової звiтностi, та вiдпо-вiдає вимогам Закону України "Про бухгалтерський облiк та фiнансову звiтнiсть в Украї-нi" вiд 16.07.1999 № 996-XIV щодо складання фiнансової звiтностi.  Основа для думки iз застереженням  1. Ми не отримали iнформацiю з реєстрiв власникiв iменних цiнних паперiв Товариства станом на 31.12.2019 р.  Також в порушення вимог п. 13 МСБО 24 "Розкриття iнформацiї про пов'язанi сторони" Групою не розкрита iнформацiя щодо фактичної контролюючої сторони.  Оскiльки ми не мали вичерпної iнформацiї стосовно фактичної контролюючої сторони, iнформацiї з реєстрiв власникiв iменних цiнних паперiв станом на 31.12.2019 р., перелiку пiдприємств, якi перебувають пiд контролем або спiльним контролем власникiв та факти-чної контролюючої сторони Групи, ми не мали змоги отримати достатнi й належнi ауди-торськi докази щодо перелiку пов'язаних сторiн Товариства та Групи, повноти розкриття iнформацiї, що пiдлягає розкриттю згiдно з вимогами МСБО 24 "Розкриття iнформацiї про пов'язанi сторони", про вiдносини, операцiї, залишки заборгованостей з пов'язаними сто-ронами у Примiтцi 3.17 до цiєї консолiдованої фiнансової звiтностi.  Вплив таких питань, за нашою оцiнкою, є суттєвим, проте не є всеохоплюючим для фi-нансової звiтностi в цiлому.  2. Групою у консолiдованiй фiнансовiй звiтностi за 2019 рiк станом на 31.12.2019 р. у складi поточної кредиторської заборгованостi за товари, роботи, послуги враховуються заборгованiсть Товариства за послуги транспортування та балансування обсягiв природ-ного газу в загальнiй сумi 732 767 тис. грн.  В той же час за результатами розгляду справи № 925/358/18 (остаточне судове рiшення набрало законної сили у жовтнi 2019 року) суд дiйшов до висновку про вiдсутнiсть у То-вариства грошових зобов`язань перед ПАТ "Укртрансгаз" у сумi 179 183 тис. грн. за пос-луги балансування обсягiв природного газу та вiдмовив у стягненнi з Товариства цих сум.  На нашу думку, у вiдповiдностi до МСФЗ 9 "Фiнансовi iнструменти", МСБО 37 "Забезпечення, умовнi зобов'язання та умовнi активи", Концептуальної основи фiнансової звiтностi Група мала припинити визнання зобов'язання у сумi 179 183 тис. грн. у консолiдованiй фiнансовiй звiтностi за 2019 рiк та станом на 31.12.2019 р.  Якби управлiнський персонал своєчасно припинив визнання зобов'язання у сумi 179 183 тис. грн. у консолiдованiй фiнансовiй звiтностi Групи за 2019 рiк та станом на 31.12.2019 р., то суму поточної кредиторської заборгованостi за товари, роботи, послуги потрiбно було б зменшити на 179 183 тис. грн. Вiдповiдно, iншi операцiйнi доходи за 2019 рiк збiльшилися б з вiдповiдним податковим впливом, а непокритi збитки станом на 31.12.2019 р. зменшилися б на 179 183 тис. грн.  Вплив таких питань, за нашою оцiнкою, є суттєвим, проте не всеохоплюючим для консо-лiдованої фiнансової звiтностi в цiлому.  Ми провели аудит вiдповiдно до Мiжнародних стандартiв аудиту (МСА). Нашу вiдповi-дальнiсть згiдно з цими стандартами викладено в роздiлi "Вiдповiдальнiсть аудитора за аудит консолiдованої фiнансової звiтностi" нашого звiту. Ми є незалежними вiд Групи згiдно з Кодексом етики професiйних бухгалтерiв Ради з Мiжнародних стандартiв етики для бухгалтерiв (далi - Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Українi до нашого аудиту фiнансової звiтностi, ми також виконали iншi обов'язки з етики вiдповiдно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отриманi нами аудиторськi докази є достатнiми i прийнятними для використання їх як основи для нашої думки iз застережен-ням.  Пояснювальний параграф в звiтi незалежного аудитора    Не змiнюючи нашої думки, звертаємо увагу на Примiтку 2.4 до цiєї консолiдованої фiнан-сової звiтностi. Дiяльнiсть Групи, як i дiяльнiсть iнших компанiй в Українi, зазнає та про-довжуватиме зазнавати у найближчому майбутньому негативного впливу поширення па-ндемiї коронавiрусної iнфекцiї COVID-19 в Українi в 2020 роцi. Вказане призводить до виникнення невизначеностi майбутнiх умов функцiонування пiдприємств в Українi. Ми не вносимо подальших застережень до нашої думки щодо цього аспекту.  Суттєва невизначенiсть, що стосується безперервностi дiяльностi  Ми звертаємо увагу на Примiтку 2.4 до консолiдованої фiнансової звiтностi, яка зазначає, що: станом на 01.01.2019 р. та 31.12.2019 р. Група має непокритi збитки; поточнi зо-бов'язання Групи станом на 01.01.2019 р. та 31.12.2019 р. перевищують її поточнi активи; бiльшiсть показникiв фiнансового стану мають негативне значення; iснує нестабiльнiсть середовища, в якому функцiонує Група, що є наслiдком поширення пандемiї коронавiрус-ної iнфекцiї COVID-19 в Українi в 2020 роцi.  Як зазначено в Примiтцi 2.4 до консолiдованої фiнансової звiтностi, цi подiї та умови ра-зом з iншими подiями та умовами, викладеними у вищенаведенiй Примiтцi 2.4, вказують, що iснує суттєва невизначенiсть, що стосується подiй та умов, якi окремо або в сукупностi можуть поставити пiд сумнiв здатнiсть Групи безперервно продовжувати свою дiяльнiсть.  Нашу думку щодо цього питання не було модифiковано.  Ключовi питання аудиту  Ключовi питання аудиту - це питання, якi, на наше професiйне судження, були найбiльш значущими пiд час нашого аудиту фiнансової звiтностi за поточний перiод. Цi питання розглядались у контекстi нашого аудиту фiнансової звiтностi в цiлому та враховувались при формуваннi думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.  Окрiм питань, поданих нами у роздiлi "Основа для думки iз застереженням" та "Суттєва невизначенiсть, що стосується безперервностi дiяльностi", ми визначили, що описанi ниж-че питання є ключовими питаннями аудиту, якi слiд вiдобразити в нашому звiтi.  1. Визнання у консолiдованiй фiнансовiй звiтностi Групи газорозподiльних систем та їх складових, що є об'єктами державної власностi    Товариство для забезпечення розподiлу природного газу отримало в експлуатацiю певнi об'єкти державного майна, а саме об'єкти газорозподiльних систем та їх складових.  Приймаючи до уваги, що вказанi об'єкти є основним майном, яке використовується Това-риством для здiйснення основної господарської дiяльностi, забезпечує отримання Товари-ством доходу та генерує його грошовi потоки при оцiнцi ризикiв суттєвого викривлення фiнансової звiтностi, в тому числi внаслiдок шахрайства, ми придiлили бiльш значну ува-гу та визначили оцiнку та визнання у консолiдованiй фiнансовiй звiтностi Групи газороз-подiльних систем та їх складових, що є об'єктами державної власностi, ключовим питан-ням аудиту.    На виконання Постанови Кабiнету Мiнiстрiв України № 770 "Про деякi питання викорис-тання державного майна для забезпечення розподiлу природного газу" вiд 20.08.2012 р. мiж Мiнiстерством енергетики та вугiльної промисловостi України та Товариством було укладено Договiр про надання на правi господарського вiдання державного майна, яке ви-користовується для забезпечення розподiлу природного газу, не пiдлягає приватизацiї, об-лiковуються на балансi господарського товариства по газопостачанню i газифiкацiї i не може бути вiдокремлене вiд його основного виробництва № 31/34 вiд 20.03.2013 року.    Керуючись постановою Кабiнету Мiнiстрiв України вiд 21 02.2017 р. № 95 "Про забезпе-чення ефективного використання газорозподiльних систем або їх складових" (з урахуван-ням змiн, внесених постановою Кабiнету Мiнiстрiв України вiд 29.03.2017 № 188) 24.05.2017 р. Мiнiстерством енергетики та вугiльної промисловостi України та Товари-ством було укладено Додаткову угоду № 1 до вищенаведеного договору щодо його при-ведення до вимог примiрного договору експлуатацiї газорозподiльних систем та їх скла-дових, затвердженого вищевказаною постановою.  Данною додатковою угодою назву, преамбулу та всi роздiли вищезазначеного договору викладено в новiй редакцiї: Договору експлуатацiї газорозподiльних систем або їх скла-дових вiд 24.05.2017 р. (далi - Договiр).  Згiдно положень Договору Товариству надано в експлуатацiю складовi газорозподiльних систем та їх складових, що є державним майном, яке використовується для забезпечення розподiлу природного газу та згiдно п. 7 даного Договору облiковується на балансi опера-тора, тобто ПАТ "Черкасигаз".  У зв'язку з завершенням iнвентаризацiї державного майна станом на 31.12.2016 р. мiж Мi-нiстерством енергетики та вугiльної промисловостi України та Публiчним акцiонерним товариством "По газопостачанню та газифiкацiї "Черкасигаз" 31.01.2018 р. було укладено "Додаткову угоду № 1 до Договору експлуатацiї газорозподiльних систем або їх складових вiд 24.05.2017 р. № 240517/31-Чкс-ГРМ, якою було викладено в новiй редакцiї додаток 1 до Договору "Перелiк майна, право експлуатацiї на яке надається оператору газорозпо-дiльної системи".    На основi аналiзу змiсту вищенаведених документiв управлiнський персонал Товариства вважає, що ризики та винагороди вiд користування цими активами переходять до Това-риства, тому цi активи визнано у складi основних засобiв у консолiдованiй фiнансовiй звiтностi Товариства з вiдповiдним вiдображенням у складi iншого додаткового капiталу. Управлiнський персонал Товариства вважає, що буде i надалi використовувати цi активи в осяжному майбутньому.    Примiтки 2.4 "Суттєвi облiковi судження та оцiнки", 2.7.2 "Основнi засоби", 2.7.9 "Влас-ний капiтал", 3.3 "Основнi засоби" та 3.10 "Власний капiтал" до консолiдованої фiнансової звiтностi Групи мiстять iнформацiю щодо облiкових полiтик, суттєвих облiкових суджень та оцiнок управлiнського персоналу Товариства щодо визнання вартостi таких об'єктiв газорозподiльних мереж i споруд на них у складi основних засобiв та додаткового капiта-лу у консолiдованiй фiнансовiй звiтностi Групи, а також розкриття iнформацiї щодо опе-рацiй з ними.  Нашi аудиторськi процедури, серед iншого, включали оцiнку загальної методологiї, облi-кових полiтик, суттєвих облiкових суджень та оцiнок, якi використовував управлiнський персонал Товариства для визнання у вiдповiдних статтях консолiдованої фiнансової звiт-ностi Групи таких об'єктiв, оцiнку та тестування вхiдних даних, аналiз вищенаведених договорiв, вибiркову перевiрку первинних документiв та облiкових записiв Групи щодо операцiй з такими об'єктами, перевiрку розкриттiв у примiтках до консолiдованої фiнан-сової звiтностi щодо оцiнки та вiдображення у консолiдованiй фiнансовiй звiтностi таких об'єктiв.  2. Вiдображення у консолiдованiй фiнансовiй звiтностi Групи своєчасностi та повно-ти визнання доходу вiд постачання природного газу  Однiєю з основних видiв дiяльностi Групи є постачання природного газу рiзним категорi-ям кiнцевих споживачiв.  Для здiйснення дiяльностi з постачання природного газу Група укладає з кiнцевими спо-живачами договори поставки природного газу i на пiдставi даних вузлiв облiку газу, пер-винних документiв вiдображає обсяги реалiзованого природного газу вiдповiдним кате-горiям споживачiв.  Примiтки 2.4 "Суттєвi облiковi судження та оцiнки", 2.7.6 "Фiнансовi активи та дебiторсь-ка заборгованiсть, що є нефiнансовим активом", 2.7.20 "Доходи", 3.6 "Поточна дебiторська заборгованiсть", 3.20 "Доходи" до консолiдованої фiнансової звiтностi Групи мiстять iнфо-рмацiю щодо облiкових полiтик, суттєвих облiкових суджень та оцiнок управлiнського персоналу Групи щодо визнання доходу вiд постачання природного газу рiзним категорi-ям споживачiв у консолiдованiй фiнансовiй звiтностi Групи, а також розкриття iнформацiї щодо таких операцiй.  Нашi аудиторськi процедури, серед iншого, включали оцiнку загальної методологiї, облi-кових полiтик, суттєвих облiкових суджень та оцiнок, якi використовував управлiнський персонал Групи для визнання у вiдповiдних статтях консолiдованої фiнансової звiтностi Групи доходу вiд постачання природного газу, оцiнку та тестування вхiдних даних, вибi-ркову перевiрку договорiв зi споживачами природного газу, первинних документiв та об-лiкових записiв Групи щодо таких операцiй, перевiрку розкриттiв у примiтках до консолi-дованої фiнансової звiтностi щодо оцiнки та вiдображення у консолiдованiй фiнансовiй звiтностi доходу вiд постачання природного газу.  В той же час, прийнятнiсть поточних оцiнок та припущень керiвництва, що використову-вались ним при пiдготовцi консолiдованої фiнансової звiтностi Групи за 2019 рiк, не є га-рантiєю того, що з настанням майбутнiх подiй, яким притаманна певна невизначенiсть, данi оцiнки не зазнають суттєвих змiн.  Нашу думку не було модифiковано щодо цих питань.  Iнша iнформацiя  Iнша iнформацiя складається з iнформацiї, яка мiститься в:  - Рiчнiй iнформацiї емiтента за 2019 рiк (окрiм консолiдованої фiнансової звiтностi Групи та цього Звiту незалежного аудитора), що складається та подається вiдповiдно до вимог ст. 40 та ст. 401 Закону України "Про цiннi папери та фондовий ринок" № 3480-IV вiд 23 лютого 2006 року;  - Консолiдованому звiтi про управлiння за 2019 рiк, що складається та подається вiдпо-вiдно до вимог ст. 11 Закону України "Про бухгалтерський облiк та фiнансову звiтнiсть в Українi" № 996-XIV вiд 16 липня 1999 року.  Управлiнський персонал несе вiдповiдальнiсть за iншу iнформацiю. Надання нам iншої iнформацiї за 2019 рiк очiкується пiсля дати цього Звiту незалежного аудитора (окрiм Кон-солiдованого звiту про управлiння та Звiту про корпоративне управлiння). Наша думка щодо консолiдованої фiнансової звiтностi не поширюється на iншу iнформацiю та ми не робимо висновок з будь-яким рiвнем впевненостi щодо цiєї iншої iнформацiї (окрiм окре-мої iнформацiї, що мiститься у Звiтi про корпоративне управлiння).  У зв'язку з нашим аудитом консолiдованої фiнансової звiтностi нашою вiдповiдальнiстю є ознайомитися з iншою iнформацiєю, зазначеною вище, пiсля її надання та при цьому розг-лянути, чи iснує суттєва невiдповiдальнiсть мiж iншою iнформацiєю та консолiдованою фiнансовою звiтнiстю або нашими знаннями, отриманими пiд час аудиту, або чи ця iнша iнформацiя виглядає такою, що мiстить суттєве викривлення.  Ми ознайомилися з Консолiдованим звiтом про управлiння Групи, що складається вiдпо-вiдно до вимог Закону України "Про бухгалтерський облiк та фiнансову звiтнiсть в Укра-їнi" № 996-XIV вiд 16 липня 1999 року.  З урахуванням питань, описаних нами у роздiлi "Основа для думки iз застереженням", консолiдований звiт про управлiння Групи за 2019 рiк узгоджений з консолiдованою фi-нансовою звiтнiстю Групи за 2019 рiк. Нашу увагу не привернули будь-якi факти та об-ставини, якi б свiдчили про наявнiсть суттєвих викривлень у Консолiдованому звiтi про управлiння.  Ми ознайомилися зi Звiтом про корпоративне управлiння за 2019 рiк, що складається вiд-повiдно до вимог ст 401 Закону України "Про цiннi папери та фондовий ринок".  Нашу увагу не привернув будь-який факт, який би свiдчив про наявнiсть суттєвої невiд-повiдностi мiж цiєю iнформацiєю, та фiнансовою звiтнiстю або нашими знаннями, отри-маними пiд час аудиту, або що ця iнша iнформацiя виглядає такою, що мiстить суттєве викривлення.  Вiдповiдальнiсть управлiнського персоналу та Наглядової Ради Товариства, за кон-солiдовану фiнансову звiтнiсть  Для складання фiнансової звiтностi управлiнський персонал застосовує МСФЗ. Управлiн-ський персонал несе вiдповiдальнiсть за складання та достовiрне подання консолiдованої фiнансової звiтностi Групи вiдповiдно до МСФЗ i вимог Закону України "Про бухгалтер-ський облiк та фiнансову звiтнiсть в Українi" № 996-XIV вiд 16 липня 1999 року та за таку систему внутрiшнього контролю, яку управлiнський персонал визначає потрiбною для того, щоб забезпечити складання консолiдованої фiнансової звiтностi, що не мiстить сут-тєвих викривлень внаслiдок шахрайства або помилки.  При складаннi консолiдованої фiнансової звiтностi управлiнський персонал несе вiдповi-дальнiсть за оцiнку здатностi суб'єкта господарювання продовжити свою безперервну дi-яльнiсть, а також доречнiсть використання управлiнським персоналом припущення про безперервнiсть дiяльностi як основи для бухгалтерського облiку та вiдповiднiсть розкриття питань, що стосуються безперервностi дiяльностi, крiм випадкiв, якщо управлiнський пер-сонал або планує лiквiдувати компанiю чи припинити дiяльнiсть, або не має iнших реаль-них альтернатив цьому.  Наглядова Рада несе вiдповiдальнiсть за нагляд за процесом фiнансового звiтування Гру-пи.  Вiдповiдальнiсть аудитора за аудит консолiдованої фiнансової звiтностi  Нашими цiлями є отримання об?рунтованої впевненостi, що консолiдована фiнансова звi-тнiсть у цiлому не мiстить суттєвого викривлення внаслiдок шахрайства або помилки, та складання звiту аудитора, що мiстить нашу думку. Хоча об?рунтована впевненiсть означає високий рiвень впевненостi, проте це не є гарантiєю, що аудит, проведений вiдповiдно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо воно iснує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупностi, як об?рунтовано очiкується, вони можуть впливати на економiчнi рiшення ко-ристувачiв, що приймаються на основi цiєї консолiдованої фiнансової звiтностi.  Виконуючи аудит вiдповiдно до вимог МСА, ми використовуємо професiйне судження та професiйний скептицизм протягом усього завдання з аудиту. Крiм того, ми:  o iдентифiкуємо та оцiнюємо ризики суттєвого викривлення консолiдованої фiнансової звiтностi внаслiдок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторськi про-цедури у вiдповiдь на цi ризики, а також отримуємо аудиторськi докази, що є достатнiми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення сут-тєвого викривлення внаслiдок шахрайства є вищим, нiж для викривлення внаслiдок по-милки, оскiльки шахрайство може включати змову, пiдробку, навмиснi пропуски, непра-вильнi твердження або нехтування заходами внутрiшнього контролю;  o отримуємо розумiння заходiв внутрiшнього контролю, що стосуються аудиту, для розро-бки аудиторських процедур, якi б вiдповiдали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективностi системи внутрiшнього контролю;  o оцiнюємо прийнятнiсть застосованих облiкових полiтик та об?рунтованiсть облiкових оцiнок i вiдповiдних розкриттiв iнформацiї, зроблених управлiнським персоналом;  o доходимо висновку щодо прийнятностi використання управлiнським персоналом при-пущення про безперервнiсть дiяльностi як основи для бухгалтерського облiку та, на основi отриманих аудиторських доказiв, робимо висновок, чи iснує суттєва невизначенiсть щодо подiй або умов, якi поставили б пiд значний сумнiв можливiсть Групи продовжити безпе-рервну дiяльнiсть. Якщо ми доходимо висновку щодо iснування такої суттєвої невизначе-ностi, ми повиннi привернути увагу в своєму звiтi аудитора до вiдповiдних розкриттiв iнформацiї у консолiдованiй фiнансовiй звiтностi або, якщо такi розкриття iнформацiї є неналежними, модифiкувати свою думку. Нашi висновки ?рунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звiту аудитора. Втiм майбутнi подiї або умови можуть примусити Групу припинити свою дiяльнiсть на безперервнiй основi.  o оцiнюємо загальне подання, структуру та змiст консолiдованої фiнансової звiтностi включно з розкриттями iнформацiї, а також те, чи показує консолiдована фiнансова звiт-нiсть операцiї та подiї, що покладенi в основу її складання, так, щоб досягти достовiрного вiдображення;  o отримуємо прийнятнi аудиторськi докази в достатньому обсязi щодо фiнансової iнфор-мацiї суб'єктiв господарювання та господарської дiяльностi Групи для висловлення думки щодо консолiдованої фiнансової звiтностi. Ми несемо вiдповiдальнiсть за керування, на-гляд та виконання аудиту Групи. Ми несемо вiдповiдальнiсть за висловлення нами ауди-торської думки.  Ми повiдомляємо тим, кого надiлено найвищими повноваженнями, iнформацiю про за-планований обсяг i час проведення аудиту та суттєвi аудиторськi результати, включаючи будь-якi суттєвi недолiки заходiв внутрiшнього контролю, виявленi нами пiд час аудиту.  Ми також надаємо тим, кого надiлено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали вiдповiднi етичнi вимоги щодо незалежностi, та повiдомляємо їм про всi стосу-нки й iншi питання, якi могли б об?рунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежнiсть, а також, де це застосовно, щодо вiдповiдних застережних заходiв.  З перелiку всiх питань, iнформацiя щодо яких надавалась тим, кого надiлено найвищими повноваженнями, ми визначаємо тi, що мали найбiльше значення пiд час аудиту консолi-дованої фiнансової звiтностi поточного перiоду, тобто тi, якi є ключовими питаннями ау-диту. Ми описуємо цi питання в своєму звiтi аудитора крiм випадкiв, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публiчне розкриття такого питання, або якщо за вкрай виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слiд висвiтлювати в нашому звi-тi, оскiльки негативнi наслiдки такого висвiтлення можуть очiкувано переважити його кориснiсть для iнтересiв громадськостi.  II. Звiт щодо вимог iнших законодавчих та нормативних актiв  Вимоги статтi 14 Закону України "Про аудит фiнансової звiтностi та аудиторську дiяльнiсть" № 2258-VIII вiд 21.12.2017 р.  1. Окремi питання, на якi аудитор вважає за доцiльне звернути увагу, але якi не впли-нули на висловлену думку аудитора  В ходi проведеного аудиту не встановлено iнших окремих питань, на якi аудитор вважає за доцiльне звернути увагу, але якi не вплинули на висловлену думку аудитора, окрiм тiєї iнформацiї, що вже була наведена у iнших роздiлах цього Звiту незалежного аудитора.  2. Найменування органу, який призначив суб'єкта аудиторської дiяльностi на прове-дення обов'язкового аудиту; дата призначення суб'єкта аудиторської дiяльностi та загальна тривалiсть виконання аудиторського завдання без перерв з урахуванням про-довження повноважень, якi мали мiсце, та повторних призначень  Дата призначення суб'єкта аудиторської дiяльностi для аудиту фiнансової звiтностi за 2019 рiк - 03 лютого 2020 р.  Призначено Наглядовою радою Товариства (Протокол Наглядової ради Товариства № 2 вiд 03.02.2020 р.).  Загальна тривалiсть виконання аудиторського завдання без перерв - дев'ять рокiв.  3. Iнформацiя щодо аудиторських оцiнок  Iнформацiю щодо аудиторських оцiнок наведено у пiдроздiлi "Ключовi питання аудиту" роздiлу I "Звiт щодо аудиту фiнансової звiтностi" цього звiту.  4. Пояснення щодо результативностi аудиту в частинi виявлення порушень, зокрема, пов'язаних iз шахрайством  Наш пiдхiд в частинi виявлення порушень, зокрема, пов'язаних iз шахрайством, серед iн-шого, полягав у наступному: ми отримали розумiння законодавчих та нормативних актiв, що розповсюджують свою дiю на Групу, ми отримали розумiння системи внутрiшнього контролю Групи, механiзмiв забезпечення дотримання Групою вимог нормативно-правових актiв, ми направили запити управлiнському персоналу та юристам Групи, ми провели тестування первинної та внутрiшньої документацiї Групи та виконали аналiтичнi процедури для виявлення будь-яких незвичайних взаємозв'язкiв.  За результатами аудиту нами не встановлено фактiв та обставин, якi б свiдчили про наяв-нiсть порушень та суттєвого ризику викривлення фiнансової звiтностi внаслiдок шахрайс-тва.  5. Пiдтвердження того, що аудиторський звiт узгоджений з додатковим звiтом для аудиторського комiтету  Ми пiдтверджуємо, що аудиторський звiт узгоджений з додатковим звiтом для аудитор-ського комiтету, функцiї якого покладено на Ревiзiйну комiсiю Товариства.  6. Твердження про ненадання послуг, заборонених законодавством, i про незалежнiсть ключового партнера з аудиту та суб'єкта аудиторської дiяльностi вiд юридичної осо-би при проведеннi аудиту  Ми пiдтверджуємо, що не надавали Групi послуг, заборонених законодавством України.  Ми пiдтверджуємо, що ключовий партнер з аудиту та ТОВ "ГЛОССА-АУДИТ" є незале-жними вiд Групи при проведеннi аудиту.  7. Iнформацiя про iншi наданi аудитором або суб'єктом аудиторської дiяльностi юри-дичнiй особi або контрольованим нею суб'єктам господарювання послуги, крiм послуг з обов'язкового аудиту, що не розкрита у звiтi про управлiння або у фiнансовiй звiтнос-тi.  Ми не надавали таких iнших послуг.  8. Iнформацiя щодо обсягу аудиту та властивих для аудиту обмежень  Ми виконували аудит в обсязi, передбаченому вимогами МСА, Законом України "Про аудит фiнансової звiтностi та аудиторську дiяльнiсть" № 2258-VIII вiд 21.12.2017 р., iнших законодавчих та нормативних актiв.  Ми не наводимо повторно iнформацiю щодо обсягу аудиту, оскiльки вона наведена у iн-ших пiдроздiлах цього звiту.  З урахуванням питань, про якi йдеться у параграфi "Основа для думки iз застереженням", ми отримали об?рунтовану впевненiсть у тому, що консолiдована фiнансова звiтнiсть у цiлому не мiстить суттєвого викривлення внаслiдок шахрайства або помилки. Проте об-?рунтована впевненiсть не є абсолютним рiвнем впевненостi, оскiльки iснують властивi обмеження аудиту, якi призводять до того, що бiльшiсть аудиторських доказiв, на основi яких аудитор формує висновки та на яких ?рунтується аудиторська думка, є швидше пе-реконливими, нiж остаточними. Невiд'ємнi обмеження аудиту є наслiдком: характеру фi-нансової звiтностi; характеру аудиторських процедур; потреби, щоб аудит проводився у межах розумного перiоду часу та об?рунтованої вартостi.  Вимоги статтi 401 Закону України "Про цiннi папери та фондовий ринок" вiд 23 лю-того 2006 року № 3480-IV  Вiдповiдно до ст 401 Закону України "Про цiннi папери та фондовий ринок" нашим обов'язком є висловити свою думку щодо iнформацiї, зазначеної у пунктах 5 - 9 частини 3 ст 401 Закону України "Про цiннi папери та фондовий ринок", що мiститься у Звiтi про корпоративне управлiння Товариства за 2019 рiк, та перевiрити iнформацiю, зазначену у пунктах 1 - 4 частини 3 ст 401 Закону України "Про цiннi папери та фондовий ринок", що мiститься у Звiтi про корпоративне управлiння Товариства за 2019 рiк.  Ми перевiрили iнформацiю, зазначену у пунктах 1 - 4 частини 3 ст 401 Закону України "Про цiннi папери та фондовий ринок", що мiститься у Звiтi про корпоративне управлiн-ня Товариства за 2019 рiк.  Посилання на власний або будь-який iнший прийнятий Товариством кодекс корпоратив-ного управлiння або iнформацiю про практику корпоративного управлiння, а також пояс-нення щодо вiдхилень або незастосування окремих положень власного або прийнятого кодексу корпоративного управлiння у Звiтi про корпоративне управлiння Товариства за 2019 рiк вiдсутнi, оскiльки Товариство не приймало кодексу корпоративного управлiння та не застосовувало iнший кодекс корпоративного управлiння або практику корпоратив-ного управлiння, а вiдповiднi положення корпоративного управлiння визначенi Товари-ством у Статутi.  Ми також перевiрили iнформацiю про проведенi загальнi збори акцiонерiв Товариства та загальний опис прийнятих на зборах рiшень; iнформацiю про персональний склад нагля-дової ради та колегiального виконавчого органу (правлiння) Товариства, їхнiх комiтетiв (вiдсутнi), iнформацiю про проведенi засiдання та загальний опис прийнятих на них рi-шень, що мiстить Звiт про корпоративне управлiння Товариства за 2019 рiк.  Нашу увагу не привернув будь-який факт, який би свiдчив про наявнiсть суттєвої невiд-повiдностi мiж цiєю iнформацiєю, та iнформацiєю, що мiститься у внутрiшнiх документах Товариства, або нашими знаннями, отриманими пiд час аудиту.  Ми провели необхiднi аудиторськi процедури стосовно iнформацiї, що мiстить Звiт про корпоративне управлiння Товариства за 2019 рiк, щодо основних характеристик систем внутрiшнього контролю i управлiння ризиками Товариства; перелiку осiб, якi прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцiй Товариства; iнформацiю про будь-якi обмеження прав участi та голосування акцiонерiв на загальних зборах; про порядок приз-начення та звiльнення посадових осiб Товариства; про повноваження посадових осiб То-вариства.  На нашу думку, iнформацiя щодо основних характеристик систем внутрiшнього контро-лю i управлiння ризиками Товариства; перелiку осiб, якi прямо або опосередковано є вла-сниками значного пакета акцiй Товариства; про будь-якi обмеження прав участi та голо-сування акцiонерiв на загальних зборах; про порядок призначення та звiльнення посадо-вих осiб Товариства; про повноваження посадових осiб Товариства, яка мiститься у Звiтi про корпоративне управлiння за 2019 рiк, складена в усiх суттєвих аспектах, вiдповiдно до вимог пунктiв 5-9 частини 3 статтi 401 Закону України "Про цiннi папери та фондовий ринок" № 3480-IV вiд 23.02.2006 р. та пiдпунктiв 5-9 пункту 4 роздiлу VII додатка 38 до "Положення про розкриття iнформацiї емiтентами цiнних паперiв", затвердженого рiшен-ням НКЦПФР № 2826 вiд 03.12.2013 р.  Основнi вiдомостi про аудиторську фiрму  Товариство з обмеженою вiдповiдальнiстю "ГЛОССА-АУДИТ"  ТОВ "ГЛОССА-АУДИТ" внесене до Роздiлу "Суб'єкти аудиторської дiяльностi, якi мають право проводити обов'язковий аудит фiнансової звiтностi" та до Роздiлу "Суб'єкти ауди-торської дiяльностi, якi мають право проводити обов'язковий аудит фiнансової звiтностi пiдприємств, що становлять суспiльний iнтерес" Реєстру аудиторiв та суб'єктiв аудитор-ської дiяльностi (номер реєстрацiї у Реєстрi 3727).  Ключовий партнер, аудитор  Товариства з обмеженою вiдповiдальнiстю  "ГЛОССА-АУДИТ" Ольга Миколаївна Гаврiкова  (Сертифiкат аудитора Серiя А № 007577 вiд  22.02.2018 р., номер реєстрацiї у Реєстрi 101647)  Генеральний директор  Товариства з обмеженою вiдповiдальнiстю  "ГЛОССА-АУДИТ" Андрiй Павлович Каплiн  Мiсцезнаходження: 61052, Україна, м. Харкiв, вул. Ярославська, будинок 8  "09" квiтня 2020 року | | |

**XVI. Твердження щодо річної інформації**

Рiчна фiнансова звiтнiсть, пiдготовлена вiдповiдно до стандартiв бухгалтерського облiку, що вимагаються згiдно iз Законом України "Про бухгалтерський облiк та фiнансову звiтнiсть в Українi", мiстить достовiрне та об'єктивне подання iнформацiї про стан активiв, пасивiв, фiнансовий стан, прибутки та збитки ПАТ "Черкасигаз" i ТОВ "Черкасигаз Збут" у рамках консолiдованої фiнансової звiтностi. Звiт керiвництва включає достовiрне та об'єктивне подання iнформацiї про розвиток i здiйснення господарської дiяльностi та стан ПАТ "Черкасигаз" i ТОВ "Черкасигаз Збут", у рамках консолiдованої звiтностi разом з описом основних ризикiв та невизначеностей, з якими вони стикаються у своїй господарськiй дiяльностi.

**XIX. Відомості щодо особливої інформації та інформації про іпотечні цінні папери, що виникала протягом періоду**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Дата виникнення події** | **Дата оприлюднення Повідомлення (Повідомлення про інформацію) у загальнодоступній інформаційній базі даних НКЦПФР або через особу, яка провадить діяльність з оприлюднення регульованої інформації від імені учасників фондового ринку** | **Вид інформації** |
| 1 | 2 | 3 |
| 01.04.2019 | 02.04.2019 | Відомості про зміну складу посадових осіб емітента |