

Аудиторська фірма "КАПІТАЛЬ"

36014 м. Полтава вул. Соборності, 6. 54
Ідентифікаційний код 31391266
тел.: (0532) 509-581
факс: (0532) 611-612
www.capitalpfs.com.

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА щодо аудиту консолідованої фінансової звітності акціонерного товариства «Оператор газорозподільної системи «Лубнигаз» за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року.

Адресат: Управлінському персоналу, власникам цінних паперів АТ «Лубнигаз», може бути використаний для подання до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку.

Думка із застереженням

Ми провели аудит консолідованої фінансової звітності акціонерного товариства «Оператор газорозподільної системи «Лубнигаз» (скорочено АТ «Лубнигаз») та його дочірніх підприємств (надалі - «Група» в усіх її відмінках) за 2019 рік, що складається з консолідованого балансу (звіту про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2019 року; консолідованого звіту про фінансові результати (звіт про сукупний дохід); консолідованого звіту по рух грошових коштів; консолідованого звіту по власний капітал за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до консолідованої фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

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

Основа для думки із застереженням

- 1) В Примітці 10.3 до консолідованої фінансової звітності розкрито склад іншої дебіторської заборгованості, яка станом на 31.12.2019 року складає 98205 тис. грн. Частину цієї заборгованості – 1700,5 тис. грн. складає заборгованість ПАТ "БАНК ПЕТРОКОММЕРЦ-УКРАЇНА" (ідентифікаційний код за ЄДРПОУ 22906155), резерв кредитних збитків щодо цієї заборгованості не нараховувався. На дату звітності ПАТ "БАНК ПЕТРОКОММЕРЦ-УКРАЇНА" знаходиться в стані припинення. На нашу думку, відповідно завищені активи та занижено накопичений збиток на суму дебіторської заборгованості в повній мірі.
- 2) Станом на 31 грудня 2019 року балансова вартість дебіторської заборгованості Групи становила 274164 тис.грн. (резерв на знецінення не формувався) та іншої дебіторської заборгованості 98205 тис.грн. (резерв на знецінення 12 тис.грн.) В структурі іншої дебіторської заборгованості Групи заборгованість, що оцінюється керівництвом Групи як сумнівна, становить 0,01 відсотків від загальної суми іншої дебіторської заборгованості

станом на 31 грудня 2019 року. Прийнятність поточних оцінок керівництва Групи щодо знецінення дебіторської заборгованості при підготовці звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, не є гарантією того, що з настанням майбутніх подій, які за своєю суттю є невизначеними, дані оцінки не зазнають змін.

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

Пояснювальний параграф

Операційне середовище.

Не змінюючи нашу думку, звертаємо увагу на Примітки 1 «Умови здійснення діяльності в Україні» та Примітку 30 «Події після звітної» дати до консолідованої фінансової звітності. Діяльність Групи, як і діяльність інших компаній в Україні, зазнає та продовжуватиме зазнавати у найближчому майбутньому впливу політичної та економічної невизначеності, що спостерігається в Україні та впливу поширення пандемії коронавірусної інфекції COVID-19 в Україні та світі в 2020 році. Вказане призводить до виникнення невизначеності майбутніх умов функціонування підприємств в Україні. Ми не висловлюємо подальших застережень до нашої думки щодо цих аспектів.

Фінансове середовище.

Ми звертаємо увагу на Примітку 25 до цієї консолідованої фінансової звітності, у якій йдеться про те, що існує невизначеність щодо розміру майбутніх тарифів на розподіл природного газу, а діючі тарифи не відповідають реальній ситуації, що склалася на ринку природного газу, неможливо передбачити потенційний вплив цих реформ на фінансовий стан Групи та її діяльність

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності.

Ми звертаємо увагу на Примітку 15 консолідованої фінансової звітності, у якій зазначається, що Група отримала чистий прибуток 108 тис.грн. (2018: чистий збиток у сумі 7826 тис.грн.) та мала накопичені збитки 47413 тис.грн (2018: накопичені збитки у сумі 47330 тис.грн.) Також, станом на 31 грудня 2019 року поточні зобов'язання Групи перевищували її поточні активи на 52817 тис.грн. (2018:50 009 тис.грн.). Ці обставини вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Групи продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Ключові питання аудиту

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

Ключове питання аудиту	Яким чином наш аудит розглядав ключове питання аудиту
------------------------	---

Резерв покриття судових процесів та претензій

Ми зосередили увагу на цій ділянці в якості ключового питання аудиту у зв'язку з тим, що визнання та оцінка резервів стосовно судових процесів є важливою областю професійних суджень керівництва Групи. Існує невід'ємний ризик того, що юридичні ризики не було своєчасно визнано та розглянуто під час складання консолідованої фінансової звітності. Група бере участь у ряді судових процесів в якості відповідача, та які, у разі реалізації потенційних ризиків, можуть мати істотний вплив на фінансові результати. Рішення судів за цими позовами неможливо достовірно визначити на даний момент.

Наші процедури включали, серед іншого:

- Аналіз інформації про судові позови, отримані через процедури оцінки ризиків, що проводилась з метою розуміння Групи та її середовища;
- Оцінку наявних у Групі засобів моніторингу заходів контролю, запроваджених з метою своєчасного виявлення, достовірної оцінки та забезпечення повноти та достатності відображення в обліку нарахованих резервів під судові позови;
- Обговорення незавершених судових справ з юридичними фахівцями Групи. В деяких випадках, ми отримали та проаналізували законодавчі та судові документи (щодо розгляду аналогічних справ), з метою оцінки висновків керівництва у порівнянні з наявними прецедентами та з метою підтвердження суджень і облікових оцінок;

- Аналіз судових витрат на вибірковій основі за звітний період та аналіз кореспонденції Групи, отриманої у зв'язку з судовими та іншими претензіями

Крім того, ми оцінили достатність розкритої інформації у консолідованій фінансовій звітності. Інформація щодо суттєвих резервів на покриття судових процесів та претензій наведена в Примітках 4 та 32 консолідованої фінансової звітності. Інформація до розрахунків за претензіями наведена у Примітці 10.3 до консолідованої фінансової звітності.

Основні засоби отримані згідно договору експлуатації

Ми зосередили свою увагу на цій ділянці в якості ключового питання аудиту у зв'язку з тим, що Група отримала значну частину основних засобів для забезпечення розподілу природного газу, які на основі аналізу договору експлуатації визнаються у консолідованому звіті про фінансовий стан в момент отримання, з відповідним відображенням у складі іншого додаткового капіталу. При використанні цього судження, існує ризик завищення активів та власного капіталу Групи на вартість основних засобів, отриманих згідно договору експлуатації.

Наші процедури включали, серед іншого:

- Аналіз договорів Групи з Міністерством енергетики та вугільної промисловості України та відповідної кореспонденції стосовно даного договору з різними регулюючими органами; аналіз історії і цілей укладання даних договорів;

- Вивчення та обговорення з керівництвом практики відображення подібних договорів в Україні та відповідності даного способу відображення основних засобів чинному законодавству України;

- Оцінка обґрунтованості суджень керівництва Групи стосовно можливості використання даних активів в найближчому майбутньому.

Інформація щодо основних засобів, отриманих за договором експлуатації наведена в Примітці 7,13 до консолідованої фінансової звітності

Повнота і своєчасність визнання виручки від основної діяльності

Одним із основних напрямків діяльності Групи є постачання газу фізичним та юридичним особам. В рамках здійснення даної діяльності Група укладає договори поставки газу з контрагентами і щомісяця відображає фізичні обсяги реалізованого газу на підставі даних обліку приладів, підписуючи відповідні акти зі

Наші процедури включали, серед іншого:

- ми провели перерахунок фактичних обсягів газу за рік по кожній категорії споживачів юридичних і фізичних осіб, застосувавши до кожної категорії розмір відпускного тарифу;

- ми перевірили перенос даних з біллінгової програми до бухгалтерського обліку, а також

споживачами юридичними особами, або здійснюючи періодичний обхід та контроль даних обліку споживачів фізичних осіб.

При цьому дати контролю і звірки показань можуть відрізнятися, що потенційно може привести до відображення відпущених обсягів газу не в відповідному періоді.

зіставили дані Балансу газу за звітний та попередній рік та дані бухгалтерського обліку газу стосовно продажу газу;

- ми обговорили з керівництвом існуючу систему внутрішнього обліку реалізації газу за категоріями споживачів;

- ми вибірково переглянули первинні документи реалізації за січень-березень 2020 року на предмет виявлення сум, що належить до операцій 2019 року.

Інформація щодо продажу газу відображена у Примітці 17 до фінансової звітності.

Оцінка знецінення дебіторської заборгованості

Станом на 31 грудня 2019 року балансова вартість дебіторської заборгованості Групи становила 274164 тис.грн. (резерв на знецінення не формувався) та іншої дебіторської заборгованості 98205 тис.грн. (резерв на знецінення 12 тис.грн.) В структурі іншої дебіторської заборгованості Групи заборгованість, що оцінюється керівництвом Групи як сумнівна, становить 0,01 відсотка від загальної суми іншої дебіторської заборгованості станом на 31 грудня 2019 року. Керівництво Групи створює резерв щодо сумнівної для стягнення заборгованості за оцінкою погіршення стану платоспроможності конкретних покупців, динаміки платежів, подальшої оплати після звітної дати, а також аналізу прогнозу майбутніх надходжень грошових коштів, виходячи з обставин, що існують на звітну дату. Ступінь точності оцінки керівництва буде підтверджена або спростована розвитком майбутніх подій, які за своєю суттю є невизначеними.

Ми приділили особливу увагу оцінці знецінення дебіторської заборгованості та іншої дебіторської заборгованості у зв'язку з тим, що процес оцінки є складним, і передбачає застосування значних суджень керівництвом.

Наші аудиторські процедури щодо проведеної керівництвом оцінки на предмет знецінення дебіторської заборгованості та іншої дебіторської заборгованості містили наступне:

- ми перевірили аналіз ймовірності погашення заборгованості, проведеного керівництвом Групи, з урахуванням оцінки платоспроможності контрагентів, подальшої оплати після звітної дати та інших факторів, що розглядається керівництвом;

- ми вибірково протестували прострочену, але не знецінену заборгованість для оцінки висновків, зроблених керівництвом щодо відсутності знецінення з урахуванням перспектив і термінів погашення існуючої заборгованості;

- ми вибірково протестували документи, на підставі яких керівництво зробило оцінку аналізу ймовірності погашення заборгованості.

Крім того, ми оцінили достатність розкриття інформації в примітках до консолідованої фінансової звітності.

Прийнятність поточних оцінок керівництва Групи щодо знецінення дебіторської заборгованості при підготовці звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, не є гарантією того, що з настанням майбутніх подій, які за своєю суттю є невизначеними, дані оцінки не зазнають змін.

Інші питання.

Аудит попередньої консолідованої фінансової звітності, складеної за МСФЗ, АТ «Лубнигаз» за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року, був проведений іншим аудитором, який 19 квітня 2019 висловив не модифіковану думку щодо консолідованої фінансової звітності.

Відповідальність управлінського персоналу АТ «Лубнигаз» та Наглядової ради за консолідовану фінансову звітність

Керівництво несе відповідальність за складання і достовірне подання консолідованої фінансової звітності за 2019 рік відповідно до МСФЗ і вимог Закону України «Про

бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо складання фінансової звітності та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання консолідованої фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

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

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

Відповідальність аудитора за аудит консолідованої фінансової звітності.

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

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

- Ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення консолідованої фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо та виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, та отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик не виявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, невірні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю.
- Отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю Групи
- Оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених керівництвом.
- Доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та на основі отриманих аудиторських доказів, доходимо висновку чи є суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість підприємства продовжувати безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо такої суттєвої невизначеності ми повинні привернути увагу в своєму Звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежним, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого Звіту аудитора. Тим не менш, майбутні події або умови можуть примусити підприємство припинити свою діяльність на безперервній основі.
- Оцінюємо зазначене подання, структуру та зміст консолідованої фінансової звітності відповідно з розкриттям інформації, а також те, чи показує консолідована фінансова звітність операції та події, що лежать в основі її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

- Отримуємо прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі щодо консолідованої фінансової інформації господарської діяльності Групи для висловлення думки щодо консолідованої фінансової звітності.

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

Ми також надаємо Наглядовій раді твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їх про всі зв'язки та інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також де це застосовано, щодо відповідних застережних засобів.

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

Ключовим партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей Звіт незалежного аудитора, є Ніколаєнко Олеся (Сертифікат аудитора серії А №006176 виданий рішенням АПУ №171/3 від 19.01.07р., сертифікований бухгалтер-практик (САР), сертифікат № 0004011, виданий ФПБАУ та МССБА (ІССАА) 15.12.2005р., диплом АССА по МФЗ (дипІПР), сертифікат № 1818520 виданий в липні 2014 року. Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів суб'єктів аудиторської діяльності:101995)

Підпис аудитора

від імені Аудиторської фірми "КАПІТАЛЬ"
Директор



Приходько Я. П.

(Сертифікат аудитора серії А №000940, виданий рішенням АПУ №43 від 28.03.2020р., сертифікований бухгалтер-практик (САР), диплом АССА по МФЗ (дипІПР), сертифікат № 18338388 виданий в грудні 2018 року, сертифікат № 0004022, виданий ФПБАУ та МССБА (ІССАА) 15.12.2005р. Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів суб'єктів аудиторської діяльності:101996)

м.Полтава, 28 квітня 2020 року.

Основні відомості про аудиторську фірму:

Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Капіталь»

Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ:31391266

Юридична та фактична адреса:36029, вул. Соборності, 6.54, м. Полтава, Україна

Телефон:+38(0532)509581, +38(0532)611-612. E-mail. capitalpfs@ukr.net

ТОВ «АФ «Капіталь» включена до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності до розділу 4 «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес» за номером 2798. Посилання на реєстр: <https://www.apu.com.ua/subjekty-audytorskoj-dijalnosti-jaki-majut-pravo-provodyty-obovjazkovyj-audyt-finansovoi-zvitnosti-pidprijemstv-shho-stanovljat-suspilnyj-interes/>

	КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН АТ «ЛУБНИГАЗ»			
	станом на 31 грудня 2019 року <i>(в тисячах гривень)</i>			
АКТИВИ	Примітка	Код рядка	Станом на 31 грудня 2019	Станом на 31 грудня 2018
НЕОБОРОТНІ АКТИВИ				
Нематеріальні активи	6	1000	200	135
Основні засоби та незавершені капітальні інвестиції	7	1010	94231	93686
Фінансові інвестиції	8	1035	15	15
Відстрочені податкові активи		1045	-	2
Усього непоточні активи		1095	94446	93838
ОБОРОТНІ АКТИВИ				
Запаси	9	1100	6101	6478
Торговельна дебіторська заборгованість	10	1125	274164	239592
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	10	1130	3609	1472
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	10	1135	426	-
Дебіторська заборгованість за розрахунком податку на прибуток	10	1136	24	24
Інша поточна дебіторська заборгованість	10	1155	98205	42853
Грошові кошти та їх еквіваленти	11	1165	1995	2716
Витрати майбутніх періодів		1170	66	56
Інші оборотні активи	12	1190	15950	43697
Усього поточні активи		1195	400540	33688
Разом активи		1300	494 986	430726

ПАСИВИ	Примітка	Код рядка	Станом на 31 грудня 2019	Станом на 31 грудня 2018
ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ				
Зареєстрований (пайовий капітал)	13	1400	601	601
Капітал у дооцінках	13	1410	85 291	86 922
Резервний капітал	13	1415	8	8
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	13	1420	(47 413)	(47 330)
Всього капітал		1495	38487	40201
Неконтрольована частка				
Всього власний капітал			38487	40201
Довгострокові зобов'язання	14	1515	3139	3628
Усього непоточні зобов'язання		1595	3142	3628
Короткострокові кредити банків	16	1600	10297	7000
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	16	1610	489	2068
Торгова кредиторська заборгованість	16	1615	400167	306073
Аванси отримані	16	1635	28010	19040
Кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом та розрахунки зі страхування	16	1620	2068	1318
Поточні зобов'язання з податку на прибуток	16	1621	132	103
Кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці	16	1630	1974	1817
Доходи майбутніх періодів		1665	1187	1086
Поточні забезпечення	15	1660	3107	3261
Інші поточні зобов'язання	16	1690	5926	45131
Всього поточні зобов'язання		1695	453357	386897
Разом капітал та зобов'язання			494986	430726

Генеральний директор

Головний бухгалтер



І.І. Кондратенко

Н.І. Дроздов

	КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД АТ «ЛУБНИГАЗ»			
	за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року (в тисячах гривень)			
Стаття	Примітка	Код рядка	2019	2018
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	17	2000	581368	701894
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	18	2050	(588443)	(714708)
Валовий прибуток (збиток)		2090	(7075)	(12814)
Інші операційні доходи	19	2120	30437	22662
Адміністративні витрати	20	2130	(20857)	(17809)
Інші операційні витрати	21	2180	(4916)	(3141)
Фінансовий результат від операційної діяльності: Прибуток (Збиток)		2190	(2411)	(11102)
Інші доходи		2240	5138	1552
Фінансові витрати	22	2250	(1971)	(754)
Інші витрати	22	2270	(3)	-
Фінансовий результат до оподаткування: Прибуток (Збиток)		2290	753	(10304)
Доход (витрати) з податку на прибуток від звичайної діяльності	23	2300	(645)	(2478)
Чистий фінансовий результат: Прибуток (Збиток)		2350	108	(7826)
ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ПРИБУТОК				
За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року				
Стаття	Примітка	Код рядка	2019	2018
Прибуток (збиток) звітного року			108	(7826)
Інший сукупний дохід за рік за вирахуванням податків		2460	-	-
Загальний сукупний дохід		2465	108	(7826)
РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ				

Стаття	Примітка	Код рядка	2019	2018
Середньорічна кількість простих акцій		2600	400533	400533
Скоригована середньорічна кількість простих акцій		2605	400533	400533
Чистий прибуток (збиток) на просту акцію		2610	0,27	(19,54)
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію		2615	0,27	(19,54)
Дивіденди на просту акцію		2650		

Генеральний директор

Головний бухгалтер



І.І. Кондратенко

Н.І. Дроздова

КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ АТ «ЛУБНИГАЗ»				
за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року (в тисячах гривень)				
Стаття	Примітка	Код рядка	2019	2018
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності				
Надходження від:				
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)		3000	721506	713692
Повернення податків і зборів		3005	0	205
Цільового фінансування		3010	505	556
Надходження авансів від покупців і замовників		3015	800	26760
Надходження від повернення авансів		3020	3293	1161
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)		3035	874	515
Інші надходження		3095	9294	23712
Витрачання на оплату:				
Товарів (робіт, послуг)		3100	(525134)	(548417)
Праці		3105	(33538)	(34737)
Відрахувань на соціальні заходи		3110	(8963)	(8569)
Зобов'язань з податку на прибуток		3116	(91)	(568)
Зобов'язань з податку на додану вартість		3117	(15995)	(13346)
Зобов'язань з податків і зборів		3118	(9423)	(9492)
Витрачання на оплату авансів		3135	(345)	(2033)
Витрачання на повернення авансів		3140	(248)	(128)
Інші витрачання		3190	(137379)	(143381)
Чистий рух коштів від операційної діяльності		3195	5156	5930
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності				
Витрачання на придбання:				
необоротних активів		3260	(7203)	(9139)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності		3275	(7203)	(9139)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності				

Надходження від:				
Отримання позик		3305	18300	-
Витрачання на:				
Погашення позик		3350	(15003)	-
Витрачання на сплату відсотків		3360	(1971)	(754)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності		3395	1 326	(754)
Чистий рух грошових коштів за звітний період		3400	(721)	(3963)
Залишок коштів на початок року		3405	2716	6679
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів		3410		
Залишок коштів на кінець року		3415	1995	2716

Генеральний директор

Головний бухгалтер



І.І. Кондратенко

Н.І. Дроздова

		КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ АТ «ЛУБНИГАЗ»								
		за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року (в тисячах гривень)								
	Примітка	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
Залишок на 31 грудня 2017		4000	601		82491	8	(37702)			45398
Чистий прибуток (збиток) за звітний період		4100					(7826)			(7826)
Інший сукупний дохід за звітний період		4110								
Дооцінка (уцінка) необоротних активів										
Розподіл прибутку:		4200								
Виплати власникам		4210								
Внески учасників		4240								
Вилучення капіталу		4260								
Інші зміни в капіталі		4290			4431		(1802)			2629
Разом зміни в капіталі		4295			4431		(9628)			(5197)
Залишок на 31 грудня 2018		4300	601	-	86922	8	(47330)	-	-	(40201)
Чистий прибуток (збиток) за звітний період		4100	-	-	-	-	108	-	-	108
Інший сукупний дохід за звітний період		4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів		4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:										
Виплати власникам		4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників		4240	-	-	-	-	-	-	-	-

Вилучення капіталу		4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі		4290	-	-	(1631)	-	(191)	-	-	(1822)
Разом зміни в капіталі		4295	-	-	(1631)	-	(83)	-	-	(1714)
Залишок на 31 грудня 2019		4300	601	-	85291	8	(47413)	-	-	38487

Генеральний директор

Головний бухгалтер



І.І. Кондратенко

Н.І. Дроздова

Заява про відповідальність керівництва щодо підготовки фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

Керівництво несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, яка достовірно відображає у всіх суттєвих аспектах фінансовий стан АТ «ЛУБНИГАЗ» станом на 31 грудня 2019 року, а також результати його діяльності, рух грошових коштів та змін в капіталі за рік, що закінчився цією датою відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

При підготовці фінансової звітності керівництво АТ «ЛУБНИГАЗ» несе відповідальність за:

- вибір відповідних принципів бухгалтерського обліку та їхнє послідовне застосування;
- прийняття суджень та оцінок, які є обґрунтованими та зваженими;
- інформування про те, чи виконувались вимоги МСФЗ, а також розкриття будь-яких істотних відхилень від них та надання пояснень у фінансовій звітності;
- розкриття інформації про облікову політику, у формі, що забезпечить доречність, достовірність, співставність та зрозумілість такої інформації;
- оцінку здатності товариства продовжувати діяльність на безперервній основі. Керівництво також несе відповідальність за:
- розробку, впровадження та підтримку ефективної та надійної системи внутрішнього контролю АТ «ЛУБНИГАЗ»;
- ведення обліку у формі, яка дозволяє розкрити та пояснити угоди товариства, а також надати з обґрунтованою точністю у будь-який час інформацію про фінансовий стан АТ «ЛУБНИГАЗ» і забезпечила б відповідність фінансової звітності вимогам МСФЗ;
- ведення бухгалтерського обліку у відповідності до законодавства України;
- застосування усіх можливих виправданих заходів щодо збереження активів АТ «ЛУБНИГАЗ», виявлення та запобігання випадкам зловживань та інших порушень.

Консолідована фінансова звітність товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року затверджена Протоколом Наглядової Ради

Від імені керівництва товариства консолідовану фінансову звітність підписали:

Генеральний директор

Головний бухгалтер



І.І. Кондратенко

Н.І. Дроздова

Примітки до консолідованої фінансової звітності
за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

1.	Товариство та його операційне середовище	3
2.	Примітка 2. Основні положення облікової політики	6
3.	Примітка 3. Нові та переглянуті стандарти та інтерпретації	18
4.	Примітка 4. Суттєві облікові судження та оцінки	21
5.	Примітка 5. Інформація про Групу	23
6.	Примітка 6. Нематеріальні активи	24
7.	Примітка 7. Основні засоби та незавершені капітальні інвестиції	25
8.	Примітка 8. Довгострокові фінансові інвестиції	26
9.	Примітка 9. Запаси	26
10.	Примітка 10. Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	27
11.	Примітка 11. Гроші та їх еквіваленти	28
12.	Примітка 12. Інші активи	28
13.	Примітка 13. Власний капітал	29
14.	Примітка 14. Інші фінансові зобов'язання	30
15.	Примітка 15. Забезпечення	30
16.	Примітка 16. Поточна кредиторська заборгованість	31
17.	Примітка 17. Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	32
18.	Примітка 18. Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	33
19.	Примітка 19. Інші операційні доходи	33

20.	Примітка 20. Адміністративні витрати	34
21.	Примітка 21. Інші операційні витрати	34
22.	Примітка 22. Фінансові витрати та інші фінансові доходи	34
23.	Примітка 23. Податок на прибуток	35
24.	Примітка 24. Операції з пов'язаними сторонами та внутрішні операції Групи.	35
25.	Примітка 25. Договірні та умовні зобов'язання	37
26.	Примітка 26. Управління фінансовими ризиками: цілі та політика	39
27.	Примітка 27. Оцінка за справедливою вартістю	43
28.	Примітка 28. Плани керівництва	44
29.	Примітка 29. Інформація про корпоративне управління, у відповідності до Закону України «Про акціонерні товариства» від 17.09.2008 р. № 514-VI.	45
30.	Примітка 30. Події після звітної дати	45
31.	Примітка 31. Затвердження консолідованої фінансової звітності	46

Примітки до фінансової звітності, складені відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності

Примітка 1. Товариство та його діяльність

Загальна інформація щодо материнської компанії

Акціонерне товариство «Оператор газорозподільної системи "Лубнигаз" (далі - скорочено АТ «Лубнигаз», товариство).

Код за Єдиним державним реєстром підприємств та організацій України: 05524713.

Місцезнаходження товариства: 37503, Полтавська обл., місто Лубни, вул.Л.Толстого, будинок 87.

Акціонерне товариство «Оператор газорозподільної системи "Лубнигаз" (скорочено АТ «Лубнигаз» (далі по тексту - "Товариство") було створене згідно з українським законодавством у 1994 році шляхом перетворення державного підприємства по газопостачанню та газифікації «Лубнигаз» у відкрите акціонерне товариство відповідно до Указу Президента України «Про корпоратизацію підприємств» від 15 червня 1993 року № 210.

У відповідності до норм Закону України "Про акціонерні товариства" у 2011 році (рішенням загальних зборів акціонерів від 12.05.2011р) Товариство здійснило перереєстрацію та змінило назву на Публічне акціонерне товариство "Лубнигаз". ПАТ «Лубнигаз» є правонаступником Відкритого акціонерного товариства по газопостачанню та газифікації «Лубнигаз». Рішенням загальних зборів від 23.04.2019 Товариство здійснило перереєстрацію та змінило назву на Акціонерне товариство «Оператор газорозподільної системи "Лубнигаз", яке є за організаційно-правовою формою приватним акціонерним товариством.

Ця консолідована фінансова звітність підготовлена для АТ "Лубнигаз" та його дочірніх підприємств (далі - "Група"). Інформація про структуру Групи представлена в Примітці 5. Інформація про відносини Групи з іншими пов'язаними сторонами наведена в Примітці 24.

У грудні 2014 року на засіданні Наглядової ради ПАТ "Лубнигаз" було прийняте рішення про створення Товариства з обмеженою відповідальністю "Торговий дім «Лубнигаз", яке було офіційно зареєстроване відповідними державними органами 12 січня 2015 року. На виконання вимог Закону України «Про функціонування ринку природного газу», щодо відокремлення та незалежності ліцензійної діяльності з постачання природного газу, з 01.07.2015р. постачання природного газу здійснює дочірнє підприємство ТОВ «ТД «Лубнигаз».

ТОВ «ТД «Лубнигаз» в свою чергу 02.03.2016 року стало власником ТОВ «Укргаз ресурс». Крім того ТОВ «ТД «Лубнигаз» у 2017 році стало засновником ДП «Пирятинтеплопостачання». На підставі рішення Наглядової ради від 12.08.2019року АТ «Лубнигаз» стало засновником ТОВ «Лубнигаз-Трейдінг».

Група займається постачанням та розподілом природного газу в Лубенському, Пирятинському, Гребінківському та Оржицькому районах Полтавській області. Газ купується у НАК "Нафтогаз України" та у приватних постачальників природного газу і постачається споживачам (промисловим, комунально-побутовим підприємствам,

бюджетним організаціям, населенню тощо). Реалізація газу населенню здійснюється з урахуванням тарифів на транспортування та розподіл, встановлених Національною комісією, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг ("НКРЕКП") та торгівельної націнки на постачання, а іншим споживачам без урахування тарифу на розподіл природного газу. Транспортування газу відбувається через магістральні трубопроводи АТ "Укртрансгаз" та розподільчі мережі Товариства.

АТ «Лубнигаз» складає фінансову звітність відповідно до МСФЗ, з якою можливо ознайомитися за адресою: 37503, Полтавська обл., місто Лубни, вул.Л.Толстого, будинок 87 та на веб.сайті: www.lubnygaz.com.ua.

Операційне середовище

Протягом 2019 року українська економіка демонструвала ознаки стабілізації після декількох років політичних та економічних потрясінь. Рівень інфляції в Україні знизився до 4,1% у 2019 році порівняно з 9,8 % у 2018 році, а ВВП оцінюється на очікуваному рівні 3,5% (після зростання у 3,3% у 2018 році).

Після декількох років падіння, українська гривня укріпилася відносно Євро на 17% і відносно долару США на 14% . Значущими факторами у цьому напрямку є успішний запуск програми МВФ наприкінці 2018 року, високий рівень доходів експортерів агропромислової продукції, стримування ліквідності у гривні та стабільно високий рівень надходжень валюти через державні боргові папери. В той самий час, з початку 2020 року ризик знецінення української гривні зростає, як наслідок негативних економічних подій в світі.

Починаючи з квітня 2019 року Національний банк України („НБУ”) розпочав цикл на полегшення обмежень в своїй монетарній політиці, а також поступово знижував свою облікову ставку вперше за останні два роки, з 18,0% в квітні 2019 року до 10,0% у березні 2020 року, що підкріплено стабільним прогнозом щодо зниження інфляції.

У грудні 2018 року Рада МВФ ухвалила 14-місячну програму кредитування для України Standby („SBA”) у загальній сумі 3,9 мільярда доларів США. Україна вже отримала від МВФ та ЄС 2 мільярди доларів США, а також кредитні гарантії від Світового банку на суму 750 мільйонів доларів США. Затвердження програми МВФ істотно підвищує здатність України виконати свої валютні зобов'язання у 2020 році, що зрештою сприятиме фінансовій та макроекономічній стабільності в країні. В той же час, МВФ буде приймати рішення щодо наступних траншів, базуючись на прогресі з боку України у виконанні вимог Меморандуму економічного та політичного співробітництва.

На 2020 рік в Україні заплановані суттєві виплати з публічного боргу, що буде потребувати мобілізації фінансових ресурсів як всередині країни, так і за її межами, що буде відбуватись у середовищі, де виклики для економік, що розвиваються, дедалі зростають. Крім того, тенденції щодо падіння промислового виробництва у другому півріччі 2019 року можуть продовжуватися й у 2020 році.

Протягом березня-квітня 2019 року в Україні відбулись президентські вибори, а за ними – позачергові парламентські вибори у липні 2019 року. Ступінь невизначеності щодо майбутнього напрямку реформ у 2020 році залишається високим. Далі, у березні 2020 року, Уряд було звільнено і призначено новий склад Кабінету Міністрів.

Крім того, 16 січня 2020 року Верховна Рада України прийняла Закон „Про внесення змін до деяких законодавчих актів України щодо вдосконалення адміністрування податків, усунення технічних та логічних неузгодженостей у податковому законодавстві ” № 465-IX та Закон „Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо вдосконалення адміністрування податків, усунення технічних та логічних неузгодженостей у податковому законодавстві ” № 466-IX. Ці закони запроваджують зміни до податкової та фінансової звітності в Україні. Закон № 465-IX підписаний президентом України та набуває чинності з 27 лютого 2020 року, Закон № 466-IX передано на підпис президенту України. Товариство наразі аналізує вплив цих законів на подання фінансової та податкової звітності у наступних періодах.

Наприкінці 2019 року, з'явилися перші новини щодо COVID-19 (коронавірусу) в Китаї. Станом на 31 грудня 2019 року до Всесвітньої Організації Охорони Здоров'я було звітовано про поодинокі випадки захворювання невідомим вірусом. Ситуація суттєво змінилась на початку 2020 року, коли розпочався глобальний спалах цього вірусу, і його розповсюдження стрімко набуло розвитку. Керівництво вважає вплив цього спалаху подією після звітної дати, яка не потребує коригування. Товариство оцінює, що ці події можуть призвести до неможливості, або несприятливих цінових умов щодо нових запозичень на глобальних ринках. Наразі ситуація досі набуває розвитку, і її вплив на майбутні події неможливо спрогнозувати. Керівництво й надалі буде спостерігати за розвитком подій і вживати заходів для нівелювання її негативних наслідків.

Незважаючи на деякі покращення у 2019 році, остаточний результат політичної та економічної ситуації в Україні та її наслідки передбачити вкрай складно, проте вони можуть мати подальший суттєвий вплив на економіку України та діяльність Товариства.

Державне регулювання діяльності Товариства

Функціонування газової галузі є надзвичайно важливим для України з ряду причин, що включають економічні, стратегічні чинники та міркування державної безпеки.

Державне регулювання ринку природного газу в Україні здійснює держава в особі Кабінету Міністрів України та Національної комісії, що здійснює регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг („НКРЕКП“). НКРЕКП затверджує тарифи на послуги транспортування магістральними та розподільними трубопроводами на території України, тарифи на послуги зберігання, закачування та відбору газу з підземних сховищ газу. НКРЕКП також затверджує процедури встановлення тарифів на транспортування, розподіл та зберігання природного газу, відповідає за захист прав споживачів у сфері встановлення тарифів, безпеки постачань та якості послуг.

Крім того, Законом України „Про ринок природного газу“ від 9 квітня 2015 року № 329-VIII було створено передумови для нової моделі ринку природного газу, побудованої на принципах вільної добросовісної конкуренції та орієнтованої на забезпечення високого рівня захисту прав та інтересів споживачів, а також здатної до інтеграції з ринками природного газу держав – сторін Енергетичного Співтовариства, у тому числі шляхом створення регіональних ринків природного газу.

Починаючи з 1 березня 2019 року, газовий ринок України перейшов на добове балансування, виконуючи зобов'язання, які взяв на себе Уряд в рамках Угоди про асоціацію з Європейським Союзом.

Тарифи на послуги зберігання (закачування, відбору) природного газу 21 грудня 2018 року НКРЕКП прийняла постанову №2001 про встановлення тарифів на послуги

Принцип безперервної діяльності.

Консолідована фінансова звітність підготовлена на основі припущення безперервності діяльності.

За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року Група мала накопичені збитки у сумі 47 413 тис. грн. (2018: накопичені збитки у сумі 47 330 тис. грн.).

На дату затвердження звітності Група функціонує в нестабільному середовищі, що пов'язано з кризовими явищами в Україні. Стабілізація економічного середовища в Україні залежить від заходів, що проводяться Урядом. В той же час, не існує чіткого уявлення того, які результати будуть отримані від зазначених заходів. Тому неможливо достовірно надати оцінку ефекту впливу економічного середовища на ліквідність та доходи Групи, її стабільність та структуру операцій з покупцями та постачальниками. В підсумку виникає суттєва невизначеність, що може мати вплив на майбутні операції, можливість відшкодування вартості активів та спроможність Групи обслуговувати та сплачувати свої борги по мірі настання термінів їх погашення.

Керівництво вживає наступні заходи для забезпечення здатності Товариства продовжувати безперервну діяльність:

- ініціювання регулятивних та законодавчих змін, спрямованих на збільшення доходів від основної діяльності;
- оптимізація експлуатаційних та адміністративних витрат

Враховуючи наявну інформацію, фінансова звітність АТ «Лубнигаз» складалась відповідно до принципу безперервності, виходячи з припущення, що Товариство є безперервно діючим і залишатиметься таким у майбутньому. Наразі Товариство не має наміру ані потреби ліквідуватися або суттєво звужувати масштаби своєї діяльності. Дана консолідована фінансова звітність не містить в собі будь-яких коригувань, які можуть мати місце в підсумку такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі та зможуть бути оцінені.

Примітка 2. Основні положення облікової політики

2.1. Основа складання звітності

Консолідована фінансова звітність Групи складена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності ("МСФЗ") у редакції, затвердженій Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку ("РМСБО"). Консолідація фінансової звітності Товариства здійснена у відповідності до вимог МСФЗ 10 "Консолідована фінансова звітність" та МСФЗ 3 "Об'єднання бізнесу".

Ця консолідована фінансова звітність була складена за принципом оцінки за історичною вартістю. Консолідована фінансова звітність представлена в українській гривні, що є функціональною валютою, а всі суми округлені до цілих тисяч ("тис. грн."), якщо не зазначено інше.

Ця консолідована фінансова звітність Групи станом на 31 грудня 2019 року та за рік, що закінчився на зазначену дату, була затверджена Протоколом Наглядової ради до випуску 24 квітня 2020 року.

2.2. Основа консолідації

Консолідована фінансова звітність включає фінансову звітність Товариства, ТОВ «ТД «Лубнигаз» (код за ЄДРПОУ 39581002), ТОВ «Укргаз ресурс» (код за ЄДРПОУ 39550325), ДП «Пирятинтеплопостачання» (код за ЄДРПОУ 41117227), ТОВ «Лубнигаз-трейдинг» (код за ЄДРПОУ 43173310) станом на 31 грудня 2019 року.

ТОВ «ТД «Лубнигаз», ТОВ «Укргаз ресурс», ТОВ «Лубнигаз-трейдинг» та ДП «Пирятинтеплопостачання» повністю консолідуються з дати створення, що є датою фактичного переходу контролю над підприємствами до Групи, і продовжують консолідуватися до дати втрати такого контролю. Фінансова звітність підприємств групи складена за той самий звітний період, що й фінансова звітність Товариства, із застосуванням єдиної облікової політики. Всі внутрішньогрупові залишки, доходи та витрати, а також нереалізовані прибутки і збитки, що виникають в результаті внутрішньогрупових операцій, були повністю виключені.

Якщо Група втрачає контроль над товариствами з обмеженою відповідальністю, вона:

- ✓ Припиняє визнання активів і зобов'язань дочірнього підприємства (у тому числі гудвілу, що стосується її)
- ✓ Припиняє визнання балансової вартості неконтрольної частки участі

- ✓ Припиняє визнання накопичених курсових різниць, відображених у капіталі
- ✓ Визнає справедливу вартість отриманої винагороди
- ✓ Визнає справедливу вартість інвестиції, що залишилась
- ✓ Визнає надлишок або дефіцит, що утворився в результаті операції, у складі прибутку або збитку
- ✓ Перекласифіковує частку материнської Товариства у компонентах, раніше визнаних у складі іншого сукупного доходу, до складу прибутку або збитку чи нерозподіленого прибутку.

2.3. Оцінка справедливої вартості

Справедлива вартість визначається як ціна, яка була б отримана за продаж активу, або сплачена за передачу зобов'язання у звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки.

Оцінка справедливої вартості припускає, що операція продажу активу або передачі зобов'язання відбувається або

- ✓ на головному ринку для цього активу або зобов'язання; або
- ✓ за відсутності головного ринку - на найсприятливішому ринку для цього активу або зобов'язання.

У Групі має бути доступ до головного або найсприятливішого ринку.

Група оцінює справедливу вартість активу або зобов'язання, користуючись припущеннями, якими користувалися б учасники ринку, складаючи ціну активу або зобов'язання, та припускаючи, що учасники ринку діють у своїх економічних інтересах. Оцінка справедливої вартості нефінансового активу враховує здатність учасника ринку генерувати економічні вигоди шляхом найвигіднішого та найкращого використання активу або шляхом продажу його іншому учасникові ринку, який використовуватиме цей актив найвигідніше та найкраще. Група застосовує методики оцінювання, які відповідають обставинам та для яких є достатньо даних, щоб оцінити справедливу вартість, максимізуючи використання доречних відкритих вхідних даних та мінімізуючи використання закритих вхідних даних.

Всі активи та зобов'язання, справедлива вартість яких оцінюється або розкривається у фінансовій звітності, класифікуються в рамках описаної нижче ієрархії справедливої вартості на основі вихідних даних найнижчого рівня, які є суттєвими для оцінки справедливої вартості в цілому:

Рівень 1 - Ціни котирування (не скориговані) на активних ринках на ідентичні активи або зобов'язання

Рівень 2 - Моделі оцінки, в яких суттєві для оцінки справедливої вартості вихідні дані, що відносяться до найнижчого рівня ієрархії, можна спостерігати прямо або опосередковано;

Рівень 3 - Моделі оцінки, в яких суттєвих для оцінки справедливої вартості вихідних даних, що відносяться до найнижчого рівня ієрархії, немає у відкритому доступі.

У випадку активів і зобов'язань, які переоцінюються у фінансовій звітності на періодичній основі, Група визначає необхідність їх переведення між рівнями ієрархії, повторно аналізуючи класифікацію (на підставі вихідних даних найнижчого рівня, які є суттєвими для оцінки справедливої вартості в цілому) на кінець кожного звітного періоду.

Для цілей розкриття інформації про справедливу вартість Група класифікувала активи та зобов'язання на основі їх характеру, притаманним їм характеристикам і ризикам, а також застосованого рівня в ієрархії справедливої вартості, як зазначено вище.

Інформація про справедливу вартість фінансових інструментів розкривається у Примітці 27.

2.4. Нематеріальні активи

Нематеріальні активи визнаються активом, якщо є ймовірність отримання майбутніх економічних вигод від використання активів та собівартість активу можна достовірно оцінити.

Нематеріальні активи відображаються в обліку по первісній вартості за вирахуванням нарахованої амортизації та резерву під знецінення. Подальші витрати на нематеріальні активи капіталізуються тільки у тому випадку, коли вони збільшують майбутні економічні вигоди, втілені у конкретних активах, до яких відносяться. Усі інші витрати відносяться на витрати у тому періоді, в якому вони були понесені.

Амортизація нараховується прямолінійним методом протягом строку корисного використання активу та відображається у статті звіту про прибутки та збитки та інший сукупний дохід. Нематеріальні активи перевіряються на знецінення при появі ризиків знецінення. Зміна строків корисного використання є зміною облікових оцінок і відображається перспективно. Ліквідаційна вартість вважається нульовою.

Термін корисної експлуатації нематеріальних активів складає:

- ✓ Програмне забезпечення - відповідно до правовстановлюючого документа;
- ✓ "Інші нематеріальні активи» - відповідно до правовстановлюючого документа.

2.5. Основні засоби

Основні засоби відображаються за собівартістю або доцільною (умовною) собівартістю (стосовно активів, придбаних до дати переходу на МСФЗ) за вирахуванням накопиченого зносу та збитків від зменшення корисності.

Доцільна собівартість основних засобів переважно визначена за амортизованою вартістю заміщення з урахуванням економічного знецінення за результатами незалежної оцінки.

Ліквідаційна вартість основних засобів Групи оцінена як нульова, тому що Група використовуватиме активи до кінця їхнього фізичного існування.

Амортизація нараховується за лінійним методом протягом очікуваних строків корисного використання кожного активу. Середні строки корисного використання кожного активу є такими:

Групи основних засобів	Термін корисного використання
Будівлі та споруди	30 - 50 років
Машини та обладнання	5 - 15 років
Транспортні засоби	5 - 10 років
Інші основні засоби	3 - 15 років

Незавершене будівництво не амортизується до моменту закінчення будівництва відповідних активів і вводу їх в експлуатацію.

Собівартість основних засобів включає витрати, пов'язані з заміною частини основних засобів, які визнані за фактом понесення, якщо вони відповідають критеріям визнання. Аналогічно, при проведенні основних технічних оглядів витрати на їх проведення визнаються у складі балансової вартості основних засобів як вартість заміни, якщо дотримано всі необхідні для такого визнання критерії. Всі інші витрати на ремонти та технічне обслуговування відображаються у складі прибутку або збитку по мірі їх понесення.

Балансова вартість основних засобів переглядається на предмет зменшення корисності, коли певні події чи зміна обставин вказують на те, що балансова вартість активу не зможе

бути відшкодована. У випадку виявлення ознак зменшення корисності активу, перевищення його балансової вартості над оціночною відшкодовуваною вартістю вартість такого активу або одиниці, що генерує грошові потоки, списується до вартості очікуваного відшкодування. Вартість очікуваного відшкодування активів визначається як більша з двох величин: чистої ціни продажу активу або вартості використання активу.

Отримання основних засобів від клієнтів

В процесі своєї господарської діяльності, Група отримує у володіння від своїх клієнтів основні засоби, які будуть використовуватися у процесі постачання газу. Ці основні засоби, що відповідають критеріям визначення активу, визнаються за справедливою вартістю і можуть бути отримані за наступними угодами:

- ✓ за договорами дарування. В такому випадку основні засоби визнаються у складі інших операційних доходів в момент отримання.
- ✓ за договорами користування та господарського відання. Такі основні засоби визнаються на дату отримання активу із одночасним визнанням інших довгострокових зобов'язань. Інші довгострокові зобов'язання поступово визнаються доходами впродовж очікуваного строку корисного використання отриманих активів.

2.6. Перерахунок іноземної валюти

Консолідована фінансова звітність згідно з МСФЗ складена у гривнях ("грн."), що є функціональною валютою і валютою подання звітності Групи. Операції в іноземній валюті первісно відображаються у функціональній валюті за обмінним курсом, що діє на дату здійснення операції. Монетарні активи і зобов'язання, деноміновані в іноземній валюті, перераховуються у функціональну валюту за обмінним курсом, що діє на звітну дату. Всі курсові різниці включаються до звіту про фінансові результати. Немонетарні статті, які оцінюються за історичною вартістю в іноземній валюті, перераховуються за обмінним курсом, що діяв на дату первісної операції. Немонетарні статті, які оцінюються за справедливою вартістю в іноземній валюті, перераховуються за обмінним курсом, який діяв на дату визначення справедливої вартості.

Станом на 31 грудня курси обміну валют, використані для перерахунку залишків в іноземній валюті, були представлені таким чином:

У гривнях	2019	2018
1,00 долар США	23,69	27,69
1,00 євро	26,42	31,71

Середні курси обміну валют за дванадцять місяців, що закінчилися 31 грудня, були представлені таким чином:

У гривнях	2019	2018
1,00 долар США	25,85	27,20
1,00 євро	28,95	32,14

Протягом 2019 та 2018 років в Україні діяли валютні обмеження затверджені Національним банком України. Іноземну валюту можна вільно конвертувати за курсом, наближеним до курсу обміну, встановленого Національним банком України. У теперішній час гривня не є вільно конвертованою валютою за межами України.

2.7. Фінансові інструменти - первісне визнання і подальша оцінка

Класифікація фінансових активів

В момент початкового визнання фінансових інструментів Група здійснює їх класифікацію та визначає модель подальшої оцінки.

Боргові фінансові активи Група класифікує, виходячи з бізнес-моделі, яку вона використовує для управління цими активами, та характеристик грошових потоків, передбачених договором, що ініціює фінансовий інструмент.

Класифікація фінансових активів здійснюється за такими категоріями:

- ✓ фінансові активи, оцінені за амортизованою вартістю (AC);
- ✓ фінансові активи, оцінені за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки в іншому сукупному доході (FVOCI);
- ✓ фінансові активи, оцінені за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку (FVTPL).

Фінансовий актив оцінюється за амортизованою вартістю тільки у випадку, якщо він відповідає обом нижченаведеним умовам і не класифікований як оцінюваний за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку:

- ✓ він утримується в рамках бізнес-моделі, метою якої є утримання активів для отримання передбачених договором грошових потоків, і його договірні умови передбачають виникнення у встановлені терміни грошових потоків, які являють собою виплату виключно основної суми і процентів (критерій SPPI) на непогашену частину основної суми.

При первісному визнанні інструментів капіталу, які не призначені для торгівлі, Група може безповоротно вибрати відображати подальші зміни справедливої вартості в іншому сукупному доході, тобто віднести такі інструменти до категорії оцінки за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки в іншому сукупному доході (FVOCI). Цей вибір робиться окремо для кожного фінансового інструмента.

Всі фінансові активи, які не відповідають критеріям для їх оцінки за амортизованою вартістю або за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, як описано вище, оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Група проводить оцінку мети бізнес-моделі, в рамках якої утримується актив, на рівні портфеля фінансових інструментів, оскільки це найкращим чином відображає спосіб управління бізнесом і надання інформації управлінському персоналу.

При оцінці того, чи є передбачені договором грошові потоки виключно виплатами основної суми і процентів на непогашену частину основної суми ("критерій SPPI"), Група аналізує договірні умови фінансового інструмента, а саме - чи містить фінансовий актив яку-небудь договірну умову, яка може змінити терміни або суму передбачених договором грошових потоків так, що фінансовий актив не буде відповідати аналізованій вимозі.

Фінансові активи Групи включають:

грошові кошти та їх еквіваленти, короткострокову фінансову допомогу, торгіву та іншу дебіторську заборгованість.

Рекласифікація фінансових активів здійснюється перспективно виключно у випадку зміни бізнес-моделі, в рамках якої вони утримуються. Фінансові зобов'язання та інструменти капіталу, а також фінансові активи, які на вибір Групи при початковому визнанні були класифіковані до моделі обліку за справедливою вартістю через прибутки/збитки не підлягають рекласифікації.

Класифікація фінансових зобов'язань

Фінансові зобов'язання оцінюються за амортизованою собівартістю, за виключенням:

- 1) фінансових зобов'язань, які оцінюються за справедливою вартістю з визнанням переоцінки через прибутки/збитки;

2) фінансових зобов'язань, які виникають у разі, коли передавання фінансового активу не відповідає умовам припинення визнання або коли застосовується принцип продовження участі;

3) договорів фінансової гарантії, авалю, поруки;

4) зобов'язань з кредитування за ставкою, нижче ринкової.

Фінансові зобов'язання Групи включають торгову та іншу кредиторську заборгованість, а також процентні кредити та позики.

Первісне визнання та подальша оцінка фінансових інструментів

Фінансові інструменти, що оцінюються за справедливою вартістю з визнанням переоцінки через прибутки/збитки при первісному визнанні відображаються за справедливою вартістю без урахування витрат на операції. Витрати на операції з придбання таких фінансових інструментів відображаються за рахунками витрат на дату їх здійснення.

Усі інші фінансові інструменти під час первісного визнання оцінюються за справедливою вартістю, до якої додаються витрати на операції. Витрати на операцію та інші платежі, що безпосередньо пов'язані з визнанням фінансового інструменту, відображаються на рахунках дисконту (премії) за цим фінансовим інструментом.

До витрат на операцію належать комісійні, сплачені агентам, консультантам, брокерам і дилерам, збори органам регулювання, фондовим біржам, податки та держмита тощо.

Витрати на операцію та комісійні доходи, що є невід'ємною частиною дохідності фінансового інструменту, визнаються в складі фінансового інструменту і враховуються при розрахунку ефективної відсоткової ставки за таким фінансовим інструментом.

При первісному визнанні Група оцінює торговельну дебіторську заборгованість за ціною операції - це сума відшкодування, право на яке Група очікує отримати в обмін на передання обіцяних товарів або послуг покупцю, виключаючи суми, отримані від імені третіх сторін, якщо торговельна дебіторська заборгованість не містить значного компоненту фінансування (коли встановлені угодою дати платежів надають покупцю чи продавцю суттєві вигоди від реалізації продукції).

За борговим фінансовим активом, що оцінюється за справедливою вартістю з визнанням переоцінки в іншому сукупному доході, прибутки або збитки визнаються у складі іншого сукупного доходу до дати припинення його визнання або рекласифікації, за виключенням процентних доходів, нарахованих за методом ефективної відсоткової ставки, прибутків або збитків від його знецінення та прибутків або збитків від зміни офіційного курсу гривні до іноземних валют. Визнання оціночного резерву за таким активом не змінює величину його справедливої вартості.

Переоцінка фінансових активів, що оцінюються за справедливою вартістю з визнанням переоцінки у іншому сукупному доході, здійснюється після нарахування процентів та амортизації дисконту/премії, формування оціночного резерву за кредитними ризиками.

В момент припинення визнання фінансового активу, що оцінюється за справедливою вартістю з визнанням переоцінки в іншому сукупному доході, накопичена сума переоцінки рекласифікується з іншого сукупного доходу в прибутки або збитки.

Фінансові гарантії та зобов'язання з кредитування за ставкою нижче ринкової під час первісного визнання оцінюються за справедливою вартістю.

В подальшому зобов'язання з кредитування за ставкою нижче ринкової та фінансові гарантії оцінюються за найбільшою з двох таких величин - сумою оціночного резерву під очікувані кредитні збитки та сумою справедливої вартості фінансового зобов'язання за мінусом амортизації накопиченого доходу згідно з принципами його визнання.

Зменшення корисності - Фінансові активи, зобов'язання з надання позик і договори фінансової гарантії.

Модель зменшення корисності застосовується до фінансових інструментів, які не оцінюються за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку:

- ✓ фінансові активи, що є борговими інструментами;
- ✓ дебіторська заборгованість за договорами оренди;
- ✓ зобов'язання з надання позик і зобов'язання за договорами фінансової гарантії.

За інвестиціями в інструменти капіталу збиток від зменшення корисності не визнається.

Резерви під очікувані кредитні збитки повинні визнаватися в сумі, що дорівнює або очікуваним кредитним збиткам за 12 місяців, або очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії інструмента.

Група застосовує спрощений підхід та визнає резерви під очікувані кредитні збитки за дебіторською заборгованістю, договірними активами та дебіторською заборгованістю за договорами оренди в сумі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії інструмента, не залежно від наявності суттєвого компонента фінансування.

Оцінка очікуваних кредитних збитків відображає різницю між контрактними грошовими потоками відповідно до умов договору та всіх грошових потоків, що Група очікує отримати. Потім збиток дисконтується з наближенням до первісної ефективної процентної ставки активу.

Група розділила фінансові активи на основі загальних характеристик кредитного ризику, таких як: тип фінансового інструменту, рейтинг кредитного ризику, тип боржника чи емітента, дати первісного визнання фінансового активу, та застосувала до них історичний відсоток кредитних збитків, що базується на досвіді Групи щодо виникнення таких збитків, скоригованого на специфічні фактори для боржників та загальних економічних умов.

Списання

Списання валової балансової вартості фінансового інструменту за рахунок сформованого резерву відбувається після визнання його безнадійним, наявності сформованого резерву під очікувані кредитні збитки, та одночасного виконання інших передумов, визначених вимогами чинного законодавства України та внутрішніх нормативних документів Групи.

Припинення визнання і модифікація договору

Припинення визнання фінансових активів відбувається якщо:

- а) строк дії прав на грошові потоки, що визначені умовами договору фінансового активу, закінчується;
- б) передавання фінансового активу відповідає критеріям припинення;
- в) списання фінансового активу за рахунок резерву.

Контроль за переданим активом відсутній, якщо сторона, якій цей актив передається, має реальну змогу його продати не пов'язаній третій стороні та може здійснити цей продаж в односторонньому порядку без необхідності встановлювати додаткові обмеження щодо такого передавання.

Якщо контроль за фінансовим активом не зберігається, визнання такого активу припиняється, інакше, у разі збереження контролю за фінансовим активом, продовжується його визнання у межах подальшої участі в ньому.

Різниця між балансовою вартістю фінансового активу, визначеною на дату припинення визнання, та сумою отриманої компенсації (в тому числі величину отриманого нового

активу за вирахуванням величини прийнятого зобов'язання), відображається як доходи або витрати від припинення визнання.

Фінансове зобов'язання або його частина, припиняє визнаватись якщо таке зобов'язання погашено, анульовано або строк його виконання закінчився.

Будь-які витрати або винагороди є доходами/витратами від припинення визнання, якщо обмін борговими фінансовими зобов'язаннями або зміна умов за фінансовим зобов'язанням відображається в бухгалтерському обліку як погашення первісного фінансового зобов'язання та визнання нового фінансового зобов'язання.

Різниця між балансовою вартістю погашеного або переданого іншій стороні фінансового зобов'язання (або частини фінансового зобов'язання) та сумою сплаченої компенсації є доходами/витратами від припинення визнання.

Процентні доходи

Група визнає за фінансовими інструментами процентний дохід/витрати за ефективною ставкою відсотка протягом періоду від дати їх початкового визнання до дати припинення визнання (продаж, погашення), рекласифікації.

Процентні доходи за фінансовими активами, які обліковуються за амортизованою собівартістю, визнаються за ефективною ставкою відсотка до валової балансової вартості за виключенням:

- 1) придбаних або створених знецінених фінансових активів. Для таких фінансових активів застосовується ефективна ставка відсотка, скоригована з урахуванням кредитного ризику, до амортизованої собівартості фінансового активу з моменту первісного визнання;
- 2) фінансових активів, які не є придбаними або створеними знеціненими фінансовими активами, але які в подальшому стали знеціненими фінансовими активами. У випадку таких фінансових активів Група має застосовувати ефективну процентну ставку до амортизованої собівартості фінансового активу у наступних звітних періодах.

Коригування процентних доходів за фінансовим активом на третьому рівні кредитного ризику проводиться в кореспонденції з рахунками, призначеними для обліку оціночних резервів під очікувані кредитні збитки.

2.8. Виробничі запаси

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

2.9. Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти станом на звітну дату включають кошти на банківських рахунках, готівкові кошти в касі та не знецінені короткострокові депозити зі строком погашення до 90 днів.

Для цілей звіту про рух грошових коштів грошові кошти та їх еквіваленти складаються з грошових коштів та їх еквівалентів згідно з визначенням вище, за вирахуванням непогашених банківських овердрафтів.

2.10. Забезпечення

Забезпечення визнається тоді, коли Група має теперішнє зобов'язання (юридичне або конструктивне) внаслідок минулої події, та існує ймовірність, що для погашення зобов'язання знадобиться вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, і сума зобов'язання може бути достовірно оцінена. Витрати, пов'язані із забезпеченням, відображаються у звіті про фінансові результати. Коли вплив зміни вартості грошей у часі є суттєвим, сума забезпечення визначається шляхом дисконтування прогнозованих потоків грошових коштів, із застосуванням ставки дисконту до оподаткування, з урахуванням ризиків, пов'язаних із певним зобов'язанням, за їх наявності. При застосуванні дисконтування збільшення суми забезпечення, що відображає плин часу, визнається як фінансові витрати.

2.11. Виплати працівникам

Державна пенсійна програма з визначеними внесками

Група здійснює відрахування до Державного пенсійного фонду України, які розраховуються на основі заробітної плати кожного працівника. Такі суми відносяться на витрати у періоді, в якому вони виникли.

2.12. Оренда

Визначення наявності умов оренди в договорі ґрунтується на сутності договору на дату початку оренди, зокрема на тому, чи залежить виконання договору від використання конкретного активу або договір передбачає право використання активу.

Група як орендар

Фінансова оренда, за якою до Групи переходять практично всі ризики та вигоди, пов'язані з володінням орендованим активом, капіталізується на дату початку строку дії оренди за справедливою вартістю орендованого майна, або, якщо ця сума є меншою, - за приведеною вартістю мінімальних орендних платежів. Орендні платежі розподіляються між вартістю фінансування і зменшенням зобов'язання за орендою так, щоб вийшла постійна процентна ставка на непогашену суму зобов'язання. Вартість фінансування відображається безпосередньо у звіті про фінансові результати.

Капіталізовані орендовані активи амортизуються протягом коротшого з таких періодів: розрахункового строку корисного використання активу або строку оренди, якщо тільки немає об'рунтованої упевненості в тому, що до Групи перейде право власності на актив у кінці строку оренди.

Платежі за операційною орендою визнаються як витрати у звіті про фінансові результати із використанням лінійного методу протягом всього строку оренди.

Група як орендодавець

Оренда, за якою у Групи залишаються практично всі ризики і вигоди від володіння активом, класифікується як операційна оренда. Первісні прямі витрати, понесені при укладанні договору операційної оренди, включаються до балансової вартості орендованого активу і визнаються протягом строку оренди пропорційно доходу від оренди. Умовні орендні платежі визнаються як дохід у періоді, в якому вони були нараховані.

2.13. Визнання доходів

Група визнає дохід, коли вона задовольняє зобов'язання щодо виконання, передаючи обіцяний товар або послугу клієнтові. Актив передається, коли клієнт отримує контроль над таким активом.

Контроль над активом означає здатність керувати використанням активу та отримувати практично всю решту вигід від нього. Контроль включає в себе спроможність заборонити іншим суб'єктам господарювання керувати використанням активу та отримувати вигоди від нього. Вигоди від активу - це потенційні грошові потоки (надходження грошових коштів або економія грошових коштів, які вибувають), які можуть бути отримані безпосередньо чи опосередковано багатьма способами, наприклад, шляхом:

- а) використання активу для виробництва товарів або надання послуг (у тому числі державних послуг);
- б) використання активу для підвищення вартості інших активів;
- в) використання активу для погашення зобов'язання або зменшення витрат;
- г) продажу або обміну активу;
- ') надання активу у заставу як забезпечення позики; та
- д) утримання активу.

Визнання доходу за договорами з клієнтами проходить за наступною моделлю із п'яти кроків:

- Крок 1: Ідентифікація договору;
- Крок 2: Ідентифікація зобов'язань, що підлягають виконанню в рамках договору;
- Крок 3: Визначення ціни операції;
- Крок 4: Розподіл ціни операції на зобов'язання, що підлягають виконанню;
- Крок 5: Визнання виручки.

Для кожного зобов'язання щодо виконання, Група визначає на момент укладення договору, чи задовольнить вона це зобов'язання щодо виконання з плином часу, чи ж вона задовольнить це зобов'язання щодо виконання у певний момент часу. Якщо Група не задовольнить зобов'язання щодо виконання з плином часу, то це зобов'язання щодо виконання задовольняється у певний момент часу.

Дохід від продажу газу

Дохід по договорах від продажу газу Група визначає як зобов'язання щодо виконання, які задовольняються з плином часу, кожної обіцянки передати клієнтові серію відокремлених товарів або послуг, які по суті є однаковими та передаються клієнтові за однією і тією самою схемою. Доходи визнаються помісячно за методом оцінки за результатом. Товариство застосовує практичний прийом щодо визнання доходів у сумі на яку Товариство має право виставити рахунок, на основі узгодженої кількості переданих кубометрів газу.

Дохід від розподілу газу

Дохід по договорах від розподілу газу Група визначає як зобов'язання щодо виконання, які задовольняються з плином часу, кожної обіцянки передати клієнтові серію відокремлених товарів або послуг, які по суті є однаковими та передаються клієнтові за однією і тією самою схемою. Доходи визнаються помісячно за методом оцінки за результатом. Товариство застосовує практичний прийом щодо визнання доходів у сумі на яку Група має право виставити рахунок відповідно до тарифів, встановлених НКРЕ та обсягів споживання кубометрів газу.

Дохід від оренди

Дохід від операційної оренди майна обліковується за лінійним методом протягом строку дії орендного договору.

Істотний компонент фінансування

В договорах Групи відсутній істотний компонент фінансування. Як правило, Група отримує короткострокові аванси від своїх клієнтів до трьох місяців. Використовуючи практичний підхід у МСФЗ 15, Група не налаштовує обіцяну суму винагороди за наслідки значної фінансової складової, якщо вона очікує, що на момент початку контракту, період між передачею обіцяного товару або послуги клієнту та коли клієнт платить за такий товар, або послуга буде на рік або менше.

Подання

Коли якась частина договору виконана, Група має відображати договір у звіті про фінансовий стан як контрактний актив або контрактне зобов'язання, залежно від співвідношення між виконанням Групою свого зобов'язання за договором та оплатою, здійсненою клієнтом. Група відображає будь-які безумовні права на компенсацію окремо як дебіторську заборгованість.

Якщо клієнт платить компенсацію або Група має право на суму компенсації, яка є безумовною (тобто є дебіторською заборгованістю), Група, перш ніж передавати товар або послугу клієнтові, має відобразити договір як контрактне зобов'язання, на дату здійснення оплати чи дату, коли оплата має бути здійснена (залежно від того, яка дата раніше).

Зобов'язання за договором це зобов'язання Групи передати товари або послуги клієнту, за які Група отримує компенсацію (або сума компенсації має бути виплачена) від клієнта.

2.15. Податки

Податок на прибуток

Поточний податок на прибуток

Поточний податок на прибуток розраховується відповідно до вимог чинного податкового законодавства та визначається на підставі фінансових результатів, відображених в бухгалтерському обліку і змінених на деякі коригування, необхідні для цілей оподаткування. Поточні податкові активи та зобов'язання за поточний і попередній періоди оцінюються в сумі, обчислених до сплати податковим органам (відшкодуванню від податкових органів). Нарахування поточного податку на прибуток здійснюється на основі податкових ставок (та податкового законодавства), які набули або фактично набули чинності на звітну дату. Починаючи з 1 січня 2014 р. ставка податку на прибуток в Україні становить 18%.

Відстрочений податок на прибуток

Відстрочений податок на прибуток нараховується за методом балансових зобов'язань за усіма тимчасовими різницями на звітну дату між балансовою вартістю активів та зобов'язань для цілей фінансового обліку і вартістю, що враховується у податковому обліку.

Відстрочені податкові зобов'язання визнаються за всіма оподатковуваними тимчасовими різницями, окрім випадків, коли:

- ✓ відстрочене податкове зобов'язання виникає в результаті первісного визнання гудвілу або активу чи зобов'язання в господарській операції, що не є об'єднанням бізнесу, і яке на момент здійснення операції не впливає ані на бухгалтерський прибуток, ані на оподатковуваний прибуток чи збиток;
- ✓ відносно оподатковуваних тимчасових різниць, пов'язаних з інвестиціями в дочірні та асоційовані Товариства, а також із часткою участі у спільній діяльності, якщо материнська Товариство може контролювати розподіл у часі зменшення тимчасової різниці, або існує значна вірогідність того, що тимчасова різниця не буде зменшена в осяжному майбутньому.

Відстрочені податкові активи визнаються за всіма неоподатковуваними тимчасовими різницями і перенесенням на наступні періоди невикористаних податкового кредиту і податкових збитків, якщо існує вірогідність отримання оподаткованого прибутку, відносно якого можна застосувати неоподатковувану тимчасову різницю, а також використовувати невикористані податковий кредит і податкові збитки, перенесені на наступні періоди, окрім випадків, коли:

- ✓ відстрочений податковий актив, що стосується неоподатковуваних тимчасових різниць, виникає в результаті первісного визнання активу або зобов'язання в господарській операції, що не є об'єднанням бізнесу, та який на момент здійснення операції не впливає ані на бухгалтерський прибуток, ані на оподатковуваний прибуток чи збиток; і
- ✓ відносно оподатковуваних тимчасових різниць, пов'язаних з інвестиціями в дочірні і асоційовані Товариства, а також із часткою участі у спільній діяльності, відстрочені податкові активи визнаються, тільки якщо існує вірогідність сторнування тимчасових різниць в осяжному майбутньому і буде отриманий оподатковуваний прибуток, відносно якого можна застосувати тимчасову різницю.

Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кожну звітну дату й зменшується, якщо більше не існує вірогідності отримання достатнього оподаткованого прибутку, який дозволив би реалізувати частину або всю суму такого відстроченого податкового активу. Невизнані раніше відстрочені податкові активи переоцінюються на кожну звітну дату й визнаються тоді, коли виникає вірогідність отримання в майбутньому оподаткованого прибутку, що дає можливість реалізувати відстрочений податковий актив.

Відстрочені податкові активи і зобов'язання визначаються за ставками податку, застосування яких очікується при реалізації активу або погашенні зобов'язання, на основі податкових ставок і положень податкового законодавства, що діють, або оголошених (і практично прийнятих) на звітну дату.

Відстрочений податок на прибуток, що стосується статей, які визнаються безпосередньо у складі капіталу, визнається у складі капіталу, а не у складі прибутків або збитків.

Відстрочені податкові активи і відстрочені податкові зобов'язання підлягають взаємозаліку за наявності повного юридичного права зарахувати поточні податкові активи в рахунок поточних податкових зобов'язань, якщо вони відносяться до податків на прибуток, нарахованих тим самим податковим органом на той самий суб'єкт господарювання.

Податок на додану вартість

В Україні ПДВ стягується за двома ставками: 20% за операціями продажу та імпорту товарів у межах країни, а також робіт і послуг та 0% за операціями експорту товарів і надання обмеженого переліку послуг (наприклад міжнародне транспортування). Зобов'язання платника податків з ПДВ дорівнює загальній сумі ПДВ, нарахованого протягом звітного періоду, і виникає на першу з двох дат: постачання товарів клієнту або отримання платежу від клієнта. Кредит з ПДВ являє собою суму, яку платник податків має право взаємно зарахувати за рахунок власного зобов'язання з ПДВ протягом звітного періоду. Права на кредит з ПДВ виникають після отримання рахунка-фактури з ПДВ, який видається на ранішу із двох дат: оплати постачальнику або отримання товарів. ПДВ, який стосується операцій продажу та придбання, визнається в консолідованому звіті про фінансовий стан на валовій основі і розкривається окремо, як актив та зобов'язання. У випадку формування резерву на знецінення дебіторської заборгованості збиток від знецінення відображається щодо валової суми дебітора, включно з ПДВ, за виключенням резерву на знецінення на передплати видані.

Доходи, витрати та активи визнаються за вирахуванням суми податку на додану вартість (ПДВ), крім таких випадків:

- ПДВ, що виникає при придбанні активів чи послуг, не відшкодовується податковим органом; в такому разі ПДВ визнається як частина витрат на придбання активу або частина витратної статті, залежно від обставин;
- дебіторська і кредиторська заборгованість відображається з урахуванням суми ПДВ.

Чиста сума податку на додану вартість, що відшкодовується податковим органом або сплачується йому, включається до дебіторської або кредиторської заборгованості, відображеної в консолідованому балансі.

Група користується касовим методом з ПДВ, за яким:

дата виникнення податкового зобов'язання з ПДВ визначається як дата зарахування (отримання) коштів на поточний рахунок (у касу) платника ПДВ або дата отримання інших видів компенсацій вартості поставлених (або тих, що підлягають постачанню) ним товарів (послуг);

дата виникнення права на податковий кредит з ПДВ — як дата списання коштів з поточного рахунку (видачі з каси) платника ПДВ або дата надання інших видів компенсацій вартості поставлених (або тих, що підлягають постачанню) йому товарів (послуг).

При цьому виникає або відстрочене зобов'язання з ПДВ, або ж відстрочений актив з ПДВ, який відображається у складі інших оборотних активів або ж інших поточних зобов'язань.

Примітка 3. Нові та переглянуті стандарти та інтерпретації

В цілому, облікова політика відповідає тій, що застосовувалась у попередньому звітному році. Деякі нові стандарти та інтерпретації стали обов'язковими для застосування з 01 січня 2019 році.

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

- ✓ МСФЗ 16 „Оренда“;
- ✓ Тлумачення КТМСФЗ 23 „Невизначеність щодо підходів до податку на прибуток“;
- ✓ Щорічні вдосконалення МСФЗ за період 2015–2017 років;
- ✓ Поправки до МСФЗ 9 „Фінансові інструменти“ – Характеристики передоплати із негативною компенсацією;
- ✓ Поправки до МСБО 28 „Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства“ – Довгострокові частки в асоційованих та спільних підприємствах;
- ✓ Поправки до МСБО 19 „Виплати працівникам“ – Поправки, скорочення або погашення пенсійних планів.

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

3.1. Нові та переглянуті стандарти та інтерпретації, що повинні застосовуватись Групою

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

Концептуальна основа 01.01.2020
фінансової звітності

Нові Концептуальні засади дозволяється застосовувати з моменту публікації Поправки до стандартів в більшості випадків повинні

застосуватися ретроспективно до річних періодів, що починаються 01 січня 2020 року або після.

У березні 2018 року Рада з МСФЗ опублікувала нові Концептуальні основи подання фінансової звітності (далі - КОФЗ). У новій редакції КОФЗ рада по МСФЗ оновила структуру документа, визначення активів і зобов'язань, а також презентувала нові положення з оцінки та припинення визнання активів і зобов'язань, подання і розкриття даних у фінансовій звітності за МСФЗ. У новій редакції КОФЗ підкреслюється, що інформація представлена у фінансовій звітності також повинна допомагати користувачам оцінити ефективність керівництва компанії в управлінні економічними ресурсами. На відміну від версії документа 2010 року, дається явне посилання на поняття обачності і йдеться, що дотримання обачності дозволяє підтримати нейтральність представлення даних. Обачність визначається як прояв обережності при винесенні суджень в умовах невизначеності. Правдиве уявлення даних трактується як подання суті операцій, а не тільки їх юридичної форми.

У новій редакції КОФЗ явно згадуються тільки дві форми звітності: Звіт про фінансовий стан і Звіт про фінансові результати. Інші форми об'єднані під назвою «Інші форми і розкриття» визначається, що дані фінансової звітності представляються за певний період і містять порівняльну інформацію, а також за певних обставин – прогнозні дані.

МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу» 01.01.2020

Опубліковано 22 жовтня 2018 року і вступають у силу для угод придбання з початку річного звітного періоду, який починається з 1 січня 2020 року або після цієї дати.

Зміни запроваджують переглянуте визначення бізнесу. Бізнес складається із внесків і суттєвих процесів, які у сукупності формують здатність створити віддачу.

Нове керівництво визначає систему, яка дозволяє визначити наявність внеску і суттєвого процесу у тому числі для компаній, які знаходяться на ранніх етапах розвитку і ще не отримали віддачу. У разі відсутності віддачі, для того, щоб підприємство вважалось бізнесом, має бути наявним організований трудовий колектив.

Визнання терміну «віддача» звужується, щоб зосередити увагу на товарах і послугах, які надаються клієнтам, на формуванні інвестиційного доходу та інших доходів, при цьому виключаються результати у формі скорочення витрат та інших економічних вигод. Крім того, наразі більше не потрібно оцінювати спроможність учасників ринку, замінювати відсутні елементи чи інтегрувати придбану діяльність і активи.

Організація може застосувати «тест на концентрацію». Придбані активи не визнаються бізнесом, якщо практично вся справедлива вартість придбаних валових активів сконцентрована в одному активі (або групі аналогічних активів).

Ці зміни є перспективними.

МСБО 1 «Подання фінансової звітності» та МСБО 8 «Облікова політика, зміни в облікових оцінках та помилки» 01.01.2020

Опубліковані 31 жовтня 2018 року і вступають в силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2020 року або після цієї дати

Зміни уточнюють визначення суттєвості та застосування цього поняття завдяки включенню рекомендацій щодо визначення, які раніше були наведені в інших стандартах МСФЗ. Крім того, були допрацьовані пояснення до цього визначення.

Зміни також забезпечують послідовність використання визначення суттєвості в усіх стандартах МСФЗ.

Інформація вважається суттєвою, якщо обґрунтовано очікується, що її пропуск, викривлення або складність її розуміння може вплинути на рішення, які приймають основні користувачі фінансової звітності загального призначення на основі такої фінансової звітності, яка відображає фінансову інформацію про конкретну організацію, що звітує.

МСБО 10 «Події після звітного періоду», МСБО 34 «Проміжна фінансова звітність», МСБО 37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи». Керівництво із застосування МСФЗ 2 «Виплати на основі акцій», Посібник з застосування МСФЗ 4 «Договори страхування». Основи для висновків до МСФЗ 17 «Страхові контракти» 01.01.2020

Опубліковані 31 жовтня 2018 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2020 року або після цієї дати.

У всіх випадках словосполучення «економічні рішення» замінним словом «рішення» в поняття «користувачі» звузили до «основних користувачів».

МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», МСФЗ 7 «Фінансові інструменти» 01.01.2020

Опубліковані у вересні 2019 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1

розкриття інформації», МСБО
39 «Фінансові інструменти,
визнання та оцінка»

січня 2020 року або після цієї дати.

Референсні процентні ставки, такі як LIBOR, EURIBOR і TIBOR, грають важливу роль на глобальних фінансових ринках. Вони використовуються в різних фінансових інструментах від іпотечних кредитів до похідних інструмента.

Поправки:

- змінили вимоги до обліку хеджування при обліку хеджування передбачається що контрольний показник процентної ставки, на якому засновані грошові іпотеки, що хеджується і грошові потоки від інструменту хеджування не зміниться в результаті реформи.
- обов'язкові для всіх відносин хеджування на які безпосередньо впливають реформи внутрішньобанківської ставки рефінансування.
- не можна використовувати для усунення будь-яких інших наслідків реформи
- вимагають розкриття інформації про ступінь впливу поправок на відносини хеджування.

Товариство у фінансовій звітності за рік, що закінчився 31.12.2019 р. не застосовувало достроково опубліковані МСФЗ, поправки до них і інтерпретації. Прогнозований (очікуваний) ступінь впливу опублікованих МСФЗ, поправок до них та інтерпретацій на наступні звітні періоди досліджується управлінський персоналом.

Примітка 4. Суттєві облікові судження та оцінки

Складання консолідованої фінансової звітності Групи згідно з МСФЗ вимагає від керівництва суджень, оцінок та припущень, які впливають на подані у фінансовій звітності суми доходів, витрат, активів та зобов'язань, а також розкриття інформації про умовні зобов'язання на звітну дату.

Нижче подані основні припущення, що стосуються можливих майбутніх подій та інших основних джерел невизначеності оцінок на звітну дату, які несуть у собі значний ризик виникнення необхідності внесення суттєвих коригувань до балансової вартості активів протягом наступного фінансового року:

Строк корисного використання основних засобів

Знос основних засобів нараховується протягом строку їх корисного використання. Строки корисного використання засновані на оцінках керівництва того періоду, протягом якого актив приносить прибуток. Ці строки періодично переглядаються на предмет подальшої відповідності.

Об'єкти основних засобів відображаються за собівартістю. Оцінка строків корисного використання об'єктів основних засобів вимагає від керівництва застосування професійних суджень, які базуються на досвіді роботи з аналогічними активами. Під час визначення строків корисного використання активів керівництво враховує умови очікуваного використання активу, його моральний знос, фізичний знос та умови, в яких буде експлуатуватися такий актив. Зміна будь-якої з цих умов або оцінок може у результаті призвести до коригування майбутніх норм амортизації.

Інформація про строки корисного використання груп основних засобів розкривається у Примітці 2.5.

Резерв під кредитні збитки

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, і відсутній достатній обсяг фактичних даних про аналогічних дебіторів. Група аналогічним чином оцінює зміни майбутніх грошових потоків на основі спостережень, що вказують на несприятливу зміну в статусі погашення зобов'язань позичальниками в складі групи або зміну економічних умов національного чи місцевого рівня, що співвідноситься з випадками невиконання зобов'язань за активами у складі групи. Керівництво використовує оцінки, засновані на історичних даних про структуру збитків стосовно активів з аналогічними характеристиками кредитного ризику й об'єктивних ознак зменшення корисності за групами дебіторської заборгованості. Виходячи з наявного досвіду, Група використовує своє судження при коригуванні даних спостережень стосовно групи дебіторської заборгованості для відображення поточних обставин.

Податкове та інше законодавство

Українське податкове законодавство та інша регуляторна база, зокрема валютний контроль та митне законодавство, продовжують змінюватись. Законодавчі та нормативні акти не завжди чітко сформульовані, та можуть тлумачитись місцевими, обласними і центральними органами державної влади та іншими урядовими органами по-різному. Випадки непослідовного тлумачення не є незвичайними. Керівництво вважає, що тлумачення ним положень законодавства, що регулюють діяльність Групи, є правильним, і що Група дотрималась усіх нормативних положень, а всі передбачені законодавством податки та відрахування були сплачені або нараховані.

Група не створює резерви під можливі наслідки перевірок, проведених податковими органами.

Оцінка відстрочених податкових активів та зобов'язань

Відстрочені податкові активи визнаються за усіма неоподатковуваними тимчасовими різницями у разі, якщо існує імовірність, що буде отриманий податковий прибуток, до якого можна застосувати неоподатковувану тимчасову різницю. Суттєві оцінки керівництва необхідні для визначення вартості відстрочених податкових активів, які можуть бути визнані виходячи з імовірних строків та рівня оподатковуваного прибутку майбутніх періодів, а також стратегії податкового планування в майбутньому.

Приймаючи до уваги нестабільність податкової політики держави, оцінка відстрочених податкових активів і зобов'язань проводилась на основі суджень керівництва Групи, які базувалися на інформації, наданої керівництвом на момент складання цієї фінансової звітності.

Державна власність, що не підлягає приватизації

Згідно з договором експлуатації газорозподільних систем, підписаним між Групою та Міністерством енергетики та вугільної промисловості України, Група отримала основні засоби для забезпечення розподілу природного газу. На основі аналізу договору експлуатації, керівництво Групи вважає, що всі ризики та винагороди від користування цими активами переходять до Групи, тому ці активи визнаються у консолідованому балансі Групи в момент отримання з відповідним відображенням у складі іншого додаткового капіталу. Керівництво вважає, що Група буде і надалі використовувати ці активи в осяжному майбутньому.

Знецінення нефінансових активів

Знецінення має місце, якщо балансова вартість активу або підрозділу, що генерує грошові потоки, перевищує його відновлювальну вартість, яка є найбільшою з наступних величин: справедлива вартість за вирахуванням витрат на продаж і цінність від використання. Розрахунок справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж базується на наявній інформації по комерційним операціям продажу аналогічних активів, які мають обов'язкову силу, або на ринкових цінах за вирахуванням додаткових витрат, понесених у зв'язку з вибуттям активу. Розрахунок цінності від використання базується на моделі дисконтованих грошових потоків. Грошові потоки беруться з бюджету на наступні п'ять років і не включають в себе діяльність з реструктуризації, по проведенню якої у Групі ще немає зобов'язань, або суттєві інвестиції в майбутньому, які поліпшать результати активів підрозділу, що генерує грошові потоки, і які перевіряються на предмет знецінення. Сума очікуваного відшкодування найбільш чутлива до ставки дисконтування, що використовується в моделі дисконтованих грошових потоків, а також до очікуваних потоків грошових коштів і темпів росту, які використовуються з метою екстраполяції.

Податки та інші обов'язкові платежі в бюджет

Щодо інтерпретації складного податкового законодавства, змін у податковому законодавстві, а також сум і термінів отримання майбутнього оподатковуваного доходу існує невизначеність. Підприємство не створює резерви під можливі наслідки перевірок, проведених податковими органами.

Відстрочені податкові активи визнаються за всіма невикористаним податковим збиткам в тій мірі, в якій є ймовірним отримання оподатковуваного прибутку, проти якого можуть бути зараховані податкові збитки.

Примітка 5. Інформація про Групу

Дочірні Товариства

Ця консолідована фінансова звітність Групи включає такі дочірні Товариства:

Підприємство, адреса	Розмір статутного капіталу	Вид діяльності	Доля власності	
			01.01.2019	31.12.2019
ТОВ «ТД «Лубнигаз» м.Лубни, вул. Л.Толстого, буд.87	1,0 тис.грн.	Торгівля газом через місцеві (локальні) трубопроводи	100 %	100 %
ТОВ «Укргаз ресурс» м.Лубни, вул. Кононівська, буд.152	400,0 тис.грн.	Торгівля газом через місцеві (локальні) трубопроводи	100%	100%
ДП «Пирятинтеплопостачання» м.Пирятин, вул.Пушкіна, буд.32	300,0 тис.грн.	Постачання пари, гарячої води та кондиціонованого повітря	100%	100%
ТОВ «Лубнигаз-Трейдінг» м.Лубни, вул. Л.Толстого, буд.87	50 тис.грн.	Торгівля газом через місцеві (локальні) трубопроводи	-	100%

Материнська Товариство

Материнське Товариство у АТ "Лубнигаз" відсутня.

Примітка 6. Нематеріальні активи

Нематеріальні активи представлені в звітності у вигляді прав користування майном, авторських та суміжних з ними прав (програмні продукти), інших нематеріальних активів (ліцензій, дозволів, патентів тощо).

	Нематеріальні активи	Разом
Первісна вартість		
На 31 грудня 2017	318	318
Придбання	120	120
Вибуття		
На 31 грудня 2018	438	438
Придбання	107	107
Вибуття	(5)	(5)
На 31 грудня 2019	540	540
Накопичений знос		
На 31 грудня 2017	(292)	(292)
Нарахований знос	(11)	(11)
Вибуття зносу		
На 31 грудня 2018	(303)	(303)
Нарахований знос	(42)	(42)
Вибуття зносу	5	5
На 31 грудня 2019	(340)	(340)
Балансова вартість		

На 31 грудня 2017	26	26
На 31 грудня 2018	135	135
На 31 грудня 2019	200	200

Примітка 7. Основні засоби та незавершені капітальні інвестиції

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

	Земля, будівлі та споруди	Машини та обладнання	Транспорт	інші основні засоби	Незавершені капітальні інвестиції	Всього	В тому числі Державне майно
Первісна вартість							
На 31.12.2017	285769	4149	2980	1158	9128	303184	228866
Придбання (реконструкція)	15900	611	1018	86	11346	28961	7008
Вибуття	(257)	(85)	(69)	(1)	(10740)	(11152)	
На 31.12.2018	301412	4675	3929	1243	9 734	320 993	235874
Придбання (реконструкція)	8442	1012	1137	558	9812	20961	3346
Вибуття		(58)	(66)	(16)	(11984)	(12124)	
На 31.12.2019	309854	5629	5000	1785	7 562	329830	239220
Нарахований знос							
На 31.12. 2017	(214414)	(1617)	(1782)	(739)	-	(218552)	(173582)
Нарахований знос	(6164)	(403)	(271)	(179)	-	(7017)	(5196)
Прийнятий знос	(1905)	(3)	-	-	-	(1908)	-
Вибуття зносу	15	85	69	1	-	170	-
На 31.12. 2018	(222468)	(1938)	(1984)	(917)	-	(227307)	(178778)
Нарахований знос	(6789)	(630)	(385)	(151)	-	(7955)	(5407)
Прийнятий знос	(474)	-	-	-	-	474	-
Вибуття зносу		58	63	16	-	137	-

На 31.12.2019	(229731)	(2510)	(2306)	(1052)	-	(235599)	(184185)
Балансова вартість							
На 31.12.2018	78944	2737	1945	326	9734	93686	57096
На 31.12.2019	80123	3119	2694	733	7562	94231	55035
Коефіцієнт зносу	0,74	0,45	0,46	0,59	-	0,73	0,77
Коефіцієнт придатності	0,26	0,55	0,54	0,41	-	0,27	0,23

Перевірка зменшення корисності

Керівництво Групи в 2018 та 2019 роках не виявило ознак зменшення корисності основних засобів.

Товариство має в оренді земельні ділянки:

- 0,5644 га з листопада 2013 на 5 років, продовжено в 2019 до 2023 року;
- 0,27 га з липня 2018 року на 5 років;
- 0,0443 га з листопада 2012 на 49 років;
- 0,107 га з січня 2016 року на 20 років
- 0,0012 га з грудня 2016 року до 2025 року

Передача права власності на ці земельні ділянки після закінчення строків за договорами оренди не передбачена. Управлінський персонал розглядає оренду земельних ділянок як операційну оренду.

Станом на 31 грудня 2019 року у товариства:

- відсутні контрактні зобов'язання, пов'язані з придбанням основних засобів;
- відсутні компенсації третіх сторін за об'єкти основних засобів, корисність яких зменшилася, або які були втрачені чи передані;
- відсутні основні засоби, отримані за договорами фінансової оренди.

Протягом 2019 року товариство не отримувало основні засоби в результаті об'єднання підприємств.

На 31.12.2019 року в експлуатації знаходяться повністю амортизовані основні засоби, первісна вартість яких складає 5823 тис.грн в т.ч. державного майна 3635 тис.грн (станом на 31.12.18 - 2676 тис.грн в т.ч. державного майна 543 тис.грн)

Станом на 31.12.2019 АТ «Лубнигаз» користується кредитними коштами (відновлювальною кредитною лінією) згідно кредитного договору № 386, укладеного 29.07.2019р. з АТ «Полікомбанк» строком дії до 29.07.2020р, відповідно до якого частина основних засобів (нерухоме майно) первісною вартістю 49 136 тис.грн (залишкова 13 306 тис.грн.) надані в іпотеку.

Примітка 8. Довгострокові фінансові інвестиції

Станом на 31 грудня інші довгострокові фінансові інвестиції включали: 15 тис. грн.

Примітка 9. Запаси

Станом на 31 грудня запаси включали:

Найменування статті	31.12.2019	31.12.2018	31.12.2017
Сировина і матеріали	6012	4612	4363
Товари (газ)	89	1866	1142
Разом	6101	6478	5505

На дату фінансової звітності запаси відображаються за найменшою вартістю – ціни придбання без ПДВ.

Примітка 10. Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги

Станом на 31 грудня дебіторська заборгованість включала:

	31 грудня 2019	31 грудня 2018
Дебіторська заборгованість за постачання природного газу	265 936	230 386
<i>в т.ч. фізичні особи</i>	<i>264 702</i>	<i>179 058</i>
Дебіторська заборгованість за розподіл природного газу	236	1881
Дебіторська заборгованість за постачання пари та гарячої води	1 391	1 162
<i>в т.ч. фізичні особи</i>	<i>1 391</i>	<i>1 159</i>
Інша дебіторська заборгованість	6 601	6 163
Резерв під кредитні збитки	-	-
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги разом (рядок 1125)	274 164	239 592

10.1. Дебіторська заборгованість за виданими авансами

Станом на 31 грудня дебіторська заборгованість за виданими авансами включала:

	31 грудня 2019	31 грудня 2018
Авансові платежі за постачання природного газу	1 773	-
Авансові платежі за товари та послуги	1 428	1 472
Авансові платежі за скраплений газ	-	-
Авансові платежі за транспортування природного газу	408	-
Інші авансові платежі	-	-
Дебіторська заборгованість за виданими авансами разом (рядок 1130)	3 609	1 472

10.2. Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом

Станом на 31 грудня дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом включала:

	31 грудня 2019	31 грудня 2018
Податок на додану вартість	342	-
Податок на прибуток	24	24
Інші розрахунки по податкам	84	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом разом (рядок 1135)	450	24

10.3. Інша дебіторська заборгованість

Станом на 31 грудня інша дебіторська заборгованість включала:

	31 грудня 2019	31 грудня 2018
Поточна:		
Дебіторська заборгованість за пені, неустойки та за рішенням суду	45807	30970
Інші активи	2342	575
Короткострокова фінансова допомога	50068	11320
Резерв під знецінення	(12)	(12)
Інша поточна дебіторська заборгованість разом (рядок 1155)	98205	42853

Рух за статтями резерву під знецінення є таким:

	2019р	2018 р
На 1 січня	12	12
Списано за рік	-	-
Нараховано за рік	-	-
На 31 грудня	12	12

Примітка 11. Гроші та їх еквіваленти

Станом на 31 грудня грошові кошти та їх еквіваленти включали:

	31 грудня 2019	31 грудня 2018
Грошові кошти на банківських рахунках	1995	2715
Кошти в дорозі	-	-
Грошові кошти в касі	-	1
Гроші та їх еквіваленти разом (рядок 1165)	1995	2716

Примітка 12. Інші активи

Станом на 31 грудня інші активи включали:

	31 грудня 2019	31 грудня 2018
Оборотні:		
Інші активи	15950	43697

Інші оборотні активи разом (рядок 1190)	15950	43697
--	-------	-------

Інші оборотні активи відображають податок на додану вартість за пільгою (по оплаті), строк включення до декларації з ПДВ ще не настав.

Примітка 13. Власний капітал

Зареєстрований (пайовий) капітал

Станом на 31 грудня 2019 та 2018 рр., зареєстрований статутний капітал Групи складав 400533 звичайних акцій номінальною вартістю 1,5 грн. кожна. Одна акція дає право одного голосу. Станом на 31 грудня 2019 та 2018 рр. загальна облікова вартість внесеного капіталу становила 601 тис. грн.

Станом на 31 грудня 2019 та 2018 років, виходячи з кількості акцій в обороті, склад акціонерів Групи є наступним:

Акціонери	Країна реєстрації	31 грудня 2019, %	31 грудня 2018, %
ПАТ «Національна акціонерна компанія «Нафтогаз України»	01001 м. Київ, вул. Б. Хмельницького, 6	25,0004	25,0004
ТОВ «Інвестиційна компанія «ФІНЛЕКС-ІНВЕСТ»	Київ, вул. Московська 6.46/2, 17 поверх, оф.9	25,9996	25,9996
Компанія «AER ALTER ENERGY RESOURCES LTD»	Лондон, Фінчлі Роуд, 176, оф.8	25,0756	25,0756
Компанія «GREEN ENERGY CAPITAL INVESTMENT»	Лондон, Шеперд Маркет 8, оф.21	19,4741	19,4741
Фізичні особи, 1076 чол.		4,4503	4,4503
Разом		100	100

Додатковий капітал

Договірна вартість безкоштовно отриманих основних засобів

Додатковий капітал включає безкоштовно отримане державне майно за вартістю, що була узгоджена між Групою та розпорядником майна, згідно договору про надання на праві господарського відання державного майна, яке використовується для забезпечення розподілу природного газу, не підлягає приватизації, обліковується на балансі господарського товариства з газопостачання та газифікації і не може бути відокремлене від його основного виробництва, який діє до моменту відчуження майна з державної власності. Додатковою угодою від 24.05.2017 року змінено назву, преамбулу та всі розділи цього договору. Назву договору змінено на « Договір експлуатації газорозподільних систем або їх складових». Договір діє до його припинення з підстав передбачених умовами договору. А також вартість прийнятих на баланс у господарське відання об'єктів газозабезпечення комунальної власності згідно рішень органів місцевого самоврядування. Крім цього до іншого додаткового капіталу включена дооцінка групи основних засобів «Будинки, споруди та передавальні пристрої», в тому числі державного майна, яка проводилась станом на 31.03.2010 року.

Нерозподілений прибуток (непокритий збиток).

Непокритий збиток складає: на початок звітного періоду 47330 тис. грн., на кінець звітного періоду 47413 тис. грн. Прибуток за 2019 рік складає 108 тис. грн. Чисті активи на дату Балансу становлять 38 487 тис. грн., станом на 31 грудня 2018 року 40201 тис.грн.

Примітка 14. Інші фінансові зобов'язання

Станом на 31 грудня інша фінансові зобов'язання включали:

	31 грудня 2019	31 грудня 2018
Реструктурована кредиторська заборгованість (і)	3139	3628
Інші довгострокові зобов'язання (рядок 1515)	3139	3628
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями (рядок 1610)	489	2068
Інші фінансові зобов'язання разом	10297	7000

Довгострокові зобов'язання Групи станом на 31.12.2019 року складають 3139 тис.грн. (2018:3628 тис.грн.) і відображають реструктуризований (на виконання п.2.6 Закону України «Про деякі питання заборгованості за спожитий природний газ та електричну енергію») борг перед ДК «Газ України» за природний газ (поставлений у 2010 році) згідно договору про реструктуризацію заборгованості у відповідності до якого підлягає сплаті у 2020-2027 роках 3139 тис.грн.

Реструктурована кредиторська заборгованість підлягає погашенню у 2019-2027 роках.

Примітка 15. Забезпечення

Станом на 31 грудня забезпечення включали:

	31 грудня 2019	31 грудня 2018
Резерв невикористаних відпусток	3107	3261
Забезпечення разом	3107	3261
Поточні забезпечення (рядок 1660)	3107	3261

Забезпечення виплат персоналу

Група несе зобов'язання одноразової виплати пенсійного забезпечення працівникам з тривалим стажем, а також бонусів з нагоди ювілею.

Крім цього, Група несе зобов'язання компенсувати Державі Україні суму пенсійних нарахувань, що виплачуються Державою співробітнику Групи, який працював певний період часу у шкідливих умовах (як зазначено статутними положеннями) і який, таким чином, має право на ранній вихід на пенсію і отримання пенсійного забезпечення до досягнення звичайного пенсійного віку (як визначено статутними положеннями).

Рух забезпечень

За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року:

	Резерв невикористаних відпусток	Всього
На 1 січня 2019 року	3261	3261
Суми відображені у консолідованому звіті про фінансові результати	3479	3479
Виплачені винагороди	3633	3633
На 31 грудня 2019 року	3107	3107
Довгострокові забезпечення (рядок 1520)	-	-
Поточні забезпечення (рядок 1660)	3107	3107
Забезпечення разом	3107	3107

Рух забезпечень

За рік, що закінчився 31 грудня 2018 року:

	Резерв невикористаних відпусток	Всього
На 1 січня 2018 року	2865	2865
Суми відображені у консолідованому звіті про фінансові результати	3856	3856
Виплачені винагороди	3460	3460
На 31 грудня 2018 року	3261	3261
Поточні забезпечення (рядок 1660)	3261	3261
Забезпечення разом	3261	3261

Примітка 16. Поточна кредиторська заборгованість

Станом на 31 грудня кредиторська заборгованість включала:

	31 грудня 2019	31 грудня 2018
Заборгованість за постачання природного газу	382 479	288 259
Заборгованість за транспортування природного газу	1335	571
Заборгованість за матеріали та послуги	16 353	17 243
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги разом (рядок 1615)	400 167	306 073

В середньому, контрактний термін погашення кредиторської заборгованості складає 60 днів.

16.1. Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом

Станом на 31 грудня кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом включала:

	31 грудня 2019	31 грудня 2018
Заборгованість з податку на додану вартість	1 245	692
Заборгованість з податку на прибуток	132	45
Інші податки	422	379
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом разом (рядок 1620)	1 799	1 116

16.2 Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами

Станом на 31 грудня поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами включала:

	31 грудня 2019	31 грудня 2018
Аванси отримані за природний газ	23 381	14 199
Аванси отримані за розподіл природного газу	3 712	3 809
Інші аванси отримані	917	1 032
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами разом (рядок 1635)	28 010	19 040

16.3. Інші поточні зобов'язання

Станом на 31 грудня поточна кредиторська заборгованість:

	31 грудня 2019	31 грудня 2018
Фінансова допомога	192	-
Інші поточні зобов'язання	5734	45131
Інші поточні зобов'язання разом (рядок 1690)	5926	45131

Примітка 17. Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)

За рік, що закінчився 31 грудня, чистий дохід включав:

	2019 р.	2018р.
Продаж природного газу	493 129	598 565
Постачання пари та гарячої води	4 963	4 211
Розподіл природного газу	75 813	93 873
Інші доходи	7 463	5 245
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) разом (рядок 2000)	581 368	701 894

Нижче наведена деталізована інформація про основний дохід Групи за типами клієнтів:
За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року:

	Юридичні особи	Фізичні особи	Всього
--	----------------	---------------	--------

Продаж природного газу	108696	384433	493129
Розподіл природного газу	29555	46258	75813
Постачання пари та гарячої води	1579	3384	4963
Інші доходи	7463	-	7463
Дохід разом	147293	434075	581368

За рік, що закінчився 31 грудня 2018 року:

	Юридичні особи	Фізичні особи	Всього
Продаж природного газу	122429	476136	598565
Розподіл природного газу	32657	61216	93873
Постачання пари та гарячої води	1014	3197	4211
Інші доходи	5245	-	5245
Дохід разом	161 345	540 549	701 894

Продаж та розподіл природного газу

Приймання - передача обсягу природного газу відбувається на межі балансової належності газових мереж. Розрахунковим періодом згідно договору постачання та розподілу природного газу є календарний місяць. Звичайний термін сплати для фізичних споживачів складає від 5 до 30 днів після закінчення місяця надання послуг. Для юридичних осіб звичайними умовами оплати є авансовий платіж.

Примітка 18. Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)

За рік, що закінчився 31 грудня, собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) включала:

	2019 р.	2018р.
Собівартість природного газу	467335	585369
Витрати на персонал та відповідні нарахування	32814	31086
Витрати на транспортування газу магістральними мережами	7529	3356
Запасні частини та матеріали	69302	85325
Знос та амортизація	6970	6487
Інші витрати	4493	3085
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) разом (рядок 2050)	588443	714708

Примітка 19. Інші операційні доходи

За рік, що закінчився 31 грудня, інші операційні доходи включали:

	2019 р.	2018р.
Штрафи отримані	27926	16445

Дохід від продажу запасів	106	5118
Інші операційні доходи	2405	1099
Інші операційні доходи разом (рядок 2120)	30437	22662

Примітка 20. Адміністративні витрати

За рік, що закінчився 31 грудня, адміністративні витрати включали:

	2019 р.	2018р.
Витрати на персонал та відповідні нарахування	15 192	12 216
Витрати на банківські послуги, страхування та інші професійні послуги	589	697
Утримання адміністративних приміщень та витратні матеріали	2 138	1 800
Знос та амортизація	1 003	652
Інші витрати	1 935	2 444
Адміністративні витрати разом (рядок 2130)	20 857	17 809

Примітка 21. Інші операційні витрати

За рік, що закінчився 31 грудня, інші операційні витрати включали:

	2019 р.	2018р.
Нараховані штрафи та пені	396	429
Судовий збір	229	368
Витрати на персонал та відповідні нарахування	761	525
Податки і збори	366	269
Собівартість реалізованих виробничих запасів	106	287
Інші операційні витрати	3058	1263
Інші операційні витрати разом (рядок 2180)	4916	3141

Примітка 22. Фінансові витрати та інші фінансові доходи

За рік, що закінчився 31 грудня, фінансові витрати та інші фінансові доходи включали:

	2019 р.	2018р.
Фінансові витрати:		
Процентні витрати за банківськими кредитами	1971	754
Відсоткові витрати разом	1971	754
Фінансові витрати разом (рядок 2250)	1971	754

Примітка 23. Податок на прибуток

Нижче представлені основні компоненти податкових витрат з податку на прибуток за роки, що закінчилися 31 грудня 2019 та 2018 років:

Податок на прибуток у консолідованому звіті про фінансові результати

	2019 р.	2018р.
Витрати з поточного податку на прибуток	158	103
Відстрочений податок на прибуток, визнаний у поточному році	487	-2581
Витрати (дохід) з податку на прибуток (рядок 2300)	645	-2478

Впродовж 2018-2019 років застосовна ставка податку на прибуток підприємств в Україні складала 18%.

Нижче наведено узгодження між фактичними витратами з податку на прибуток та добуток бухгалтерського прибутку до оподаткування і нормативної ставки податку на прибуток за роки що закінчилися 31 грудня 2019 та 2018 роки:

	2019 р.	2018р.
Бухгалтерський прибуток (збиток) до оподаткування	753	-10304
Податок на прибуток, розрахований за ставкою 18%	136	-1855
Чистий вплив неоподатковуваних доходів та витрат, що не включаються до складу витрат (доходів) при визначенні оподаткованого прибутку	509	-623
Витрати (дохід) з податку на прибуток (рядок 2300)	645	-2478

Примітка 24. Операції з пов'язаними сторонами та внутрішні операції Групи.

Відповідно до МСБО 24 «Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін», пов'язаними вважаються сторони, одна з яких має можливість контролювати або у значній мірі впливати на операційні або фінансові рішення іншої сторони. При розгляді кожного можливого випадку відносин з пов'язаними сторонами до уваги береться суть цих відносин, а не лише юридична форма.

До пов'язаних сторін входить:

- 1) Материнська компанія АТ «Лубнигаз» - власниками значного пакету акцій є
 - ПАТ «Національна акціонерна компанія «Нафтогаз України» (код за ЄДРПОУ 20077720), якому належать 25,0004%, контролюючою стороною якого є Кабінет міністрів України, кінцевий бенефіціарний власник відсутній
 - ТОВ «Інвестиційна компанія «ФІНЛЕКС-ІНВЕСТ» (код за ЄДРПОУ 20036655), якій належить 25,9996%, контролюючою стороною якого є NG CHING YU. 19.11.1971. К 02851025, КИТАЙСЬКА НАРОДНА РЕСПУБЛІКА, М. ГОНКОНГ, ВУЛ. ХЕННЕСІ РОАД, БУД., 16.

- Компанія «AER ALTER ENERGY RESOURCES LTD», якій належить 25,0756%, контролюючою стороною якого є Зубарев Дмитро Юрійович, 22.10.1967, ідентифікаційний код 2476614395, м.Київ вул. Російська, буд. 76/4 кв.5
- Компанія «GREEN ENERGY CAPITAL INVESTMENT», якій належить 19,4741%, контролюючою стороною якого є Тарашевський Владислав Станіславович 22.09.1948, ідентифікаційний код 1779713891, м. Київ, вул.Бурмистренко, буд.10, кв.84.

2) Підприємства під спільним котролем – Групи, які перебувають під спільним контролем групи, інформація щодо яких відображена у Примітці 5 до консолідованої фінансової звітності.

3) Ключовий управлінський персонал – фізичні особи, які мають повноваження та відповідають за планування, управління та контроль діяльності Групи прямо чи опосередковано, і включають членів Правління, Наглядової Ради, керівників підприємств, що знаходяться під спільним контролем та їхніх прямих родичів.

4) Інші пов'язані сторони – включають компанії, які є афілійованими компаніями Групи.

Найбільш суттєві операції з пов'язаними сторонами стосуються послуг з розподілу природного газу. Інші операції здійснюються на постійній основі у ході звичайної господарської діяльності та включають придбання матеріалів, послуг і обладнання.

Залишки за операціями з пов'язаними сторонами, які є індивідуально суттєвими, були такими (без урахування резерву під кредитні збитки):

	31.12.19	31.12.18
Необоротні активи		
Інші фінансові інвестиції	1801	1013
Оборотні активи		
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги		
Дебіторська заборгованість із нарахованих доходів	93127	29700
Фінансові зобов'язання		
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	93127	29700
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами		

Наведена нижче таблиця містить інформацію про загальні суми операцій з між Групою та пов'язаними сторонами на:

	Продажі підприємствам групи		Покупки у підприємств групи	
	2019р.	2018р.	2019р.	2018р.
Товариства, що мають долю в материнській компанії	2000	-	457462	628136
Товариства, що спільно контролюються (виключено зі звітності)	47064	62598	47064	62598

Залишки в розрахунках між Групою та пов'язаними сторонами на звітну дату представлені нижче:

	Заборгованість пов'язаних сторін *		Заборгованість перед пов'язаними сторонами *	
	2019р.	2018р.	2019р.	2018р.
Товариства, що мають долю в материнській компанії			335167	256781
Товариства, що спільно контролюються (виключено зі звітності)	93127	29700	93127	29700

Умови операцій з пов'язаними сторонами

Залишки за операціями на кінець року є незабезпеченими, безпроцентними та погашаються грошовими коштами. За дебіторською або кредиторською заборгованістю пов'язаних сторін не було надано або отримано жодних гарантій. Станом на 31 грудня 2019 року в Групі резерв під кредитні збитки дебіторської заборгованості пов'язаних сторін відсутній (31 грудня 2018 р.: відсутній).

Винагорода ключового управлінського персоналу Групи

Винагорода ключовому управлінському персоналу в кількості 11 осіб (Генеральний директор та члени Дирекції, голова та члени Наглядової ради) за рік, що закінчився 31 грудня 2019 р., склала 1977 тис. грн., і включена в адміністративні витрати (31 грудня 2018 р.- 2301 тис. грн.).

Загальна сума винагороди ключовому управлінському персоналу, включена до заробітної плати і витрат на персонал.

	2019	2018
Короткострокові виплати працівникам	1977	2301

Група не застосовує винагород у формі опціонів на придбання акцій для керівників та не має зобов'язань з пенсійного забезпечення перед колишніми або теперішніми членами Правління і Наглядової ради.

Примітка 25. Договірні та умовні зобов'язання

Загальні умови функціонування

Свою діяльність Група здійснює в Україні. Політична і економічна ситуація в країні в 2019 році в значній мірі визначалася факторами, які виникли в 2014-2015 роках і характеризувалися нестабільністю, що призвело до погіршення стану державних фінансів, волатильності фінансових ринків, неліквідності ринків капіталу, підвищенню темпів інфляції і девальвації національної валюти по відношенню до основних іноземних валют. Уряд України продовжує здійснювати комплексну програму структурної реформи, спрямованої на усунення існуючих диспропорцій в економіці, державних фінансах та

управлінні, боротьбі з корупцією, реформування судової системи з кінцевою метою забезпечити умови для відновлення економіки в країні.

Слабкість національної валюти, в поєднанні з обмеженнями по міжнародних розрахунках, негативне сальдо зовнішньої торгівлі, що триває, нестабільність на традиційних експортних ринках країни і високий рівень інфляції, є ключовими ризиками для стабілізації операційного середовища в Україні в найближчому майбутньому. Подальша підтримка з боку МВФ та інших міжнародних донорів залежить від збереження динаміки зазначених вище структурних реформ.

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

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

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

Вплив уряду на політику встановлення тарифів

Український газовий сектор знаходиться на етапі реструктуризації та реформування.

Так як існує невизначеність щодо розміру майбутніх тарифів на розподіл природного газу, а діючі тарифи не відповідають реальній ситуації, що склалася на ринку природного газу, неможливо передбачити потенційний вплив цих реформ на фінансовий стан Групи та її діяльність.

Державне майно, отримане за договором експлуатації

Станом на 1 січня 2011 року Група мала договір з НАК "Нафтогаз України" на оперативне управління державним майном. В кінці 2012 року цей договір припинив свою дію і стосовно цього майна Група підписала договір щодо надання на праві господарського відання державного майна, яке використовується для забезпечення розподілу природного газу, не підлягає приватизації, обліковується на балансі господарського товариства із газопостачання та газифікації і не може бути відокремлене від його основного виробництва (далі - "Договір") з Міністерством енергетики та вугільної промисловості України.

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

З огляду на те, що державна власність не підлягає приватизації і складає суттєву частину бізнесу Групи, майбутня діяльність і фінансові показники Групи залежать від подовження дії Договору.

Керівництво вважає, що навіть у разі припинення дії Договору, Група продовжить використовувати ці активи у газорозподільному секторі в осяжному майбутньому.

Податкові ризики

Операції Групи та її фінансовий стан надалі зазнаватимуть впливу регуляторних змін в Україні, в тому числі впровадження існуючих і майбутніх правових і податкових нормативних актів.

Юридичні аспекти

У ході звичайної господарської діяльності Група є об'єктом судових позовів і претензій. Коли ризик вибуття ресурсів, пов'язаний із такими судовими позовами і претензіями,

вважався імовірним та сума такого вибуття могла бути достовірно оцінена, Група відповідним чином включала такі вибуття до звіту про фінансові результати. Якщо керівництво Групи оцінює ризик вибуття ресурсів як імовірний або сума такого вибуття не може бути достовірно оцінена, Група не створює резерву під умовні зобов'язання. Такі умовні зобов'язання відображаються у цій фінансовій звітності. Ці умовні зобов'язання можуть реалізуватись у майбутньому, якщо вибуття ресурсів стане можливим.

Станом на 31 грудня 2019 року такі нараховані умовні зобов'язання у складі інших поточних зобов'язань відсутні (2018: відсутні).

Питання охорони навколишнього середовища

Звичайна господарська діяльність Групи може завдавати шкоди навколишньому середовищу. Нормативні положення щодо охорони навколишнього середовища в Україні змінюються та постійно переглядаються. В міру визначення зобов'язань вони негайно визнаються. Потенційні зобов'язання, що можуть виникнути в результаті суворішого застосування існуючих нормативно-правових актів, позовів громадян або змін у законодавстві чи нормативно-правових актах, наразі неможливо оцінити. Керівництво вважає, що за існуючих умов застосування вимог законодавчих актів не існує суттєвих зобов'язань щодо завдання шкоди навколишньому середовищу, які мають бути нараховані у фінансовій звітності.

Концентрація закупок

Протягом 2019 року Група придбала природний газ у НАК "Нафтогаз України", послуги з транспортування газу магістральними газопроводами та послуги балансування обсягів природного газу у ПАТ "Укртрансгаз" на загальну суму 457462 тис. грн. (2018: 628136 тис. грн) Крім цього, протягом 2019 року Група придбала природний газ у ТОВ «Екотехноінвест» на загальну суму 156138 тис.грн. (2018: 162912 тис. грн)

Капітальні зобов'язання

Станом на 31 грудня 2019 року Група не мала зобов'язань з придбання та будівництва основних засобів (на 31 грудня 2019 року: відсутні).

Примітка 26. Управління фінансовими ризиками: цілі та політика

Основні фінансові інструменти Групи включають дебіторську та кредиторську заборгованість, грошові кошти та їх еквіваленти. Основна ціль цих фінансових інструментів - забезпечити фінансування діяльності Групи. Група має різні інші фінансові активи і зобов'язання, такі як інша дебіторська та інша кредиторська заборгованість, що виникають безпосередньо у ході операційно-господарської діяльності Групи.

Основні ризики, притаманні фінансовим інструментам Групи ризик ліквідності та кредитний ризик. Підходи до управління кожним із цих ризиків представлені нижче. Група не зазнає валютного ризику. Група не зазнає процентного ризику, оскільки процентна ставка за відновлювальною кредитною лінією Групи не має змінної частини і не прив'язана до будь-якої референтної ставки.

Категорії фінансових інструментів

Станом на 31 грудня 2019 року:

31-12-2019	Примітка	Сума

Фінансові активи		287539
Фінансові активи, що обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід:		15
Фінансові інвестиції		15
Фінансові активи, що обліковуються за амортизованою вартістю:		287 524
Довгострокова дебіторська заборгованість		-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги		274 164
Інша поточна дебіторська заборгованість		98205
Гроші та їх еквіваленти		1995
Фінансові зобов'язання		414454
Зобов'язання, що обліковуються за амортизованою вартістю:		3631
Реструктурована кредиторська заборгованість		3631
Довгострокові зобов'язання за договорами фінансової допомоги		-
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги		404772
Інші поточні зобов'язання		5926

Станом на 31 грудня 2018 року:

31-12-2018	Примітка	Сума
Фінансові активи		285176
Фінансові активи, що обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний		15

дохід:		
Фінансові інвестиції		15
Фінансові активи, що обліковуються за амортизованою вартістю:		285161
Довгострокова дебіторська заборгованість		-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги		239592
Інша поточна дебіторська заборгованість		42853
Гроші та їх еквіваленти		2716
Фінансові зобов'язання		356900
Зобов'язання, що обліковуються за амортизованою вартістю:		
Реструктурована кредиторська заборгованість		5696
Довгострокові зобов'язання за договорами фінансової допомоги		-
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги		306073
Інші поточні зобов'язання		45131

Ризик ліквідності

Метою Групи є підтримання безперервності та гнучкості фінансування шляхом використання умов кредитування, що надаються постачальниками, а також залучення процентних позик. Група аналізує свої активи та зобов'язання за їх строками погашення та планує свою ліквідність залежно від очікуваних строків виконання зобов'язань за відповідними інструментами.

У таблиці нижче наведено строки погашення фінансових зобов'язань Групи станом на 31 грудня на основі недисконтованих контрактних платежів:

31 грудня 2019 року	До 6 місяців	6 - 12 місяців	1-3 роки	3-6 років	Понад 6 років	Всього
Інші довгострокові зобов'язання		489	978	1186	978	3628
Кредиторська заборгованість за товари, роботи,	400167	-	-	-	-	400167

послуги						
Інші поточні зобов'язання	5926	-	-	-	-	5926

31 грудня 2018 року	До 6 місяців	6 - 12 місяців	1-3 роки	3-6 років	Понад 6 років	Всього
Інші довгострокові зобов'язання		2068	978	1186	1467	5696
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	306073					306073
Інші поточні зобов'язання	45131					45131

Кредитний ризик

Фінансові інструменти, які потенційно створюють значний кредитний ризик, переважно включають дебіторську заборгованість, грошові кошти та їх еквіваленти.

Дебіторська заборгованість представлена за вирахуванням резерву сумнівних боргів. Група не вимагає застави за фінансовими активами. Керівництво розробило кредитну політику, й потенційні кредитні ризики постійно відслідковуються. Кредитний ризик Групи відслідковується й аналізується в кожному конкретному випадку, і керівництво Групи вважає, що кредитний ризик адекватно відображений у резервах сумнівних боргів. Кредитний ризик, притаманний іншим фінансовим активам Групи, які включають грошові кошти та їх еквіваленти, здебільшого виникає внаслідок неспроможності контрагента розрахуватися за своїми зобов'язаннями перед Групою. Сума максимального розміру ризику в таких випадках дорівнює балансовій вартості відповідних фінансових інструментів.

Управління ризиком недостатності капіталу

Завданням Групи при управлінні капіталом є забезпечення здатності Групи продовжувати функціонувати на безперервній основі з метою одержання прибутку для акціонерів і вигод для інших зацікавлених осіб, а також забезпечити фінансування поточних операційних потреб, капітальних вкладень та стратегії розвитку Групи.

Керівництво постійно контролює структуру капіталу Групи й може коригувати свою політику й цілі управління капіталом з урахуванням змін в операційному середовищі, тенденціях ринку або стратегії розвитку. Протягом років, що закінчилися 31 грудня 2019 та 2018 років, цілі, політика та процедури Групи щодо управління капіталом не зазнали змін.

Група контролює капітал, застосовуючи коефіцієнт фінансової залежності, що являє собою чисту заборгованість, поділену на власний капітал плюс чиста заборгованість. Група включає до складу чистої заборгованості інші довгострокові зобов'язання, включаючи поточну частину, кредиторську заборгованість, поточні зобов'язання з одержаних авансів та інші поточні зобов'язання за вирахуванням грошових коштів та їх еквівалентів.

	31-12-2019	31-12-2018
Інші довгострокові зобов'язання, включаючи	3628	5696

поточну частину		
Довгострокові зобов'язання за договорами фінансової допомоги	-	-
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	400167	306073
Інші поточні зобов'язання	5926	45131
Мінус: грошові кошти та їх еквіваленти	(1995)	(2716)
Чиста заборгованість	407726	354184
Всього власний капітал	38487	40201
Капітал і чиста заборгованість	369239	394385

Примітка 27. Оцінка за справедливою вартістю
Справедлива вартість фінансових інструментів

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

Балансова вартість грошових коштів та їх еквівалентів, торгової та іншої дебіторської та кредиторської заборгованості майже дорівнює їх справедливій вартості у зв'язку з короткостроковістю погашення цих інструментів.

Нижче наведено порівняння балансової та справедливої вартості всіх фінансових інструментів, що належать Групі, і які відображаються у звіті про фінансовий стан:

	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	31-12-2019	31-12-2018	31-12-2019	31-12-2018
Фінансові активи				
Дольові фінансові інструменти				
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	274164	239592	274164	239592
Інша поточна дебіторська заборгованість	98205	42853	98205	42853

Фінансові зобов'язання				
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	400167	306073	400167	306073
Реструктурована кредиторська заборгованість	3628	5696	3628	5696
Довгострокові зобов'язання за договорами фінансової допомоги				
Інші поточні зобов'язання	5926	45131	5926	45131

Примітка 28. Плани керівництва

У 2020 році керівництво Групи планує продовжити роботу з впровадження заходів по реалізації проектів модернізації та технічного переоснащення, належного виконання інвестиційної програми.

Однією з основних проблем діяльності товариства є те, що Національною комісією, що здійснює державне регулювання в сфері енергетики та комунальних послуг, на протязі 2017-2019 років не переглядався тариф на послуги із розподілу природного газу.

Так, зокрема внаслідок не відповідності фактичної закупівельної ціни природного газу, що використовується для виробничо-технологічних потреб, ціні (заниженої), яка передбачена при встановленні НКРЕ КП тарифів на транспортування (розподіл) природного газу, не покрито тарифною виручкою вартість використаного природного газу для виробничо-технологічних потреб у 2017р. в сумі 14390,9 тис.грн., в 2018р – 27203,2 тис.грн., а в 2019р – 11357 тис.грн. Крім того, в результаті суттєвого зменшення обсягів споживання газу на 31,1 млн.куб.м, або на 22,2% в порівнянні з передбаченими тарифом, в 2019 році недоотримано тарифної виручки в сумі 21752 тис.грн. Внаслідок вищевикладеного за результатами діяльності у 2019 році АТ «Лубнигаз» отримав валовий збиток в сумі 26440 тис.грн. Збиток (до оподаткування) склав 143 тис.грн.

У 2019 році Товариством до НКРЕКП, для покращення фінансового стану Товариства, підвищення ліквідності активів, можливості розраховуватися за своїми зобов'язаннями було надано документи для перегляду тарифу на послуги розподілу природного газу, який розрахований згідно «Тимчасової методики визначення та розрахунку тарифу на послуги розподілу природного газу», затвердженої постановою НКРЕКП.

В грудні 2019 року НКРЕКП прийняло Постанову №3030 «Про встановлення тарифу на послуги розподілу природного газу для АТ «Лубнигаз», якою затверджені наступні тарифи на послуги розподілу природного газу:

- на період з 01 січня 2020 до 30 червня 2020 включно у розмірі 1,05 грн за 1 куб.м. на місяць (без урахування ПДВ);
- на період з 01 липня 2020 у розмірі 1,33 грн. за куб.м. (без урахування ПДВ).

Середньозважений тариф на послуги розподілу природного газу на 2020 рік становить 1,19 грн. за куб.м. (без урахування ПДВ).

Таким чином, з урахуванням встановленого тарифу на послуги з розподілу природного газу та проведення всіх запланованих заходів, товариство планує беззбитково закінчити 2020 рік.

Примітка 29. Інформація про корпоративне управління, у відповідності до Закону України «Про акціонерні товариства» від 17.09.2008 р. № 514-VI.

Корпоративне управління товариством – це система відносин, яка визначає правила та процедури прийняття рішень щодо діяльності товариства та здійснення контролю, а також розподіл прав і обов'язків між органами товариства та його учасниками стосовно управління ним.

29.1. Система корпоративного управління

Система корпоративного управління АТ «Лубнигаз» має наступну структуру:

1. Загальні збори – Вищий орган Товариства.
2. Наглядова рада – орган, який здійснює захист прав акціонерів Товариства, і в межах компетенції, визначеної законодавством, Статутом та Положенням «Про Наглядову раду АТ «Лубнигаз», контролює та регулює діяльність генерального директора Товариства.
3. Генеральний директор Товариства – одноосібний виконавчий орган Товариства, який в межах компетенції, визначеної законодавством та Статутом, здійснює управління поточною діяльністю Товариства.
4. Ревізійна комісія Товариства – орган Товариства, який в межах компетенції, визначеної законодавством, Статутом та Положенням «Про ревізійну комісію АТ «Лубнигаз», здійснює перевірку господарської діяльності Товариства.
5. Загальні збори акціонерів АТ «Лубнигаз» були проведені 30/04/2019 (протокол № 25).

Ревізійною комісією у випадках і порядку, визначених законодавством, може проводитись спеціальна перевірка фінансово-господарської діяльності Товариства.

29.2. Служба внутрішнього аудиту.

Системою корпоративного управління товариства не передбачено створення служби внутрішнього аудиту, а також посади внутрішнього аудитора.

29.3. Інформація про випадки виявленого шахрайства.

Протягом 2019 року системою корпоративного управління товариства не було виявлено фактів шахрайства ні з боку працівників товариства, ні з боку управлінського та найвищого персоналу товариства, ні з боку третіх осіб.

Примітка 30. Події після звітної дати

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

Після звітної дати відбулася подія на яку ми звертаємо увагу та яка може мати можливі наслідки для фінансової звітності.

З кінця 2019 розпочалося поширення нового коронавірусу, який отримав назву COVID -19, здатного викликати важкі наслідки, що призводять до загибелі людини. На кінець 2019р. Всесвітня організація охорони здоров'я повідомляла про обмежене число випадків зараження COVID -19, але 31 січня 2020 року оголосила надзвичайну ситуацію в

АТ «ЛУБНИГАЗ»

Примітки до консолідованої фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року
в тисячах гривнях, якщо інше не вказано

області охорони здоров'я, а з 13 березня 2020 року – про початок пандемії з зв'язку зі стрімким поширенням COVID-19 в Європі та інших регіонах. З 11 березня 2020 оголошений карантин і в Україні. Заходи, що вживаються по всьому світу з метою боротьби з поширенням COVID-19, призводять до необхідності обмеження ділової активності, що впливає на попит на використання природного газу та іншу продукцію Групи, а також до необхідності профілактичних заходів, спрямованих на запобігання поширенню інфекції. На тлі цих подій відбулося істотне падіння фондових ринків, скоротилися ціни на сировинні товари, зокрема, істотно знизилася ціна нафти, відбулося ослаблення української гривні до долара США і Євро, і підвищилася ставки кредитування для багатьох компаній, що розвиваються. Незважаючи на те, що, момент випуску даної фінансової звітності ситуація все ще знаходиться в процесі розвитку, представляється, що негативний вплив на світову економіку і невизначеність, щодо подальшого економічного зростання, можуть в майбутньому негативно позначитися на фінансовому становищі і фінансових результатах Групи. Керівництво Групи уважно стежить за ситуацією і реалізує заходи щодо зниження негативного впливу зазначених подій на Групу.

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

Примітка 31. Затвердження консолідованої фінансової звітності

Консолідована фінансова звітність АТ «Лубнигаз» за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року затверджена до випуску (з метою оприлюднення) 24 квітня 2020 року. Ні учасники Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї консолідованої фінансової звітності після її затвердження до випуску.

Генеральний директор

Кондратенко І.І.

Головний бухгалтер

Дроздова Н.І.

