

Аудиторський висновок (Звіт незалежного аудитора)

**щодо консолідованої фінансової звітності
Відкритого акціонерного товариства
по газопостачанню та газифікації
"Кіровоградгаз"
за період з 1 січня 2014 року по 31 грудня 2014 року**

Аудиторський висновок (Звіт незалежного аудитора) надається керівництву Відкритого акціонерного товариства по газопостачанню та газифікації "Кіровоградгаз" для подання до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку.

Вступний параграф

Основні відомості про емітента

Повне найменування	Відкрите акціонерне товариство по газопостачанню та газифікації "Кіровоградгаз"
код за ЄДРПОУ	03365222
місцезнаходження	25006, м. Кіровоград, Ленінський р-н, вул. Володарського, 67
дата державної реєстрації	29.01.1992 року

Незалежними Аудиторами Товариства з обмеженою відповідальністю "ГЛОССА - АУДИТ" проведено аудиторську перевірку консолідованої фінансової звітності Відкритого акціонерного товариства по газопостачанню та газифікації "Кіровоградгаз" (далі – Товариство) та його дочірнього підприємства "Центргаз" (далі разом іменується Група) у складі балансу станом на 31 грудня 2014 року, відповідних звітів про фінансові результати, рух грошових коштів, власний капітал за 2014 рік, а також стислого викладу суттєвих облікових політик та інших пояснювальних приміток.

Відповідальність управлінського персоналу за підготовку та достовірне представлення фінансової звітності

Управлінський персонал несе відповідальність за складання фінансової звітності відповідно до застосованої концептуальної основи. Надана фінансова звітність складена відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності (далі – МСФЗ).

Управлінський персонал також несе відповідальність за забезпечення такого рівня внутрішнього контролю, який він визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

Відповідальність Аудитора за надання Аудиторського висновку (Звіту незалежного аудитора)

Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо зазначеної фінансової звітності на основі результатів проведеного нами аудиту.

Ми провели нашу перевірку у відповідності з Міжнародними стандартами аудиту, надання впевненості та етики.

Міжнародні стандарти аудиту вимагають від нас дотримання відповідних етичних вимог, а також зобов'язують нас планувати і здійснювати аудиторську перевірку з метою одержання достатньої впевненості в тому, що наведена фінансова звітність позбавлена суттєвих викривлень та невідповідностей.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів щодо сум і розкриттів у консолідованій фінансовій звітності. Вибір процедур залежить від судження Аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки. Виконуючи оцінку цих ризиків, Аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання та достовірного подання Групою консолідованої фінансової звітності, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю Групи.

Аудит включає також оцінку відповідності використаних облікових політик, прийнятність облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом, та оцінку загального подання фінансової звітності.

Ми вважаємо, що отримали достатні та прийнятні аудиторські докази для висловлення нашої думки.

Підстави для висловлення умовно-позитивної думки

1. Ми не спостерігали за інвентаризацією активів і зобов'язань станом на кінець дня 31 грудня 2014 року або на іншу дату. Враховуючи те, що ми не спостерігали за інвентаризацією активів, їх наявність частково була підтверджена альтернативними методами.

2. Група не створює забезпечень на виплату відпусток персоналу, що не відповідає вимогам МСФЗ.

Умовно-позитивна думка

На нашу думку, за винятком впливу питань, про які йдеться у параграфі "Підстави для висловлення умовно-позитивної думки", консолідована фінансова звітність подає достовірно в усіх суттєвих аспектах відповідно до застосованої концептуальної основи фінансовий стан Групи станом на 31.12.2014 р., його фінансові результати та рух грошових коштів за 2014 рік.

Пояснювальний параграф та обмеження щодо використання

1. Вимоги чинних нормативно-правових актів, що поширюють свою дію на Групу, зобов'язують Групу при формуванні фінансової звітності використовувати

виключно Міжнародні стандарти фінансової звітності, які опубліковані на офіційному веб-сайті Міністерства фінансів України, що спричиняє існування суттєвої невизначеності щодо застосування нових Міжнародних стандартів фінансової звітності, які видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та ще не набрали чинності.

2. Звертаємо увагу на наступну інформацію, яку Група розкрила у пояснювальних примітках до фінансової звітності.

На виконання вимог ст. 16 Закону України «Про засади функціонування ринку природного газу» № 2467-VI від 08.07.2010 р., що передбачає відокремлення функцій транспортування, розподілу та постачання природного газу, шляхом поділу підприємств на газопостачальні, газорозподільні та газотранспортні, Національна комісія, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики і комунальних послуг, Постановою № 9 від 12.01.2015 р. (zareestrovanoю у Мін'юсті 16.03.2015 р. за № 289/26734) затвердила нові Ліцензійні умови провадження господарської діяльності з постачання природного газу, газу (метану) вугільних родовищ за регульованим тарифом, що набрали законної сили з моменту їх опублікування у квітні 2015 р.

Згідно пункту 2.2 нових Ліцензійних умов газопостачальні підприємства не мають права порушувати встановлені статтею 16 Закону України "Про засади функціонування ринку природного газу" вимоги про відокремлення функцій транспортування, розподілу та постачання природного газу. Пунктом 3 вказаних Ліцензійних умов зобов'язано суб'єктів господарювання, які здійснюють діяльність на підставі ліцензії на постачання природного газу, і суб'єктів господарювання, які здійснюють діяльність на підставі ліцензії на розподіл природного газу, привести свою господарську діяльність у відповідність до вимог цієї постанови у тримісячний строк.

Також Верховною Радою України прийнято Закон України "Про ринок природного газу" № 2250 від 9 квітня 2015 р., яким передбачено зміни до основних засад здійснення господарської діяльності підприємств з постачання та розподілу природного газу, зокрема:

- газорозподільні системи, власником яких є держава, не можуть знаходитись у користуванні оператора газорозподільної системи на праві господарського відання, крім випадків належності такого оператора до суб'єктів господарювання державного сектора економіки (норма набирає чинності 01.10.2015 р.);

- оператор газорозподільної системи не може провадити діяльність з видобутку, транспортування або постачання природного газу та повинен бути юридично та організаційно незалежним від інших видів діяльності на ринку природного газу, не пов'язаних з розподілом природного газу (норма набирає чинності з 01.01.2016 р.).

Станом на дату видачі Аудиторського висновку (Звіту незалежного аудитора) щодо консолідованої фінансової звітності Групи за період з 1 січня 2014 року по 31 грудня 2014 року даний Закон ще не набрав чинності.

Звертаємо увагу, що вказане з високою ймовірністю може призвести у майбутньому до зміни структури активів Групи, обсягів її діяльності та мати вплив на фінансові результати господарської діяльності Групи.

Наша думка не модифікована щодо цих питань.

Даний висновок складено у п'ятьох примірниках, що мають рівну юридичну силу.

Основні відомості про аудиторську фірму

Товариство з обмеженою відповідальністю "ГЛОССА-АУДИТ"

Свідоцтво про внесення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, які одноособово надають аудиторські послуги № 3727, видане згідно з Рішенням Аудиторської палати України № 160/3 від 02.03.2006 року, (термін чинності свідоцтва продовжено до 24.02.2016 року згідно з Рішенням Аудиторської палати України № 228/4 від 24.02.2011 року).

Перевірку проводив аудитор: Гур'єва Ірина Володимирівна, сертифікат аудитора серії А № 006218 від 19.01.2007 року (термін чинності сертифіката продовжено до 19.01.2017 року).

Код за ЄДРПОУ: 34013943

Місцезнаходження: 61052, м. Харків, вул. Полтавський шлях, 56, офіс 809.

Контактні телефони: 057-760-16-19, 057-760-16-17

Договір про надання аудиторських послуг б/н від 02.04.2014 року.

Аудитор
Товариства з обмеженою відповідальністю
"ГЛОССА-АУДИТ"

Генеральний директор
Товариства з обмеженою відповідальністю
"ГЛОССА-АУДИТ"
(Сертифікат аудитора № 007097 від
30.05.2013 р., діючий до 25.06.2018 р.)



Гур'єва Ірина Володимирівна

Каплін Андрій Павлович

м. Харків
"22" квітня 2015 року

Довідка
про фінансовий стан Відкритого акціонерного товариства
по газопостачанню та газифікації
"Кіровоградгаз"

за результатами 2014 року та станом на 31.12.2014 р.

№ з/п	Показники	Порядок розрахунку показника	Значення показника на звітну дату		Примітки
			01.01.2014 р.	31.12.2014 р.	
1.	<i>Коефіцієнт загальної ліквідності</i>	оборотні активи : короткострокові зобов'язання	0,82	0,80	<i>Нормативне значення показника > 1,0.</i> Значення показника загальної ліквідності на початок та кінець року не відповідає нормативному значенню. Динаміка протягом звітного року є негативною. Це свідчить про зниження спроможності погашення Групою поточних зобов'язань за рахунок оборотних активів.
2.	<i>Коефіцієнт швидкої ліквідності</i>	(оборотні активи – запаси) : короткострокові зобов'язання	0,73	0,73	<i>Нормативне значення показника 0,6 – 0,8.</i> Значення показника швидкої ліквідності на початок року і на кінець року відповідає нормативному значенню та характеризує спроможність погашення Групою поточних зобов'язань за рахунок грошових коштів і їх еквівалентів, поточних фінансових інвестицій та дебіторської заборгованості. Динаміка протягом звітного року є негативною.
3.	<i>Коефіцієнт абсолютної ліквідності</i>	(грошові кошти + еквіваленти грошових коштів + короткострокові фінансові інвестиції) : короткострокові зобов'язання	0,30	0,29	<i>Нормативне значення показника > 0, збільшення.</i> Значення показника абсолютної ліквідності відповідає нормативному, значення коефіцієнта протягом звітного року майже не змінилося. Коефіцієнт абсолютної ліквідності показує, яка частина боргів підприємства може бути сплачена негайно.
4.	<i>Коефіцієнт покриття зобов'язань власним капіталом</i>	(короткострокова кредиторська заборгованість + довгострокова кредиторська заборгованість + забезпечення наступних витрат і платежів) : власний капітал	1,17	1,38	<i>Нормативне значення показника < 1,0, зменшення.</i> Значення показника на початок та на кінець року вище нормативного значення, що свідчить про залежність підприємства від запозичених коштів. Динаміка протягом звітного року є негативною – значення показника на кінець року, порівняно з початком року, зросло.

№ з/п	Показники	Порядок розрахунку показника	Значення показника на звітну дату		Примітки
			01.01.2014 р.	31.12.2014 р.	
5.	<i>Коефіцієнт фінансової стійкості (автономії)</i>	власний капітал : вартість майна підприємства	0,46	0,42	<i>Нормативне значення показника > 0,5.</i> Значення показника на початок та на кінець року менше нормативного значення. Динаміка протягом звітного року є негативною. Коефіцієнт фінансової стійкості показує яка частина активів фінансується за рахунок власного капіталу підприємства.
6.	<i>Коефіцієнт рентабельності активів</i>	чистий прибуток (збиток) : середня вартість активів за рік	- 0,052	-0,032	<i>Нормативне значення показника > 0, збільшення.</i> Значення показника на початок та на кінець року не відповідає нормативному, в той же час динаміка протягом звітного року є позитивною, що характеризує більш ефективне використання активів підприємства. Коефіцієнт рентабельності активів характеризує ефективність використання активів підприємства

Показники фінансового стану свідчать про невисокий рівень ліквідності та залежність Групи від запозичених коштів. Коефіцієнт рентабельності активів має від'ємне значення, що обумовлено понесенням Групою збитків, але протягом звітного 2014 року динаміка показника має позитивний характер, що свідчить про поліпшення ефективності використання активів.

Аудитор
Товариства з обмеженою відповідальністю
"ГЛОССА-АУДИТ"

Генеральний директор
Товариства з обмеженою відповідальністю
"ГЛОССА-АУДИТ"

(Сертифікат аудитора № 007097 від
30.05.2013 р., діючий до 25.06.2018 р.)


Гур'єва Ірина Володимирівна



Каплін Андрій Павлович

м. Харків
"22" квітня 2015 року

Додаток 1
до Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку
1 "Загальні вимоги до фінансової звітності"

			КОДИ		
			2014	12	31
Підприємство	Відкрите акціонерне товариство "Кіровоградгаз"	за ЄДРПОУ	03365222		
Територія	Кіровоградська	за КОАТУУ	3510136600		
Організаційно-правова форма господарювання	Відкрите акціонерне товариство	за КОПФГ	231		
Вид економічної діяльності	Розподілення газоподібного палива через місцеві (локальні) трубопроводи	за КВЕД	35.22		
Середня кількість працівників:	1 825				
Адреса:	м. Кіровоград, вул. Володарського, 67				
Одиниця виміру:	тис. грн. без десяткового знаку				
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):					
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку					
за міжнародними стандартами фінансової звітності					
v					

**Баланс (Звіт про фінансовий стан)
На 31 грудня 2014 року**

Форма №1

Код за ДКУД

1801001

Актив	Код рядка	На початок звітнього періоду	На кінець звітнього періоду
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	491	424
первісна вартість	1001	1 384	1 699
накопичена амортизація	1002	893	1 275
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	186 163	191 989
первісна вартість	1011	292 453	309 321
знос	1012	106 290	117 332
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	5 143	5 657
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	191 797	198 070
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	15 403	15 763
виробничі запаси	1101	13 257	12 892
незавершене виробництво	1102	917	785
готова продукція	1103	3	51
товари	1104	1 226	2 101
Поточні біологічні активи	1110	12	12
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	58 451	71 280
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	500	1 382
з бюджетом	1135	201	2 888
у тому числі з податку на прибуток	1136	187	2 721
із внутрішніх розрахунків	1145	12 208	9 282
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	1 699	1 286
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	54 726	61 891
готівка	1166	8	9
рахунки в банках	1167	54 424	61 531
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Інші оборотні активи	1190	4 958	7 812
Усього за розділом II	1195	148 158	171 596
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	339 955	369 666

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
I. Власний капітал			
Зареєстрований капітал	1400	26 300	26 300
Капітал у дооцінках	1405	5 304	5 304
Додатковий капітал	1410	151 010	148 533
Резервний капітал	1415	96	96
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(13 484)	(24 929)
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Усього за розділом I	1495	169 226	155 304
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
довгострокові забезпечення виплат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Усього за розділом II	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	15 000	15 000
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	63 383	56 160
розрахунками з бюджетом	1620	4 608	2 340
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	1 604	1 385
розрахунками з оплати праці	1630	3 379	2 778
з одержаних авансів	1635	33 117	35 868
з учасниками	1640	-	-
із внутрішніх розрахунків	1645	45 743	94 695
Поточні забезпечення	1660	-	-
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	3 895	6 136
Усього за розділом III	1695	170 729	214 362
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
Баланс	1900	339 955	369 666

Додані на сторінках 18-67 стислий виклад суттєвих облікових політик та інші пояснювальні примітки до попередньої фінансової звітності є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

Керівник

Головний бухгалтер

Аудитор



[Handwritten signature]



/ Ященко І.Я.

/ Кравчук Л.М.

/ Гур'єва І.В.

/ Каплін А.П.

Підприємство

Відкрите акціонерне товариство
"Кіровоградгаз"
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2014 | 12 | 31

03365222

**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 2014 рік**

Форма №2

Код за ДКУД

1801001

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	482 114	492 424
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	483 319	469 783
Валовий:			
прибуток	2090	-	22 641
збиток	2095	1 205	-
Інші операційні доходи	2120	7 668	1 392
Адміністративні витрати	2130	12 669	11 222
Витрати на збут	2150	-	-
Інші операційні витрати	2180	9 817	28 257
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	-	-
збиток	2195	16 023	15 446
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	25	-
Інші доходи	2240	7 186	4 681
Фінансові витрати	2250	3 133	2 015
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-
Інші витрати	2270	14	1 106
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	-	-
збиток	2295	11 959	13 886
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(514)	3 038
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	-	-
збиток	2355	11 445	16 924

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	-11 445	-16 924

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
Матеріальні затрати	2500	84 044	81 512
Витрати на оплату праці	2505	55 939	51 135
Відрахування на соціальні заходи	2510	20 122	18 446
Амортизація	2515	12 132	10 591
Інші операційні витрати	2520	17 760	34 759
Разом	2550	189 997	196 443

Додані на сторінках 18-67 стислий виклад суттєвих облікових політик та інші пояснювальні примітки до попередньої фінансової звітності є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

Керівник

Головний бухгалтер

Аудитор



/ Яценко І.Я. /

/ Кравчук Л.М. /

/ Гур'єва І.В. /

/ Каплін А. П. /

Підприємство

Відкрите акціонерне товариство
"Кіровоградгаз"
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ		
2014	12	31
03365222		

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2014 рік

Форма №3

Код за ДКУД

1801001

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	516 939	598 705
Повернення податків і зборів	3005	7	756
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	164	28
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	14 610	28 149
Надходження від повернення авансів	3020	2 016	483
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	1 556	1 057
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	18	60
Інші надходження	3095	911	1 352
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(388 585)	(473 981)
Праці	3105	(48 331)	(44 177)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(23 431)	(21 578)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(40 931)	(38 557)
Зобов'язання з податку на прибуток	3116	(2 485)	(80)
Зобов'язання з податку на додану вартість	3117	(21 224)	(22 487)
Зобов'язання з інших податків і зборів	3118	(17 222)	(15 990)
Витрачання на оплату авансів	3135	(4 057)	(503)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(379)	(7 241)
Інші витрачання	3190	(14 525)	(2 490)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	15 982	42 063
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	480	161
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	2	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Інші надходження	3250	-	-

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
необоротних активів	3260	(9 299)	(13 498)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(8 817)	(13 337)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	15 000
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	(-)	(15 000)
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
Інші платежі	3390	(-)	(2 115)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	(-)	2 115
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	7 165	(26 611)
Залишок коштів на початок року	3405	54 726	28 115
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	61 891	54 726

Додані на сторінках 18-67 стислий виклад суттєвих облікових політик та інші пояснювальні примітки до попередньої фінансової звітності є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

Керівник / Яценко І.Я. /
Головний бухгалтер / Кравчук Л.М. /
Аудитор / Гур'єва І.В. /
/ Каплін А. П. /



Підприємство

Відкрите акціонерне товариство "Кіровоградгаз"
(найменування)Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2014	12	31
03365222		

Звіт про власний капітал за 2014 рік

Форма №4

Код за ДКУД 1801001

Стаття	Код рядка	Належить власникам материнської компанії							Всього
		Зареєст- рований капітал	Капітал у до- оцінках	Додат- ковий капітал	Резер- вний капітал	Нерозпо- ділений прибуток (непокритий збиток)	Неопла- чений капітал	Вилуче- ний капітал	
Залишок на початок року	4000	26 300	5 304	151 010	96	(27 770)	-	-	154 940
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	14 286	-	-	14 286
Скоригований залишок на початок року	4095	26 300	5 304	151 010	96	(13 484)	-	-	169 226
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(11 445)	-	-	(11 445)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-

Стаття	Код рядка	Належить власникам материнської компанії							Всього
		Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	(2 477)	-	-	-	-	(2 477)
Разом змін у капіталі	4295	-	-	(2 477)	-	(11 445)	-	-	(13 922)
Залишок на кінець року	4300	26 300	5 304	148 533	96	(24 929)	-	-	155 304

Додані на сторінках 18-67 стислий виклад суттєвих облікових політик та інші пояснювальні примітки до попередньої фінансової звітності є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

Керівник

Головний бухгалтер

Аудитор



/ Ященко І.Я. /

/ Кравчук Л.М. /

/ Гур'єва І.В. /

/ Каплін А. П. /

**Стислий виклад суттєвих облікових політик
та інші пояснювальні примітки до консолідованої фінансової звітності
Відкритого акціонерного товариства по газопостачанню та газифікації
"Кіровоградгаз"
за 2014 рік**

Загальна інформація

Відкрите акціонерне товариство по газопостачанню та газифікації "Кіровоградгаз" (далі – Товариство) створено відповідно до наказу Державного комітету України по нафті та газу від 14 березня 1994 року №123 для провадження діяльності з:

- розподілення та постачання газу;
- будівництва магістральних трубопроводів, ліній зв'язку та енергопостачання;
- освіти дорослих та інших видів послуг;
- діяльності у сфері інжинірингу;
- роздрібної торгівлі іншими непродовольчими товарами, не віднесеними до інших підгруп;
- будівництва будівель.

Юридична адреса Товариства – 25006, Кіровоградська область, м. Кіровоград, вул. Володарського, д. 67.

Предметом діяльності Товариства є:

- забезпечення згідно укладених угод та лімітів постачання природним і скрапленим газом населення області, комунально-побутових, промислових і інших підприємств;
- діяльність по придбанню та реалізації на платній основі природного та зрідженого газу для задоволення потреб споживачів, в т.ч. заправка автомобілів;
- забезпечення безаварійної експлуатації систем газопостачання природним і зрідженим газом і споруд на них, міст, поселень міського типу, сільських населених пунктів, об'єктів газопостачання, що знаходяться на балансі підприємств, а також по договірному обслуговуванню;
- будівництво нових та реконструкція діючих газопроводів високого середнього і низького тисків переоснащення систем газопостачання природним і зрідженим газом і споруд на них;
- розробка та виготовлення проектно-кошторисної документації, в т.ч. на газифікацію природним та зрідженим газом комунально-побутових об'єктів, газопроводів низького середнього та високого тиску (до 12кг/см².) та споруд на них;
- транспортування природного газу розподільчими газопроводами;
- постачання природного газу за регульованим тарифом;
- здійснення інших видів діяльності, що не заборонені чинним законодавством України з отриманням при необхідності ліцензії (дозволу).

Товариство виступає в якості материнського підприємства і надає консолідовану фінансову звітність, яка включає його фінансову звітність та фінансову звітність дочірнього підприємства Дочірнє підприємство "Центргаз" ВАТ "Кіровоградгаз" (далі разом – Група).

Дочірнє підприємство "Центргаз" ВАТ "Кіровоградгаз" (код ЄДРПОУ 31146068) було створено (засновано) рішенням загальних зборів акціонерів (протокол від

30.08.2000 р.). Місце розташування: 25006, м. Кіровоград, вул. Володарського, д. 67. Діє на підставі статуту, затвердженого загальними зборами акціонерів ВАТ "Кіровоградгаз". Основні види діяльності:

- роздрібна торгівля іншими непродовольчими товарами;
- розподілення та постачання газу;
- оптова торгівля паливом.

Консолідована фінансова звітність Групи підготовлена за рік, що закінчився 31.12.2014 р., та схвалена керівництвом до оприлюднення.

Основа підготовки консолідованої фінансової звітності

Дана консолідована фінансова звітність підготовлена за принципом оцінки за первісною (історичною) вартістю.

Консолідована фінансова звітність представлена в гривнях, всі дані фінансової звітності округлені з точністю до цілих тисяч гривень.

Перше застосування міжнародних стандартів фінансової звітності

З 1 січня 2012 року Група прийняла МСФЗ 1 "Перше застосування міжнародних стандартів фінансової звітності". Перший повний комплект фінансової звітності за МСФЗ підготовлений за 2013 рік та станом на 31.12.2013 р.

Концептуальною основою першої (повної) фінансової звітності за рік, що закінчився 31.12.2014 р., є бухгалтерські політики, які базуються на вимогах МСФЗ, а також обмеження застосування МСФЗ, зокрема в частині застосування нових МСФЗ, виданих Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку, та визначення форми та складу статей фінансових звітів згідно МСБО 1 "Подання фінансової звітності".

На виконання вимог ст. 12-1¹ Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" Групою при підготовці фінансової звітності використано виключно МСФЗ, які опубліковані на офіційному веб-сайті Міністерства фінансів України.

Керуючись МСБО 1 "Подання фінансової звітності" та враховуючи, що національним законодавством України встановлені форми фінансової звітності за МСФЗ, Група використовувала форми фінансової звітності, передбачені Національним положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 1 "Загальні вимоги до фінансової звітності", затвердженого Наказом Міністерства фінансів України № 73 від 07.02.2013 р. (далі – П(С)БО 1).

Суттєві облікові судження та оцінки

Припущення про безперервність діяльності

Дана консолідована фінансова звітність складена на основі припущення про безперервність.

Управлінський персонал не має намірів ліквідувати Групу чи припинити діяльність.

Група має вільний доступ до фінансових ресурсів.

Суттєві невизначеності, пов'язані з подіями чи умовами, які можуть спричинити значний сумнів щодо здатності Групи продовжувати діяльність на безперервній основі відсутні.

Отже управлінський персонал позитивно оцінює здатність суб'єкта господарювання продовжувати свою діяльність на безперервній основі, а тому припущення про безперервність є доречним.

Поріг суттєвості щодо окремих об'єктів обліку

Поріг суттєвості визначається з метою обґрунтованого розмежування облікової та іншої інформації на суттєву та таку, яка не здатна впливати на рішення користувачів фінансової звітності. Суттєвою інформацією визнається інформація, відсутність якої в фінансовому звіті і примітках до нього може вплинути на рішення його користувачів.

Визначення порогу суттєвості для розмежування облікової та іншої інформації щодо окремих господарських операцій та об'єктів обліку Групи наведено у таблиці нижче:

Об'єкти обліку	Поріг суттєвості	Базовий показник для визначення порога суттєвості
Окремі об'єкти обліку активів, зобов'язань і власного капіталу	5 %	Підсумок відповідно всіх активів, усіх зобов'язань і власного капіталу
Окремі види доходів і витрат	2 %	Чистий прибуток (збиток) підприємства

Група не повинна в пояснювальних примітках до фінансової звітності надавати інформацію, розкриття якої вимагає МСФЗ, якщо дана інформація є несуттєвою (нижча за наведений поріг суттєвості).

Визначення порогу суттєвості для відображення в обліку окремих господарських операцій та визнання окремих об'єктів обліку наведено у таблиці нижче:

Об'єкти обліку	Поріг суттєвості	Базовий показник для визначення порога суттєвості
Переоцінка або зменшення корисності об'єктів обліку	1 % 10 %	Чистий прибуток (збиток) підприємства Відхилення залишкової вартості об'єктів обліку від їх справедливої вартості
Визначення подібних активів	Не більше 10 %	Різниця між справедливою вартістю об'єктів обміну
Визнання окремих об'єктів основних засобів	2 500 грн.	-
Визнання об'єктів малоцінних швидкозношувальних предметів	500 грн.	-

Резерв сумнівних боргів

Група регулярно проводить аналіз дебіторської заборгованості на предмет зменшення корисності. Виходячи з наявного досвіду, Група використовує своє судження при оцінці збитків від зменшення корисності в ситуаціях, коли боржник зазнає фінансових труднощів. Група аналогічним чином оцінює зміни майбутніх грошових потоків на основі спостережень, що вказують на несприятливу зміну в статусі погашення зобов'язань позичальниками окремо або в складі групи; або зміну економічних умов національного чи місцевого рівня, що співвідноситься з випадками невиконання зобов'язань за активами. Керівництво використовує оцінки, засновані на історичних даних про структуру збитків стосовно активів з аналогічними характеристиками кредитного ризику й об'єктивних ознак зменшення корисності за заборгованостями окремих боржників або за групами дебіторської заборгованості. Виходячи з наявного досвіду, Група використовує своє судження при коригуванні даних спостережень

стосовно окремої дебіторської заборгованості або групи дебіторської заборгованості для відображення поточних обставин.

Державна власність, що не підлягає приватизації

Згідно з договором, підписаним між Товариством та Міністерством енергетики та вугільної промисловості України, Товариство отримало певні основні засоби в господарське відання. На основі аналізу договору на господарське відання, керівництво Товариства вважає, що всі ризики та винагороди від користування цими активами переходять до Товариства, тому ці активи визнаються у балансі Товариства в момент отримання з відповідним відображенням у складі іншого додаткового капіталу. Товариство вважає, що буде і надалі використовувати ці активи в осяжному майбутньому (детально інформація стосовно державної власності розкрита в розділі "Основні засоби").

Функціональна валюта, валюта фінансової звітності та операції в іноземній валюті

Функціональною валютою Групи є Українська гривня, яка є національною валютою України, найкращим чином відображає економічну сутність більшості операцій, що проводяться Групою і пов'язаних з ними обставинами, впливаючи на її діяльність. Українська гривня є також валютою представлення фінансової звітності за Міжнародними стандартами.

Операції в іноземній валюті під час первісного визнання відображаються у функціональній валюті Групи шляхом перерахунку суми в іноземній валюті із застосуванням офіційного курсу обміну Національного банку України (обмінного курсу) на дату здійснення операції. На кожен звітну дату:

- монетарні статті в іноземній валюті підлягають перерахунку, застосовуючи поточний обмінний курс на звітну дату;
- немонетарні статті, які оцінюються за історичною собівартістю в іноземній валюті, підлягають перерахунку, застосовуючи валютний курс на дату операції;
- немонетарні статті, які оцінюються за справедливою вартістю в іноземній валюті, підлягають перерахунку, застосовуючи валютні курси на дату визначення справедливої вартості.

Курсові різниці, що виникають при розрахунках за монетарними статтями визнаються у звіті про сукупні доходи (звіті про фінансові результати) в прибутку або збитку в тому періоді, у якому вони виникають.

Вплив зміни курсів обміну за немонетарними статтями, що оцінені за справедливою вартістю в іноземній валюті, враховується у складі прибутку або збитку від зміни справедливої вартості.

У звітному періоді Група не здійснювала операцій в іноземній валюті.

Консолідація

Складаючи консолідовану фінансову звітність, Група об'єднує фінансову звітність материнського підприємства та його дочірніх підприємств шляхом впорядкованого додавання подібних статей активів, зобов'язань, власного капіталу, доходу та витрат.

Обліковою політикою передбачено застосування Групою наступних процедур консолідації:

- виключення балансової вартості інвестицій материнського підприємства в дочірнє підприємство і частку власного капіталу материнського підприємства в дочірньому підприємстві;
- визнання неконтрольованої частки в прибутку або збитку консолідованого дочірнього підприємства за звітний період;
- визначення неконтрольованої частки в чистих активах консолідованого дочірнього підприємства окремо від частки власності, що належать материнському підприємству;
- повне виключення внутрішньогрупових сальдо та суми внутрішньогрупових операцій (у тому числі доходи, витрати та дивіденди),
- повне виключення прибутків та збитків, що виникають у результаті внутрішньогрупових операцій та визнані в складі активів (таких як запаси та основні засоби).

Фінансова звітність материнського підприємства та його дочірнього підприємства, яка використовується при складанні консолідованої фінансової звітності, складається на одну й ту саму дату.

За основу облікової політики консолідованої групи береться облікова політика материнського підприємства, тобто Товариства.

При складанні звітності за 2014 рік Група не використовувала наступні консолідаційні процедури, оскільки вони потребують значних затрат, а їх вплив на фінансовий результат і розмір активів не є суттєвим внаслідок невеликої питомої ваги внутрішньогрупових операцій в загальному обсязі здійснених у звітному періоді господарських операцій:

- при складанні консолідованого Балансу не виключаються суми нереалізованих прибутків та збитків від внутрішньогрупових операцій;
- при складанні консолідованого Звіту про фінансові результати не виключаються суми доходів, витрат і прибутків (збитків) від внутрішньогрупових операцій.

Основні принципи облікової політики та розкриття

Нематеріальні активи

У статті консолідованого балансу "Нематеріальні активи" відображена балансова вартість наступних активів:

Актив	Балансова вартість на початок періоду, тис. грн.	Балансова вартість на кінець періоду, тис. грн.
Нематеріальні активи	491	424
Незавершені капітальні інвестиції у нематеріальні активи	-	-
Разом	491	424

Класифікація нематеріальних активів

Для цілей обліку Групою виділені наступні групи нематеріальних активів:

Групи	Фактичні строки корисної експлуатації, років
Права користування природними ресурсами (право користування надрами, іншими ресурсами природного середовища, геологічною та іншою інформацією про природне середовище)	1
Права користування майном (право користування земельною ділянкою, крім права постійного користування земельною ділянкою, відповідно до закону, право користування будівлею, право на оренду приміщень тощо)	-
Права на комерційні позначення (права на торговельні марки (знаки для товарів і послуг), комерційні (фірмові) найменування тощо), крім тих, витрати на придбання яких визнаються роялті	-
Права на об'єкти промислової власності (право на винаходи, корисні моделі, промислові зразки, сорти рослин, породи тварин, компонування (топографії) інтегральних мікросхем, комерційні таємниці, в тому числі ноу-хау, захист від недобросовісної конкуренції тощо) крім тих, витрати на придбання яких визнаються роялті	-
Авторське право та суміжні з ним права (право на літературні, художні, музичні твори, комп'ютерні програми, програми для електронно-обчислювальних машин, компіляції даних (бази даних), фонограми, відеограми, передачі (програми) організацій мовлення тощо) крім тих, витрати на придбання яких визнаються роялті	-
Інші нематеріальні активи (право на ведення діяльності, використання економічних та інших привілеїв тощо)	2-53

Визнання і оцінка нематеріальних активів (за винятком гудвіла)

Нематеріальні активи визнаються, якщо вони відповідають:

- а. визначенню нематеріального активу (відсутня матеріальна форма, існує можливість ідентифікації, контрольований Групою) та
- б. наступним критеріям визнання:
 - існує ймовірність отримання Групою майбутніх економічних вигод;
 - собівартість активу можна достовірно оцінити.

Нематеріальні активи первісно оцінюються за собівартістю.

Собівартість придбаних нематеріальних активів складається з фактичних витрат на придбання, а саме, ціни придбання, включаючи ввізне мито та невідшкодовувані податки на придбання після вирахування торговельних та інших знижок, та будь-яких витрат, які можна прямо віднести до підготовки цих активів для використання за призначенням.

Подальші витрати, пов'язані з нематеріальним активом, здійснені після його покупки або створення, визнаються Групою як витрати в періоді їх виникнення, за винятком тих випадків, коли:

- ці витрати збільшують очікувані майбутні економічні вигоди від використання нематеріального активу понад спочатку певних та
- ці витрати можуть бути достовірно оцінені.

При дотриманні зазначених вище умов подальші витрати, пов'язані з нематеріальним активом, включаються у вартість відповідного нематеріального активу.

¹Тут і далі фактичні строки корисної експлуатації по даним групам не визначено, оскільки у Групі відсутні об'єкти нематеріальних активів у відповідних групах станом на 01.01.2014 р. та 31.12.2014 р.

Подальша оцінка нематеріальних активів (за винятком гудвіла)

Після визнання активом об'єкти нематеріальних активів обліковуються в фінансовій звітності за їх собівартістю за мінусом накопиченої амортизації та накопичених збитків від зменшення корисності (модель собівартості).

Амортизація нематеріальних активів

Вартість, яка амортизується, визначається після вирахування його ліквідаційної вартості. Ліквідаційна вартість нематеріальних активів прирівнюється до нуля, крім наступних випадків:

- а) існує зобов'язання третьої сторони придбати актив наприкінці строку його корисної експлуатації, або
- б) є активний ринок для такого активу та:
 - ліквідаційну вартість можна буде визначити посиланням на цей ринок; та
 - існує висока ймовірність, що такий ринок існуватиме наприкінці строку корисної експлуатації активу.

Амортизація нематеріальних активів починається, коли ці активи стають придатними до експлуатації у спосіб, визначений управлінським персоналом.

Амортизація нараховується щомісячно із застосуванням рівномірного відрахування протягом очікуваного строку корисної експлуатації.

Станом на 01.01.2014 р. та на 31.12.2014 р. нематеріальні активи з невизначеним строком корисної експлуатації у Групі відсутні.

Припинення визнання нематеріального активу

Визнання нематеріального припиняється:

- в разі його вибуття, або
- якщо від його використання або вибуття не очікується майбутні економічні вигоди

Незавершені капітальні інвестиції у нематеріальні активи

Незавершені капітальні інвестиції в нематеріальні активи включають:

- вартість товарів, робіт, послуг, що придбані (створені, виконані) з метою придбання (створення) нематеріального активу;
- суму авансів

Дата	станом на 01.01.2014 р.	станом на 31.12.2014 р.
Балансова вартість товарів, робіт, послуг, тис. грн.	-	-
Балансова вартість авансів, тис. грн.	-	-
Всього незавершені капітальні інвестиції у нематеріальні активи, грн.	-	-

Облік авансів на придбання (створення) нематеріального активу

Аванси на придбання (створення) нематеріального активу відображаються у фінансовій звітності у складі інвестицій в нематеріальні активи.

Групою систематично проводиться аналіз наявності ознак знецінення авансів на придбання (створення) нематеріальних активів.

У поточному періоді аванси на придбання (створення) нематеріальних активів відсутні.

Зменшення корисності нематеріального активу

Групою проведено аналіз щодо існування яких-небудь ознак того, що нематеріальні активи втратили частину своєї вартості унаслідок знецінення. Групою не отримано свідчень того, що:

- протягом періоду експлуатації ринкова вартість активу зменшилася значно більше, ніж це очікувалося, внаслідок впливу часу або використання;
- відбулися (або відбудуться найближчим часом) значні зміни у використанні об'єкта, пов'язані з негативним впливом як зовнішніх (технологічні, ринкові, економічні, правові), так і внутрішніх (припинення експлуатації, реструктуризація, ліквідація активу до раніше очікуваної дати тощо) факторів;
- ринкові ставки відсотка або інші ринкові показники прибутковості інвестицій збільшилися і це збільшення, можливо, вплине на ставку дисконту, яка застосовуватиметься під час обчислення вартості використання активу;
- моральне старіння або фізичне пошкодження об'єктів;
- економічна ефективність є (або буде) нижчою, ніж очікувана.

Отже у Групи немає підстав вважати, що у звітному періоді корисність нематеріальних активів зменшилась у рамках допустимого порогу суттєвості.

Узагальнена інформація щодо груп нематеріальних активів, тис. грн.

Групи нематеріальних активів	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка+, уцінка-)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності за рік	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року	
	первісна (переоцінена а вартість)	знос		первісна (переоцінена вартість)	знос	первісна (переоцінена а вартість)	знос			первісна (переоцінена вартість)	знос	первісна (переоцінена вартість)	знос
Права користування природними ресурсами (право користування надрами, іншими ресурсами природного середовища, геологічною та іншою інформацією про природне середовище)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права користування майном (право користування земельною ділянкою, крім права постійного користування земельною ділянкою, відповідно до закону, право користування будівлею, право на оренду приміщень тощо)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права на комерційні позначення (права на торговельні марки (знаки для товарів і послуг), комерційні (фірмові) найменування тощо), крім тих, витрати на придбання яких визнаються роялті	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права на об'єкти промислової власності (право на винаходи, корисні моделі, промислові зразки, сорти рослин, породи тварин, компонування (топографії) інтегральних мікросхем, комерційні таємниці, в тому числі ноу-хау, захист від недобросовісної конкуренції тощо) крім тих, витрати на придбання яких визнаються роялті	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Групи нематеріальних активів	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка+уцінка-)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності за рік	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року	
	первісна (переоцінена а вартість)	знос		первісна (переоцінена вартість)	знос	первісна (переоцінена а вартість)	знос			первісна (переоцінена вартість)	знос	первісна (переоцінена вартість)	знос
Авторське право та суміжні з ним права (право на літературні, художні, музичні твори, комп'ютерні програми, програми для електронно-обчислювальних машин, компіляції даних (бази даних), фонограми, відеограми, передачі (програми) організацій мовлення тощо) крім тих, витрати на придбання яких визнаються роялті	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші нематеріальні активи (право на ведення діяльності, використання економічних та інших привілеїв тощо)	1 384	893	315	-	-	-	-	382	-	-	-	1 699	1 275
Разом	1 384	893	315	-	-	-	-	382	-	-	-	1 699	1 275

Гудвіл

Інформація стосовно наявності об'єктів нематеріальних активів, що не використовуються в господарській діяльності

Нематеріальні активи, які не використовуються у господарській діяльності Групи відсутні.

Інформація стосовно наявності повністю зношених об'єктів нематеріальних активів, що продовжують використовуватися в господарській діяльності

Найменування групи нематеріальних активів	Кількість повністю зношених об'єктів в групі	Назва структурного підрозділу, дочірнього підприємства чи головного підприємства	Субрахунок бухгалтерського обліку первісної вартості нематеріального активу	Первісна вартість повністю зношених нематеріальних активів у групі, тис. грн.	Субрахунок бухгалтерського обліку суми зносу	Фактично відображена в бухгалтерському обліку сума зносу аналізованих нематеріальних активів групи на 01.01.2013 р., тис. грн.	Фактично відображена в бухгалтерському обліку сума зносу аналізованих нематеріальних активів групи на 31.12.2013 р., тис. грн.
Інші нематеріальні активи (право на ведення діяльності, використання економічних та інших привілеїв тощо)	9	Головне підприємство	127 "Інші нематеріальні активи"	501	133 "Накопичена амортизація нематеріальних активів"	501	501
	6	Олександрівське УЕГГ		5		5	
	7	Олександрійське УЕГГ		15		15	
	1	Долинське УЕГГ		14		11	
	1	Маловисківське УЕГГ		2		2	
	1	Бобринецьке УЕГГ		2		2	

Основні засоби

У статті консолідованого балансу "Основні засоби" відображена балансова вартість наступних активів:

Актив	Балансова вартість на початок періоду, тис. грн.	Балансова вартість на кінець періоду, тис. грн.
Основні засоби	179 348	181 694
Незавершені капітальні інвестиції у придбання (створення) основних засобів	6 815	10 295
Разом	186 163	191 989

Класифікація основних засобів

Для цілей обліку Групою виділено наступні групи основних засобів:

Групи	Строки корисної експлуатації, років
Земельні ділянки	-
Капітальні витрати на поліпшення земель, не пов'язані з будівництвом	²
Будівлі, споруди, передавальні пристрої	4-40
Машини та обладнання	4-5
Транспортні засоби	5
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	4-5
Тварини	-
Багаторічні насадження	-
Інші основні засоби	5-12
Бібліотечні фонди	-
Тимчасові (нетитульні) споруди	-
Природні ресурси	-
Інвентарна тара	-
Предмети прокату	-
Довгострокові біологічні активи	-
Інші необоротні матеріальні активи	-

У складі групи "Будівлі, споруди, передавальні пристрої" обліковується державне та комунальне майно, яке використовується для забезпечення транспортування, зберігання та розподілу природного газу - об'єкти газорозподільних мереж і споруди на них (ГРП, ШРП, СКЗ) (далі – Газопроводи).

Газопроводи були передані НАК "Нафтогаз України" для ведення основної діяльності ВАТ "Кіровоградгаз", згідно договору № 04/01-838 від 28.12.2001 р.³

² Тут і далі фактичні строки корисної експлуатації по даним групам не визначено, оскільки у Групі відсутні об'єкти основних засобів у відповідних групах станом на 01.01.2014 р. та 31.12.2014 р.

³ Відповідно до п. а) ч. 2 ст. 5 Закону України "Про приватизацію державного майна", приватизації не підлягають об'єкти інженерної інфраструктури та благоустрою міст, включаючи мережі, споруди, устаткування, які пов'язані з постачанням, споживачам води, газу, тепла, а також відведенням і очищенням стічних вод.

Газопроводи, побудовані за кошти громадян, юридичних осіб, кооперативів та інших організацій та установ, рішеннями сільських, селищних, міських рад одночасно приймаються у комунальну власність відповідного села, селища, міста та передаються на баланс та експлуатацію ВАТ "Кіровоградгаз".

У 2014 році, згідно рішень органів місцевого самоврядування, ВАТ "Кіровоградгаз" передано газопроводів на загальну суму **1 903 тис. грн.**

У 2012 році Постановою Кабінету Міністрів України № 770 "Про деякі питання використання державного майна для забезпечення розподілу природного газу" від 20.08.2012 р. встановлено, що державне майно, яке використовується для забезпечення розподілу природного газу, не підлягає приватизації, враховується на балансі господарських Товариств з газопостачання та газифікації і не може бути відокремлене від їх основного виробництва, використовується зазначеними Товариствами на праві господарського відання, яке передбачає володіння, користування і розпорядження майном, закріпленим за ним власником (уповноваженим ним органом), з обмеженням правомочності розпорядження щодо окремих видів майна за згодою власника. Даною Постановою доручено Міністерству енергетики та вугільної промисловості укласти з господарськими Товариствами з газопостачання та газифікації, на балансі яких обліковується державне майно, яке використовується для забезпечення розподілу природного газу, не підлягає приватизації і не може бути відокремлене від їх основного виробництва, договори про надання такого майна на праві господарського відання, згідно примірному договору, який затверджується зазначеним Міністерством разом з Фондом державного майна.

20 березня 2013 року між Міністерством енергетики та вугільної промисловості України та ВАТ "Кіровоградгаз" укладено Договір про надання на праві господарського відання державного майна, яке використовується для забезпечення розподілу природного газу, не підлягає приватизації, обліковуються на балансі господарського товариства по газопостачанню і газифікації і не може бути відокремлене від їх основного виробництва №31/33 (далі – Договір про повне господарське відання).

Інформація відносно балансової вартості основних засобів, що належать до державної власності та передані Товариству для ведення діяльності, а також основних засобів, що належать Групі наведена у таблиці нижче.

Групи основних засобів	Балансова вартість основних засобів, що відносяться до державної власності, тис. грн.		Балансова вартість основних засобів, що відносяться до власності Групи, тис. грн.	
	станом на 01.01.2014 р.	станом на 31.12.2014 р.	станом на 01.01.2014 р.	станом на 31.12.2014 р.
Земельні ділянки	-	-	426	478
Будівлі, споруди, передавальні пристрої	144 312	141 307	21 591	27 133
Машини та обладнання	-	-	2 219	2 566
Транспортні засоби	-	-	6 313	6 519
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	-	-	4 442	3 381

Групи основних засобів	Балансова вартість основних засобів, що відносяться до державної власності, тис. грн.		Балансова вартість основних засобів, що відносяться до власності Групи, тис. грн.	
	станом на 01.01.2014 р.	станом на 31.12.2014 р.	станом на 01.01.2014 р.	станом на 31.12.2014 р.
Інші основні засоби	-	-	45	48
Разом	144 312	141 307	35036	40 225

Визнання і оцінка основних засобів

Об'єкт основних засобів слід визнавати активом, якщо і тільки якщо:

- існує ймовірність отримання Групою майбутніх економічних вигід, пов'язаних з цим об'єктом;
- собівартість об'єкта можна достовірно оцінити.

Об'єкт основних засобів, який відповідає критеріям визнання активу, оцінюється за його собівартістю. Собівартість об'єкта основних засобів складається з:

- ціни його придбання, включаючи імпорتنі мита та невідшкодовувані податки на придбання після вирахування торговельних знижок та цінових знижок.
- будь-яких витрат, які безпосередньо пов'язані з доставкою активу до місця розташування та приведення його в стан, необхідний для експлуатації у спосіб, визначений управлінським персоналом.
- первісної попередньої оцінки витрат на демонтаж, переміщення об'єкта та відновлення території, на якій він розташований, зобов'язання за якими суб'єкт господарювання бере або коли купує цей об'єкт, або коли використовує його протягом певного періоду з метою, яка відрізняється від виробництва запасів протягом цього періоду.

Отримані Газопроводи первісно визнаються у складі основних засобів за вартістю, вказаною у відповідних правовстановлюючих документах.

Собівартість об'єктів основних засобів, придбаних в обмін на інший актив, оцінюється за справедливою вартістю, якщо а) операція обміну має комерційну сутність та б) справедливую вартість отриманого активу або відданого активу можна достовірно оцінити. Якщо придбаний об'єкт не оцінюється за справедливою вартістю, його собівартість оцінюють за балансовою вартістю відданого активу.

У разі якщо об'єкт основних засобів складається з декількох компонентів, що мають різний строк корисного використання, такі компоненти відображаються як окремі об'єкти основних засобів.

Об'єкти основних засобів, отримані безоплатно, обліковуються за справедливою вартістю, яка оцінюється за ринковою вартістю або за вартістю аналогічних активів.

Об'єкти основних засобів, які були придбані (побудовані) з метою продажу, класифікуються як товари для перепродажу та обліковуються відповідно до правил обліку запасів.

Оцінка основних засобів після визнання

З метою подальшої оцінки основних засобів після визнання Групою обрано модель собівартості.

Після визнання активом об'єкти основних засобів обліковуються в фінансовій звітності за їх собівартістю за мінусом накопиченої амортизації та накопичених збитків від зменшення корисності (модель собівартості).

Подальші витрати

Подальші витрати, що відносяться до об'єкта основних засобів, який вже був визнаний, з метою дотримання принципу відповідності доходів і витрат збільшують його балансову вартість, якщо передбачається отримання майбутніх економічних вигід, що перевищують первісно очікувані показники економічних вигід від використання основних засобів.

Всі інші подальші витрати повинні бути визнані як витрати в періоді, в якому вони були понесені.

Амортизація основних засобів

Амортизація нараховується із застосуванням рівномірного відрахування протягом очікуваного строку корисної експлуатації (прямолінійного методу) та відображається у складі прибутку чи збитку.

Ліквідаційна вартість визначається в сумі, яку Група очікує отримати від вибуття (реалізації, ліквідації) основних засобів після закінчення строку їх корисного використання (експлуатації), за вирахуванням витрат, пов'язаних з вибуттям (реалізацією, ліквідацією), та визначається Групою при введенні в експлуатацію основних засобів.

Строк корисного використання (експлуатації) об'єктів основних засобів визначається Групою при введенні в експлуатацію основних засобів з урахуванням наступного:

- очікуваного використання об'єкта основних засобів Групою з урахуванням його потужності або продуктивності;
- фізичного та морального зносу, що передбачається;
- правових або інших обмежень щодо строків використання об'єкта та інших факторів.

Амортизація нараховується з моменту, коли основний засіб стає придатним для використання у спосіб, визначений управлінським персоналом (з моменту введення в експлуатацію).

Амортизацію активу припиняють на одну з двох дат, яка відбувається раніше: на дату, з якої актив класифікують як утримуваний для продажу (або включають до ліквідаційної групи, яку класифікують як утримувану для продажу) згідно з МСФЗ 5, або на дату, з якої припиняють визнання активу.

Припинення визнання основних засобів

Визнання балансової вартості об'єкта основних засобів припиняється:

- після вибуття, або
- коли не очікують майбутніх економічних вигід від його використання або вибуття.

Незавершені капітальні інвестиції у придбання (створення) основних засобів

Незавершені капітальні інвестиції у придбання (створення) основних засобів включають:

- вартість товарів, робіт, послуг, що придбані (створені, виконані) з метою придбання (створення) основних засобів;
- суму авансів на придбання (створення) основних засобів.

Дата	Станом на 01.01.2014 р.	Станом на 31.12.2014 р.
Балансова вартість товарів, робіт, послуг, тис. грн.	6 048	9 876
Балансова вартість авансів, тис. грн.	767	419
Всього незавершені капітальні інвестиції у придбання (створення) основних засобів, грн.	6 815	10 295

Облік авансів на придбання (створення) основних засобів

Аванси на придбання (створення) основних засобів відображаються у фінансовій звітності у складі інвестицій в основні засоби.

Групою проведено аналіз наявності ознак знецінення авансів на придбання (створення) основних засобів.

За результатами проведеного аналізу Групою не отримано свідчень щодо існування обґрунтованих ознак того, що сума авансів на придбання (створення) основних засобів втратила частину своєї вартості внаслідок знецінення, або того, що заборгованість з авансів має суттєві ознаки сумнівності.

Таким чином резерв на знецінення авансів на придбання (створення) основних засобів Групою не нараховувався.

Зменшення корисності основних засобів

Групою проведено аналіз щодо існування яких-небудь ознак того, що основні засоби втратили частину своєї вартості унаслідок знецінення. Групою не отримано свідчень того, що:

- протягом періоду експлуатації ринкова вартість активу зменшилася значно більше, ніж це очікувалося, внаслідок впливу часу або використання;
- відбулися (або відбудуться найближчим часом) значні зміни у використанні об'єкта, пов'язані з негативним впливом як зовнішніх (технологічні, ринкові, економічні, правові), так і внутрішніх (припинення експлуатації, реструктуризація, ліквідація активу до раніше очікуваної дати тощо) факторів;
- ринкові ставки відсотка або інші ринкові показники прибутковості інвестицій збільшилися і це збільшення, можливо, вплине на ставку дисконту, яка застосовуватиметься під час обчислення вартості використання активу;
- моральне старіння або фізичне пошкодження об'єктів;
- економічна ефективність є (або буде) нижчою, ніж очікувана.

Отже у Групі немає підстав вважати, що у звітному періоді корисність основних засобів зменшилась у рамках допустимого порогу суттєвості.

Орендовані основні засоби та основні засоби, надані в оренду

Питома вага зазначених операцій у звітному періоді є несуттєвою.

Узагальнена інформація щодо груп основних засобів

Групи основних засобів	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка+уцінка-)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності за рік	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року		у тому числі			
	первісна (переоцінена вартість)	Знос		первісна (переоцінена вартість)	Знос	первісна (переоцінена вартість)	знос			первісна (переоцінена вартість)	знос	первісна (переоцінена вартість)	знос	одержані за фінансовою орендою	первісна (переоцінена вартість)	знос	передані в оперативну оренду
Земельні ділянки	426	-	52	-	-	-	-	-	-	-	-	478	-	-	-	-	-
Капітальні витрати на поліпшення земель, не пов'язані з будівництвом	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Будівлі, споруди, передавальні пристрої	254 721	88 818	10 456	-	-	166	112	7 866	-	-	-	265 011	96 572	-	-	-	-
Машини та обладнання	6 527	4 308	984	-	-	234	224	627	-	-	-	7 277	4 711	-	-	-	-
Транспортні засоби	15 630	9 317	2 132	-	-	469	458	1 915	-	-	-	17 293	10 774	-	-	-	-
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	8 277	3 835	447	-	-	77	73	1 504	-	-	-	8 647	5 266	-	-	-	-
Тварини	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Багаторічні насадження	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші основні засоби	51	6	8	-	-	-	-	4	-	-	-	58	10	-	-	-	-
Бібліотечні фонди тимчасові (нетитульні)	7	7	-	-	-	-	-	-	-	-	-	7	6	-	-	-	-
споруди	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Природні ресурси	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвентарна тара	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предмети прокату	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Довгострокові біологічні активи	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші необоротні матеріальні активи	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом	285 639	106 291	14 079	-	-	946	867	11 916	-	-	-	298 771	117 339	-	-	-	-

Інформація стосовно наявності основних засобів, переданих у заставу для забезпечення виконання зобов'язань

На початок звітного періоду діяв договір забезпечення виконання зобов'язань, а саме договір іпотеки № НКЛ-2002598/3/S – 1 від 27.08.2013 року укладений Товариством з ПАТ "Дельта Банк", посвідчений приватним нотаріусом Київського міського нотаріального округу Литвиновим А.В., зареєстровано в реєстрі за № 1177. Згідно даного Договору іпотеки ВАТ "Кіровоградгаз" передає банку в іпотеку нежитлову будівлю, загальною площею 4543,1 кв. м., що складається: з адміністративної будівлі (літ. АА1 А2А 3а2 а3), входу в підвал (літ. В), ганку (літ. кр1 кр2 кр3 кр4 кр5), вимощення (літ. І ІІ), розташована за адресою: Кіровоградська область, м. Кіровоград, вул. Тарковського Арсенія (вулиця Володарського), будинок 67, ринковою вартістю згідно експертної оцінки 22 514 000,00 грн. з метою забезпечення виконання зобов'язань за договором кредитної лінії № НКЛ -2002598/3 від 27.08.2013 року. У зв'язку з цим, приватним нотаріусом Київського міського нотаріального округу Литвиновим А.В. накладено заборону на відчуження даної будівлі (зареєстровано в реєстрі за № 1177). В березні 2015 року кредитну лінію за договором № НКЛ -2002598/3 було закрито, договір іпотеки № НК Л-2002598/3/S-1 втратив чинність.

Інформація стосовно наявності об'єктів основних засобів, що не використовуються в господарській діяльності

Найменування групи основних засобів	Кількість невикористовуваних об'єктів в групі	Субрахунок бухгалтерського обліку первісної вартості об'єктів основних засобів	Первісна вартість повністю зношених основних засобів у групі, грн.	Субрахунок бухгалтерського обліку суми зносу	Фактично відображена в бухгалтерському обліку сума зносу аналізованих основних засобів групи на 01.01.2014 р., грн.	Фактично відображена в бухгалтерському обліку сума зносу аналізованих основних засобів групи на 31.12.2014 р., грн.
Будинки та споруди невиробничого призначення	17	103	69	131	54	56
Машини та обладнання	3	104	20	131	16	18
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	5	106	17	131	5	5
Разом	25	-	106	-	75	79

Інформація стосовно наявності повністю зношених об'єктів основних засобів, що продовжують використовуватися в господарській діяльності

Найменування групи основних засобів	Кількість повністю зношених об'єктів в групі	Субрахунок бухгалтерського обліку первісної вартості об'єктів основних засобів	Первісна вартість повністю зношених основних засобів у групі, грн.	Субрахунок бухгалтерського обліку суми зносу	Фактично відображена в бухгалтерському обліку сума зносу аналізованих основних засобів групи на 01.01.2014 р., тис. грн.	Фактично відображена в бухгалтерському обліку сума зносу аналізованих основних засобів групи на 31.12.2014 р., тис. грн.
Інвестиційна нерухомість	27	100	233	135	233	233
Будівлі, споруди, передавальні пристрої	204	103	920	131	702	920
Машини та обладнання	310	104	1 016	131	843	1 016
Транспортні засоби	107	105	2 255	131	1 834	2 214
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	295	106	831	131	671	831
Інші основні засоби	4	109	4	131	4	4
Разом	947	-	5 259	-	6 387	5 218

Інформація щодо справедливої вартості основних засобів

Для оцінки вартості основних засобів Група застосовує модель собівартості. У результаті проведення у звітному періоді аналізу рівня справедливої вартості основних засобів, Групою не отримано яких-небудь суттєвих свідчень того, що справедлива вартість основних засобів станом на 01.01.2014 р. та 31.12.2014 р. відрізняється від їх балансової вартості.

Запаси

Класифікація запасів

Для цілей обліку Групою виділяються наступні групи запасів:

- сировина і матеріали;
- паливо;
- тара і тарні матеріали;
- будівельні матеріали;
- запасні частини;
- малоцінні та швидкозношувані предмети;
- незавершене виробництво;
- готова продукція;
- товари;
- інші запаси.

У складі сировини і матеріалів обліковуються товарно-матеріальні цінності, які використовуються у виробничій діяльності Групи.

В групі "Паливо" обліковуються паливно-мастильні матеріали для заправки та обслуговування транспортних засобів Групи.

У складі групи "Тара і тарні матеріали" обліковуються ємкості для зберігання скрапленого газу, кисню та інших запасів.

В групі "Будівельні матеріали" обліковуються матеріали для ремонту та поліпшення, будинків та споруд, газопроводів та газових мереж.

Група "Запасні частини" складається з запасних частин та комплектуючих для ремонту та модернізації транспортних засобів Групи.

У складі малоцінних та швидкозношуваних предметів обліковуються інструменти, господарський інвентар, спеціальне оснащення, спецодяг тощо.

Інформація щодо вартості витрат на виготовлення товарів, виконання робіт та надання послуг, які не пройшли повний виробничий цикл, накопичується у групі "Незавершене виробництво".

В групі "Готова продукція" обліковується продукція, виготовлення та обробка якої закінчена (мед).

У складі товарів обліковуються товарно-матеріальні цінності, які придбані Групою для продажу, зокрема скраплений газ, призначений для реалізації.

У складі інших запасів обліковуються тварини на вирощуванні та відгодівлі (сін'ї бджіл), купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби, а також інші матеріали, які використовуються у господарській діяльності Групи.

Визнання запасів

Запаси в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності визнаються активом, якщо вони відповідають:

1) визначенню запасів (утримуються для продажу у звичайному ході бізнесу, перебувають у процесі виробництва для такого продажу або існують у формі основних чи допоміжних матеріалів для споживання у виробничому процесі або при наданні послуг) та

2) наступним критеріям визнання:

- існує велика ймовірність отримання економічних вигід у майбутньому, пов'язаних з їх використанням;

- їх вартість може бути достовірно визначена.

Оцінка запасів

Запаси оцінюються за найменшою вартістю: собівартістю або чистою вартістю реалізації.

Собівартість запасів включає всі витрати на придбання, витрати на переробку та інші витрати, понесені під час доставки запасів до їх теперішнього місцезнаходження та приведення їх у теперішній стан.

Знецінення запасів

Собівартість запасів не може бути відшкодована, якщо ці запаси пошкоджені, якщо:

- вони повністю або частково застаріли або ціна їх продажу знизилася;
- зросли попередньо оцінені витрати на завершення виробництва або попередньо оцінені витрати на збут.

В цих випадках здійснюється знецінення неліквідних, застарілих запасів до чистої ціни реалізації на дату складання фінансової звітності. Відповідне зменшення вартості запасів відображається як нарахування резерву на знецінення запасів.

Узагальнена інформація щодо балансової вартості запасів

Група запасів	станом на 01.01.2014 р.			станом на 31.12.2014 р.		
	Собівартість, тис. грн.	Резерв на знецінення запасів, тис. грн.	Балансова вартість запасів, тис. грн.	Собівартість, тис. грн.	Резерв на знецінення запасів, тис. грн.	Балансова вартість запасів, тис. грн.
Сировина і матеріали	11 593	25	11568	13 029	586	12 443
Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби	-	-	-	204	-	204
Паливо	244	-	244	278	-	278
Тара і тарні матеріали	-	-	-	-	-	-
Будівельні матеріали	304	-	304	30	-	30
Запасні частини	393	-	393	287	62	225
Малоцінні та швидкозношувані предмети	604	-	604	592	24	568
Незавершене виробництво	917	-	917			
Готова продукція	3	-	3			
Товари	1 226	-	1 226			
Інші запаси	144	-	144	2 015		2 015
Разом	15 428	25	15 403	16 435	672	15 763

Метод оцінки запасів при їх вибутті

Оцінка запасів при вибутті здійснюється із застосуванням методу FIFO.

Застосування даного методу передбачає, що запаси, які були придбані або вироблені першими, вибувають першими, а отже запаси, які залишаються на кінець періоду, є тими, що були придбані або вироблені останніми.

Визнання запасів витратами

При реалізації балансова вартість запасів визнається витратами періоду, в якому визнається відповідний дохід. Сума будь-якого часткового списання запасів до їх чистої вартості реалізації та всі втрати запасів визнаються витратами періоду, в якому відбувається часткове списання або збиток.

Окрема інформація щодо запасів

Сума запасів, визнаних як витрати протягом періоду, становила – 84 044 тис. грн.

Станом на 01.01.2014 р. та на 31.12.2014 р. та на дату схвалення керівництвом до оприлюднення фінансової звітності у Товариства відсутні запаси, передані під заставу для гарантії виконання зобов'язань.

Поточна дебіторська заборгованість

Група відображає у консолідованій фінансовій звітності поточні фінансові активи та поточні нефінансові активи.

Поточні фінансові активи

Дебіторська заборгованість, яка є фінансовим активом, первісно визнається за ціною операції, а після первісного визнання враховується за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної ставки відсотка.

Амортизована вартість є поточною вартістю очікуваних майбутніх потоків грошових коштів, дисконтованих з використанням ринкової ставки відсотка. Різниця між первісною сумою заборгованості і її дисконтованою вартістю є сумою амортизації.

Вказана сума амортизації підлягає списанню на рахунки обліку фінансових прибутків або витрат впродовж усього періоду погашення заборгованості.

Оскільки різниця між первісною сумою заборгованості та її дисконтованою вартістю є несуттєвою, Група не відображала перерахунок амортизованої вартості із застосуванням методу ефективної ставки відсотка та визнало заборгованість у фінансовій звітності за первісною вартістю з урахуванням наслідків зменшення корисності (знецінення).

Поточні нефінансові активи

Дебіторська заборгованість, яка не є фінансовим активом, первісно визнається за ціною операції.

Зменшення корисності (знецінення)

Дебіторська заборгованість знецінюється, і збитки від зменшення корисності (знецінення) визнаються Групою тільки у тому випадку, якщо існують об'єктивні докази того, що частина відсотків або основної суми фінансового активу не буде виплачена повністю.

Оцінка зменшення корисності (знецінення) фінансових активів проводиться:

- за фінансовими активами, які є окремо суттєвими, – окремо за кожним фінансовим активом;
- за фінансовими активами, що є суттєвими у сукупності – в цілому за групою фінансових активів.

Класифікація у фінансовій звітності

Поточна дебіторська заборгованість, що відображена у фінансовій звітності, включає:

- дебіторську заборгованість за товари, роботи, послуги;
- дебіторську заборгованість за розрахунками за виданими авансами;
- дебіторську заборгованість за розрахунками з бюджетом,
- дебіторську заборгованість за розрахунками з пов'язаними сторонами (внутрішні розрахунки);
- іншу поточну дебіторську заборгованість;
- інші оборотні активи.

Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги

Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	Сума, станом на 01.01.2014 р.	Сума, станом на 31.12.2014 р.
Первісна вартість, тис. грн.	67 964	80 727
Резерв на знецінення, тис. грн.	9 513	9 447
Балансова вартість, тис. грн.	58 451	71 280

У статті дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги обліковується заборгованість кінцевих споживачів за поставлений природний газ, послуги з постачання та транспортування природного газу магістральними та розподільними трубопроводами, заборгованість бюджетів різних рівнів по сплаті пільг та субсидій населенню на оплату житлово-комунальних послуг, а саме газопостачання, заборгованість за поставлений скраплений газ, а також заборгованість споживачів по іншій діяльності Групи, а саме: надання послуг по газифікації, ремонтні роботи та обслуговування газопроводів, ремонт та обслуговування газового обладнання, виготовлення проектів та виконання робіт з підготовки технічної документації по газифікації об'єктів тощо.

Основними категоріями споживачів Групи є наступні:

- населення;
- промислові підприємства;
- бюджетні установи та організації;
- релігійні організації та культові споруди;
- комунально-побутові організації.

Найбільша сума дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги доводиться на заборгованість по розрахунках за послуги з постачання та транспортування природного газу населенню:

- заборгованість населення станом на 01.01.2014 року складає 21 971 тис. грн.

- заборгованість населення станом на 31.12.2014 року складає 33 736 тис. грн.

Інформація щодо дебіторської заборгованості по розрахунках за послуги з постачання та транспортування природного газу населенню розкрито у таблиці нижче:

	01.01.2014 р.	31.12.2014 р.
Обсяг газу, спожитого населенням в грудні, млн.куб.м	55,155	63,282
Нараховано до сплати безпосередньо населенню за грудень, тис. грн.	38 660	49 537
Заборгованість населення на дату, тис. грн.	21 971	33 736

Групою проведено аналіз дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги, за результатами якого нарахований резерв на знецінення дебіторської заборгованості.

Резерв на знецінення дебіторської заборгованості населення не нараховувався у зв'язку з відсутністю суттєвих ознак сумнівності та у зв'язку з наявністю наступних факторів, які підвищують впевненість підприємства у погашенні вказаної заборгованості:

- відстеження заборгованості за послуги з газопостачання здійснюється щомісяця, по мірі її виникнення у споживачів.

- до споживачів, які мають заборгованість за надані послуги з газопостачання, вживаються заходи, передбачені Правилами надання населенню послуг з газопостачання та чинним законодавством України:

- i. боржникам вручаються попередження про припинення газопостачання по причині заборгованості, у разі непогашення заборгованості газопостачання припиняється, відновлення газопостачання у такому випадку здійснюється тільки після погашення заборгованості;
- ii. між споживачами, які мають заборгованість за газ, та Товариством укладаються угоди про реструктуризацію заборгованості. Протягом 2014 року було укладено 1 209 таких угод на суму 1 560 тис. грн.

Заборгованість інших контрагентів є суттєвою окремо, тому резерв на знецінення дебіторської заборгованості інших контрагентів, крім населення, нарахований Групою по кожному дебітору окремо, в розрізі договорів.

Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами

Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами	Сума, станом на 01.01.2014 р.	Сума, станом на 31.12.2014 р.
Первісна вартість, тис. грн.	500	1 382
Резерв на знецінення, тис. грн.	-	-
Балансова вартість, тис. грн.	500	1 382

У складі дебіторської заборгованості за розрахунками за виданими авансами обліковується заборгованість за авансами, виданими на придбання товарно-матеріальних цінностей, робіт та послуг для ведення господарської діяльності Групи, а саме: паливно-мастильних матеріалів, спецодягу та спецхарчування, запасних частин для ремонту автомобільного транспорту Групи, послуги з перевезення скрапленого газу, послуги зв'язку, тощо.

Групою проведено аналіз дебіторської заборгованості за виданими авансами.

Резерв на знецінення дебіторської заборгованості за виданими авансами не нараховувався у зв'язку з відсутністю обґрунтованих ознак сумнівності та у зв'язку з наявністю наступних факторів, які підвищують впевненість підприємства у погашенні вказаної заборгованості:

- суттєві суми дебіторської заборгованості за виданими авансами регулярно підтверджуються відповідними Актами звірки;
- суми дебіторської заборгованості за виданими авансами регулярно погашаються поставками.

Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом

Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	Сума, станом на 01.01.2014 р.	Сума, станом на 31.12.2014 р.
Первісна вартість, тис. грн.	201	2 888
Резерв на знецінення, тис. грн.	-	-
Балансова вартість, тис. грн.	201	2 888

У статті дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом обліковується сума надмірно перерахованих коштів на сплату загальнодержавних та місцевих податків та зборів.

Станом на 01.01.2014 та на 31.12.2014 року найбільша сума дебіторської заборгованості розрахунками з бюджетом доводиться на дебіторську заборгованість з податку на прибуток, відповідно 187 тис. грн. та 2 721 тис. грн., і незначна частина доводиться на суму надмірно перерахованих коштів на сплату інших загальнодержавних та місцевих податків та зборів.

Резерв на знецінення дебіторської заборгованості за розрахунками з бюджетом Групою не нараховувався, тому що в цілому для фінансової звітності вказана заборгованість не є суттєвою, також Група систематично здійснює нарахування та сплату податків та зборів у бюджет.

Дебіторська заборгованість за розрахунками з пов'язаними сторонами (внутрішні розрахунки)

Дебіторська заборгованість за розрахунками з пов'язаними сторонами (внутрішні розрахунки)	Сума, станом на 01.01.2014 р.	Сума, станом на 31.12.2014 р.
Первісна вартість, тис. грн.	12 208	9 282
Резерв на знецінення, тис. грн.	-	-
Балансова вартість, тис. грн.	12 208	9 282

Групою проведено аналіз дебіторської заборгованості за операціями з пов'язаними сторонами.

Поставка товарів, робіт, послуг та розрахунки за них з пов'язаними сторонами проводяться систематично, суттєві суми дебіторської заборгованості регулярно підтверджуються відповідними Актами звірки. Аналіз фінансового стану суттєвих дебіторів надає Групі впевненість, що дебітори мають фінансові ресурси для погашення своєї заборгованості.

Групою не отримано свідчень щодо існування будь-яких ознак того, що дебіторська заборгованість за операціями з пов'язаними сторонами втратила частину своєї вартості унаслідок знецінення, або має суттєві ознаки сумнівності.

Детальніше щодо дебіторської заборгованості з внутрішніх розрахунків приведено в розділі "Пов'язані сторони" цих приміток.

Інша поточна дебіторська заборгованість

Інша поточна дебіторська заборгованість	Сума, станом на 01.01.2014 р.	Сума, станом на 31.12.2014 р.
Первісна вартість, тис. грн.	1 699	1 286
Резерв на знецінення, тис. грн.	-	-
Балансова вартість, тис. грн.	1 699	1 286

У статті інша поточна дебіторська заборгованість обліковується заборгованість робітників за коштами, виданими в підзвіт на виконання виробничих завдань та на відрядження, інша заборгованість контрагентів, заборгованість робітників за отриманими від Групи позиками, заборгованість за обов'язковим державним соціальним страхуванням з тимчасової втрати працездатності, тощо.

Інші оборотні активи

Інші оборотні активи	Сума, станом на 01.01.2014 р.	Сума, станом на 31.12.2014 р.
Первісна вартість, тис. грн.	4 958	7 812
Резерв на знецінення, тис. грн.	-	-
Балансова вартість, тис. грн.	4 958	7 812

У складі інших оборотних активів обліковуються суми податкового кредиту, які виникають у зв'язку з застосуванням Товариством касового методу обліку розрахунків з податку на додану вартість, що передбачено нормами Податкового кодексу України. Касовий метод для цілей оподаткування згідно з розділом V ПКУ – метод податкового обліку, за яким дата виникнення податкових зобов'язань визначається як дата зарахування (отримання) коштів на банківський рахунок (у касу) платника податку або дата отримання інших видів компенсацій вартості поставлених (або тих, що підлягають поставці) ним товарів (послуг), а дата виникнення права на податковий кредит визначається як дата списання коштів з банківського рахунку (видачі з каси) платника податку або дата надання інших видів компенсацій вартості поставлених (або тих, що підлягають поставці) йому товарів (послуг).

Резерв на знецінення інших оборотних активів Групою не нараховується, тому що Група систематично (раз на місяць) нараховує та сплачує платежі з податку на додану вартість у бюджет.

Групою додатково проведено аналіз справедливої вартості відображеної у фінансовій звітності дебіторської заборгованості, за результатами якого можна дійти висновку, що балансова вартість є обґрунтованим приблизним значенням справедливої вартості, оскільки така дебіторська заборгованість носить короткостроковий характер і за час її погашення умови господарювання, що склалися на ринку, суттєвих змін не очікується.

Фінансові ризики, цілі та політика управління

Групі притаманні наступні ризики:

- ринковий ризик (який включає в себе валютний ризик, ризик зміни процентної ставки та ціновий ризик);

- кредитний ризик;
- ризик ліквідності, який пов'язаний з фінансовими інструментами, утримуваними Групою.

Група здійснює управління ризиками в ході постійного процесу визначення, оцінки та спостереження за ризиками. Програма Групи з управління ризиками зорієнтована на мінімізацію негативного впливу на фінансові результати Групи.

Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти, відображені у консолідованій фінансовій звітності, включають:

Показник	Сума, станом на 01.01.2014 р.	Сума, станом на 31.12.2014 р.
готівкові грошові кошти в національній валюті, тис. грн.	8	9
поточні рахунки в банках в національній валюті, тис. грн.	54 424	61 531
Всього грошові кошти та їх еквіваленти, тис. грн.	54 432	61 891

Грошові кошти та їх еквіваленти відображаються за амортизованою собівартістю з використанням методу ефективної ставки проценту. Оскільки наслідки дисконтування не істотні, Група не здійснювала дисконтування вартості даних фінансових активів.

Власний капітал

Компоненти власного капіталу:

- Акціонерний капітал
- Емісійний дохід
- Інші резерви капіталу (інші сукупні прибутки)
- Нерозподілений прибуток/непокритий збиток

Акціонерний капітал

Акціонерний капітал включає:

- Статутний капітал
- Витрати на випуск власних акцій
- Несплачений капітал
- Вилучений капітал

Статутний капітал

Згідно першої емісії акцій Товариства, зареєстрованої 17.02.1997 р. Кіровоградським територіальним управлінням Державної комісії з цінних паперів і фондового ринку (Свідоцтво про реєстрацію випуску цінних паперів № 2/11/1/99 від 06.01.1999 р.) статутний капітал Товариства складав 6 573 990,00 грн., розділений на 26 296 000 шт. акцій, номінальною вартістю – 0,25 грн. кожна.

У 2004 році загальні збори акціонерів Товариства (протокол № 8 і від 28.10.2004 р.) прийняли рішення про збільшення розміру статутного капіталу Товариства на суму 19 726 010,50 грн. шляхом проведення додаткової емісії простих іменних акцій в і

документарній формі в кількості 78 904 042 штук існуючої номінальної вартості 0,25 грн. за 1 акцію.

Загальними зборами акціонерів від 21.12.2004 р. (протокол № 9) затверджені результати підписки на акції другого випуску ВАТ "Кіровоградгаз".

Згідно діючого Статуту ВАТ "Кіровоградгаз", затвердженого загальними зборами акціонерів ВАТ "Кіровоградгаз" (протокол № 9 від 21.12.2004 р.), зареєстрованого Державним реєстратором Кіровоградської міської ради 23.12.2004 р., номер запису 14441050004000416, статутний капітал Товариства складає 26 300 тис. грн., розділений на 105 200 000 простих іменних акцій номінальною вартістю 0,25 гривень кожна. Товариством зареєстровано випуск зазначеної кількості акцій в Державній комісії з цінних паперів та фондового ринку (Свідоцтво про реєстрацію випуску цінних паперів за №785/1/04 від 31.12.2004 р.).

Товариством не приведено статут та внутрішні положення у відповідність з вимогами Закону України "Про акціонерні товариства".

Разом з тим, на підставі рішення Наглядової ради ВАТ "Кіровоградгаз" (протокол засідання від 22.05.2013 р. № 3) у 2013 році ВАТ "Кіровоградгаз" перевело акції в бездокументну форму випуску.

Випуск акцій в бездокументній формі зареєстрований Національною комісією з цінних паперів і фондового ринку (Свідоцтво про реєстрацію випуску акцій № 785/1/04 від 10.06.2013 р.)

Глобальний сертифікат № 785/1/04 від 10.06.2013 р. депонований в ПАТ "Національний депозитарій України" 09.07.2013 р.

Акціонерами, які володіють 10 та більше відсотків акцій ВАТ "Кіровоградгаз" згідно інформаційної довідки № 74930ід від 27.01.2015р., виданої ПАТ "Національний депозитарій України", станом на 31.12.2014 р. є:

Найменування юридичної стороною	Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ	Місцезнаходження	Дата внесення до реєстру	Кількість акцій (штук)	Від загальної кількості акцій (у відсотках)
ПАТ "НАК "Нафтогаз України"	20077720	01001 м. Київ Б.Хмельницького, 6	02.02.1998	53 652 002	51.00
ТОВ "Інвестиційна компанія "Фінлекс-Інвест"	20036655	01010 м. Київ Московська, 46/2	26.05.2003	34 600 413	32.89
Усього:				88 252 415	83,89

Протягом 2014 року змін в реєстрі Товариства не відбувалось.

На кінець 2014 року власний капітал зменшився на 13 921 тис. грн. і станом на 31.12.2014 року складає 155 305 тис. грн. за рахунок збільшення збитків.

Витрати на випуск власних акцій

Витратами на випуск власних акцій визнаються такі види витрат, які безпосередньо відносяться до емісії акцій і яких, інакше, не можна було б уникнути, наприклад:

- підготовка проспекту емісії;
- витрати по оплаті юридичних, і інших професійних послуг;
- інші витрати на організацію випуску акцій.

Витрати на випуск акцій враховуються в капіталі. Якщо випуск акцій визнаний таким, що не відбувся, то подібні витрати списуються як витрати відповідного періоду. У складі витрат на випуск акцій не враховуються:

- будь-які витрати, якщо вони не пов'язані з первинним випуском цінних паперів, зокрема, будь-які витрати, пов'язані з продажем акцій, викуплених у акціонерів;
- оплата праці власних працівників Товариства, що брали участь в розміщенні.

Товариством в 2014 році не проводився випуск власних акцій.

Несплачений капітал

Несплачений капітал являє собою несплачену акціонерами частину статутного капіталу. Несплачена акціонерами частина статутного капіталу відображається як зменшення власного капіталу.

Статутний капітал Товариства оплачений в повній мірі. Станом на 01.01.2014 року та на 31.12.2014 року у Товариства відсутній несплачений капітал.

Вилучений капітал

Сума вилученого капіталу представляє собою суму викуплених власних акцій та враховується як зменшення власного капіталу.

Станом на 01.01.2014 року та на 31.12.2014 року у Товариства відсутній вилучений капітал.

Емісійний дохід

Емісійний дохід являє собою перевищення внесків учасників (суми, одержаної від емісії акцій) над статутним капіталом (номінальною вартістю акцій), або вартість активів, переданих власниками в рахунок майбутньої емісії акцій.

Станом на 01.01.2014 року та на 31.12.2014 року у Товариства відсутній емісійний дохід.

Інші резерви капіталу (інші сукупні прибутки)

Інші резерви капіталу (інші сукупні прибутки) включають:

- резерв додаткового капіталу;
- резерв переоцінки основних засобів, капітального будівництва та капітальних інвестицій в придбання (створення) основних засобів.
- інші резерви капіталу.

Показник	Сума, станом на 01.01.2014 р.	Сума, станом на 31.12.2014 р.
Капітал у дооцінках, тис. грн..	5 304	5 304
Додатковий капітал, тис. грн..	151 010	148 533
Інші резерви капіталу, тис. грн.	96	96

Значну частину Інших резервів капіталу (інших сукупних прибутків) займає резерв додаткового капіталу.

Резерв додаткового капіталу (додатковий капітал)

У складі резерву додаткового капіталу відображена вартість отриманого Товариством з метою ведення господарської діяльності державного та комунального майна, яке використовується для забезпечення транспортування, зберігання та розподілу природного газу - об'єкти газорозподільних мереж і споруди на них (ГРП, ШРП, СКЗ) (Газопроводи).

Сума зменшення балансової вартості Газопроводів, вартість яких первісно була відображена у складі додаткового капіталу, зменшує суму, акумульовану у власному капіталі у складі резерву додаткового капіталу.

Сума додаткового капіталу щомісячно зменшується на суму амортизації Газопроводів з одночасним визнанням цієї суми у складі прибутків.

Резерв переоцінки основних засобів, капітального будівництва та капітальних інвестицій в придбання (створення) основних засобів (капітал у дооцінках)

Сума збільшення балансової вартості необоротних активів в результаті переоцінки (дооцінка) визнається в іншому сукупному доході та накопичується у власному капіталі у складі резерву переоцінки основних засобів, капітального будівництва та капітальних інвестицій в придбання (створення) основних засобів.

Сума зменшення балансової вартості необоротних активів в результаті переоцінки (уцінка) визнається в прибутку чи збитку.

Зменшення відображається в іншому сукупному доході, якщо існує кредитове сальдо дооцінки щодо цього активу. Зменшення, визнане в іншому сукупному доході, зменшує суму, акумульовану у власному капіталі у складі резерву переоцінки основних засобів, капітального будівництва та капітальних інвестицій в придбання (створення) основних засобів.

Обліковою політикою передбачено щомісячне зменшення суми дооцінки на суму амортизації дооцінки необоротних активів з одночасним визнанням цієї суми у складі прибутків.

Товариством не здійснюється щомісячне зменшення суми дооцінки на суму амортизації дооцінки необоротних активів.

Сума амортизації дооцінки необоротних активів у складі прибутків Товариством не визнається.

У разі припинення визнання необоротних активів на відповідну суму попередньо визнаної дооцінки зменшується резерв переоцінки основних засобів, капітального будівництва та капітальних інвестицій в придбання (створення) основних засобів та збільшується нерозподілений прибуток.

Інші резерви капіталу

У складі інших резервів капіталу відображається вартість сформованого Товариством, згідно Статуту, іншого резервного капіталу. Інший резервний капітал створюється для покриття збитків Товариства.

Товариство формує інший резервний капітал у розмірі 25 відсотків статутного капіталу. Інший резервний капітал формується шляхом щорічних відрахувань від чистого прибутку Товариства, до досягнення встановленого статутом розміру іншого резервного капіталу, розмір щорічних відрахувань не може бути меншим ніж 5 відсотків суми чистого прибутку Товариства за рік.

Нерозподілений прибуток/непокритий збиток

Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) формується наростаючим підсумком шляхом додавання чистого фінансового результату діяльності Групи за поточний період до нерозподіленого прибутку минулих років за вирахуванням розподілу даного прибутку.

Виплата дивідендів

Виплата дивідендів акціонерам Групи відображається як відрахування з нерозподіленого прибутку. Дивіденди визнаються як зобов'язання в тому періоді, коли вони були затверджені загальними зборами акціонерів.

За звітний період Групою не здійснювалася виплата дивідендів.

Резерви (забезпечення)

Обліковою політикою Групи передбачено створення наступних резервів (забезпечень) для відшкодування майбутніх витрат і платежів:

- резерв (забезпечення) для відшкодування майбутніх витрат і платежів на виплату відпусток працівникам;
- інші резерви (забезпечення майбутніх витрат і платежів).

Резерв (забезпечення) для відшкодування майбутніх витрат і платежів на виплату відпусток працівникам

Групою не створювався резерв (забезпечення) для відшкодування майбутніх витрат і платежів на виплату відпусток працівникам, оскільки працівники традиційно використовують щорічні основні та додаткові відпустки в рамках календарного року, а тому вплив на фінансовий результат створення та використання цього резерву (забезпечення) не є суттєвим.

Інші резерви (забезпечення майбутніх витрат і платежів)

Інші резерви (забезпечення майбутніх витрат і платежів) створюються тоді, коли виникають підстави для їхнього створення згідно, а саме:

- Група має існуюче зобов'язання (юридичне чи конструктивне) внаслідок минулої події;
- ймовірно, що вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, буде необхідним для і виконання зобов'язання;
- можна достовірно оцінити суму зобов'язання.

Сума, визнана як забезпечення, має бути найкращою оцінкою видатків, необхідних для погашення існуючого зобов'язання на кінець звітної періоду.

Для отримання найкращої оцінки забезпечення Група враховує ризики та невизначеності, які неминуче пов'язані з багатьма подіями та обставинами.

У випадках, коли вплив вартості грошей у часі суттєвий, сума забезпечення має бути теперішньою вартістю видатків, які, як очікується, будуть потрібні для погашення зобов'язання.

Нарахування резерву (забезпечення) відображається як збільшення зобов'язання по резерву з одночасним визнанням витрат.

Групою проведено аналіз наявності обставин, існування яких спричинило б необхідність створення інших резервів (забезпечень майбутніх витрат і платежів) за результатами якого встановлено, що обґрунтовані підстави для створення інших резервів (забезпечень) відсутні.

Поточні зобов'язання

Група відображає у консолідованій фінансовій звітності фінансові та нефінансові поточні зобов'язання.

Фінансові поточні зобов'язання

Кредиторська заборгованість, яка є фінансовим зобов'язанням, первісно визнається за ціною операції, а після первісного визнання враховується за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної ставки відсотка.

Первісна вартість отриманих банківських кредитів приймається рівній фактично отриманих грошових коштів і витрат, пов'язаних з безпосереднім отриманням таких кредитів.

Кредити підлягають обліку на кожну наступну звітну дату за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної ставки відсотка.

Амортизована вартість є поточною вартістю очікуваних майбутніх потоків грошових коштів, дисконтованих з використанням ринкової ставки відсотка. Різниця між первісною сумою заборгованості і її дисконтованою вартістю є сумою амортизації.

Вказана сума амортизації підлягає списанню на рахунки обліку фінансових прибутків або витрат впродовж усього періоду погашення заборгованості.

Оскільки різниця між первісною сумою заборгованості та її дисконтованою вартістю є несуттєвою, Група не відображала перерахунок амортизованої вартості із застосуванням методу ефективної ставки відсотка та визнало заборгованість у фінансовій звітності за первісною вартістю.

Нефінансові поточні зобов'язання

Поточні зобов'язання, які не є фінансовими зобов'язаннями, первісно визнаються за ціною операції.

Класифікація у фінансовій звітності

Поточні зобов'язання, що відображені у консолідованій фінансовій звітності, включають:

- короткострокові кредити банків;
- кредиторську заборгованість за товари, роботи, послуги;
- поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом;
- поточні зобов'язання за розрахунками з одержаних авансів;
- поточні зобов'язання за розрахунками зі страхування;
- поточні зобов'язання за розрахунками з оплати праці;
- поточні зобов'язання за розрахунками з пов'язаними сторонами (внутрішні розрахунки);
- інші поточні зобов'язання.

Короткострокові кредити банків

Показник	Сума, станом на 01.01.2014 р.	Сума, станом на 31.12.2014 р.
Короткострокові кредити банків, тис. грн.	15 000	15 000

В серпні 2013 року Товариством було відкрито кредитну лінію згідно договору № НКЛ-2002598/3 від 27.08.2013 р., укладеному з ПАТ "Дельта Банк", кінцевий строк погашення 26.08.2014 р. Кредит надається для поповнення обігових коштів. Надання кредиту здійснюється окремими траншами, в межах невідновлювальної кредитної лінії з максимальним кредитом 15 000 тис. грн. Відсотки за користування нараховуються із застосування ставки 16,5 % річних. Починаючи з 27 червня 2014 року згідно додаткової угоди № 1 від 01.07.2014 року, відсоткова ставка була збільшена до рівня 25 %.

Кредит було погашено в березні 2015 року, відсотки за користування нараховувалися за ставкою 25% річних.

Оскільки цільове призначення кредитів – поповнення обігових коштів, то відсотки не капіталізуються, а визнаються у складі витрат за методом нарахувань у сумі відсотків, фактично нарахованих за відсотковою ставкою, встановленою кредитною угодою.

Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги

Показник	Сума, станом на 01.01.2014 р.	Сума, станом на 31.12.2014 р.
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги, тис. грн.	63 383	56 160

У складі кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги обліковується заборгованість Групи за поставлений природний газ, заборгованість за придбання основних засобів, товарно-матеріальних цінностей, робіт та послуг для ведення господарської діяльності, а саме: паливно-мастильних матеріалів, інструментів та інвентарю, спецодягу та спецхарчування, запасних частин для ремонту автомобільного транспорту Групи, послуги з перевезення скрапленого газу, послуги зв'язку, послуги банків з приймання платежів від населення за постачання природного газу тощо.

Найбільш вагомою є заборгованість Товариства перед ЗАТ "Укргаз-Енерго", яка виникла у зв'язку з виконанням окремих договорів з придбання природного газу, та заборгованість Олександрійського УЕГГ перед ТОВ "АгроАльянс – ЛТД" з постачання товарно-матеріальних цінностей.

Поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом

Показник	Сума, станом на 01.01.2014 р.	Сума, станом на 31.12.2014 р.
Поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом, тис. грн..	4 608	2 340

У статті поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом обліковується заборгованість Групи по сплаті окремих видів податків та зборів, встановлених Податковим кодексом України, а саме: податку на доходи фізичних осіб, податку на додану вартість, збору у вигляді цільової надбавки до діючого тарифу на природний газ для споживачів усіх форм власності, плати за землю тощо.

Поточні зобов'язання за розрахунками з одержаних авансів

Показник	Сума, станом на 01.01.2014 р.	Сума, станом на 31.12.2014 р.
Поточні зобов'язання за розрахунками з одержаних авансів, тис. грн.	33 117	35 868

У складі поточних зобов'язань за розрахунками з одержаних авансів обліковується заборгованість Групи за авансами, отриманими від кінцевих споживачів на поставку природного газу, послуги з постачання та транспортування природного газу розподільними трубопроводами, на поставку скрапленого газу, а також заборгованість за авансами, отриманими Групою по іншій діяльності, а саме: надання послуг по газифікації, ремонтні роботи та обслуговування газопроводів, ремонт та обслуговування газового обладнання, виготовлення проектів та виконання робіт з підготовки технічної документації по газифікації об'єктів тощо.

Основними категоріями споживачів, що перераховують Групі аванси на постачання товарів, робіт, послуг є наступні:

- населення;
- промислові підприємства;
- бюджетні установи та організації;
- релігійні організації та культові споруди;
- комунально-побутові організації.

Найбільша сума поточних зобов'язань за розрахунками з одержаних авансів доводиться на заборгованість по розрахункам за послуги з постачання та транспортування природного газу населенню та комунально-побутовим організаціям.

Поточні зобов'язання за розрахунками зі страхування

Показник	Сума, станом на 01.01.2014 р.	Сума, станом на 31.12.2014 р.
Поточні зобов'язання за розрахунками зі страхування, тис. грн.	1 604	1 385

У даній статті консолідованого балансу відображена заборгованість Групи по сплаті єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування.

Детальніше щодо поточних зобов'язань за розрахунками зі страхування приведено в розділі "Виплати працівникам" цих приміток.

Поточні зобов'язання за розрахунками з оплати праці

Показник	Сума, станом на 01.01.2014 р.	Сума, станом на 31.12.2014 р.
Поточні зобов'язання за розрахунками з оплати праці, тис. грн.	3 379	2 778

У статті консолідованого балансу "Поточні зобов'язання по оплаті праці" відображена заборгованість Групи по розрахункам з працівниками по заробітній платі та іншим виплатам, передбаченим законодавством та колективним договором.

Детальніше щодо поточних зобов'язань по оплаті праці приведено в розділі "Виплати працівникам" цих приміток.

Поточні зобов'язання за розрахунками з пов'язаними сторонами (внутрішні розрахунки)

Показник	Сума, станом на 01.01.2014 р.	Сума, станом на 31.12.2014 р.
Поточні зобов'язання за розрахунками з пов'язаними сторонами (внутрішні розрахунки), тис. грн.	45 743	94 695

Детальніше щодо поточних зобов'язань за розрахунками з пов'язаними сторонами (внутрішніх розрахунків) приведено в розділі "Пов'язані сторони" цих приміток.

Інші поточні зобов'язання.

Показник	Сума, станом на 01.01.2014 р.	Сума, станом на 31.12.2014 р.
Інші поточні зобов'язання, тис. грн.	14 389	6 136

У складі інших поточних зобов'язань відображено заборгованість Групи перед підзвітними особами, заборгованість по виконавчим листам працівників, заборгованість перед фізичними особами, які виконують роботи та надають послуги, згідно договорів цивільно-правового характеру, заборгованість по нарахованим штрафам, пені, неустойкам.

Також у вказаній статті відображені суми податкового зобов'язання, які виникають у зв'язку з застосуванням Групою касового методу обліку розрахунків з податку на додану вартість, що передбачено пп. 14.1.266 п. 14.1 ст. 14 та п. 187.10 ст. 187 Податкового кодексу України.

Касовий метод для цілей оподаткування згідно з розділом V ПКУ – метод податкового обліку, за яким дата виникнення податкових зобов'язань визначається як дата зарахування (отримання) коштів на банківський рахунок (у касу) платника податку або дата отримання інших видів компенсацій вартості поставлених (або тих, що підлягають поставці) ним товарів (послуг), а дата виникнення права на податковий кредит

визначається як дата списання коштів з банківського рахунку (видачі з каси) платника податку або дата надання інших видів компенсацій вартості поставлених (або тих, що підлягають поставці) йому товарів (послуг).

Виплати працівникам

Середня кількість працівників Групи – 1 825 осіб.

Виплати працівникам, що надаються Групою, та умови їх надання встановлені Колективним договором та законодавством України.

Виплати працівникам включають:

1) короткострокові виплати працівникам, такі як:

- заробітна плата;
- внески на соціальне забезпечення;
- оплачені щорічні відпустки;
- оплата тимчасової непрацездатності;
- премії та заохочення;
- негрошові пільги працівникам (такі як надання автомобілів, безкоштовних чи субсидованих товарів або послуг, тощо);
- виплати при звільненні;
- доплати та надбавки до тарифних ставок та посадових окладів працівників;
- матеріальна допомога.
- інші короткострокові виплати.

2) довгострокові виплати працівникам – колективним договором не встановлено.

Поточні зобов'язання за розрахунками з оплати праці

При визначенні величини зобов'язань щодо короткострокових винагород працівникам дисконтування не застосовується, і відповідні витрати визнаються по мірі виконання працівниками своїх трудових обов'язків.

Щодо сум накопичуваних компенсацій за відсутність Групою визнається зобов'язання. Накопичення компенсацій за відсутність здійснюється на:

- щорічні відпустки (передбачені Законом України "Про відпустки");
- компенсацію за невикористані відпустки.

На відсутність з інших причин (хвороба та нетривала непрацездатність, декретні відпустки для батька або матері тощо) накопичення не здійснюються.

Інформація щодо виплат фізичним особам, які є пов'язаними сторонами Групи, наведена у розділі "Пов'язані сторони" цих Приміток.

Поточні зобов'язання за розрахунками за страхуванням

У даній статті консолідованого балансу відображена заборгованість Групи по сплаті єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування.

Вказаний внесок є консолідованим страховим внеском, збір якого здійснюється до системи загальнообов'язкового державного соціального страхування в обов'язковому порядку та на регулярній основі з метою забезпечення захисту у випадках,

передбачених законодавством, прав застрахованих осіб та членів їхніх сімей на отримання страхових виплат (послуг) за діючими видами загальнообов'язкового державного соціального страхування.

Єдиний внесок, який нараховується та сплачується Групою, визначається в таких розмірах:

- утримання єдиного внеску від суми нарахованої заробітної плати та інших нарахувань, складає від 2 до 3,6 відсотків;
- нарахування єдиного внеску здійснюється у розмірі від 8,41 до 37,26 відсотків, відповідно до класу професійного ризику виробництва, до якого віднесено Група, з урахуванням видів економічної діяльності.

Пов'язані сторони

Пов'язаними сторонами визначені Групою наступні категорії осіб:

- підприємства, які перебувають під контролем або суттєвим впливом інших осіб (зокрема, відносини материнського (холдингового) і його дочірніх підприємств; спільного підприємства і контрольних учасників спільної діяльності; підприємства-інвестора і його асоційованих підприємств);
- підприємства і фізичні особи, які прямо або опосередковано здійснюють контроль над Товариством або суттєво впливають на його діяльність, а також близькі члени родини такої фізичної особи (зокрема, відносини підприємства і його керівника та інших осіб, які належать до провідного управлінського персоналу підприємства, а також близьких членів родини таких осіб).

Інформація щодо залишків заборгованості за операціями з пов'язаними сторонами

Показник	Первісна вартість станом на 01.01.2014 р., тис. грн.	Первісна вартість станом на 31.12.2014 р., тис. грн.
Дебіторська заборгованість із внутрішніх розрахунків, тис. грн.	12 208	9 282
Поточні зобов'язання із внутрішніх розрахунків, тис. грн.	45 743	94 695

Дебіторська заборгованість із внутрішніх розрахунків

Найменування пов'язаних сторін	Первісна вартість станом на 01.01.2014 р., тис. грн.	Первісна вартість станом на 31.12.2014 р., тис. грн.
ПАТ "Укрнафта"	-	4
ДК "Газ України"	661	-
ПАТ НАК "Нафтогаз України"	10 642	7 636
ГПУ "Шебелинкагазвидобування"	-	21
ГПУ "Полтавагазвидобування"	5	21
ДК "Укргазвидобування"	712	1 164
Управління з переробки газу та газового конденсату	-	49
ПАТ "Укртрансгаз"	57	222
ПАТ "Укрспецтрансгаз"	131	165
Всього дебіторська заборгованість із внутрішніх розрахунків, тис. грн.	12 208	9282

Поточні зобов'язання із внутрішніх розрахунків

Найменування пов'язаних сторін	Станом на 01.01.2014 р., тис. грн.	Станом на 31.12.2014 р., тис. грн.
ДК "Газ України"	2 210	4 233
ДК "Укртрансгаз"	3 000	5 226
НАК "Нафтогаз України"	40 533	85 236
Всього поточні зобов'язання із внутрішніх розрахунків, тис. грн.	45 743	94 695

У звітному періоді ПАТ "НАК "Нафтогаз України" здійснювало поставку та транспортування природного газу на користь Товариства, для подальшого його продажу різним категоріям споживачів по окремим договорам.

ДК "Укртрансгаз" надавало Товариству послуги з транспортування природного газу магістральними трубопроводами для потреб різних категорій споживачів по окремим договорам.

Поставку скрапленого газу на користь Товариства у звітному періоді здійснювало ДК "Укргазвидобування".

Послуги пов'язані з доставкою скрапленого газу Товариству у звітному періоді надавали Управління з переробки газу та газового конденсату, ПАТ "Укрспецтрансгаз", ГПУ "Полтавазвидобування" та ГПУ "Шебелинкагазвидобування".

Загальний обсяг отриманих Товариством від пов'язаних сторін товарів та послуг у звітному періоді складає 287 276 тис. грн. (в тому числі ПДВ). Обсяг сплачених Товариством у звітному періоді грошових коштів за поставлені товари та послуги складає 298 509 тис. грн.

Також Товариством були нараховані штрафні та інші санкції на користь ПАТ "НАК "Нафтогаз України", згідно судових рішень, що набрали чинності у звітному році, на загальну суму 3 861 тис. грн.

У свою чергу, для пов'язаних сторін, Товариство надавало послуги з транспортування природного газу розподільними трубопроводами.

Загальний обсяг наданих Товариством у звітному періоді послуг складає 29 209 тис. грн., сума грошових коштів, отриманих Товариством від пов'язаних сторін, складає 38 419 тис. грн.

Умови здійснення операцій з пов'язаними сторонами

Операції з пов'язаними сторонами були здійснені на умовах, еквівалентних умовам, що домінують в операціях між незалежними та обізнаними сторонами.

Оцінка заборгованості за операціями з пов'язаними сторонами

Заборгованість за операціями з пов'язаними сторонами первісно визнається за ціною операції.

Подальша оцінка заборгованості здійснюється за амортизованою собівартістю з використанням методу ефективної ставки проценту.

Оскільки у звітному періоді різниця між первісно сумою заборгованості та її дисконтованою вартістю є несуттєвою, Товариство не здійснювало перерахунок

амортизованої вартості із застосуванням методу ефективної ставки проценту та визнало заборгованість у фінансовій звітності за первісною вартістю.

Знецінення дебіторської заборгованості за операціями з пов'язаними сторонами

Товариством проведено аналіз дебіторської заборгованості за операціями з пов'язаними сторонами.

Поставка товарів, робіт, послуг та розрахунки за них з пов'язаними сторонами проводяться систематично, суттєві суми дебіторської заборгованості регулярно підтверджуються відповідними Актами звірки. Аналіз фінансового стану суттєвих дебіторів надає Товариству впевненість, що дебітори мають фінансові ресурси для погашення своєї заборгованості.

Товариством не отримано свідчень щодо існування будь-яких ознак того, що дебіторська заборгованість за операціями з пов'язаними сторонами втратила частину своєї вартості унаслідок знецінення, або має суттєві ознаки сумнівності.

Безнадійна заборгованість за операціями з пов'язаними сторонами

Протягом звітного періоду Товариством не проводилося списання безнадійної дебіторської та кредиторської заборгованості за операціями з пов'язаними сторонами.

Інформація щодо компенсації провідному управлінському персоналу

Загальна сума компенсації провідному управлінському персоналу за 2014 рік становить 419 тис. грн. (в 2013 році – 359 тис. грн.) , в тому числі:

	2013 рік	2014 рік
Голові та членам Правління, тис. грн.	244	248
Голові та членам Наглядової ради, тис. грн.	115	171

Виправлення помилок минулих періодів.

При виявленні суттєвих помилок попереднього періоду Група виправляє ретроспективно в першому комплекті фінансової звітності, затвердженому до випуску після виявлення помилок шляхом:

- перерахунку порівняльних сум за той попередній представлений період, в якому була допущена відповідна помилка;
- коли помилка сталася до самого раннього з представлених попередніх періодів – шляхом перерахунку вхідних залишків активів, зобов'язань і власного капіталу за найбільш ранній з представлених попередніх періодів.

Суттєва помилка попереднього періоду виправляється шляхом ретроспективного перерахунку, за винятком тих випадків, коли практично неможливо визначити або вплив цієї помилки на конкретний період, або її кумулятивний вплив.

У звітному періоді Групою виявлено наступні помилки за попередній звітній період, що підлягають коригуванню:

1) Помилкове відображення в консолідованій фінансовій звітності за 2013 рік зобов'язань та витрат у розмірі 10 494 тис. грн., що становлять суму збитків у вигляді не отриманого доходу, штрафних санкцій та судового збору, що стягнуті з ВАТ "Кіровоградгаз" на користь ПрАТ "Креатив" на підставі рішення господарського суду Кіровоградської області від 21.08.2013 року, яке не набрало чинності та було скасоване судом апеляційної інстанції.

2) Арифметичні помилки та помилки у методиці розрахунку відстрочених податкових активів і зобов'язань минулих періодів та помилкове невизначення відстрочених податкових активів та зобов'язань за 2013 рік.

Суми виправлення та статті фінансових звітів, на які вони впливають:

Стаття Балансу (звіту про фінансовий стан)	Сума, станом на 31.12.2013 р. (до виправлення помилок), тис. грн.	Сума помилки, тис. грн.	Сума, станом на 31.12.2013 р. (після виправлення помилок), тис. грн.
Відстрочені податкові активи	1 351	+3 792	5 143
Інші поточні зобов'язання	14 389	-10 494	3 895
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	-27 770	+14 286	-13 484

В фінансові звітності за 2014 рік вказані помилки були відображенні шляхом коригування залишків відповідних активів, зобов'язань, непокритого збитку на початок звітного періоду, тобто 01.01.2014 р.

Події після звітного періоду.

Група проводить аналіз на наявність двох типів подій після звітного періоду:

- події, які свідчать про умови, що існують на дату закінчення звітного періоду (події, що корегуються, після звітного періоду);
- події, які свідчать про умови, що виникли після звітного періоду (події, які не вимагають коригування після звітного періоду).

Група коригує суми, що визнані у звітності на дату балансу, на які вплинули події після дати балансу, та визнає суми, що не були відображені у звітності на дату балансу з певних причин.

Група не коригує суми, визнані в його фінансовій звітності для відображення подій, які не вимагають коригування після звітного періоду.

Події, які свідчать про умови, що існують на дату закінчення звітного періоду.

Станом на 31.12.2014 р. та на дату схвалення керівництвом до оприлюднення фінансової звітності, подій після звітного періоду, які свідчили б про умови, що існують на дату закінчення звітного періоду та інформація щодо яких є суттєвою, у Групі не було.

Події, які свідчать про умови, що виникли після звітнього періоду.

1) Прийняття законодавчих актів, які впливають на діяльність Групи

У відповідності з вимогами ст. 16 Закону України «Про засади функціонування ринку природного газу» щодо відокремлення функцій транспортування, розподілу та постачання природного газу, шляхом поділу підприємств на газопостачальні, газорозподільні та газотранспортні, Національна комісія, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики і комунальних послуг, Постановою № 9 від 12.01.2015 р. (zareestrovanoю у Мін'юсті 16.03.2015 р. за № 289/26734) затвердила нові Ліцензійні умови провадження господарської діяльності з постачання природного газу, газу (метану) вугільних родовищ за регульованим тарифом, що поширюють свою дію на Групу. Нові Ліцензійні умови набрали законної сили у квітні 2015 року.

Згідно п. 2.2 вказаних Ліцензійних умов газопостачальні підприємства не мають права порушувати встановлені статтею 16 Закону України "Про засади функціонування ринку природного газу" вимоги про відокремлення функцій транспортування, розподілу та постачання природного газу.

Відповідно до п. 3 вказаних Ліцензійних умов суб'єкти господарювання, які здійснюють діяльність на підставі ліцензії на постачання природного газу, і суб'єкти господарювання, які здійснюють діяльність на підставі ліцензії на розподіл природного газу, зобов'язані привести свою господарську діяльність у відповідність до вимог цього постанови у тримісячний строк.

Також ВРУ прийнято Закон України "Про ринок природного газу" № 2250 від 09.04.2015 р., яким вносяться зміни до основних засад здійснення господарської діяльності підприємств з постачання та розподілу природного газу, зокрема:

- передбачається, що газорозподільні системи, власником яких є держава, не можуть знаходитись у користуванні оператора газорозподільної системи на праві господарського відання, крім випадків належності такого оператора до суб'єктів господарювання державного сектора економіки (норма набирає чинності 01.10.2015 р.);
- встановлюється, що оператор газорозподільної системи не може провадити діяльність з видобутку, транспортування або постачання природного газу та повинен бути юридично та організаційно незалежним від інших видів діяльності на ринку природного газу, не пов'язаних з розподілом природного газу (норма набирає чинності з 01.01.2016 р.).

Умовні активи та умовні зобов'язання

Умовний актив не визнається у фінансовій звітності, але інформація про нього розкривається, коли надходження економічних вигід від його використання є ймовірним. Умовні активи оцінюються регулярно, щоб забезпечити відповідне відображення змін у фінансовій звітності. Якщо з'являється цілковита впевненість у надходженні економічних вигід, актив і пов'язаний з ним дохід визнаються у фінансовій звітності того періоду, в якому відбувається зміна.

Умовні зобов'язання не визнаються у фінансовій звітності, але інформація про них розкривається, якщо можливість вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, не є віддаленою. Умовні зобов'язання регулярно оцінюються, щоб визначити,

чи стало ймовірним вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди. Якщо стає ймовірним, що вибуття майбутніх економічних вигід буде потрібним для статті, яка раніше розглядалася як умовне зобов'язання, визнається забезпечення у фінансовій звітності за той період, у якому відбувається зміна ймовірності (за винятком надзвичайно рідкісних обставин, за яких не можна зробити достовірної наближеної оцінки).

Станом на 01.01.2014 р., на 31.12.2014 р. та на дату схвалення керівництвом до оприлюднення консолідованої фінансової звітності умовні активи та умовні зобов'язання у Групі відсутні.

Доходи

Класифікація доходів Групи

Група класифікує доходи за наступними групами:

- 1). Дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг):
 - 1.1). Дохід від реалізації товарів, в т.ч. від реалізації:
 - природного газу
 - скрапленого газу
 - інших товарів непродовольчої групи
 - 1.2). Дохід від реалізації робіт і послуг всього, у т.ч. від:
 - транспортування газу
 - поставки газу
 - будівельно-монтажних робіт і послуг
 - інших робіт і послуг
- 2). Інші операційні доходи, в т.ч.:
 - дохід від реалізації інших оборотних активів
 - дохід від операційної оренди активів
 - дохід від отриманих штрафів, пені та ін. санкцій
 - доходи, отримані за рахунок відшкодування вартості раніше списаних активів або надходження боргів, раніше списаних як безнадійні
 - доходи від списання кредиторської заборгованості
 - інші доходи від операційної діяльності
- 3). Дохід від участі в капіталі
- 4). Інші фінансові доходи, в т.ч.:
 - отримані відсотки
 - інші доходи від фінансових операцій
- 5). Інші доходи, в т.ч.:
 - дохід від реалізації необоротних активів
 - дохід від отриманих активів
 - інші доходи від основної діяльності

Оцінка та визнання доходу

Дохід оцінюється за справедливою вартістю компенсації, яка була отримана або підлягає отриманню.

Сума доходу, яка виникає в результаті операції, визначається шляхом угоди між Групою та покупцем або користувачем активу, та оцінюється за справедливою вартістю

отриманої компенсації або компенсації, яка має бути отримана з урахуванням суми будь-якої знижки, що надається Групою.

Дохід визнається, тільки коли є ймовірність надходження до суб'єкта господарювання економічних вигід, пов'язаних з операцією.

Дохід від продажу товарів

Дохід від продажу товарів визнається в разі задоволення всіх наведених далі умов:

- Групою передано покупцеві суттєві ризики і винагороди, пов'язані з власністю на товар;
- за Групою не залишається ані подальша участь управлінського персоналу у формі, яка, як правило, пов'язана з володінням, ані ефективний контроль за проданими товарами;
- суму доходу можна достовірно оцінити;
- ймовірно, що до Групи надійдуть економічні вигоди, пов'язані з операцією; та
- витрати, які були або будуть понесені у зв'язку з операцією, можна достовірно оцінити.

Дохід від продажу робіт, послуг

Якщо результат операції, яка передбачає надання послуг, може бути попередньо оцінений достовірно, дохід, пов'язаний з операцією, визнається шляхом посилання на той етап завершеності операції, який існує на кінець звітного періоду. Результат операції може бути попередньо оцінений достовірно у разі задоволення всіх наведених далі умов:

- можна достовірно оцінити суму доходу;
- є ймовірність надходження до Групи економічних вигід, пов'язаних з операцією;
- можна достовірно оцінити ступінь завершеності операції на кінець звітного періоду; та
- можна достовірно оцінити витрати, понесені у зв'язку з операцією, та витрати, необхідні для її завершення.

Інвестиційні програми з надання товарно-матеріальних цінностей на користь третіх осіб

Обліковою політикою передбачено наступне. У разі включення в ціну товарів, робіт, послуг частини вартості транспортування, призначеної на виконання інвестиційних програм з надання товарно-матеріальних цінностей на користь третіх осіб, доходи від реалізації таких товарів, робіт, послуг визначаються в момент та в сумі понесених витрат на виконання інвестиційної програми.

В звітному періоді доходи від реалізації товарів, робіт, послуг, в ціну яких включено частину вартості транспортування, призначеної на виконання інвестиційних програм з надання товарно-матеріальних цінностей на користь третіх осіб, визнавалися в момент реалізації таких товарів, робіт, послуг та в повному обсязі, а не в момент та в сумі понесених витрат на виконання інвестиційної програми, як передбачено в обліковій політиці, оскільки це мало несуттєвий вплив на фінансовий результат та при цьому потребувало значних витрат часу.

Дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)

Групою за 2014 рік відображено чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) в сумі 482 114 тис. грн., в 2013 році - 492 424 тис. грн..

У складі чистого доходу (виручки) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) у звітному періоді відображені наступні види доходів:

Види доходів	За 2014 рік, тис. грн.	За 2013 рік, тис. грн.
Дохід від реалізації природного газу	308 364	310 418
Дохід від транспортування природного газу	128 592	134 965
Дохід від постачання природного газу	16 625	18 175
Дохід від реалізації скрапленого газу	9 463	6 872
Доходи від реалізації будівельно-монтажних робіт і послуг	4 695	6 591
Доходи від реалізації інших товарів непродовольчої групи	652	554
Дохід від реалізації інших робіт і послуг	13 723	14 849
Всього	482 114	492 424

Дохід від реалізації природного газу

Доходи визнаються відповідно до показників лічильників газу та норм споживання газу і встановлених тарифів.

Дохід від транспортування газу

Доходи від транспортування газу споживачам визнаються відповідно до тарифів, встановлених Національною комісією, що здійснює державне регулювання у сфері енергетики (далі - НКРЕ) та обсягів споживання.

Інші операційні доходи

У звітному періоді Групою відображено інші операційні доходи на загальну суму 6 888 тис. грн., у попередньому – 1 392 тис. грн.. До інших операційних доходів Групи відносяться наступні види доходів:

Види доходів	За 2014 рік, тис. грн.	За 2013 рік, тис. грн.
Дохід у вигляді відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	1 555	1 051
Дохід від реалізації інших оборотних активів	409	42
Дохід від операційної оренди активів	388	34
Дохід від отриманих штрафів, пені та інших санкцій	9	76
Дохід від списання кредиторської заборгованості	936	65
Інші доходи від операційної діяльності	4371	124
Всього	7 668	1 392

Інші доходи

За 2014 рік Групою відображено інший дохід в сумі 7 186 тис. грн., в 2013 році – 4 681 тис. грн.

До складу іншого доходу Групи відносяться наступні види доходів:

Види доходів	За 2014 рік, тис. грн.	За 2013 рік, тис. грн.
Дохід від безоплатно отриманих активів (в т.ч. газопроводів)	4 986	4 525
Інші доходи	2 200	156
Всього	7 186	4 681

Витрати

Класифікація витрат Групи

Група класифікує витрати за наступними групами:

1). Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг):

1.1). Собівартість реалізованих товарів, у т.ч.:

- природного газу
- скрапленого газу
- інших товарів непродовольчої групи

1.2). Собівартість реалізованих робіт, послуг, в т.ч.:

- транспортування газу
- постачання газу
- будівельно-монтажних робіт
- інших робіт і послуг

2). Адміністративні витрати, у т.ч.:

- матеріальні витрати
- витрати на оплату праці
- відрахування в соціальні фонди
- амортизація
- інші адміністративні витрати

3). Інші операційні витрати, у т.ч.:

- собівартість реалізованих виробничих запасів
- сумнівні та безнадійні борги
- визнані штрафи, пені, неустойки
- інші витрати операційної діяльності

4). Фінансові витрати, у т.ч.:

- відсотки за кредит

5). Інші витрати, у т.ч.:

- собівартість реалізованих оборотних активів
- списання необоротних активів
- інші витрати від звичайної діяльності.

Оцінка та визнання витрат

Витрати визнаються Групою при виконанні таких умов:

- сума витрат може бути достовірно оцінена;
- у майбутньому виникає зменшення економічних вигід, пов'язаних із зменшенням активу або збільшенням зобов'язань.

Витрати визнаються Групою у тому звітному періоді, в якому визнано доходи, для отримання яких вони понесені (принцип відповідності доходів і витрат).

Витрати, які неможливо прямо пов'язати з доходом певного періоду, відображаються у складі витрат того звітного періоду, в якому вони були здійснені.

Якщо актив забезпечує одержання економічних вигід протягом кількох звітних періодів, то витрати визначаються шляхом систематичного розподілу його вартості (наприклад, у вигляді амортизації) між відповідними звітними періодами.

Витрати приймаються до обліку в сумі, що дорівнює величині проведеної оплати в грошовій чи іншій формі або величині визнаної кредиторської заборгованості. Величина оплати або кредиторської заборгованості визначається виходячи з договірної ціни та інших умов, узгоджених постачальником і покупцем у договорі купівлі-продажу товарів, робіт, послуг.

Якщо ціна не може бути встановлена з умов договору та/або оплата проводиться негрошовими коштами, то витрати оцінюються за справедливою вартістю.

Не визнаються витратами й не включаються до звіту про фінансові результати:

- платежі за договорами комісії, агентськими угодами та іншим аналогічними договорами на користь комітента, принципала тощо;
- попередня (авансова) оплата запасів, робіт, послуг;
- інші зменшення активів або збільшення зобов'язань, які не відповідають вищевказаним ознакам визнання витрат;
- витрати, які відображаються зменшенням власного капіталу.

Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)

Собівартість реалізованої Групою продукції (товарів, робіт, послуг) за 2014 рік становить 483 319 тис. грн., за 2013 рік – 469 783 тис. грн.

До складу собівартості реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) відносяться:

Види витрат	За 2014 рік, тис. грн.	За 2013 рік, тис. грн.
Собівартість реалізованого природного газу	308 364	310 418
Собівартість постачання природного газу	14 758	15 016
Собівартість транспортування природного газу	131 798	121 770
Собівартість скрапленого газу	14 004	8 748
Собівартість інших товарів непродовольчої групи	514	241
Собівартість будівельно-монтажних робіт	3 804	4 463
Собівартість інших робіт, послуг	10 077	9 127
Всього	483 319	469 783

Адміністративні витрати

За аналізований період адміністративні витрати Групи становили 12 669 тис. грн., за попередній – 11 222 тис. грн.

У складі адміністративних витрат Групи враховуються наступні витрати:

Види витрат	За 2014 рік, тис. грн.	За 2013 рік, тис. грн.
Матеріальні витрати	2 161	1 574
Витрати на оплату праці	5 763	4 675
Відрахування в соціальні фонди	1 908	1 612
Амортизація	813	713
Інші адміністративні витрати	2 024	2 648
Всього	12 669	11 222

Інші операційні витрати

Сума інших операційних витрат, відображених у консолідованій фінансовій звітності Групи у 2014 році, складає 9 816 тис. грн., в 2013 році – 28 257 тис. грн..

До складу інших операційних витрат Групи відносяться наступні види витрат:

Види витрат	За 2014 рік, тис. грн.	За 2013 рік, тис. грн.
Собівартість реалізованих виробничих запасів	232	309
Резерв на знецінення дебіторської заборгованості та безнадійні борги	94	8 793
Визнані штрафи, пені, неустойки	3861	14 343
Резерв на знецінення запасів	647	62
Інші операційні витрати	4982	4 812
Всього	9 816	28 257

Фінансові витрати

Сума фінансових витрат, які відображені у консолідованій фінансовій звітності Групи у 2013 році становить 3 133 тис. грн., 2013 році – 2 015 тис. грн., та сформована з нарахованих відсотків за користування кредитною лінією.

Інші витрати

Сума інших витрат, які відображені у консолідованій фінансовій звітності Групи у 2014 році, становить 14 тис. грн., в 2013 році – 1 106 тис. грн.

Види витрат	За 2014 рік, тис. грн.	За 2013 рік, тис. грн.
Видана фінансова допомога	-	156
Собівартість реалізованих оборотних активів	-	-
Витрати на списання необоротних активів	14	12
Інші витрати від звичайної діяльності	-	938
Всього	14	1 106

Інші сукупні доходи

Група не має компонентів іншого сукупного доходу. Отже, сукупний дохід Групи у звітному періоді дорівнює показнику чистого прибутку у звіті про фінансові результати (звіті про сукупний дохід).

Оподаткування прибутку

Податкова база активу - це сума, яка буде вирахована для цілей оподаткування із суми оподаткованих економічних вигід, що надходять Групі, коли воно відшкодує балансову вартість активу. Якщо такі економічні вигоди не підлягатимуть оподаткуванню, тоді податкова база активу дорівнюватиме його балансовій вартості. Податковою базою зобов'язання є його балансова вартість за вирахуванням будь-яких сум, що не підлягатимуть оподаткуванню по відношенню до цього зобов'язання в майбутніх періодах.

Визнання поточних податкових зобов'язань та поточних податкових активів

Поточний податок за поточний і попередні періоди визнається як зобов'язання на суму, що не була сплачена. Якщо вже сплачена сума податків за поточний та попередній періоди перевищує суму, яка підлягає сплаті за ці періоди, то перевищення визнається як актив.

Вигода, пов'язана з податковим збитком, який можна зараховувати для відшкодування поточного податку попереднього періоду, визнається як актив.

Якщо податковий збиток використовується для відшкодування поточного податку попереднього періоду, Група визнає вигоду як актив у тому періоді, у якому виник податковий збиток, оскільки є ймовірність отримання вигоди Групою і цю вигоду можна достовірно оцінити.

Визнання відстрочених податкових зобов'язань і відстрочених податкових активів

Тимчасові різниці, що підлягають оподаткуванню

Відстрочене податкове зобов'язання визнається щодо всіх тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню, крім тих випадків, коли такі різниці виникають від:

- первісного визнання гудвілу, або
- первісного визнання активу чи зобов'язання в операції, яка:
 - не є об'єднанням бізнесу; та
 - не має під час здійснення жодного впливу ні на обліковий, ні на оподаткований прибуток (податковий збиток).

Тимчасові різниці, що підлягають вирахуванню

Відстрочений податковий актив визнається щодо всіх тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню, якщо є ймовірним, що буде отримано оподаткований прибуток, до якого можна застосовувати тимчасову різницю, яка підлягає вирахуванню, за винятком ситуацій, коли відстрочений податковий актив виникає від первісного визнання активу або зобов'язання в операції, яка:

- не є об'єднанням бізнесу; та
- не впливає під час здійснення операції ні на обліковий прибуток, ні на оподаткований прибуток (податковий збиток).

Оцінка відстрочених податкових зобов'язань і відстрочених податкових активів

Поточні податкові зобов'язання (активи) за поточний і попередній періоди оцінюються за сумою, яку передбачається сплатити податковим органам (відшкодувати у податкових органів) із застосуванням ставок оподаткування та податкового законодавства, що діють або превалюють до кінця звітного періоду.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання оцінюються за ставками оподаткування, які передбачається використовувати в період реалізації активу чи погашення зобов'язання, на основі ставок оподаткування та податкового законодавства, що діють або превалюють до кінця звітного періоду.

Оцінка відстрочених податкових зобов'язань і відстрочених податкових активів відображає податкові наслідки, які відповідали б способу, яким Група передбачає на кінець звітного періоду відшкодувати або погасити балансову вартість своїх активів і зобов'язань.

Балансова вартість відстроченого податкового активу переглядається в кінці кожного звітного періоду. Група зменшує балансову вартість відстроченого податкового активу в тих межах, у яких більше не буде ймовірною наявність оподаткованого прибутку, достатнього, щоб дозволити використати вигоду від відстроченого податкового активу повністю або частково. Будь-яке таке зменшення сторнується за умови, якщо стає ймовірною наявність достатнього оподаткованого прибутку.

У консолідованій фінансовій звітності Група відображає згорнутий результат від визначення відстрочених податкових активів і зобов'язань, що не впливає на розмір нерозподіленого прибутку (непокритого збитку).

Станом на 01.01.2014 р. відстрочені податкові активи, відображені у Балансі (Звіті про фінансовий стан) Групи, складають 5 143 тис. грн.

Станом на 01.01.2014 р. та на 31.12.2014 р. Групою були враховані наступні відстрочені податкові активи:

- відстрочені податкові активи, які виникають у зв'язку з невідображенням у складі витрат для цілей податкового обліку витрат на створення резерву на знецінення дебіторської заборгованості. Податкова база активу станом на 01.01.2014 р. складала 9 523 тис. грн., застосована ставка податку – 18 %, розрахована сума відстроченого податкового активу складала 1 714 тис. грн., станом на 31.12.2014 р. податкова база активу складає 9 447 тис. грн., застосована ставка податку – 18 %, розрахована сума відстроченого податкового активу складає 1 700 тис. грн;
- відстрочені податкові активи, які виникають у зв'язку з відображенням витрат на придбання товарів, робіт, послуг у бухгалтерському обліку в періоді їх фактичного придбання, а у податковому – в періоді складання відповідних актів приймання-передачі. Податкова база активу станом на 01.01.2014 р. складала 14 889 тис. грн., застосована ставка податку – 18 %, розрахована сума відстроченого податкового активу складала 2 680 тис. грн., станом на 31.12.2014 р. податкова база активу складає

0 тис. грн., застосована ставка податку – 18 %, розрахована сума відстроченого податкового активу складає 0 тис. грн;

- відстрочені податкові активи, які виникають у зв'язку з перенесенням невикористаних податкових збитків на майбутні періоди. Податкова база активу станом на 01.01.2014 р. складала 0 тис. грн., застосована ставка податку – 18 %, розрахована сума відстроченого податкового активу складала 0 тис. грн., станом на 31.12.2014 р. податкова база активу складає 22 460 тис. грн., застосована ставка податку – 18 %, розрахована сума відстроченого податкового активу складає 4 043 тис. грн. Товариство вважає ймовірним наявність майбутнього оподаткованого прибутку, за рахунок якого можна використати невикористані податкові збитки.

Станом на 01.01.2014 р. та на 31.12.2014 р. Групою були враховані наступні відстрочені податкові зобов'язання:

- відстрочені податкові зобов'язання, які виникають у зв'язку з різницею у періодах визнання витрат майбутніх періодів у бухгалтерському та податковому обліках. Податкова база зобов'язання станом на 01.01.2014 р. складала 314 тис. грн., застосована ставка податку – 18 %, розрахована сума відстроченого податкового зобов'язання складала 57 тис. грн., станом на 31.12.2014 р. податкова база зобов'язання складає 277 тис. грн., застосована ставка податку – 18 %, розрахована сума відстроченого податкового зобов'язання складає 50 тис. грн;

- відстрочені податкові зобов'язання, які виникають у зв'язку з використанням податкових пільг та субсидій згідно ст. 137.20 Податкового кодексу України. Податкова база зобов'язання станом на 01.01.2014 р. складала 5 781 тис. грн., застосована ставка податку – 18 %, розрахована сума відстроченого податкового зобов'язання складала 1 041 тис. грн., станом на 31.12.2014 р. податкова база зобов'язання складає 10 457 тис. грн., застосована ставка податку – 18 %, розрахована сума відстроченого податкового зобов'язання складає 1 882 тис. грн.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання щодо витрат на створення резерву на знецінення запасів Групою не визнавалися, тому що їх вартість є несуттєвою.

Станом на 31.12.2014 р. відстрочені податкові активи, відображені у Балансі (Звіті про фінансовий стан) Групи, складають 5 657 тис. грн.

Показник	Сума, тис. грн.
Поточний податок на прибуток	0
Відстрочені податкові активи:	
станом на 01.01.2014 р.	5 143
станом на 31.12.2014 р.	5 657
Відстрочені податкові зобов'язання:	
станом на 01.01.2014 р.	-
станом на 31.12.2014 р.	-
Включено до Звіту про фінансові результати (окремому звіту про прибутки та збитки)	514
- усього	
у тому числі:	
поточний податок на прибуток	0
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	514
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	-
Відображено у складі власного капіталу - усього	-
у тому числі:	
поточний податок на прибуток	-
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	-
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	-

Прибуток на акцію

У звітному періоді акції Товариства не оберталися на відкритому ринку, не проходили котирування та не перебували у лістингу на фондових біржах. Товариство не знаходиться у процесі надання своєї фінансової звітності Національній комісії з цінних паперів та фондової біржі або іншій регулюючій організації з метою випуску звичайних акцій у відкритий обіг.

У зв'язку з вищезазначеним, Товариство не визначало прибуток на акцію у звітному періоді.



АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ

АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ

СВІДОЦТВО

про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів

№ 3727

ТОВ "Глосса - Аудит"

Ідентифікаційний код/номер **34013943**

Суб'єкт господарювання включений
до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів
рішенням Аудиторської палати України

від **2 березня 2006 р. №160/3**

Рішенням Аудиторської палати України
від **24 лютого 2011 р. №228/4**
термін чинності Свідоцтва продовжено
до **24 лютого 2018 р.**

Голова АПУ (І. Нестеренко)
Зав. Секретаріату АПУ (П. Довгорук)
М.П.

Рішенням Аудиторської палати України
від
термін чинності Свідоцтва продовжено
до

Голова АПУ
Зав. Секретаріату АПУ
М.П.

Рішенням Аудиторської палати України
від
термін чинності Свідоцтва продовжено
до

Голова АПУ
Зав. Секретаріату АПУ
М.П.

АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ
СЕРТИФІКАТ АУДИТОРА

Серія А № 006218

Громадянину(ці) _____

Гур'євій

Трині Володимирівні

на підставі Закону України "Про аудиторську діяльність"
рішенням Аудиторської палати України № 171/3
від "19" січня 2007 р.
присвоєна кваліфікація аудитора.

Сертифікат чинний до "19" січня 2012 р.

М. П.

Голова комісії

Завідувач Секретаріату

(В. Сопко)

(С. Довгоруць)

1. Рішенням Аудиторської палати України № 244/3
від "22" березня 2011 р.

термін дії сертифіката продовжено до
"19" січня 2017 р.

М. П. Голова комісії  (Y. Hesterek)
Завідувач Секретаріату  (S. Trishchak)

2. Рішенням Аудиторської палати України № _____
від " _____ " 20 _____ р.

термін дії сертифіката продовжено до
" _____ " 20 _____ р.

М. П. Голова комісії ()
Завідувач Секретаріату ()

АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ
ВКЛАДИШ ДО СЕРТИФІКАТА АУДИТОРА

№ 007097

Громадянину(ці) Копліну
Андрію Павловичу

рішенням Аудиторської палати України
від " 30 " травня 20 13 року № 271/2

термін чинності сертифіката продовжено до
" 25 " червня 20 18 року.

М. П.  Голова
Завідувач Секретаріату




Г. Кошарська
(С. Терешко)

Рішенням Аудиторської палати України
від " _____ " _____ 20__ року № _____

термін чинності сертифіката продовжено до
" _____ " _____ 20__ року.

М. П. Голова (_____)
Завідувач Секретаріату (_____)

Рішенням Аудиторської палати України
від " _____ " _____ 20__ року № _____

термін чинності сертифіката продовжено до
" _____ " _____ 20__ року.

М. П. Голова (_____)
Завідувач Секретаріату (_____)

001063