

Титульний аркуш

17.04.2020

(дата реєстрації емітентом електронного документа)

№ 580007.1-Сл-1330-0420

(вихідний реєстраційний номер електронного документа)

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

Голова Правління 03336166
(посада)



(підпис)

Горда Віктор Євгенович
(прізвище та ініціали керівника)

Річна інформація емітента цінних паперів (річний звіт) за 2019 рік

I. Загальні відомості

1. Повне найменування емітента: АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ОПЕРАТОР ГАЗОРОЗПОДІЛЬНОЇ СИСТЕМИ "ЧЕРНІВЦІГАЗ"
2. Організаційно-правова форма: Приватне акціонерне товариство
3. Ідентифікаційний код юридичної особи: 03336166
4. Місцезнаходження: 58009, Україна, Чернівецька обл., м.Чернівці, вул. Винниченка, 9А
5. Міжміський код, телефон та факс: 03722 549004, 549166
6. Адреса електронної пошти: office@cvgas.com.ua
7. Дата та рішення наглядової ради емітента, яким затверджено річну інформацію, або дата та рішення загальних зборів акціонерів, яким затверджено річну інформацію емітента (за наявності): Рішення наглядової ради емітента від 17.04.2020, Рішенням Наглядової ради товариства затверджено річну інформацію емітента за 2019 р. (протокол № 17/04-2020 від 17.04.2020 р.)
8. Найменування, ідентифікаційний код юридичної особи, країна реєстрації юридичної особи та номер свідоцтва про включення до Реєстру осіб, уповноважених надавати інформаційні послуги на фондовому ринку, особи, яка здійснює оприлюднення регульованої інформації від імені учасника фондового ринку: Державна установа "Агентство з розвитку інфраструктури фондового ринку України", 21676262, 804, DR/00001/APA

II. Дані про дату та місце оприлюднення річної інформації

Повідомлення розміщено на власному веб-сайті учасника фондового ринку

<http://cv.104.ua>

(адреса сторінки)

17.04.2020

(дата)

Зміст

| | |
|--|---|
| Відмітьте (X), якщо відповідна інформація міститься у річній інформації | |
| 1. Основні відомості про емітента | X |
| 2. Інформація про одержані ліцензії (дозволи) на окремі види діяльності | X |
| 3. Відомості про участь емітента в інших юридичних особах | X |
| 4. Інформація щодо посади корпоративного секретаря | |
| 5. Інформація про рейтингове агентство | |
| 6. Інформація про наявність філіалів або інших відокремлених структурних підрозділів емітента | |
| 7. Судові справи емітента | X |
| 8. Штрафні санкції емітента | |
| 9. Опис бізнесу | X |
| 10. Інформація про органи управління емітента, його посадових осіб, засновників та/або учасників емітента та відсоток їх акцій (часток, паїв) | X |
| 1) інформація про органи управління | X |
| 2) інформація про посадових осіб емітента | X |
| - інформація щодо освіти та стажу роботи посадових осіб емітента | X |
| - інформація про володіння посадовими особами емітента акціями емітента | X |
| - інформація про будь-які винагороди або компенсації, які виплачені посадовим особам емітента в разі їх звільнення | |
| 3) інформація про засновників та/або учасників емітента, відсоток акцій (часток, паїв) | |
| 11. Звіт керівництва (звіт про управління) | X |
| 1) вірогідні перспективи подальшого розвитку емітента | X |
| 2) інформація про розвиток емітента | X |
| 3) інформація про укладення деривативів або вчинення правочинів щодо похідних цінних паперів емітентом, якщо це впливає на оцінку його активів, зобов'язань, фінансового стану і доходів або витрат емітента | X |
| - завдання та політика емітента щодо управління фінансовими ризиками, у тому числі політика щодо страхування кожного основного виду прогнозованої операції, для якої використовуються операції хеджування | X |
| - інформація про схильність емітента до цінових ризиків, кредитного ризику, ризику ліквідності та/або ризику грошових потоків | X |
| 4) звіт про корпоративне управління | X |
| - власний кодекс корпоративного управління, яким керується емітент | X |
| - кодекс корпоративного управління фондової біржі, об'єднання юридичних осіб або інший кодекс корпоративного управління, який емітент добровільно вирішив застосовувати | X |
| - інформація про практику корпоративного управління, застосовувану понад визначені законодавством вимоги | X |
| - інформація про проведені загальні збори акціонерів (учасників) | X |
| - інформація про наглядову раду | X |
| - інформація про виконавчий орган | X |
| - опис основних характеристик систем внутрішнього контролю і управління ризиками емітент | X |
| - перелік осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцій емітента | X |
| - інформація про будь-які обмеження прав участі та голосування акціонерів | X |

| | |
|---|---|
| (учасників) на загальних зборах емітента | |
| - порядок призначення та звільнення посадових осіб емітента | X |
| - повноваження посадових осіб емітента | X |
| 12. Інформація про власників пакетів 5 і більше відсотків акцій із зазначенням відсотка, кількості, типу та/або класу належних їм акцій | X |
| 13. Інформація про зміну акціонерів, яким належать голосуючі акції, розмір пакета яких стає більшим, меншим або рівним пороговому значенню пакета акцій | |
| 14. Інформація про зміну осіб, яким належить право голосу за акціями, сумарна кількість прав за якими стає більшою, меншою або рівною пороговому значенню пакета акцій | |
| 15. Інформація про зміну осіб, які є власниками фінансових інструментів, пов'язаних з голосуючими акціями акціонерного товариства, сумарна кількість прав за якими стає більшою, меншою або рівною пороговому значенню пакета акцій | |
| 16. Інформація про структуру капіталу, в тому числі із зазначенням типів та класів акцій, а також прав та обов'язків акціонерів (учасників) | X |
| 17. Інформація про цінні папери емітента (вид, форма випуску, тип, кількість), наявність публічної пропозиції та/або допуску до торгів на фондовій біржі в частині включення до біржового реєстру | X |
| 1) інформація про випуски акцій емітента | X |
| 2) інформація про облігації емітента | |
| 3) інформація про інші цінні папери, випущені емітентом | |
| 4) інформація про похідні цінні папери емітента | |
| 5) інформація про забезпечення випуску боргових цінних паперів | |
| 6) інформація про придбання власних акцій емітентом протягом звітного періоду | |
| 18. Звіт про стан об'єкта нерухомості (у разі емісії цільових облігацій підприємств, виконання зобов'язань за якими здійснюється шляхом передання об'єкта (частини об'єкта) житлового будівництва) | |
| 19. Інформація про наявність у власності працівників емітента цінних паперів (крім акцій) такого емітента | |
| 20. Інформація про наявність у власності працівників емітента акцій у розмірі понад 0,1 відсотка розміру статутного капіталу | |
| 21. Інформація про будь-які обмеження щодо обігу цінних паперів емітента, в тому числі необхідність отримання від емітента або інших власників цінних паперів згоди на відчуження таких цінних паперів | |
| 22. Інформація про загальну кількість голосуючих акцій та кількість голосуючих акцій, права голосу за якими обмежено, а також кількість голосуючих акцій, права голосу за якими за результатами обмеження таких прав передано іншій особі | X |
| 23. Інформація про виплату дивідендів та інших доходів за цінними паперами | |
| 24. Інформація про господарську та фінансову діяльність емітента | X |
| 1) інформація про основні засоби емітента (за залишковою вартістю) | X |
| 2) інформація щодо вартості чистих активів емітента | X |
| 3) інформація про зобов'язання емітента | X |
| 4) інформація про обсяги виробництва та реалізації основних видів продукції | X |
| 5) інформація про собівартість реалізованої продукції | X |
| 6) інформація про осіб, послугами яких користується емітент | X |
| 25. Інформація про прийняття рішення про попереднє надання згоди на вчинення значних правочинів | X |
| 26. Інформація про вчинення значних правочинів | |

| | |
|---|---|
| 27. Інформація про вчинення правочинів, щодо вчинення яких є заінтересованість | |
| 28. Інформація про осіб, заінтересованих у вчиненні товариством правочинів із заінтересованістю, та обставини, існування яких створює заінтересованість | |
| 29. Річна фінансова звітність | X |
| 30. Аудиторський звіт незалежного аудитора, наданий за результатами аудиту фінансової звітності емітента аудитором (аудиторською фірмою) | X |
| 31. Річна фінансова звітність поручителя (страховика/гаранта), що здійснює забезпечення випуску боргових цінних паперів (за кожним суб'єктом забезпечення окремо) | |
| 32. Твердження щодо річної інформації | X |
| 33. Інформація про акціонерні або корпоративні договори, укладені акціонерами (учасниками) такого емітента, яка наявна в емітента | |
| 34. Інформація про будь-які договори та/або правочини, умовою чинності яких є незмінність осіб, які здійснюють контроль над емітентом | |
| 35. Відомості щодо особливої інформації та інформації про іпотечні цінні папери, що виникла протягом звітного періоду | X |
| 36. Інформація про випуски іпотечних облігацій | |
| 37. Інформація про склад, структуру і розмір іпотечного покриття | |
| 1) інформація про розмір іпотечного покриття та його співвідношення з розміром (сумою) зобов'язань за іпотечними облігаціями з цим іпотечним покриттям | |
| 2) інформація щодо співвідношення розміру іпотечного покриття з розміром (сумою) зобов'язань за іпотечними облігаціями з цим іпотечним покриттям на кожен дату після змін іпотечних активів у складі іпотечного покриття, які відбулися протягом звітного періоду | |
| 3) інформація про заміну іпотечних активів у складі іпотечного покриття або включення нових іпотечних активів до складу іпотечного покриття | |
| 4) відомості про структуру іпотечного покриття іпотечних облігацій за видами іпотечних активів та інших активів на кінець звітного періоду | |
| 5) відомості щодо підстав виникнення у емітента іпотечних облігацій прав на іпотечні активи, які складають іпотечне покриття станом на кінець звітного року | |
| 38. Інформація про наявність прострочених боржником строків сплати чергових платежів за кредитними договорами (договорами позики), права вимоги за якими забезпечено іпотеками, які включено до складу іпотечного покриття | |
| 39. Інформація про випуски іпотечних сертифікатів | |
| 40. Інформація щодо реєстру іпотечних активів | |
| 41. Основні відомості про ФОН | |
| 42. Інформація про випуски сертифікатів ФОН | |
| 43. Інформація про осіб, що володіють сертифікатами ФОН | |
| 44. Розрахунок вартості чистих активів ФОН | |
| 45. Правила ФОН | |
| 46. Примітки: | |
| До складу регулярної річної інформації не включені наступні форми: | |
| " Інформація щодо посади корпоративного секретаря" посада корпоративного секретаря в товаристві відсутня. | |
| " Інформація про рейтингове агентство" за звітний період емітент не користувався послугами рейтингових агенцій. | |

"Інформація про наявність філіалів або інших відокремлених структурних підрозділів

емітента" філіали або інші відокремлені структурні підрозділи у товариства відсутні.

"Штрафні санкції емітента" товариство не сплачувало штрафні санкції у звітному періоді.

"Інформація про будь-які винагороди або компенсації, які виплачені посадовим особам емітента в разі їх звільнення" фактів звільнення посадових осіб у звітному періоді не було.

"Інформація про зміну акціонерів, яким належать голосуючі акції, розмір пакета яких стає більшим, меншим або рівним пороговому значенню пакета акцій" у звітному періоді така подія не виникала.

"Інформація про зміну осіб, яким належить право голосу за акціями, сумарна кількість прав за якими стає більшою, меншою або рівною пороговому значенню пакета акцій" " у звітному періоді така подія не виникала.

" Інформація про засновників та/або учасників емітента, відсоток акцій (часток, паїв)" На звітну дату застосовник товариства акціями товариства не володів.

"Інформація про зміну осіб, які є власниками фінансових інструментів, пов'язаних з голосуючими акціями акціонерного товариства, сумарна кількість прав за якими стає більшою, меншою або рівною пороговому значенню пакета акцій" " у звітному періоді така подія не виникала.

"Інформація про облігації емітента" - емітент облігацій не випускав.

"Інформація про інші цінні папери, випущені емітентом" - у емітента інші цінні папери не реєструвалися.

"Інформація про похідні цінні папери" - у емітента похідні цінні папери не реєструвались.

"Інформація про придбання власних акцій емітентом протягом звітного періоду" - за звітний період придбання власних акцій не відбувалося.

"Інформація про забезпечення випуску боргових цінних паперів" - емітент не випускав боргові цінні папери.

"Інформація про наявність у власності працівників емітента цінних паперів (крім акцій) такого емітента" інші цінні папери крім акцій не випускались.

"Інформація про наявність у власності працівників емітента акцій у розмірі понад 0,1 відсотка розміру статутного капіталу" у власності працівників емітента акцій у розмірі понад 0,1 відсотка розміру статутного капіталу немає.

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

"Інформація про виплату дивідендів та інших доходів за цінними паперами"- за звітний та за попередній період дивіденди не нараховувалися та не сплачувалися.

"Інформація про випуски іпотечних облігацій" - за звітний період емітент не випускав іпотечних цінних паперів.

" Інформація вчинення значних правочинів " у товариства за звітний період дана інформація відсутня оскільки дане рішення не приймалось.

" Інформація про вчинення правочинів, щодо вчинення яких є заінтересованість " у товариства за звітний період дана інформація відсутня оскільки дане рішення не приймалось.

"Інформація про осіб, заінтересованих у вчиненні товариством правочинів із заінтересованістю, та обставини, існування яких створює заінтересованість" інформація відсутня.

"Інформація про акціонерні або корпоративні договори, укладені акціонерами (учасниками) такого емітента, яка наявна в емітента" у товариства дана інформація відсутня.

"Інформація про будь-які договори та/або правочини, умовою чинності яких є незмінність осіб, які здійснюють контроль над емітентом" у товариства дана інформація відсутня.

"Звіт про стан об'єкта нерухомості (у разі емісії цільових облігацій підприємств, виконання зобов'язань за якими здійснюється шляхом передання об'єкта (частини об'єкта) житлового будівництва)" товариство цільових облігацій не випускало

"Річна фінансова звітність поручителя (страховика/гаранта), що здійснює забезпечення випуску боргових цінних паперів (за кожним суб'єктом забезпечення окремо)" оскільки боргові цінні папери товариство не випускало.

III. Основні відомості про емітента

1. Повне найменування

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ОПЕРАТОР ГАЗОРОЗПОДІЛЬНОЇ СИСТЕМИ "ЧЕРНІВЦІГАЗ"

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

A01№686056

3. Дата проведення державної реєстрації

03.03.1992

4. Територія (область)

Чернівецька обл.

5. Статутний капітал (грн)

1003279,35

6. Відсоток акцій у статутному капіталі, що належать державі

0

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

0

8. Середня кількість працівників (осіб)

1049

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

35.22 - Розподілення газоподібного палива через місцеві (локальні) трубопроводи

43.22 - Монтаж водопровідних мереж, систем опалення та кондиціонування

71.12 - Діяльність у сфері інжинірингу, геології та геодезії, надання послуг технічного

консультування в цих сферах

10. Банки, що обслуговують емітента

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

АБ "Кліринговий дім"

2) МФО банку

300647

3) Поточний рахунок

UA243006470000000002600804580

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

д/н

5) МФО банку

д/н

6) Поточний рахунок

д/н

11. Інформація про одержані ліцензії на окремі види діяльності

| Вид діяльності | Номер ліцензії (дозволу) | Дата видачі | Орган державної влади, що видав ліцензію | Дата закінчення дії ліцензії (дозволу) (за наявності) |
|----------------|--------------------------|-------------|--|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| | | | | |

| | | | | |
|--|---|------------|--|--|
| Господарська діяльність з будівництва об'єктів IV і V категорії складності | № 49-Л | 26.12.2016 | Державна архітектурно-будівельна інспекція України | |
| Опис | Ліцензія безстрокова | | | |
| На право провадження господарської діяльності з розподілу природного газу | д/н | 29.06.2017 | Національна комісія, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комун. послуг(НКРЕКП) | |
| Опис | Ліцензія безстрокова. Рішення про видачу ліцензії прийнято відповідно до постанови НКРЕКП від 29.06.2017 р. № 856 (зі змінами в редакції постанови НКРЕКП від 18.06.2019 р. №1093). | | | |

12. Відомості про участь емітента в інших юридичних особах

1) Найменування

Товариство з обмеженою відповідальністю "ЧЕРНІВЦІГАЗ ЗБУТ"

2) Організаційно-правова форма

Товариство з обмеженою відповідальністю

3) Ідентифікаційний код юридичної особи

39584988

4) Місцезнаходження

58009, м.Чернівці, вул. Винниченка, 9-а

5) Опис

Товариство є засновником Товариства з обмеженою відповідальністю "ЧЕРНІВЦІГАЗ ЗБУТ". Розмір частки АТ "Чернівцігаз" у статутному капіталі Товариства з обмеженою відповідальністю "ЧЕРНІВЦІГАЗ ЗБУТ" становить 100%.

16. Судові справи емітента

| № з/п | Номер справи | Найменування суду | Позивач | Відповідач | Третя особа | Позовні вимоги | Стан розгляду справи |
|------------------|---------------|--|------------------|-------------------------------------|-------------|---|--|
| 1 | 824/1033/18-а | Чернівецький окружний адміністративний суд | АТ "Чернівцігаз" | Офіс великих платників податків ДФС | немає | Скасування податкового повідомлення-рішень на суму 2 743 806,19 грн. | Задоволено. Рішення набрало законної сили |
| Примітки: | | | | | | | |
| д/н | | | | | | | |
| 2 | 926/1466/19 | Господарський суд Чернівецької області | АТ "Чернівцігаз" | МКП "Чернівцітеплокому енерго" | немає | Стягнення боргу, пені, інфляційних та річних в сумі 5 410 876,90 грн. | Задоволено. Рішення набрало законної сили |
| Примітки: | | | | | | | |
| д/н | | | | | | | |
| 3 | 824/418/19-а | Чернівецький окружний адміністративний суд | АТ "Чернівцігаз" | НКРЕКП | немає | Скасування постанови № 470 про накладення штрафу в сумі 850 000,00 грн. | Задоволено. Рішення набрало законної сили |
| Примітки: | | | | | | | |
| д/н | | | | | | | |
| 4 | 824/1058-19-а | Чернівецький окружний адміністративний суд | АТ "Чернівцігаз" | НКРЕКП | немає | Скасування постанови № 971 про накладення штрафу в сумі 850 000,00 грн. | Задоволено. Рішення набрало законної сили |
| Примітки: | | | | | | | |
| д/н | | | | | | | |

XI. Опис бізнесу

Зміни в організаційній структурі відповідно до попередніх звітних періодів

АТ "Чернівцігаз" є учасником Товариства з обмеженою відповідальністю "ЧЕРНІВЦІГАЗ ЗБУТ" (місцезнаходження: 58009, м.Чернівці, вул. Винниченка, 9-а). Розмір частки АТ "Чернівцігаз" у статутному капіталі Товариства з обмеженою відповідальністю "ЧЕРНІВЦІГАЗ ЗБУТ" становить 100%. Філії та представництва у Товариства відсутні.

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

Середньо облікова чисельність штатних працівників облікового складу (осіб):1049

Середня чисельність позаштатних працівників та осіб, які працюють за сумісництвом (осіб): 24

Чисельність працівників, які працюють на умовах неповного робочого часу (дня, тижня) (осіб): 42

Фонд оплати праці: 120321,7 тис. грн.

Факти зміни розміру фонду оплати праці, його збільшення або зменшення відносно попереднього року: Фонд оплати праці збільшився на 30960,8 тис.грн.

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

Товариство не входить до будь-яких об'єднань підприємств.

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

Спільну діяльність з іншими юридичними особами товариство не здійснює.

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

Про реорганізацію пропозиції не поступали.

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

Встановити наступні елементи облікової політики: 1. Оцінювати вибуття матеріалів і товарів за методом FIFO. 2. Нарухування амортизації основних засобів проводити прямолінійним методом. Нарухування амортизації по нематеріальних активах здійснювати із застосуванням прямолінійного методу. 3. Нарухування зносу МНМА проводити в розмірі 100% при введенні в експлуатацію. 4. Вартість МШП, списувати на витрати при введенні їх в експлуатацію в розмірі 100% з подальшою організацією оперативного обліку протягом строку їх використання.

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

Розподіл природного газу; виготовлення проектної документації; приєднання до газорозподільної системи; роботи по новому будівництву, реконструкції, капітальному ремонту, технічному переоснащенню об'єктів газорозподільної системи; встановлення лічильників; технічне обслуговування та експлуатація об'єктів газорозподільної системи.

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

За 2015 р. було введено в експлуатацію необоротних активів на суму 12583 тис.грн., в тому числі безоплатно отримані газопроводи 1894 тис. грн.; вибуло за рік необоротних активів первісною вартістю 2689 тис.грн., залишкова вартість 1 тис. грн. За 2016 р. було введено в експлуатацію необоротних активів на суму 13820 тис.грн., в тому числі безоплатно отримані газопроводи 4148 тис. грн.; вибуло за рік необоротних активів первісною вартістю 470 тис.грн., залишкова вартість 1 тис. грн. За 2017 р. було введено в експлуатацію необоротних активів на суму 13411 тис.грн.; вибуло за рік необоротних активів первісною вартістю 147 тис.грн. За 2018 р. було введено в експлуатацію необоротних активів на суму 11768 тис.грн.; вибуло за рік необоротних активів первісною вартістю 613 тис.грн. За 2019 р. було введено в експлуатацію необоротних активів на суму 27220,00 тис.грн.; вибуло за рік необоротних активів первісною вартістю 660 тис.грн.

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

Основні засоби знаходяться на балансі Товариства. На балансі Товариства обліковуються

основні засоби залишковою вартістю 242 770 тис.грн.

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

Недосконалість законодавства. Сплату ПДВ за надані послуги з розподілу природного газу бажано сплачувати по касовому методу для всіх категорій споживачів, а не по першій події. Зміни податкового законодавства.

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

Товариство знаходиться на госпрозрахунку. Товариство не залучає кредитні кошти. Завданням Товариства, при управлінні капіталом, є забезпечення здатності Товариства продовжувати функціонувати на безперервній основі з метою одержання прибутку, а також забезпечити фінансування поточних операційних потреб, капітальних вкладень та стратегії розвитку Товариства. Товариство постійно контролює структуру свого капіталу, може коригувати свою політику та цілі управління капіталом, з урахуванням змін в операційному середовищі, тенденціях ринку або стратегії розвитку. Товариство контролює капітал, застосовуючи коефіцієнт фінансової залежності, що являє собою чисту заборгованість, поділену на власний капітал плюс чиста заборгованість. Товариство 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.

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

Укладених, але не виконаних договорів (контрактів) на кінець звітного періоду не має.

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

За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, Компанія понесла чистий збиток у сумі 427`870 тис. грн. (2018: чистий збиток у сумі 357`678 тис. грн.). Також, станом на 31 грудня 2019 р. поточні зобов'язання Компанії перевищували її поточні активи на 1`351`940 тис. грн. (2018: 893`673 тис. грн.).

В грудні 2019 р. було прийнято постанову НКРЕКП № 3049, якою збільшено тариф на розподіл природного газу в наступних розмірах:

1) на період з 01 січня 2020 року до 30 червня 2020 року включно:

тариф на послуги розподілу природного газу - у розмірі 1,05 грн за 1 м куб. на місяць (без урахування ПДВ);

2) з 01 липня 2020 року:

тариф на послуги розподілу природного газу - у розмірі 1,35 грн за 1 м куб. на місяць (без

урахування ПДВ);

Розрахунки споживача за послугу розподілу природного газу, що надаються АТ "Чернівцігаз" за договором розподілу природного газу, здійснюються, виходячи з величини річної замовленої потужності об'єкта (об'єктів) споживача та оплачуються споживачем рівномірними частками протягом календарного року. При цьому, для побутових споживачів, річна замовлена потужність визначається, виходячи з фактичного обсягу споживання природного газу за період з 01 жовтня 2018 року по 30 вересня (включно) 2019 року.

Місячна вартість послуги розподілу природного газу визначається як добуток 1/12 річної замовленої потужності об'єкта (об'єктів) споживача на тариф, встановлений НКРЕКП із розрахунку місячної вартості одного кубічного метра замовленої потужності.

Керівництво Товариства вважає, що завдяки переходу на розрахунки за приєднану потужність, для всіх категорій споживачів, рівень дебіторської заборгованості зменшиться.

Крім того у 2020 році Товариство планує запровадити ряд ініціатив із скорочення витрат. В результаті збільшення грошових потоків від споживачів послуг з приєднаної потужності та скорочення витрат, керівництво очікує, що чисті грошові потоки від операційної діяльності будуть на рівні достатньому для своєчасного погашення зобов'язань Товариства.

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

Дослідження та розробки не проводяться.

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

Товариство щорічно розміщає свою річну інформацію у загальнодоступній інформаційній базі даних Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку про ринок цінних паперів, на власному веб-сайті, тому інформація є відкритою для інвестора. Аналітичної довідки Товариство не складало.

IV. Інформація про органи управління

| Орган управління | Структура | Персональний склад |
|---------------------------------------|---|--|
| Виконавчий орган товариства-Правління | Колегіальний орган, який очолює Голова правління. До складу Правління входять 5 Членів правління та Голова правління. | Голова Правління Горда Віктор Євгенович, Директор Фінансовий - Член Правління Гомольська Олеся Михайлівна, Директор з капітального будівництва - Член Правління Королук Юрій Степанович, Директор з безпеки - Член Правління Палійчук Володимир Дмитрович, Директор комерційний- Член Правління Гаврилюк Михайло Орестович, Директор технічний - Член Правління Кривко Дмитро Михайлович. |

| | | |
|---------------------------|---|--|
| Наглядова рада | Колегіальний орган, який очолює Голова Наглядової ради. До складу Наглядової ради входять 4 Члени Наглядової ради та Голова Наглядової ради. | Голова Наглядової ради Девід Ентоні Ховард Браун, Член Наглядової ради Іан Бьорд, Член Наглядової ради Ілля Юрійович Ушанов, Член Наглядової ради Мількевич Віталій Павлович, Член Наглядової ради Слюсар Михайло Олексійович. |
| Загальні збори акціонерів | Загальні збори акціонерів | Акціонери товариства |

V. Інформація про посадових осіб емітента

1. Інформація щодо освіти та стажу роботи посадових осіб емітента

- 1) Посада
Голова Правління
- 2) Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи або повне найменування юридичної особи
Горда Віктор Євгенович
- 3) Ідентифікаційний код юридичної особи
д/н
- 4) Рік народження
1975
- 5) Освіта
вища
- 6) Стаж роботи (років)
24
- 7) Найменування підприємства, ідентифікаційний код юридичної особи та посада, яку займав
АТ "Чернівцігаз", 03336166, Попередня посада - тимчасово виконуючий обов'язки Голови Правління ПАТ «Чернівцігаз» з 20.11.2012 р.
- 8) Дата набуття повноважень та термін, на який обрано (призначено)
01.07.2019, обрано строком на 3 (три) роки, до 30.06.2022 р. (включно)
- 9) Опис
Відповідно до рішення Наглядової ради АТ "ЧЕРНІВЦІГАЗ" від 01.07.2019 року (Протокол засідання Наглядової ради № 01/07-2019) посадову особу обрано Головою Правління. Попередні посади, які обіймала особа протягом останніх п'яти років: Голова Правління ПАТ "Чернівцігаз" з 01.08.2013 р., 30.06.2016р. обрано повторно на посаду Голови правління ПАТ "Чернівцігаз". Згоди на оприлюднення інформації про паспортні дані посадова особа не надала. Посадова особа непогашених судимостей за корисливі та посадові злочини немає. Посадову особу обрано з 01.07.2019 року, строком на 3 (три) роки, а саме по 30.06.2022 р. (включно). Посадова особа як керівник Товариства отримує заробітну плату, згідно умов контракту. Винагороди у натуральній формі не отримує. Посад на інших підприємствах не обіймає, за сумісництвом не працює. Здійснює керівництво поточною діяльністю Товариства відповідно до вимог Статуту Товариства, виконує рішення Загальних зборів Товариства.

- 1) Посада

Директор Фінансовий - Член Правління

- 2) Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи або повне найменування юридичної особи
Гомольська Олеся Михайлівна
- 3) Ідентифікаційний код юридичної особи
д/н
- 4) Рік народження
1975
- 5) Освіта
вища
- 6) Стаж роботи (років)
23
- 7) Найменування підприємства, ідентифікаційний код юридичної особи та посада, яку займав
АТ "Чернівцігаз", 03336166, Попередня посада - заступник Голови Правління з фінансово-економічних питань ПАТ «Чернівцігаз» з 02.04.2012 р.
- 8) Дата набуття повноважень та термін, на який обрано (призначено)
01.07.2019, обрано строком на 3 (три) роки, до 30.06.2022 р. (включно)

9) Опис

Відповідно до рішення Наглядової ради АТ "ЧЕРНІВЦІГАЗ" від 01.07.2019 року (Протокол засідання Наглядової ради № 01/07-2019) посадову особу обрано Директором Фінансовим - Членом Правління. Посадова особа перебувала на посаді Члена Правління з 21.06.2012 р. (обрано на новий строк 24.07.2013 р., обрано на новий строк 01.07.2016 р.). Попередні посади, які обіймала особа протягом останніх п'яти років: заступник Голови Правління з фінансово-економічних питань ПАТ "Чернівцігаз" з 02.04.2012 р. Згоди на оприлюднення інформації про паспортні дані посадова особа не надала. Посадову особу обрано з 01.07.2019 року, строком на 3 (три) роки, а саме по 30.06.2022 р. (включно). Посадова особа непогашених судимостей за корисливі та посадові злочини немає. Посадова особа як працівник Товариства отримує заробітну плату, згідно умов контракту. Винагороди у натуральній формі не отримує. Посад на інших підприємствах не обіймає, за сумісництвом не працює. Виконує функції відповідно до вимог Статуту Товариства, виконує рішення Загальних зборів Товариства.

1) Посада

Директор з капітального будівництва - Член Правління

- 2) Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи або повне найменування юридичної особи
Королук Юрій Степанович
- 3) Ідентифікаційний код юридичної особи
д/н
- 4) Рік народження
1968
- 5) Освіта
вища
- 6) Стаж роботи (років)
22
- 7) Найменування підприємства, ідентифікаційний код юридичної особи та посада, яку займав
АТ "Чернівцігаз", 03336166, Попередня посада - радник АТ "Чернівцігаз" з 20.02.2019 р.
- 8) Дата набуття повноважень та термін, на який обрано (призначено)
01.07.2019, обрано строком на 3 (три) роки, до 30.06.2022 р. (включно)

9) Опис

Відповідно до рішення Наглядової ради АТ "ЧЕРНІВЦІГАЗ" від 01.07.2019 року

(Протокол засідання Наглядової ради № 01/07-2019) посадову особу обрано Директором з капітального будівництва - Членом Правління. Посадова особа обрана Членом Правління 03.06.2019 р. Попередні посади, які обіймала особа протягом останніх п'яти років: з 22.09.2015 р. по 31.03.2018 р. директор МПП "Газсервіс-В"; з 01.04.2018 р. по 19.02.2019 р. директор ТОВ "Газсервіс-Інвест"; з 20.02.2019 р. по 02.06.2019 р. (включно) радник АТ "Чернівцігаз". Згоди на оприлюднення інформації про паспортні дані посадова особа не надала. Посадову особу обрано з 01.07.2019 року, строком на 3 (три) роки, а саме по 30.06.2022 р. (включно). Посадова особа непогашених судимостей за корисливі та посадові злочини немає. Посадова особа як працівник Товариства отримує заробітну плату, згідно умов контракту. Винагороди у натуральній формі не отримує. Посад на інших підприємствах не обіймає, за сумісництвом не працює. Виконує функції відповідно до вимог Статуту Товариства, виконує рішення Загальних зборів Товариства.

1) Посада

Директор з безпеки - Член Правління

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

Палійчук Володимир Дмитрович

3) Ідентифікаційний код юридичної особи

д/н

4) Рік народження

1959

5) Освіта

вища

6) Стаж роботи (років)

37

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

АТ "Чернівцігаз", 03336166, Попередня посада - заступник Голови Правління з економічної безпеки ПАТ «Чернівцігаз» з 22.12.2010 р.

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

01.07.2019, обрано строком на 3 (три) роки, до 30.06.2022 р. (включно)

9) Опис

Відповідно до рішення Наглядової ради АТ "ЧЕРНІВЦІГАЗ" від 01.07.2019 року (Протокол засідання Наглядової ради № 01/07-2019) посадову особу обрано Директором з безпеки- Членом Правління. Посадова особа перебувала на посаді Члена Правління з 30.09.2011 р. (обрано на новий строк 24.07.2013р., обрано на новий строк 01.07.2016р.). Попередні посади, які обіймала особа протягом останніх п'яти років: заступник Голови Правління з економічної безпеки ПАТ «Чернівцігаз» з 22.12.2010 р. Згоди на оприлюднення інформації про паспортні дані посадова особа не надала. Посадову особу обрано з 01.07.2019 року, строком на 3 (три) роки, а саме по 30.06.2022 р. (включно). Посадова особа непогашених судимостей за корисливі та посадові злочини немає. Посадова особа як працівник Товариства отримує заробітну плату, згідно умов контракту. Винагороди у натуральній формі не отримує. Посад на інших підприємствах не обіймає, за сумісництвом не працює. Виконує функції відповідно до вимог Статуту Товариства, виконує рішення Загальних зборів Товариства.

1) Посада

Директор технічний - Член Правління

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

Кривко Дмитро Михайлович

- 3) Ідентифікаційний код юридичної особи
д/н
- 4) Рік народження
1975
- 5) Освіта
вища
- 6) Стаж роботи (років)
24
- 7) Найменування підприємства, ідентифікаційний код юридичної особи та посада, яку займав
АТ "Чернівцігаз", 03336166, Попередня посада - Перший заступник Голови Правління -
Головний інженер ПАТ «Чернівцігаз» з 28.01.2016 р.
- 8) Дата набуття повноважень та термін, на який обрано (призначено)
01.07.2019, обрано строком на 3 (три) роки, до 30.06.2022 р. (включно)
- 9) Опис

Відповідно до рішення Наглядової ради АТ "ЧЕРНІВЦІГАЗ" від 01.07.2019 року (Протокол засідання Наглядової ради № 01/07-2019) посадову особу обрано Директором технічним - Членом Правління. Посадова особа перебувала на посаді Члена Правління з 28.01.2016 р. (обрано на новий строк 01.07.2016 р.). Попередні посади, які обіймала особа протягом останніх п'яти років: виконуючий обов'язки Першого заступника Голови Правління - Головного інженера ПАТ «Чернівцігаз» з 02.11.2015 р., Перший заступник Голови Правління - Головний інженер ПАТ «Чернівцігаз» з 28.01.2016 р. Згоди на оприлюднення інформації про паспортні дані посадова особа не надала. Посадову особу обрано з 01.07.2019 року, строком на 3 (три) роки, а саме по 30.06.2022 р. (включно). Посадова особа непогашених судимостей за корисливі та посадові злочини немає. Посадова особа як працівник Товариства отримує заробітну плату, згідно умов контракту. Винагороди у натуральній формі не отримує. Посад на інших підприємствах не обіймає, за сумісництвом не працює. Виконує функції відповідно до вимог Статуту Товариства, виконує рішення Загальних зборів Товариства.

- 1) Посада
Директор комерційний- Член Правління
- 2) Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи або повне найменування юридичної особи
Гаврилюк Михайло Орестович
- 3) Ідентифікаційний код юридичної особи
д/н
- 4) Рік народження
1979
- 5) Освіта
вища
- 6) Стаж роботи (років)
17
- 7) Найменування підприємства, ідентифікаційний код юридичної особи та посада, яку займав
АТ "Чернівцігаз", 03336166, Попередня посада - заступник Голови Правління з
постачання та обліку газу ПАТ «Чернівцігаз» з 28.09.2015 р.
- 8) Дата набуття повноважень та термін, на який обрано (призначено)
01.07.2019, обрано строком на 3 (три) роки, до 30.06.2022 р. (включно)
- 9) Опис

Відповідно до рішення Наглядової ради АТ "ЧЕРНІВЦІГАЗ" від 01.07.2019 року (Протокол засідання Наглядової ради № 01/07-2019) посадову особу обрано Директором

комерційним - Членом Правління. Посадова особа перебувала на посаді Члена Правління з 28.09.2015 р.(обрано на новий строк 01.07.2016р.). Попередні посади, які обіймала особа протягом останніх п'яти років: начальник управління реалізації природного газу ПАТ «Чернівцігаз» з 01.08.2013р., виконуючий обов'язки заступника Голови Правління з постачання та обліку газу ПАТ «Чернівцігаз» з 01.07.2015р., заступник Голови Правління з постачання та обліку газу ПАТ «Чернівцігаз» з 28.09.2015 р. Згоди на оприлюднення інформації про паспортні дані посадова особа не надала. Посадову особу обрано з 01.07.2019 року, строком на 3 (три) роки, а саме по 30.06.2022 р. (включно). Посадова особа непогашених судимостей за корисливі та посадові злочини немає. Посадова особа як працівник Товариства отримує заробітну плату, згідно умов контракту. Винагороди у натуральній формі не отримує. Посад на інших підприємствах не обіймає, за сумісництвом не працює. Виконує функції відповідно до вимог Статуту Товариства, виконує рішення Загальних зборів Товариства.

1) Посада

Голова Наглядової ради

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

Девід Ентоні Ховард Браун

3) Ідентифікаційний код юридичної особи

д/н

4) Рік народження

0

5) Освіта

д/н

6) Стаж роботи (років)

0

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

АТ "Чернівцігаз", 03336166, Попередня посада: з 01.05.2016 р. Член Наглядової ради Товариства, з 27.05.2016 р. Голова Наглядової ради Товариства.

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

08.04.2019, обрано на строк 3 роки

9) Опис

Посадову особу обрано членом Наглядової ради ПАТ «Чернівцігаз» згідно рішення Загальних зборів акціонерів Товариства від 20.03.2019р. Відповідно до рішення Наглядової ради ПАТ "Чернівцігаз" (Протокол засідання Наглядової ради ПАТ "Чернівцігаз" № 08/04-2019 від 08.04.2019 р.) відбулися зміни у складі посадових осіб емітента, а саме: прийнято рішення обрати Члена Наглядової ради ПАТ "Чернівцігаз" Девіда Ентоні Ховарда Брауна (David Antony Howard Brown) - представника акціонера ПЕСНЕРО ІНВЕСТМЕНТС ЛІМІТЕД (PESNERO INVESTMENTS LIMITED), HE 294764 - Головою Наглядової ради ПАТ "Чернівцігаз". Згоди на оприлюднення інформації про паспортні дані не надавав. Попередні посади, які обіймала особа протягом останніх п'яти років: з 01.05.2016 р. перебував на посаді Члена Наглядової ради, з 27.05.2016 р. на посаді Голови Наглядової ради ПАТ «Чернівцігаз», 30.03.2017р. обрано Членом Наглядової ради Товариства, 18.04.2017 р. обрано Головою Наглядової ради Товариства, 28.03.2018р. обрано Членом Наглядової ради Товариства, 10.05.2018 р. обрано Головою Наглядової ради. Інформація щодо інших посад, які обіймала особа протягом останніх п'яти років відсутня. Посадову особу обрано на строк 3 роки. Здійснює організацію роботи Наглядової ради та контроль за виконанням рішень загальних зборів акціонерів, захищає права акціонерів та представляє інтереси акціонерів у період між зборами акціонерів. Посадова особа непогашених судимостей за корисливі та посадові злочини немає. Посадова особа, як Голова Наглядової ради

Товариства, отримує винагороду у розмірі шести мінімальних заробітних плат щомісячно, відповідно до п. 9.2. Положення про Наглядову раду Товариства, що затверджене Загальними зборами акціонерів 20.03.2019 року. Винагороди у натуральній формі не отримує.

1) Посада

Член Наглядової ради

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

Іан Бьорд

3) Ідентифікаційний код юридичної особи

д/н

4) Рік народження

0

5) Освіта

д/н

6) Стаж роботи (років)

0

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

АТ "Чернівцігаз", 03336166, Попередня посада: з 01.05.2016 р. Член Наглядової ради

Товариства

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

20.03.2019, обрано на строк 3 роки

9) Опис

Посадову особу обрано членом Наглядової ради Товариства згідно рішення Загальних зборів акціонерів від 20.03.2019 р. Іан Бьорд (Ian Bird) - представник акціонера ПЕСНЕРО ІНВЕСТМЕНТС ЛІМІТЕД (PESNERO INVESTMENTS LIMITED), HE 294764. Згоди на оприлюднення інформації про паспортні дані не надавав. Попередні посади, які обіймала особа протягом останніх п'яти років: з 01.05.2016 р. перебував на посаді Члена Наглядової ради, 30.03.2017р. обрано Членом Наглядової ради Товариства, 28.03.2018р. обрано Членом Наглядової ради Товариства. Інформація щодо інших посад, які обіймала особа протягом п'яти років відсутня. Посадову особу обрано на строк 3 роки. Здійснює контроль за виконанням рішень загальних зборів акціонерів, захищає права акціонерів та представляє інтереси акціонерів у період між зборами акціонерів. Посадова особа непогашених судимостей за корисливі та посадові злочини немає. Посадова особа, як член Наглядової ради Товариства, отримує винагороду у розмірі п'яти мінімальних заробітних плат щомісячно, відповідно до п. 9.2. Положення про Наглядову раду Товариства, що затверджене Загальними зборами акціонерів 20.03.2019 року. Винагороди у натуральній формі не отримує.

1) Посада

Член Наглядової ради

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

Ілля Юрійович Ушанов

3) Ідентифікаційний код юридичної особи

д/н

4) Рік народження

0

5) Освіта

д/н

6) Стаж роботи (років)

0

7) Найменування підприємства, ідентифікаційний код юридичної особи та посада, яку займав
АТ "Чернівцігаз", 03336166, Попередня посада: з 01.05.2016 р. Член Наглядової ради Товариства

8) Дата набуття повноважень та термін, на який обрано (призначено)
20.03.2019, обрано на строк 3 роки

9) Опис

Посадову особу обрано членом Наглядової ради Товариства згідно рішення Загальних зборів акціонерів від 20.03.2019 р. Ілля Юрійович Ушанов (Илья Юрьевич Ушанов) - представник акціонера ОЛУБЕРА ВЕНЧЕРС ЛІМІТЕД (OLUBERA VENTURES LIMITED), HE 291552. Згоди на оприлюднення інформації про паспортні дані не надавав. Попередні посади, які обіймала особа протягом останніх п'яти років: з 01.05.2016 р. перебував на посаді Члена Наглядової ради, 30.03.2017р. обрано Членом Наглядової ради Товариства, 28.03.2018 р. обрано Членом Наглядової ради Товариства. Інформація щодо інших посад, які обіймала особа протягом п'яти років відсутня. Посадову особу обрано на строк 3 роки. Здійснює контроль за виконанням рішень загальних зборів акціонерів, захищає права акціонерів та представляє інтереси акціонерів у період між зборами акціонерів. Посадова особа непогашених судимостей за корисливі та посадові злочини немає. Посадова особа, як член Наглядової ради Товариства, отримує винагороду у розмірі п'яти мінімальних заробітних плат щомісячно, відповідно до п. 9.2. Положення про Наглядову раду Товариства, що затверджене Загальними зборами акціонерів 20.03.2019 року. Винагороди у натуральній формі не отримує.

1) Посада

Член Наглядової ради

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

Мількевич Віталій Павлович

3) Ідентифікаційний код юридичної особи

д/н

4) Рік народження

0

5) Освіта

д/н

6) Стаж роботи (років)

0

7) Найменування підприємства, ідентифікаційний код юридичної особи та посада, яку займав
АТ "Чернівцігаз", 03336166, Попередня посада: з 01.05.2016 р. Член Наглядової ради Товариства

8) Дата набуття повноважень та термін, на який обрано (призначено)
20.03.2019, обрано на строк 3 роки

9) Опис

Посадову особу обрано членом Наглядової ради Товариства згідно рішення Загальних зборів акціонерів від 20.03.2019 р. Мількевич Віталій Павлович - представник акціонера СОЛЬВОТОРЕ ЕНТЕРПРАЙЗЕЗ ЛІМІТЕД (SOLVOTORE ENTERPRISES LIMITED), HE 290927. Згоди на оприлюднення інформації про паспортні дані не надавав. Попередні посади, які обіймала особа протягом останніх п'яти років: з 01.05.2016 р. перебував на посаді Члена Наглядової ради, 30.03.2017р. обрано Членом Наглядової ради Товариства, 28.03.2018р. обрано Членом Наглядової ради Товариства. Інформація щодо інших посад, які обіймала особа протягом п'яти років відсутня. Посадову особу обрано на строк 3 роки. Здійснює контроль за

виконанням рішень загальних зборів акціонерів, захищає права акціонерів та представляє інтереси акціонерів у період між зборами акціонерів. Посадова особа непогашених судимостей за корисливі та посадові злочини немає. Посадова особа, як член Наглядової ради Товариства, отримує винагороду у розмірі п'яти мінімальних заробітних плат щомісячно, відповідно до п. 9.2. Положення про Наглядову раду Товариства, що затверджене Загальними зборами акціонерів 20.03.2019 року. Винагороди у натуральній формі не отримує.

- 1) Посада
Член Наглядової ради
- 2) Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи або повне найменування юридичної особи
Слюсар Михайло Олексійович
- 3) Ідентифікаційний код юридичної особи
д/н
- 4) Рік народження
0
- 5) Освіта
д/н
- 6) Стаж роботи (років)
0
- 7) Найменування підприємства, ідентифікаційний код юридичної особи та посада, яку займав
АТ "Чернівцігаз", 03336166, Попередня посада: з 30.03.2017р. Член Наглядової ради Товариства.
- 8) Дата набуття повноважень та термін, на який обрано (призначено)
20.03.2019, обрано на строк 3 роки
- 9) Опис
Посадову особу обрано членом Наглядової ради Товариства згідно рішення Загальних зборів акціонерів від 20.03.2019 р. Слюсар Михайло Олексійович - представник акціонера СОЛЬВОТОРЕ ЕНТЕРПРАЙЗЕЗ ЛІМІТЕД (SOLVOTORE ENTERPRISES LIMITED), HE 290927. Згоди на оприлюднення інформації про паспортні дані не надавав. Попередні посади, які обіймала особа протягом останніх п'яти років: 30.03.2017р. обрано Членом Наглядової ради Товариства, 28.03.2018 р. обрано Членом Наглядової ради Товариства. Інформація щодо інших посад, які обіймала особа протягом п'яти років відсутня. Посадову особу обрано на строк 3 роки. Здійснює контроль за виконанням рішень загальних зборів акціонерів, захищає права акціонерів та представляє інтереси акціонерів у період між зборами акціонерів. Посадова особа непогашених судимостей за корисливі та посадові злочини немає. Посадова особа, як член Наглядової ради Товариства, отримує винагороду у розмірі п'яти мінімальних заробітних плат щомісячно, відповідно до п. 9.2. Положення про Наглядову раду Товариства, що затверджене Загальними зборами акціонерів 20.03.2019 року. Винагороди у натуральній формі не отримує.

- 1) Посада
Головний бухгалтер
- 2) Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи або повне найменування юридичної особи
Флюндра Сергій Ілліч
- 3) Ідентифікаційний код юридичної особи
д/н
- 4) Рік народження
1974
- 5) Освіта

вища

6) Стаж роботи (років)

24

7) Найменування підприємства, ідентифікаційний код юридичної особи та посада, яку займав
АТ "Чернівцігаз", 03336166, Попередня посада: заступник головного бухгалтера ПАТ
"Чернівцігаз"

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

19.08.2011, обрано до припинення трудових відносин

9) Опис

Посадова особа призначено 19.08.2011 на невизначений термін до припинення трудових відносин. Виконує функції по керівництву роботою центральної бухгалтерії Товариства, згідно посадових обов'язків. Дозволу на розкриття паспортних даних посадова особа не надавала. Попередні посади за останні 5 років: головний бухгалтер ПАТ "Чернівцігаз". Посадова особа як працівник Товариства отримує заробітну плату, згідно умов контракту. Винагороди у натуральній формі не отримує. Посад на інших підприємствах не обіймає, за сумісництвом не працює. Посадова особа непогашених судимостей за корисливі та посадові злочини немає.

2. Інформація про володіння посадовими особами емітента акціями емітента

| Посада | Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи або повне найменування юридичної особи | Ідентифікаційний код юридичної особи | Кількість акцій (шт.) | Від загальної кількості акцій (у відсотках) | Кількість за видами акцій | |
|--|---|--------------------------------------|-----------------------|---|---------------------------|----------------------|
| | | | | | Прості іменні | Привілейовані іменні |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Голова Правління | Горда Віктор Євгенович | | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Директор Фінансовий - Член Правління | Гомольська Олеся Михайлівна | | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Директор з капітального будівництва - Член Правління | Королук Юрій Степанович | | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Директор з безпеки - Член Правління | Палійчук Володимир Дмитрович | | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Директор комерційний- Член Правління | Гаврилюк Михайло Орестович | | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Директор технічний - Член Правління | Кривко Дмитро Михайлович | | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Головний бухгалтер | Флюндра Сергій Ілліч | | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Голова Наглядової ради | Девід Ентоні Ховард Браун | | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Член Наглядової ради | Іан Бьорд | | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Член Наглядової ради | Ілля Юрійович Ушанов | | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Член Наглядової ради | Мількевич Віталій Павлович | | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Член Наглядової ради | Слюсар Михайло Олексійович | | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Усього | | | 0 | 0 | 0 | 0 |

VII. Звіт керівництва (звіт про управління)

1. Вірогідні перспективи подальшого розвитку емітента

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ОПЕРАТОР ГАЗОРОЗПОДІЛЬНОЇ СИСТЕМИ "ЧЕРНІВЦІГАЗ" (надалі - "Товариство") є юридичною особою (господарським товариством) за законодавством України, створене та діє відповідно до положень Цивільного кодексу України, Господарського кодексу України, законів України "Про акціонерні товариства", "Про цінні папери та фондовий ринок", а також інших нормативно-правових актів України. Товариство створене на підставі рішення Державного комітету по нафті та газу від 14 березня 1994 р. № 118 шляхом перетворення Державного підприємства по газопостачанню та газифікації "Чернівцігаз" у Відкрите акціонерне товариство по газопостачанню та газифікації "Чернівцігаз" на підставі Указу Президента України "Про корпоратизацію підприємств" від 15 червня 1993 року № 210/93.

У відповідності до вимог чинного законодавства річними Загальними зборами акціонерів ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА ПО ГАЗОПОСТАЧАННЮ ТА ГАЗИФІКАЦІЇ "ЧЕРНІВЦІГАЗ", які відбулись 20 березня 2019 року (Протокол № 1 від 20.03.2019 року), прийнято рішення про зміну типу та найменування Товариства, а саме:

1. Змінити тип Товариства з публічного акціонерного товариства на приватне акціонерне товариство.

2. Змінити найменування Товариства з ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО ПО ГАЗОПОСТАЧАННЮ ТА ГАЗИФІКАЦІЇ "ЧЕРНІВЦІГАЗ" на АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ОПЕРАТОР ГАЗОРОЗПОДІЛЬНОЇ СИСТЕМИ " ЧЕРНІВЦІГАЗ ", скорочене найменування ПАТ "ЧЕРНІВЦІГАЗ " на АТ " ЧЕРНІВЦІГАЗ ".

Державну реєстрацію відповідних змін до відомостей про юридичну особу, що містяться в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб - підприємців та громадських формувань проведено 28.05.2019 року.

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ОПЕРАТОР ГАЗОРОЗПОДІЛЬНОЇ СИСТЕМИ "ЧЕРНІВЦІГАЗ" є правонаступником всіх прав та обов'язків ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА ПО ГАЗОПОСТАЧАННЮ ТА ГАЗИФІКАЦІЇ "ЧЕРНІВЦІГАЗ".

У грудні 2014 року на засіданні Наглядової ради ПАТ "Чернівцігаз" було прийняте рішення про створення Товариства з обмеженою відповідальністю "ЧЕРНІВЦІГАЗ ЗБУТ", яке було офіційно зареєстроване відповідними державними органами 15 січня 2015 року та до якого з 1 липня 2015 року перейшла функція постачання природного газу.

До складу консолідованої фінансової звітності АТ "ЧЕРНІВЦІГАЗ" включається: Товариство з обмеженою відповідальністю "ЧЕРНІВЦІГАЗ ЗБУТ", частка володіння - 100 %, основний вид діяльності - продаж природного газу.

Свою діяльність АТ "ЧЕРНІВЦІГАЗ" здійснює в Україні. Політична і економічна ситуація в країні в 2019 році в значній мірі визначалася факторами, які виникли в 2014-2018 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.

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 Товариства та її діяльність

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

2. Інформація про розвиток емітента

В грудні 2019 р. було прийнято постанову НКРЕКП № 3049, якою збільшено тариф на розподіл природного газу в наступних розмірах:

1) на період з 01 січня 2020 року до 30 червня 2020 року включно:

тариф на послуги розподілу природного газу - у розмірі 1,05 грн за 1 м куб. на місяць (без урахування ПДВ);

2) з 01 липня 2020 року:

тариф на послуги розподілу природного газу - у розмірі 1,35 грн за 1 м куб. на місяць (без урахування ПДВ)

Керівництво Товариства вважає, що завдяки переходу на розрахунки за приєднану потужність, для всіх категорій споживачів, рівень дебіторської заборгованості зменшиться і її якість буде зростати.

Крім того у 2020 році Товариство планує запровадити ряд ініціатив із скорочення витрат. В результаті збільшення грошових потоків від споживачів послуг з приєднаної потужності та скорочення витрат, керівництво очікує, що чисті грошові потоки від операційної діяльності будуть на рівні достатньому для своєчасного погашення зобов'язань Товариства.

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

Товариство не уклало деривативи та не вчиняло правочинів щодо похідних цінних паперів.

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

Основні фінансові інструменти АТ "ЧЕРНІВЦІГАЗ" включають дебіторську та кредиторську заборгованість, грошові кошти та їх еквіваленти. Основна ціль цих фінансових інструментів - забезпечити фінансування діяльності Товариства. АТ "ЧЕРНІВЦІГАЗ" має різні інші фінансові активи і зобов'язання, такі як інша дебіторська та інша кредиторська заборгованість, що виникають безпосередньо у ході операційно-господарської діяльності Товариства. Основні ризики, притаманні фінансовим інструментам Товариства ризик ліквідності та кредитний ризик. Товариство не зазнає валютного ризику, а також не зазнає процентного ризику, оскільки процентна ставка за відновлювальною кредитною лінією Товариства не має змінної частини і не прив'язана до будь-якої референтної ставки.

Завданням Товариства при управлінні є забезпечення здатності 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 Товариства.

Керівництво постійно контролює та коригує свою політику з урахуванням змін в операційному середовищі, тенденціях ринку або стратегії розвитку.

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

Операційні витрати АТ "ЧЕРНІВЦІГАЗ" можуть збільшитися і негативно вплинути на фінансові показники Товариства. Ризик збільшення операційних витрат Товариства в основному пов'язаний з можливим зростанням цін на матеріальні витрати та послуги.

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. Товариство не вимагає застави за фінансовими активами. Керівництво розробило кредитну політику, й потенційні кредитні ризики постійно відслідковуються. Кредитний ризик Товариства відслідковується й аналізується в кожному конкретному випадку, і керівництво вважає, що кредитний ризик адекватно відображений у резервах сумнівних боргів.

Кредитний ризик, притаманний іншим фінансовим активам Товариства, які включають грошові кошти та їх еквіваленти, здебільшого виникає внаслідок неспроможності контрагента розрахуватися за своїми зобов'язаннями. Сума максимального розміру ризику в таких випадках дорівнює балансовій вартості відповідних фінансових інструментів.

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

Товариство не здійснює операції з цінними паперами, в зв'язку з цим інформація про укладення деривативів або вчинення правочинів щодо похідних цінних паперів відсутня.

4. Звіт про корпоративне управління:

1) посилання на:

власний кодекс корпоративного управління, яким керується емітент

Власний кодекс корпоративного управління не приймався. Товариство здійснює корпоративне управління у відповідності до вимог чинного законодавства України.

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

Кодекс корпоративного управління фондової біржі, об'єднання юридичних осіб або інший кодекс корпоративного управління емітентом не застосовується, оскільки цінні папери не включені до лістингу та до біржових реєстрів, до об'єднань юридичних осіб товариство не входить.

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

Товариство у своїй діяльності керується Статутом товариства та чинним законодавством .

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

кодексу корпоративного управління, зазначеного в абзацах другому або третьому пункту 1 цієї частини, обґрунтуйте причини таких дій
д/н

3) інформація про загальні збори акціонерів (учасників)

| Вид загальних зборів | чергові | позачергові |
|----------------------|--|-------------|
| | X | |
| Дата проведення | 20.03.2019 | |
| Кворум зборів | 98,661601 | |
| Опис | <p>ПОРЯДОК ДЕННИЙ ЗАГАЛЬНИХ ЗБОРІВ: порядок денний Зборів:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Обрання Лічильної комісії Загальних зборів Товариства. 2. Обрання Голови та секретаря Загальних зборів Товариства. 3. Затвердження порядку (регламенту) проведення Загальних зборів Товариства. 4. Звіт Наглядової Ради Товариства за 2018 рік та прийняття рішення за наслідками його розгляду. 5. Розгляд звіту та висновків зовнішньої аудиторської фірми та прийняття рішення за наслідками його розгляду. 6. Затвердження річного звіту та фінансової звітності Товариства за 2018 рік. 7. Розподіл прибутку Товариства (порядок покриття збитків) за підсумками 2018 року. 8. Про затвердження основних напрямків діяльності Товариства на 2019 рік. 9. Про зміну типу та найменування Товариства. 10. Про внесення змін та доповнень до Статуту Товариства шляхом затвердження його в новій редакції. 11. Про внесення змін та доповнень до Положення про Загальні збори, Наглядову раду та Правління Товариства шляхом затвердження їх у новій редакції. 12. Про припинення повноважень Голови та членів Наглядової ради Товариства. 13. Про обрання членів Наглядової ради Товариства. 14. Затвердження умов договору (контракту), що укладається з членами Наглядової ради Товариства та визначення особи, яка уповноважується на підписання від імені Товариства договору (контракту) з членами Наглядової ради Товариства. 15. Про попереднє надання згоди на вчинення Товариством значних правочинів. 16. Про ліквідацію Ревізійної комісії Товариства. <p>На Загальних зборах прийнято рішення:</p> | |

Вирішили з першого питання Порядку денного:

1. Обрати Лічильну комісію Загальних зборів Товариства в наступному складі:

- Штарьова Ірина Михайлівна - Голова Лічильної комісії;
- Гонтар Альона Миколаївна - член Лічильної комісії;
- Комар Валентина Іванівна - член Лічильної комісії.

Вирішили з другого питання Порядку денного:

1. Обрати Головою Загальних зборів Товариства - Кришталю Олександра Володимировича.

2. Обрати Секретарем Загальних зборів Товариства - Мількевича Віталія Павловича.

Вирішили з третього питання Порядку денного:

Затвердити порядок (регламент) проведення Загальних зборів Товариства:

- Час для виступів доповідачів з питань порядку денного - до 20 хвилин.
- Час для виступів учасників у дебатах та обговореннях з питань порядку денного - до 3 хвилин.
- Час для відповідей на питання, довідки - до 3 хвилин.
- Для виступів на Загальних зборах Товариства слово може бути надане лише акціонерам або їх представникам, які зареєструвались для участі у Загальних зборах Товариства, голові та секретарю Загальних зборів Товариства, представникам Правління, Наглядової ради та бухгалтерії Товариства.
- Усі запитання, звернення по питанням порядку денного Загальних зборів Товариства, запис для надання слова по питанням порядку денного, надаються виключно у письмовому вигляді Голові та/або секретарю Загальних зборів Товариства через членів тимчасової лічильної комісії та/або Лічильної комісії, що присутні у залі, до моменту початку розгляду відповідного питання порядку денного із зазначенням прізвища та імені (найменування) акціонера та/або його представника, та засвідчені їх підписом.
- Голова Загальних зборів Товариства виносить на розгляд питання порядку денного Загальних зборів у тій послідовності, в якій вони перелічені у рішенні Наглядової ради Товариства та змінах до проекту порядку денного, або в іншій послідовності якщо про це прийнято відповідне рішення Загальними зборами Товариства.
- У випадку, якщо з питання порядку денного Загальних зборів Товариства запропоновано одночасно декілька проектів рішень, одним з яких пропонується зняти відповідне питання порядку денного з розгляду, Голова Загальних зборів Товариства зобов'язаний спочатку поставити на голосування проект рішення про зняття з розгляду відповідного питання порядку денного. Якщо в результаті голосування з питання порядку денного проект рішення про зняття його з розгляду буде прийнято Загальними зборами Товариства, інші проекти рішень з цього ж питання порядку денного Загальними зборами Товариства не розглядаються, на голосування Головою Загальних зборів Товариства не ставляться, голосування з них не проводиться, відповідні бюлетені не збираються, а підсумки голосування з них не підбиваються та не оголошуються.
- Голосування з питань порядку денного Загальних зборів Товариства

проводиться виключно з використанням бюлетенів для голосування, форма і текст, яких були затверджені Наглядовою радою Товариства. Бюлетені для голосування засвідчуються перед їх видачею акціонеру (його представнику) під час його реєстрації для участі в Загальних зборах Товариства підписом Голови або члена Реєстраційної комісії.

- Обробка бюлетенів здійснюється за допомогою електронних засобів та/або шляхом підрахунку голосів членами тимчасової лічильної комісії з питання "Обрання Лічильної комісії Загальних зборів Товариства" та обраними членами Лічильної комісії з усіх інших питань порядку денного Загальних зборів Товариства. Оголошення результатів голосування та прийнятих рішень здійснює Голова Загальних зборів Товариства.

- Бюлетень для голосування визнається недійсним у разі: а) якщо він відрізняється від офіційно виготовленого зразка; б) на ньому відсутні підпис (підписи), прізвище, ім'я та по батькові акціонера (представника акціонера) та найменування юридичної особи у разі, якщо вона є акціонером; в) він складається з кількох аркушів, які не пронумеровані; г) акціонер (представник акціонера) не позначив в бюлетені жодного або позначив більше одного варіанта голосування щодо одного проекту рішення; ґ) акціонер (представник акціонера) зазначив у бюлетені для кумулятивного голосування більшу кількість голосів, ніж йому належить за таким голосуванням. Бюлетені для голосування, що визнані недійсними, не враховуються під час підрахунку голосів.

- Бюлетень для голосування не враховується тимчасовою лічильною комісією та/або Лічильною комісією, якщо він не надійшов до тимчасової лічильної комісії та/або Лічильної комісії у встановлений термін або у ньому містяться сторонні написи та/або виправлення.

- Мова, якою проводяться (ведуться) Загальні збори Товариства та оформлюється протокол Загальних зборів акціонерів Товариства є українська мова.

- Засоби масової інформації на Загальні збори Товариства не допускаються. Особи, які не є акціонерами Товариства або їх представниками, посадовими особами Товариства, запрошеними особами на Збори - на Загальні збори Товариства не допускаються. Фото, відео та аудіо запис на Загальних зборах Товариства не допускається.

- Протокол Загальних зборів акціонерів Товариства від імені Загальних зборів Товариства підписують обрані Голова та Секретар Загальних зборів Товариства.

- З усіх інших процедур та питань, які виникають під час проведення цих Загальних зборів Товариства керуватися нормами Статуту, внутрішніх положень та чинного законодавства України.

Вирішили з четвертого питання Порядку денного:

1. Затвердити звіт Наглядової Ради Товариства за 2018 рік.
2. Визнати роботу Наглядової ради Товариства задовільною.

Вирішили з п'ятого питання Порядку денного:

Прийняти до відома звіт та висновки зовнішнього незалежного аудитора - Товариства з обмеженою відповідальністю "БДО" (ідентифікаційний код 20197074) про результати аудиторської перевірки річної фінансової звітності Товариства за 2018 рік.

Вирішили з шостого питання Порядку денного:
Затвердити річний звіт та фінансову звітність Товариства за 2018 рік.

Вирішили з сьомого питання Порядку денного:
У зв'язку з відсутністю чистого прибутку за підсумками роботи Товариства у 2018 році дивіденди не нараховувати.

Вирішили з восьмого питання Порядку денного:
Затвердити основні напрямки діяльності Товариства на 2019 рік:

1. Дотримання затвердженої НКРЕКП структури тарифу;
2. Виконання затвердженої інвестиційної програми;
3. Забезпечення дотримання дисципліни газоспоживання;
4. Виконання заходів, щодо підготовки до осінньо-зимового періоду;
5. Покращення обліку природного газу, скорочення технологічних втрат газу;
6. Забезпечення своєчасного виконання регламентних робіт на газопроводах, спорудах та приладах обліку.

Вирішили з дев'ятого питання Порядку денного:

1. Змінити тип Товариства з публічного акціонерного товариства на приватне акціонерне товариство.
2. Змінити найменування Товариства з ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО ПО ГАЗОПОСТАЧАННЮ ТА ГАЗИФІКАЦІЇ "ЧЕРНІВЦІГАЗ" на АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ОПЕРАТОР ГАЗОРОЗПОДІЛЬНОЇ СИСТЕМИ "ЧЕРНІВЦІГАЗ", скорочене найменування ПАТ "ЧЕРНІВЦІГАЗ" на АТ "ЧЕРНІВЦІГАЗ".
3. Уповноважити Голову правління Товариства або особу, що виконує його обов'язки (з правом передоручення іншим особам) у порядку, встановленому чинним законодавством України, здійснити дії та вжити всіх інших необхідних заходів, пов'язаних зі зміною найменування Товариства.

Вирішили з десятого питання Порядку денного:

1. Внести зміни та доповнення до Статуту Товариства та затвердити Статут Товариства в новій редакції.
2. Уповноважити Голову та Секретаря Загальних зборів Товариства підписати Статут Товариства в новій редакції, затверджений цими Загальними зборами Товариства.
3. Доручити Голові правління Товариства або особі, що виконує його обов'язки (з правом передоручення іншим особам) здійснити державну реєстрацію Статуту Товариства в новій редакції, затвердженої цими Загальними зборами Товариства.

Вирішили з одинадцятого питання Порядку денного:

1. Внести зміни та доповнення до Положення про Загальні збори, Наглядову раду та Правління Товариства та затвердити Положення про Загальні збори, Наглядову раду та Правління Товариства в новій редакції.
2. Уповноважити Голову та Секретаря Загальних зборів Товариства підписати Положення про Загальні збори, Наглядову раду та Правління Товариства, затверджені цими Загальними зборами Товариства, в новій редакції.

Вирішили з дванадцятого питання Порядку денного:

1. Припинити повноваження членів (в т.ч. Голови) Наглядової ради Товариства.
 2. Вважати повноваження членів (в т.ч. Голови) Наглядової ради Товариства, що діяли на момент проведення цих Загальних зборів Товариства, припиненими з моменту прийняття цього рішення Загальними зборами Товариства.
- Вирішили з тринадцятого питання Порядку денного:
Обрати Наглядову раду Товариства у складі:
1. Ілля Юрійович Ушанов (Илья Юрьевич Ушанов) - представник акціонера ОЛУБЕРА ВЕНЧЕРС ЛІМІТЕД (OLUBERA VENTURES LIMITED), HE 291552;
 2. Іан Бьорд (Ian Bird) - представник акціонера ПЕСНЕРО ІНВЕСТМЕНТС ЛІМІТЕД (PESNERO INVESTMENTS LIMITED), HE 294764;
 3. Мількевич Віталій Павлович - представник акціонера СОЛЬВОТОРЕ ЕНТЕРПРАЙЗЕС ЛІМІТЕД (SOLVOTORE ENTERPRISES LIMITED), HE 290927;
 4. Слюсар Михайло Олексійович - представник акціонера СОЛЬВОТОРЕ ЕНТЕРПРАЙЗЕС ЛІМІТЕД (SOLVOTORE ENTERPRISES LIMITED), HE 290927;
 5. Девід Ентоні Ховард Браун (David Anthony Howard Brown) - представник акціонера ПЕСНЕРО ІНВЕСТМЕНТС ЛІМІТЕД (PESNERO INVESTMENTS LIMITED), HE 294764.
- Вирішили з чотирнадцятого питання Порядку денного:
1. Затвердити умови цивільно-правового договору з членом (в т.ч. Головою) Наглядової ради Товариства.
 2. Уповноважити Голову правління Товариства або особу, що виконує його обов'язки підписати від імені Товариства цивільно-правовий договір з членом (в т.ч. Головою) Наглядової ради Товариства відповідно до внутрішніх положень Товариства та цього рішення.
- Вирішили з п'ятнадцятого питання Порядку денного:
Забезпечити надання послуг з розподілу природного газу на ліцензованій території обслуговування, для чого попередньо надати згоду на укладення Товариством протягом не більш як одного року з дати прийняття цього рішення договорів на:
- закупівлю природного газу граничною сукупною вартістю 306 700 000,00 грн. (триста шість мільйонів сімсот тисяч гривень 00 копійок);
 - транспортування природного газу граничною сукупною вартістю 421 700 000,00 грн. (чотириста двадцять один мільйон сімсот тисяч гривень 00 копійок);
 - надання послуг з розподілу природного газу граничною сукупною вартістю 771 200 000,00 грн. (сімсот сімдесят один мільйон двісті тисяч гривень 00 копійок);
 - виконання інвестиційної програми затвердженої НКРЕКП України граничною сукупною вартістю 57 600 000,00 грн. (п'ятдесят сім мільйонів шістсот тисяч гривень 00 копійок).
- Вирішили з шістнадцятого питання Порядку денного:
1. Ліквідувати Ревізійну комісію Товариства.
 2. Скасувати Положення про Ревізійну комісію Товариства, що діяло на

| | |
|--|--|
| | дату прийняття цього рішення. Повний текст протоколу з рішеннями з питань порядку денного на сайті Товариства: https://cv.104.ua (веб-сторінка, на якій розміщено протокол загальних зборів акціонерів від 20.03.2019р.) https://cv.104.ua/ua/files/28367/1) |
|--|--|

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

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

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

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

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

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

Які основні причини скликання останніх позачергових зборів?

| | Так | Ні |
|---|-----|----|
| Реорганізація | | X |
| Додатковий випуск акцій | | X |
| Унесення змін до статуту | | X |
| Прийняття рішення про збільшення статутного капіталу товариства | | X |
| Прийняття рішення про зменшення статутного капіталу товариства | | X |
| Обрання або припинення повноважень голови та членів наглядової ради | | X |
| Обрання або припинення повноважень членів виконавчого органу | | X |

| | | |
|---|--|---|
| Обрання або припинення повноважень членів ревізійної комісії (ревізора) | | X |
| Делегування додаткових повноважень наглядовій раді | | X |
| Інше (зазначити) | | |

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

У разі скликання позачергових загальних зборів зазначаються їх ініціатори:

| | Так | Ні |
|---|-----|----|
| Наглядова рада | | X |
| Виконавчий орган | | X |
| Ревізійна комісія (ревізор) | | X |
| Акціонери (акціонер), які (який) на день подання вимоги сукупно є власниками (власником) 10 і більше відсотків простих акцій товариства | д/н | |
| Інше (зазначити) | д/н | |

У разі скликання, але не проведення річних (чергових) загальних зборів зазначається причина їх не проведення: д/н

У разі скликання, але не проведення позачергових загальних зборів зазначається причина їх не проведення: д/н

4) інформація про наглядову раду та виконавчий орган емітента

Склад наглядової ради (за наявності)?

| | Кількість осіб |
|---|----------------|
| членів наглядової ради - акціонерів | 0 |
| членів наглядової ради - представників акціонерів | 5 |
| членів наглядової ради - незалежних директорів | 0 |

Комітети в складі наглядової ради (за наявності)?

| | Так | Ні |
|---------------------|-----|----|
| З питань аудиту | | X |
| З питань призначень | | X |
| З винагород | | X |
| Інше (зазначити) | д/н | |

Інформація щодо компетентності та ефективності комітетів: д/н

Інформація стосовно кількості засідань та яких саме комітетів наглядової ради: д/н

Персональний склад наглядової ради

| Прізвище, ім'я, по батькові | Посада | Незалежний член | |
|-----------------------------|------------------------|-----------------|----|
| | | Так | Ні |
| Девід Ентоні Ховард Браун | Голова Наглядової ради | | X |
| Опис: | д/н | | |
| Іан Бьорд | Член Наглядової ради | | X |
| Опис: | д/н | | |
| Ілля Юрійович Ушанов | Член Наглядової ради | | X |
| Опис: | д/н | | |
| Мількевич Віталій Павлович | Член Наглядової ради | | X |
| Опис: | д/н | | |
| Слюсар Михайло Олексійович | Член Наглядової ради | | X |
| Опис: | д/н | | |

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

| | Так | Ні |
|---|-----|----|
| Галузеві знання і досвід роботи в галузі | | X |
| Знання у сфері фінансів і менеджменту | | X |
| Особисті якості (чесність, відповідальність) | | X |
| Відсутність конфлікту інтересів | | X |
| Граничний вік | | X |
| Відсутні будь-які вимоги | | X |
| Інше (зазначити) Згідно положення про Наглядову Раду Товариства, член Наглядової ради не може одночасно бути членом правління Товариства. Головою та членами Наглядової ради не можуть бути особи, яким згідно із чинним законодавством України заборонено обіймати посади в органах управління господарських товариств. | X | |

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

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

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

За звітний період Наглядова рада Товариства проводила засідання та виконувала повноваження в межах компетенції, визначеної Статутом Товариства, Положенням "Про Наглядову Раду", рішеннями Загальних зборів акціонерів Товариства, керуючись вимогами чинного законодавства України.

На засіданнях Наглядової Ради розглядалися фінансово-економічні результати господарської діяльності Товариства, рівень керівництва Товариством, робота структурних підрозділів, забезпечення результативності виробництва і якості праці, виконання зобов'язань перед акціонерами та інші питання.

Особлива увага була приділена вирішенню наступних проблем, зокрема:

- Підвищенню позитивного результату господарської діяльності Товариства;
- Врегулюванню дебіторської заборгованості;
- Врегулювання кредиторської заборгованості з іншими суб'єктами ринку природного газу;
- Скороченню обсягу втрат природного газу;
- Своєчасності і повноті розрахунків за розподіл природного газу.

Серед основних питань, що розглядалися Наглядовою радою в звітному періоді, були:

- припинення повноважень та обрання Голови та членів Правління Товариства;
- обрання незалежного аудитора для проведення аудиту консолідованої фінансової звітності та надання висновку стосовно Міжнародних стандартів фінансової звітності Товариства за 2019 рік, визначення умов договору з ним та встановлення розміру оплати його послуг;
- обрання незалежного аудитора для проведення аудиту фінансової звітності та надання висновку стосовно Міжнародних стандартів фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю "ЧЕРНІВЦІГАЗ ЗБУТ" за 2019 рік, визначення умов договору з ним та встановлення розміру оплати його послуг;
- затвердження організаційної структури Товариства (у зв'язку зі створенням відділу технічного обслуговування, відділу тендерних закупівель, управління зовнішніх комунікацій);
- розгляд звіту Правління Товариства за 2018 рік та затвердження заходів за результатами його розгляду;
- визначення страхового захисту Товариства на 2020 рік шляхом закупівлі страхових послуг на конкурентних засадах за ринковою вартістю із використанням електронної системи закупівель ProZorro;
- прийняття рішення про проведення Загальних зборів акціонерів Товариства, затвердження їх порядку денного та інших питань, що стосуються проведення зборів;
- прийняття рішення про припинення повноважень члена Правління Товариства директора з капітального будівництва Симаки Олега Миколайовича;
- прийняття рішення про продовження строку дії контракту з директором Товариства з обмеженою відповідальністю "ЧЕРНІВЦІГАЗ ЗБУТ" Ляшенком Володимиром Миколайовичем шляхом укладення додаткової угоди до контракту;
- затвердження ринкової вартості акцій Товариства, та обрання оцінювача для проведення оцінки та визначення ринкової вартості майна Товариства, з метою виконання вимог ст. 8, 68, 69 Закону України "Про акціонерні товариства";
- прийняття рішення про обрання членом Правління Товариства Королюка Юрія Степановича - директором з капітального будівництва;
- обрання незалежного аудитора для перевірки та висловлення думки щодо інформації, яка

- входить до Звіту про корпоративне управління Товариства за 2018 рік, визначення умов договору з ним та встановлення розміру оплати його послуг;
- затвердження річної інформації Товариства за 2018 рік, яка розкривається на фондовому ринку відповідно вимог чинного законодавства України;
 - затвердження організаційної структури Товариства з обмеженою відповідальністю "ЧЕРНІВЦІГАЗ ЗБУТ";
 - внесення змін та доповнень до Статуту Товариства з обмеженою відповідальністю "ЧЕРНІВЦІГАЗ ЗБУТ" шляхом затвердження його в новій редакції у зв'язку зі зміною найменування Товариства - одноособового Учасника та набранням чинності Закону України "Про товариства з обмеженою та додатковою відповідальністю";
 - прийняття рішення про припинення повноважень директора Товариства з обмеженою відповідальністю "ЧЕРНІВЦІГАЗ ЗБУТ" Ляшенка Володимира Миколайовича та обрання директором Товариства з обмеженою відповідальністю "ЧЕРНІВЦІГАЗ ЗБУТ" Параски Катерини Іванівни;
 - вирішення питання покращення системи оплати споживачами (фізичними особами, фізичними особами - підприємцями та юридичними особами) послуги з розподілу природного газу, що надається Товариством.

Також протягом звітної періоду Наглядовою радою проводився моніторинг стану виконання інвестиційної програми Товариства, надавалися відповідні доручення і рекомендації Правлінню Товариства щодо забезпечення виконання запланованих показників діяльності Товариства, забезпечення раціонального використання матеріально-грошових ресурсів.

Як визначається розмір винагороди членів наглядової ради?

| | Так | Ні |
|--|---|----|
| Винагорода є фіксованою сумою | | X |
| Винагорода є відсотком від чистого прибутку або збільшення ринкової вартості акцій | | X |
| Винагорода виплачується у вигляді цінних паперів товариства | | X |
| Члени наглядової ради не отримують винагороди | | X |
| Інше (запишіть) | Відповідно до Положення про Наглядову раду щомісячна оплата згідно цивільно-правових або трудових договорів (контрактів) встановлюється для Голови Наглядової ради - фізичної особи в розмірі 6 (шести) мінімальних заробітних плат, для кожного члена Наглядової ради - фізичної особи в розмірі 5 (п'яти) мінімальних заробітних плат. Сума, не є фіксованою, оскільки залежить від розміру мінімальної зарплати. | |

Інформація про виконавчий орган

| Склад виконавчого органу | Функціональні обов'язки |
|---|--|
| Голова Правління Горда Віктор Євгенович; Члени Правління : Член Правління - Директор технічний Кривко Дмитро Михайлович; Член Правління - Директор з безпеки Палійчук Володимир Дмитрович; Член Правління - Директор фінансовий | Голова Правління керує роботою Правління та має право скликати засідання Правління, визначати їх порядок денний та головувати на них; розподіляти обов'язки між членами Правління; без довіреності представляти інтереси Товариства та вчиняти від його імені юридичні дії в межах компетенції, визначеної |

Гомольська Олеся Михайлівна;
Член Правління - Директор комерційний
Гаврилюк Михайло Орестович;
Член Правління - Директор з капітального
будівництва Королук Юрій Степанович.

Статутом Товариства; вчиняти без довіреності від імені Товариства правочини та укладати (підписувати) від імені Товариства будь-які договори (угоди) та інші правочини з урахуванням обмежень, встановлених Статутом Товариства, внутрішніми Положеннями, Рішеннями Загальних зборів та Наглядової ради Товариства; розпорятися коштами та майном Товариства; відкривати рахунки у банківських установах; підписувати довіреності, наймати та звільняти працівників, вживати до них заходи заохочення, накладати стягнення відповідно чинного законодавства та Статуту Товариства; в межах своєї компетенції видавати накази і давати вказівки, обов'язкові для виконання всіма працівниками Товариства; підписувати від імені Правління Колективний договір, зміни та доповнення до нього, здійснювати інші функції. Голова правління представляє Товариство у відносинах з іншими юридичними та фізичними особами, органами державної влади та місцевого самоврядування, підприємств, установами, організаціями усіх форм власності; забезпечує належну роботу Товариства.

Член Правління має право: отримувати повну, достовірну інформацію про Товариство, необхідну для виконання своїх функцій; в межах визначених повноважень самостійно та у складі Правління вирішувати питання поточної діяльності Товариства; вносити пропозиції, брати участь в обговоренні та голосувати з питань порядку денного на засіданні Правління Товариства; ініціювати скликання засідання Правління Товариства; надавати у письмовій формі зауваження на рішення Правління Товариства. Член Правління зобов'язаний: діяти в інтересах Товариства; керуватися у власній діяльності чинним законодавством України, Статутом Товариства та внутрішніми Положеннями Товариства; виконувати рішення, прийняті загальними зборами акціонерів та Наглядовою радою Товариства; особисто брати участь у чергових та позачергових зборах акціонерів, засіданнях Правління;

брати участь у засіданні Наглядової ради на її вимогу; дотримуватися всіх встановлених у Товаристві правил, пов'язаних із режимом обігу, безпеки та збереження інформації з обмеженим доступом, не розголошувати конфіденційну та інсайдерську інформацію; контролювати підготовку і своєчасне надання матеріалів до засідання Правління; очолювати відповідний напрям роботи; своєчасно надавати Наглядовій раді, Правлінню, внутрішнім та зовнішнім аудиторам Товариства повну і точну інформацію про діяльність Товариства за очолюваним напрямком діяльності.

Директор технічний виконує обов'язки із забезпечення планового та аварійного технічного обслуговування систем газопостачання та обладнання, контролю режимів газопостачання; організації оперативного реагування при аварійних ситуаціях, локалізації та ліквідації, мінімізації наслідків аварій; організації контролю обсягів та якості виконання робіт експлуатаційними службами, організації технічного нагляду за будівельно-монтажними роботами та прийманням в експлуатацію об'єктів будівництва; планування розвитку та оновлення ситем газопостачання; організації контролю точності обліку газу, забезпечення функціонування вузлів обліку та контролю правильності технічних розрахунків; організації постійно діючої експертизи, перевірки та ремонту побутових та промислових лічильників газу.

Директор комерційний організує та контролює: роботу з продажу послуг з розподілу (потужності); організацію продажу послуг з розподілу (потужності), ведення довірливої компанії з суміжними операторами; дебіторську та кредиторську заборгованість за укладеними договорами розподілу природного газу. Впроваджує методологію формування балансу газу, забезпечує формування достовірної звітності, формування балансу газу (добовий, декадний, місячний) від ГРС до споживача, формування пропозицій та ТЗ на покращення програмних комплексів.

Директор фінансовий формує фінансову, економічну політику, механізм управління та контроль за грошовими коштами. Організовує перспективне, поточне та оперативне планування господарської діяльності, розробку фінансових планів, виконання фінансово-економічного аналізу господарської діяльності, підготовку заходів по поліпшенню фінансового стану підприємства в розрізі всіх структурних підрозділів підприємства. Організовує заходи з: розрахунку та економічного обґрунтування тарифів на послуги, собівартості та прибутку в цілому, по видах діяльності та проектах; підготовки звітності регулятора та взаємодія з ними під час перевірок; методологічної підтримки у підготовці проекту бюджету підприємства (операційних та капітальних витрат); дотримання лімітів витрат та платежів згідно затвердженого бюджету; розміщення вільних коштів підприємства у фінансових установах; аналіз та контроль економічної доцільності експлуатації непрофільних активів.

Директор з безпеки здійснює керівництво і організацію роботи служби економічної безпеки. Організовує діяльність в рішенні таких основних завдань як: встановлення внутрішніх та зовнішніх причин і умов, що сприяють нанесенню Товариству матеріального збитку, що перешкоджають його нормальному функціонуванню і розвитку; проведення оперативних заходів з виявлення фактів крадіжок газу споживачами, а також їх можливий зв'язок з персоналом Товариства. Забезпечує організацію охорони виробничих та адміністративних об'єктів Товариства, упередження фактів крадіжок товарно - матеріальних цінностей. Виявлення та блокування каналів витоку конфіденційної інформації та інформації, що складає комерційну таємницю Товариства. Взаємодія та координація - здійснення засобів по забезпеченню економічної безпеки на основі чіткого взаєморозуміння всіх працівників, координація їх зусиль для досягнення поставлених цілей, а також співробітництво, взаємодія з державними органами управління

| | |
|--------------------|---|
| | <p>та правоохоронними органами. Організовує заходи з запобігання, виявлення та протидії зловживанням з боку споживачів газу, запобігання, виявлення та протидії шкоди з боку постачальників або підрядників. Проведення позапланових перевірок фінансово-господарської діяльності підрозділів.</p> <p>Директор з капітального будівництва керує діяльністю функціонально підпорядкованих йому за організаційною структурою підрозділів. Забезпечує: ефективність взаємодій між підрозділами підприємства для підвищення якості робіт по напрямку капітального будівництва; виконання вимог регламентних та розпорядчих документів на підприємстві по напрямку капітального будівництва; виконання проектних та будівельних робіт для потреб підприємства інвестиційної програми та робіт/послуг для клієнтів; дотримання вимог законодавчих і нормативних документів щодо капітального будівництва на підприємстві; контроль ціноутворення на підприємстві стосовно робіт/послуг.</p> |
| <p>Опис</p> | <p>Організаційною формою роботи Правління є засідання. Засідання Правління є правомочним, якщо на ньому присутні не менше 4 (чотирьох) осіб, що обрані Наглядовою радою до складу Правління.</p> <p>Правління може розглядати та приймати рішення з питань, не внесених до порядку денного засідання, якщо ніхто з присутніх на засіданні членів Правління не заперечує проти розгляду цих питань.</p> <p>Під час голосування Голова та кожен з членів Правління мають один голос. Член Правління не має права передавати свій голос іншим особам. Рішення Правління приймаються простою більшістю голосів, якщо інший порядок прийняття рішення не встановлений чинним законодавством або Статутом Товариства. Ведення діловодства Правління, оформлення протоколів засідань Правління здійснює уповноважена особа. Рішення</p> |

| | |
|--|--|
| | <p>Правління, прийняті в межах його компетенції, є обов'язковими для виконання усіма членами Правління та працівниками Товариства.</p> <p>Кількісний склад Правління становить 6 (шість) осіб, в тому числі Голова Правління та члени Правління.</p> <p>Голова та члени Правління обираються (призначаються) Наглядовою радою простою більшістю голосів членів Наглядової ради, які беруть участь у засіданні, строком на 3 (три) роки. Повноваження Голови та/або членів Правління продовжують діяти до обрання (призначення) Наглядовою радою Протоколом Наглядової ради ПАТ "ЧЕРНІВЦІГАЗ" № 30/06-2016 від 01.06.2016 року обрано склад Правління строком на 3 роки, а саме до 30.06.2019 року (включно). Відповідно до Протоколу Наглядової ради АТ "ЧЕРНІВЦІГАЗ" № 01/07-2019 від 01.07.2019 року обрано склад Правління строком на 3 роки, а саме до 30.06.2022 року (включно). Протягом звітного періоду змін у складі Правління не відбулось.</p> <p>Компетенція Правління визначена діючим законодавством України, Статутом Товариства, Положенням про Правління Товариства, рішеннями Загальних зборів та Наглядової Ради. За рішенням Загальних зборів та Наглядової Ради до компетенції Правління можуть бути передані питання, що належать до компетенції, але не виключно, Загальних зборів та Наглядової Ради. Голова Правління відповідає за ефективну діяльність Правління і Товариства в цілому.</p> |
|--|--|

Примітки

д/н

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

Чи створено у вашому акціонерному товаристві ревізійну комісію або введено посаду

ревізора? (так, створено ревізійну комісію / так, введено посаду ревізора / ні) ні

Якщо в товаристві створено ревізійну комісію:

Кількість членів ревізійної комісії 0 осіб.

Скільки разів на рік у середньому відбувалися засідання ревізійної комісії протягом останніх трьох років? 0

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

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

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

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

Які документи існують у вашому акціонерному товаристві?

| | Так | Ні |
|--|-----|----|
| Положення про загальні збори акціонерів | X | |
| Положення про наглядову раду | X | |
| Положення про виконавчий орган | X | |
| Положення про посадових осіб акціонерного товариства | | X |
| Положення про ревізійну комісію (або ревізора) | | X |
| Положення про акції акціонерного товариства | | X |
| Положення про порядок розподілу прибутку | | X |
| Інше (запишіть) | | |

Як акціонери можуть отримати інформацію про діяльність вашого акціонерного товариства?

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

| | | | | | |
|---|-----|-----|-----|-----|-----|
| Інформація про склад органів управління товариства | так | так | так | так | так |
| Статут та внутрішні документи | так | ні | так | так | ні |
| Протоколи загальних зборів акціонерів після їх проведення | ні | ні | так | так | ні |
| Розмір винагороди посадових осіб акціонерного товариства | ні | ні | ні | ні | ні |

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

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

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

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

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

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

| | Так | Ні |
|--|---|----|
| З власної ініціативи | | X |
| За дорученням загальних зборів | | X |
| За дорученням наглядової ради | | X |
| За зверненням виконавчого органу | | X |
| На вимогу акціонерів, які в сукупності володіють понад 10 відсотками голосів | | X |
| Інше (зазначити) | Загальними зборами акціонерів ПАТ "Чернівцігаз" 20.03.2019 р. було прийнято рішення ліквідувати Ревізійну комісію Товариства та скасувати Положення про Ревізійну комісію Товариства, що діяло на дату прийняття цього рішення. | |

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

| № з/п | Повне найменування юридичної особи - власника (власників) або прізвище, ім'я, по батькові (за наявності) фізичної особи - власника (власників) значного пакета акцій | Ідентифікаційний код згідно з Єдиним державним реєстром юридичних осіб, фізичних осіб - підприємців та громадських формувань (для юридичної особи - резидента), код/номер з торговельного, банківського чи судового реєстру, реєстраційного посвідчення місцевого органу влади іноземної держави про реєстрацію юридичної особи (для юридичної особи - нерезидента) | Розмір частки акціонера (власника) (у відсотках до статутного капіталу) |
|-------|--|---|---|
| 1 | ПрАТ "Газтек" | 31815603 | 49,0872 |
| 2 | Товариство з обмеженою відповідальністю "ОМЕГА-КАПІТАЛ" | 35488730 | 19,7021 |
| 3 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТРАНЗИТ-ІНВЕСТ" | 35488715 | 9,69 |

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

| Загальна кількість акцій | Кількість акцій з обмеженнями | Підстава виникнення обмеження | Дата виникнення обмеження |
|--------------------------|-------------------------------|---|---------------------------|
| 215 759 | 44 136 | Обмеження встановлене відповідно до п.10 р. VI "прикінцеві та перехідні положення" Закону України "Про депозитарну систему України" (щодо обмежень щодо врахування цінних паперів при визначенні кворуму та при голосуванні в органах емітента) власник цінних паперів, які були дематеріалізовані, зобов'язаний звернутись до вибраної емітентом депозитарної установи та укласти з нею договір про обслуговування | 13.10.2014 |

| | | | |
|--|--|---|--|
| | | <p>цінних паперах від власного імені та за свій рахунок або здійснити переказ прав на цінні папери на свій рахунок в цінних паперах, відкритий в іншій депозитарній установі.</p> <p>У випадку, якщо до 13.10.2014 року акціонер Товариства самостійно не уклав договору про обслуговування рахунку у цінних паперах, або не здійснив переказ прав на цінні папери, його акції не будуть враховуватись при визначенні кворуму та при голосуванні на загальних зборах Товариства.</p> <p>Такі обмеження на участь у загальних зборах Товариства скасовуються протягом 1 (одного) робочого дня після укладення власником акцій Товариства з депозитарною установою відповідного договору.</p> | |
|--|--|---|--|

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

Посадові особи - члени Наглядової ради - обираються рішенням Загальних зборів акціонерів. Голова та члени Наглядової ради взаємодіють з Товариством на підставі укладеного з кожним індивідуального договору цивільно-правового характеру. Договір діє з дати його підписання сторонами протягом трьох років від дати прийняття рішення Загальними зборами акціонерів Товариства про обрання особи членом Наглядової ради товариства. У випадку спливу цього строку договір продовжує діяти до дня обрання Загальними зборами акціонерів нового складу Наглядової ради товариства та/або прийняття рішення про припинення повноважень члена Наглядової ради.

Договір припиняється (за виключенням зобов'язань, зазначених у попередньому абзаці) :

- після закінчення строку його дії;
- за згодою сторін договору;
- у випадку заміни особи, яка є членом Наглядової ради - представником акціонера, на іншого представника акціонера;
- за рішенням суду;
- у разі прийняття Загальними зборами акціонерів рішення про припинення повноважень особи як члена Наглядової ради або обрання нового складу Наглядової ради;
- в інших випадках, передбачених законодавством, Статутом та/або внутрішніми документами Товариства.

Договір може бути припинено в односторонньому порядку на вимогу особи - члена Наглядової ради до спливу терміну його дії у випадках:

- суттєвої зміни обсягу обов'язків у зв'язку із внесенням змін до законодавства чи внутрішніх документів Товариства;
- неможливості виконувати обов'язки, передбачені договором, за станом здоров'я;
- складення з себе повноважень члена Наглядової ради за власним бажанням.

Товариство, за рішенням Загальних зборів акціонерів або Наглядової ради, має право відмовитись від договору з членом Наглядової ради в односторонньому порядку до закінчення терміну його дії у випадках:

- систематичного невиконання членом Наглядової ради своїх обов'язків, визначених законодавством, Статутом, внутрішніми документами товариства та умовами укладеного договору;
- одноразового грубого порушення членом Наглядової ради законодавства чи умов договору, що призвело до негативних наслідків для товариства (збитки, штрафи, плямування іміджу товариства тощо);
- зміни Положення про Наглядову раду Товариства.

Виплата будь-яких компенсацій членам Наглядової ради при розірванні укладеного договору не передбачена.

Відповідно до внесених змін до Статуту Товариства (у редакції 2018) році Ревізійна комісія Товариства виключена із складу органів Товариства.

Відповідно до положень Статуту Товариства річна фінансова звітність Товариства підлягає обов'язковій перевірці незалежним аудитором (аудиторською фірмою).

Посадові особи - члени Правління - обираються та призначаються на посаду рішенням Наглядової ради. Контракт з Головою правління підписується Головою Наглядової ради, контракти з іншими членами Правління - за рішенням Наглядової ради підписуються Головою правління Товариства.

Припинення дії укладеного контракту (звільнення посадової особи) може проводитись з нижчезазначених підстав:

- 1) після закінчення строку дії контракту;
- 2) за згодою сторін;
- 3) з ініціативи працівника до закінчення строку дії контракту у випадках, передбачених законодавством;
- 4) з ініціативи Товариства до закінчення строку дії контракту у випадках:
 - невиконання посадовою особою обов'язків, передбачених контрактом;
 - порушення посадовою особою законодавства, умов контракту, Статуту Товариства, що мало для товариства негативні наслідки (збитки, штрафи тощо);
 - розголошення конфіденційної інформації, включаючи комерційну таємницю та конфіденційну інформацію, яка стала відомою посадовій особі у зв'язку з виконанням посадових обов'язків або використання такої інформації у своїх інтересах та/або в інтересах третіх осіб;
 - прийняття Загальними зборами акціонерів або Наглядовою радою Товариства рішення про дострокове припинення повноважень (відкликання) члена Правління;
 - наявності інших підстав, передбачених законодавством або Статутом Товариства.

При звільненні посадовим особам - членам Правління Товариства - виплачується компенсація за невикористані дні щорічної відпустки згідно ст.24 ЗУ "Про відпустки".

Посадова особа - Головний бухгалтер - призначається на посаду наказом Голови правління Товариства з укладанням індивідуального трудового договору.

Трудовий договір припиняється:

- за згодою сторін;
- з ініціативи Товариства у випадках, передбачених чинним законодавством;
- з ініціативи посадової особи у випадках, передбачених чинним законодавством.

При звільненні посадовій особі - головному бухгалтеру - виплачується компенсація за невикористані дні щорічної відпустки згідно ст.24 ЗУ "Про відпустки".

В звітному періоді посадові особи не звільнялись.

9) повноваження посадових осіб емітента

Повноваження посадових осіб визначаються Статутом Товариства, Внутрішніми положеннями та чинним законодавством.

Повноваження членів Наглядової ради, в тому числі Голови Наглядової ради:

Член Наглядової ради має право:

- отримувати інформацію та документи Товариства необхідні для виконання своїх повноважень та функцій;
- отримувати порядок денний та інформаційний пакет документів до засідань Наглядової ради;
- вимагати скликання засідання Наглядової ради та вносити питання до порядку денного засідань Наглядової ради відповідно до вимог діючого законодавства України, Статуту Товариства, Положення про Наглядову раду;
- заслуховувати звіти Правління, посадових осіб Товариства з окремих питань його діяльності;
- брати участь у засіданнях Правління;
- вимагати від Товариства належного виконання обов'язків, передбачених чинним законодавством України, Статутом та внутрішніми документами Товариства;
- у разі обрання Особи Головою Наглядової ради використовувати права, що надані Голові Наглядової ради згідно Статуту, внутрішніх положень Товариства, чинного законодавства України.

Член Наглядової ради зобов'язаний:

- особисто виконувати покладені на нього обов'язки члена Наглядової ради, а у разі обрання Особи Головою Наглядової ради обов'язки Голови Наглядової ради;
- особисто брати участь у засіданнях Наглядової ради, немає права делегувати повноваження члена (в т.ч. Голови) Наглядової ради третій особі;
- у випадку виникнення обставин, що перешкоджають участі Особи у засіданнях Наглядової ради Товариства чи виконанню інших посадових обов'язків, терміново повідомити про це Голову або Секретаря Наглядової ради;
- виконувати рішення Загальних зборів акціонерів та/або Наглядової ради Товариства;
- діяти сумлінно, розсудливо, добросовісно та лояльно, виключно в рамках повноважень, передбачених чинним законодавством України, Статутом Товариства та внутрішніми документами Товариства;
- неухильно дотримуватись вимог Статуту та внутрішніх документів Товариства;
- захищати інтереси Товариства, не допускати дій та вчинків, які можуть зашкодити його інтересам;
- не розголошувати конфіденційну інформацію, яка стала відомою у зв'язку із виконанням функцій члена Наглядової ради, особам, які не мають доступу до такої інформації, а також не використовувати її у своїх інтересах або в інтересах третіх осіб.

Повноваження членів Правління, в тому числі Голови Правління:

Член Правління має право:

- отримувати повну, достовірну інформацію про Товариство, необхідну для виконання своїх функцій;
- в межах визначених повноважень самостійно та у складі Правління вирішувати питання поточної діяльності Товариства;
- вносити пропозиції, брати участь в обговоренні та голосувати з питань порядку денного на засіданні Правління Товариства;
- ініціювати скликання засідання Правління Товариства;
- надавати у письмовій формі зауваження на рішення Правління Товариства.

Член Правління зобов'язаний:

- діяти в інтересах Товариства;
- керуватися у власній діяльності чинним законодавством України, Статутом Товариства та внутрішніми Положеннями Товариства;
- виконувати рішення, прийняті загальними зборами акціонерів та Наглядовою радою Товариства;
- особисто брати участь у чергових та позачергових зборах акціонерів, засіданнях Правління;
- брати участь у засіданні Наглядової ради на її вимогу;
- дотримуватися встановлених у Товаристві правил та процедур щодо укладання правочинів;
- дотримуватися всіх встановлених у Товаристві правил, пов'язаних із режимом обігу, безпеки та збереження інформації з обмеженим доступом, не розголошувати конфіденційну та інсайдерську інформацію;
- контролювати підготовку і своєчасне надання матеріалів до засідання Правління;
- очолювати відповідний напрям роботи;
- своєчасно надавати Наглядовій раді, Правлінню, внутрішнім та зовнішнім аудиторам Товариства повну і точну інформацію про діяльність Товариства за очолюваним напрямком діяльності.

Голова Правління керує роботою Правління та має право:

- скликати засідання Правління, визначати їх порядок денний та головувати на них;
- розподіляти обов'язки між членами Правління;
- без довіреності представляти інтереси Товариства та вчиняти від його імені юридичні дії в межах компетенції, визначеної Статутом Товариства;
- приймати рішення про укладання правочинів з урахуванням обмежень, встановлених Статутом Товариства, внутрішніми Положеннями, Рішеннями Загальних зборів та Наглядової ради Товариства;
- розпорятися коштами та майном Товариства;
- відкривати рахунки у банківських установах; підписувати довіреності, договори та інші документи від імені Товариства;
- наймати та звільняти працівників, вживати до них заходи заохочення, накладати стягнення відповідно чинного законодавства та Статуту Товариства;
- в межах своєї компетенції видавати накази і давати вказівки, обов'язкові для виконання всіма працівниками Товариства;
- підписувати від імені Правління Колективний договір, зміни та доповнення до нього, здійснювати інші функції.

Голова Правління:

- представляє Товариство у відносинах з іншими юридичними та фізичними особами, органами державної влади та місцевого самоврядування, веде справи у всіх судових органах;
- організовує і несе відповідальність за ведення бухгалтерського обліку та звітності Товариства згідно з чинним законодавством та Статутом Товариства;
- забезпечує належну роботу Товариства.

Повноваження Головного бухгалтера:

- Організовує ведення бухгалтерського, податкового обліку та складання звітності відповідно до діючого законодавства та забезпечує своєчасність розрахунків підприємства з державними та місцевими бюджетами, пенсійним та іншими фондами.
- Здійснює організацію бухгалтерського обліку господарсько-фінансової діяльності та контроль за ощадливим використанням матеріальних ресурсів, схоронністю власності підприємства.
- Формує відповідно законодавства про бухгалтерський облік облікову політику виходячи зі структури управління та особливостей діяльності підприємства.
- Очолює роботу з підготовки та прийняття робочого плану рахунків, форм первинних облікових документів, розробки форм внутрішньої бухгалтерської звітності.
- Забезпечує раціональну організацію бухгалтерського обліку і звітності на підприємстві та у його підрозділах на основі застосування сучасних технічних засобів та інформаційних технологій, прогресивних форм і методів обліку і контролю, формування і своєчасне представлення повної і достовірної бухгалтерської інформації про діяльність підприємства, його майновий стан, доходи і витрати, законність своєчасності і правильності оформлення документів, складання звітної собівартості продукції, виконаних робіт (послуг), розрахунків з заробітної плати, правильне нарахування і переказ податків і зборів у державний, регіональний та місцевий бюджети, страхових внесків, платежів у банківські установи, коштів на фінансування капітальних вкладень.
- Здійснює контроль за дотриманням порядку оформлення бухгалтерських документів, розрахунків і платіжних зобов'язань.
- Бере участь у проведенні економічного аналізу господарсько-фінансової діяльності підприємства за даними бухгалтерського обліку і звітності з метою виявлення внутрішньогосподарських резервів, усунення втрат і непродуктивних витрат.

10) інформація аудитора щодо звіту про корпоративне управління

Думка щодо інформації у Звіті про корпоративне управління Компанії, розкриття якої вимагається пп.5-9 частини 3 ст.40-1 Закону 3480-IV

На підставі роботи, проведеної нами під час аудиту, ми прийшли до висновку, що інформація а саме: опис основних характеристик систем внутрішнього контролю і управління ризиками Групи; перелік осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцій Групи; інформація про будь-які обмеження прав участі та голосування акціонерів (учасників) на загальних зборах емітента; порядок призначення та звільнення посадових осіб Групи; повноваження посадових осіб Групи, розкриті у Звіті про корпоративне управління станом на 31.12.19, як вимагається пп. 5-9 частини 3 ст. 40-1 Закону 3480-IV та підпунктами 5-9 пункту 4 розділу VII додатка 38 "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів", затвердженого рішення НКЦПФР 03.12.2013 № 2826 (із змінами)) (далі - Положення 2826), а

також узгоджується із інформацією, що міститься у внутрішніх, корпоративних та статутних документах Групи за звітний період, що закінчився 31 грудня 2019 року, крім інформації, що зазначена у розділі "Основа для думки із застереженням" нашого звіту.

Крім того, ми перевірили інформацію, включену до Звіту про корпоративне управління, розкриття якої вимагається пп.1-4 частини 3 ст.40-1 Закону 3480-IV, а саме:

- посилання на власний кодекс корпоративного управління, яким керується Група, або на кодекс корпоративного управління фондової біржі, об'єднання юридичних осіб або інший кодекс корпоративного управління, який Компанія добровільно вирішила застосовувати з розкриттям відповідної інформації про практику корпоративного управління, застосовувану понад визначені законодавством вимоги;
- інформація про проведені загальні збори акціонерів (учасників) та загальний опис прийнятих на зборах рішень;
- про персональний склад Наглядової ради та колегіального виконавчого органу Групи, їхніх комітетів (за наявності), інформацію про проведені засідання та загальний опис прийнятих на них рішень.

При перевірці зазначеної інформації, яка включена Групою до Звіту про корпоративне управління, ми встановили, що Звіт про корпоративне управління не містить посилань на власний кодекс корпоративного управління (за його відсутності) та відповідних пояснень з приводу зазначеного, що додаються до Звіту.

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

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

| Найменування юридичної особи | Ідентифікаційний код юридичної особи | Місцезнаходження | Кількість акцій (шт.) | Від загальної кількості акцій (у відсотках) | Кількість за видами акцій | |
|--|--------------------------------------|---|-----------------------|---|---------------------------|----------------------|
| | | | | | Прості іменні | Привілейовані іменні |
| ПрАТ "Газтек" | 31815603 | 04116, Україна, Київська обл., Київ, вул. Маршала Рибалка, б.11 | 105 910 | 49,0872 | 105 910 | 0 |
| Товариство з обмеженою відповідальністю "ОМЕГА-КАПІТАЛ" | 35488730 | 04074, Україна, Київська обл., Київ, вул. Маршала Тимошенка, б.21 | 42 509 | 19,7021 | 42 509 | 0 |
| ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТРАНЗИТ-ІНВЕСТ" | 35488715 | 04212, Україна, Київська обл., Київ, вул. Маршала Тимошенко, б.21 | 20 907 | 9,69 | 20 907 | 0 |
| Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи | | | Кількість акцій (шт.) | Від загальної кількості акцій (у відсотках) | Кількість за видами акцій | |
| | | | | | Прості іменні | Привілейовані іменні |
| Усього | | | 169 326 | 78,4793 | 169 326 | 0 |

X. Структура капіталу

| Тип та/або клас акцій | Кількість акцій (шт.) | Номінальна вартість (грн) | Права та обов'язки | Наявність публічної пропозиції та/або допуску до торгів на фондовій біржі в частині включення до біржового реєстру |
|-------------------------------------|-----------------------|---------------------------|--|--|
| Акція проста бездокументарна іменна | 215 759 | 1 003 279,35 | <p>Права та обов'язки акціонерів АТ "ЧЕРНІВЦІГАЗ" визначені у розділу 4. Статуту Товариства</p> <p>4.1. Права акціонерів - власників простих акцій.</p> <p>4.1.1. Кожною простою акцією Товариства її власнику-акціонеру надається однакова сукупність прав, включаючи права на:</p> <p>4.1.1.1. участь в управлінні Товариством;</p> <p>4.1.1.2. отримання дивідендів;</p> <p>4.1.1.3. отримання у разі ліквідації Товариства частини його майна або вартості цього майна;</p> <p>4.1.1.4. отримання інформації про господарську діяльність Товариства.</p> <p>4.1.2. Одна проста акція Товариства надає акціонеру один голос для вирішення кожного питання на Загальних зборах, крім випадків проведення кумулятивного голосування.</p> <p>4.1.3. Акціонери-власники простих акцій Товариства можуть мати й інші права, передбачені актами законодавства, цим Статутом та внутрішніми документами Товариства.</p> <p>4.3. Переважне право акціонерів при додатковій емісії акцій.</p> <p>4.3.1. Переважне право обов'язково надається акціонеру - власнику простих акцій у процесі емісії Товариством простих акцій (крім випадку прийняття Загальними зборами рішення про невикористання такого права) у порядку,</p> | відсутні |

| | | | | |
|------------------|--|--|---|--|
| | | | <p>встановленому законодавством.</p> <p>4.3.2. Порядок реалізації акціонером свого переважного права придбавати розміщені Товариством прості акції визначається чинним законодавством України та Статутом Товариства.</p> <p>4.4. Обов'язки акціонерів.</p> <p>4.4.1. Акціонери зобов'язані:</p> <p>4.4.1.1. дотримуватися Статуту, інших внутрішніх документів Товариства;</p> <p>4.4.1.2. виконувати рішення Загальних зборів, інших органів Товариства;</p> <p>4.4.1.3. виконувати свої зобов'язання перед Товариством, у тому числі пов'язані з майновою участю;</p> <p>4.4.1.4. оплачувати акції у розмірі, в порядку та засобами, що передбачені Статутом Товариства;</p> <p>4.4.1.5. не розголошувати комерційну таємницю та конфіденційну інформацію про діяльність Товариства.</p> <p>4.4.1.6. для здійснення Товариством основної його діяльності з розподілу природного газу забезпечити такий розподіл природного газу Товариством в межах прав наданих акціонеру шляхом голосування на Загальних зборах Товариства за укладення договорів на закупівлю природного газу, транспортування природного газу, надання послуг з розподілу природного газу, якщо таке питання (рішення чи частина рішення з будь-якого питання порядку денного) розглядається на Загальних зборах Товариства.</p> <p>4.4.2. Акціонери можуть мати інші обов'язки, встановлені законами України. Акціонери Товариства можуть укласти між собою договір, за яким на акціонерів, які уклали такий договір, покладаються додаткові обов'язки, у т.ч. обов'язок щодо участі у Загальних зборах, і передбачається відповідальність за його недотримання. Такий договір укладається в простій письмовій формі.</p> | |
| Примітки: | | | | |
| д/н | | | | |

XI. Відомості про цінні папери емітента

1. Інформація про випуски акцій емітента

| Дата реєстрації випуску | Номер свідоцтва про реєстрацію випуску | Найменування органу, що зареєстрував випуск | Міжнародний ідентифікаційний номер | Тип цінного папера | Форма існування та форма випуску | Номінальна вартість (грн) | Кількість акцій (шт.) | Загальна номінальна вартість (грн) | Частка у статутному капіталі (у відсотках) |
|-------------------------|--|---|------------------------------------|-------------------------------------|----------------------------------|---------------------------|-----------------------|------------------------------------|--|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| 03.12.2010 | 1143/1/10 | ДКЦПФР | UA4000108799 | Акція проста бездокументарна іменна | Бездокументарні іменні | 4,65 | 215 759 | 1 003 279,35 | 100 |
| Опис | | Акції товариства включені до біржового списку Фондової біржі ПФТС, Східно-Європейської ФБ | | | | | | | |

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

| Дата реєстрації випуску | Номер свідоцтва про реєстрацію випуску | Міжнародний ідентифікаційний номер | Кількість акцій у випуску (шт.) | Загальна номінальна вартість (грн) | Загальна кількість голосуючих акцій (шт.) | Кількість голосуючих акцій, права голосу за якими обмежено (шт.) | Кількість голосуючих акцій, права голосу за якими за результатами обмеження таких прав передано іншій особі (шт.) |
|-------------------------|--|--|---------------------------------|------------------------------------|---|--|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 03.12.2010 | 1143/1/10 | UA4000108799 | 215 759 | 1 003 279,35 | 171 623 | 0 | 0 |
| Опис: | | Голосуючих акцій, права голосу за якими обмежено чи передано іншій особі, немає. | | | | | |

XIII. Інформація про господарську та фінансову діяльність емітента

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

| Найменування основних засобів | Власні основні засоби (тис. грн) | | Орендовані основні засоби (тис. грн) | | Основні засоби, усього (тис. грн) | |
|-------------------------------|--|-------------------|--------------------------------------|-------------------|-----------------------------------|-------------------|
| | на початок періоду | на кінець періоду | на початок періоду | на кінець періоду | на початок періоду | на кінець періоду |
| 1. Виробничого призначення: | 232 003 | 242 770 | 0 | 0 | 232 003 | 242 770 |
| будівлі та споруди | 14 749 | 17 869 | 0 | 0 | 14 749 | 17 869 |
| машини та обладнання | 209 303 | 206 759 | 0 | 0 | 209 303 | 206 759 |
| транспортні засоби | 7 951 | 18 142 | 0 | 0 | 7 951 | 18 142 |
| земельні ділянки | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| інші | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 2. Невиробничого призначення: | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| будівлі та споруди | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| машини та обладнання | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| транспортні засоби | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| земельні ділянки | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| інвестиційна нерухомість | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| інші | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Усього | 232 003 | 242 770 | 0 | 0 | 232 003 | 242 770 |
| Опис | Основні засоби державної та комунальної форми власності обліковуються на балансі Товариства та передані на баланс безоплатно. Первісна вартість основних засобів 441583 тис. грн. Знос (198813) тис.грн. Коефіцієнт зносу основних засобів 0,45. | | | | | |

2. Інформація щодо вартості чистих активів емітента

| Найменування показника | За звітний період | За попередній період |
|--|--|----------------------|
| Розрахункова вартість чистих активів (тис.грн) | -1 093 684 | -663 293 |
| Статутний капітал (тис.грн) | 1 003 | 1 003 |
| Скоригований статутний капітал (тис.грн) | 1 003 | 1 003 |
| Опис | Завданням Товариства, при управлінні капіталом, є забезпечення здатності Товариства продовжувати функціонувати на безперервній основі з метою одержання прибутку, а також забезпечити фінансування поточних операційних потреб, капітальних вкладень та стратегії розвитку Товариства. Товариство постійно контролює структуру свого капіталу, коригує свою політику та цілі управління капіталом, з урахуванням змін в операційному середовищі, тенденціях ринку або стратегії розвитку. Товариство контролює капітал, застосовуючи коефіцієнт фінансової залежності, що являє собою чисту заборгованість, поділену на власний капітал плюс чиста заборгованість. Товариство 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. | |
| Висновок | Вартість чистих активів акціонерного товариства менша від статутного капіталу. | |

3. Інформація про зобов'язання та забезпечення емітента

| Види зобов'язань | Дата виникнення | Непогашена частина боргу (тис. грн) | Відсоток за користування коштами (відсоток річних) | Дата погашення |
|--|-----------------|-------------------------------------|--|----------------|
| Кредити банку | X | 0 | X | X |
| у тому числі: | | | | |
| Зобов'язання за цінними паперами | X | 0 | X | X |
| у тому числі: | | | | |
| за облігаціями (за кожним власним випуском): | X | 0 | X | X |
| за іпотечними цінними паперами (за кожним власним випуском): | X | 0 | X | X |
| за сертифікатами ФОН (за кожним власним випуском): | X | 0 | X | X |
| за вексями (всього) | X | 0 | X | X |
| за іншими цінними паперами (у тому числі за похідними цінними паперами) (за кожним видом): | X | 0 | X | X |
| за фінансовими інвестиціями в корпоративні права (за кожним видом): | X | 0 | X | X |
| Податкові зобов'язання | X | 60 962 | X | X |
| Фінансова допомога на зворотній основі | X | 44152 | X | X |
| Інші зобов'язання та забезпечення | X | 1 734 167 | X | X |
| Усього зобов'язань та забезпечень | X | 1 839 281 | X | X |
| Опис | д/н | | | |

4. Інформація про обсяги виробництва та реалізації основних видів продукції

| № з/п | Основні види продукції | Обсяг виробництва | | | Обсяг реалізованої продукції | | |
|-------|-----------------------------|--|----------------------------|---|--|----------------------------|---|
| | | у натуральній формі (фізична одиниця виміру) | у грошовій формі (тис.грн) | у відсотках до всієї виробленої продукції | у натуральній формі (фізична одиниця виміру) | у грошовій формі (тис.грн) | у відсотках до всієї реалізованої продукції |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Розподіл та постачання газу | 0 | 0 | 0 | 250,1 млн.м куб. | 181024 | 78 |
| 2 | Газопровідні роботи | 0 | 0 | 0 | 0 | 50654 | 22 |

5. Інформація про собівартість реалізованої продукції

| № з/п | Склад витрат | Відсоток від загальної собівартості реалізованої продукції (у відсотках) |
|-------|--|--|
| 1 | 2 | 3 |
| 1 | Вартість природного газу | 1 |
| 2 | Вартість природного газу на технологічні потреби | 69 |
| 3 | Оплата праці | 17 |
| 4 | Соціальні нарахування | 4 |
| 5 | Амортизація | 3 |
| 6 | Інші матеріали | 6 |

6. Інформація про осіб, послугами яких користується емітент

| | |
|--|--|
| Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи | Публічне акціонерне товариство "Національний депозитарій України" |
| Організаційно-правова форма | Публічне акціонерне товариство |
| Ідентифікаційний код юридичної особи | 30370711 |
| Місцезнаходження | 04071, Україна, Київська обл., Київ, Тропініна 7 г |
| Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності | - |
| Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ | - |
| Дата видачі ліцензії або іншого документа | |
| Міжміський код та телефон | (044) 363-04-00 |
| Факс | (044) 363-04-00 |
| Вид діяльності | Депозитарна діяльність Центрального депозитарію |
| Опис | <p>До 12 жовтня 2013 р. ПАТ "НДУ" здійснював професійну діяльність на фондовому ринку на підставі ліцензії на провадження депозитарної діяльності депозитарію цінних паперів серії АВ №581322, виданої 25.05.2011 р. Державною комісією з цінних паперів та фондового ринку строком на десять років.</p> <p>12 жовтня 2013 р. вступив в силу Закон України "Про депозитарну систему України" (далі - Закон). Згідно ч.2 ст. 9 Закону Центральный депозитарій - юридична особа, яка функціонує у формі публічного акціонерного товариства відповідно до Закону України "Про акціонерні товариства" з урахуванням особливостей, встановлених цим Законом. Акціонерне товариство набуває статусу Центрального депозитарію з дня реєстрації Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку в установленому порядку Правил</p> |

| | |
|--|--|
| | Центрального депозитарію. 1 жовтня 2013 р. Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку зареєстровані представлені Публічним акціонерним товариством "Національний депозитарій України" Правила Центрального депозитарію цінних паперів (рішення Комісії від 01.10.2013 р. № 2092) |
|--|--|

| | |
|--|--|
| Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КРЕСТОН ДЖІ СІ ДЖІ АУДИТ" |
| Організаційно-правова форма | Товариство з обмеженою відповідальністю |
| Ідентифікаційний код юридичної особи | 31586485 |
| Місцезнаходження | 03150, Україна, Київська обл., Київ, вул. Антоновича, 172 |
| Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності | 2846 |
| Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ | Аудиторська палата України |
| Дата видачі ліцензії або іншого документа | 28.02.2002 |
| Міжміський код та телефон | (044) 351-11-78 |
| Факс | (044) 351-11-78 |
| Вид діяльності | Аудиторські послуги |
| Опис | Аудит консолідованої фінансової звітності |

| | |
|--|---|
| Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи | Державна установа "Агентство з розвитку інфраструктури фондового ринку України" |
| Організаційно-правова форма | Державне підприємство |
| Ідентифікаційний код юридичної особи | 21676262 |
| Місцезнаходження | 03150, Україна, Київська обл., Київ, вул. Антоновича, 51 |
| Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності | DR/00002/ARM |
| Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ | НКЦПФР |
| Дата видачі ліцензії або іншого документа | 18.02.2019 |
| Міжміський код та телефон | (044) 498-38-15 |
| Факс | (044) 498-38-15 |
| Вид діяльності | провайдер інформаційних послуг на фондовому ринку |
| Опис | Юридична особа надає інформаційні послуги щодо оприлюднення регульованої інформації від імені учасника фондового ринку та подання звітності та/або адміністративних даних до Комісії. |

XIV. Інформація про вчинення значних правочинів або правочинів, щодо вчинення яких є заінтересованість (далі - правочинів із заінтересованістю), або про попереднє надання згоди на вчинення значних правочинів та відомості про осіб, заінтересованих у вчиненні товариством правочинів із заінтересованістю, та обставини, існування яких створює заінтересованість

Інформація про прийняття рішення про попереднє надання згоди на вчинення значних правочинів

| № з/п | Дата прийняття рішення | Найменування уповноваженого органу, що прийняв рішення | Гранична сукупна вартість правочинів (тис.грн) | Вартість активів емітента за даними останньої річної фінансової звітності (тис.грн) | Співвідношення граничної сукупної вартості правочинів до вартості активів емітента за даними останньої річної фінансової звітності (у відсотках) | Предмет правочину | Дата розміщення інформації в загальнодоступній інформаційній базі даних Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку або через особу, яка провадить діяльність з оприлюднення регульованої інформації від імені учасників фондового ринку | Адреса сторінки власного веб-сайту товариства, на якій розміщена інформація про прийняття рішення щодо попереднього надання згоди на вчинення значних правочинів |
|-------|------------------------|--|--|---|--|---------------------------|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| 1 | 20.03.2019 | Загальні збори акціонерів | 306 700 | 565 616 | 54,22 | Закупівля природного газу | 21.03.2019 | https://cv.104.ua/ua/informacija-pro-kompaniju/informacija-dlja-akcioneriv/actual-info/id/vidomosti-pro-prijnjattja-rishennja-pro-poperednje-33020 |

| | | | | | | | | |
|--|------------|---------------------------|---------|---------|--------|---------------------------------|------------|---|
| Опис: | | | | | | | | |
| Рішення про попереднє надання згоди на вчинення значних правочинів прийняте річними Загальними зборами акціонерів Товариства 20.03.2019 р. Зміст рішення: "Забезпечити надання послуг з розподілу природного газу на ліцензованій території обслуговування, для чого попередньо надати згоду на укладення Товариством протягом не більш як одного року з дати прийняття цього рішення договорів на закупівлю природного газу граничною сукупною вартістю 306 700 000,00 грн. (триста шість мільйонів сімсот тисяч гривень 00 копійок)". Загальна кількість голосуючих акцій Товариства станом на дату складання переліку акціонерів, які мають право на участь у Загальних зборах акціонерного Товариства (14.03.2019 року) складає 171 623 шт. Для участі у зборах зареєструвались акціонери та їх представники, які володіють 169 326 голосуючими акціями. "За" рішення про надання згоди на вчинення правочину проголосували акціонери та їх представники, які володіють 169 326 голосуючими акціями. "Проти" - 0 голосуючих акцій. | | | | | | | | |
| 2 | 20.03.2019 | Загальні збори акціонерів | 421 700 | 565 616 | 74,56 | Транспортування природного газу | 21.03.2019 | https://cv.104.ua/ua/informacija-pro-kompaniju/informacij-a-dlja-akcioneriv/actual-info/id/vidomosti-pro-prijnjattja-rishennja-pro-poperednje-33020 |
| Опис: | | | | | | | | |
| Рішення про попереднє надання згоди на вчинення значних правочинів прийняте річними Загальними зборами акціонерів Товариства 20.03.2019 р. Зміст рішення: "Забезпечити надання послуг з розподілу природного газу на ліцензованій території обслуговування, для чого попередньо надати згоду на укладення Товариством протягом не більш як одного року з дати прийняття цього рішення договорів на транспортування природного газу граничною сукупною вартістю 421 700 000,00 грн. (чотириста двадцять один мільйон сімсот тисяч гривень 00 копійок)". Загальна кількість голосуючих акцій Товариства станом на дату складання переліку акціонерів, які мають право на участь у Загальних зборах акціонерного Товариства (14.03.2019 року) складає 171 623 шт. Для участі у зборах зареєструвались акціонери та їх представники, які володіють 169 326 голосуючими акціями. "За" рішення про надання згоди на вчинення правочину проголосували акціонери та їх представники, які володіють 169 326 голосуючими акціями. "Проти" - 0 голосуючих акцій. | | | | | | | | |
| 3 | 20.03.2019 | Загальні збори акціонерів | 771 200 | 565 616 | 136,35 | Розподіл природного газу | 21.03.2019 | https://cv.104.ua/ua/informacija-pro-kompaniju/informacij-a-dlja-akcioneriv/actual-info/id/vidomosti-pro-prijnjattja-rishennja-pro-poperednje-33020 |
| Опис: | | | | | | | | |
| Рішення про попереднє надання згоди на вчинення значних правочинів прийняте річними Загальними зборами акціонерів Товариства 20.03.2019 р. Зміст рішення: "Забезпечити надання послуг з розподілу природного газу на ліцензованій території обслуговування, для чого попередньо надати згоду на укладення Товариством протягом не більш як одного року з дати прийняття цього рішення договорів на надання послуг з розподілу природного газу граничною сукупною вартістю 771 200 000,00 грн. (сімсот сімдесят один мільйон двісті тисяч гривень 00 копійок)". | | | | | | | | |

Загальна кількість голосуючих акцій Товариства станом на дату складання переліку акціонерів, які мають право на участь у Загальних зборах акціонерного Товариства (14.03.2019 року) складає 171 623 шт. Для участі у зборах зареєструвались акціонери та їх представники, які володіють 169 326 голосуючими акціями. "За" рішення про надання згоди на вчинення правочину проголосували акціонери та їх представники, які володіють 169 326 голосуючими акціями. "Проти" - 0 голосуючих акцій.

| | | | | | | | | |
|---|------------|---------------------------|--------|---------|-------|--|------------|---|
| 4 | 20.03.2019 | Загальні збори акціонерів | 57 600 | 565 616 | 10,18 | Виконання інвестиційної програми затвердженої НКРЕКП України | 21.03.2019 | https://cv.104.ua/ua/informacija-pro-kompaniju/informacija-dlja-akcioneriv/actual-info/id/vidomosti-proprijattja-rishennja-pro-poperednje-33020 |
|---|------------|---------------------------|--------|---------|-------|--|------------|---|

Опис:

Рішення про попереднє надання згоди на вчинення значних правочинів прийняте річними Загальними зборами акціонерів Товариства 20.03.2019 р. Зміст рішення: "Забезпечити надання послуг з розподілу природного газу на ліцензованій території обслуговування, для чого попередньо надати згоду на укладення Товариством протягом не більш як одного року з дати прийняття цього рішення договорів на виконання інвестиційної програми затвердженої НКРЕКП України граничною сукупною вартістю 57 600 000,00 грн. (п'ятдесят сім мільйонів шістсот тисяч гривень 00 копійок)".

Загальна кількість голосуючих акцій Товариства станом на дату складання переліку акціонерів, які мають право на участь у Загальних зборах акціонерного Товариства (14.03.2019 року) складає 171 623 шт. Для участі у зборах зареєструвались акціонери та їх представники, які володіють 169 326 голосуючими акціями. "За" рішення про надання згоди на вчинення правочину проголосували акціонери та їх представники, які володіють 169 326 голосуючими акціями. "Проти" - 0 голосуючих акцій.

| | | | |
|---|--|-----------|------------|
| | | | КОДИ |
| | | Дата | 01.01.2020 |
| Підприємство | АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ОПЕРАТОР ГАЗОРОЗПОДІЛЬНОЇ СИСТЕМИ "ЧЕРНІВЦІГАЗ" | за ЄДРПОУ | 03336166 |
| Територія | Чернівецька область, Першотравневий р-н | за КОАТУУ | 7310136600 |
| Організаційно- правова форма господарювання | Акціонерне товариство | за КОПФГ | 230 |
| Вид економічної діяльності | Розподілення газоподібного палива через місцеві (локальні) трубопроводи | за КВЕД | 35.22 |

Середня кількість працівників: 994

Адреса, телефон: 58009 м.Чернівці, вул. Винниченка, 9А, 03722 549004

Одиниця виміру: тис.грн. без десяткового знака

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

| |
|---|
| |
| v |

за міжнародними стандартами фінансової звітності

Баланс
(Звіт про фінансовий стан)
на 31.12.2019 р.
Форма №1

| | | Код за ДКУД | |
|--|--------------|-----------------------------------|----------------------------------|
| | | 1801001 | |
| Актив | Код рядка | На початок звітного періоду | На кінець звітного періоду |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| I. Необоротні активи | | | |
| Нематеріальні активи | 1000 | 506 | 500 |
| первісна вартість | 1001 | 941 | 1 177 |
| накопичена амортизація | 1002 | (435) | (677) |
| Незавершені капітальні інвестиції | 1005 | 26 574 | 47 308 |
| Основні засоби | 1010 | 233 769 | 244 384 |
| первісна вартість | 1011 | 445 420 | 478 186 |
| знос | 1012 | (211 651) | (233 802) |
| Інвестиційна нерухомість | 1015 | 0 | 0 |
| первісна вартість | 1016 | 0 | 0 |
| знос | 1017 | (0) | (0) |
| Довгострокові біологічні активи | 1020 | 0 | 0 |
| первісна вартість | 1021 | 0 | 0 |
| накопичена амортизація | 1022 | (0) | (0) |
| Довгострокові фінансові інвестиції: | | | |
| які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств | 1030 | 1 000 | 1 000 |
| інші фінансові інвестиції | 1035 | 0 | 0 |
| Довгострокова дебіторська заборгованість | 1040 | 0 | 0 |
| Відстрочені податкові активи | 1045 | 0 | 0 |
| Гудвіл | 1050 | 0 | 0 |
| Відстрочені аквізиційні витрати | 1060 | 0 | 0 |
| Залишок коштів у централізованих страхових резервах | 1065 | 0 | 0 |

| | | | |
|--|------|---------|---------|
| фондах | | | |
| Інші необоротні активи | 1090 | 0 | 0 |
| Усього за розділом І | 1095 | 261 849 | 293 192 |
| ІІ. Оборотні активи | | | |
| Запаси | 1100 | 17 198 | 15 129 |
| Виробничі запаси | 1101 | 0 | 0 |
| Незавершене виробництво | 1102 | 0 | 0 |
| Готова продукція | 1103 | 0 | 0 |
| Товари | 1104 | 0 | 0 |
| Поточні біологічні активи | 1110 | 0 | 0 |
| Депозити перестраховання | 1115 | 0 | 0 |
| Векселі одержані | 1120 | 0 | 0 |
| Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги | 1125 | 24 465 | 10 569 |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками: | | | |
| за виданими авансами | 1130 | 17 402 | 17 972 |
| з бюджетом | 1135 | 36 014 | 91 382 |
| у тому числі з податку на прибуток | 1136 | 0 | 0 |
| з нарахованих доходів | 1140 | 0 | 0 |
| із внутрішніх розрахунків | 1145 | 0 | 0 |
| Інша поточна дебіторська заборгованість | 1155 | 7 067 | 7 849 |
| Поточні фінансові інвестиції | 1160 | 0 | 0 |
| Гроші та їх еквіваленти | 1165 | 8 011 | 11 852 |
| Готівка | 1166 | 0 | 0 |
| Рахунки в банках | 1167 | 0 | 0 |
| Витрати майбутніх періодів | 1170 | 0 | 0 |
| Частка перестраховика у страхових резервах | 1180 | 0 | 0 |
| у тому числі в: | | | |
| резервах довгострокових зобов'язань | 1181 | 0 | 0 |
| резервах збитків або резервах належних виплат | 1182 | 0 | 0 |
| резервах незароблених премій | 1183 | 0 | 0 |
| інших страхових резервах | 1184 | 0 | 0 |
| Інші оборотні активи | 1190 | 0 | 0 |
| Усього за розділом ІІ | 1195 | 110 157 | 154 753 |
| ІІІ. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття | 1200 | 0 | 0 |
| Баланс | 1300 | 372 006 | 447 945 |

| Пасив | Код рядка | На початок звітнього періоду | На кінець звітнього періоду |
|---|-----------|------------------------------|-----------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| І. Власний капітал | | | |
| Зареєстрований (пайовий) капітал | 1400 | 1 003 | 1 003 |
| Внески до незареєстрованого статутного капіталу | 1401 | 0 | 0 |
| Капітал у дооцінках | 1405 | 0 | 0 |
| Додатковий капітал | 1410 | 141 504 | 141 504 |
| Емісійний дохід | 1411 | 0 | 0 |
| Накопичені курсові різниці | 1412 | 0 | 0 |
| Резервний капітал | 1415 | 0 | 0 |

| | | | |
|---|------|----------|-----------|
| Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) | 1420 | -485 644 | -900 215 |
| Неоплачений капітал | 1425 | (0) | (0) |
| Вилучений капітал | 1430 | (0) | (0) |
| Інші резерви | 1435 | 0 | 0 |
| Усього за розділом I | 1495 | -343 137 | -757 708 |
| II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення | | | |
| Відстрочені податкові зобов'язання | 1500 | 871 | 871 |
| Пенсійні зобов'язання | 1505 | 0 | 0 |
| Довгострокові кредити банків | 1510 | 0 | 0 |
| Інші довгострокові зобов'язання | 1515 | 37 851 | 37 456 |
| Довгострокові забезпечення | 1520 | 4 079 | 8 189 |
| Довгострокові забезпечення витрат персоналу | 1521 | 0 | 0 |
| Цільове фінансування | 1525 | 0 | 0 |
| Благодійна допомога | 1526 | 0 | 0 |
| Страхові резерви | 1530 | 0 | 0 |
| у тому числі: | | | |
| резерв довгострокових зобов'язань | 1531 | 0 | 0 |
| резерв збитків або резерв належних виплат | 1532 | 0 | 0 |
| резерв незароблених премій | 1533 | 0 | 0 |
| інші страхові резерви | 1534 | 0 | 0 |
| Інвестиційні контракти | 1535 | 0 | 0 |
| Призовий фонд | 1540 | 0 | 0 |
| Резерв на виплату джек-поту | 1545 | 0 | 0 |
| Усього за розділом II | 1595 | 42 801 | 46 516 |
| III. Поточні зобов'язання і забезпечення | | | |
| Короткострокові кредити банків | 1600 | 0 | 0 |
| Векселі видані | 1605 | 0 | 0 |
| Поточна кредиторська заборгованість за: | | | |
| довгостроковими зобов'язаннями | 1610 | 3 417 | 5 018 |
| товари, роботи, послуги | 1615 | 540 809 | 1 033 915 |
| розрахунками з бюджетом | 1620 | 1 858 | 2 487 |
| у тому числі з податку на прибуток | 1621 | 0 | 0 |
| розрахунками зі страхування | 1625 | 147 | 636 |
| розрахунками з оплати праці | 1630 | 3 440 | 6 157 |
| одержаними авансами | 1635 | 15 499 | 29 881 |
| розрахунками з учасниками | 1640 | 56 | 56 |
| із внутрішніх розрахунків | 1645 | 0 | 0 |
| страховою діяльністю | 1650 | 0 | 0 |
| Поточні забезпечення | 1660 | 7 287 | 9 610 |
| Доходи майбутніх періодів | 1665 | 0 | 0 |
| Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків | 1670 | 0 | 0 |
| Інші поточні зобов'язання | 1690 | 99 829 | 71 377 |
| Усього за розділом III | 1695 | 672 342 | 1 159 137 |
| IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття | | | |
| Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду | 1800 | 0 | 0 |
| Баланс | 1900 | 372 006 | 447 945 |

Примітки: д/н

Керівник
Головний бухгалтер

Горда В.Є.
Флюндра С.І.

Підприємство

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ОПЕРАТОР
ГАЗОРОЗПОДІЛЬНОЇ СИСТЕМИ
"ЧЕРНІВЦІГАЗ"

Дата
за ЄДРПОУ

| |
|------------|
| КОДИ |
| 01.01.2020 |
| 03336166 |

Звіт про фінансові результати
(Звіт про сукупний дохід)
за 2019 рік
Форма №2

I. Фінансові результати

Код за ДКУД 1801003

| Стаття | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|---|-----------|-------------------|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) | 2000 | 231 678 | 270 621 |
| Чисті зароблені страхові премії | 2010 | 0 | 0 |
| Премії підписані, валова сума | 2011 | 0 | 0 |
| Премії, передані у перестраховування | 2012 | (0) | (0) |
| Зміна резерву незароблених премій, валова сума | 2013 | 0 | 0 |
| Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій | 2014 | 0 | 0 |
| Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) | 2050 | (600 957) | (424 695) |
| Чисті понесені збитки за страховими виплатами | 2070 | (0) | (0) |
| Валовий: прибуток | 2090 | 0 | 0 |
| збиток | 2095 | (369 279) | (154 074) |
| Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань | 2105 | 0 | 0 |
| Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів | 2110 | 0 | 0 |
| Зміна інших страхових резервів, валова сума | 2111 | 0 | 0 |
| Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах | 2112 | 0 | 0 |
| Інші операційні доходи | 2120 | 11 073 | 39 280 |
| Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю | 2121 | 0 | 0 |
| Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції | 2122 | 0 | 0 |
| Дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування | 2123 | 0 | 0 |
| Адміністративні витрати | 2130 | (42 836) | (30 608) |
| Витрати на збут | 2150 | (0) | (0) |
| Інші операційні витрати | 2180 | (5 617) | (31 423) |
| Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю | 2181 | 0 | 0 |
| Витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції | 2182 | 0 | 0 |
| Фінансовий результат від операційної діяльності: | 2190 | 0 | 0 |

| | | | |
|---|------|-------------|-------------|
| прибуток | | | |
| збиток | 2195 | (406 659) | (176 825) |
| Дохід від участі в капіталі | 2200 | 0 | 0 |
| Інші фінансові доходи | 2220 | 1 623 | 541 |
| Інші доходи | 2240 | 0 | 0 |
| Дохід від благодійної допомоги | 2241 | 0 | 0 |
| Фінансові витрати | 2250 | (6 790) | (4 428) |
| Втрати від участі в капіталі | 2255 | (0) | (0) |
| Інші витрати | 2270 | (0) | (0) |
| Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті | 2275 | 0 | 0 |
| Фінансовий результат до оподаткування: | | | |
| прибуток | 2290 | 0 | 0 |
| збиток | 2295 | (411 826) | (180 712) |
| Витрати (дохід) з податку на прибуток | 2300 | 0 | 0 |
| Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування | 2305 | 0 | 0 |
| Чистий фінансовий результат: | | | |
| прибуток | 2350 | 0 | 0 |
| збиток | 2355 | (411 826) | (180 712) |

II. Сукупний дохід

| Стаття | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|---|-----------|-------------------|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Дооцінка (уцінка) необоротних активів | 2400 | 0 | 0 |
| Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів | 2405 | 0 | 0 |
| Накопичені курсові різниці | 2410 | 0 | 0 |
| Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств | 2415 | 0 | 0 |
| Інший сукупний дохід | 2445 | -2 745 | 1 441 |
| Інший сукупний дохід до оподаткування | 2450 | -2 745 | 1 441 |
| Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом | 2455 | (0) | (0) |
| Інший сукупний дохід після оподаткування | 2460 | -2 745 | 1 441 |
| Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460) | 2465 | -414 571 | -179 271 |

III. Елементи операційних витрат

| Назва статті | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|----------------------------------|-----------|-------------------|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Матеріальні затрати | 2500 | 327 667 | 14 644 |
| Витрати на оплату праці | 2505 | 111 869 | 86 819 |
| Відрахування на соціальні заходи | 2510 | 23 430 | 18 473 |
| Амортизація | 2515 | 21 401 | 28 170 |
| Інші операційні витрати | 2520 | 158 149 | 307 394 |
| Разом | 2550 | 642 516 | 455 500 |

IV. Розрахунок показників прибутковості акцій

| Назва статті | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|--|-----------|-------------------|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Середньорічна кількість простих акцій | 2600 | 215 759 | 215 759 |
| Скоригована середньорічна кількість простих акцій | 2605 | 215 759 | 215 759 |
| Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію | 2610 | -1 908,731500 | -837,564130 |
| Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію | 2615 | -1 908,731500 | -837,564130 |
| Дивіденди на одну просту акцію | 2650 | 0,00 | 0,00 |

Примітки: д/н

Керівник

Горда В.Є.

Головний бухгалтер

Флюндра С.І.

Підприємство

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ОПЕРАТОР
ГАЗОРОЗПОДІЛЬНОЇ СИСТЕМИ
"ЧЕРНІВЦІГАЗ"

Дата

за ЄДРПОУ

КОДИ

31.12.2019

03336166

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

За 2019 рік

Форма №3

Код за ДКУД 1801004

| Стаття | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|--|-------------|-------------------|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| I. Рух коштів у результаті операційної діяльності | | | |
| Надходження від: | | | |
| Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) | 3000 | 313 280 | 363 628 |
| Повернення податків і зборів | 3005 | 0 | 0 |
| у тому числі податку на додану вартість | 3006 | 0 | 0 |
| Цільового фінансування | 3010 | 0 | 0 |
| Надходження від отримання субсидій, дотацій | 3011 | 0 | 0 |
| Надходження авансів від покупців і замовників | 3015 | 0 | 0 |
| Надходження від повернення авансів | 3020 | 0 | 0 |
| Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках | 3025 | 0 | 0 |
| Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені) | 3035 | 79 | 390 |
| Надходження від операційної оренди | 3040 | 0 | 0 |
| Надходження від отримання роялті, авторських винагород | 3045 | 0 | 0 |
| Надходження від страхових премій | 3050 | 0 | 0 |
| Надходження фінансових установ від повернення позик | 3055 | 0 | 0 |
| Інші надходження | 3095 | 2 064 | 3 741 |
| Витрачання на оплату: | | | |
| Товарів (робіт, послуг) | 3100 | (161 076) | (246 299) |
| Праці | 3105 | (91 401) | (70 389) |
| Відрахувань на соціальні заходи | 3110 | (24 617) | (18 802) |
| Зобов'язань з податків і зборів | 3115 | (24 838) | (19 353) |
| Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток | 3116 | (0) | (0) |
| Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість | 3117 | (0) | (0) |
| Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів | 3118 | (24 838) | (19 353) |
| Витрачання на оплату авансів | 3135 | (0) | (0) |
| Витрачання на оплату повернення авансів | 3140 | (0) | (0) |
| Витрачання на оплату цільових внесків | 3145 | (0) | (0) |
| Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами | 3150 | (0) | (0) |
| Витрачання фінансових установ на надання позик | 3155 | (0) | (0) |
| Інші витрачання | 3190 | (9 650) | (7 420) |
| Чистий рух коштів від операційної діяльності | 3195 | 3 841 | 5 496 |

| | | | |
|--|------|--------|-------|
| II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності | | | |
| Надходження від реалізації: | | | |
| фінансових інвестицій | 3200 | 0 | 0 |
| необоротних активів | 3205 | 0 | 0 |
| Надходження від отриманих: | | | |
| відсотків | 3215 | 0 | 0 |
| дивідендів | 3220 | 0 | 0 |
| Надходження від деривативів | 3225 | 0 | 0 |
| Надходження від погашення позик | 3230 | 0 | 0 |
| Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці | 3235 | 0 | 0 |
| Інші надходження | 3250 | 0 | 0 |
| Витрачання на придбання: | | | |
| фінансових інвестицій | 3255 | (0) | (0) |
| необоротних активів | 3260 | (0) | (0) |
| Виплати за деривативами | 3270 | (0) | (0) |
| Витрачання на надання позик | 3275 | (0) | (0) |
| Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці | 3280 | (0) | (0) |
| Інші платежі | 3290 | (0) | (0) |
| Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності | 3295 | 0 | 0 |
| III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності | | | |
| Надходження від: | | | |
| Власного капіталу | 3300 | 0 | 0 |
| Отримання позик | 3305 | 0 | 0 |
| Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві | 3310 | 0 | 0 |
| Інші надходження | 3340 | 0 | 0 |
| Витрачання на: | | | |
| Викуп власних акцій | 3345 | (0) | (0) |
| Погашення позик | 3350 | (0) | (0) |
| Сплату дивідендів | 3355 | (0) | (0) |
| Витрачання на сплату відсотків | 3360 | (0) | (0) |
| Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди | 3365 | (0) | (0) |
| Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві | 3370 | (0) | (0) |
| Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах | 3375 | (0) | (0) |
| Інші платежі | 3390 | (0) | (0) |
| Чистий рух коштів від фінансової діяльності | 3395 | 0 | 0 |
| Чистий рух коштів за звітний період | 3400 | 3 841 | 5 496 |
| Залишок коштів на початок року | 3405 | 8 011 | 2 515 |
| Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів | 3410 | 0 | 0 |
| Залишок коштів на кінець року | 3415 | 11 852 | 8 011 |

Примітки: д/н

Керівник

Горда В.Є.

Головний бухгалтер

Флюндра С.І.

Підприємство

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ОПЕРАТОР
ГАЗОРОЗПОДІЛЬНОЇ СИСТЕМИ "ЧЕРНІВЦІГАЗ"

Дата

за ЄДРПОУ

КОДИ

31.12.2019

03336166

Звіт про власний капітал

За 2019 рік

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

| Стаття | Код рядка | Зареєстрований капітал | Капітал у дооцінках | Додатковий капітал | Резервний капітал | Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) | Неоплачений капітал | Вилучений капітал | Всього |
|--|-----------|------------------------|---------------------|--------------------|-------------------|---|---------------------|-------------------|----------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| Залишок на початок року | 4000 | 1 003 | 0 | 141 504 | 0 | -485 644 | 0 | 0 | -343 137 |
| Коригування: | 4005 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Зміна облікової політики | | | | | | | | | |
| Виправлення помилок | 4010 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Інші зміни | 4090 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Скоригований залишок на початок року | 4095 | 1 003 | 0 | 141 504 | 0 | -485 644 | 0 | 0 | -343 137 |
| Чистий прибуток (збиток) за звітний період | 4100 | 0 | 0 | 0 | 0 | -411 826 | 0 | 0 | -411 826 |
| Інший сукупний дохід за звітний період | 4110 | 0 | 0 | 0 | 0 | -2 745 | 0 | 0 | -2 745 |
| Дооцінка (уцінка) необоротних активів | 4111 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів | 4112 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Накопичені курсові різниці | 4113 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств | 4114 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Інший сукупний дохід | 4116 | 0 | 0 | 0 | 0 | -2 745 | 0 | 0 | -2 745 |

| | | | | | | | | | |
|---|------|-------|---|---------|---|----------|---|---|----------|
| Розподіл прибутку: | 4200 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Виплати власникам | | | | | | | | | |
| Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу | 4205 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Відрахування до резервного капіталу | 4210 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства | 4215 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів | 4220 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення | 4225 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Внески учасників: | 4240 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Внески до капіталу | | | | | | | | | |
| Погашення заборгованості з капіталу | 4245 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Вилучення капіталу: | 4260 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Викуп акцій | | | | | | | | | |
| Перепродаж викуплених акцій | 4265 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Анулювання викуплених акцій | 4270 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Вилучення частки в капіталі | 4275 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Зменшення номінальної вартості акцій | 4280 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Інші зміни в капіталі | 4290 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві | 4291 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Разом змін у капіталі | 4295 | 0 | 0 | 0 | 0 | -414 571 | 0 | 0 | -414 571 |
| Залишок на кінець року | 4300 | 1 003 | 0 | 141 504 | 0 | -900 215 | 0 | 0 | -757 708 |

Примітки: д/н

Керівник

Головний бухгалтер

Горда В.Є.

Флюндра С.І.

| | | | |
|---|--|-----------|------------|
| | | | КОДИ |
| | | Дата | 01.01.2020 |
| Підприємство | АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ОПЕРАТОР ГАЗОРОЗПОДІЛЬНОЇ СИСТЕМИ "ЧЕРНІВЦІГАЗ" | за ЄДРПОУ | 03336166 |
| Територія | Чернівецька область, Першотравневий р-н | за КОАТУУ | 7310136600 |
| Організаційно- правова форма господарювання | Акціонерне товариство | за КОПФГ | 230 |
| Вид економічної діяльності | Розподілення газоподібного палива через місцеві (локальні) трубопроводи | за КВЕД | 35.22 |

Середня кількість працівників: 1010

Адреса, телефон: 58009 м.Чернівці, вул. Винниченка, 9А, 03722 549004

Одиниця виміру: тис.грн. без десяткового знака

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

**Консолідований баланс
(Звіт про фінансовий стан)**

на 31.12.2019 р.

Форма №1-к

Код за ДКУД

| |
|---------|
| 1801007 |
|---------|

| Актив | Код рядка | На початок звітної періоду | На кінець звітної періоду |
|--|--------------|----------------------------------|---------------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| I. Необоротні активи | | | |
| Нематеріальні активи | 1000 | 506 | 500 |
| первісна вартість | 1001 | 941 | 1 177 |
| накопичена амортизація | 1002 | (435) | (677) |
| Незавершені капітальні інвестиції | 1005 | 25 962 | 46 696 |
| Основні засоби | 1010 | 232 003 | 242 770 |
| первісна вартість | 1011 | 415 343 | 441 583 |
| знос | 1012 | (183 340) | (198 813) |
| Інвестиційна нерухомість | 1015 | 0 | 0 |
| первісна вартість | 1016 | 0 | 0 |
| знос | 1017 | (0) | (0) |
| Довгострокові біологічні активи | 1020 | 0 | 0 |
| первісна вартість | 1021 | 0 | 0 |
| накопичена амортизація | 1022 | (0) | (0) |
| Довгострокові фінансові інвестиції: | | | |
| які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств | 1030 | 0 | 0 |
| інші фінансові інвестиції | 1035 | 0 | 0 |
| Довгострокова дебіторська заборгованість | 1040 | 0 | 0 |
| Відстрочені податкові активи | 1045 | 800 | 800 |
| Гудвіл | 1050 | 0 | 0 |
| Гудвіл при консолідації | 1055 | 0 | 0 |
| Відстрочені аквізиційні витрати | 1060 | 0 | 0 |
| Залишок коштів у централізованих страхових резервах | 1065 | 0 | 0 |

| | | | |
|--|------|---------|---------|
| фондах | | | |
| Інші необоротні активи | 1090 | 0 | 0 |
| Усього за розділом I | 1095 | 259 271 | 290 766 |
| II. Оборотні активи | | | |
| Запаси | 1100 | 17 872 | 16 090 |
| Виробничі запаси | 1101 | 0 | 0 |
| Незавершене виробництво | 1102 | 0 | 0 |
| Готова продукція | 1103 | 0 | 0 |
| Товари | 1104 | 0 | 0 |
| Поточні біологічні активи | 1110 | 0 | 0 |
| Депозити перестрашування | 1115 | 0 | 0 |
| Векселі одержані | 1120 | 0 | 0 |
| Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги | 1125 | 175 396 | 125 122 |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками: | | | |
| за виданими авансами | 1130 | 33 487 | 109 517 |
| з бюджетом | 1135 | 32 051 | 163 820 |
| у тому числі з податку на прибуток | 1136 | 0 | 0 |
| з нарахованих доходів | 1140 | 0 | 0 |
| із внутрішніх розрахунків | 1145 | 0 | 0 |
| Інша поточна дебіторська заборгованість | 1155 | 23 394 | 9 795 |
| Поточні фінансові інвестиції | 1160 | 0 | 0 |
| Гроші та їх еквіваленти | 1165 | 24 145 | 30 487 |
| Готівка | 1166 | 0 | 0 |
| Рахунки в банках | 1167 | 0 | 0 |
| Витрати майбутніх періодів | 1170 | 0 | 0 |
| Частка перестраховика у страхових резервах | 1180 | 0 | 0 |
| у тому числі в: | | | |
| резервах довгострокових зобов'язань | 1181 | 0 | 0 |
| резервах збитків або резервах належних виплат | 1182 | 0 | 0 |
| резервах незароблених премій | 1183 | 0 | 0 |
| інших страхових резервах | 1184 | 0 | 0 |
| Інші оборотні активи | 1190 | 0 | 0 |
| Усього за розділом II | 1195 | 306 345 | 454 831 |
| III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття | 1200 | 0 | 0 |
| Баланс | 1300 | 565 616 | 745 597 |

| Пасив | Код рядка | На початок звітного періоду | На кінець звітного періоду |
|---|-----------|-----------------------------|----------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| I. Власний капітал | | | |
| Зареєстрований (пайовий) капітал | 1400 | 1 003 | 1 003 |
| Внески до незареєстрованого статутного капіталу | 1401 | 0 | 0 |
| Капітал у дооцінках | 1405 | 0 | 0 |
| Додатковий капітал | 1410 | 142 033 | 142 033 |
| Емісійний дохід | 1411 | 0 | 0 |
| Накопичені курсові різниці | 1412 | 0 | 0 |
| Резервний капітал | 1415 | 0 | 0 |
| Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) | 1420 | -806 329 | -1 236 720 |

| | | | |
|--|------|-----------|------------|
| Неоплачений капітал | 1425 | (0) | (0) |
| Вилучений капітал | 1430 | (0) | (0) |
| Інші резерви | 1435 | 0 | 0 |
| Неконтрольована частка | 1490 | 0 | 0 |
| Усього за розділом І | 1495 | -663 293 | -1 093 684 |
| ІІ. Довгострокові зобов'язання і забезпечення | | | |
| Відстрочені податкові зобов'язання | 1500 | 0 | 0 |
| Пенсійні зобов'язання | 1505 | 0 | 0 |
| Довгострокові кредити банків | 1510 | 0 | 0 |
| Інші довгострокові зобов'язання | 1515 | 24 447 | 24 052 |
| Довгострокові забезпечення | 1520 | 4 444 | 8 458 |
| Довгострокові забезпечення витрат персоналу | 1521 | 0 | 0 |
| Цільове фінансування | 1525 | 0 | 0 |
| Благодійна допомога | 1526 | 0 | 0 |
| Страхові резерви | 1530 | 0 | 0 |
| у тому числі: | | | |
| резерв довгострокових зобов'язань | 1531 | 0 | 0 |
| резерв збитків або резерв належних виплат | 1532 | 0 | 0 |
| резерв незароблених премій | 1533 | 0 | 0 |
| інші страхові резерви | 1534 | 0 | 0 |
| Інвестиційні контракти | 1535 | 0 | 0 |
| Призовий фонд | 1540 | 0 | 0 |
| Резерв на виплату джек-поту | 1545 | 0 | 0 |
| Усього за розділом ІІ | 1595 | 28 891 | 32 510 |
| ІІІ. Поточні зобов'язання і забезпечення | | | |
| Короткострокові кредити банків | 1600 | 0 | 0 |
| Векселі видані | 1605 | 0 | 0 |
| Поточна кредиторська заборгованість за: | | | |
| довгостроковими зобов'язаннями | 1610 | 3 417 | 5 018 |
| товари, роботи, послуги | 1615 | 1 010 518 | 1 512 509 |
| розрахунками з бюджетом | 1620 | 2 069 | 60 962 |
| у тому числі з податку на прибуток | 1621 | 373 | 0 |
| розрахунками зі страхування | 1625 | 0 | 921 |
| розрахунками з оплати праці | 1630 | 3 613 | 6 360 |
| одержаними авансами | 1635 | 58 871 | 125 842 |
| розрахунками з учасниками | 1640 | 56 | 56 |
| із внутрішніх розрахунків | 1645 | 0 | 0 |
| страховою діяльністю | 1650 | 0 | 0 |
| Поточні забезпечення | 1660 | 7 497 | 9 910 |
| Доходи майбутніх періодів | 1665 | 0 | 0 |
| Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків | 1670 | 0 | 0 |
| Інші поточні зобов'язання | 1690 | 113 977 | 85 193 |
| Усього за розділом ІІІ | 1695 | 1 200 018 | 1 806 771 |
| ІV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття | | | |
| Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду | 1800 | 0 | 0 |
| Баланс | 1900 | 565 616 | 745 597 |

Примітки: д/н

Керівник

Горда В.Є.

Головний бухгалтер

Флюндра С.І.

Підприємство

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ОПЕРАТОР
ГАЗОРОЗПОДІЛЬНОЇ СИСТЕМИ
"ЧЕРНІВЦІГАЗ"

за ЄДРПОУ

Дата

КОДИ

01.01.2020

03336166

**Консолідований звіт про фінансові результати
(Звіт про сукупний дохід)**

за 2019 рік

Форма №2-к

I. Фінансові результати

Код за ДКУД 1801008

| Стаття | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|---|-----------|-------------------|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) | 2000 | 1 398 136 | 1 833 485 |
| Чисті зароблені страхові премії | 2010 | 0 | 0 |
| Премії підписані, валова сума | 2011 | 0 | 0 |
| Премії, передані у перестраховування | 2012 | (0) | (0) |
| Зміна резерву незароблених премій, валова сума | 2013 | 0 | 0 |
| Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій | 2014 | 0 | 0 |
| Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) | 2050 | (1 754 773) | (1 960 605) |
| Чисті понесені збитки за страховими виплатами | 2070 | (0) | (0) |
| Валовий: прибуток | 2090 | 0 | 0 |
| збиток | 2095 | (356 637) | (127 120) |
| Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань | 2105 | 0 | 0 |
| Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів | 2110 | 0 | 0 |
| Зміна інших страхових резервів, валова сума | 2111 | 0 | 0 |
| Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах | 2112 | 0 | 0 |
| Інші операційні доходи | 2120 | 10 142 | 23 809 |
| Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю | 2121 | 0 | 0 |
| Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції | 2122 | 0 | 0 |
| Дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування | 2123 | 0 | 0 |
| Адміністративні витрати | 2130 | (56 309) | (40 213) |
| Витрати на збут | 2150 | (0) | (0) |
| Інші операційні витрати | 2180 | (20 641) | (206 378) |
| Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю | 2181 | 0 | 0 |
| Витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції | 2182 | 0 | 0 |
| Фінансовий результат від операційної діяльності: | 2190 | 0 | 0 |

| | | | |
|---|------|-------------|-------------|
| прибуток | | | |
| збиток | 2195 | (423 445) | (349 902) |
| Дохід від участі в капіталі | 2200 | 0 | 0 |
| Інші фінансові доходи | 2220 | 5 473 | 870 |
| Інші доходи | 2240 | 0 | 0 |
| Дохід від благодійної допомоги | 2241 | 0 | 0 |
| Фінансові витрати | 2250 | (9 918) | (5 968) |
| Втрати від участі в капіталі | 2255 | (0) | (0) |
| Інші витрати | 2270 | (0) | (0) |
| Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті | 2275 | 0 | 0 |
| Фінансовий результат до оподаткування: | | | |
| прибуток | 2290 | 0 | 0 |
| збиток | 2295 | (427 890) | (355 000) |
| Витрати (дохід) з податку на прибуток | 2300 | 20 | -2 678 |
| Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування | 2305 | 0 | 0 |
| Чистий фінансовий результат: | | | |
| прибуток | 2350 | 0 | 0 |
| збиток | 2355 | (427 870) | (357 678) |

II. Сукупний дохід

| Стаття | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|---|-----------|-------------------|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Дооцінка (уцінка) необоротних активів | 2400 | 0 | 0 |
| Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів | 2405 | 0 | 0 |
| Накопичені курсові різниці | 2410 | 0 | 0 |
| Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств | 2415 | 0 | 0 |
| Інший сукупний дохід | 2445 | -2 521 | 1 441 |
| Інший сукупний дохід до оподаткування | 2450 | -2 521 | 1 441 |
| Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом | 2455 | (0) | (0) |
| Інший сукупний дохід після оподаткування | 2460 | -2 521 | 1 441 |
| Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460) | 2465 | -430 391 | -356 237 |
| Чистий прибуток (збиток), що належить: | | | |
| власникам материнської компанії | 2470 | -430 391 | -357 678 |
| неконтрольованій частці | 2475 | 0 | 0 |
| Сукупний дохід, що належить: | | | |
| власникам материнської компанії | 2480 | -430 391 | -356 237 |
| неконтрольованій частці | 2485 | 0 | 0 |

III. Елементи операційних витрат

| Назва статті | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|-------------------------|-----------|-------------------|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Матеріальні затрати | 2500 | 1 610 840 | 1 840 242 |
| Витрати на оплату праці | 2505 | 113 441 | 93 061 |

| | | | |
|----------------------------------|------|-----------|-----------|
| Відрахування на соціальні заходи | 2510 | 31 996 | 20 129 |
| Амортизація | 2515 | 23 034 | 28 520 |
| Інші операційні витрати | 2520 | 52 411 | 225 244 |
| Разом | 2550 | 1 831 722 | 2 207 196 |

IV. Розрахунок показників прибутковості акцій

| Назва статті | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|--|-----------|-------------------|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Середньорічна кількість простих акцій | 2600 | 215 759 | 215 759 |
| Скоригована середньорічна кількість простих акцій | 2605 | 215 759 | 215 759 |
| Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію | 2610 | -1 994,780000 | -1 659,150000 |
| Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію | 2615 | -1 994,750000 | -1 659,150000 |
| Дивіденди на одну просту акцію | 2650 | 0,00 | 0,00 |

Примітки: д/н

Керівник

Горда В.Є.

Головний бухгалтер

Флюндра С.І.

Підприємство

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ОПЕРАТОР
ГАЗОРОЗПОДІЛЬНОЇ СИСТЕМИ
"ЧЕРНІВЦІГАЗ"

Дата

за ЄДРПОУ

КОДИ

01.01.2020

03336166

Консолідований звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

За 2019 рік
Форма №3-к

Код за ДКУД 1801009

| Стаття | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|--|-------------|-------------------|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| I. Рух коштів у результаті операційної діяльності | | | |
| Надходження від: | | | |
| Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) | 3000 | 1 815 230 | 1 410 016 |
| Повернення податків і зборів | 3005 | 0 | 0 |
| у тому числі податку на додану вартість | 3006 | 0 | 0 |
| Цільового фінансування | 3010 | 283 027 | 1 190 102 |
| Надходження від отримання субсидій, дотацій | 3011 | 0 | 0 |
| Надходження авансів від покупців і замовників | 3015 | 0 | 0 |
| Надходження від повернення авансів | 3020 | 0 | 0 |
| Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках | 3025 | 0 | 0 |
| Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені) | 3035 | 0 | 0 |
| Надходження від операційної оренди | 3040 | 0 | 0 |
| Надходження від отримання роялті, авторських винагород | 3045 | 0 | 0 |
| Надходження від страхових премій | 3050 | 0 | 0 |
| Надходження фінансових установ від повернення позик | 3055 | 0 | 0 |
| Інші надходження | 3095 | 13 159 | 72 980 |
| Витрачання на оплату: | | | |
| Товарів (робіт, послуг) | 3100 | (1 938 892) | (2 527 510) |
| Праці | 3105 | (96 521) | (74 823) |
| Відрахувань на соціальні заходи | 3110 | (25 939) | (19 938) |
| Зобов'язань з податків і зборів | 3115 | (34 562) | (27 358) |
| Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток | 3116 | (0) | (0) |
| Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість | 3117 | (0) | (0) |
| Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів | 3118 | (0) | (0) |
| Витрачання на оплату авансів | 3135 | (0) | (0) |
| Витрачання на оплату повернення авансів | 3140 | (0) | (0) |
| Витрачання на оплату цільових внесків | 3145 | (0) | (0) |
| Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами | 3150 | (0) | (0) |
| Витрачання фінансових установ на надання позик | 3155 | (0) | (0) |
| Інші витрачання | 3190 | (26 473) | (9 352) |
| Чистий рух коштів від операційної діяльності | 3195 | -10 971 | 14 117 |

| | | | |
|--|------|---------|---------|
| II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності | | | |
| Надходження від реалізації: | | | |
| фінансових інвестицій | 3200 | 0 | 0 |
| необоротних активів | 3205 | 0 | 0 |
| Надходження від отриманих: | | | |
| відсотків | 3215 | 0 | 0 |
| дивідендів | 3220 | 0 | 0 |
| Надходження від деривативів | 3225 | 0 | 0 |
| Надходження від погашення позик | 3230 | 0 | 0 |
| Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці | 3235 | 0 | 0 |
| Інші надходження | 3250 | 0 | 0 |
| Витрачання на придбання: | | | |
| фінансових інвестицій | 3255 | (0) | (0) |
| необоротних активів | 3260 | (387) | (119) |
| Виплати за деривативами | 3270 | (0) | (0) |
| Витрачання на надання позик | 3275 | (0) | (0) |
| Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці | 3280 | (0) | (0) |
| Інші платежі | 3290 | (0) | (0) |
| Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності | 3295 | -387 | -119 |
| III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності | | | |
| Надходження від: | | | |
| Власного капіталу | 3300 | 0 | 0 |
| Отримання позик | 3305 | 0 | 0 |
| Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві | 3310 | 0 | 0 |
| Інші надходження | 3340 | 17 700 | 0 |
| Витрачання на: | | | |
| Викуп власних акцій | 3345 | (0) | (0) |
| Погашення позик | 3350 | (0) | (0) |
| Сплату дивідендів | 3355 | (0) | (0) |
| Витрачання на сплату відсотків | 3360 | (0) | (0) |
| Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди | 3365 | (0) | (0) |
| Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві | 3370 | (0) | (0) |
| Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах | 3375 | (0) | (0) |
| Інші платежі | 3390 | (0) | (0) |
| Чистий рух коштів від фінансової діяльності | 3395 | 17 700 | 0 |
| Чистий рух коштів за звітний період | 3400 | 6 342 | 13 998 |
| Залишок коштів на початок року | 3405 | 24 145 | 10 147 |
| Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів | 3410 | 0 | 0 |
| Залишок коштів на кінець року | 3415 | 30 487 | 24 145 |

Примітки: д/н

Керівник

Горда В.Є.

Головний бухгалтер

Флюндра С.І.

Підприємство

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ОПЕРАТОР
ГАЗОРОЗПОДІЛЬНОЇ СИСТЕМИ "ЧЕРНІВЦІГАЗ"

Дата

за ЄДРПОУ

КОДИ

31.12.2019

03336166

Консолідований звіт про власний капітал

За 2019 рік

Форма №4-к

Код за ДКУД

1801011

| Стаття | Код рядка | Належить власникам материнської компанії | | | | | | | | Неконтр ольована частка | Разом |
|---|-----------|--|---------------------------|---------------------------|--------------------------|--|----------------------------|--------------------------|----------|-------------------------------|----------|
| | | Зареєст рований капітал | Капітал у дооцінках | Додатко вий капітал | Резервн ий капітал | Нерозп оділен ий прибуто к (непокр итий збиток) | Неопла чений капітал | Вилуче ний капітал | Всього | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 |
| Залишок на початок року | 4000 | 1 003 | 0 | 142 033 | 0 | - 806 329 | 0 | 0 | -663 293 | 0 | -663 293 |
| Коригування: | | | | | | | | | | | |
| Зміна облікової політики | 4005 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Виправлення помилок | 4010 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Інші зміни | 4090 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Скоригований залишок на початок року | 4095 | 1 003 | 0 | 142 033 | 0 | - 806 329 | 0 | 0 | -663 293 | 0 | -663 293 |
| Чистий прибуток (збиток) за звітний період | 4100 | 0 | 0 | 0 | 0 | - 427 870 | 0 | 0 | -427 870 | 0 | -427 870 |
| Інший сукупний дохід за звітний період | 4110 | 0 | 0 | 0 | 0 | -2 521 | 0 | 0 | -2 521 | 0 | -2 521 |
| Дооцінка (уцінка) необоротних активів | 4111 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів | 4112 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

| | | | | | | | | | | | |
|---|------|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Накопичені курсові різниці | 4113 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств | 4114 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Інший сукупний дохід | 4116 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Розподіл прибутку: | 4200 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Виплати власникам | | | | | | | | | | | |
| Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу | 4205 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Відрахування до резервного капіталу | 4210 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства | 4215 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів | 4220 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення | 4225 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Внески учасників: | 4240 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Внески до капіталу | | | | | | | | | | | |
| Погашення заборгованості з капіталу | 4245 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Вилучення капіталу: | 4260 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Викуп акцій | | | | | | | | | | | |
| Перепродаж викуплених акцій | 4265 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Анулювання викуплених акцій | 4270 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Вилучення частки в капіталі | 4275 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Зменшення номінальної вартості акцій | 4280 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Інші зміни в капіталі | 4290 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві | 4291 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

| | | | | | | | | | | | |
|-------------------------------|------|-------|---|---------|---|--------------------|---|---|----------------|---|----------------|
| Разом змін у капіталі | 4295 | 0 | 0 | 0 | 0 | - 430 391 | 0 | 0 | -430 391 | 0 | -430 391 |
| Залишок на кінець року | 4300 | 1 003 | 0 | 142 033 | 0 | - 1 236 72 0 | 0 | 0 | - 1 093 684 | 0 | - 1 093 684 |

Примітки: д/н

Керівник

Горда В.Є.

Головний бухгалтер

Флюндра С.І.

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

Примітки до консолідованої фінансової звітності

1. Опис діяльності

Публічне акціонерне товариство по газопостачанню та газифікації "Чернівцігаз" (далі – "Компанія" або "ПАТ "Чернівцігаз") було створене згідно з українським законодавством у 1994 році у формі відкритого акціонерного товариства по газопостачанню та газифікації "Чернівцігаз".

Ця консолідована фінансова звітність підготовлена для ПАТ "Чернівцігаз" та його дочірніх підприємств (далі – "Група"). Інформація про структуру Групи представлена в Примітці 6. Інформація про відносини Групи з іншими пов'язаними сторонами наведена в Примітці 29.

У відповідності до норм Закону України "Про акціонерні товариства" у 2010 році компанія здійснила перереєстрацію та змінила назву на Публічне акціонерне товариство по газопостачанню та газифікації "Чернівцігаз".

У грудні 2014 року на засіданні Наглядової ради ПАТ "Чернівцігаз" було прийняте рішення про створення Товариства з обмеженою відповідальністю "Чернівцігаз Збут", яке було офіційно зареєстроване відповідними державними органами 15 січня 2015 року та до якого з 1 липня 2015 року перейшла функція постачання природного газу.

Річними Загальними зборами акціонерів ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА ПО ГАЗОПОСТАЧААННЮ ТА ГАЗИФІКАЦІЇ «ЧЕРНІВЦІГАЗ», які відбулись 20 березня 2019 року, прийнято рішення про зміну типу та найменування Товариства, а саме змінити найменування Товариства з ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО ПО ГАЗОПОСТАЧААННЮ ТА ГАЗИФІКАЦІЇ "ЧЕРНІВЦІГАЗ" на АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ОПЕРАТОР ГАЗОРОЗПОДІЛЬНОЇ СИСТЕМИ " ЧЕРНІВЦІГАЗ ", скорочене найменування ПАТ "ЧЕРНІВЦІГАЗ" на АТ " ЧЕРНІВЦІГАЗ ".

Державну реєстрацію відповідних змін до відомостей про юридичну особу, що містяться в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб - підприємців та громадських формувань проведено 28.05.2019 року.

Група займається постачанням та розподілом природного газу в місті Чернівці та Чернівецькій області. Газ купується у НАК "Нафтогаз України" та у приватних постачальників природного газу і постачається споживачам (промисловим, житлово-комунальним підприємствам, населенню тощо) з урахуванням тарифу на розподіл, встановленого Національною комісією, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг ("НКРЕКП") та торговельної націнки на постачання. Розподіл газу відбувається через магістральні трубопроводи ПАТ "Укртрансгаз" та розподільчі мережі Компанії.

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 Компанії 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 керівництвом Групи до випуску 16 березня 2019 року.

2.2. Припущення про безперервність діяльності

Консолідована фінансова звітність підготовлена на основі припущення безперервності діяльності.

За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, Група понесла чистий збиток у сумі 427'870 тис. грн. (2018: чистий збиток у сумі 357'678 тис. грн.) та мала накопичені збитки у сумі 1'236'720 тис. грн. (2018: накопичені збитки у сумі 806'329 тис. грн.). Також, станом на 31 грудня 2019 р. поточні зобов'язання Групи перевищували її поточні активи на 1'351'940 тис. грн. (2018: 893'673 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 Група обслуговувати та сплачувати свої борги по мірі настання термінів їх погашення. 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.

2.3. Основа консолідації

Консолідована фінансова звітність включає фінансову звітність Компанії та Товариства з обмеженою відповідальністю "Чернівцігаз Збут" станом на 31 грудня 2019 року.

2. Основні положення облікової політики (продовження)

Товариство з обмеженою відповідальністю "Чернівцігаз Збут" повністю консолідується з дати створення, що є датою фактичного переходу контролю над підприємствами до Групи, і продовжує консолідуватися до дати втрати такого контролю. Фінансова звітність Товариства з обмеженою відповідальністю "Чернівцігаз Збут" складена за той самий звітний період, що й фінансова звітність Компанії, 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.

Зміна в частці участі в Товаристві з обмеженою відповідальністю "Чернівцігаз Збут" (без втрати контролю) відображається як операція з капіталом. Якщо Група втрачає контроль над дочірнім підприємством та товариством 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 справедливую вартість отриманої винагороди
- ▶ Визнає справедливую вартість інвестиції, що залишилась
- ▶ Визнає надлишок або дефіцит, що утворився в результаті операції, у складі прибутку або збитку
- ▶ Перекласифіковує частку материнської компанії у компонентах, раніше визнаних у складі іншого сукупного доходу, до складу прибутку або збитку чи нерозподіленого прибутку.

2.4. 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 Групи має бути доступ до головного або найсприятливішого ринку.

Група оцінює справедливую 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 справедливую 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 33.

2.5. Нематеріальні активи

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

Нематеріальні активи відображаються 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 складі витрат 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.

2. Основні положення облікової політики (продовження)

Термін корисної експлуатації нематеріальних активів встановлюється або відповідно до правостановлюючого документу, або з врахуванням очікувань по використанню об'єкта, інших факторів та складає: програмне забезпечення – 5 – 7 років; інші нематеріальні активи – 5 – 7 років.

Підприємство має право оренди та право на тимчасове використання земельних ділянок, на яких знаходяться її будівлі, споруди, передавальні пристрої та прилеглі до них території, та сплачує орендну плату та податок за землю, які нараховуються у порядку, визначеному державою. В розрахунку враховуються дані загальної площі земельної ділянки та характер її використання.

У складі нематеріальних активів визнаються документально підтверджені права на використання земельних ділянок, для яких невизначений строк експлуатації, внаслідок відсутності термінів дії цих прав. Дані нематеріальні активи не амортизуються та на кожну звітну дату перевіряється їх зменшення корисності, порівнюючи їх балансову вартість із сумою очікуваного відшкодування та визнанням збитку, при наявності.

Незавершені капітальні інвестиції містить витрати, безпосередньо пов'язані зі створенням нематеріальних активів та не амортизуються до моменту, коли нематеріальні активи доведені до стану, придатного до використання та введені в експлуатацію.

2.6. 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 | 5 – 50 років |
| Газотранспортне обладнання | 3 – 50 років |
| Транспортні засоби | 1 – 12 років |

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

Група капіталізує витрати на позики, що мають безпосереднє відношення до придбання, будівництва або виробництва кваліфікованих активів, як частину вартості цього активу.

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 відшкодуваною 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. Основні положення облікової політики (продовження)

2.7. 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.

2.8. Зменшення корисності нефінансових активів

Одиницею, яка генерує грошові кошти є вся сукупність всіх активів Групи. На кожен звітну дату Група проводить оцінку наявності ознак можливого зменшення корисності активів. За наявності таких ознак або при необхідності проведення щорічного тестування на предмет зменшення корисності Група визначає вартість відшкодування активу. Вартість відшкодування активу є більшою з двох величин: справедливої вартості активу або одиниці, що генерує грошові потоки, за вирахуванням витрат на реалізацію і вартості використання. Сума відшкодування активу визначається для кожного окремого активу, якщо цей актив генерує надходження коштів і ці кошти, в основному, не залежать від інших активів або груп активів. Коли балансова вартість активу або одиниці, що генерує грошові потоки, перевищує суму його/її відшкодування, вважається, що його/її корисність зменшилась, і його/її вартість списується до суми відшкодування. При оцінці вартості використання очікувані грошові потоки дисконтуються до їхньої теперішньої вартості з використанням ставки дисконту (до оподаткування), що відображає поточні ринкові оцінки вартості грошей у часі й ризику, властиві цьому активу. При визначенні справедливої вартості за вирахуванням витрат на реалізацію враховуються останні операції на ринку. У разі неможливості визначення таких операцій використовується відповідна модель оцінки. Такі розрахунки підтверджуються оціночними коефіцієнтами, котируваннями акцій дочірніх підприємств, які вільно обертаються на відкритому ринку цінних паперів, чи іншими показниками справедливої вартості, що є в наявності.

Розрахунок зменшення корисності Групи ґрунтується на детальних кошторисах та прогнозних розрахунках, що складаються окремо для кожної з одиниць Групи, що генерують грошові потоки, між якими розподіляються індивідуальні активи. Кошториси та прогнозні розрахунки, як правило, охоплюють період у п'ять років. Для більш тривалих періодів розраховується довгостроковий темп зростання, який застосовується для прогнозування майбутніх грошових потоків після п'ятого року.

Збитки від зменшення корисності поточної діяльності, в тому числі від зменшення корисності запасів, визнаються у звіті про фінансові результати у складі інших операційних витрат.

На кожну звітну дату Група здійснює оцінку наявності ознак того, що збиток від зменшення корисності, визнаний щодо певного активу раніше вже не існує або зменшився. За наявності таких ознак Група оцінює суму відшкодування активу або одиниці, що генерує грошові потоки. Збиток від зменшення корисності, визнаний для активу в попередніх періодах, сторнується в тому випадку, якщо змінилися попередні припущення, застосовані для визначення суми відшкодування активу з моменту визнання останнього збитку від зменшення корисності. Балансова вартість активу, збільшена внаслідок сторнування збитку від зменшення корисності, не повинна перевищувати балансову вартість (за вирахуванням амортизації), яку б визначили, якщо б збиток від зменшення корисності активу не визнали в попередні роки. Сторнування збитку від зменшення корисності визнається у звіті про фінансові результати, за винятком випадків, коли актив відображається за переоціненою сумою. У таких випадках сторнування відображається як дооцінка.

2.9. 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

2. Основні положення облікової політики (продовження)

- ▶ 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, дольові інструменти, наявні для продажу які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, 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 торгіву 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 об'єктів товарів або послуг покупцю, виключаючи суми, отримані від імені третіх сторін, якщо торговельна дебіторська заборгованість не містить значного компонента фінансування (коли встановлені угодою дати платежів надають покупцю чи продавцю суттєві вигоди від реалізації продукції).

2. Основні положення облікової політики (продовження)

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 непов'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.

2. Основні положення облікової політики (продовження)

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.

2.10. Виробничі запаси

Виробничі запаси оцінюються за меншою з двох сум: фактичною вартістю або чистою вартістю реалізації. Чиста вартість реалізації являє собою прогнозовану ціну реалізації в ході звичайної господарської діяльності за вирахуванням будь-яких очікуваних майбутніх витрат, пов'язаних із доведенням продукції до готовності та її реалізацією. Фактична вартість переважно визначається на індивідуальній основі з використанням спеціальних методів оцінки.

2.11. Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти станом на звітну дату включають кошти на банківських рахунках, готівкові кошти в касі та незначені 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.

2.12. 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.

2.13. Виплати працівникам

Державна пенсійна програма з визначеними внесками

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

2. Основні положення облікової політики (продовження)

Державна пенсійна програма з визначеними виплатами

Група зобов'язана компенсувати державі суми пенсійних виплат, що здійснюються державою працівникам Групи, які працювали протягом певного часу у шкідливих умовах, як визначено нормативно-правовими актами України, і тому мають право на вихід на пенсію і на відповідне пенсійне забезпечення до досягнення пенсійного віку, визначеного нормативно-правовими актами України. Ці зобов'язання сплачуються за рахунок грошових коштів, отриманих від операційної діяльності.

Чиста сума зобов'язання за цією державною пенсійною програмою з визначеними виплатами розраховується шляхом оцінки суми майбутніх виплат, заробленої працівниками у зв'язку з наданими ними послугами у поточному і попередніх періодах. Після цього сума виплат дисконтується з метою визначення приведеної вартості зобов'язання, а будь-яка невизнана вартість раніше наданих послуг та справедлива вартість активів плану вилучається з обліку. Приведена вартість зобов'язання з визначеними виплатами встановлюється шляхом дисконтування очікуваних майбутніх відтоків грошових коштів із застосуванням процентної ставки за корпоративними облігаціями високої категорії, які деноміновані у валюті, в якій здійснюється виплата за програмою, і строки погашення яких приблизно співпадають зі строками відповідного пенсійного зобов'язання.

У випадках збільшення виплат за програмою частка суми збільшених виплат, що стосується наданих раніше працівниками послуг, визнається у звіті про фінансові результати рівномірними частинами протягом середнього періоду, що залишається до моменту, коли виплати стають гарантованими. Якщо виплати стають гарантованими негайно, відповідні витрати негайно визнаються у звіті про фінансові результати.

Короткострокові виплати

Зобов'язання з короткострокових виплат працівникам не дисконтуються і відносяться на витрати по мірі надання відповідних послуг.

Резерв визнається в сумі, що, як очікується, буде виплачена в рамках короткострокових програм виплати грошових премій, якщо Група має поточне юридичне чи формальне зобов'язання виплатити цю суму в результаті послуги, наданої раніше працівником, і сума такого зобов'язання може бути визначена достовірно.

2.14. Оренда

Визначення того, чи є угода орендою, або чи містить вона ознаки оренди, базується на аналізі змісту угоди. Договір в цілому або його окремі компоненти є договором оренди якщо за цим договором передається право контролювати використання ідентифікованого активу протягом певного періоду в обмін на відшкодування.

Група як орендар

На дату початку оренди Компанія-орендар оцінює актив у формі права користування за первісною вартістю, яка має включати таке:

- величину первісної оцінки зобов'язання з оренди;
- орендні платежі на дату початку оренди або до такої дати за вирахуванням отриманих дисконтів;
- будь-які початкові прямі витрати, понесені орендарем;
- оцінку витрат, які будуть понесені орендарем при демонтажі та переміщенні базового активу після закінчення договору.

На дату початку оренди Компанія оцінює зобов'язання з оренди за приведеною вартістю орендних платежів, які ще не здійснені на цю дату. Орендні платежі дисконтуються з використанням відсоткової ставки, передбаченої в договорі оренди. Якщо така ставка не може бути легко визначена, Компанія використовує ефективну відсоткову ставку залучення додаткових позикових коштів в тій самій валюті.

Компанія враховує активи з права користування у себе на балансі у складі основних засіб відповідно до МСБО (IAS) 16 «Основні засоби» (рядок 1010 Консолідованого балансу (Звіту про фінансовий стан).

Компанія не застосовує вищезгадані вимоги щодо визнання активів і зобов'язань щодо короткострокової оренди або оренди, в якій базовий актив має вартість менше 150 тис. грн. Компанія-орендар визнає орендні платежі щодо такої оренди як витрати лінійним методом протягом терміну оренди.

Група як орендодавець

Оренда, за якою у Групі 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.

Критичні бухгалтерські оцінки та судження

Активи з права користування та зобов'язання з оренди

Величина активів з права користування і зобов'язань з оренди залежить від оцінки керівництва стосовно термінів оренди та застосованої ставки залучення додаткових запозичень. Термін оренди відповідає терміну орендного договору, який не підлягає розірванню, за винятком випадків, коли існує достатня впевненість у продовженні цього договору. При оцінці термінів оренди керівництво Компанії аналізує всі факти та обставини, які можуть вплинути на економічну доцільність продовження договорів оренди.

2. Основні положення облікової політики (продовження)

Ставки додаткових запозичень орендаря визначаються як ставки відсотка, які Компанія повинна була б сплатити, для запозичень коштів на аналогічний термін і з аналогічним забезпеченням, необхідних для отримання активу вартістю співставною з вартістю актива з права користування в аналогічному економічному середовищі.

2.15. 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;
- г) 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 договорам 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. Компанія застосовує практичний прийом щодо визнання доходів у сумі на яку Компанія має право виставити рахунок на основі узгодженої кількості переданих кубометрів газу.

Дохід від розподілу газу

Дохід по договорам 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. Компанія 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 продаж скрапленого газу

Дохід від продажу скрапленого газу Група визначає як зобов'язання щодо виконання, які задовольняються в момент передачі газу споживачеві. Дохід визнається у сумі отриманої винагороди.

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 прийом у МСФЗ 15, Група не коригує обіцяну суму винагороди на наслідки значної фінансової складової, якщо вона очікує, що на момент початку контракту, період між передачею обіцяного товару або послуги клієнту та моментом, коли клієнт платить за такий товар або послугу буде менше ніж рік.

2. Основні положення облікової політики (продовження)

Комісійний дохід

Якщо у наданні товарів або послуг клієнтові задіяна інша сторона, то Група має визначити, який характер має її обіцянка: чи вона є зобов'язанням щодо виконання, яке передбачає надання зазначених товарів або послуг (у такому випадку Група є принципалом), чи вона є зобов'язанням щодо виконання, яке передбачає організацію надання цих товарів або послуг іншою стороною (у такому випадку Група є агентом). Група визначає, чи є вона принципалом чи агентом для кожного вказаного товару або послуги, обіцяних клієнтові. Вказаний товар або послуга – це чітко окреслений товар або послуга (або чітко окреслена сукупність товарів або послуг), які мають бути надані клієнтові. Якщо договір з клієнтом містить більше ніж один визначений товар або послугу, Група може бути принципалом щодо одних вказаних товарів або послуг та агентом для інших.

Група є агентом, якщо зобов'язання Групи щодо виконання полягає у тому, щоб організувати надання вказаного товару або послуги іншою стороною. Суб'єкт господарювання, який є агентом, не контролює вказаний товар або послугу, надану іншою стороною, до того, як товар або послуга передані клієнтові. Якщо (або оскільки) суб'єкт господарювання, який є агентом, задовольняє зобов'язання щодо виконання, то цей суб'єкт господарювання визнає дохід у розмірі будь-якої плати або комісії, на які він очікує мати право в обмін на організацію надання вказаних товарів або послуг іншою стороною. Платою або комісією суб'єкта господарювання може бути чиста сума компенсації, яку суб'єкт господарювання залишає собі після сплати іншій стороні компенсації, отриманої в обмін на товари або послуги, які будуть надані цією стороною.

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.

Якщо Група виконує передачу товарів та послуг клієнту до того, як клієнт сплатить компенсацію або до того, як настане дата сплати такої компенсації, Група відображає договір в обліку як контрактний актив, за винятком будь-яких сум, відображених як дебіторська заборгованість. Контрактний актив – це право Групи на компенсацію в обмін на товари або послуги, які Група передала клієнтові. Група оцінює контрактний актив на зменшення корисності відповідно до МСФЗ 9. Зменшення корисності контрактного активу необхідно оцінювати, подавати та розкривати на тій же основі, що і фінансовий актив, який належить до сфери застосування МСФЗ 9.

Право на компенсацію є безумовним, якщо для того, щоб настала дата сплати такої компенсації, необхідний лише плин часу. Група визнає дебіторську заборгованість, якщо вона має теперішнє право на сплату, навіть при тому, що ця сума у майбутньому може підлягати поверненню. Група обліковує дебіторську заборгованість відповідно до МСФЗ 9.

Після первісного визнання дебіторської заборгованості внаслідок договору з клієнтом будь-яка різниця між оцінкою дебіторської заборгованості відповідно до МСФЗ 9 та відповідної визнаної суми доходу слід подавати як витрати (як збиток від зменшення корисності).

2.16. 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, обчисленій 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;

2. Основні положення облікової політики (продовження)

- ▶ відносно оподатковуваних тимчасових різниць, пов'язаних з інвестиціями в дочірні та асоційовані компанії, а також із часткою участі у спільній діяльності, якщо материнська компанія 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 компанії, 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 кожен 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 кожен 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

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.

2.17. Прибуток на акцію

Базовий розмір прибутку на одну акцію розрахований шляхом ділення чистого прибутку за період, який підлягає розподілу між власниками звичайних акцій (прибуток за період мінус дивіденди, виплачені на привілейовані акції), на середньозважену кількість звичайних акцій, які перебували в обігу.

3. Нові та переглянуті стандарти та інтерпретації

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

В цілому, облікова політика відповідає тій, що застосовувалась у попередньому звітному році. Деякі нові стандарти та інтерпретації стали обов'язковими для застосування з 1 січня 2019 року. Нижче наведена інформація щодо нових та переглянутих стандартів та інтерпретацій, які повинні застосовуватись Групою з 1 січня 2019 року.

Група вперше застосувала МСФЗ 16. Нижче описано характер та наслідки змін в результаті прийняття цих нових стандартів фінансової звітності.

Кілька інших поправок та тлумачень застосовуються вперше в 2019 році, але не впливають на консолідовані фінансові звіти Групи. Група не прийняла на власний розсуд будь-які стандарти, інтерпретації та поправки, які були видані, але ще не набрали чинності.

МСФЗ (IFRS) 16 "Оренда"

Компанія застосувала МСФЗ 16 із використанням підходу визнання кумулятивного наслідку першого застосування цього стандарту на 1 січня 2019 року, як коригування залишку нерозподіленого прибутку без перерахунку порівняльної інформації.

Зміна у визначенні оренди, в основному, стосується поняття контролю. МСФЗ 16 визначає, чи містить договір ознаки оренди на основі того, чи має клієнт право контролювати використання визначеного активу протягом певного періоду часу в обмін на компенсацію.

3. Нові та переглянуті стандарти та інтерпретації (продовження)

Компанія застосовує визначення оренди та відповідні рекомендації, викладені в МСФЗ 16, до всіх договорів оренди, укладених або змінених на або після 1 січня 2019 року (незалежно від того чи є вона орендарем або орендодавцем за договором оренди).

МСФЗ 16 змінює спосіб, у який Компанія обліковує договори оренди, які раніше класифікувались як операційна оренда.

Застосовуючи МСФЗ 16 до всіх договорів оренди (за виключенням зазначеного внизу), Компанія:

- а) визнає активи з права користування та орендні зобов'язання у звіті про фінансовий стан, які первісно оцінювались за теперішньою вартістю майбутніх орендних платежів, дисконтованою з використанням ставки додаткових запозичень орендаря на дату першого застосування;
- б) оцінює актив з права користування як величину, що дорівнює орендному зобов'язанню, скоригованому на суму будь-яких сплачених авансом або нарахованих орендних платежів, пов'язаних з цією орендою, визнаних у звіті про фінансовий стан безпосередньо перед датою першого застосування;
- в) визнає амортизацію активів з права користування та відсотки за орендними зобов'язаннями у звіті про прибутки або збитки;
- г) розділяє загальну суму виплачених грошових коштів на основну суму боргу (подається у складі фінансової діяльності) та відсотки (подаються у складі операційної діяльності) у звіті про рух грошових коштів.

Стимуляційні виплати з оренди (наприклад, безкоштовний період оренди) визнаються як частина оцінки активів з права користування та орендних зобов'язань, у той час як, згідно з МСБО 17, вони призводили до визнання зобов'язання зі стимуляційних виплат, амортизованого як зменшення орендних витрат на прямолінійній основі.

Згідно з МСФЗ 16, активи з права користування перевіряються на предмет зменшення корисності згідно з вимогами МСБО 36 "Зменшення корисності активів". Ця вимога замінює попередню вимогу щодо визнання резерву на покриття збитків від обтяжливих договорів оренди.

Для короткострокових договорів оренди (зі строком оренди до 12 місяців) Компанія вирішила визнавати орендні витрати на прямолінійній основі, як дозволено згідно з МСФЗ 16. Ці витрати подаються у складі інших витрат у консолідованому звіті про прибутки або збитки.

Компанія як орендар:

а) Застосування МСФЗ 16 до договорів оренди, які раніше класифікувались як операційна оренда згідно з МСБО 17, призвело до визнання активів з прав користування та орендних зобов'язань. Це призвело до зменшення інших витрат та збільшення витрат на знос та амортизацію, а також витрат на відсотки.

б) Первісна оцінка активу з права користування включає величину первісної оцінки зобов'язання з оренди, орендні платежі на дату початку оренди або до цієї дати за вирахуванням отриманих пільг по оплаті оренди, початкові понесені прямі витрати, пов'язані з договором оренди, а також оціночні витрати, які будуть понесені при демонтажі, переміщенні або відновленні базового активу.

в) Машини, утримувані за договорами фінансової оренди, які раніше подавались у складі основних засобів, зараз подаються у статті активів з права користування. У визнаній сумі не відбулося жодних змін.

г) Орендні зобов'язання за договорами оренди, які раніше класифікувались як фінансова оренда згідно з МСБО 17 і подавались раніше у складі позик, зараз подаються як окрема стаття орендних зобов'язань. У визнаних зобов'язаннях не відбулося жодних змін.

г') Стимуляційні зобов'язання з оренди, які раніше визнавались стосовно договорів операційної оренди, припинили визнаватись, а відповідна сума відноситься до оцінки активів з права користування та орендних зобов'язань.

Впливу від впровадження нового стандарту на нерозподілений прибуток станом на 1 січня 2019 року не було виявлено.

3. Нові та переглянуті стандарти та інтерпретації (продовження)

Ефект від застосування МСФЗ 16

Протягом звітного періоду облікова політика Групи змінилася внаслідок вступу у дію нового стандарту, а саме МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда».

Група застосувала МСФЗ (IFRS) 16 з використанням модифікованого ретроспективного підходу, за яким оцінила активи у формі права користування станом на 01 січня 2019 р. у сумі, що дорівнює зобов'язанням за цією орендою.

Відповідно до даного методу стандарт застосовується ретроспективно з визнанням сумарного ефекту першого застосування стандарту на дату першого застосування. При переході на стандарт Група вирішила використовувати спрощення практичного характеру, що дозволяє не проводити повторний аналіз того, чи є договір в цілому або його окремі компоненти договором оренди на 1 січня 2019 р. Натомість Група на дату першого застосування застосувала стандарт тільки до договорів, які раніше були ідентифіковані як договори оренди із застосуванням МСФЗ (IAS) 17 і Роз'яснення КРМФЗ (IFRIC) 4.

Група оцінила таке орендне зобов'язання за теперішньою вартістю несплачених орендних платежів, дисконтованою з використанням опублікованої ставки для довгострокових запозичень на дату першого застосування, а саме на 01 січня 2019 року.

Група зробила перерахунок станом на 01.01.2019 р.

| Ефект від застосування МСФЗ 16 | 31.12.2018 | Ефект від застосування МСФЗ 16 | 01.01.2019 (перераховано) |
|---------------------------------------|-------------------|---------------------------------------|----------------------------------|
| Активи з правом користування | - | 3`364 | 3`364 |
| Довгострокові зобов'язання з оренди | - | (1`764) | (1`764) |
| Поточна частина довгострокових | - | (1`601) | (1`601) |

| Ефект від застосування МСФЗ 16 | 31.12.2018 | Ефект від застосування МСФЗ 16 | 01.01.2019 (перераховано) |
|--|------------|--------------------------------|------------------------------|
| зобов'язань з оренди | | | |
| При застосуванні МСФЗ (IFRS) 16 Група визнала зобов'язання за орендою стосовно оренди, яка раніше була класифікована як «операційна» за принципами МСБО 17 «Оренда». | | | |
| При переході на МСФЗ (IFRS) 16 Група визнала 3`364 тис. грн. активів, що є правом користування, і 3`364 тис. грн. зобов'язань за орендою. | | | |

| Показник | На 01.01.2019 |
|---|---------------|
| Номінальні зобов'язання за орендою на дату заключення договору | (3`364) |
| Справедлива вартість орендних платежів, розрахована на підставі щомісячно дисконтування з використанням ефективної ставки відсотка на рівні 1,51% | (3`364) |
| Визнані зобов'язання з оренди на 01.01.19 | (3`364) |

Група вирішила представити активи з права користування у складі основних засобів, довгострокові зобов'язання з оренди у рядку 1515 «Інші довгострокові зобов'язання», поточну частину довгострокових зобов'язань з оренди у рядку 1610 «Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями». Більш детальна інформація застосування МСФЗ 16 наведена у окремій примітці 30.

Застосування МСФЗ 16 має вплив на звіт про рух грошових коштів.

Зміни в поданні інформації в звіті. Згідно з МСФЗ 16 орендарі зобов'язані подавати інформацію про:

- виплати за короткостроковою орендою та змінні орендні виплати, не включені до оцінки орендного зобов'язання у рамках операційної діяльності;
- грошові кошти, сплачені як частку відсотків за орендним зобов'язанням у складі операційної або фінансової діяльності, як дозволено згідно з МСБО 7 "Звіт про рух грошових коштів"; та
- виплати грошових коштів за основною частиною орендного зобов'язання у складі фінансової діяльності.

Згідно з МСБО 17 усі орендні виплати за договорами операційної оренди подавались у складі потоків грошових коштів від операційної діяльності.

3. Нові та переглянуті стандарти та інтерпретації (продовження)

Застосування інших МСФЗ

Поправки до МСФЗ 9 - "Умови про дострокове погашення з потенційним негативним відшкодуванням"

Згідно МСФЗ 9 борговий інструмент може оцінюватися за справедливою вартістю або за справедливою вартістю через інший сукупний дохід за умови, що передбачені договором грошові потоки є "виключно платежами в рахунок основної суми боргу і відсотків на непогашену частину основної суми боргу "(критерій SPPI) і інструмент утримується в рамках відповідної бізнес-моделі, що дозволяє таку класифікацію. Поправки до МСФЗ 9 роз'яснюють, що фінансовий актив задовольняє критерію SPPI незалежно від того, яка подія або обставина призводить до дострокового розірвання договору, а також незалежно від того, яка сторона виплачує або отримує обґрунтоване відшкодування за дострокове розірвання договору.

Дані поправки вступають в силу для річних періодів, починаючи з 1 січня 2019 року. Дані поправки не матимуть впливу на фінансову звітність Групи.

Поправки до МСБО 19 "Виплати працівникам" - "Внесення змін до програми, скорочення програми або погашення зобов'язань за програмою"

Поправки розглядають порядок обліку у випадках, коли внесення змін до програми, скорочення програми або погашення зобов'язань за програмою відбувається протягом звітного періоду. Поправки роз'яснюють, що якщо внесення змін до програми, скорочення програми або погашення зобов'язань за програмою відбувається протягом звітного періоду, організація повинна визначити вартість послуг поточного періоду та чисту величину відсотків стосовно решти періоду після внесення змін до програми, її скорочення або повного погашення зобов'язань за програмою, виходячи з актуарних припущень і ставок дисконтування, використаних для переоцінки чистого зобов'язання (активу) програми з визначеною виплатою.

Дані поправки застосовуються для подій, починаючи з 1 січня 2019 року. Дані поправки будуть застосовуватися тільки у відношенні майбутніх змін програми, її скорочення або погашення зобов'язань за програмою.

Поправки до МСБО 28 "Інвестиції в асоційовані компанії та спільні підприємства" - Довгострокові частки в асоційованих та спільних підприємствах

Поправки роз'яснюють, що організація застосовує МСФЗ 9 до довгострокових вкладень в асоційовану організацію або спільне підприємство, до яких не застосовується метод пайової участі, але які, по суті, складають частину чистих інвестицій в асоційовану організацію або спільне підприємство (довгострокові вкладення). Мається на увазі, що до таких довгострокових вкладень застосовується модель очікуваних кредитних збитків за МСФЗ 9.

У поправках також пояснюється, що при застосуванні МСФЗ 9 організація не бере до уваги збитки, понесені асоційованою організацією або спільним підприємством або збитки від знецінення чистих інвестицій, визнані в якості коригувань чистої інвестиції в асоційовану організацію або спільне підприємство, що виникають внаслідок застосування МСБО 28 "Інвестиції в асоційовані організації і спільні підприємства".

Дані поправки вступають в силу, починаючи з 1 січня 2019 року. Поправки не будуть мати впливу на фінансову звітність Групи.

Тлумачення КТМФЗ 23 "Невизначеності щодо обліку податку на прибуток"

У випадках відсутності ясності щодо вимог податкового законодавства стосовно тієї чи іншої операції або до конкретних обставин основним є наступний критерій: чи висока ймовірність того, що податковий орган погодиться з тим трактуванням податкових вимог, яке вибрала компанія.

Якщо відповідь позитивна, то компанія повинна відображати у фінансовій звітності ту ж суму, що і у податковій звітності і розглянути необхідність розкриття інформації про існування невизначеності. Якщо відповідь негативна, то сума, відображена у фінансовій звітності, буде відрізнятися від суми в податковій декларації, оскільки вона оцінюється з урахуванням наявної невизначеності.

Для відображення цієї невизначеності використовується один з наступних двох методів оцінки, в залежності від того, який з них дозволить з більшою точністю передбачити результат вирішення невизначеності:

- ▶ метод найбільш імовірної суми; або
- ▶ метод очікуваної вартості.

Роз'яснення також вимагає, щоб ті судження і оцінки, які були сформовані компанією, були переглянуті в разі зміни фактів і обставин - наприклад, внаслідок податкової перевірки або дій, вжитих податковими органами, наступних змін податкових правил, або після закінчення терміну, протягом якого податковий орган має право перевірити правильність обчислення податку.

Тлумачення застосовується з 1 січня 2019 року.

3. Нові та переглянуті стандарти та інтерпретації (продовження)

"Щорічні удосконалення МСФЗ" (цикл 2015 - 2018 років)

МСФЗ 3 "Об'єднання бізнесу"

Іноді суб'єкт господарювання, який є учасником у спільній операції (як визначено в МСФЗ 11 "Спільна діяльність"), отримує контроль над цією спільною операцією. Поправка до МСФЗ 3 пояснює, що якщо і коли суб'єкт господарювання згодом отримає контроль, він проводить переоцінку своєї лишньої частки в спільній операції на дату придбання. Суб'єкт господарювання визнає будь-яку різницю між справедливою вартістю на дату придбання спільної операції та попередньою балансовою вартістю як прибуток або збиток.

Це удосконалення набуло чинності починаючи з 1 січня 2019 року. Поправки застосовуються перспективно.

МСФЗ 11 "Спільна діяльність"

Удосконалення до МСФЗ 11 стосується ситуацій, коли суб'єкт господарювання є стороною спільної угоди, яка є спільною операцією (як визначено в МСФЗ 11) - але, що важливо, не має спільного контролю над спільною операцією - і згодом отримує спільний контроль. Ця поправка роз'яснює, що якщо і коли суб'єкт господарювання згодом отримає спільний контроль, він не повинен переоцінювати частку, яку він утримував раніше.

Ці поправки набуло чинності починаючи з 1 січня 2019 року. Поправки застосовуються перспективно.

МСБО 12 "Податки на прибуток"

У деяких юрисдикціях сума зобов'язання з податку на прибуток, що сплачується суб'єктом господарювання, залежить від дивідендів, виплачених власникам інструментів капіталу. В поправці до МСБО 12 уточнюється, що податкові наслідки (якщо такі є) дивідендів (тобто розподіл прибутку власникам інструментів капіталу пропорційно їх часткам) повинні визнаватися:

- ▶ одночасно з визнанням зобов'язання сплатити такі дивіденди; і
- ▶ у складі прибутку або збитку, іншого сукупного доходу або звіту про зміни у власному капіталі, в залежності від того, де суб'єкт господарювання в минулому визнавав операції або події, які згенерували накопичений прибуток, з якої виплачуються дивіденди.

Це удосконалення застосовується починаючи з 1 січня 2019.

МСБО 23 "Витрати на позики"

Поправка до МСБО 23 пояснює, що коли кваліфікований актив, що фінансується за рахунок спеціальних запозичень, стає готовим до використання або продажу, витрати на позики, понесені за спеціальними запозиченнями, більше не можуть бути капіталізовані як частина вартості цього кваліфікованого активу. Але ці запозичення стають частиною пулу позик, запозичених для загальних потреб. Тому з цієї дати ставка, яка застосовується до цих запозичень, включається до визначення ставки капіталізації, яка застосовується до позикових коштів, запозичених для загальних потреб.

Поправка застосовується починаючи з 1 січня 2019 року. Суб'єкти господарювання застосовує цю поправку лише до витрат на позики, понесених з 1 січня 2019 року.

3.2. МСФЗ та інтерпретації, що не набрали чинності

Група не застосовувала наступні МСФЗ та Інтерпретації до МСФЗ та МСБО, які були опубліковані, але не набрали чинності:

Поправки до МСФЗ 10 "Консолідована фінансова звітність" та МСБО 28 "Інвестиції в асоційовані компанії та спільні підприємства" - Продаж або внесок активів між інвестором та асоційованою компанією чи спільним підприємством

Поправки розглядають протиріччя між МСФЗ 10 і МСБО 28, в частині обліку втрати контролю над дочірньою компанією, яка продається асоційованій компанії або спільному підприємству або вноситься в них. Поправки роз'яснюють, що прибутки чи збитки, які виникають в результаті продажу або внеску активів, що представляють собою бізнес, згідно з визначенням в МСФЗ 3, в угоді між інвестором і його асоційованою компанією чи спільним підприємством, визнаються в повному обсязі. Однак прибутки чи збитки, які виникають в результаті продажу або внеску активів, які не становлять собою бізнес, визнаються тільки в межах часток участі, наявних у інших, ніж компанія інвестора в асоційованій компанії чи спільному підприємстві.

Рада з МСФЗ відклала дату вступу в силу цієї поправки на невизначений термін, але дозволяється дострокове застосування перспективно.

3. Нові та переглянуті стандарти та інтерпретації (продовження)

Поправки до МСБО 1 "Подання фінансової звітності" та МСБО 8 "Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки" щодо визначення суттєвості

Рада з МСФЗ вирішила уточнити визначення суттєвості, зробивши його більш послідовним і відповідним для всіх стандартів. Колишнє визначення в МСБО 1 наголошувало на тому, що пропуск або неправильне відображення суттєвих елементів впливає на економічні рішення користувачів, прийнятих на основі фінансової звітності. У новому варіанті визначення інформація вважається істотною, якщо її пропуск, неправильне відображення або приховування її іншою інформацією в звітності може, відповідно до обґрунтованих очікувань, вплинути на рішення основних користувачів фінансової звітності загального призначення, які приймають їх на основі такої фінансової звітності, що містить фінансову інформацію про конкретну організацію, що звітує.

Поправки застосовуються до періодів, що починаються 1 січня 2020 року або після цієї дати, дозволяється дострокове застосування. Поправка не матиме впливу на фінансову звітність Групи.

Поправки до МСФЗ 3 "Об'єднання бізнесу"

Поправки уточнюють ключове визначення бізнесу.

У колишньому визначенні під бізнесом розуміли сукупність видів діяльності та активів, які можна вести та якими можна управляти з метою забезпечення доходу в формі дивідендів, нижчих витрат або інших економічних вигід безпосередньо інвесторам або іншим власникам, членам чи учасникам.

За новим визначенням бізнес – це інтегрований набір процесів і активів, здатних до здійснення і управління з метою надання товарів або послуг клієнтам, генерування інвестиційного доходу (такого як дивіденди або відсотки) або генерування іншого доходу від нормальної діяльності.

Поправки застосовуються до періодів, що починаються 1 січня 2020 року або після цієї дати, дозволяється дострокове застосування. Поправка не матиме впливу на фінансову звітність Групи.

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 принесе 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 2.6.

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 співвідносяться 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.

Реструктуризована торгова кредиторська заборгованість

Реструктуризована кредиторська заборгованість дисконтується до її чистої теперішньої вартості із застосуванням ефективної ставки відсотка, що дорівнює 15,43% на момент реструктуризації заборгованості, та була і притаманна переважній більшості фінансових інструментів, які мають схожі умови та характеристики, залишок часу, протягом якого відсоткова ставка за договором залишатиметься фіксованою, залишок часу по виплаті основної суми боргу. Керівництво визначає строк реструктуризації кредиторської заборгованості виходячи з умов контракту, чинного законодавства, інших регуляторних принципів, галузевої практики та іншої доступної інформації.

4. Суттєві облікові судження та оцінки (продовження)

Зобов'язання з пенсійного забезпечення та інших виплат по закінченні трудової діяльності

Витрати з пенсійного забезпечення за програмою з фіксованими виплатами визначаються з використанням актуарних оцінок. Актуарна методика розрахунку передбачає здійснення припущень щодо ставки дисконтування, очікуваного рівня доходності активів, майбутнього збільшення заробітної плати, рівня смертності та майбутнього збільшення пенсій. У зв'язку з тим, що такі програми є довгостроковими, зроблені припущення, за своєю сутністю, містять елемент невизначеності.

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 оподаткованого 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, підписаним між Групою та Міністерством енергетики та вугільної промисловості України, Група отримала певні основні засоби в господарське відання. На основі аналізу договору на господарське відання, 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 який 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.

Судові розгляди

Відповідно до МСФЗ Група визнає резерв тільки у разі існування поточного зобов'язання (юридичного чи того, що впливає з практики), яке виникло у результаті минулої події; відтік економічних вигод, який буде потрібним для погашення цього зобов'язання, є ймовірним, і отримана надійна оцінка суми такого зобов'язання. У випадках, коли ці вимоги не дотримуються, інформація про умовне зобов'язання може бути розкрита у примітках до фінансової звітності. Реалізація будь-якого умовного зобов'язання, яка не була у поточний момент визнана або розкрита у фінансовій звітності, може мати істотний вплив на фінансовий стан Групи. Застосування цих принципів облікової політики щодо судових справ вимагає від керівництва Групи оцінок різних фактичних і юридичних питань поза її контролем. Група переглядає невирішені судові справи, слідуючи подіям у судових розглядах на кожну звітну дату, щоб оцінити потребу у резервах у своїй фінансовій звітності. Серед тих чинників, які беруться до уваги при прийнятті рішення про формування резерву, – характер судового процесу, вимоги або оцінки, судовий порядок і потенційний рівень збитків у тій юрисдикції, в якій судовий процес, вимога або оцінка мають місце, перебіг процесу, (включаючи його перебіг після дати складання фінансової звітності, але до дати її випуску), думки юриконсультів, досвід, набутий у зв'язку з подібними суперечками і будь-яке рішення керівництва Групи щодо того, як воно має намір відреагувати на судовий процес, вимогу чи оцінку.

4. Суттєві облікові судження та оцінки (продовження)

Податки та інші обов'язкові платежі в бюджет

Щодо інтерпретації складного податкового законодавства, змін у податковому законодавстві, а також сум і термінів отримання майбутнього оподаткованого 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 оподаткованого прибутку, проти якого можуть бути зараховані податкові збитки.

5. Інформація про Групу

Дочірні компанії

Ця консолідована фінансова звітність Групи включає такі компанії:

| | Основна діяльність | Країна реєстрації | Частка володіння % | |
|--|------------------------|-------------------|--------------------|------------|
| | | | 31-12-2019 | 31-12-2018 |
| Товариство з обмеженою відповідальністю "Чернівцігаз Збут" | Продаж природного газу | Україна | 100% | 100% |

Материнська компанія

Наступною за старшинством материнською компанією для ПАТ "Чернівцігаз" є ПрАТ "Газтек", що здійснює діяльність в Україні. Частка ПрАТ "Газтек" в статутному капіталі Групи складає 49% (31 грудня 2018 року: 49%).

6. Нематеріальні активи

Зміни у балансовій вартості нематеріальних активів протягом 2018-2018 років були такими:

| | Програмне забезпечення | |
|-----------------------------------|------------------------|----------------------|
| | 2019 р. тис. грн. | 2018 р. тис. грн. |
| Первісна вартість: | | |
| На 1 січня | 941 | 1`066 |
| Надходження | 236 | 70 |
| Вибуття | - | (195) |
| На 31 грудня | 1`177 | 941 |
| Амортизація та знецінення: | | |
| На 1 січня | (435) | (243) |
| Амортизація за рік | (242) | (192) |
| На 31 грудня | (677) | (435) |
| Чиста балансова вартість: | | |
| На 1 січня | 506 | 823 |
| На 31 грудня | 500 | 506 |

7. Основні засоби та незавершені капітальні інвестиції

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

| | Земля, будівлі та споруди | Газотранс- портне обладнанн я * | Транспорт і інші основні засоби | Незаверше ні капітальні інвестиції | Всього |
|----------------------------------|---------------------------------|--|--|---|------------------|
| | <i>тис. грн.</i> | <i>тис. грн.</i> | <i>тис. грн.</i> | <i>тис. грн.</i> | <i>тис. грн.</i> |
| Первісна вартість: | | | | | |
| На 1 січня 2018 року | 22`498 | 362`911 | 18`779 | 10`910 | 415`098 |
| Надходження | 912 | 2`770 | 4`947 | 18`191 | 26`820 |
| Переведення | - | 2`513 | 626 | (3`139) | - |
| Вибуття | - | - | (613) | - | (613) |
| На 31 грудня 2018 року | 23`410 | 368`194 | 23`739 | 25`962 | 441`305 |
| Надходження | 5`536 | 5`022 | 12`032 | 25`364 | 47`954 |
| Переведення | - | 3`633 | 997 | (4`630) | - |
| Вибуття | - | - | (660) | - | (980) |
| На 31 грудня 2019 року | 28`626 | 376`849 | 36`108 | 46`696 | 488`279 |
| Знос та знецінення: | | | | | |
| На 1 січня 2018 року | (7`799) | (147`418) | (14`617) | - | (169`834) |
| Амортизація за рік | (862) | (11`482) | (1`771) | - | (14`115) |
| Вибуття | - | 9 | 600 | - | 609 |
| На 31 грудня 2018 року | (8`661) | (158`891) | (15`788) | - | (183`340) |
| Амортизація за рік | (1`157) | (11`156) | (2`819) | - | (15`132) |
| Надходження | (1`259) | (43) | - | - | (1`302) |
| Вибуття | 320 | - | 641 | - | 961 |
| На 31 грудня 2019 року | (10`757) | (170`090) | (17`966) | - | (198`813) |
| Чиста балансова вартість: | | | | | |
| На 1 січня 2018 року | 14`699 | 215`493 | 4`162 | 10`910 | 245`264 |
| На 31 грудня 2018 року | 14`749 | 209`303 | 7`951 | 25`962 | 257`965 |
| На 31 грудня 2019 року | 17`869 | 206`759 | 18`142 | 46`696 | 289`466 |

* Газотранспортне обладнання, в основному, являє собою державне (комунальне) майно, отримане згідно з договором експлуатації газорозподільних систем.

** До складу основних засобів (рядок 1010 Консолідованого балансу (Звіту про фінансовий стан) на 31.12.2019 включені активи з права користування (договори оренди нежитлових приміщень). Більш детальна інформація застосування МСФЗ 16 наведена у окремій примітці 30.

Перевірка зменшення корисності

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

8. Запаси

Станом на 31 грудня запаси включали:

| | 31-12-2019 | 31-12-2018 |
|--------------------------------------|-------------------|-------------------|
| | <i>тис. грн.</i> | <i>тис. грн.</i> |
| Труби та обладнання | 14`369 | 16`215 |
| Запасні частини і витратні матеріали | 303 | 625 |
| Скраплений газ | - | - |
| Інші | 1`418 | 1`032 |
| Запаси разом (рядок 1100) | 16`090 | 17`872 |

Сума доходу від визнання запасів за реалізаційною вартістю за рік, що закінчився 31 грудня 2018р. склала 29 тис. грн. (2018 р.: 22 тис.). Доходи від визнання запасів за реалізаційною вартістю включені до інших операційних доходів.

9. Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги

Станом на 31 грудня дебіторська заборгованість включала:

| | 31-12-2019 | 31-12-2018 |
|---|-------------------|-------------------|
| | <i>тис. грн.</i> | <i>тис. грн.</i> |
| Дебіторська заборгованість за постачання природного газу | 485`657 | 526`719 |
| Дебіторська заборгованість за розподіл природного газу | 12`570 | 10`876 |
| Інша дебіторська заборгованість | 5`347 | 2`413 |
| | 503`574 | 540`008 |
| Резерв під кредитні збитки | (378`452) | (364`612) |
| Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги разом (рядок 1125) | 125`122 | 175`396 |

В середньому, контрактний термін погашення дебіторської заборгованості складає 30 днів.

Рух за статтями резерву сумнівних боргів, що являє собою зменшення корисності дебіторської заборгованості, є таким:

| | 2019 р. | 2018 р. |
|---------------------|------------------|------------------|
| | <i>тис. грн.</i> | <i>тис. грн.</i> |
| На 1 січня | (364`612) | (189`307) |
| Списано за рік | 1`939 | 17`705 |
| Нараховано за рік | (15`779) | (193`010) |
| На 31 грудня | (378`452) | (364`612) |

Нижче наведено інформацію про вплив кредитного ризику на дебіторську заборгованість фізичних осіб Групи за допомогою матриці резервування:

31 грудня 2019 року

| | Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги за строками | | |
|--|---|------------------|------------------|
| | 0-364 днів | >365 днів | Всього |
| | <i>тис. грн.</i> | <i>тис. грн.</i> | <i>тис. грн.</i> |
| Очікуваний коефіцієнт знецінення | 61.20% | 100% | |
| Валова балансова вартість до знецінення | 288`239 | 163`734 | 451`973 |
| Резерв під кредитні збитки | (191`415) | (163`734) | (355`149) |
| Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги | 96`824 | - | 96`824 |

31 грудня 2018 року

| | Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги за строками | | |
|--|---|------------------|------------------|
| | 0-364 днів | >365 днів | Всього |
| | <i>тис. грн.</i> | <i>тис. грн.</i> | <i>тис. грн.</i> |
| Очікуваний коефіцієнт знецінення | 61.87% | 100% | |
| Валова балансова вартість до знецінення | 417`556 | 91`003 | 508`559 |
| Резерв під кредитні збитки | (258`374) | (91`003) | (349`377) |
| Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги | 159`182 | - | 159`182 |

Нижче наведено інформацію про вплив кредитного ризику на дебіторську заборгованість юридичних осіб Групи за допомогою матриці резервування:

31 грудня 2019 року

Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги за строками

| | 0-91 днів | 92-183 днів | 184-274 днів | 274-364 днів | >365 днів | Всього |
|--|----------------------------------|--------------------|---------------------|---------------------|---------------------|------------------|
| | <i>тис. грн.</i> | <i>тис. грн.</i> | <i>тис. грн.</i> | <i>тис. грн.</i> | <i>тис. грн.</i> | <i>тис. грн.</i> |
| | Очікуваний коефіцієнт знецінення | 3.10% | 33.11% | 48.48% | 90.25% | 100% |
| Валова балансова вартість до знецінення | 25`170 | 1`135 | 5`240 | 4`604 | 15`452 | 51`601 |
| Резерв під кредитні збитки | (780) | (376) | (2`540) | (4`155) | (15`452) | (23`303) |
| Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги | 24`390 | 759 | 2`700 | 449 | - | 28`298 |

9. Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги (продовження)

31 грудня 2018 року

Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги за строками

| | 0-91 днів | 92-183 днів | 184-274 днів | 274-364 днів | >365 днів | Всього |
|--|----------------------------------|--------------------|---------------------|---------------------|---------------------|------------------|
| | <i>тис. грн.</i> | <i>тис. грн.</i> | <i>тис. грн.</i> | <i>тис. грн.</i> | <i>тис. грн.</i> | <i>тис. грн.</i> |
| | Очікуваний коефіцієнт знецінення | 4.34% | 41.97% | 67.00% | 93.52% | 100% |
| Валова балансова вартість до знецінення | 15`839 | 662 | 768 | 2`283 | 11`897 | 31`449 |
| Резерв під кредитні збитки | (702) | (267) | (467) | (1`902) | (11`897) | (15`235) |
| Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги | 15`137 | 395 | 301 | 381 | - | 16`214 |

Аналіз знецінення здійснюється на кожну звітну дату, використовуючи різні моделі для оцінки очікуваних кредитних збитків для різних типів клієнтів. Виокремлення різних типів клієнтів базується за декількома критеріями, основними з яких є – умови оплати, платіжна дисципліна, джерела оплати та бази даних для матриці резервування. Ставки резервування базуються на днях прострочки, для групування різних клієнтів із подібними моделями збитків (тобто фізичні та юридичні особи окремо). Розрахунок відображає результат зваженої ймовірності, та обґрунтованої інформації, яка є в наявності, на звітну дату про минулі події, поточні умови та прогнози щодо майбутніх економічних умов. Як правило, торгова дебіторська заборгованість списується, якщо термін прострочення дорівнює три роки. Максимальна сума кредитного ризику на звітну дату - це балансова вартість кожного класу фінансових активів, розкриті в Примітці 34.

10. Дебіторська заборгованість за виданими авансами

Станом на 31 грудня дебіторська заборгованість за виданими авансами включала:

| | 31-12-2019 | 31-12-2018 |
|---|-------------------|-------------------|
| | <i>тис. грн.</i> | <i>тис. грн.</i> |
| Авансові платежі за постачання природного газу | 90`365 | 17`352 |
| Авансові платежі за розподіл природного газу | 17`496 | 15`646 |
| Авансові платежі за товари та послуги | 1`657 | 489 |
| Авансові платежі за скраплений газ | - | - |
| Дебіторська заборгованість за виданими авансами разом (рядок 1130) | 109`517 | 33`487 |

11. Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом

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

| | 31-12-2019 | 31-12-2018 |
|---|-------------------|-------------------|
| | <i>тис. грн.</i> | <i>тис. грн.</i> |
| Дебіторська заборгованість з податку на додану вартість | 163`657 | 31`587 |
| Авансові платежі з інших податків | 163 | 464 |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом разом (рядок 1135) | 163`820 | 32`051 |

12. Інша поточна дебіторська заборгованість

Станом на 31 грудня інша дебіторська заборгованість включала:

| | 31-12-2019 | 31-12-2018 |
|---|-------------------|-------------------|
| | <i>тис. грн.</i> | <i>тис. грн.</i> |
| <i>Поточна:</i> | | |
| Дебіторська заборгованість державних цільових фондів | 1`627 | 1`049 |
| Дебіторська заборгованість за підрядними роботами | 940 | 1`034 |
| Дебіторська заборгованість за договором про відступлення права вимоги | 23`750 | 23`750 |
| Фінансова допомога | - | 15`421 |
| Дебіторська заборгованість за пені, неустойки та за рішенням суду | 4`928 | 3`049 |
| Інші дебіторська заборгованість | 2`300 | 2`841 |
| Резерв під знецінення | (23`750) | (23`750) |
| Інша поточна дебіторська заборгованість разом (рядок 1155) | 9`795 | 23`394 |

13. Гроші та їх еквіваленти

Станом на 31 грудня грошові кошти та їх еквіваленти включали:

| | 31-12-2019 | 31-12-2018 |
|---|-------------------|-------------------|
| | <i>тис. грн.</i> | <i>тис. грн.</i> |
| Грошові кошти на банківських рахунках в гривні | 18`009 | 10`290 |
| Грошові кошти в дорозі | 12`477 | 13`855 |
| Грошові кошти в касі | 1 | - |
| Гроші та їх еквіваленти разом (рядок 1165) | 30`487 | 24`145 |

Станом на 31 грудня 2019 року 70,5 % грошових коштів та їх еквівалентів Групи сконцентровано в одній фінансовій установі (2018: 60%). В 2018 та 2019 роках Група не проводила суттєвих грошових операцій. Група не має грошових коштів недоступних для використання Групою.

14. Власний капітал

Зареєстрований (пайовий) капітал

Станом на 31 грудня 2019 та 2018 рр., зареєстрований статутний капітал Групи складав 215`759 звичайних акцій номінальною вартістю 4.65 грн. кожна. Одна акція дає право одного голосу. Станом на 31 грудня 2019 та 2018 рр., загальна облікова вартість внесеного капіталу становила 1`003 тис. грн.

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

| Акціонери | 31-12-2019 | 31-12-2018 |
|-----------------------|-------------------|-------------------|
| | <i>%</i> | <i>%</i> |
| ПрАТ "Газтек" | 49 | 49 |
| ТзОВ "Омега-капітал" | 20 | 20 |
| ПрАТ "Транзит-інвест" | 10 | 10 |
| Інші | 21 | 21 |
| Разом | 100 | 100 |

Резерв коригування на гіперінфляцію включено до іншого додаткового капіталу, як описано нижче.

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.

Резерв коригування на гіперінфляцію

Додатковий капітал також включає резерв коригування на гіперінфляцію в сумі 1`027 тис. грн. Він визначає коригування статутного капіталу з урахуванням ефекту інфляції у період, коли економіка України вважалась гіперінфляційною. Коригування визначено на основі індексу інфляції, що публікується Державним комітетом статистики України та розраховано за період з дати реєстрації Компанії у статусі акціонерного товариства по 31 грудня 2000 року, коли економіка України перестала вважатися гіперінфляційною.

15. Інші фінансові зобов'язання, включаючи поточну частину

Станом на 31 грудня інша фінансові зобов'язання включали:

| | <u>31-12-2019</u> | <u>31-12-2018</u> |
|--|-------------------|-------------------|
| | <i>тис. грн.</i> | <i>тис. грн.</i> |
| Реструктурована кредиторська заборгованість (і) | 16`933 | 18`015 |
| Зобов'язання за користування основними засобами | 9`849 | 9`849 |
| Зобов'язань з оренди включаючи поточну частину | 2`288 | - |
| Інші фінансові зобов'язання разом | 29`070 | 27`864 |
| Інші довгострокові зобов'язання (рядок 1515) | 24`052 | 24`447 |
| Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями (рядок 1610) | 3`417 | 3`417 |
| Поточна частина зобов'язань з оренди (рядок 1610) | 1`601 | - |
| Інші фінансові зобов'язання разом | 29`070 | 27`864 |

(і) Група реструктувала відповідну кредиторську заборгованість за природний газ на основі угод, підписаних з постачальниками природного газу. Ефективна процентна ставка дорівнювала 15,43 %. Станом на 31 грудня 2019 року реструктурована кредиторська заборгованість, включаючи поточну частину, складала 16`933 тис. грн. (недисконтована вартість – 29`409 тис. грн.) Станом на 31 грудня 2018 року реструктурована кредиторська заборгованість, включаючи поточну частину, складала 18`015 тис. грн. (недисконтована вартість – 33`208 тис. грн.) Реструктурована кредиторська заборгованість підлягає погашенню у 2020 – 2032 роках.

16. Забезпечення

Станом на 31 грудня забезпечення включали:

| | <u>31-12-2019</u> | <u>31-12-2018</u> |
|---|-------------------|-------------------|
| | <i>тис. грн.</i> | <i>тис. грн.</i> |
| Пенсії за шкідливі умови | 2`156 | 1`037 |
| Одноразова виплата при виході на пенсію | 4`651 | 2`743 |
| Ювілейні та інші виплати | 1`651 | 664 |
| Резерв невикористаних відпусток | 9`910 | 7`497 |
| Забезпечення разом | 18`368 | 11`941 |
| Довгострокові забезпечення (рядок 1520) | 8`458 | 4`444 |
| Поточні забезпечення (рядок 1660) | 9`910 | 7`497 |
| Забезпечення разом | 18`368 | 11`941 |

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:

| | Пенсії за шкідливі умови | Одноразова виплата при виході на пенсію | Ювілейні та інші виплати | Резерв невикористаних відпусток | Всього |
|---|---------------------------------|--|---------------------------------|--|------------------|
| | <i>тис. грн.</i> | <i>тис. грн.</i> | <i>тис. грн.</i> | <i>тис. грн.</i> | <i>тис. грн.</i> |
| На 1 січня 2019 року | 1`037 | 2`743 | 664 | 7`497 | 11`941 |
| Суми відображені у консолідованому звіті про фінансові результати | 152 | 635 | 1035 | 2`413 | 4`235 |
| Суми відображені у складі іншого сукупного доходу | 1`232 | 1`289 | - | - | 2`521 |
| Виплачені винагороди | (265) | (16) | (48) | - | (329) |
| На 31 грудня 2019 року | 2`156 | 4`651 | 1`651 | 9`910 | 18`368 |
| Довгострокові забезпечення (рядок 1520) | 2`156 | 4`651 | 1`651 | - | 8`458 |
| Поточні забезпечення (рядок 1660) | - | - | - | 9`910 | 9`910 |
| Забезпечення разом | 2`156 | 4`651 | 1`651 | 9`910 | 18`368 |

За рік, що закінчився 31 грудня 2018 року:

| | Пенсії за шкідливі умови | Одноразова виплата при виході на пенсію | Ювілейні та інші виплати | Резерв невикористаних відпусток | Всього |
|---|---------------------------------|--|---------------------------------|--|------------------|
| | <i>тис. грн.</i> | <i>тис. грн.</i> | <i>тис. грн.</i> | <i>тис. грн.</i> | <i>тис. грн.</i> |
| На 1 січня 2018 року | 1`351 | 3`067 | 1`047 | 7`045 | 12`510 |
| Суми відображені у консолідованому звіті про фінансові результати | 227 | 826 | 334 | 452 | 1`839 |
| Суми відображені у складі іншого сукупного доходу | (291) | (1`150) | - | - | (1`441) |
| Виплачені винагороди | (250) | - | (717) | - | (967) |

| | | | | | |
|--|--------------|--------------|------------|--------------|---------------|
| На 31 грудня 2018 року | 1`037 | 2`743 | 664 | 7`497 | 11`941 |
| Довгострокові забезпечення (рядок 1520) | 1`037 | 2`743 | 664 | - | 4`444 |
| Поточні забезпечення (рядок 1660) | - | - | - | 7`497 | 7`497 |
| Забезпечення разом | 1`037 | 2`743 | 664 | 7`497 | 11`941 |

16. Забезпечення (продовження)

Витрати відображені у консолідованих звітах про фінансові результати та звіті про інший сукупний дохід

За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

| | Пенсії за шкідливі умови | Одноразов а виплата при виході на пенсію | Ювілейні та інші виплати | Всього |
|-----------------------------|---|---|---|------------------|
| | <i>тис. грн.</i> | <i>тис. грн.</i> | <i>тис. грн.</i> | <i>тис. грн.</i> |
| Витрати за відсотками | 133 | 403 | 214 | 750 |
| Вартість поточних послуг | 19 | 232 | 202 | 453 |
| Вартість виплат по допомозі | (265) | (16) | (48) | (329) |
| Визнані актуарні збитки | 1`232 | 1`289 | - | 2`521 |
| | 1`119 | 1`908 | 368 | (3`395) |

За рік, що закінчився 31 грудня 2018 року

| | Пенсії за шкідливі умови | Одноразов а виплата при виході на пенсію | Ювілейні та інші виплати | Всього |
|---------------------------------|---|---|---|------------------|
| | <i>тис. грн.</i> | <i>тис. грн.</i> | <i>тис. грн.</i> | <i>тис. грн.</i> |
| Витрати за відсотками | 188 | 469 | 160 | 817 |
| Вартість поточних послуг | 39 | 357 | 174 | 570 |
| Вартість виплат по допомозі | (250) | - | (717) | (967) |
| Відображений актуарний прибуток | (291) | (1`150) | - | (1`441) |
| | (314) | (324) | (383) | (1`021) |

Фактори впливу на зобов'язання по виплатам винагород співробітникам

Незалежний кваліфікований актуарій робить підрахунок зобов'язань по виходу на пенсію та іншим виплатам співробітникам.

Основні умови, що визначають зобов'язання по виплаті винагороди співробітнику зазначені нижче:

| | 31-12-2019 | 31-12-2018 |
|--|-------------------|-------------------|
| | % | % |
| Дисконтна ставка | 13.66% | 14.75% |
| Щорічний приріст майбутньої заробітної плати | 30.00% | 10.00% |
| Плинність кадрів | 12.00% | 12.00% |
| Інфляція | 6,31% | - |

Приріст заробітної плати вираховується на основі очікуваного бюджету і прогнозованого приросту заробітної плати для співробітників Групи та становить 30% на 2020 рік, 32% на 2021 рік, 15% на 2022-2024 роки, 13,66% на наступні роки. Плинність кадрів оцінюється по очікуваній прогнозованій плинності враховуючи історичний досвід.

Середньозважений строк погашення довгострокових пенсійних зобов'язань складає 5,8 років (2018 р.: 5 років).

Зменшення ставки дисконту на 1% призведе до збільшення суми зобов'язання на 496 тис. грн. (2018: 157 тис. грн.), збільшення ставки дисконту на 1% призведе до зменшення суми зобов'язання на 433 тис. грн. (2018: 141 тис. грн.).

17. Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги

Станом на 31 грудня кредиторська заборгованість включала:

| | 31-12-2019 | 31-12-2018 |
|--|-------------------|-------------------|
| | <i>тис. грн.</i> | <i>тис. грн.</i> |
| Заборгованість за постачання природного газу | 503`313 | 470`989 |
| Заборгованість за розподіл природного газу | 1`005`040 | 536`456 |
| Заборгованість за матеріали та послуги | 4`156 | 3`073 |
| Заборгованість за скраплений газ | - | - |
| Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги разом (рядок 1615) | 1`512`509 | 1`010`518 |

В середньому, контрактний термін погашення кредиторської заборгованості складає 30 днів.

Станом на 31 грудня 2019 року кредиторська заборгованість за природний газ та послугу балансування по якій вийшов строк погашення згідно з контрактними зобов'язаннями складала 970`235 тис. грн. (31 грудня 2018 року: 393`422 тис. грн.).

18. Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом

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

| | 31-12-2019 | 31-12-2018 |
|--|-------------------|-------------------|
| | <i>тис. грн.</i> | <i>тис. грн.</i> |
| Заборгованість з податку на додану вартість | 58`997 | - |
| Заборгованість з податку на прибуток | - | 373 |
| Інші податки | 1`965 | 1`696 |
| Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом разом (рядок 1620) | 60`962 | 2`069 |

19. Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами

Станом на 31 грудня поточна кредиторська заборгованість включала договірні зобов'язання за одержаними авансами:

| | 31-12-2019 | 31-12-2018 |
|--|-------------------|-------------------|
| | <i>тис. грн.</i> | <i>тис. грн.</i> |
| Аванси отримані за природний газ | 96`256 | 43`731 |
| Аванси отримані за розподіл природного газу | 2`151 | 1`999 |
| Інші аванси отримані | 27`435 | 13`141 |
| Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами разом (рядок 1635) | 125`842 | 58`871 |

Всі залишки авансів (договірного зобов'язання) на початок звітнього року включені у склад доходів від звичайної діяльності, які відображені у звітному році (дивись Примітку 22).

20. Інші поточні зобов'язання

Станом на 31 грудня інші поточні зобов'язання включали:

| | 31-12-2019 | 31-12-2018 |
|--|-------------------|-------------------|
| | <i>тис. грн.</i> | <i>тис. грн.</i> |
| Фінансова допомога від пов'язаних сторін | 44`152 | 72`152 |
| Зобов'язання за договорами отримання прав вимоги дебіторської заборгованості | 23`750 | 23`750 |
| Векселі видані | 13`404 | 13`404 |
| Інші поточні зобов'язання | 3`887 | 4`671 |
| Інші поточні зобов'язання разом (рядок 1690) | 85`193 | 113`977 |

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

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

| | 2019 р. | 2018 р. |
|--|------------------|------------------|
| | <i>тис. грн.</i> | <i>тис. грн.</i> |
| Продаж природного газу | 1`174`271 | 1`564`700 |
| Розподіл природного газу | 181`025 | 249`394 |
| Продаж скрапленого газу | - | 4`166 |
| Інші доходи | 42`840 | 15`225 |
| Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) разом (рядок 2000) | 1`398`136 | 1`833`485 |

Нижче наведена деталізована інформація про основний дохід Групи за типами клієнтів:

За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року:

| | Юридичні особи | Фізичні особи | Всього |
|--------------------------|------------------|------------------|------------------|
| | <i>тис. грн.</i> | <i>тис. грн.</i> | <i>тис. грн.</i> |
| Продаж природного газу | 135`969 | 1`038`302 | 1`174`271 |
| Розподіл природного газу | 41`558 | 139`467 | 181`025 |
| Дохід разом | 177`527 | 1`177`769 | 1`355`296 |

21. Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) (продовження)

За рік, що закінчився 31 грудня 2018 року:

| | Юридичні особи | Фізичні особи | Всього |
|--------------------------|------------------|------------------|------------------|
| | <i>тис. грн.</i> | <i>тис. грн.</i> | <i>тис. грн.</i> |
| Продаж природного газу | 174`441 | 1`390`259 | 1`564`700 |
| Розподіл природного газу | 19`809 | 229`585 | 249`394 |
| Дохід разом | 194`250 | 1`619`844 | 1`814`094 |

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.

Продаж скрапленого газу

Приймання – передача обсягу скрапленого газу відбувається в точках продажу. Звичайний термін сплати складає від 5 до 30 днів після надання послуг.

22. Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)

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

| | 2019 р. | 2018 р. |
|--|--------------------|--------------------|
| | <i>тис. грн.</i> | <i>тис. грн.</i> |
| Собівартість природного газу | (1`588`801) | (1`819`437) |
| Витрати на персонал та відповідні нарахування | (118`336) | (91`794) |
| Знос та амортизація | (22`121) | (27`866) |
| Запасні частини та матеріали | (15`129) | (9`928) |
| Собівартість скрапленого газу | - | (2`207) |
| Інші витрати | (10`386) | (9`373) |
| Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) разом (рядок 2050) | (1`754`773) | (1`960`605) |

23. Інші операційні доходи

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

| | 2019 р. | 2018 р. |
|--|------------------|------------------|
| | <i>тис. грн.</i> | <i>тис. грн.</i> |
| Вибуття зобов'язань | 6`239 | 18`673 |
| Штрафи отримані | 2`157 | 1`608 |
| Дохід від оренди | 1`444 | 3`047 |
| Інші операційні доходи | 302 | 481 |
| Інші операційні доходи разом (рядок 2120) | 10`142 | 23`809 |

24. Адміністративні витрати

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

| | 2019 р. | 2018 р. |
|---|------------------|------------------|
| | <i>тис. грн.</i> | <i>тис. грн.</i> |
| Витрати на персонал та відповідні нарахування | (25`482) | (20`570) |
| Витрати на банківські послуги, страхування та інші професійні послуги | (19`706) | (9`764) |
| Утримання адміністративних приміщень та витратні матеріали | (6`909) | (8`609) |
| Знос та амортизація | (913) | (654) |
| Інші витрати | (3`299) | (616) |
| Адміністративні витрати разом (рядок 2130) | (56`309) | (40`213) |

25. Інші операційні витрати

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

| | 2019 р. | 2018 р. |
|--|------------------|------------------|
| | <i>тис. грн.</i> | <i>тис. грн.</i> |
| Формування резерву сумнівних боргів, списання безнадійної заборгованості | (15`777) | (200`794) |
| Нараховані штрафи та пені | (2`418) | (1`465) |
| Витрати на персонал та відповідні нарахування | (1`620) | (826) |
| Винагорода комісіонерам | (47) | (1`920) |
| Собівартість реалізованих виробничих запасів | (1) | (61) |
| Інші операційні витрати | (778) | (1`312) |
| Інші операційні витрати разом (рядок 2180) | (20`641) | (206`378) |

26. Фінансові витрати та інші фінансові доходи

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

| | 2019 р. | 2018 р. |
|--|------------------|------------------|
| | <i>тис. грн.</i> | <i>тис. грн.</i> |
| <i>Фінансові витрати:</i> | | |
| Процентні витрати за реструктурованою кредиторською заборгованістю | (2`718) | (2`872) |
| Процентні витрати за фінансовою допомогою | - | (2`279) |
| Процентні витрати за довгостроковими фінансовими забезпеченнями | (5`923) | - |
| Відсоткові витрати разом | (8`641) | (5`151) |
| Фінансові витрати від забезпечення виплат персоналу | (750) | (817) |
| Фінансові витрати від орендних зобов'язань | (527) | - |
| Фінансові витрати разом (рядок 2250) | (9`918) | (5`968) |
| <i>Інші фінансові доходи:</i> | | |
| Дохід від отриманих відсотків | 5`473 | 1`334 |
| Інші фінансові доходи разом (рядок 2220) | 5`473 | 1`334 |

27. 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. | 2018 р. |
|---|------------------|------------------|
| | <i>тис. грн.</i> | <i>тис. грн.</i> |
| Витрати з поточного податку на прибуток | (20) | 2`678 |
| Витрати (дохід) з податку на прибуток (рядок 2300) | (20) | 2`678 |

Впродовж 2017-2019 років ставка податку на прибуток підприємств в Україні складала 18%.

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

| | 2019 р. | 2018 р. |
|---|------------------|------------------|
| | <i>тис. грн.</i> | <i>тис. грн.</i> |
| Бухгалтерський прибуток (збиток) до оподаткування | (427`890) | (355`410) |
| Податок на прибуток, розрахований за ставкою 18% (2018 р.: 18%) | (77`020) | (63`973) |
| Чистий вплив неоподатковуваних доходів та витрат, що не включаються до складу витрат (доходів) при визначенні оподаткованого прибутку | 77`000 | 66`651 |
| Витрати (дохід) з податку на прибуток (рядок 2300) | (20) | 2`678 |

Група не нараховує відстрочені податкові активи, пов'язані з дебіторською заборгованістю, у зв'язку з відсутністю достатнього оподаткованого прибутку для використання активу.

27. Податок на прибуток (продовження)

До постійних податкових різниць Група відносить різниці між вартістю основних засобів, що є базою для нарахування амортизації у бухгалтерському обліку згідно Міжнародних стандартів фінансової звітності, та базою для нарахування амортизації у відповідності до п. 138.3 ст. 138 Податкового кодексу України.

Відстрочений податок на прибуток за 2019 рік відноситься до таких статей:

| | 1 січня 2019 р. | Відображе но у складі прибутку або збитку | Відображе но у складі іншого сукупного доходу | 31 грудня 2019 р. |
|--------------------------------------|----------------------------|--|--|------------------------------|
| | <i>тис. грн.</i> | <i>тис. грн.</i> | <i>тис. грн.</i> | <i>тис. грн.</i> |
| Відстрочений податковий актив | | | | |
| Зобов'язання пенсійного забезпечення | 800 | - | - | 800 |
| | 800 | - | - | 800 |

Відстрочений податок на прибуток за 2018 рік відноситься до таких статей:

| | 1 січня 2018 р. | Відображе но у складі прибутку або збитку | Відображе но у складі іншого сукупного доходу | 31 грудня 2018 р. |
|---------------------------------------|----------------------------|--|--|------------------------------|
| | <i>тис. грн.</i> | <i>тис. грн.</i> | <i>тис. грн.</i> | <i>тис. грн.</i> |
| Відстрочений податковий активи | | | | |
| Зобов'язання пенсійного забезпечення | 800 | - | 800 | 800 |
| | 800 | - | 800 | 800 |

| | | | | |
|---|------------|---|---|------------|
| Відстрочені податкові зобов'язання | | | | |
| Зобов'язання пенсійного забезпечення | - | - | - | - |
| | - | - | - | - |
| Відстрочений податок чиста позиція | 800 | - | - | 800 |

Відстрочений податок на прибуток у консолідованому балансі (звіті про фінансовий стан)

| | 31-12-2019 | 31-12-2018 |
|--|-------------------|-------------------|
| | <i>тис. грн.</i> | <i>тис. грн.</i> |
| Відстрочені податкові активи (рядок 1045) | 800 | 800 |
| Чисті відстрочені податкові активи / (зобов'язання) | 800 | 800 |

28. Розкриття компонентів іншого сукупного доходу згідно з МСБО (IAS) 1 "Подання фінансової звітності"

| | 2019 р. | 2018 р. |
|---|------------------|------------------|
| | <i>тис. грн.</i> | <i>тис. грн.</i> |
| <u>Статті, які у подальшому не будуть перекласифіковані у прибуток або збиток:</u> | | |
| Актуарні прибутки/збитки по програмах з визначеними виплатами | 2`521 | 1`441 |
| Чистий інший сукупний дохід, що не підлягає перекласифікації до складу прибутку або збитку | 2`521 | 1`441 |
| <u>Статті, які у подальшому будуть перекласифіковані у прибуток або збиток:</u> | | |
| Чистий інший сукупний дохід, що підлягає перекласифікації до складу прибутку або збитку | - | - |
| Інший сукупний дохід після оподаткування (рядок 2460) | 2`521 | 1`441 |

29. Операції з пов'язаними сторонами

Пов'язані сторони Групи включають акціонерів та підприємства, що знаходяться під спільним контролем. Найбільш суттєві операції з пов'язаними сторонами стосуються реалізації зрідженого газу.

Інші операції здійснюються на постійній основі у ході звичайної господарської діяльності та включають придбання матеріалів, послуг і обладнання.

29. Операції з пов'язаними сторонами (продовження)

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

| | <u>31-12-2019</u> | <u>31-12-2018</u> |
|--|-------------------|-------------------|
| | <i>тис. грн.</i> | <i>тис. грн.</i> |
| Оборотні активи | | |
| Інша дебіторська заборгованість | 1`243 | 901 |
| Дебіторська заборгованість за виданими авансами | - | 54 |
| Поточні зобов'язання | | |
| Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги | 3`149 | 3`146 |
| Фінансова допомога від пов'язаних осіб | 44`152 | 72`152 |
| Інші аванси отримані | - | - |
| Інші поточні зобов'язання | - | - |

У Примітці 5 наводиться інформація про структуру Групи, включаючи докладні відомості про дочірні компанії та материнську компанію.

Наведена нижче таблиця містить інформацію про загальні суми операцій з пов'язаними сторонами:

| | Продажі пов'язаним сторонам | | Покупки у пов'язаних сторін | |
|---|--|------------------|--|------------------|
| | <u>2019 р.</u> | <u>2018 р.</u> | <u>2019 р.</u> | <u>2018 р.</u> |
| | <i>тис. грн.</i> | <i>тис. грн.</i> | <i>тис. грн.</i> | <i>тис. грн.</i> |
| <i>Компанії, що спільно контролюються</i> | 1`079 | 5`995 | 1`589 | 3`704 |

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

| | Заборгованість пов'язаних сторін * | | Заборгованість перед пов'язаними сторонами * | |
|---|---|-------------------|---|-------------------|
| | <u>31-12-2019</u> | <u>31-12-2018</u> | <u>31-12-2019</u> | <u>31-12-2018</u> |
| | <i>тис. грн.</i> | <i>тис. грн.</i> | <i>тис. грн.</i> | <i>тис. грн.</i> |
| <i>Компанії, що спільно контролюються</i> | 1`243 | 955 | 3`149 | 3`146 |

* Заборгованість пов'язаних сторін класифікована як "Дебіторська заборгованість за виданими авансами" та "Інша дебіторська заборгованість" (див. Примітки 10 та 12). Заборгованість перед пов'язаними сторонами класифікована як "Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги", "Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами", та "Інші поточні зобов'язання" (див. Примітки 17, 19 та 20).

Залишки за позиками, наданими / отриманими від пов'язаних сторін на звітну дату представлені нижче:

| | Позики, надані пов'язаним сторонам | | Позики, отримані від пов'язаних сторін | |
|---|---------------------------------------|------------------|---|------------------|
| | 31-12-2019 | 31-12-2018 | 31-12-2019 | 31-12-2018 |
| | <i>тис. грн.</i> | <i>тис. грн.</i> | <i>тис. грн.</i> | <i>тис. грн.</i> |
| <i>Компанії, що спільно контролюються</i> | - | - | 44`152 | 72`152 |

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 сумнівних боргів дебіторської заборгованості пов'язаних сторін відсутній (31 грудня 2018 р.: відсутній).

Винагорода ключового управлінського персоналу Групи

Винагорода ключовому управлінському персоналу в кількості 17 осіб (Голова Правління, члени Правління, головний інженер, головний бухгалтер, директора) за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, склала 12`344 тис. грн., і включена в адміністративні витрати (31 грудня 2018 року: 10`214 тис. грн.).

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.

30. Активи з права користування та зобов'язання з оренди

Група орендує будівлі і споруди (нежитлові приміщення). Стосунки оформлюються договорами оренди на строк до 1 року, від 1 до 5 років з подальшим продовженням терміну шляхом укладення додаткових угод. Зміна умов договорів та дострокове їх розірвання можливе за згодою сторін або за рішенням суду. За договорами Група не має права викупу об'єктів оренди після закінчення терміну оренди.

30. Активи з права користування та зобов'язання з оренди (продовження)

Зобов'язання за договорами оренди підлягають погашенню у гривнях.

Орендні платежі дисконтуються з використанням відсоткової ставки, передбаченої в договорі оренди. Якщо така ставка не може бути легко визначена, Компанія використовує ефективну відсоткову ставку залучення додаткових позикових коштів в тій самій валюті, розраховану з останньої річної або проміжної звітності, складеної на дату укладення договору.

Нижче наведена інформація стосовно первісної вартості та накопиченої амортизації активів з права користування:

| 30.1 Балансова вартість активів з права користування | 01.01.2019 | |
|--|--------------|----------------|
| | 31.12.2019 | (перераховано) |
| Будівлі та споруди | 2`103 | 3`364 |
| первісна вартість | 3`364 | 3`364 |
| накопичена амортизація | (1`261) | - |

30.1 Балансова вартість активів з права користування**01.01.2019****31.12.2019 (перераховано)****Разом: 2`103 3`364**

Надходження до складу активів з права користування протягом 2019 року, склали 3`364тис. грн. Витрати з відсотків, нарахованих за зобов'язаннями по оренді за 2019 рік, становили 527 тис. грн. і включалися до фінансових витрат у Звіті про прибутки і збитки.

Майбутні мінімальні орендні платежі за договорами оренди і теперішня вартість чистих мінімальних орендних платежів станом на 31 грудня 2019 року були представлені таким чином:

30.2 Майбутні мінімальні орендні платежі за договорами оренди і теперішня вартість чистих мінімальних орендних платежів 31.12.2019**Мінімальні орендні платежі, включаючи:**

Поточна частина 1`601

Довгострокова частина 1`214

Всього мінімальні орендні платежі: 2`815

За вирахуванням майбутньої вартості фінансування (ефект дисконтування) (527)

Приведена (дисконтована) вартість мінімальних орендних платежів, включаючи:

Поточна частина 1`601

Довгострокова частина 687

Всього приведена (дисконтована) вартість мінімальних орендних платежів, включаючи: 2`288

За вирахуванням поточної частини зобов'язань з оренди 1`601

Всього довгострокова частина зобов'язань з оренди 687

Договори оренди Компанії включають типові обмеження та зобов'язання, що є загальними для місцевої ділової практики, такі як відповідальність Компанії за регулярне технічне обслуговування, ремонт орендованих активів та його страхування, перепланування та проведення постійних поліпшень лише за згодою орендодавця, тощо. Орендовані активи не можуть використовуватися як забезпечення за кредитами або позиками.

30.3 Загальне вибуття грошових коштів за договорами оренди:**2019****2018***тис. грн.**тис. грн.*

| | | |
|---------------|--------------|------------|
| Орендна плата | 2`005 | 741 |
| Разом: | 2`005 | 741 |

30.4 Витрати, пов'язані з короткостроковою орендою та орендою малоцінних активів

| | 2019 | 2018 |
|---------------|------------------|------------------|
| | <i>тис. грн.</i> | <i>тис. грн.</i> |
| Орендна плата | 280 | 270 |
| Разом: | 280 | 270 |

30. Активи з права користування та зобов'язання з оренди (продовження)

30.5. Зобов'язання з короткостроковою орендою та орендою малоцінних активів – Компанія виступає як орендар

Мінімальна орендна плата до сплати у майбутніх періодах за договорами оренди станом на 31 грудня складає:

| | 31-12-2019 | 31-12-2018 |
|----------------------|-------------------|-------------------|
| | <i>тис. грн.</i> | <i>тис. грн.</i> |
| Протягом одного року | 50 | 224 |
| Разом | 50 | 224 |

31. 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 2014-2018 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 таких корегувань 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 2012 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.

31. Договірні та умовні зобов'язання (продовження)

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 Група 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.

Страховання

Станом на 31 грудня 2019 року Група не уклала суттєвих договорів страхування майна та відповідальності, оскільки це не вважається економічно доцільним.

Концентрація закупок

Протягом 2019 року Група придбала природного газу у НАК "Нафтогаз України", послуг з транспортування газу магістральними газопроводами та послуг балансування обсягів природного газу у ПАТ "Укртрансгаз" на загальну суму 1`665`722 тис. грн. (2017: 2`025`616 тис. грн.).

Капітальні зобов'язання

Станом на 31 грудня 2019 року Група зобов'язання з придбання та будівництва основних засобів були відсутні (на 31 грудня 2018 року – відсутні).

Зобов'язання з операційної оренди – Група виступає як орендар

Мінімальна орендна плата майбутніх періодів за договорами оренди станом на 31 грудня:

| | <u>31-12-2019</u> | <u>31-12-2018</u> |
|--|---------------------|---------------------|
| | <i>тис. грн.</i> | <i>тис. грн.</i> |
| Протягом одного року | 1`651 | 1`825 |
| Понад одного року, але не більше п'яти років | 1`214 | - |
| Понад п'ять років | - | - |
| Разом | <u>2`865</u> | <u>1`825</u> |

Зобов'язання з операційної оренди – Група виступає як орендодавець

Мінімальна орендна плата до отримання у майбутніх періодах за договорами оренди станом на 31 грудня складає:

| | <u>31-12-2019</u> | <u>31-12-2018</u> |
|--|-------------------|-------------------|
| | <i>тис. грн.</i> | <i>тис. грн.</i> |
| Протягом одного року | 119 | 61 |
| Понад одного року, але не більше п'яти років | 11 | - |
| Понад п'ять років | - | - |
| Разом | <u>130</u> | <u>61</u> |

32. 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.

32. Управління фінансовими ризиками: цілі та політика (продовження)

Категорії фінансових інструментів

Станом на 31 грудня 2019 року:

| | | 31-12-2019 |
|---|-----------------|-------------------|
| | <i>Примітка</i> | <u>тис. грн.</u> |
| Фінансові активи | | |
| <u>Фінансові активи, що обліковуються за амортизованою вартістю:</u> | | |
| Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги | 9 | 125`122 |
| Дебіторська заборгованість за договором про відступлення права вимоги | 12 | 23`750 |
| Короткострокова фінансова допомога | 12 | - |
| Інша дебіторська заборгованість | 12 | 2`300 |
| Гроші та їх еквіваленти | 13 | 30`487 |
| Фінансові зобов'язання | | |
| <u>Зобов'язання, що обліковуються за амортизованою вартістю:</u> | | |
| Реструктурована кредиторська заборгованість | 15 | 16`933 |
| Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги | 17 | 1`512`509 |
| Інші поточні зобов'язання | 20 | 85`193 |

Станом на 31 грудня 2018 року:

| | 31-12-2018 |
|---|-------------------|
| <i>Примітка</i> | <i>тис. грн.</i> |
| Фінансові активи | |
| <i>Позики та дебіторська заборгованість:</i> | |
| Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги | 9 175`396 |
| Дебіторська заборгованість за договором про відступлення права вимоги | 12 23`750 |
| Короткострокова фінансова допомога | 12 15`421 |
| Інша дебіторська заборгованість | 12 2`841 |
| Гроші та їх еквіваленти | 13 24`145 |
| Фінансові зобов'язання | |
| <i>Зобов'язання що обліковуються за амортизованою вартістю:</i> | |
| Реструктурована кредиторська заборгованість | 15 18`015 |
| Довгострокові векселі видані | 17 1`010`518 |
| Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги | 20 113`977 |

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 | 6 - 12 | 1-3 роки | 3-6 років | Понад 6 | Всього |
|--|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| | місяців | місяців | | | років | |
| | <i>тис. грн.</i> | <i>тис. грн.</i> | <i>тис. грн.</i> | <i>тис. грн.</i> | <i>тис. грн.</i> | <i>тис. грн.</i> |
| Реструктурована кредиторська заборгованість | 1`816 | 1`900 | 7`599 | 11`399 | 6`695 | 29`409 |
| Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги | 1`512`509 | - | - | - | - | 1`512`509 |
| Інші поточні зобов'язання | 85`193 | - | - | - | - | 85`193 |
| | 1`599`518 | 1`900 | 7`599 | 11`399 | 6`695 | 1`627`111 |

| 31 грудня 2018 року | До 6 | 6 - 12 | 1-3 роки | 3-6 років | Понад 6 | Всього |
|--|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| | місяців | місяців | | | років | |
| | <i>тис. грн.</i> | <i>тис. грн.</i> | <i>тис. грн.</i> | <i>тис. грн.</i> | <i>тис. грн.</i> | <i>тис. грн.</i> |
| Реструктурована кредиторська заборгованість | 1`816 | 1`900 | 7`599 | 11`399 | 10`494 | 33`208 |
| Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги | 1`010`518 | - | - | - | - | 1`010`518 |
| Інші поточні зобов'язання | 113`977 | - | - | - | - | 113`977 |
| | 1`126`311 | 1`900 | 7`599 | 11`399 | 10`494 | 1`157`703 |

32. Управління фінансовими ризиками: цілі та політика (продовження)

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 Група 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.

Станом на 31 грудня 2019 року 70,5 % грошових коштів та їх еквівалентів Групи сконцентровано в одній фінансовій установі (2017: 60%).

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 |
|--|-------------------|-------------------|
| | <i>тис. грн.</i> | <i>тис. грн.</i> |
| Реструктурована кредиторська заборгованість | 16`933 | 18`015 |
| Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги | 1`512`509 | 1`010`518 |
| Довгострокові векселі видані | - | - |
| Інші поточні зобов`язання | 85`193 | 113`977 |
| Мінус: грошові кошти та їх еквіваленти | (30`487) | (24`145) |
| Чиста заборгованість | 1`584`148 | 1`118`365 |
| Всього власний капітал | 1`093`684 | 663`293 |
| Капітал і чиста заборгованість | 2`677`832 | 1`781`658 |
| Коефіцієнт фінансової залежності | 59% | 63% |

33. Оцінка за справедливою вартістю

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.

33. Оцінка за справедливою вартістю (продовження)

В таблиці нижче представлена ієрархія джерел оцінок справедливої вартості активів та зобов'язань Групи за справедливою вартістю.

Ієрархія джерел оцінок активів за справедливою вартістю станом на 31 грудня 2019 року

| | Оцінка справедливої вартості з використанням | | |
|---|--|---|---|
| | Котирувань на активних ринках (Рівень 1) | Значні спостережувані вихідні дані (Рівень 2) | Значні неспостережувані вихідні дані (Рівень 3) |
| Разом | тис. грн. | тис. грн. | тис. грн. |
| Активи, справедлива вартість яких розкривається (Примітка 33): | | | |
| Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги | 125`122 | - | 125`122 |
| Короткострокова фінансова допомога | - | - | - |
| Дебіторська заборгованість за договором про відступлення права вимоги | 23`750 | - | 23`750 |
| Інша дебіторська заборгованість | 2`300 | - | 2`300 |
| Зобов'язання, справедлива вартість яких розкривається (Примітка 33): | | | |
| Реструктуризована кредиторська заборгованість | 16`933 | - | 16`933 |
| Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги | 1`512`509 | - | 1`512`509 |
| Інші поточні зобов'язання | 85`193 | - | 85`193 |

Ієрархія джерел оцінок активів за справедливою вартістю станом на 31 грудня 2018 року

Оцінка справедливої вартості з використанням

| | Котирувань на активних ринках (Рівень 1) | Значні спостережувані вихідні дані (Рівень 2) | Значні неспостережувані вихідні дані (Рівень 3) |
|---|--|---|---|
| Разом | | | |
| <i>тис. грн.</i> | <i>тис. грн.</i> | <i>тис. грн.</i> | <i>тис. грн.</i> |
| Активи, справедлива вартість яких розкривається (Примітка 33): | | | |
| Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги | 175`396 | - | 175`396 |
| Короткострокова фінансова допомога | 15`421 | - | 15`421 |
| Дебіторська заборгованість за договором про відступлення права вимоги | 23`750 | - | 23`750 |
| Інша дебіторська заборгованість | 2`841 | - | 2`841 |
| Зобов'язання, справедлива вартість яких розкривається (Примітка 33): | | | |
| Реструктуризована кредиторська заборгованість | 18`015 | - | 18`015 |
| Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги | 1`010`518 | - | 1`010`518 |
| Інші поточні зобов'язання | 113`977 | - | 113`977 |

За звітний період переведення між Рівнем 1 та Рівнем 2 джерел справедливої вартості не здійснювались.

34. 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 обґрунтоване 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.

34. Справедлива вартість фінансових інструментів (продовження)

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 |
| | тис. грн. | тис. грн. | тис. грн. | тис. грн. |
| Фінансові активи, що обліковуються за амортизованою собівартістю | | | | |
| Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги | 125`122 | 175`396 | 125`122 | 175`396 |
| Короткострокова фінансова допомога | - | 15`421 | - | 15`421 |
| Дебіторська заборгованість за договором про відступлення права вимоги | 23`750 | 23`750 | 23`750 | 23`750 |
| Інша дебіторська заборгованість | 2`300 | 2`841 | 2`300 | 2`841 |
| | 151`172 | 217`408 | 151`172 | 217`408 |
| Фінансові зобов'язання, що обліковуються за амортизованою собівартістю Реструктуризована | | | | |
| кредиторська заборгованість | 16`933 | 18`015 | 16`933 | 18`015 |
| Довгострокові векселі видані | - | - | - | - |
| Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги | 1`512`509 | 1`010`518 | 1`512`509 | 1`010`518 |
| Інші поточні зобов'язання | 85`193 | 113`977 | 85`193 | 113`977 |
| | 1`614`635 | 1`142`510 | 1`614`635 | 1`142`510 |

35. Плани керівництва

Керівництво Групи вважає, що завдяки переходу на розрахунки за приєднану потужність, для всіх категорій споживачів, грошові потоки від , рівень дебіторської заборгованості зменшиться і її якість буде зростати.

Крім того у 2020 році Група планує запровадити ряд ініціатив із скорочення витрат. В результаті збільшення грошових потоків від споживачів послуг з приєднаної потужності та скорочення витрат, керівництво очікує, що чисті грошові потоки від операційної діяльності будуть на рівні достатньому для своєчасного погашення зобов'язань Групи.

В березні 2019 року Керівництво Групи звернулось до суду з адміністративним позовом, у якому просить визнати бездіяльність Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг по збільшенню Групі тарифу на послуги з розподілу природного газу протиправною та стягнути з Державного бюджету України через Державну казначейську службу України заповідяну Національною комісією, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг відбудеться збільшення тарифів на розподіл природнього газу. Отримані гороші дозволять, в повній мірі, покрити поточні видатки Групи та покрити накопичені збитки, що виникали за рахунок занижених тарифів на розподіл природного газу у 2015-2019 роках.

36. Події після звітної дати

Події, які трапились в проміжку між датою балансу та датою публікації фінансової звітності, можуть потребувати коригувань активів та зобов'язань. Ця фінансова звітність не містить будь-яких коригувань у зв'язку з подіями які трапилися після звітного періоду.

Після звітної дати не було інших суттєвих подій, які впливають на розуміння цієї фінансової звітності.

Голова правління Горда В.Є.

Головний бухгалтер Флюндра С.І.

XV. Відомості про аудиторський звіт

| | | |
|---|--|--|
| 1 | Найменування аудиторської фірми (П.І.Б. аудитора - фізичної особи - підприємця) | ТОВ "КРЕСТОН ДЖІ СІ ДЖІ АУДИТ" |
| 2 | Ідентифікаційний код юридичної особи (реєстраційний номер облікової картки платника податків - фізичної особи) | 31586485 |
| 3 | Місцезнаходження аудиторської фірми, аудитора | 03150, м. Київ, вул. Антоновича, 172 |
| 4 | Номер реєстрації аудиторської фірми (аудитора) в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності | 2846 |
| 5 | Дата і номер рішення про проходження перевірки системи контролю якості аудиторських послуг (за наявності) | номер: 339/3, дата: 23.02.2017 |
| 6 | Звітний період, за який проведено аудит фінансової звітності | з 01.01.2019 по 31.12.2019 |
| 7 | Думка аудитора (01 - немодифікована; 02 - із застереженням; 03 - негативна; 04 - відмова від висловлення думки) | 02 - із застереженням |
| 8 | Пояснювальний параграф (за наявності) | <p>Операційне середовище</p> <p>Ми звертаємо увагу на Примітку 31 до цієї консолідованої фінансової звітності, у якій йдеться про те, що вплив економічної кризи та політичної нестабільності, які тривають в Україні, а також їхнє остаточне врегулювання неможливо передбачити з достатньою вірогідністю, і вони можуть негативно вплинути на економіку України та операційну діяльність Групи. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.</p> <p>Фінансове середовище</p> <p>Ми звертаємо увагу на Примітку 31 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.</p> |

| | | |
|----|--|---|
| | | |
| 9 | Номер та дата договору на проведення аудиту | номер: 38A580-10046-19, дата: 05.11.2019 |
| 10 | Дата початку та дата закінчення аудиту | дата початку: 05.11.2019, дата закінчення: 18.03.2020 |
| 11 | Дата аудиторського звіту | 18.03.2020 |
| 12 | Розмір винагороди за проведення річного аудиту, грн | 174 000,00 |
| 13 | Текст аудиторського звіту | |

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку

Акціонерам та керівництву АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА

«ОПЕРАТОР ГАЗОРОЗПОДІЛЬНОЇ СИСТЕМИ «ЧЕРНІВЦІГАЗ»

Звіт щодо аудиту консолідованої фінансової звітності

Думка із застереженням

Ми провели аудит консолідованої фінансової звітності АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ОПЕРАТОР ГАЗОРОЗПОДІЛЬНОЇ СИСТЕМИ «ЧЕРНІВЦІГАЗ» та його дочірніх підприємств («Група»), що складається з консолідованого звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2019 р., консолідованого звіту про сукупний дохід, консолідованого звіту про зміни у власному капіталі та консолідованого звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до консолідованої фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком впливу питань, описаних у 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 (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

Як зазначено у Примітці 29 консолідованої фінансової звітності Групи за 2019 рік, керівництво Групи прийняло рішення не розкривати назву фактичної контролюючої сторони для цілей цієї консолідованої фінансової звітності, що є порушенням вимог пункту 13 МСБО 24 "Розкриття інформації про пов'язані сторони".

Отже, у нас не було можливості отримати прийнятні аудиторські докази у достатньому обсязі щодо

повноти розкриття Групою інформації стосовно переліку підприємств, які перебувають під контролем або спільним контролем кінцевої контролюючої сторони Групи станом на 31 грудня 2019 року та за 2019 фінансовий рік. Відповідно, ми не мали змоги в повній мірі оцінити потенційний вплив відносин із пов'язаними сторонами на фінансову звітність та повноту розкриття залишків та операцій з пов'язаними сторонами у консолідованій фінансовій звітності Групи за 2019 фінансовий рік.

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

Пояснювальний параграф

Операційне середовище

Ми звертаємо увагу на Примітку 31 до цієї консолідованої фінансової звітності, у якій йдеться про те, що вплив економічної кризи та політичної нестабільності, які тривають в Україні, а також їхнє остаточне врегулювання неможливо передбачити з достатньою вірогідністю, і вони можуть негативно вплинути на економіку України та операційну діяльність Групи. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Фінансове середовище

Ми звертаємо увагу на Примітку 31 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 2.2 консолідованої фінансової звітності, у якій зазначається, що Група понесла чистий збиток у сумі 427 870 тис. грн. (2018: чистий збиток у сумі 357 678 тис. грн.) та мала накопичені збитки у сумі 1 236 720 тис. грн. (2018: накопичені збитки у сумі 806 329 тис. грн.). Також, станом на 31 грудня 2019 р. поточні зобов'язання Групи перевищували її поточні активи на 1 351 940 тис. грн. (2018: 893 673 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, які, на наше професійне судження, були значущими під час аудиту консолідованої фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядались в контексті аудиту консолідованої фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні нашої думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

Додатково до питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням» та розділі «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності», ми визначили, що описані нижче питання є

ключовими питаннями аудиту, які слід відобразити в нашому звіті.

1. Резерв покриття судових процесів та претензій

Ми зосередили свою увагу на цій ділянці в якості ключового питання аудиту у зв'язку з тим, що визнання та оцінка резервів стосовно результатів 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 проводились 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 фінансової звітності

Інформація щодо покриття судових процесів та претензій наведено в Примітках 4 та 31 до консолідованої фінансової звітності.

2. 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 відповідність 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 31 до консолідованої фінансової звітності.

3. Повнота і своєчасність визнання виручки від основної діяльності

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

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

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 білінгової програми до бухгалтерського обліку, а також зіставили дані Балансу газу за звітний та попередній рік та дані бухгалтерського обліку стосовно продажу газу;
- Ми обговорили з керівництвом Групи існуючу систему внутрішнього контролю обліку реалізації газу за категоріями споживачів;
- Ми вибірково переглянули первинні документи реалізації за січень 2020 року на предмет виявлення сум, що належать до операцій 2019 року.

Інформація щодо продажу природного газу наведена у Примітці 21 до консолідованої фінансової звітності.

Інші питання

Аудит консолідованої фінансової звітності АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ОПЕРАТОР ГАЗОРОЗПОДІЛЬНОЇ СИСТЕМИ «ЧЕРНІВЦІГАЗ» за рік, що закінчився 31 грудня 2018 р., був проведений іншим аудитором, який 18 березня 2019 року висловив модифіковану думку щодо цієї консолідованої фінансової звітності у зв'язку з прийняттям рішення Групою не розкривати ім'я фактичної контролюючої сторони Групи.

Інша інформація, що не є фінансовою звітністю та звітом аудитора щодо неї

Управлінський персонал Групи несе відповідальність за іншу інформацію, підготовлену станом на 31 грудня 2019 року та за рік, що закінчився зазначеною датою. Інша інформація складається з наступних звітів:

1. Річна інформація про емітента цінних паперів за 2019 рік;
2. Консолідований звіт про управління за 2019 рік.

Наша думка щодо консолідованої фінансової звітності Групи не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

У зв'язку з нашим аудитом консолідованої фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

Річна інформація емітента цінних паперів за 2019 рік

Група планує підготувати та оприлюднити річну інформацію про емітента цінних паперів за 2019 рік

після дати оприлюднення цього звіту незалежного аудитора. Після отримання та ознайомлення з Річною інформацією про емітента цінних паперів, якщо ми дійдемо висновку, що в ньому існує суттєве викривлення, ми повідомимо про це питання додатково тих осіб, кого наділено найвищими повноваженнями.

Консолідований звіт про управління за 2019 рік (до складу входить звіт про корпоративне управління емітента за 2019 рік)

У консолідованому звіті про управління, ми не виявили суттєву невідповідність між іншою інформацією та консолідованою фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або того, що ця інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення, та ми не виявили таких фактів, які б необхідно було включити до нашого звіту незалежного аудитора, крім інформації про яку йдеться мова у параграфі розділу «Основа для думки із застереженням нашого звіту».

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання консолідованої фінансової звітності відповідно до МСФЗ та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року № 996-XIV 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 управлінський персонал несе відповідальність за оцінку 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 управлінський персонал або планує ліквідувати Групу чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

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

Відповідальність аудитора за аудит консолідованої фінансової звітності

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

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

- ідентифікуємо та визначаємо ризики суттєвого викривлення консолідованої фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо та виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, та отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, 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 та відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, доходимо висновку, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів здатність Групи продовжувати безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у консолідованій фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Тим не менш, майбутні події або умови можуть примусити Групу припинити свою діяльність на безперервній основі.
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст консолідованої фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує консолідована фінансова звітність операції та події, що лежать в основі її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.
- отримуємо прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі щодо фінансової інформації суб'єктів господарювання або господарської діяльності Групи для висловлення думки щодо консолідованої фінансової звітності. Ми несемо відповідальність за керування, нагляд та виконання аудиту Групи. Ми несемо відповідальність за висловлення нами аудиторської думки.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, інформацію про запланований обсяг та час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, виявлені під час аудиту, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали доречні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їх про всі стосунки та інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовно, щодо відповідних застережних заходів.

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

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

Думка щодо інформації у Звіті про корпоративне управління Компанії, розкриття якої вимагається пп.5-9 частини 3 ст.40-1 Закону 3480-IV

На підставі роботи, проведеної нами під час аудиту, ми прийшли до висновку, що інформація а саме: опис основних характеристик систем внутрішнього контролю і управління ризиками Групи; перелік осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцій Групи; інформація про будь-які обмеження прав участі та голосування акціонерів (учасників) на загальних зборах емітента; порядок призначення та звільнення посадових осіб Групи; повноваження посадових осіб Групи, розкрита у Звіті про корпоративне управління станом на 31.12.19, як вимагається пп. 5-9 частини 3 ст. 40-1 Закону 3480-IV та підпунктами 5-9 пункту 4 розділу VII додатка 38 «Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів», затвердженого рішення НКЦПФР 03.12.2013 № 2826 (із змінами)) (далі - Положення 2826), а також узгоджується із інформацією, що міститься у внутрішніх, корпоративних та статутних документах Групи за звітний період, що закінчився 31 грудня 2019 року,

крім інформації, що зазначена у розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту.

Крім того, ми перевірили інформацію, включену до Звіту про корпоративне управління, розкриття якої вимагається пп.1-4 частини 3 ст.40-1 Закону 3480-IV, а саме:

- посилання на власний кодекс корпоративного управління, яким керується Група, або на кодекс корпоративного управління фондової біржі, об'єднання юридичних осіб або інший кодекс корпоративного управління, який Компанія добровільно вирішила застосовувати з розкриттям відповідної інформації про практику корпоративного управління, застосовувану понад визначені законодавством вимоги;
- інформація про проведені загальні збори акціонерів (учасників) та загальний опис прийнятих на зборах рішень;
- про персональний склад Наглядової ради та колегіального виконавчого органу Групи, їхніх комітетів (за наявності), інформацію про проведені засідання та загальний опис прийнятих на них рішень.

При перевірці зазначеної інформації, яка включена Групою до Звіту про корпоративне управління, ми встановили, що Звіт про корпоративне управління не містить посилань на власний кодекс корпоративного управління (за його відсутності) та відповідних пояснень з приводу зазначеного, що додаються до Звіту.

Відповідно до вимог статті 14 Закону України від 21.12.2017 № 2258-VIII «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» (далі – Закон) надається додаткова інформація щодо:

- 1) ТОВ “КРЕСТОН ДЖІ СІ ДЖІ АУДИТ” було призначено для виконання цього завдання з обов'язкового аудиту Наглядовою радою Групи 04 листопада 2019 року у відповідності до Статуту.
- 2) Загальна тривалість виконання завдання з обов'язкового аудиту консолідованої фінансової звітності Групи ТОВ “КРЕСТОН ДЖІ СІ ДЖІ АУДИТ” з урахуванням повторних призначень становить один рік.
- 3) Метою нашого аудиту є підвищення ступеня довіри визначених користувачів до консолідованої фінансової звітності Групи. Обсяг аудиту визначено нами таким чином, щоб ми могли отримати прийнятні аудиторські докази у достатньому обсязі для висловлення нашої думки про те, чи складена фінансова звітність Групи у всіх суттєвих аспектах відповідно до застосовної концептуальної основи фінансового звітування з урахуванням обґрунтованості облікових оцінок, засобів контролю, а також специфіки галузі в якій Група здійснює свою діяльність.
- 4) Наш аудит проведено згідно з МСА та відповідними етичними вимогами і він надає нам можливість сформулювати таку думку. Внаслідок властивих для аудиту обмежень більшість аудиторських доказів, на основі яких сформовані наші висновки та на яких ґрунтується наша думка, є швидше переконливими, ніж остаточними, а отже аудит не надає абсолютної гарантії, що фінансова звітність не містить викривлень, і наш аудит не гарантує майбутню життєздатність Групи, ефективність чи результативність ведення справ Групи управлінським персоналом.
- 5) Загальні процедури ідентифікації та оцінки ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства чи помилки, які застосовувалися під час нашого аудиту:
 - аналіз середовища внутрішнього контролю Групи, процесу ідентифікації бізнес-ризиків, доречних для цілей фінансового звітування, які застосовані у Групи, оцінювання значущості ризиків, ймовірності їх виникнення, а також прийнятих рішень Компанією щодо механізму розгляду цих ризиків;
 - процедури зовнішнього підтвердження, у т.ч. щодо залишків рахунків дебіторської заборгованості та їх умови, а також провели інспектування документів після завершення періоду та системи внутрішнього контролю Групи, пов'язаною із сплатою дебіторської заборгованості та інших фінансових активів.
 - аналіз регуляторних ризиків (регуляторне середовище, у т.ч. застосована концептуальна основа фінансового звітування, правове та політичне середовище);
 - розуміння заходів контролю ІТ, включаючи пов'язані бізнес-процеси, що стосуються фінансового звітування, основних заходів, які Компанія використовує для моніторингу внутрішнього контролю за фінансовим звітуванням;
 - тестування журнальних проводок;
 - аналіз інформації, що отримана у попередніх періодах;
 - виконання аналітичних процедур по суті разом із детальними тестами, як процедурами по суті відповідно до вимог професійних стандартів щодо відображених сум/або коефіцієнтів, беручи до уваги джерело, порівнянність, характер і відповідність доступної інформації, та заходи внутрішнього контролю за підготовкою фінансової звітності.
 - аналіз обставин щодо впливу на коефіцієнти, які використовуються для оцінки фінансового стану, результатів діяльності або руху грошових коштів Групи та мали прогнозно привести до викривлень інформації, зокрема змін в тенденціях чи важливих коефіцієнтах фінансової звітності або їх співвідношеннях.
- 6) Серед ідентифікованих нами ризиків, які були значущими під час аудиту консолідованої фінансової звітності Групи поточного періоду, на які згідно з нашими професійними судженнями доцільно було звернути увагу та які призвели до модифікації нашої думки, викладені у розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту. Наші дії у відповідь

на оцінені ризики щодо розкриття операцій з пов'язаними особами включали: обговорення з командою із завдання вразливості фінансової звітності до ризиків шахрайства; пошук належної історичної інформації, зокрема через інтернет або особливі зовнішні бази даних ділової інформації; оцінювання розкриттів інформації щодо пов'язаної сторони у контексті вимог до розкриттів інформації застосованої концептуальної онови фінансового звітування; поєднання запитів щодо розуміння заходів контролю та обговорення з управлінським персоналом і тими, кого наділено найвищими повноваженнями, фактів нерозкриття інформації щодо пов'язаних осіб у т.ч. кінцевих бенефіціарних власників; аналіз надійності відповідей та запевнень управлінського персоналу.

- 7) У розділі “Ключові питання аудиту” цього звіту нами розкриті питання, що мали найбільше значення під час аудиту консолідованої фінансової звітності поточного періоду, та на які, на наше професійне судження, доцільно звернути увагу. Ці питання були розглянуті в контексті нашого аудиту консолідованої фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні нашої думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.
- 8) У розділі “Пояснювальний параграф” цього звіту нами розкрито питання, на які, на наше професійне судження, також доцільно звернути увагу. Ці питання були розглянуті в контексті нашого аудиту консолідованої фінансової звітності в цілому, при цьому ми не вносили подальших застережень до нашої думки щодо цих питань.
- 9) Під час проведення даного завдання з обов'язкового аудиту нами не було виявлено інших питань стосовно аудиторських оцінок, окрім тих, що зазначено у розділі “Ключові питання аудиту” цього звіту, інформацію щодо яких ми вважаємо за доцільне розкрити у відповідності до вимог частини 4.3 статті 14 Закону.
- 10) Виявлені нами порушення не пов'язані із ризиком шахрайства.
- 11) Інформацію, що міститься у даному звіті незалежного аудитора, щодо аудиту консолідованої фінансової звітності Групи було узгоджено з інформацією у Додатковому звіті для Наглядової ради.
- 12) ТОВ “КРЕСТОН ДЖІ СІ ДЖІ АУДИТ” не надавало Групі інших послуг, заборонених відповідно до вимог статті 6 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 № 2258-VIII протягом 2019 року та у період з 1 січня 2020 року до дати підписання цього звіту незалежного аудитора.
- 13) ТОВ «КРЕСТОН ДЖІ СІ ДЖІ АУДИТ» та ключовий партнер з аудиту є незалежними по відношенню до Групи згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Під час проведення аудиту нами не було встановлено жодних додаткових фактів або питань, які могли б вплинути на нашу незалежність та на які ми б хотіли звернути Вашу увагу.
- 14) Протягом 2019 року ТОВ «КРЕСТОН ДЖІ СІ ДЖІ АУДИТ» не надавало Групі інші послуги, окрім послуг з обов'язкового аудиту.

Відповідно до розділу XV додатка 38 Положення 2826

| | | |
|----|--|--|
| 1 | Найменування аудиторської фірми | ТОВ “КРЕСТОН ДЖІ СІ ДЖІ АУДИТ” |
| 2 | Ідентифікаційний код юридичної особи | 31586485 |
| 3 | Місцезнаходження аудиторської фірми | 03150, м. Київ, вул. Антоновича, 172 |
| 4 | Номер реєстрації аудиторської фірми в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності | 2846 |
| 5 | Дата і номер рішення про проходження перевірки системи контролю якості аудиторських послуг | 23.02.2017 № 339/3 |
| 6 | Звітний період, за який проведено аудит фінансової звітності | 2019 рік |
| 7 | Номер та дата договору на проведення аудиту | Договір №38A580-10046-19 від 05.11.2019 року |
| 8 | Дата початку та дата закінчення аудиту | 05.11.2019 до 18.03.2020 |
| 9 | Дата аудиторського звіту | 18.03.2020 |
| 10 | Розмір винагороди за проведення річного аудиту, грн | 174 000,00 грн., в т.ч. ПДВ 29 000,00 грн. |

Ключовим партнером із завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є:
Гордич Люся Григорівна.

Ключовий партнер із завдання

Гордич Люся Григорівна

Сертифікат аудитора: серії А №007469

Директор

ТОВ «Крестон Джі Сі Джі Аудит»

Андрій Домрачов Павлович

Сертифікат аудитора : серії А №004891

БЦ Палладіум Сіті

Київ, 03150, Україна

вул. Горького (Антоновича), 172

18 березня 2020
Київ, Україна

XVI. Твердження щодо річної інформації

Голова Правління Горда Віктор Євгенович сверджує, що наскільки йому це відомо, річна фінансова звітність, підготовлена відповідно до стандартів бухгалтерського обліку, що вимагаються згідно із Законом України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні", містить достовірне та об'єктивне подання інформації про стан активів, пасивів, фінансовий стан, прибутки та збитки емітента, а також про те, що звіт керівництва включає достовірне та об'єктивне подання інформації про розвиток і здійснення господарської діяльності і стан емітента, разом з описом основних ризиків та невизначеностей, з якими вони стикаються у своїй господарській діяльності.

XIX. Відомості щодо особливої інформації та інформації про іпотечні цінні папери, що виникала протягом періоду

| Дата виникнення події | Дата оприлюднення Повідомлення (Повідомлення про інформацію) у загальнодоступній інформаційній базі даних НКЦПФР або через особу, яка провадить діяльність з оприлюднення регульованої інформації від імені учасників фондового ринку | Вид інформації |
|-----------------------|---|--|
| 1 | 2 | 3 |
| 19.02.2019 | 19.02.2019 | Відомості про зміну складу посадових осіб емітента |
| 20.03.2019 | 21.03.2019 | Відомості про прийняття рішення про попереднє надання згоди на вчинення значних правочинів |
| 20.03.2019 | 21.03.2019 | Відомості про зміни до статуту, пов'язані із зміною прав акціонерів |
| 20.03.2019 | 21.03.2019 | Відомості про зміну складу посадових осіб емітента |
| 08.04.2019 | 08.04.2019 | Відомості про зміну складу посадових осіб емітента |
| 28.05.2019 | 28.05.2019 | Відомості про зміну типу акціонерного товариства |
| 03.06.2019 | 04.06.2019 | Відомості про зміну складу посадових осіб емітента |
| 01.07.2019 | 02.07.2019 | Відомості про зміну складу посадових осіб емітента |