

# Титульний аркуш

23.04.2020

(дата реєстрації емітентом електронного документа)

№ 1

(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

(посада)

Пікінер С.Ю.

(підпис)

(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 "ДНІПРОГАЗ"
2. Організаційно-правова форма: Приватне акціонерне товариство
3. Ідентифікаційний код юридичної особи: 20262860
4. Місцезнаходження: 49029, Україна, Дніпропетровська обл., м.Дніпро, вул.О.Кониського,5
5. Міжміський код, телефон та факс: 056 745 23 03, 056 745 23 03
6. Адреса електронної пошти: Viktoriya.Zhevzyk@dpgorgas.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, Згідно Протоколу засідання Наглядової ради АТ "ДНІПРОГАЗ" №17/04-2020 від 17.04.2020 року було прийнято рішення затвердити річну інформацію Товариства за 2019 рік .
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

<https://dpgor.104.ua/ua/>

23.04.2019

(адреса сторінки)

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

12. Інформація про власників пакетів 5 і більше відсотків акцій із зазначенням відсотка, кількості, типу та/або класу належних їм акцій	X
13. Інформація про зміну акціонерів, яким належать голосуючі акції, розмір пакета яких стає більшим, меншим або рівним пороговому значенню пакета акцій	
14. Інформація про зміну осіб, яким належить право голосу за акціями, сумарна кількість прав за якими стає більшою, меншою або рівною пороговому значенню пакета акцій	
15. Інформація про зміну осіб, які є власниками фінансових інструментів, пов'язаних з голосуючими акціями акціонерного товариства, сумарна кількість прав за якими стає більшою, меншою або рівною пороговому значенню пакета акцій	
16. Інформація про структуру капіталу, в тому числі із зазначенням типів та класів акцій, а також прав та обов'язків акціонерів (учасників)	X
17. Інформація про цінні папери емітента (вид, форма випуску, тип, кількість), наявність публічної пропозиції та/або допуску до торгів на фондовій біржі в частині включення до біржового реєстру	X
1) інформація про випуски акцій емітента	X
2) інформація про облигації 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 облигацій 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

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 заміни іпотечних активів у складі іпотечного покриття або включення нових іпотечних активів до складу іпотечного покриття

4) відомості про структуру іпотечного покриття іпотечних облігацій за видами іпотечних активів та інших активів на кінець звітного періоду

5) відомості щодо підстав виникнення у емітента іпотечних облігацій прав на іпотечні активи, які складають іпотечне покриття станом на кінець звітного року

38. Інформація про наявність прострочених боржником строків сплати чергових платежів за кредитними договорами (договорами позики), права вимоги за якими забезпечено іпотеками, які включено до складу іпотечного покриття

39. Інформація про випуски іпотечних сертифікатів

40. Інформація щодо реєстру іпотечних активів

41. Основні відомості про ФОН

42. Інформація про випуски сертифікатів ФОН

43. Інформація про осіб, що володіють сертифікатами ФОН

44. Розрахунок вартості чистих активів ФОН

45. Правила ФОН

46. Примітки:

На кінець звітного періоду засновник в особі Державного комітету України по нафті та газу ліквідований. На Товаристві відсутня посада корпоративного секретаря. Послугами рейтингового агенства не користується. Згідно протоколу загальних зборів акціонерів Товариства, які відбулися 11.04.2019р. у зв'язку з відсутністю чистого прибутку за підсумками роботи Товариства у 2018 році було прийнято рішення дивіденди не нараховувати та не сплачувати. Також на момент складання річного звіту було проведено загальні збори Товариства 02.04.2020 року, і за підсумками роботи Товариства у 2019 році у зв'язку з відсутністю чистого прибутку, було прийнято рішення дивіденди не нараховувати. Інформація про зміну акціонерів, яким належать голосуючі акції, розмір пакета яких стає більшим, меншим або рівним пороговому значенню пакета акцій відсутня. Інформація про зміну осіб, яким належить право голосу за акціями, сумарна кількість прав за якими стає більшою, меншою або рівною пороговому значенню пакета акцій відсутня. 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 відсутня. Протягом звітного періоду випуск облігацій, похідних цінних паперів та інших цінних паперів не проводили. Інформація про забезпечення

випуску боргових цінних паперів та придбання власних акцій емітентом протягом звітного періоду відсутня. Інформація про наявність у власності працівників емітента цінних паперів (крім акцій) такого емітента відсутня. Працівників які володіють акціями емітента у розмірі понад 0,1 відсотка розміру статутного капіталу не має. Рішення про надання згоди на вчинення значних правочинів, про надання згоди на вчинення правочинів, щодо вчинення яких є заінтересованність не приймалися. Так як випуск боргових цінних паперів не здійснювався, гарантії третіх осіб нема потреби. Інформація про іпотечні цінні папери протягом 2019 року не виникала. Річна фінансова звітність поручителя, що здійснює забезпечення випуску боргових цінних паперів та звіт про стан об'єкта нерухомості не складається та не надається.

### III. Основні відомості про емітента

**1. Повне найменування**

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ОПЕРАТОР ГАЗОРОЗПОДІЛЬНОЇ СИСТЕМИ "ДНІПРОГАЗ"

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

A01 №064314

**3. Дата проведення державної реєстрації**

18.04.1997

**4. Територія (область)**

Дніпропетровська обл.

**5. Статутний капітал (грн)**

1968036

**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)**

1300

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

35.22 - Розподілення газоподібного палива через місцеві (локальні) трубопроводи

42.21 - Будівництво трубопроводів

**10. Банки, що обслуговують емітента**

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

АБ "Кліринговий Дім" м.Київ

2) МФО банку

-

3) Поточний рахунок

UA123006470000000260011842094

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

-

5) МФО банку

-

6) Поточний рахунок

-

**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
Розподіл природного газу, газу (метану) вугільних родовищ	б/н	19.06.2017	Національна комісія, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг	

Опис	АТ "ДНПРОГАЗ" являється монополістом з розподілу газу фізичним та юридичним особам м.Дніпро і Дніпропетровського району. Згідно Постанови НКРЕКП №816 від 19.06.2017р. видано ліцензію на право провадження господарської діяльності з розподілу газу в межах території м.Дніпро та Дніпропетровського району. Постанова набрала чинності з 27 червня 2017 року. Ліцензія безстрокова та не має номера.			
Господарська діяльність з будівництва об'єктів IV і V категорії складності	45-Л	07.12.2015	Державна архітектурно-будівельна інспекція	07.12.2020
Опис	Після закінчення терміну дії АТ "ДНПРОГАЗ" планує продовжувати Дозвіл на господарську діяльність з будівництва об'єктів.			

## 16. Судові справи емітента

№ з/п	Номер справи	Найменування суду	Позивач	Відповідач	Третя особа	Позовні вимоги	Стан розгляду справи
1	904/1224/18	Господарський суд Дніпропетровської області Центральний апеляційний господарський суд Верховний Суд Господарський суд Дніпропетровської області Центральний апеляційний господарський суд Верховний Суд	АТ "НАК "Нафтогаз України"	АТ "ДНІПРОГАЗ"	-	Стягнення заборгованості 3% річних та пені за договором купівлі-продажу природного газу №13-118-ВТВ від 04.01.2013 в розмірі 104 708 654,02грн.	Рішенням суду 1 інстанції від 08.11.18 в позові відмовлено. Постановою ЦАГС від 13.02.19 рішення скасовано, позов задоволено. Постановою ВС від 14.05.19 постанову ЦАГС залишено в силі. Виконання рішення зупинене згідно ухвали ГСДО від 13.06.2019Рі
<b>Примітки:</b>							
2	904/2732/18	Господарський суд Дніпропетровської області Центральний апеляційний господарський суд Верховний Суд Господарський суд Дніпропетровської області Центральний апеляційний господарський суд Верховний Суд Господарський суд	АТ "Укртрансгаз"	АТ "ДНІПРОГАЗ"	1. АТ "НАК "Нафтогаз України" 2. Дніпровський Національний університет імені Олеся Гончара 3. Технологічний коледж Дніпропетровського державного аграрно-економічного університету 4. Дніпропетровська дирекція УДППЗ	Стягнення заборгованості, пені, 3% річних, інфляційних збитків за балансування обсягів природного газу за періоди 2016-2017 років року за договором транспортування природного газу №1512000733 від 17.12.2015 в розмірі 547 968 885, 53 грн.	Рішенням суду 1 інстанції 28.03.19 позов задоволено. Постановою ЦАГС від 01.08.19 рішення скасовано, позов задоволено частково, стягнуто 186 582 865,00 грн. Постановою



		Дніпропетровської областіЦ			"Укрпошта"5. ДВНЗ "Український Держ		ВС від 14.11.19 справу направлено на новий розгляд до суду апеляційної інстанції в
<b>Примітки:</b>							
3	904/3974/18	Господарський суд Дніпропетровської областіЦентральний апеляційний господарський суд Верховний Суд	ДК "Газ України" НАК "Нафтогаз України"	АТ "ДНІПРОГАЗ"	-	стягнення інфляційних та 3% річних за договором №06/10-1979 від 20.12.2010 року про закупівлю природного газу в розмірі 20 245 851,96 грн	Рішенням суду 1 інстанції від 03.12.18 в позові відмовлено. Постановою ЦАГС від 09.09.19 рішення залишено в силі. Постановою ВС від 04.12.19 рішення залишено в силі
<b>Примітки:</b>							
4	904/4319/18	Господарський суд Дніпропетровської області	ДК "Газ України" НАК "Нафтогаз України"	АТ "ДНІПРОГАЗ"	-	Стягнення інфляційних та 3% річних за договором №06/10-2016 от 20.12.2010 року про закупівлю природного газу в розмірі 12 250 882,86 грн.	Рішенням суду 1 інстанції від 12.12.18 позов задоволено.Пос тановою ЦАГС від 19.03.19 апеляційну скаргу відхилено.Пост ановою ВС від 19.12.19 рішення та постанову скасовано,справ у направлено на новий розгляд до суду першої

							інстанції.Справа на розг
<b>Примітки:</b>							
5	826/7112/18	Окружний адміністративний суд міста КиєваШостий апеляційний адміністративний суд Верховний Суд	АТ "ДНІПРОГАЗ"	Національна комісія, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг	-	Про визнання протиправною бездіяльності з перегляду тарифу на послуги розподілу природного газу для АТ "Дніпрогаз"; зобов'язання встановити економічно обґрунтований тариф; компенсація недоотриманої тарифної виручки у зв'язку із зменшенням обсягів розподілу природного газу у 2015 році в сумі 127 086,2тис. грн.	Рішенням суду 1 інстанції від 10.06.19 позов задоволено. Постановою ШААС від 28.08.19 рішення суду залишено в силі.Справа на розгляді у ВС
<b>Примітки:</b>							
6	904/5740/19	Господарський суд Дніпропетровської областіЦентральний апеляційний господарський суд	АТ "НАК "Нафтогаз України"	АТ "ДНІПРОГАЗ"	-	Стягнення інфляційних витрат за договором купівлі-продажу природного газу №13-118-ВТВ від 04.01.2013 в розмірі 9 868 161,22 грн.	Рішенням суду 1 інст. від 05.02.20 позов задоволено. Справа на розгляді в суді апеляційної інстанції
<b>Примітки:</b>							
7	904/5361/19	Господарський суд Дніпропетровської області	АТ "Укртрансгаз"	АТ "ДНІПРОГАЗ"	-	Стягнення заборгованості, пені та 3% річних за балансування обсягів природного газу за період березень - червень 2018 року за договором транспортування природного газу №1512000733 від 17.12.2015 в розмірі 88178370,51 грн.	Рішенням суду 1 інстанції 18.02.20 у задоволенні позову відмовлено.
<b>Примітки:</b>							
8	904/5916/19	Господарський суд Дніпропетровської області	АТ "Укртрансгаз"	АТ "ДНІПРОГАЗ"	-	Стягнення заборгованості, пені, 3% річних, інфляційних витрат за балансування обсягів природного газу за період	Справа на розгляді в суді 1 інстанції

						липень 2018 - лютий 2019 років за договором транспортування природного газу №1512000733 від 17.12.2015 в розмірі 246 108 340,67 грн.	
<b>Примітки:</b>							
9	160/2347/19	Дніпропетровський окружний адміністративний суд Третій апеляційний адміністративний суд Верховний суд	АТ "ДНПРОГАЗ"	Національна комісія, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг	-	Стягнення майнової шкоди в розмірі 243 525 571,41 грн.	Рішенням суду 1 інстанції позов задоволено. Постановою ТААС від рішення скасовано, у позові відмовлено. АТ "Дніпрогаз" подано касаційну скаргу, справа на розгляді у ВС
<b>Примітки:</b>							
10	913/238/19	Господарський суд Луганської області	АТ "ДНПРОГАЗ"	ПрАТ "Северодонецьке об'єднання "АЗОТ"	-	Стягнення 105 000 000,00 грн.	Рішенням суду 1 інстанції позов задоволено. Рішення набрало законної сили
<b>Примітки:</b>							

## 17. Штрафні санкції емітента

№ з/п	Номер та дата рішення, яким накладено штрафну санкцію	Орган, який наклав штрафну санкцію	Вид стягнення	Інформація про виконання
1	№501, 05.04.2019	НКРЕКП	штраф	Не виконувалась. Постанову скасовано постановою Третього апеляційного адміністративного суду від 12.03.20 по справі 160/3512/19
<b>Примітки:</b>				
2	№502, 05.04.2019	НКРЕКП	штраф	Не виконувалась. Постанову скасовано рішенням Дніпропетровського окружного адміністративного суду від 18.10.19 по справі 160/3679/19
<b>Примітки:</b>				
3	№2646, 06.12.0209	НКРЕКП	штраф	Не виконувалась. Постанову оскаржено до Дніпропетровського окружного адміністративного суду, справа №160/899/20
<b>Примітки:</b>				
4	№791-р, 10.12.2019	АМКУ	штраф	Не виконувалось. Рішення оскаржено до Господарського суду м. Києва, справа №910/2420/20
<b>Примітки:</b>				

## XI. Опис бізнесу

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

Відповідно до затвердженої організаційної структури (Протокол Наглядової ради №24/12-2019 від 24.12.2019р.) було внесено зміни до штатного розкладу, видані відповідні накази по Товариству та здійснені інші необхідні дії щодо виконання прийнятого рішення, а саме введено управління зовнішніх комунікацій та відділ тендерних закупівель.

**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**

Середня кількість працівників - 1300 осіб. Середня численість позаштатних працівників та сумісників - 20 осіб. Чисельність працівників, які працюють на умовах неповного робочого часу (дня, тижня) - 4 особи. Фонд оплати праці - всього 185 321,8 тис.грн.. На підприємстві забезпечується професійна підготовка, перепідготовка, підвищення кваліфікації робітників. За 2019 рік підвищено кваліфікації: 199 осіб, з них ІТП - 98 осіб, робочих - 101 осіб; навчено новим професіям (підготовка, перепідготовка суміжні професії) 34 особи.

**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 належить 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**

Спільна діяльність з іншими організаціями, підприємствами, установами відсутня.

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

Пропозицій щодо реорганізації з боку третіх осіб протягом звітного періоду не надходило.

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

Бухгалтерський облік ведеться на основі Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність України" відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ). Згідно зі статтею 8 Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність" від 16.07.1999р. №996-XIV ведення бухгалтерського обліку на Підприємстві здійснюється бухгалтерською службою, яку очолює головний бухгалтер. Відповідальність за організацію бухгалтерського обліку та забезпечення фіксування фактів здійснення усіх господарських операцій в первинних документах, зберігання опрацьованих документів, ругістрів та звітів протягом встановленого терміну, але не менше трьох років, несе посадова особа, котра здійснює керівництво підприємством згідно з установчими документами. Фінансова звітність містить інформацію про фінансове становище, результати діяльності та рух грошових коштів Підприємства за звітний період. Фінансова звітність Товариства складається з наступних звітів: Звіт про фінансовий стан, Звіт про фінансові результати; Звіт про рух грошових коштів; Звіт про власний капітал. Нарухування амортизації основних засобів та нематеріальних активів проводиться із застосуванням лінійного методу, здійснюється згідно рекомендованих строків корисного використання. 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. Згідно з положеннями МСБО 39, фінансові активи класифікуються, відповідно, як фінансові активи за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або

збитку, кредити та дебіторська заборгованість, інвестиції, утримувані до погашення, фінансові активи, наявні для продажу, або як похідні фінансові інструменти, визначені як інструменти хеджування при ефективному хеджуванні. Компанія визначає класифікацію фінансового активу при первісному визнанні. У випадку, якщо інвестиції не класифікуються як фінансові активи за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку, то при первісному визнанні до їх справедливої вартості додаються безпосередньо пов'язані з ними витрати за операцією. Всі операції з купівлі або продажу фінансових активів, що вимагають постачання активів у строк, встановлюваний законодавством або правилами, прийнятими на певному ринку (операції на "стандартних умовах"), визнаються на дату укладання угоди, тобто на дату, коли Компанія бере на себе зобов'язання купити або продати актив.

Дохід визнається тоді, коли є впевненість, що в результаті операції відбудеться збільшення економічних вигод Компанії, а сума доходу може бути достовірно визначена. Дохід оцінюється за справедливою вартістю компенсації, яка була отримана, за виключенням знижок, податків на реалізацію або мита. Нижче наведено критерії, в разі задоволення яких визнається дохід:

Дохід від транспортування газу:

Доходи транспортування газу споживачам визнаються відповідно до тарифів, встановлених НКРЕ та обсягів споживання.

Дохід від оренди:

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

Процентний дохід:

Для всіх фінансових інструментів, наявних для продажу, процентний дохід або витрати визнаються за методом ефективної ставки відсотка, що являє собою ставку за якою дисконтуються майбутні грошові потоки. Процентний дохід відображається у складі фінансових доходів у звіті про фінансові результати.

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. Поточний податок на прибуток Компанії розраховується відповідно до українського податкового законодавства й визначається на основі оподатковуваного прибутку і витрат, відображених у податковій декларації Компанії. В 2019 році ставка податку на прибуток становила 18%.

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 балансі.

**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**

Основним видом діяльності АТ "ДНПРОГАЗ" є розподіл природного, нафтового газу та газу (метану) вугільних родовищ році. За 2019 рік розподіл природного газу склав 710,63 млн.м.куб. Отримано доходів від розподілу природного газу в сумі 331,3 млн.грн. Послуги з розподілу природного газу усім категоріям споживачів надаються за тарифом, що встановлюється Національною комісією, що здійснює державне регулювання у сфері енергетики та комунальних послуг. У сфері надання послуг з розподілу природного газу Товариство підпадає під категорію підприємств, які є природними монополістами. Також Товариство у звітному періоді здійснювало роботу з комерційної діяльності, а саме: -видача технічних умов; -встановлення ПГЛ; -технічне обслуговування газопроводів і споруд на них за договорами; -послуги лабораторії та перевірка лічильників; -роботи з газифікації для фізичних та юридичних осіб (первинна газифікація-внутрішні газопроводи); -технічне обслуговування обладнання комунально-побутових об'єктів, котелень за договорами; -стандартне та не стандартне приєднання. Чистий дохід від комерційної діяльності за 2019 рік складає 37,8 млн.грн. Основний ринок споживачів - юридичні та фізичні особи м. Дніпро та Дніпропетровського району.

**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**

АТ "ДНПРОГАЗ" не планує значних інвестицій. За останні роки Товариство відчуження активів не здійснювало.

**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, прогностичні дати початку та закінчення діяльності та очікуване зростання виробничих потужностей після її завершення**

На балансі Товариства обліковується власне та державне майно. Останнє передано АТ "ДНПРОГАЗ" на підставі укладеної угоди з Міністерством енергетики та вугільної промисловості України про 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. До складу державного майна віднесене майно, що не підлягає приватизації, як то системи газопроводів, обладнання на них і спеціальний автотранспорт аварійного призначення. основні засоби, які обліковуються на балансі Товариства, розташовані на території м.Дніпро. Утримання державного майна, переданого Товариства, здійснюється за рахунок амортизаційних відрахувань. Основний обов'язок Товариства - безперебійне та безаварійне транспортування природного газу. У зв'язку

з цим приділяється особлива увага утриманню основних засобів у задовільному стані. На АТ "ДНПРОГАЗ" щорічно формується та узгоджується Інвестиційна програма, згідно якої Товариством виконуються роботи по утриманню власного та державного майна в задовільному стані. За 2019 рік для виконання таких робіт фактично було використано 12 млн.грн. без ПДВ, з них: на реконструкцію газопроводів (3,29 км) - 8,7 млн. грн.; на заміну відключаючих пристроїв (9 од.) - 1,9 млн.грн.; на капітальний ремонт анодного заземлення (20 об'єктів) - 1,4 млн.грн..

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

Велика ступінь залежності від прийняття Законів та постанов. Затвердження тарифів на розподіл природного газу з боку НКРЕКП. Наявність великої кількості газопроводів з закінченим терміном експлуатації.

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

Фінансування діяльності АТ "ДНПРОГАЗ" здійснюється на підставі затверджених НКРЕКП тарифів на розподіл природного газу за регульованим тарифом. Величина тарифів на послуги з розподілу природного газу повинна забезпечувати покриття витрат на утримання і розвиток газотранспортної системи, сплату податків, обов'язкових платежів та інше, виходячи з необхідності повного відшкодування всіх витрат. Але, на жаль, перегляд тарифів здійснюється не своєчасно та не в повному обсязі, що приводе до збитковості підприємства, відсутності вільних грошових коштів, можливості підвищення заробітної плати та придбання необхідних матеріалів.

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

Всі укладені договори на транспортування газу в 2019 році виконані підприємством в повному обсязі.

**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)**

Стратегія подальшої діяльності АТ "ДНПРОГАЗ": дотримання затвердженої НКРЕКП структури тарифу; виконання затвердженої інвестиційної програми; забезпечення дотримання дисципліни газоспоживання; виконання заходів, щодо підготовки до осінньо-зимового періоду; оптимізація та модернізація газорозподільних систем; покращення обліку природного газу, скорочення технологічних втрат газу; забезпечення своєчасного виконання регламентних робіт на газопроводах, спорудах та приладах обліку.

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

В звітному періоді грошові кошти не спрямовувалися на дослідження та розробки.

**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**

Найменування показників: 2017р. 2018р. 2019р.

Обсяг розподілу природного газу, млн.м.куб. 788,10; 830,02; 710,63



Інша діяльність, тис.грн.( з ПДВ) 21892; 31518; 37817  
 Фін.результати від операційної діяльності, тис.грн -30495; -36340; -361492  
 Середньооблікова чисельність працівників, чоловік 1437; 1361; 1300  
 Дебіторська заборгованість, тис.грн 145387; 215710; 319184  
 Кредиторська заборгованість  
 за товари, роботи, послуги , тис.грн. 191651; 425819; 708961

#### IV. Інформація про органи управління

Орган управління	Структура	Персональний склад
Загальні збори Товариства	Акціонери АТ "ДНІПРОГАЗ"	Особи, включені до переліку акціонерів, які мають право на таку участь, або їх представники.
Наглядова рада Товариства	Голова Наглядової ради Член Наглядової ради	Голова Наглядової ради - Девід Ентоні Ховард Браун (David Antony Howard Brown) Член Наглядової ради - Іан Бьорд (Ian Bird) Член Наглядової ради - Слюсар Михайло Олексійович Член Наглядової ради - Мількевич Віталій Павлович Член Наглядової ради - Ілля Юрійович Ушанов (Илья Юрьевич Ушанов)
Правління Товариства	Голова Правління Директор технічний - Член Правління Директор комерційний - Член Правління Директор з капітального будівництва - Член Правління Директор фінансовий - Член Правління Директор з безпеки - Член Правління	Голова Правління - Пікінер Світлана Юріївна Директор технічний - Член Правління - Безпрозваний Юрій Леонтійович Директор комерційний - Член Правління - Маньковський Ігор Миколайович Директор з капітального будівництва - Член Правління - Глушок Володимир Володимирович Директор фінансовий - Член Правління - Кузнецова Лілія Федорівна Директор з безпеки - Член Правління - Черевко Олег Іванович

#### 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  
Пікінер Світлана Юріївна
- 3) Ідентифікаційний код юридичної особи  
д/н
- 4) Рік народження
- 5) Освіта  
Вища

6) Стаж роботи (років)

34

7) Найменування підприємства, ідентифікаційний код юридичної особи та посада, яку займав  
ПАТ "ДНПРОГАЗ", 20262860, Т.в.о. Голови Правління

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

01.07.2019, обрано на 3 (три) роки, а саме до 30 червня 2022 року (включно)

9) Опис

Винагорода посадовій особі протягом звітного року виплачувалась на підставі трудових договорів (контрактів). непогашених судимостей за посадові та корисливі злочини не має. Загальний стаж роботи складає 34 роки. Посади, які обіймала особа протягом своєї діяльності за останні 5 років: ПАТ "ДНПРОГАЗ" - заступник генерального директора з фінансів та економіки, заступник Голови Правління з фінансово-економічних питань, т.в.о. Голови Правління, Голова Правління. Посадова особа не дала згоди на розкриття паспортних даних та року народження. Посади на інших підприємствах не займає.

1) Посада

Директор технічний - Член Правління

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

Безпрозваний Юрій Леонтійович

3) Ідентифікаційний код юридичної особи

д/н

4) Рік народження

5) Освіта

Вища

6) Стаж роботи (років)

34

7) Найменування підприємства, ідентифікаційний код юридичної особи та посада, яку займав  
ПАТ "ДНПРОГАЗ", 20262860, Перший заступник Голови правління-Головний інженер

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

01.07.2019, обрано на 3 (три) роки, а саме до 30 червня 2022 року (включно)

9) Опис

Винагорода посадовій особі протягом звітного року виплачувалась на підставі трудових договорів (контрактів). непогашених судимостей за посадові та корисливі злочини не має. Загальний стаж роботи складає 34 роки. Посади, які обіймала особа протягом своєї діяльності за останні 5 років: ПАТ "КРИВОРІЖГАЗ" - перший заступник Голови Правління - Головний інженер; ПАТ "ДНПРОГАЗ" - в.о. Першого заступника Голови правління - головний інженер, перший заступник Голови правління - головний інженер. Посадова особа не дала згоди на розкриття паспортних даних та року народження. Посади на інших підприємствах не займає.

1) Посада

Директор комерційний - Член Правління

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

Маньковський Ігор Миколайович

3) Ідентифікаційний код юридичної особи

д/н

4) Рік народження

5) Освіта

Вища

6) Стаж роботи (років)

17

7) Найменування підприємства, ідентифікаційний код юридичної особи та посада, яку займав  
ПАТ "ДНІПРОГАЗ", 20262860, Начальник управління

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

01.07.2019, обрано на 3 (три) роки, а саме до 30 червня 2022 року (включно)

9) Опис

Винагорода посадовій особі протягом звітнього року виплачувалась на підставі трудових договорів (контрактів). непогашених судимостей за посадові та корисливі злочини не має. Загальний стаж роботи складає 17 років. Посади, які обіймала особа протягом своєї діяльності за останні 5 років: ТОВ "Логістик Сервіс" - митний брокер; Дніпродзержинське УЕГГ ПАТ "Дніпропетровськгаз" - старший майстер відділу обліку та балансів газу; Павлоградське УЕГГ ПАТ "Дніпропетровськгаз" - начальник відділу реалізації, заступник начальника управління з обліку газу; Павлоградський відділ реалізації ТОВ "Дніпропетровськгаз Збут" - начальник відділу; Управління клієнтського сервісу ПАТ "Дніпропетровськгаз" - начальник управління; Відділ продажів Кам'янської дільниці ПАТ "Дніпропетровськгаз" - старший менеджер з продажів; ПАТ "Дніпрогаз" - начальник управління. Посадова особа не дала згоди на розкриття паспортних даних та року народження. Посади на інших підприємствах не займає.

1) Посада

Директор з капітального будівництва - Член Правління

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

Глушок Володимир Володимирович

3) Ідентифікаційний код юридичної особи

д/н

4) Рік народження

5) Освіта

Вища

6) Стаж роботи (років)

30

7) Найменування підприємства, ідентифікаційний код юридичної особи та посада, яку займав  
ПАТ "ДНІПРОГАЗ", 20262860, Начальник управління

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

01.07.2019, обрано на 3 (три) роки, а саме до 30 червня 2022 року (включно)

9) Опис

Винагорода посадовій особі протягом звітнього року виплачувалась на підставі трудових договорів (контрактів). непогашених судимостей за посадові та корисливі злочини не має. Загальний стаж роботи складає 30 років. Посади, які обіймала особа протягом своєї діяльності за останні 5 років: ПАТ "ДНІПРОПЕТРОВСЬКГАЗ" - заступник Голови правління з комерційної діяльності та обслуговування клієнтів; ПАТ "ЗАПОРІЖГАЗ" - заступник Голови правління з фінансово-економічних питань, директор фінансовий, директор технічний, помічник керівника підприємства; ПАТ "ДНІПРОГАЗ" - начальник управління. Посадова особа не дала згоди на розкриття паспортних даних та року народження. Посади на інших підприємствах не займає.

- 1) Посада  
Директор фінансовий - Член Правління
- 2) Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи або повне найменування юридичної особи  
Кузнецова Лілія Федорівна
- 3) Ідентифікаційний код юридичної особи  
д/н
- 4) Рік народження
  
- 5) Освіта  
Вища
- 6) Стаж роботи (років)  
31
- 7) Найменування підприємства, ідентифікаційний код юридичної особи та посада, яку займав  
ПАТ "ДНІПРОГАЗ", 20262860, Начальник ввіділу економічного планування
- 8) Дата набуття повноважень та термін, на який обрано (призначено)  
01.07.2019, обрано на 3 (три) роки, а саме до 30 червня 2022 року (включно)
- 9) Опис  
Винагорода посадовій особі протягом звітнього року виплачувалась на підставі трудових договорів (контрактів). непогашених судимостей за посадові та корисливі злочини не має. Загальний стаж роботи складає 31 років. Посади, які обіймала особа протягом своєї діяльності за останні 5 років: ПАТ "ДНІПРОГАЗ" - провідний інженер з організації та нормування праці, провідний економіст, начальник ввіділу економічного планування. Посадова особа не дала згоди на розкриття паспортних даних та року народження. Посади на інших підприємствах не займає.

- 1) Посада  
Директор з безпеки - Член Правління
- 2) Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи або повне найменування юридичної особи  
Черевко Олег Іванович
- 3) Ідентифікаційний код юридичної особи  
д/н
- 4) Рік народження
  
- 5) Освіта  
Вища
- 6) Стаж роботи (років)  
39
- 7) Найменування підприємства, ідентифікаційний код юридичної особи та посада, яку займав  
ПАТ "ДНІПРОГАЗ", 20262860, В.о. Директора з безпеки.
- 8) Дата набуття повноважень та термін, на який обрано (призначено)  
01.07.2019, обрано на 3 (три) роки, а саме до 30 червня 2022 року (включно)
- 9) Опис  
Винагорода посадовій особі протягом звітнього року виплачувалась на підставі трудових договорів (контрактів). непогашених судимостей за посадові та корисливі злочини не має. Загальний стаж роботи складає 39 років. Посади, які обіймала особа протягом своєї діяльності за останні 5 років: ПАТ "Запоріжгаз" - начальник служби економічної безпеки, начальник відділу економічної безпеки, начальник Вільнянського відділення, керуючий Вільнянського відділення, менеджер з адміністративної діяльності в Запорізькому відділенні; ПАТ "ДНІПРОГАЗ" - фахівець з фінансово-економічної безпеки, в.о. Директора з безпеки.. Посадова особа не дала

згоди на розкриття паспортних даних та року народження. Посади на інших підприємствах не займає.

- 1) Посада  
Головний бухгалтер
- 2) Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи або повне найменування юридичної особи  
Кисіль Вікторія Степанівна
- 3) Ідентифікаційний код юридичної особи  
д/н
- 4) Рік народження
- 5) Освіта  
Вища
- 6) Стаж роботи (років)  
39
- 7) Найменування підприємства, ідентифікаційний код юридичної особи та посада, яку займав  
ПАТ "ДНПРОГАЗ", 20262860, заступник головного бухгалтера
- 8) Дата набуття повноважень та термін, на який обрано (призначено)  
22.08.2016, обрано безстроково

9) Опис

Винагорода посадовій особі протягом звітного року виплачувалась на підставі трудових договорів (контрактів). непогашених судимостей за посадові та корисливі злочини не має. Загальний стаж роботи складає 39 років. Посади, які обіймала особа протягом своєї діяльності за останні 5 років: ПАТ "ДНПРОГАЗ" - Головний бухгалтер. Посадова особа не дала згоди на розкриття паспортних даних та року народження. Посади на інших підприємствах не займає.

- 1) Посада  
Голова Наглядової ради
- 2) Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи або повне найменування юридичної особи  
Девід Ентоні Ховард Браун (David Antony Howard Brown)
- 3) Ідентифікаційний код юридичної особи  
д/н
- 4) Рік народження
- 5) Освіта  
д/н
- 6) Стаж роботи (років)  
0
- 7) Найменування підприємства, ідентифікаційний код юридичної особи та посада, яку займав  
Особа не надала згоди на розкриття найменування підприємства та попередньої посади, яку займав
- 8) Дата набуття повноважень та термін, на який обрано (призначено)  
24.04.2019, обрано на 3 (три) роки

9) Опис

Девід Ентоні Ховард Браун (David Antony Howard Brown) - представник акціонера ТАНТЕР ХОЛДІНГС ЛІМІТЕД (TANTER HOLDINGS LIMITED), HE173090. Голова Наглядової

ради діє на підставі чинного законодавства України, Статуту АТ "ДНІПРОГАЗ" (далі - "Товариство"), Положення про Наглядову раду та Договором між Головою Наглядової ради та Товариством. Голова Наглядової ради Товариства організовує та керує роботою Наглядової ради Товариства; скликає засідання Наглядової ради Товариства та головує на них; затверджує порядок денний засідань Наглядової ради Товариства; постійно підтримує контакти з іншими органами Товариства та їх посадовими особами, виступає від імені Наглядової ради Товариства та представляє її права та інтереси у взаємовідносинах із ними, а також - на підставі рішення Наглядової ради Товариства - представляє інтереси Наглядової ради Товариства у взаємовідносинах із сторонніми юридичними та фізичними особами; готує доповідь та звітує перед Загальними зборами Товариства про діяльність Наглядової ради, загальний стан справ Товариства та вжиті Наглядовою радою заходи, спрямовані на досягнення мети Товариства; підписує від імені Наглядової ради Товариства розпорядження, що видаються на підставі рішень Наглядової ради Товариства; на підставі відповідних рішень Наглядової ради Товариства підписує від імені Товариства трудовий договір (контракт) з особою, обраною на посаду Головою Правління Товариства, вносить зміни до нього; надає Наглядовій раді Товариства пропозиції щодо кандидатури для обрання Корпоративним секретарем Товариства; здійснює інші повноваження необхідні для ефективного виконання Наглядовою радою її функцій та задач. Порядок виплати винагороди членам Наглядової ради встановлюється Положенням про Наглядову раду та/або цивільно-правовим чи трудовим договором (контрактом), що укладається з членом Наглядової ради. Особа не надала згоди на розкриття паспортних даних, року народження, освіти та інформації про стаж роботи протягом останніх п'яти років. Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини не має.

1) Посада

член Наглядової ради

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

Іан Бьорд (Ian Bird)

3) Ідентифікаційний код юридичної особи

д/н

4) Рік народження

5) Освіта

д/н

6) Стаж роботи (років)

0

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

Особа не надала згоди на розкриття найменування підприємства та попередньої посади, яку займав

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

11.04.2019, обрано на 3 (три) роки

9) Опис

Іан Бьорд (Ian Bird) - представник акціонера ТАНТЕР ХОЛДІНГС ЛІМІТЕД (TANTER HOLDINGS LIMITED), HE 173090. Член Наглядової ради діє на підставі чинного законодавства України, Статуту АТ "ДНІПРОГАЗ" (далі - "Товариство"), Положення про Наглядову раду та Договором між членом Наглядової ради та Товариством, та іншими внутрішніми документами Товариства. Члени Наглядової ради зобов'язані виконувати рішення, прийняті Загальними зборами та Наглядовою радою; виконувати свої обов'язки особисто і не може передавати власні повноваження іншій особі; не розголошувати конфіденційну інформацію та комерційну таємницю про діяльність Товариства, крім випадків, передбачених законом, яка стала відомою у зв'язку із виконанням функцій члена Наглядової ради, особами, які не мають доступу до такої інформації, а також не використовувати її у своїх інтересах або інтересах третіх осіб. Порядок

виплати винагороди членам Наглядової ради встановлюється Положенням про Наглядову раду та/або цивільно-правовим чи трудовим договором (контрактом), що укладається з членом Наглядової ради. Особа не надала згоди на розкриття паспортних даних, року народження, освіти та інформації про стаж роботи протягом останніх п'яти років. Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини не має.

- 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
- 5) Освіта  
д/н
- 6) Стаж роботи (років)  
0
- 7) Найменування підприємства, ідентифікаційний код юридичної особи та посада, яку займав  
Особа не надала згоди на розкриття найменування підприємства та попередньої посади, яку займав
- 8) Дата набуття повноважень та термін, на який обрано (призначено)  
11.04.2019, обрано на 3 (три) роки
- 9) Опис  
Слюсар Михайло Олексійович - представник акціонера СОДЕМАН ЛІМІТЕД (SODEMAN LIMITED), HE 173089. Член Наглядової ради діє на підставі чинного законодавства України, Статуту АТ "ДНІПРОГАЗ" (далі - "Товариство"), Положення про Наглядову раду та Договором між членом Наглядової ради та Товариством, та іншими внутрішніми документами Товариства. Члени Наглядової ради зобов'язані виконувати рішення, прийняті Загальними зборами та Наглядовою радою; виконувати свої обов'язки особисто і не може передавати власні повноваження іншій особі; не розголошувати конфіденційну інформацію та комерційну таємницю про діяльність Товариства, крім випадків, передбачених законом, яка стала відомою у зв'язку із виконанням функцій члена Наглядової ради, особами, які не мають доступу до такої інформації, а також не використовувати її у своїх інтересах або інтересах третіх осіб. Порядок виплати винагороди членам Наглядової ради встановлюється Положенням про Наглядову раду та/або цивільно-правовим чи трудовим договором (контрактом), що укладається з членом Наглядової ради.. Особа не надала згоди на розкриття паспортних даних, року народження, освіти та інформації про стаж роботи протягом останніх п'яти років. Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини не має.

- 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
- 5) Освіта  
д/н
- 6) Стаж роботи (років)

0

7) Найменування підприємства, ідентифікаційний код юридичної особи та посада, яку займав  
Особа не надала згоди на розкриття найменування підприємства та попередньої посади, яку займав

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

11.04.2019, обрано на 3 (три) роки

9) Опис

Мількевич Віталій Павлович - представник акціонера СОДЕМАН ЛІМІТЕД (SODEMAN LIMITED), HE 173089. Член Наглядової ради діє на підставі чинного законодавства України, Статуту АТ "ДНІПРОГАЗ" (далі - "Товариство"), Положення про Наглядову раду та Договором між членом Наглядової ради та Товариством, та іншими внутрішніми документами Товариства. Члени Наглядової ради зобов'язані виконувати рішення, прийняті Загальними зборами та Наглядовою радою; виконувати свої обов'язки особисто і не може передавати власні повноваження іншій особі; не розголошувати конфіденційну інформацію та комерційну таємницю про діяльність Товариства, крім випадків, передбачених законом, яка стала відомою у зв'язку із виконанням функцій члена Наглядової ради, особами, які не мають доступу до такої інформації, а також не використовувати її у своїх інтересах або інтересах третіх осіб. Порядок виплати винагороди членам Наглядової ради встановлюється Положенням про Наглядову раду та/або цивільно-правовим чи трудовим договором (контрактом), що укладається з членом Наглядової ради. Особа не надала згоди на розкриття паспортних даних, року народження, освіти та інформації про стаж роботи протягом останніх п'яти років. непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини не має.

1) Посада

член Наглядової ради

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

Ілля Юрійович Ушанов (Ілья Юрьевич Ушанов)

3) Ідентифікаційний код юридичної особи

д/н

4) Рік народження

5) Освіта

д/н

6) Стаж роботи (років)

0

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

Особа не надала згоди на розкриття найменування підприємства та попередньої посади, яку займав

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

11.04.2019, обрано на 3 (три) роки

9) Опис

Ілля Юрійович Ушанов (Ілья Юрьевич Ушанов) - представник акціонера ЕРИСВЕЛЛ ТРЕЙДІНГ ЛІМІТЕД (ERISWELL TRADING LIMITED), HE 173086. Член Наглядової ради діє на підставі чинного законодавства України, Статуту АТ "ДНІПРОГАЗ" (далі - "Товариство"), Положення про Наглядову раду та Договором між членом Наглядової ради та Товариством, та іншими внутрішніми документами Товариства. Члени Наглядової ради зобов'язані виконувати рішення, прийняті Загальними зборами та Наглядовою радою; виконувати свої обов'язки особисто і не може передавати власні повноваження іншій особі; не розголошувати конфіденційну інформацію та комерційну таємницю про діяльність Товариства, крім випадків, передбачених законом, яка стала відомою у зв'язку із виконанням функцій члена Наглядової ради, особами, які не мають доступу до такої інформації, а також не використовувати її у своїх



інтересах або інтересах третіх осіб. Порядок виплати винагороди членам Наглядової ради встановлюється Положенням про Наглядову раду та/або цивільно-правовим чи трудовим договором (контрактом), що укладається з членом Наглядової ради. Особа не надала згоди на розкриття паспортних даних, року народження, освіти та інформації про стаж роботи протягом останніх п'яти років. Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини не має.

## 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	Пікінер Світлана Юріївна	д/н	26	0,00006	26	0
Директор технічний - Член Правління	Безпрозваний Юрій Леонтійович	д/н	0	0	0	0
Директор комерційний - Член Правління	Маньковський Ігор Миколайович	д/н	0	0	0	0
Директор з капітального будівництва - Член Правління	Глушок Володимир Володимирович	д/н	0	0	0	0
Директор фінансовий - Член Правління	Кузнецова Лілія Федорівна	д/н	0	0	0	0
Директор з безпеки - Член Правління	Черевко Олег Іванович	д/н	0	0	0	0
Головний бухгалтер	Кисіль Вікторія Степанівна	д/н	0	0	0	0
Голова Наглядової ради	Девід Ентоні Ховард Браун (David Antony Howard Brown)	д/н	0	0	0	0
член Наглядової ради	Іан Бьорд (Ian Bird)	д/н	0	0	0	0
член Наглядової ради	Слюсар Михайло Олексійович	д/н	0	0	0	0
член Наглядової ради	Мількевич Віталій Павлович	д/н	0	0	0	0
член Наглядової ради	Ілля Юрійович Ушанов (Илья	д/н	0	0	0	0

	Юрьевич Ушанов)					
		<b>Усього</b>	26	0,00006	26	0

### **3. Інформація про будь-які винагороди або компенсації, які виплачені посадовим особам емітента в разі їх звільнення**

Трудові відносини Голови і членів Правління Товариства регулюються відповідно до чинного трудового законодавства України на підставі трудових договорів (контрактів), що укладаються ними з Товариством.

Порядок виплати винагороди членам Наглядової ради встановлюється Положенням про Наглядову раду та/або цивільно-правовим чи трудовим договором (контрактом), що укладається з членом Наглядової ради.

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

### **1. Вірогідні перспективи подальшого розвитку емітента**

Важливий вплив на зміну фінансового стану АТ "ДНПРОГАЗ" у 2020 році буде мати підвищення тарифу на розподіл природного газу.

Також у 2020 році АТ "ДНПРОГАЗ" планує:

1. Недопущення комерційних втрат природного газу.
2. Вдосконалення обліку газу з метою зниження технологічних втрат.
3. Удосконалення контролю за промисловими та теплопостачальними підприємствами
4. Виконання, затвердженої НКРЕКП Інвестиційної програми;
5. Відповідність затвердженого НКРЕКП тарифу на послуги розподілу природного газу економічно обґрунтованим витратам підприємства для забезпечення безаварійної та безпечної роботи газової системи.

З урахуванням проведення всіх запланованих заходів АТ "ДНПРОГАЗ" планує беззбитково закінчити 2020 рік.

### **2. Інформація про розвиток емітента**

Протягом 2019 року АТ "ДНПРОГАЗ" здійснювало свою діяльність за наступними напрямками:

по перше - це експлуатація об'єктів газопостачання для забезпечення безпечної, безаварійної роботи газової системи і безперебійного розподілу газу споживачам;

по друге - інша діяльність (надання послуг фізичним та юридичним особам з монтажу та газифікації, врізки, встановлення газових приладів, технічного обслуговування газопроводів і т.д.).

Обсяг протранспортованого газу за 2019 рік склав 710,63 млн.м., що на 119,42 млн.м. або на 14% менше, ніж в 2018 році. Фактичний обсяг втрат на виробничі та власні потреби в 2019 році склав 35,4 млн.м. На 01.01.2020 р підприємство обслуговує 3353 промислових споживачів та інших суб'єктів господарювання, а також 402309 абонентів. Протяжність розподільчих газопроводів на 01.01.2020 р склала 3 399,11 км, що на 15,19 км більше ніж на 01.01.2019, в т.ч. на балансі АТ "ДНПРОГАЗ" знаходиться 2 953,69 км. Зростання за рік склав 6,06 км. Із загальної кількості розподільчих газопроводів протяжність поліетиленових становить 455,36 км. За основним видом діяльності - розподіл природного газу в звітному році суми нарахованих доходів склали 331 294,86 тис.грн., що на 55 660,77 тис.грн. або 14,4% менше, ніж в 2018 році. Отримано збитки в розмірі 272 549,14 тис.грн..

Витрати АТ "ДНПРОГАЗ" в порівнянні з 2018 роком збільшилися на 80 041,95 тис.грн. або 15,3% і склали 603 844,00 тис.грн..

Протягом 2019 року у м. Дніпро та Дніпропетровському районі було встановлено 32 034 лічильників газу.

Доходи від виконаних робіт і наданих послуг по іншим видам діяльності збільшилися на 11 552,52 тис.грн. або на 43% та склали 37 817,3 тис.грн..

Фінансовий результат діяльності підприємства за 2019 рік: збитки в сумі 361 492 тис.грн

З метою зменшення заборгованості населення за спожитий газ з боку АТ "ДНПРОГАЗ" були розроблені і систематично проводяться такі основні заходи:

- проводиться відключення абонентів, які мають заборгованість за використаний природний газ, шляхом проведення планової роботи по перемонтажу і обрізки боржників;
- запущений Особистий кабінет, який підвищив рівень контролю правильності обліку використовуваного газу, коректності та своєчасного зарахування платежів за газ.

Згідно розпорядження з управління обліку та балансу проведено навчання та перевірка знань

майстрів ділянок по використанню нормативних документів в роботі з населенням. За 2019 рік контролерами і майстрами було складено 60 актів про виявлені порушення, які було передано в сервісний центр для перевірки. Також було виявлено 1201 порушень абонентами "Правил надання населенню послуг з газопостачання".

Протягом 2019 року відключено 2 750 домоволодінь, з них відключення механічним методом - 1 129 абонентів, методом установки пломби - 1 621. З метою забезпечення безпечних умов праці і техніки безпеки були виконані роботи згідно Комплексним заходам з охорони праці на суму 1 566,6 тис.грн.

### **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:**

АТ "ДНІПРОГАЗ" деривативів не уклало, правочинів щодо похідних цінних паперів не вчиняло.

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

Основні ризики, притаманні фінансовим інструментам Компанії - ризик ліквідності та кредитний ризик. Підходи до управління кожним із цих ризиків представлені нижче.

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

Метою Компанії є підтримання безперервності та гнучкості фінансування шляхом використання умов кредитування, що надаються постачальниками, а також залучення процентних позик. Компанія аналізує свої активи та зобов'язання за їх строками погашення та планує свою ліквідність залежно від очікуваних строків виконання зобов'язань за відповідними інструментами. Фінансові інструменти, які потенційно створюють значний кредитний ризик, переважно включають дебіторську заборгованість, грошові кошти та їх еквіваленти. Кредитний ризик Компанії відслідковується й аналізується в кожному конкретному випадку.

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

### **4. Звіт про корпоративне управління:**

#### **1) посилення на:**

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

АТ "ДНІПРОГАЗ" застосовує практику корпоративного управління, яка визначається об'ємом, межами та вимогами законодавства України. Власний кодекс корпоративного управління в Товаристві не затверджувався.

**кодекс корпоративного управління фондової біржі, об'єднання юридичних осіб або інший**

кодекс корпоративного управління, який емітент добровільно вирішив застосовувати Жодний інший кодекс корпоративного управління АТ "ДНПРОГАЗ" не застосовує

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

Корпоративне управління понад визначені законодавством вимоги АТ "ДНПРОГАЗ" не застосовує.

**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**

Корпоративне управління понад визначені законодавством вимог АТ "ДНПРОГАЗ" не застосовує.

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

Вид загальних зборів	чергові	позачергові
		X
Дата проведення	11.04.2019	
Кворум зборів	67,92529	
Опис	<ol style="list-style-type: none"><li>1. Обрання Лічильної комісії Загальних зборів Товариства.</li><li>2. Обрання Голови та секретаря Загальних зборів Товариства.</li><li>3. Затвердження порядку (регламенту) проведення Загальних зборів Товариства.</li><li>4. Звіт Наглядової Ради Товариства за 2018 рік та прийняття рішення за наслідками його розгляду.</li><li>5. Розгляд звіту та висновків зовнішньої аудиторської фірми та прийняття рішення за наслідками його розгляду.</li><li>6. Затвердження річного звіту та фінансової звітності Товариства за 2018 рік.</li><li>7. Розподіл прибутку Товариства (порядок покриття збитків) за підсумками 2018 року.</li><li>8. Про затвердження основних напрямків діяльності Товариства на 2019 рік.</li><li>9. Про зміну типу та найменування Товариства.</li><li>10. Про внесення змін та доповнень до Статуту Товариства шляхом затвердження його в новій редакції.</li><li>11. Про внесення змін та доповнень до Положення про Загальні збори, Наглядову раду та Правління Товариства шляхом затвердження їх у новій редакції.</li><li>12. Про припинення повноважень Голови та членів Наглядової ради Товариства.</li><li>13. Про обрання членів Наглядової ради Товариства.</li><li>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.</li></ol>	

15. Про попереднє надання згоди на вчинення Товариством значних правочинів.
16. Про ліквідацію Ревізійної комісії Товариства.
- Рішення по питанням порядку денного:
1. По першому питанню Порядку денного "Обрання Лічильної комісії Загальних зборів Товариства" - вирішили обрати Лічильну комісію Загальних зборів Товариства в наступному складі: Жевжик Вікторія Василівна - Голова Лічильної комісії; Лепша Ганна Володимирівна - член Лічильної комісії;- Дробот Тетяна Леонідівна - член Лічильної комісії. Повноваження обраної Лічильної комісії діють до закінчення цих Загальних зборів Товариства;
2. По другому питанню Порядку денного "Обрання Голови та секретаря Загальних зборів Товариства" - вирішили обрати Головою Загальних зборів Товариства - Кришталю Олександра Володимировича. Обрати Секретарем Загальних зборів Товариства - Мількевича Віталія Павловича;
3. По третьому питанню Порядку денного "Затвердження порядку (регламенту) проведення Загальних зборів Товариства" - вирішили 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 видачою 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; ?) 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;

4. По четвертому питанню Порядку денного "Звіт Наглядової Ради Товариства за 2018 рік та прийняття рішення за наслідками його розгляду" - вирішили затвердити звіт Наглядової Ради Товариства за 2018 рік та визнати роботу Наглядової ради Товариства задовільною;

5. По п'ятому питанню Порядку денного "Розгляд звіту та висновків зовнішньої аудиторської фірми та прийняття рішення за наслідками його розгляду" - вирішили 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;

6. По шостому питанню Порядку денного "Затвердження річного звіту та фінансової звітності Товариства за 2018 рік" - вирішили затвердити річний звіт та фінансову звітність Товариства за 2018 рік;

7. По сьомому питанню Порядку денного "Розподіл прибутку Товариства (порядок покриття збитків) за підсумками 2018 року" - вирішили у зв'язку з відсутністю чистого прибутку за підсумками роботи Товариства у 2018 році дивіденди не нараховувати;

8. По восьмому питанню Порядку денного "Про затвердження основних напрямків діяльності Товариства на 2019 рік" - вирішили затвердити основні напрямки діяльності Товариства на 2019 рік: дотримання затвердженої НКРЕКП структури тарифу; Виконання затвердженої інвестиційної програми; забезпечення дотримання дисципліни газоспоживання; виконання заходів, щодо підготовки до осінньо-зимового періоду; покращення обліку природного газу, скорочення технологічних втрат газу; забезпечення своєчасного виконання регламентних робіт на газопроводах, спорудах та приладах обліку;

9. По дев'ятому питанню Порядку денного "Про зміну типу та найменування Товариства" - вирішили змінити тип Товариства з публічного акціонерного товариства на приватне акціонерне товариство; змінити найменування Товариства з ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ДНПРОГАЗ" на АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ОПЕРАТОР ГАЗОРОЗПОДІЛЬНОЇ СИСТЕМИ "ДНПРОГАЗ", скорочене найменування ПАТ "ДНПРОГАЗ" на АТ "ДНПРОГАЗ"; 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;

10. По десятому питанню Порядку денного "Про внесення змін та доповнень до Статуту Товариства шляхом затвердження його в новій редакції" - вирішили внести зміни та доповнення до Статуту Товариства та затвердити Статут Товариства в новій редакції; уповноважити Голову та Секретаря Загальних зборів Товариства підписати Статут Товариства в новій редакції, затверджений цими Загальними зборами Товариства; 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;

11. По одинадцятому питанню Порядку денного "Про внесення змін та доповнень до Положення про Загальні збори, Наглядову раду та Правління Товариства шляхом затвердження їх у новій редакції" - вирішили 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; уповноважити Голову та Секретаря Загальних зборів Товариства підписати Положення про Загальні збори, Наглядову раду та Правління Товариства, затвержені цими Загальними зборами Товариства, в новій редакції;

12. По дванадцятому питанню Порядку денного "Про припинення повноважень Голови та членів Наглядової ради Товариства" - вирішили припинити повноваження членів (в т.ч. Голови) Наглядової ради

Товариства; 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;

13. По тринадцятому питанню Порядку денного "Про обрання членів Наглядової ради Товариства" - вирішили обрати Наглядову раду Товариства у складі: 1. Слюсар Михайло Олексійович - представник акціонера СОДЕМАН ЛІМІТЕД (SODEMAN LIMITED), HE 173089; 2. Іан Бьорд (Ian Bird) - представник акціонера ТАНТЕР ХОЛДІНГС ЛІМІТЕД (TANTER HOLDINGS LIMITED), HE 173090; 3. Ілля Юрійович Ушанов (Илья Юрьевич Ушанов) - представник акціонера ЕРИСВЕЛЛІ ТРЕЙДІНГ ЛІМІТЕД (ERISWELL TRADING LIMITED), HE 173086; 4. Девід Ентоні Ховард Браун (David Anthony Howard Brown) - представник акціонера ТАНТЕР ХОЛДІНГС ЛІМІТЕД (TANTER HOLDINGS LIMITED), HE 173090; 5. Мількевич Віталій Павлович - представник акціонера СОДЕМАН ЛІМІТЕД (SODEMAN LIMITED), HE 173089;

14. По чотирнадцятому питанню Порядку денного "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" - вирішили затвердити умови цивільно-правового договору з членом (в т.ч. Головою) Наглядової ради Товариства та 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;

15. По п'ятнадцятому питанню Порядку денного "Про попереднє надання згоди на вчинення Товариством значних правочинів" - вирішили 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 330 500 000,00 грн. (триста тридцять мільйонів п'ятсот тисяч гривень 00 копійок);- транспортування природного газу граничною сукупною вартістю 454 400 000,00 грн. (чотириста п'ятдесят чотири мільйони чотириста тисяч гривень 00 копійок);- надання послуг з розподілу природного газу граничною сукупною вартістю 1 235 100 000,00 грн. (один мільярд двісті тридцять п'ять мільйонів сто тисяч гривень 00 копійок);- виконання інвестиційної програми затвердженої НКРЕКП України граничною сукупною вартістю 126 800 000,00 грн. (сто двадцять шість мільйонів вісімсот тисяч гривень 00 копійок);

16. По шістнадцятому питанню Порядку денного "Про ліквідацію Ревізійної комісії Товариства" - вирішили ліквідувати Ревізійну комісію Товариства та скасувати Положення про Ревізійну комісію Товариства, що діяло на дату прийняття цього рішення.

**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 (вказати)		

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

**У разі скликання позачергових загальних зборів вказуються 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		
Інше (зазначити)		

**У разі скликання, але непроведення річних (чергових) загальних зборів зазначається причина їх непроведення:** не має

**У разі скликання, але непроведення позачергових загальних зборів зазначається причина їх непроведення:** не має

#### 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)		

**Інформація щодо компетентності та ефективності комітетів:** Комітети не створені

**Інформація стосовно кількості засідань та яких саме комітетів наглядової ради:** Комітети не створені

#### Персональний склад наглядової ради

Прізвище, ім'я, по батькові	Посада	Незалежний член	
		Так	Ні
Девід Ентоні Ховард Браун (David Antony Howard Brown)	Голова Наглядової ради		X
Опис:	Девід Ентоні Ховард Браун (David Antony Howard Brown) - представник акціонера ТАНТЕР ХОЛДІНГС ЛІМІТЕД (TANTER HOLDINGS LIMITED), HE173090.		
Іан Бьорд (Ian Bird)	член Наглядової ради		X
Опис:	Іан Бьорд (Ian Bird) - представник акціонера ТАНТЕР ХОЛДІНГС ЛІМІТЕД (TANTER HOLDINGS LIMITED), HE 173090.		
Слюсар Михайло Олексійович	член Наглядової ради		X

Опис:	Слюсар Михайло Олексійович - представник акціонера СОДЕМАН ЛІМІТЕД (SODEMAN LIMITED), HE 173089.		
Мількевич Віталій Павлович	член Наглядової ради		X
Опис:	Мількевич Віталій Павлович - представник акціонера СОДЕМАН ЛІМІТЕД (SODEMAN LIMITED), HE 173089		
Ілля Юрійович Ушанов (Илья Юрьевич Ушанов)	член Наглядової ради		X
Опис:	Ілля Юрійович Ушанов (Илья Юрьевич Ушанов) - представник акціонера ЕРИСВЕЛЛ ТРЕЙДІНГ ЛІМІТЕД (ERISWELL TRADING LIMITED), HE 173086.		

**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, члени 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 Товариства.	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)	Нових членів Наглядкової ради було обрано на загальних зборах акціонерів товариства 11.04.2019 року	

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

В 2019 році було проведено 11 засідань Наглядової ради. Серед основних питань, що розглядалися Наглядовою радою в звітному періоді, були:

- обрання членом Правління Товариства Черевка Олега Івановича - директором з безпеки;
- прийняття рішення про проведення Загальних зборів акціонерів Товариства, затвердження їх

порядку денного та інших питань, що стосуються проведення зборів;

- припинення повноважень члена Правління Товариства - Гончара Сергія Юрійовича - директора з капітального будівництва;
- обрання членом Правління Товариства Глушка Володимира Володимировича - директором з капітального будівництва;
- припинення повноважень та обрання Голови та членів Правління Товариства;
- розгляд звіту Правління Товариства за 2018 рік та затвердження заходів за результатами його розгляду;
- затвердження організаційної структури Товариства (в зв'язку зі створенням відділу технічного обслуговування, відділу тендерних закупівель, управління зовнішніх комунікацій);
- обрання незалежного аудитора для проведення аудиту 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;
- визначення страхового захисту Товариства на 2020 рік шляхом закупівлі страхових послуг на конкурентних засадах за ринковою вартістю із використанням електронної системи закупівель ProZorro;
- вирішення питання покращення системи оплати споживачами (фізичними особами, фізичними особами - підприємцями та юридичними особами) послуги з розподілу природного газу, що надається Товариством;
- затвердження річної інформації Товариства, яка розкривається на фондовому ринку відповідно вимог чинного законодавства.

#### 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)	Винагорода встановлюється Положенням про Наглядову раду	

#### Інформація про виконавчий орган

Склад виконавчого органу	Функціональні обов'язки
Голова Правління - Пікінер Світлана Юріївна Директор технічний - Член Правління - Безпрозваний Юрій Леонтійович Директорв комерційний - Член Правління - Маньковський Ігор Миколайович Директор фінансовий - Член Правління - Кузнецова Лілія Федорівна Директор з капітального будівництва - Член Правління - Глушок володимир Володимирович Директор з безпеки - Члени Правління - Черевко Олег Іванович	1) Голова Правління виконує свої обов'язки відповідно до діючого законодавства України, Статуту АТ "ДНПРОГАЗ" (далі - "Товариство"), Положення про Правління Товариства та укладеного Контракту. Обирається Наглядовою радою. Голова Правління організує роботу Правління, скликає засідання, забезпечує ведення протоколів засідань Правління, керує поточними справами Товариства, виконує рішення Загальних зборів та Наглядової ради, представляє Товариство в його відносинах з державними органами, підприємствами, установами, організаціями, веде переговори

та укладає будь-які правочини, договори (контракти тощо). До компетенції Голови Правління належить скликання засідання Правління, визначати їх порядок денний та голосувати на них, подавати Наглядовій раді кандидатури осіб для призначення їх до складу Правління, затверджувати посадові інструкції працівників, виконувати інші функції, необхідні для забезпечення поточної діяльності Товариства. Відповідає за ефективну діяльність Правління і Товариства в цілому.

2) Директор технічний виконує свої обов'язки відповідно до діючого законодавства України, Статуту АТ "ДНПРОГАЗ" (далі - "Товариство"), Положення про Правління Товариства та укладеного Контракту. Директор технічний забезпечує технічне та методичне керівництво експлуатацією систем газопостачання природного газу (газорозподільчих систем); організовує оперативне реагування при аварійних ситуаціях, локалізації та ліквідації, мінімізації наслідків аварії; планує розвиток та оновлення складових систем газопостачання; організовує контроль точності обліку газу, забезпечує функціонування вузлів обліку та контроль правильності технічних розрахунків; забезпечує виконання вимог з промислової безпеки та охорони праці у підпорядкованих підрозділах; керує роботою технічної ради Товариства, тощо.

3) Директор комерційний виконує свої обов'язки відповідно до діючого законодавства України, Статуту АТ "ДНПРОГАЗ" (далі - "Товариство"), Положення про Правління Товариства та укладеного Контракту. Директор комерційний забезпечує контролювання точності обліку газу та контроль правильності технічних розрахунків; забезпечує закриття обсягів споживання на ГРС/ГРП на контроль перерахунків, обсягів спожитого та транспортованого газу; забезпечує контроль режимів та лімітів газопостачання; контролює супроводження абонентів в білінговій системі; контролює зведення балансів природного газу та підготовку звітності по них (населення та юридичних осіб); організовує проведення робіт щодо планування обсягів нормативних втрат і



витрат природного газу, веде їх облік; аналізує виникнення заборгованості у споживачів за використаний газ, розробляє заходи з її погашення.

4) Директор фінансовий виконує свої обов'язки відповідно до діючого законодавства України, Статуту АТ "ДНПРОГАЗ" (далі - "Товариство"), Положення про Правління Товариства та укладеного Контракту. Директор фінансовий забезпечує виконання розрахунків та економічного обґрунтування тарифів на послуги, собівартості та прибутку в цілому, по видах діяльності та по проектах; забезпечує методологічну підтримку у підготовці проекту бюджету підприємства (операційних та капітальних витрат); забезпечує дотримання лімітів витрат та платежів згідно затвердженого бюджету; забезпечує розміщення вільних коштів підприємства у фінансових установах; координує роботу з проведення аналізу фінансово-економічного стану підприємства; забезпечує розробку облікової політики підприємства; забезпечує за результатами фінансового аналізу, розробку пропозицій, спрямованих на забезпечення платоспроможності, попередження утворення та ліквідацію невикористаних товарно-матеріальних цінностей, підвищення рентабельності, збільшення прибутку.

5) Директор з капітального будівництва виконує свої обов'язки відповідно до діючого законодавства України, Статуту АТ "ДНПРОГАЗ" (далі - "Товариство"), Положення про Правління Товариства та укладеного Контракту. Директор з капітального будівництва контролює виконання будівельно-монтажних робіт або передачу кваліфікованим зовнішнім підрядчикам, виконання монтажних робіт по зовнішнім та внутрішнім інженерним системам, будівництва газопроводів, дотримання послідовності та технології виконання робіт при будівництві газопроводів, у тому силі з поліетиленових труб та інших об'єктів, своєчасне та правильне оформлення документів та фінансування об'єктів, що будуються; забезпечує контроль за дотриманням кошторисів на виконання будівельно-монтажних робіт; організовує,

	<p>координує та контролює виробничо-господарську діяльність служб, які йому підпорядковані згідно зі структурною схемою підприємства.</p> <p>б) Директор з безпеки виконує свої обов'язки відповідно до діючого законодавства України, Статуту АТ "ДНПРОГАЗ" (далі - "Товариство"), Положення про Правління Товариства та укладеного Контракту. Збір аналіз і оцінка матеріалів, що характеризують стан економічної безпеки ПАТ "Дніпрогаз", прогнозування й внесення кервництву пропозицій по усуненню причин і умов, що негативно впливають на економічний стан підприємства. Виявленнч, попередження,припинення й локалізація зовнішніх і внутрішніх погроз економічних і інших інтересів ПАТ "Дніпрогаз", викликаних діями (бездіяльністю) окремих юридичних і фізичних осіб, усунення причин і умов, що сприяють їхньому винекненню. Розробка й участь у заходах, які проводять структурні підрозділи ПАТ "Дніпрогаз" по зниженню рівня заборгованості юридичних і фізичних осіб за спожитий газ, підготовка необхідних документів для направлення до правоохоронних й судових органів. Оперативний супровід кримінальних і господарських справ. Підготовка й внесення пропозицій по основних напрямках своєї діяльності. Здійснення інших дій, не заборонених чинним законодавством України необхідних для реалізації посадових завдань та обов'язків у рамках посадової інструкції.</p>
<b>Опис</b>	<p>Члени Правління мають право: отримувати повну, достовірну та своєчасну інформацію про Товариство, необхідну для виконання своїх функцій; в межах визначених повноважень самостійно та у складі Правління вирішувати питання поточної діяльності Товариства; діяти від імені Товариства на підставі довіреності, виданої Головою Правління (виконуючим обов'язки Голови Правління); вносити пропозиції, брати участь в обговоренні та голосувати з питань порядку денного на засіданнях Правління; вимагати скликання засідань Правління та вносити питання до порядку денного засідання; надавати у письмовій формі зауваження до рішень Правління; знайомитись з підготовленими до засідання</p>

матеріалами, збирати та аналізувати додаткову інформацію, у разі необхідності отримувати консультації фахівців тощо; очолювати відповідний напрям роботи та спрямовувати діяльність відповідних структурних підрозділів Товариства відповідно до розподілу обов'язків між членами Правління.

Члени Правління зобов'язані: діяти в інтересах Товариства добросовісно, розумно та не перевищувати своїх повноважень; керуватися у своїй діяльності чинним законодавством України, Статутом Товариства, цим Положенням, внутрішніми документами Товариства, контрактом; виконувати рішення, прийняті Загальними зборами та Наглядовою радою; особисто брати участь у засіданнях Правління, а за запрошенням (на вимогу) Наглядової ради - у засіданнях Наглядової ради, у чергових та позачергових Загальних зборах. Завчасно повідомляти Голову Правління про неможливість участі у засіданнях Правління із зазначенням причини; не розголошувати конфіденційну інформацію, включаючи комерційну таємницю та конфіденційну інформацію, яка стала відомою у зв'язку із виконанням функцій члена Правління, особам, які не мають доступу до такої інформації, а також не використовувати її у своїх інтересах або в інтересах третіх осіб; при наявності конфлікту інтересів (тобто при наявності суперечностей між особистими інтересами члена Правління та обов'язками члена Правління) діяти в інтересах Товариства.

Члени Правління несуть відповідальність: за збитки, які завдані Товариству їх неправомірними діями або бездіяльністю, а також за заподіяну ними шкоду Товариству, відповідно до чинного законодавства України; за збитки, які завдані Товариству внаслідок прийняття рішення Правлінням (члени Правління, які голосували проти рішення, утримались або не брали участі у голосуванні, яке призвело до збитків Товариства, не несуть відповідальності за збитки, завдані Товариству внаслідок прийняття такого рішення); за порушення покладених на них обов'язків, у розмірі збитків, завданих Товариству, якщо інші

	<p>підстави та розмір відповідальності не встановлений чинним законодавством України.</p> <p>Порядок притягнення членів Правління до відповідальності регулюється нормами чинного законодавства України.</p>
--	--

## Примітки

### 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	ні	так	ні	ні

виконавчого органу				
Прийняття рішення про додатковий випуск акцій	так	ні	ні	ні
Прийняття рішення про викуп, реалізацію та розміщення власних акцій	так	ні	ні	ні
Затвердження зовнішнього аудитора	ні	так	ні	ні
Затвердження договорів, щодо яких існує конфлікт інтересів	ні	ні	ні	так

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

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

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

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

**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	Документи надаються для ознайомлення безпосередньо в акціонерному товаристві	Копії документів надаються на запит акціонера	Інформація розміщується на власній інтернет-сторінці акціонерного товариства
---	---	---	--	---	--

		проводить діяльність з оприлюднення регульованої інформації від імені учасників фондового ринку			
Фінансова звітність, результати діяльності	так	так	так	так	так
Інформація про акціонерів, які володіють 10 відсотками та більше статутного капіталу	ні	так	ні	ні	так
Інформація про склад органів управління товариства	ні	так	ні	ні	так
Статут та внутрішні документи	ні	ні	так	так	так
Протоколи загальних зборів акціонерів після їх проведення	ні	ні	так	так	так
Розмір винагороди посадових осіб акціонерного товариства	ні	ні	ні	ні	ні

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

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

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

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

	Так	Ні
Загальні збори акціонерів		X
Наглядова рада	X	
Виконавчий орган		X
Інше		

(зазначити)

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

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

**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	ХАМГЕЙТ ХОЛДІНГС ЛІМІТЕД (HUMGATE HOLDINGS LIMITED)	HE 147351	21,545159
2	САГАСІТІ ЛІМІТЕД (SAGACITY LIMITED)	HE 170512	16,874858
3	ЕРІСВЕЛЛ ТРЕЙДІНГ ЛІМІТЕД (ERISWELL TRADING LIMITED)	HE 173086	16,647215
4	ТАНТЕР ХОЛДІНГС ЛІМІТЕД (TANTER HOLDINGS LIMITED)	HE 173090	16,55988
5	СОДЕМАН ЛІМІТЕД (SODEMAN LIMITED)	HE 173089	9,726399
6	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ХАРКІВМІСЬКГАЗ"	03359552	6,967405

**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
39 360 720	1 989 683	<p>Обмеження на рахунках власників цінних паперів Товариства встановлене відповідно до п.10. Розділу 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 рахунку в 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 разі якщо власник цінних паперів протягом одного року з дня набрання чинності цим Законом не уклав з обраною емітентом депозитарною установою договору про обслуговування рахунку в цінних паперах від власного імені або не здійснив переказ належних йому прав на цінні папери на свій рахунок у цінних паперах, відкритий в іншій депозитарній установі, цінні папери такого власника (які дають право на участь в органах емітента) не враховуються при визначенні кворуму та при голосуванні в органах емітента.</p> <p>Обмеження щодо врахування цінних паперів при визначенні кворуму та при голосуванні в органах емітента встановлюються депозитарною установою в системі депозитарного обліку протягом одного робочого дня після закінчення строку, зазначеного в абзаці другому цього пункту.</p>	12.10.2014



		<p>Скасування таких обмежень здійснюється депозитарною установою протягом одного робочого дня після укладення власником цінних паперів з депозитарною установою договору про обслуговування рахунка в цінних паперах.</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**

Голова та члени Правління призначаються Наглядовою радою простою більшістю голосів членів Наглядової ради, які беруть участь у засіданні, строком на 3 (три) роки. Голова та члени Правління можуть призначатись на посаду необмежену кількість разів. Строк повноважень, відповідальність і оплата праці членів (в т.ч. Голови) Правління визначаються Законом України "Про акціонерні товариства", іншими актами законодавства, Статутом Товариства, Положенням про Правління, а також трудовим договором (контрактом), що укладається з кожним членом (в т.ч. з Головою) Правління. Наглядова рада вправі достроково припинити повноваження Голови Правління, будь-кого (або всіх) із членів Правління. Підстави припинення повноважень Голови, членів Правління можуть встановлюватися трудовими договорами (контрактами) з ними. У разі дострокового припинення повноважень Голови Правління або окремих членів Правління повноваження новопризначених осіб діють у межах строку, на який раніше було обрано Правління. Трудові відносини Голови і членів Правління Товариства регулюються відповідно до чинного трудового законодавства України на підставі трудових договорів (контрактів), що укладаються ними з Товариством.

Члени Наглядової ради обираються акціонерами під час проведення Загальних зборів із числа акціонерів або осіб, які представляють інтереси акціонерів (представники акціонерів). Члени Наглядової ради обираються на строк 3 (три) роки. У випадку спливу цього строку повноваження членів Наглядової ради, в т.ч. Голови, продовжують діяти до дня прийняття рішення Загальними зборами про обрання нового складу Наглядової ради. Одна й та сама особа може обиратися до складу Наглядової Ради неодноразово. Рішенням Загальних зборів затверджуються основні умови цивільно-правових або трудових договорів (контрактів) з членами (в т.ч. Головою) Наглядової ради. Такий цивільно-правовий або трудовий договір (контракт) укладається з кожним членом Наглядової ради. Порядок виплати винагороди членам Наглядової ради встановлюється Положенням про Наглядову раду та/або цивільно-правовим чи трудовим договором (контрактом), що укладається з членом Наглядової ради.

**9) повноваження посадових осіб емітента**

Члени Правління мають право: Отримувати повну, достовірну та своєчасну інформацію про Товариство, необхідну для виконання своїх функцій; В межах визначених повноважень самостійно та у складі Правління вирішувати питання поточної діяльності Товариства; Діяти від імені Товариства на підставі довіреності, виданої Головою Правління (виконуючим обов'язки Голови Правління); Вносити пропозиції, брати участь в обговоренні та голосувати з питань порядку денного на засіданнях Правління; Вимагати скликання засідань Правління та вносити питання до порядку денного засідання; Надавати у письмовій формі зауваження до рішень Правління; Знайомитись з підготовленими до засідання матеріалами, збирати та аналізувати

додаткову інформацію, у разі необхідності отримувати консультації фахівців тощо; Очолювати відповідний напрям роботи та спрямовувати діяльність відповідних структурних підрозділів Товариства відповідно до розподілу обов'язків між членами Правління.

Члени Наглядової ради мають право: Отримувати інформацію та документи Товариства, необхідні для виконання своїх функцій; Отримувати порядок денний та інформаційний пакет до засідань Наглядової ради; Вимагати скликання засідання Наглядової ради відповідно до вимог цього Положення; У разі незгоди, надавати у письмовій формі зауваження до рішень Наглядової ради; Заслуховувати звіти Правління, посадових осіб Товариства з окремих питань його діяльності; Брати участь у засіданнях Правління.

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

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 Компанії; перелік осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцій Компанії; інформація про будь-які обмеження прав участі та голосування акціонерів (учасників) на загальних зборах емітента; порядок призначення та звільнення посадових осіб Компанії; повноваження посадових осіб Компанії, розкриті у Звіті про корпоративне управління Компанії 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 Компанії 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 Компанія, 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 Компанії, їхніх комітетів (за наявності), інформацію про проведені засідання та загальний опис прийнятих на них рішень.

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

Відповідно до вимог статті 14 Закону України від 21.12.2017 № 2258-VIII "Про аудит фінансової

**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
ЕРІСВЕЛЛ ТРЕЙДІНГ ЛІМІТЕД (ERISWELL TRADING LIMITED)	HE 173086	1107, Cyprus, Nicosia, Eleftheriou Venizelou, 35	6 552 464	16,647215	6 552 464	0
САГАСІТІ ЛІМІТЕД (SAGACITY LIMITED)	HE 170512	1077, Cyprus, Nikosia, Karpenisiou, 11, of.301	6 642 066	16,874858	6 642 066	0
ТАНТЕР ХОЛДІНГС ЛІМІТЕД (TANTER HOLDINGS LIMITED)	HE 173090	2028, Cyprus, Nicosia, Laskareos, 21, Strovolos	6 518 088	16,55988	6 518 088	0
ХАМГЕЙТ ХОЛДІНГС ЛІМІТЕД (HUMGATE HOLDINGS LIMITED)	HE 147351	1077, Cyprus, Nicosia, Karpenisiou, 11, flat/office 301	8 480 330	21,545159	8 480 330	0
СОДЕМАН ЛІМІТЕД (SODEMAN LIMITED)	HE 173089	1046, Cyprus, Nicosia, Irakleous, 9A, Pallouriotissa	3 828 381	9,726399	3 828 381	0
ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ХАРКІВМІСЬКГАЗ"	03359552	61004, Україна, Харківська обл., Харків, вул. Москалівська, буд.57/59	2 742 421	6,967405	2 742 421	0
Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи			Кількість акцій (шт.)	Від загальної кількості акцій (у відсотках)	Кількість за видами акцій	
Відсутні					Прості іменні	Привілейовані іменні
<b>Усього</b>			34 763 750	88,320916	34 763 750	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	36 360 720	0,05	<p>Відповідно до Закону України "Про акціонерні товариства" та діючого Статуту Товариства:</p> <p>- Права акціонерів: кожною простою акцією Товариства її власнику-акціонеру надається однакова сукупність прав, включаючи права на участь в управлінні Товариством, отримання дивідендів, отримання у разі ліквідації Товариства частини його майна або вартості цього майна, отримання інформації про господарську діяльність Товариства; одна проста акція Товариства надає акціонеру один голос для вирішення кожного питання на Загальних зборах, крім випадків проведення кумулятивного голосування; акціонери власники простих акцій Товариства можуть мати й інші права, передбачені актами законодавства, Статутом та внутрішніми документами Товариства.</p> <p>Переважне право акціонерів при додатковій емісії акцій: 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, встановленому законодавством; порядок реалізації акціонером свого переважного права придбавати розміщені Товариством прості акції визначається чинним законодавством України та Статутом Товариства.</p> <p>- Обов'язки акціонерів: акціонери зобов'язані: дотримуватися Статуту, інших внутрішніх документів Товариства, виконувати рішення загальних зборів, інших органів Товариства, виконувати свої зобов'язання перед Товариством, у тому числі пов'язані з майновою участю, оплачувати акції у розмірі, в порядку та засобами, що передбачені Статутом Товариства, не розголошувати комерційну таємницю та конфіденційну інформацію про діяльність Товариства, для здійснення Товариством основної його діяльності з розподілу природного газу забезпечити такий розподіл природного газу</p>	Наявність публічної пропозиції та/або допуску до торгів на фондовій біржі в частині включення до біржового реєстру відсутня

			<p>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: 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>	
<b>Примітки:</b>				
-				



**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
23.07.2010	77/04/1/10	ДТУ ДКЦПФР	UA4000102388	Акція проста бездокументарна іменна	Бездокументарні іменні	0,05	39 360 720	1 968 036	100
Опис	Додаткові емісії не оголошувались. Лістингу та делістингу у звітному періоді не відбувалося. Акції розміщеня в повному обсязі шляхом публічного (відкритого) розміщення. Торгівля цінними паперами на зовнішньому ринку не здійснюється. Відомості щодо торгівлі цінними паперами на внутрішніх ринках відсутні.								

**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
23.07.2010	77/04/1/10	UA4000102388	39 360 720	0,05	37 371 037	0	0
<b>Опис:</b>							
Інформація щодо голосуючих акцій, права голосу за якими обмежено згідно рішення суду або уповноваженого державного органу, яким накладено обмеження відсутня.							



### 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:	90 256	97 344	0	0	90 256	97 344
будівлі та споруди	49 975	60 634	0	0	49 975	60 634
машини та обладнання	28 533	22 764	0	0	28 533	22 764
транспортні засоби	5 351	8 095	0	0	5 351	8 095
земельні ділянки	0	0	0	0	0	0
інші	6 397	5 851	0	0	6 397	5 851
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	90 256	97 344	0	0	90 256	97 344
Опис	Терміни та умови користування основними засобами за основними групами: будівлі та споруди - до повного використання, відповідно до технічних характеристик; машини та обладнання - до повного використання, відповідно до технічних характеристик; транспортні засоби - до повного використання, відповідно до технічних характеристик; інші - до повного використання, відповідно до технічних характеристик. Орендовані основні засоби відсутні. Ступінь зносу основних засобів: будівлі та споруди - 25,3%; машини та обладнання - 35,1%; транспортні засоби - 61,9%; інші - 66,6%. У використанні Товариства також є державне та комунальне майно. Всі основні засоби використовуються на 100%. Інформація про всі обмеження на використання майна емітента відсутня.					

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

Найменування показника	За звітний період	За попередній період
Розрахункова вартість чистих активів (тис.грн)	-508 528	-144 720
Статутний капітал (тис.грн)	1 968	1 968
Скоригований статутний капітал (тис.грн)	1 968	1 968
Опис	Вартість чистих активів акціонерного товариства визначається як різниця між вартістю активів та вартістю зобов'язань. Розрахунок вартості чистих активів Товариства здійснюється для порівняння вартості чистих активів із розміром статутного капіталу з метою реалізації положень статті 155 Статутний капітал акціонерного товариства Цивільного кодексу України. Розрахунок вартості чистих активів Товариства проведений у відповідності до Методичних рекомендацій щодо визначення вартості чистих активів акціонерних товариств, затверджених рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 17.11.04р. №485	

<b>Висновок</b>	Вартість чистих активів акціонерного товариства за звітний період менша від статутного капіталу і складає -508 528 тис.грн..
-----------------	--

### 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:				
-		0	0	
Зобов'язання за цінними паперами	X	0	X	X
у тому числі:				
за облігаціями (за кожним власним випуском):	X	0	X	X
-		0	0	
за іпотечними цінними паперами (за кожним власним випуском):	X	0	X	X
-		0	0	
за сертифікатами ФОН (за кожним власним випуском):	X	0	X	X
-		0	0	
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
-		0	0	
за фінансовими інвестиціями в корпоративні права (за кожним видом):	X	0	X	X
-		0	X	
Податкові зобов'язання	X	0	X	X
Фінансова допомога на зворотній основі	X	0	X	X
Інші зобов'язання та забезпечення	X	1 032 764	X	X
Усього зобов'язань та забезпечень	X	1 032 764	X	X
Опис	Станом на 31.12.2019р. поточна кредиторська заборгованість: -за довгостроковими зобов'язаннями складає 10 956 тис.грн.; -за товари, роботи, послуги 708 961 тис.грн.; - за розрахунками з бюджетом 2 375 тис.грн.; - за рахунками зі страхування 2197 тис.грн.; - за розрахунками з оплати праці 9 542 тис.грн.; - з одержаними авансами 69 033 тис.грн.; - за розрахунками з учасниками 3 211 тис.грн.; -поточні забезпечення 10 016 тис.грн.; -інші поточні зобов'язання 216 473 тис.грн.			

#### 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 природного газу	0	0	0	710,628 млн.м.куб.	331294,86	89,7

## 5. Інформація про собівартість реалізованої продукції

№ з/п	Склад витрат	Відсоток від загальної собівартості реалізованої продукції (у відсотках)
1	2	3
1	Матеріальні витрати	18,8
2	Витрати на оплату праці	35,1
3	Відрахування на соціальні заходи	7,4
4	Амортизація	7,7
5	Інші витрати	31

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

<b>Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи</b>	Публічне акціонерне товариство "Національний депозитарій України"
<b>Організаційно-правова форма</b>	Публічне акціонерне товариство
<b>Ідентифікаційний код юридичної особи</b>	30370711
<b>Місцезнаходження</b>	04071, Україна, Київська обл., Київ, вул. Нижній Вал, 17/8
<b>Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності</b>	-
<b>Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ</b>	-
<b>Дата видачі ліцензії або іншого документа</b>	
<b>Міжміський код та телефон</b>	(044) 5910404
<b>Факс</b>	(044) 4825207
<b>Вид діяльності</b>	Депозитарна діяльність депозитарної установи
<b>Опис</b>	Публічне акціонерне товариство "Національний депозитарій України" рішенням Наглядової ради (протокол від 10.07.2013 р. № 10/07-2013) обрано Депозитарієм, який обслуговує емісію цінних паперів Товариства. ПАТ "НДУ" має статус Центрального депозитарію, здійснює свою діяльність без ліцензії на підставі Правил Центрального депозитарію цінних паперів, зареєстрованих Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку (рішення НКЦПФР від 01.10.2013р. №2092).

<b>Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи</b>	Публічне акціонерне товариство "Банк "Кліринговий дім""
<b>Організаційно-правова форма</b>	Публічне акціонерне товариство
<b>Ідентифікаційний код юридичної особи</b>	21665382
<b>Місцезнаходження</b>	04070, Україна, Київська обл., Київ, вул.Борисоглібська, 5 "А"
<b>Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності</b>	АЕ №263457
<b>Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ</b>	Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку
<b>Дата видачі ліцензії або іншого документа</b>	12.10.2013

<b>Міжміський код та телефон</b>	(044) 593 10 20
<b>Факс</b>	(044) 593 10 20
<b>Вид діяльності</b>	Депозитарна діяльність депозитарної установи
<b>Опис</b>	Згідно протоколу Наглядової ради ПАТ "ДНІПРОГАЗ" від 30.07.2014 р. № 30/07-2014 ПАТ "Банк "КЛІРИНГОВИЙ ДІМ" було обрано депозитарною установою (зберігачем) для укладання з нею договору на відкриття/обслуговування рахунків у цінних паперах власникам дематеріалізованого випуску акцій ПАТ "ДНІПРОГАЗ". Депозитарна установа надає послуги щодо відкриття та обслуговування рахунку у цінних паперах, проводить депозитарні операції на підставі розпоряджень Депонента.

<b>Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи</b>	ТОВ "КРЕСТОН ДЖІ СІ ДЖІ АУДИТ"
<b>Організаційно-правова форма</b>	Товариство з обмеженою відповідальністю
<b>Ідентифікаційний код юридичної особи</b>	31586485
<b>Місцезнаходження</b>	03150, Україна, Київська обл., Київ, вул. Антоновича, 172
<b>Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності</b>	№2846
<b>Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ</b>	Аудиторська палата України
<b>Дата видачі ліцензії або іншого документа</b>	
<b>Міжміський код та телефон</b>	(044) 333 44 93
<b>Факс</b>	
<b>Вид діяльності</b>	Аудиторські послуги
<b>Опис</b>	Згідно з договором про надання аудиторських послуг № 38А491-9360-19 від 12.11.2019р. з Товариством з обмеженою відповідальністю "КРЕСТОН ДЖІ СІ ДЖІ АУДИТ", передбачено аудит фінансової звітності, складеної за період з 01 січня 2019 року по 31 грудня 2019 року відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності. Незалежного аудитора для проведення аудиту та надання висновку стосовно фінансової звітності Товариства за 2019 рік було обрано Наглядовою радою Товариства (протокол №04/11-2019 від 04/11/2019р.).

**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	11.04.2019	Загальні збори акціонерів ПАТ "ДНІПРОГАЗ"	330 500	526 337	62,8	Закупівля природного газу	15.04.2019	<a href="https://dpgor.104.ua/ua/">https://dpgor.104.ua/ua/</a>

**Опис:**

Згідно рішення Загальних зборів акціонерів ПАТ "ДНІПРОГАЗ" від 11.04.2019р. для забезпечення надання послуг з розподілу природного газу на ліцензованій території обслуговування, попередньо надана згода на укладення Товариством протягом не більш як одного року з дати прийняття цього рішення договорів на закупівлю природного газу граничною сукупною вартістю 330 500 000,00 грн. (триста тридцять мільйонів п'ятсот тисяч гривень 00 копійок).  
Загальна кількість голосуючих акцій -37 371 037 шт. Кількість голосуючих акцій, що зареєстровані для участі у загальних зборах - 25 384 387 шт. Кількість голосуючих акцій, що проголосували "за" - 25 384 387 шт., "проти" - 0 шт.

2	11.04.2019	Загальні збори акціонерів ПАТ "ДНІПРОГАЗ"	454 400	526 337	86,3	Транспортування природного газу	15.04.2019	<a href="https://dpgor.104.ua/ua/">https://dpgor.104.ua/ua/</a>
<b>Опис:</b>								
<p>Згідно рішення Загальних зборів акціонерів ПАТ "ДНІПРОГАЗ" від 11.04.2019р. для забезпечення надання послуг з розподілу природного газу на ліцензованій території обслуговування, попередньо надана згода на укладення Товариством протягом не більш як одного року з дати прийняття цього рішення договорів на транспортування природного газу граничною сукупною вартістю 454 400 000,00 грн. (чотириста п'ятдесят чотири мільйони чотириста тисяч гривень 00 копійок). Загальна кількість голосуючих акцій -37 371 037 шт. Кількість голосуючих акцій, що зареєстровані для участі у загальних зборах - 25 384 387 шт. Кількість голосуючих акцій, що проголосували "за" - 25 384 387 шт., "проти" - 0 шт.</p>								
3	11.04.2019	Загальні збори акціонерів ПАТ "ДНІПРОГАЗ"	1 235 100	526 337	234,7	Надання послуг з розподілу природного газу	15.04.2019	<a href="https://dpgor.104.ua/ua/">https://dpgor.104.ua/ua/</a>
<b>Опис:</b>								
<p>Згідно рішення Загальних зборів акціонерів ПАТ "ДНІПРОГАЗ" від 11.04.2019р. для забезпечення надання послуг з розподілу природного газу на ліцензованій території обслуговування, попередньо надана згода 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 1 235 100 000,00 грн. (один мільярд двісті тридцять п'ять мільйонів сто тисяч гривень 00 копійок). Загальна кількість голосуючих акцій -37 371 037 шт. Кількість голосуючих акцій, що зареєстровані для участі у загальних зборах - 25 384 387 шт. Кількість голосуючих акцій, що проголосували "за" - 25 384 387 шт., "проти" - 0 шт.</p>								
4	11.04.2019	Загальні збори акціонерів ПАТ "ДНІПРОГАЗ"	126 800	526 337	2,1	Виконання інвестиційної програми затвердженої НКРЕКП України	15.04.2019	<a href="https://dpgor.104.ua/ua/">https://dpgor.104.ua/ua/</a>
<b>Опис:</b>								
<p>Згідно рішення Загальних зборів акціонерів ПАТ "ДНІПРОГАЗ" від 11.04.2019р. для забезпечення надання послуг з розподілу природного газу на ліцензованій території обслуговування, попередньо надана згода 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 126 800 000,00 грн. (сто двадцять шість мільйонів вісімсот тисяч гривень 00 копійок). Загальна кількість голосуючих акцій -37 371 037 шт. Кількість голосуючих акцій, що зареєстровані для участі у загальних зборах - 25 384 387 шт. Кількість голосуючих акцій, що проголосували "за" - 25 384 387 шт., "проти" - 0 шт.</p>								





			КОДИ
		Дата	01.01.2020
Підприємство	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ОПЕРАТОР ГАЗОРОЗПОДІЛЬНОЇ СИСТЕМИ "ДНІПРОГАЗ"	за ЄДРПОУ	20262860
Територія	Дніпропетровська область, Дніпропетровськ	за КОАТУУ	1210100000
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: 1300			
Адреса, телефон: 49029 м.Дніпро, вул.О.Кониського,5, 056 745 23 03			
Одиниця виміру: тис.грн. без десяткового знака			
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):			
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку			<input type="checkbox"/>
за міжнародними стандартами фінансової звітності			<input checked="" type="checkbox"/>

**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	
<b>I. Необоротні активи</b>				
Нематеріальні активи	1000	507	322	
первісна вартість	1001	1 400	1 514	
накопичена амортизація	1002	( 893 )	( 1 192 )	
Незавершені капітальні інвестиції	1005	14 642	15 003	
Основні засоби	1010	250 897	251 845	
первісна вартість	1011	457 255	491 796	
знос	1012	( 206 358 )	( 239 951 )	
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	133	2	
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	11 444	208	
Відстрочені податкові активи	1045	165	175	
Гудвіл	1050	0	0	
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	0	0	
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	0	0	
Інші необоротні активи	1090	0	1 555	

Усього за розділом I	1095	277 788	269 110
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	22 026	13 641
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	66 065	56 096
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	126 996	220 767
з бюджетом	1135	20 327	28 302
у тому числі з податку на прибуток	1136	11 705	11 704
з нарахованих доходів	1140	0	0
із внутрішніх розрахунків	1145	0	0
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	2 322	2 315
Поточні фінансові інвестиції	1160	0	0
Гроші та їх еквіваленти	1165	10 767	13 872
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	46	54
Усього за розділом II	1195	248 549	335 047
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	0	0
Баланс	1300	526 337	604 157

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	1 968	1 968
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	0	0
Капітал у дооцінках	1405	0	0
Додатковий капітал	1410	73 438	73 436
Емісійний дохід	1411	0	0
Накопичені курсові різниці	1412	0	0
Резервний капітал	1415	0	0
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	-220 126	-583 932
Неоплачений капітал	1425	( 0 )	( 0 )
Вилучений капітал	1430	( 0 )	( 0 )
Інші резерви	1435	0	0

Усього за розділом I	1495	-144 720	-508 528
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	0	0
Пенсійні зобов'язання	1505	0	0
Довгострокові кредити банків	1510	0	0
Інші довгострокові зобов'язання	1515	143 388	63 865
Довгострокові забезпечення	1520	10 835	16 056
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	154 223	79 921
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	9 641	10 956
товари, роботи, послуги	1615	425 819	708 961
розрахунками з бюджетом	1620	1 433	2 375
у тому числі з податку на прибуток	1621	0	0
розрахунками зі страхування	1625	1 369	2 197
розрахунками з оплати праці	1630	5 458	9 542
одержаними авансами	1635	25 432	69 033
розрахунками з учасниками	1640	3 213	3 211
із внутрішніх розрахунків	1645	0	0
страховою діяльністю	1650	0	0
Поточні забезпечення	1660	6 398	10 016
Доходи майбутніх періодів	1665	0	0
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	0	0
Інші поточні зобов'язання	1690	38 071	216 473
Усього за розділом III	1695	516 834	1 032 764
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	0	0
Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	0	0
Баланс	1900	526 337	604 157

Примітки: Примітки до фінансової звітності

Керівник С.Ю.Пікінер

Головний бухгалтер В.С.Кисіль

Підприємство

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ОПЕРАТОР  
ГАЗОРОЗПОДІЛЬНОЇ СИСТЕМИ  
"ДНІПРОГАЗ"

Дата

за ЄДРПОУ

КОДИ

23.01.2020

20262860

**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	381 316	418 206
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	( 579 137 )	( 505 286 )
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	( 0 )	( 0 )
<b>Валовий:</b>			
прибуток	2090	0	0
збиток	2095	( 197 821 )	( 87 080 )
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	0	0
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	0	0
Зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	0	0
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	0	0
Інші операційні доходи	2120	16 326	132 427
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	( 44 656 )	( 29 685 )
Витрати на збут	2150	( 0 )	( 0 )
Інші операційні витрати	2180	( 121 331 )	( 81 650 )
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
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>			
прибуток	2190	0	0
збиток	2195	( 347 482 )	( 65 988 )
Дохід від участі в капіталі	2200	0	0

Інші фінансові доходи	2220	12 993	36 601
Інші доходи	2240	0	0
Дохід від благодійної допомоги	2241	0	0
Фінансові витрати	2250	( 27 013 )	( 14 679 )
Втрати від участі в капіталі	2255	( 0 )	( 0 )
Інші витрати	2270	( 0 )	( 0 )
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	0	0
<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>			
прибуток	2290	0	0
збиток	2295	( 361 502 )	( 44 066 )
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	10	7 726
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	0	0
<b>Чистий фінансовий результат:</b>			
прибуток	2350	0	0
збиток	2355	( 361 492 )	( 36 340 )

#### 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	-2 316	5 513
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-2 316	5 513
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	( 0 )	( 0 )
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-2 316	5 513
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	-363 808	-30 827

#### III. Елементи операційних витрат

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	254 123	59 310
Витрати на оплату праці	2505	165 388	144 165
Відрахування на соціальні заходи	2510	32 199	32 093
Амортизація	2515	35 142	30 100
Інші операційні витрати	2520	238 614	349 906
Разом	2550	725 466	615 574

#### 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	39 360 720	39 360 720
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	39 360 720	39 360 720

Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	-9,184080	0,920000
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	-9,184080	0,920000
Дивіденди на одну просту акцію	2650	0,00	0,00

Примітки: Примітки до фінансової звітності

Керівник С.Ю.Пікінер

Головний бухгалтер В.С.Кисіль

Підприємство

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ОПЕРАТОР  
ГАЗОРОЗПОДІЛЬНОЇ СИСТЕМИ  
"ДНІПРОГАЗ"

Дата

за ЄДРПОУ

КОДИ

01.01.2020

20262860

## 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
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	514 729	558 014
Повернення податків і зборів	3005	0	0
у тому числі податку на додану вартість	3006	0	0
Цільового фінансування	3010	35	39
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	0	0
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	0	0
Надходження від повернення авансів	3020	83 753	41 590
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	0	0
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	102	109
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	4 253	2 087
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	( 375 864 )	( 381 256 )
Праці	3105	( 148 893 )	( 115 649 )
Відрахувань на соціальні заходи	3110	( 39 497 )	( 31 708 )
Зобов'язань з податків і зборів	3115	( 42 409 )	( 39 702 )
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	( 11 359 )	( 9 535 )
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	<b>3195</b>	<b>-15 150</b>	<b>23 989</b>
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>			
Надходження від реалізації:			

фінансових інвестицій	3200	133	0
необоротних активів	3205	0	200
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	1 417	1 042
дивідендів	3220	7 707	0
Надходження від деривативів	3225	0	0
Надходження від погашення позик	3230	15 000	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 )
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>	3295	24 257	1 242
<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>			
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	( 6 000 )	( 32 500 )
Сплату дивідендів	3355	( 2 )	( 2 )
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 )
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>	3395	-6 002	-32 502
<b>Чистий рух коштів за звітний період</b>	3400	3 105	-7 271
Залишок коштів на початок року	3405	10 767	18 038
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	0	0
Залишок коштів на кінець року	3415	13 872	10 767

Примітки: Примітки до фінансової звітності

Керівник

С.Ю.Пікінер

Головний бухгалтер

В.С.Кисіль





зареєстрованого капіталу									
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
<b>Внески учасників:</b> Внески до капіталу	4240	0	0	0	0	0	0	0	0
Погашення заборгованості з капіталу	4245	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Вилучення капіталу:</b> Викуп акцій	4260	0	0	0	0	0	0	0	0
Перепродаж викуплених акцій	4265	0	0	0	0	0	0	0	0
Анулювання викуплених акцій	4270	0	0	0	0	0	0	0	0
Вилучення частки в капіталі	4275	0	0	0	0	0	0	0	0
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	0	0	0	0	0	0	0	0
Інші зміни в капіталі	4290	0	0	-2	0	2	0	0	0
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Разом змін у капіталі</b>	4295	0	0	-2	0	-363 806	0	0	-363 808
<b>Залишок на кінець року</b>	4300	1 968	0	73 436	0	-583 932	0	0	-508 528

Примітки: Примітки до фінансової звітності

Керівник

С.Ю.Пікінер

Головний бухгалтер

В.С.Кисіль



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

Примітки до окремої фінансової звітності

### 1. Опис діяльності

Акціонерне товариство "Дніпрогаз" ("Компанія") було створене згідно з українським законодавством у 1996 році у формі відкритого акціонерного товариства "Дніпрогаз".

У відповідності до норм Закону України "Про акціонерні товариства" у 2011 році Компанія здійснила перереєстрацію та змінила назву на "Публічне акціонерне товариство "Дніпрогаз".

Згідно рішення Загальних зборів акціонерів ПАТ "Дніпрогаз" від 11 квітня 2019 року змінено назву підприємства на Акціонерне Товариство "Оператор газорозподільної системи "Дніпрогаз". Компанія займається транспортуванням природного газу у м. Дніпро. Транспортування газу відбувається через магістральні трубопроводи АТ "Укртрансгаз" та розподільчі мережі Компанії.

Станом на 31 грудня 2019 та 2018 рр., виходячи з кількості акцій в обороті, склад акціонерів Компанії є наступним:

Акціонери	31-12-2019	31-12-2018
	%	%
ХАМГЕЙТ ХОЛДІНГС ЛІМІТЕД (Республіка Кіпр)	22	22
САГАСІПІ ЛІМІТЕД (Республіка Кіпр)	17	17
ТАНТЕР ХОЛДІНГС ЛІМІТЕД (Республіка Кіпр)	17	17
ЕРІСВЕЛ ТРЕЙДІНГ ЛІМІТЕД (Республіка Кіпр)	17	17
СОДЕМАН ЛІМІТЕД (Республіка Кіпр)	10	10
ПАТ "Харківміськгаз"	7	7
ПрАТ "Газтек"	1	1
Інші	9	9
Всього	100	100

### 2. Основні принципи облікової політики

#### 2.1. Основа складання звітності

Фінансова звітність Компанії складена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності ("МСФЗ") у редакції, затвердженій Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку ("РМСБО").

Ця фінансова звітність була складена за принципом оцінки за історичною вартістю. Фінансова звітність представлена в українських гривнях, а всі суми округлені до цілих тисяч ("тис. грн."), якщо не зазначено інше.

Ця фінансова звітність станом на 31 грудня 2019 р. та за рік, що закінчився на зазначену дату, була затверджена керівництвом Компанії до випуску 30 березня 2020 р.

#### 2.2. Припущення про безперервність діяльності

Фінансова звітність підготовлена на основі припущення безперервності діяльності.

Станом на 31 грудня 2019 р. поточні зобов'язання Компанії, крім авансів отриманих від замовників, перевищували її поточні активи на 628'684 тис. грн. (2018: 242'853 тис. грн.). За 2019 рік Компанія отримала чистий збиток у сумі 361'492 тис. грн. (2018: збиток 36'340 тис. грн.) за рахунок зменшення обсягів розподілу газу та збільшення вартості балансування обсягів газу.

На дату затвердження звітності Компанія 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 Компанії, 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 Компанії обслуговувати та сплачувати свої борги по мірі настання термінів їх погашення. Дана 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. 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.

## 2. Основні принципи облікової політики (продовження)

### 2.3. Оцінка справедливої вартості (продовження)

У Компанії має бути доступ до головного або найсприятливішого ринку.

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

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

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

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

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

У випадку активів і зобов'язань, які переоцінюються у фінансовій звітності на періодичній основі, Компанія 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 Компанія 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, оцінюваних за амортизованою вартістю, розкривається у Примітці 0.

### 2.4. Нематеріальні активи

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

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

тому періоді, в якому вони були понесені.

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

Термін корисної експлуатації нематеріальних активів складає:

- " Програмне забезпечення - 2-5 років;
- " Інші нематеріальні активи - 2-5 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 підтвержені права на використання земельних ділянок, для яких не невизначений строк експлуатації, внаслідок відсутності термінів дії цих прав Дані нематеріальні активи не амортизуються та на кожен 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.

## 2.5. Основні засоби

Основні засоби відображаються за собівартістю або доцільною (умовною собівартістю (стосовно активів придбаних до дати переходу на МСФЗ) за вирахуванням накопиченого зносу та збитків від зменшення корисності. Доцільна собівартість основних засобів переважно визначена за амортизованою вартістю заміщення з урахуванням економічного знецінення за результатами незалежної оцінки.

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

## 2. Основні принципи облікової політики (продовження)

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      15-50 років

Газотранспортне обладнання      5-50 років

Транспортні засоби      5-12 років

Інші основні засоби      3-25 років

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

Компанія 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 відшкодуванням 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, Компанія отримує у володіння від своїх клієнтів основні засоби, які будуть використовуватися у процесі розподілу газу. Ці основні засоби, що відповідають критеріям визначення активу, визнаються за справедливою вартістю і можуть бути отримані за наступними угодами:

- о за договорами дарування. В такому випадку основні засоби визнаються у складі інших операційних доходів в момент отримання.

- о за договорами користування. Такі основні засоби визнаються на дату отримання активу із одночасним визнанням інших довгострокових зобов'язань. Інші довгострокові зобов'язання поступово визнаються доходами впродовж очікуваного строку корисного використання отриманих активів.

## 2.6. Перерахунок іноземної валюти

Фінансова звітність згідно з МСФЗ складена у гривнях ("грн."), що є функціональною валютою і валютою подання звітності Компанії. 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.

## 2.7. Зменшення корисності нефінансових активів

Одиницею, яка генерує грошові кошти є вся сукупність всіх активів Компанії. На кожну звітну дату Компанія проводить оцінку наявності ознак можливого зменшення корисності активів. За наявності таких ознак або при необхідності проведення щорічного тестування на предмет зменшення корисності Компанія 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, які вільно обертаються на відкритому ринку цінних паперів, чи іншими показниками справедливої вартості, що є в наявності.

## 2. Основні принципи облікової політики (продовження)

Розрахунок зменшення корисності Компанії ґрунтується на детальних кошторисах та прогнозних розрахунках, що складаються окремо для кожної з одиниць Компанії, 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 Компанія здійснює оцінку наявності ознак того, що збиток від зменшення корисності, визнаний щодо певного активу раніше, вже не існує або зменшився. За наявності таких ознак Компанія 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.

## 2.8. Фінансові інструменти - первісне визнання і подальша оцінка

### Класифікація фінансових активів

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

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

Класифікація фінансових активів здійснюється за такими категоріями:

" фінансові активи, оцінені за амортизованою вартістю (AC);

" фінансові активи, оцінені за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки в іншому сукупному доході (FVOCI);

" фінансові активи, оцінені за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку (FVTPL).

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

" він утримується в рамках бізнес-моделі, метою якої є утримання активів для отримання передбачених договором грошових потоків, і

" його договірні умови передбачають виникнення у встановлені терміни грошових потоків, які являють собою виплату виключно основної суми і процентів (критерій SPPI) на непогашену частину основної суми.

## 2.8. Фінансові інструменти - первісне визнання і подальша оцінка(продовження)

При первісному визнанні інструментів капіталу, які не призначені для торгівлі, Компанія 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.

Компанія 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"), Компанія 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, короткострокову фінансову допомогу, торгіву та іншу дебіторську заборгованість.

## 2. Основні принципи облікової політики (продовження)

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 Компанії 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 Компанії 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 доходності фінансового інструменту, визнаються в складі фінансового інструменту і враховуються при розрахунку ефективної відсоткової ставки за таким фінансовим інструментом.

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

За борговим фінансовим активом, що оцінюється за справедливою вартістю з визнанням переоцінки в іншому сукупному доході, прибутки або збитки визнаються у складі іншого сукупного доходу до дати припинення його визнання або рекласифікації, за виключенням

процентних доходів, нарахованих за методом ефективної відсоткової ставки, прибутків або збитків від його знецінення та прибутків або збитків від зміни офіційного курсу гривні до іноземних валют. Визнання оціночного резерву за таким активом не змінює величину його справедливої вартості.

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

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

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

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

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

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

фінансові активи, що є борговими інструментами;

дебіторська заборгованість за договорами оренди;

зобов'язання з надання позик і зобов'язання за договорами фінансової гарантії.

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

## 2. Основні принципи облікової політики (продовження)

### 2.8. Фінансові інструменти - первісне визнання і подальша оцінка(продовження)

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.

Компанія 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 Компанія очікує отримати. Потім збиток дисконтується з наближенням до первісної ефективної процентної ставки активу.

Компанія 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 Компанія 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 Компанії.

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.

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

Компанія 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 Компанія 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.

## 2.9. 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.

## 2.10. Грошові кошти та їх еквіваленти

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

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.

#### 2.11. Забезпечення

Забезпечення визнається тоді, коли Компанія 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.

#### 2.12. Виплати працівникам

Державна пенсійна програма з визначеними внесками

Компанія 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.

Державна пенсійна програма з визначеними виплатами

Компанія зобов'язана компенсувати державі суми пенсійних виплат, що здійснюються державою працівникам Компанії, які працювали протягом певного часу у шкідливих умовах, як визначено нормативно-правовими актами України, і тому мають право на ранній 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.

Актuarні прибутки або збитки, що виникли в результаті розрахунку зобов'язання, визнаються у звіті про сукупний дохід.

У випадках збільшення виплат за програмою частка суми збільшених виплат, що стосується наданих раніше працівниками послуг, негайно визнається 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 Компанія 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.

#### 2.13. 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.

Орендар

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

2. Основні принципи облікової політики (продовження)

2.13. Оренда (продовження)

- 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 інших необоротних активів відповідно до МСБО (IAS) 16 "Основні засоби" (рядок 1090 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.

Орендодавець

Оренда, за якою у Компанії 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.

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.

2.14. Визнання доходів

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

Контроль над активом означає здатність керувати використанням активу та отримувати практично всю решту вигід від нього. Контроль включає в себе спроможність заборонити іншим

суб'єктам господарювання керувати використанням активу та отримувати вигоди від нього. Вигоди від активу - це потенційні грошові потоки (надходження грошових коштів або економія грошових коштів, які вибувають), які можуть бути отримані безпосередньо чи опосередковано багатьма способами, наприклад, шляхом:

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

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

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

Для кожного зобов'язання щодо виконання, Компанія 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 Компанію не задовольнить зобов'язання щодо виконання з плином часу, то це зобов'язання щодо виконання задовольняється у певний момент часу.

## 2. Основні принципи облікової політики (продовження)

### 2.14. Визнання доходів (продовження)

#### Дохід від розподілу газу

Дохід по договорам від розподілу природного газу Компанія 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 відповідно до тарифів, встановлених НКРЕ та обсягів споживання кубометрів газу.

#### Дохід від оренди

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

#### Істотний компонент фінансування

В договорах Компанії відсутній істотний компонент фінансування. Як правило, Компанія отримує короткострокові аванси від своїх клієнтів до трьох місяців. Використовуючи практичний прийом у МСФЗ 15, Компанія 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.

#### Комісійний дохід

Якщо у наданні товарів або послуг клієнтові задіяна інша сторона, то Компанія має визначити, який характер має її обіцянка: чи вона є зобов'язанням щодо виконання, яке передбачає надання зазначених товарів або послуг (у такому випадку Компанія є принципалом), чи вона є зобов'язанням щодо виконання, яке передбачає організацію надання цих товарів або послуг іншою стороною (у такому випадку Компанія є агентом). Компанія 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, Компанія може бути принципалом щодо одних вказаних товарів або послуг та агентом для інших.

Компанія є агентом, якщо зобов'язання Компанія 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, Компанія має відображати договір у звіті про фінансовий стан як контрактний актив або контрактне зобов'язання, залежно від співвідношення між виконанням Компанія свого зобов'язання за договором та оплатою, здійсненою клієнтом. Компанія відображає будь-які безумовні права на компенсацію окремо як дебіторську заборгованість.

Якщо клієнт платить компенсацію або Компанія має право на суму компенсації, яка є безумовною (тобто є дебіторською заборгованістю), Компанія, 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 Компанії передати товари або послуги клієнту, за які Компанія отримує компенсацію (або сума компенсації має бути виплачена) від клієнта.

Якщо Компанія виконує передачу товарів та послуг клієнту до того, як клієнт сплатить компенсацію або до того, як настане дата сплати такої компенсації, Компанія відображає договір в обліку як контрактний актив, за винятком будь-яких сум, відображених як дебіторська заборгованість. Контрактний актив - це право Компанії на компенсацію в обмін на товари або послуги, які Компанія передала клієнтові. Компанія 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. Компанія визнає дебіторську заборгованість, якщо вона має теперішнє право на сплату, навіть при тому, що ця сума у майбутньому може підлягати поверненню. Компанія 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. Основні принципи облікової політики (продовження)

### 2.15. Податки

#### Податок на прибуток

#### Поточний податок на прибуток

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. Поточний

податок на прибуток Компанії розраховується відповідно до українського податкового законодавства й визначається на основі оподаткованого прибутку і валових витрат, відображених у податковій декларації Компанії. В 2013 році ставка податку на прибуток становила 19%. Починаючи з 1 січня 2014 р. ставка податку на прибуток в Україні змінилася та становила 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; і

" 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 оподатковуваними тимчасовими різницями і перенесенням на наступні періоди невикористаних податкового кредиту і податкових збитків, якщо існує вірогідність отримання оподаткованого прибутку, відносно якого можна застосувати оподатковувану тимчасову різницю, а також використовувати невикористані податковий кредит і податкові збитки, перенесені на наступні періоди, окрім випадків коли:

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

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

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

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

**Податок на додану вартість**

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 балансі.

## 2. Основні принципи облікової політики (продовження)

### 2.16. 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 Компанією

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 Компанією з 1 січня 2019 року.

Компанія 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. Компанія 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.

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.

3. Нові та переглянуті стандарти та інтерпретації (продовження)

3.1. Нові та переглянуті стандарти та інтерпретації, що повинні застосовуватись Компанією (продовження)

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.

Ефект від застосування МСФЗ 16

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

Товариство застосувало МСФЗ (IFRS) 16 з використанням модифікованого ретроспективного підходу, за яким оцінила активи у формі права користування станом на 01 січня 2019 р.

Відповідно до даного методу стандарт застосовується ретроспективно з визнанням сумарного ефекту першого застосування стандарту на дату першого застосування. При переході на стандарт Компанія 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 Компанія 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.

Товариство оцінило 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.

Підприємство зробило перерахунок станом на 01.01.2019 р.

Впливу від впровадження нового стандарту на нерозподілений прибуток станом на 1 січня 2019 року не було виявлено. Основні зміни на 1 січня 2019 року представлені в таблиці:

Ефект від застосування МСФЗ 16 31.12.2018	Ефект від застосування МСФЗ 16 01.01.2019 (перераховано)
---	--

Активи з правом користування	-	1`407	1`407
------------------------------	---	-------	-------

Довгострокові зобов'язання з оренди	-	(553)	(553)
-------------------------------------	---	-------	-------

Поточна частина довгострокових зобов'язань з оренди	-	(854)	(854)
---	---	-------	-------

При застосуванні МСФЗ (IFRS) 16 Компанія визнала зобов'язання за орендою стосовно оренди, яка раніше була класифікована як "операційна" за принципами МСБО 17 "Оренда".

При переході на МСФЗ (IFRS) 16 Компанія визнала 1`407 тис. грн. активів, що є правом користування, і 1`407 тис. грн. зобов'язань за орендою.

Показник На 01.01.2019

Номінальні зобов'язання за орендою на дату заключення договору (3`216)

Справедлива вартість орендних платежів, розрахована на підставі щомісячного дисконтування з використанням ефективної ставки відсотка на рівні 1.51% (1`407)

Визнані зобов'язання з оренди на 01.01.19(1`407)

Компанія вирішила представити активи з права користування у складі інших необоротних активів, 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 31

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:

- о виплати за короткостроковою орендою та змінні орендні виплати, не включені до оцінки орендного зобов'язання у рамках операційної діяльності;

- о грошові кошти, виплачені 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

- о 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)

3.1. Нові та переглянуті стандарти та інтерпретації, що повинні застосовуватись Компанією (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 об'рунтоване 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 - 2017 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 колишньої 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. 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 застосовують цю поправку лише до витрат на позики, понесених з 1 січня 2019 року.

### 3.2. МСФЗ та інтерпретації, що не набрали чинності

Компанія 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.

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

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

Строк корисного використання основних засобів

Знос основних засобів нараховується протягом строку їх корисного використання. Строки корисного використання засновані на оцінках керівництва того періоду, протягом якого актив

приносить прибуток. Ці строки періодично переглядаються на предмет подальшої відповідності.

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

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

#### Резерв під кредитні збитки

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

#### 4. Суттєві облікові судження та оцінки (продовження)

##### Реструктурована торгова кредиторська заборгованість

Реструктурована кредиторська заборгованість дисконтується до її чистої теперішньої вартості із застосуванням ефективної ставки відсотка, що коливається в межах 15.43% на момент реструктуризації заборгованості, та була 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.

##### 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 розміру 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 Компанії, є правильним, і що Компанія дотрималась усіх нормативних положень, а всі передбачені законодавством податки та збори були сплачені

або нараховані.

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

Оцінка відстрочених податкових активів та зобов'язань

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

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

Державна власність, що не підлягає приватизації

Згідно з договором експлуатації газорозподільних систем, підписаним між Компанією та Міністерством енергетики та вугільної промисловості України, Компанія отримала основні засоби для забезпечення розподілу природного газу. На основі аналізу договору експлуатації, керівництво Компанії вважає, що всі ризики та винагороди від користування цими активами переходять до Компанії, тому ці активи визнаються у балансі Компанії в момент отримання з відповідним відображенням у складі іншого додаткового капіталу. Керівництво вважає, що Компанія 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 вирахування витрат на продаж і цінність від використання. Розрахунок справедливої вартості за вирахування витрат на продаж базується на наявній інформації по комерційним операціям продажу аналогічних активів, які мають обов'язкову силу, або на ринкових цінах за вирахування 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 Компанії 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. Більш детальна інформація про ключові припущення, що застосовуються при визначенні суми очікуваного відшкодування основних засобів наводиться і пояснюється в Примітці.

4. Суттєві облікові судження та оцінки (продовження)

Судові розгляди

Відповідно до МСФЗ Компанія визнає резерв тільки у разі існування поточного зобов'язання (юридичного чи того, що випливає 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 Компанії. Застосування цих принципів облікової політики щодо судових справ вимагає від керівництва Компанії оцінок різних фактичних і юридичних питань поза її контролем. Компанія 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 юрисконсультів, досвід, набутий у зв'язку з подібними суперечками і будь-яке рішення керівництва Компаній щодо того, як воно має намір відреагувати на судовий процес, вимогу чи оцінку.

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. Нематеріальні активи

Зміни у балансовій вартості нематеріальних активів протягом 2019-2018 років були такими:

Програмне забезпечення		2019 р.	2018 р.
		тис. грн.	тис. грн.
Первісна вартість:			
На 1 січня	1 400	1 168	
Надходження	114	233	
Вибуття	-	-	
На 31 грудня	1 514	1 400	
Амортизація та знецінення:			
На 1 січня	(893)	(689)	
Амортизація за рік	(299)	(204)	
Вибуття	-	-	
На 31 грудня	(1 192)	(893)	
Чиста балансова вартість:			
На 1 січня	507	479	
На 31 грудня	322	507	

#### 6. Основні засоби та незавершені капітальні інвестиції

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

Земля, будівлі та споруди Газотранспортне обладнання \* Транспорт і інші основні засоби Незавершені капітальні інвестиції Всього

	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.
Первісна вартість:					
На 1 січня 2018 року	28 986 323 043	40 706 36 919 429 654			
Надходження	29 38 917 6 553	-2 967 42 532			
Переведення	1 19 206 103	-19 310 0			
Вибуття	- -9	-280 - -289			
На 31 грудня 2018 року	29 016 381 157	47 082 14 642 471 897			
Надходження	9 22 692 6 338	6 096 35 135			
Переведення	1 5 734 0	-5 735 0			
Вибуття	- 0	-233 -233			
На 31 грудня 2019 року	29 026 409 583	53 187 15 003 506 799			
Знос та знецінення:					
На 1 січня 2018 року	-12 367	-137 957	-26 427	-	-176 751
Амортизація за рік	-2 592 -23 819	-3 481 -	-29 892		

Вибуття	9	276	-	285			
На 31 грудня 2018 року		-14 959		-161 767	-29 632	-	-206 358
Амортизація за рік	-1 216	-28 476		-4 128	-	-33 820	
Вибуття	0	227	-	227			
На 31 грудня 2019 року		-16 175		-190 243	-33 533	0	-239 951
Чиста балансова вартість:							
На 1 січня 2018 року	16 619	185 086		14 279	36 919	252 903	
На 31 грудня 2018 року		14 057 219 390			17 450 14 642 265 539		
На 31 грудня 2019 року		12 851 219 340			19 654 15 003 266 848		

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

Перевірка зменшення корисності

Керівництво Компанії в 2017 та 2018 роках не виявило ознак зменшення корисності основних засобів.

#### 7. Інші фінансові інвестиції

Станом на 31 грудня інші фінансові інвестиції включали:

	31-12-2019	31-12-2018
	тис. грн.	тис. грн.
Інвестиції, доступні для продажу, за справедливою вартістю:		
Акції ПАТ "Криворіжгаз"	-	94
Акції ПАТ "Харківгаз"	-	37
Участь в капіталі	2	2
Інші фінансові інвестиції разом (рядок 1035)	2	133

#### 8. Довгострокова дебіторська заборгованість

Станом на 31 грудня довгострокова дебіторська заборгованість включала:

	31-12-2019	31-12-2018
	тис. грн.	тис. грн.
Дебіторська заборгованість за постачання природного газу		
Фінансова допомога надана 208		
-	200	
	11`244	
Довгострокова дебіторська заборгованість разом (рядок 1040)	208	11`444

Станом на 31 грудня 2018 довгострокова дебіторська заборгованість включала реструктуровану фінансову допомогу пов'язаній стороні (Примітка 32).

#### 9. Запаси

Станом на 31 грудня виробничі запаси включали:

	31-12-2019	31-12-2018
	тис. грн.	тис. грн.
Запасні частини та витратні матеріали	13`484	21`764
Інші запаси	157	262
Запаси разом (рядок 1100)	13`641	22`026

#### 10. Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги

Станом на 31 грудня дебіторська заборгованість включала:

	31-12-2019	31-12-2018
	тис. грн.	тис. грн.
Дебіторська заборгованість за постачання природного газу	1`685	1`716

Дебіторська заборгованість за розподіл природного газу	69'813	74'258
Інша дебіторська заборгованість	5'232	2'865
	76'730	78'839
Резерв сумнівних боргів	(20'634)	(12'774)
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги разом (рядок 1125)	56'096	
	66'065	

В середньому контрактний термін погашення дебіторської заборгованості складає 30 днів.

Рух за статтями резерву під кредитні збитки є наступний:

	2018 р. тис. грн.	2017 р. тис. грн.
На 1 січня	(12'774)	(62'191)
Списано за рік	1'729	61'070
Нараховано за рік	(9'589)	(11'653)
На 31 грудня	(20'634)	(12'774)

Аналіз знецінення здійснюється на кожну звітну дату, використовуючи матрицю резервування для оцінки очікуваних кредитних збитків. Ставки резервування базуються на днях прострочки, для групування різних клієнтів із подібними моделями збитків (тобто фізичні та юридичні особи). 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.

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

31 грудня 2019 року Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги за строками

	0-364 днів тис. грн.	>365 днів тис. грн.	Всього тис. грн.
--	-------------------------	------------------------	---------------------

Очікуваний коефіцієнт знецінення	30.85%	100%	
Валова балансова вартість до знецінення	14'908	13'384	28'292
Резерв під кредитні збитки	(4'600)	(13'384)	(17'984)
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	10'308	-	

10. Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги (продовження)

31 грудня 2018 року Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги за строками

	0-364 днів тис. грн.	>365 днів тис. грн.	Всього тис. грн.
--	-------------------------	------------------------	---------------------

Очікуваний коефіцієнт знецінення	18.57%	100%	
Валова балансова вартість до знецінення	13'831	8'310	22'141
Резерв під кредитні збитки	(2'568)	(8'310)	(10'878)
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	11'263	-	

Нижче наведено інформацію про вплив кредитного ризику на дебіторську заборгованість Компанії за допомогою матриці резервування:

31 грудня 2019 року Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги за строками					
днів	0-91 днів	92-183 днів	184-274 днів	274-364 днів	>365 днів
	Всього				
	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.
Очікуваний коефіцієнт знецінення	0.613%		3.5%	5.0%	95.8%
	100.0%	-			
Валова балансова вартість до знецінення	45`673	238	164	211	
	2`152	48`438			
Резерв під кредитні збитки	(280)	(8)	(8)	(202)	(2`152)
	(2`650)				
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	45`393	230	156		
	9	-	45`788		

31 грудня 2018 року Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги за строками					
днів	0-91 днів	92-183 днів	184-274 днів	274-364 днів	>365 днів
	Всього				
	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.
Очікуваний коефіцієнт знецінення	0.56%		2.4%	3.9%	92.7%
	100.0%	-			
Валова балансова вартість до знецінення	54`662	110	344	74	
	1`508	56`698			
Резерв під кредитні збитки	(304)	(3)	(13)	(68)	(1`508)
	(1`896)				
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	54`358	107	331		
	6	-	54`802		

#### 11. Дебіторська заборгованість за виданими авансами

Станом на 31 грудня дебіторська заборгованість за виданими авансами включала:

	31-12-2019	31-12-2018
	тис. грн.	тис. грн.
Авансові платежі за постачання природного газу	217`377	123`975
Авансові платежі за товари та послуги	6`652	6`328
Інші авансові платежі	33	28
Мінус - резерв сумнівних боргів	(3`295)	(3`335)
Дебіторська заборгованість за виданими авансами разом (рядок 1130)	220`767	126`996

#### 12. Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом

Станом на 31 грудня дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом:

31-12-2019	31-12-2018
------------	------------

тис. грн.	тис. грн.		
Розрахунки за податком на додану вартість	16`598	8`622	
Розрахунки за податком на прибуток	11`704	11`705	
Розрахунки по інших податках	-	-	
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом разом (рядок 1135)	28`302		
	20`327		

### 13. Інша поточна дебіторська заборгованість

Станом на 31 грудня інша поточна дебіторська заборгованість:

31-12-2019	31-12-2018		
тис. грн.	тис. грн.		
Дебіторська заборгованість за договорами про відступлення права вимоги	123`100		
	18`100		
Дебіторська заборгованість за пені, неустойки та за рішенням суду	2`578	2`590	
Короткострокова фінансова допомога	-	-	
Інші активи			
	482		
	628		

Мінус - резерв сумнівних боргів (123`845) (18`995)  
Інша поточна дебіторська заборгованість разом (рядок 1155) 2`315 2`322  
Рух за статтями резерву під знецінення є наступний:

2019 р.	2018 р.		
тис. грн.	тис. грн.		
На 1 січня	(18`995)	-	
Списано за рік	296	-	
Нараховано за рік	(105`146)	(18`995)	
На 31 грудня	(123`845)	(18`995)	

### 14. Грошові кошти та їх еквіваленти

Станом на 31 грудня 2019 та 2018 років грошові кошти та їх еквіваленти включали грошові кошти на банківських рахунках у гривні. Залишок грошових коштів на 31 грудня 2019 року становив 13`872 тис. грн. (2018 р.: 10`767 тис. грн.).

Станом на 31 грудня 2019 та 2018 років не існує обмежень щодо використання коштів на поточних рахунках в банках. У звітному періоді Компанія не проводила суттєвих грошових операцій.

### 15. Власний капітал

Зареєстрований статутний капітал

Станом на 31 грудня 2019 та 2018 років зареєстрований статутний капітал Компанії складав 39`360`720 звичайних акцій номінальною вартістю 0.05 грн. кожна. Одна акція дає право одного голосу. Станом на 31 грудня 2019 та 2018 років загальна облікова вартість внесеного капіталу становила 1`968 тис. грн.

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

Інший додатковий капітал

Договірна вартість безкоштовно отриманих основних засобів

Додатковий капітал включає безкоштовно отримане державне майно за вартістю, що була узгоджена між Компанією та розпорядником майна.

Резерв коригування на гіперінфляцію

Додатковий капітал також включає резерв коригування на гіперінфляцію в сумі 1`454 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 Державною службою статистики України, та розраховано за період з дати реєстрації Компанії у статусі акціонерного товариства по 31 грудня 2000 р., коли економіка України перестала вважатися гіперінфляційною.

#### Інвестиції від акціонерів

У 2019-2018 рр. Компанія не отримувала інвестицій від акціонерів.

#### 16. Інші фінансові зобов'язання

Станом на 31 грудня інші фінансові зобов'язання включали:

	31-12-2019	31-12-2018
	тис. грн.	тис. грн.
Реструктурована кредиторська заборгованість		
Фінансова допомога	51`508	
-	52`701	
64`916		
Заборгованість за договорами переуступки боргу	-	12`443
Довгострокова частина зобов'язань з оренди	344	-
Зобов'язання за користування основними засобами	22`969	22`969
Інші фінансові зобов'язання разом	74`821	153`029
Інші довгострокові зобов'язання (рядок 1515)	63`865	143`388
Поточна частина зобов'язань з оренди(рядок 1610)	1`315	-
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями (рядок 1610)	9`641	9`641
Інші фінансові зобов'язання разом	74`821	153`029

Компанія реструктувала відповідну кредиторську заборгованість за природний газ на основі угод, підписаних з постачальниками природного газу та штрафні санкції згідно рішення суду. Станом на 31 грудня 2019 року реструктурована кредиторська заборгованість, включаючи поточну частину, складала 50`194 тис. грн. (недисконтована вартість - 94`347 тис. грн.) Станом на 31 грудня 2018 р., реструктурована кредиторська заборгованість, включаючи поточну частину, складала 52`701 тис. грн. (недисконтована вартість - 104`813 тис. грн.).

Реструктурована кредиторська заборгованість підлягає погашенню у 2019-2032 роках.

#### 17. Забезпечення

Станом на 31 грудня забезпечення включали:

	31-12-2019	31-12-2018
	тис. грн.	тис. грн.
Одноразова виплата при виході на пенсію	7`378	5`235
Пенсії за шкідливі умови	5`691	4`017
Резерв невикористаних відпусток	10`016	6`398
Ювілейні та інші виплати	2`987	1`583
Забезпечення разом	26`072	17`233
Довгострокові забезпечення (рядок 1520)	16`056	10`835
Поточні забезпечення (рядок 1660)	10`016	6`398
Забезпечення разом	26`072	17`233

#### Забезпечення виплат персоналу

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

Крім цього, Компанія несе зобов'язання компенсувати Державі Україна суму пенсійних

нарахувань, що виплачуються Державою співробітнику Компанії, який працював певний період часу у шкідливих умовах (згідно з законодавством) і який, таким чином, має право на ранній вихід на пенсію і отримання пенсійного забезпечення до досягнення звичайного пенсійного віку (згідно з законодавством).

#### 17. Забезпечення (продовження)

Рух забезпечень

За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року:

Пенсії за шкідливі умови Ювілейні та інші виплати	Одноразова виплата при виході на пенсію Резерв неви-користаних відпусток	Всього
тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.
На 1 січня 2019 року	4'017	5'235
Суми відображені у звіті про фінансові результати	1'403	17'293
Суми відображені у складі іншого сукупного доходу	-	-
Виплачені винагороди	(14'078)	(403)
На 31 грудня 2019 року	5'691	7'378
Довгострокові забезпечення (рядок 1520)	5'691	7'378
Поточні забезпечення (рядок 1660)-	10'016	10'016
Забезпечення разом	5'691	7'378

Рух забезпечень

За рік, що закінчився 31 грудня 2018 року:

Пенсії за шкідливі умови Ювілейні та інші виплати	Одноразова виплата при виході на пенсію Резерв неви-користаних відпусток	Всього
тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.
На 1 січня 2018 року	5'584	6'902
Суми відображені у звіті про фінансові результати	12'808	15'035
Суми відображені у складі іншого сукупного доходу	-	(5'513)
Виплачені винагороди	(11'932)	(415)
На 31 грудня 2018 року	4'017	5'235
Довгострокові забезпечення (рядок 1520)	4'017	5'235
Поточні забезпечення (рядок 1660)-	6'398	6'398
Забезпечення разом	4'017	5'235

Витрати, відображені у звітах про фінансові результати та звіті про інший сукупний  
За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року:

	Пенсії за шкідливі умови Ювілейні та інші виплати		Одноразова виплата при виході на пенсію Резерв невикористаних відпусток		Всього	
	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.		
грн.						
Витрати за відсотками	563		772	429	-	1'764
Вартість поточних послуг	164		405	347	-	916
Вартість виплат по допомозі			(403)		-	
-	-	-	(403)			
Вартість раніше наданих послуг				-		-
1'324	-	1'324				
Відображений актуарний (прибуток)/збиток					1'350	
966	(697)	3'618	5'237			
1'674	2'143	1'403	3'618	8'838		

#### 17. Забезпечення (продовження)

За рік, що закінчився 31 грудня 2018 року:

	Пенсії за шкідливі умови Ювілейні та інші виплати		Одноразова виплата при виході на пенсію Резерв невикористаних відпусток		Всього	
	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.		
грн.						
Витрати за відсотками	823		1'056	314	-	2'193
Вартість поточних послуг	225		590	244	-	1'059
Вартість виплат по допомозі			(415)			-
-	-	(415)				
Відображений актуарний (прибуток)/збиток					(2'200)	
(3'313)	(1'025)	1'291	(5'247)			
(1'567)	(1'667)	(467)	1'291	(2'410)		

Витрати за відсотками включені до складу фінансових витрат звіту про фінансові результати. Вартість поточних та минулих послуг, а також відображений актуарний прибуток (збиток), визнаються у складі витрат на персонал та відповідних нарахувань, за виключенням частини актуарного прибутку (збитку), визнаного у звіті про інший сукупний дохід.

Фактори впливу на зобов'язання з виплат винагород співробітникам

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

Основні умови, що визначають зобов'язання з виплат винагород співробітникам, зазначені нижче:

	31-12-2019	31-12-2018
	%	%
Дисконтна ставка	13.66%	14.75%
Щорічний приріст майбутньої заробітної плати (i)	10%	20%
Плинність кадрів	10%	10%

(i) Приріст заробітної плати вираховується на основі очікуваного бюджету і прогнозованого приросту заробітної плати для співробітників Компанії та становить 20% на 2019 рік, 10% на 2020-2024 роки, 10% на наступні роки.

Плинність кадрів оцінюється по очікуваній прогнозованій плинності враховуючи історичний досвід.

Середньозважений строк погашення довгострокових пенсійних зобов'язань складає 4 років (2018 р.: 5 років)



Показники чутливості зобов'язань за виплатами працівникам по закінченні трудової діяльності та інших довгострокових виплат працівникам по відношенню до ключових припущень представлені наступним чином:

о зменшення ставки дисконту на 1% призведе до збільшення суми зобов'язання на 904тис. грн. (2018: 576тис. грн.), збільшення ставки дисконту на 1% призведе до зменшення суми зобов'язання на 804тис. грн. (2018: 517 тис. грн.);

о збільшення оцінених темпів зростання заробітної плати на 1% призведе до збільшення суми зобов'язання на 659 тисяч гривень (2018: 454тис. грн.), зменшення оцінених темпів зростання заробітної плати на 1% призведе до зменшення суми зобов'язання на 663 тис. грн. (2018: 418тис. грн.).

18. Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги

Станом на 31 грудня кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги включала:

	31-12-2019	31-12-2018
	тис. грн.	тис. грн.
Заборгованість за транспортування(балансування) природного газу	603`166	
	292`978	
Заборгованість за постачання природного газу	101`655	101`258
Заборгованість за матеріали та послуги	4`140	28`788
Інша заборгованість -	2`795	
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги разом (рядок 1615)	708`961	425`819

В середньому контрактний термін погашення кредиторської заборгованості складає 30 днів.

Станом на 31 грудня 2019 р. та 31 грудня 2018 р. Компанія не мала кредиторської заборгованості, по якій вийшов строк погашення згідно з контрактними зобов'язаннями.

19. Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом

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

	31-12-2019	31-12-2018
	тис. грн.	тис. грн.
Кредиторська заборгованість з податку на додану вартість	240	53
Кредиторська заборгованість з інших податків	2`135	1`380
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом разом (рядок 1620)	2`375	
	1`433	

20. 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
	тис. грн.	тис. грн.
Аванси отримані за природний газ	39`802	6
Аванси отримані за розподіл природного газу	16`255	15`689
Інші аванси отримані	12`976	9`737
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами разом (рядок 1635)	69`033	
	25`432	

Всі залишки авансів (договірного зобов'язання) на початок звітнього року включені у склад доходів від звичайної діяльності, які відображені у звітньому році (дивись Примітку 23).

21. Інші поточні зобов'язання

Станом на 31 грудня інші поточні зобов'язання включали:

	31-12-2019	31-12-2018	
	тис. грн.	тис. грн.	
Зобов'язання за договорами відступлення права вимоги	120'007	-	-
Фінансова допомога	73'320	-	-
Резерв за судовими справами	17'013	37'535	
Зобов'язання за судовими справами	5'391		
Інші поточні зобов'язання	742	536	
Інші поточні зобов'язання разом (рядок 1690)	216'473	38'071	

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

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

	2019 р.	2018 р.	
	тис. грн.	тис. грн.	
Дохід від розподілу природного газу	343'223	386'955	
Інші доходи	38'093	31'250	
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) разом (рядок 2000)	418'206	381'316	

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

За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року:

	Юридичні особи	Фізичні особи	Всього
	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.
Розподіл природного газу	241'525	101'698	343'223
Дохід разом	241'525	101'698	343'223

За рік, що закінчився 31 грудня 2018 року:

	Юридичні особи	Фізичні особи	Всього
	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.
Розподіл природного газу	265'715	121'240	386'955
Дохід разом	265'715	121'240	386'955

Розподіл природного газу

Приймання - передача обсягу природного газу відбувається на межі балансової належності газових мереж. Розрахунковим періодом згідно договору 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.

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

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

	2019 р.	2018 р.	
	тис. грн.	тис. грн.	
Собівартість природного газу та послуг балансування	(261'028)	(237'761)	
Витрати на персонал та відповідні нарахування	(175'236)	(155'694)	
Запасні частини та матеріали	(82'567)	(54'470)	
Знос та амортизація	(34'349)	(29'521)	

Витрати на транспортування газу магістральними мережами	(4`641)	(5`779)
Інші витрати	(21`316)	(22`061)
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) разом	(579`137)	(505`286)
		(рядок 2050)

23. Інші операційні доходи

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

2019 р.	2018 р.	
тис. грн.	тис. грн.	
Дохід від безкоштовно отриманих необоротних активів	8`457	-
Дохід від вибуття зобов'язань	3`633	41`251
Дохід від розформування резервів та інших активів	1`665	69`387
Дохід від оренди	1`138	1`222
Дохід від продажу запасів	314	1`086
Дохід від реалізації фінансових інвестицій	133	-
Штрафи отримані	91	220
Інші операційні доходи	895	19`261
Інші операційні доходи разом (рядок 2120)	16`326	132`427

24. Адміністративні витрати

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

2019 р.	2018 р.	
тис. грн.	тис. грн.	
Витрати на персонал та відповідні нарахування	(23`842)	(19`080)
Витрати на банківські послуги, страхування та інші професійні послуги	(6`820)	(14`316)
Утримання адміністративних приміщень та витратні матеріали	(1`514)	(1`664)
Знос та амортизація	(276)	(505)
Інші витрати	(4`708)	(1`616)
Адміністративні витрати разом (рядок 2130)	(44`656)	(29`685)

25. Інші операційні витрати

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

2019 р.	2018 р.	
тис. грн.	тис. грн.	
Формування (зміна) резерву сумнівних боргів, списання безнадійної заборгованості	(114`578)	(34`271)
Списання виробничих запасів до чистої вартості реалізації	(2`089)	(4`253)
Витрати на персонал та відповідні нарахування	(1`291)	(1`485)
Утримання соціальних активів	(1`048)	(114)
Собівартість реалізованих виробничих запасів	(314)	(1`056)
Нараховані штрафи та пені	(262)	(1`256)
Собівартість реалізованих фінансових інвестицій	(133)	-
Формування резерву під майбутні судові рішення	-	(36`936)
Інші операційні витрати	(1`616)	(2`279)
Інші операційні витрати разом (рядок 2180)	(121`331)	(81`650)

26. Фінансові витрати та інші фінансові доходи

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

2019 р.	2018 р.
тис. грн.	тис. грн.

Фінансові витрати:

Амортизація дисконту за фінансовими зобов'язаннями	(24`925)	(8`730)
Витрати за відсотками із забезпечення виплат персоналу	(1`764)	(2`193)
Фінансові витрати по орендних зобов'язаннях	(324)	-
Витрати від первинного визнання амортизованої вартості довгострокової дебіторської заборгованості	-	(3`756)
Фінансові витрати разом (рядок 2250)	(27`013)	(14`679)
Інші фінансові доходи:		
Дивіденди одержані	7`707	-
Витрати за довгостроковими фінансовими інвестиціями	3`871	387
Дохід від отримання відсотків	1`415	1`043
Доходи від первинного визнання довгострокової кредиторської заборгованості	-	-
	35`171	
Інші фінансові доходи разом (рядок 2220)	12`993	36`601

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 звіті про фінансові результати

2019 р.	2018 р.		
тис. грн.	тис. грн.		
Витрати з поточного податку на прибуток	-	(7`808)	
Відстрочений податок на прибуток, визнаний у поточному році	(10)		82
Витрати (дохід) з податку на прибуток (рядок 2300)	(10)	(7`726)	

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

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

2018 р.	2017 р.		
тис. грн.	тис. грн.		
Бухгалтерський прибуток (збиток) до оподаткування	(351`502)	(44`066)	
Податок на прибуток, розрахований за ставкою 18% (2018 р.: 18%)	(65`070)	(7`932)	

Чистий вплив неоподатковуваних доходів та витрат, що не включаються до складу валових витрат (доходів) при визначенні оподаткованого прибутку

Вплив зміни переоцінки тимчасових різниць минулого року	65`070	124	
Вплив коригувань по відношенню до поточного податку на прибуток попереднього року	-	-	
Зміна невизнаного податкового активу	(10)		82
Витрати (дохід) з податку на прибуток (рядок 2300)	(10)	(7`726)	

Відстрочений податок на прибуток відноситься до таких статей:

За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року:

31 грудня	Відображено у складі прибутку або збитку	Відображено у
2018 р.	складі іншого сукупного доходу	складі іншого сукупного доходу
2019 р.	31 грудня	31 грудня
тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.
Торгова дебіторська заборгованість	165	10
	-	175

Разом 165 10 - 175

За рік, що закінчився 31 грудня 2018 року:

31 грудня		31 грудня		31 грудня	
2017 р.	Відображено у складі прибутку або збитку	2018 р.	Відображено у	2017 р.	Відображено у
складі іншого сукупного доходу		складі іншого сукупного доходу		складі іншого сукупного доходу	
тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.
Торгова дебіторська заборгованість	247	(82)	-	165	
Разом	247	(82)	-	165	

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

31-12-2019	31-12-2018	31-12-2019	31-12-2018
тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.
Відстрочені податкові активи (рядок 1045)	175	165	
Відстрочені податкові зобов'язання (рядок 1500) -		-	
Чисті відстрочені податкові активи / (зобов'язання)	175	165	

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

2019 р.	2018 р.
тис. грн.	тис. грн.

Статті, які у подальшому не будуть перекласифіковані у прибуток або збиток:

Актуарні прибутки/збитки (2`316)	5`513		
Вплив податку на прибуток від актуарних прибутків/збитків	-		-
Чистий інший сукупний дохід, що не підлягає перекласифікації до складу прибутку або збитку (2`316)	5`513		

Статті, які у подальшому будуть перекласифіковані у прибуток або збиток:

Чистий інший сукупний дохід, що підлягає перекласифікації до складу прибутку або збитку	-		-
---	---	--	---

Інший сукупний дохід після оподаткування (рядок 2460) (2`316) 5`513

29. Операції з пов'язаними сторонами

Пов'язані сторони Компанії включають акціонерів. Пов'язаними сторонами є наступні газорозподільні компанії: АТ "Харківгаз", АТ "Харківміськгаз", АТ "Криворіжгаз".

Залишки та обороти за операціями з пов'язаними сторонами, які є індивідуально суттєвими, були такими :

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

Позики, надані пов'язаним сторонам	Дивіденди, отримані від пов'язаних сторін	31-12-2019	31-12-2018	31-12-2019	31-12-2018
		тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.
Компанії, що спільно контролюються	-	15`000	7`707	-	

За рік, що закінчився 31 грудня 2019 та 2018 року не було інших операцій з пов'язаними сторонами.

Винагорода ключового управлінського персоналу Компанії

Винагорода, в тому числі відповідні нарахування на фонд оплати праці, ключовому управлінському персоналу в кількості 20 осіб за рік, що закінчився 31 грудня 2019 р., склала

14'217 тис. грн., і була включена в адміністративні витрати (31 грудня 2019 р.: 12'407 тис. грн., 20 осіб).

Компанія 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.

Дивіденди

Компанія не нараховувала дивідендів за роки, що закінчилися 31 грудня 2019 та 2018 років.

30. Договірні та умовні зобов'язання

Загальні умови функціонування

Свою діяльність Компанія здійснює в Україні. Політична і економічна ситуація в країні в 2019 році в значній мірі визначалася факторами, які виникли в 2014-2015 роках і характеризувалися нестабільністю, що призвело до погіршення стану державних фінансів, волатильності фінансових ринків, неліквідності ринків капіталу, підвищенню темпів інфляції і девальвації національної валюти по відношенню до основних іноземних валют.

Уряд України продовжує здійснювати комплексну програму структурної реформи, спрямованої на усунення існуючих диспропорцій в економіці, державних фінансах та управлінні, боротьбі з корупцією, реформування судової системи з кінцевою метою забезпечити умови для відновлення економіки в країні.

Слабкість національної валюти, яка піддалася девальвації більш ніж в три рази по відношенню до долара США з початку 2014 року, 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 Компанії 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 Компанії в майбутньому. Керівництво вважає, що здійснює всі заходи, необхідні для підтримки стабільної діяльності та розвитку Компанії.

30. Договірні та умовні зобов'язання (продовження)

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

Вплив уряду на політику встановлення тарифів

Український газовий сектор знаходиться на етапі реструктуризації та реформування. Майбутні напрямки та результати реформ наразі важко передбачити.

Потенційні реформи в існуючій системі встановлення тарифів, бюджетний дефіцит та нестача бюджетних коштів для багатьох державних та нещодавно приватизованих підприємств для поточного погашення зобов'язань можуть мати значний вплив на підприємства газового сектору. Крім цього, Компанія не може припинити надання послуг деяким своїм клієнтам (державні та комунальні організації), незалежно від того, оплачують ці клієнти надані послуги чи ні.

З огляду на невизначеність щодо майбутніх змін у регулюванні газового сектору, наразі неможливо визначити потенційний вплив цих реформ на фінансовий стан Компанії та її діяльність.

Державне майно, отримане за договором експлуатації

Станом на 1 січня 2011 р. Компанія мала договір з НАК "Нафтогаз України" на оперативне управління державним майном. В кінці 2012 року цей договір припинив свою дію і стосовно цього майна Компанія підписала договір з Міністерством енергетики та вугільної промисловості України щодо надання на праві господарського відання державного майна, яке використовується для забезпечення розподілу природного газу, не підлягає приватизації,

обліковується на балансі Компанії і не може бути відокремлене від його основного виробництва (далі - "Договір").

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

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

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

#### Податкові ризики

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

Керівництво Компанії вважає, що Компанія має достатні підстави для підтвердження дотримання нею всіх нормативно законодавчих актів, і що вона сплатила і нарахувала всі застосовувані податки. Проте існує ймовірність того, що державні органи можуть спробувати нарахувати Компанії додаткові податок на прибуток та інші податки, а також штрафи. Станом на 31 грудня 2019 р. сума таких податкових ризиків не може бути достовірно оцінена.

#### Юридичні аспекти

У ході звичайної господарської діяльності Компанія 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, Компанія включила відповідні суми до звіту про фінансові результати. Станом на 31 грудня 2019 року Компанія нарахувала резерв покриття судових процесів та претензій на суму 17'013 тис. грн. (2018: 37'535 тис. грн.). Якщо керівництво Компанії оцінює ризик вибуття ресурсів як імовірний або сума такого вибуття не може бути достовірно оцінена, Компанія 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.

#### Питання охорони навколишнього середовища

Звичайна господарська діяльність Компанії 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 та 2018 років Компанія не уклала суттєвих договорів страхування майна та відповідальності, оскільки це не вважається економічно доцільним.

### 30. Договірні та умовні зобов'язання (продовження)

Активи з права користування та зобов'язання з оренди

Компанія 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 Компанія не має права викупу об'єктів оренди після закінчення терміну оренди.

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

31.12.2019 01.01.2019

(перераховано)

Будівлі та споруди	1`555	1`407
первісна вартість	2`578	1`407
накопичена амортизація (1`023)-		
Разом:	1`555	1`407

Надходження до складу активів з права користування протягом 2019 року, склали 1`171 тис. грн. Витрати з відсотків, нарахованих за зобов'язаннями по оренді за 2019 рік, становили 323 тис. грн. і включалися до фінансових витрат у Звіті про прибутки і збитки.

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`393

Довгострокова частина 569

Всього мінімальні орендні платежі: 1`962

За вирахуванням майбутньої вартості фінансування (ефект дисконтування) (303)

Приведена (дисконтована) вартість мінімальних орендних платежів, включаючи:

Поточна частина 1`315

Довгострокова частина 344

Всього приведена (дисконтована) вартість мінімальних орендних платежів, включаючи: 1`659

За вирахуванням поточної частини зобов'язань з оренди 344

Всього довгострокова частина зобов'язань з оренди 344

Договори оренди Компанії включають типові обмеження та зобов'язання, що є загальними для місцевою діловою практикою, 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

Орендна плата 4`096 1`906

Разом: 4`096 1`906



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

2019 2018

Орендна плата 3`379 2`227

Разом: 3`379 2`227

#### 30.5. Зобов'язання з короткостроковою орендою та орендою малоцінних активів

Зобов'язання з операційної оренди - Компанія виступає як орендар

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

	31-12-2019	31-12-2018		
	тис. грн.	тис. грн.		
Протягом одного року	1`258	1`515		
Понад одного року, але не більше п'яти років	136	414		
Понад п'ять років	-	-		
Разом	1`394	1`929		

Зобов'язання з операційної оренди - Компанія виступає як орендодавець

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

	31-12-2019	31-12-2018		
	тис. грн.	тис. грн.		
Протягом одного року	70	596		
Понад одного року, але не більше п'яти років	23	473		
Понад п'ять років	-	-		
Разом	93	1`069		

#### 31. Управління фінансовими ризиками: цілі та політика

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

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

Категорії фінансових інструментів

Станом на 31 грудня 2019 року: 31-12-2019

Примітка тис. грн.

Фінансові активи

Фінансові активи, що обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід:

Фінансові інвестиції 8	2		
Фінансові активи, що обліковуються за амортизованою вартістю:			
Довгострокова дебіторська заборгованість 9	208		
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги 11		56'096	
Інша поточна дебіторська заборгованість 14	2'315		
Гроші та їх еквіваленти 15	13'872		
Фінансові зобов'язання			
Зобов'язання що обліковуються за амортизованою вартістю:			
Реструктурована кредиторська заборгованість 17	51'508		
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги 19		708'961	
Інші поточні зобов'язання 22	216'473		

Станом на 31 грудня 2018 року:

31-12-2018

Примітка тис. грн.

Фінансові активи

Фінансові активи, що обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід:

Фінансові інвестиції 8	133		
Фінансові активи, що обліковуються за амортизованою вартістю:			
Довгострокова дебіторська заборгованість 9	11'444		
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги 11		66'065	
Інша поточна дебіторська заборгованість 14	2'322		
Гроші та їх еквіваленти 15	10'767		
Фінансові зобов'язання			
Зобов'язання що обліковуються за амортизованою вартістю:			
Реструктурована кредиторська заборгованість 17	65'144		
Довгострокова фінансова допомога 17	64'916		
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги 19		425'819	
Інші поточні зобов'язання 22	38'071		

Ризик ліквідності

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

Компанія розробила ряд заходів, спрямованих на підтримку ліквідності (Примітка 2.1), які будуть впроваджені у разі виникнення проблем з ліквідністю.

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

31 грудня 2019 року		До 6 місяців	6 - 12 місяців	1-3 роки	3-6 років
		Понад 6 років	Всього		
тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис.
грн.	тис. грн.				
Інші довгострокові фінансові зобов'язання			5'233	216'763	20'931
	31'397	54'522	328'846		
Кредиторська заборгованість за товари роботи послуги				708'961	-
	-	-	708'961		
Інші поточні зобов'язання	216'473		-	-	-
	216'473				
	930'667	216'763	20'931	31'397	54'522
	1'254'280				

31 грудня 2018 року		До 6 місяців	6 - 12 місяців	1-3 роки	3-6 років
		Понад 6 років	Всього		
тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис.
грн.	тис. грн.				
Інші довгострокові фінансові зобов'язання			5'233	5'233	133'461
	31'397	64'988	240'312		
Кредиторська заборгованість за товари роботи послуги				425'819	-
	-	-	425'819		
Інші поточні зобов'язання	38'071		-	-	-
	38'071				
	469'123	5'233	133'461	31'397	64'988
	704'202				

#### Загальні умови функціонування

Свою діяльність Компанія здійснює в Україні. Політична і економічна ситуація в країні в 2019 році в значній мірі визначалася факторами, які виникли в 2014-2015 роках і характеризувалися нестабільністю, що призвело до погіршення стану державних фінансів, волатильності фінансових ринків, неліквідності ринків капіталу, підвищенню темпів інфляції і девальвації національної валюти по відношенню до основних іноземних валют.

Уряд України продовжує здійснювати комплексну програму структурної реформи, спрямованої на усунення існуючих диспропорцій в економіці, державних фінансах та управлінні, боротьбі з корупцією, реформування судової системи з кінцевою метою забезпечити умови для відновлення економіки в країні.

Слабкість національної валюти в поєднанні з обмеженнями по міжнародних розрахунках, негативне сальдо зовнішньої торгівлі, що триває нестабільність на традиційних експортних ринках країни і високий рівень інфляції є ключовими ризиками для стабілізації операційного

середовища в Україні в найближчому майбутньому. Подальша підтримка з боку МВФ та інших міжнародних донорів залежить від збереження динаміки зазначених вище структурних реформ. При складанні цієї фінансової звітності враховувалися відомі і які оцінюються результати зазначених факторів на фінансовий стан і результати діяльності Компанії 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 Компанії в майбутньому. Керівництво вважає, що здійснює всі заходи, необхідні для підтримки стабільної діяльності та розвитку Компанії.

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

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

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

Станом на 31 грудня 2019 р. 83% грошових коштів та їх еквівалентів Компанії сконцентровано в одній фінансовій установі (2018: 78%).

#### Управління ризиком недостатності капіталу

Завданням Компанії при управлінні капіталом є забезпечення здатності Компанії 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 Компанії.

Керівництво постійно контролює структуру капіталу Компанії 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 рр., цілі, політика та процедури Компанії щодо управління капіталом не зазнали змін.

## 32. Оцінка за справедливою вартістю

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

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

	Оцінка справедливої вартості з використанням			
Разом	Котирувань на активних ринках			
(Рівень 1)	Значні спостережувані вихідні дані			
(Рівень 2)	Значні неспостережувані вихідні дані			
(Рівень 3)				
	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.
Активи, справедлива вартість яких розкривається (Примітка 33):				

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	56`096	-
--	--------	---

56`096	-				
Довгострокова дебіторська заборгованість	208	-	208	-	
Інша поточна дебіторська заборгованість	2`315	-	2`315	-	
Зобов'язання, справедлива вартість яких розкривається (Примітка 33):					
Реструктурована кредиторська заборгованість	51`508	-	51`508	-	
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	708`961	-	708`961	-	
	708`961	-			
Інші поточні зобов'язання	216`473	-	216`473	-	

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

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

	Оцінка справедливої вартості з використанням			
Разом	Котирувань на активних ринках			
(Рівень 1)	Значні спостережувані вихідні дані			
(Рівень 2)	Значні неспостережувані вихідні дані			
(Рівень 3)				
	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.
Активи, що оцінюються за справедливою вартістю:				

Фінансові активи, наявні для продажу (Примітка 7)

133	133	-	-
-----	-----	---	---

Активи, справедлива вартість яких розкривається (Примітка 33):

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	66`065	-		
	66`065	-		
Довгострокова дебіторська заборгованість	11`444	-	11`444	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	2`322	-	2`322	-
Зобов'язання, справедлива вартість яких розкривається (Примітка 33):				
Реструктурована кредиторська заборгованість	53`179	-	53`179	-
Довгострокова фінансова допомога	64`916	-	64`916	-
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	425`819	-	425`819	-
	425`819	-		
Інші поточні зобов'язання	38`071	-	38`071	-

### 33. 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 відображають суми, які Компанія може отримати в існуючій ринковій ситуації.

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

Нижче наведено порівняння балансової та справедливої вартості всіх фінансових інструментів, що належать Компанії, 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		56`096	66`065
56`096	66`065		
Довгострокова дебіторська заборгованість		208	11`444
11`444			208
Інша поточна дебіторська заборгованість	2`315	2`322	2`315
Короткострокова фінансова допомога	-	-	-
79`831	79`831	79`831	79`831
Фінансові зобов'язання що обліковуються за амортизованою собівартістю			
Реструктурована кредиторська заборгованість	51`508	65`144	51`508
53`179			
Довгострокова фінансова допомога	-	64`916	-
			64`916
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги		708`961	
425`819	708`961	425`819	
Інші поточні зобов'язання	216`473	38`071	216`473
976`942	599`607	976`942	581`985

### 35. Зміни в зобов'язаннях, обумовлених фінансовою діяльністю

Фінансова допомога	Разом зобов'язання від фінансової діяльності	
тис. грн.	тис. грн.	
На 1 січня 2018 року	127`000	127`000
Рух коштів (32`570)	(32`570)	(32`570)
На 31 грудня 2018 року	94`430	94`430
Рух коштів (6`000)	(6`000)	(6`000)
Негрошові потоки -	-	-
На 31 грудня 2019 року	88`430	88`430

### 36. Плани керівництва

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

Для покращення фінансового стану Компанії, підвищення ліквідності активів, можливості розраховуватися за своїми зобов'язаннями в серпні 2019 р. до НКРЕКП було надано документи для перегляду тарифу на послуги розподілу природного газу, який розрахований згідно "Методики визначення та розрахунку тарифу на послуги розподілу природного газу", затвердженої постановою НКРЕ КП № 236 від 25 лютого 2016 року (із змінами), відповідно до "Порядку проведення відкритого обговорення проектів рішень НКРЕКП", затвердженого постановою НКРЕКП № 369 від 03 квітня 2013 року. Також, відповідно до "Порядку проведення відкритого обговорення проектів рішень НКРЕКП", затвердженого постановою НКРЕКП № 866 від 30 червня 2017 року, АТ "ДНІПРОГАЗ" 14 серпня 2019 року провів відкрите обговорення з питання перегляду рівня та структури тарифу на послуги розподілу природного газу.

### 36. Плани керівництва (продовження)

В грудні 2019р. НКРЕКП прийнято Постанову №3017 "Про встановлення тарифу на послуги розподілу природного газу для АТ "ДНІПРОГАЗ", якою затверджені наступні рівні тарифу на

послуги розподілу природного газу:

- на період з 01 січня 2020 року до 30 червня 2020 року включно у розмірі 0,55 грн за 1м<sup>3</sup> на місяць (без урахування ПДВ);

- з 01 липня 2020 року у розмірі 0,64 грн за 1м<sup>3</sup> на місяць (без урахування ПДВ).

Середньозважений тариф на послуги розподілу природного газу на 2020 рік становить 0,595 грн за 1 м<sup>3</sup> на місяць (без урахування ПДВ).

В тарифі на послугу розподілу природного газу на 2020 рік планується збільшення доходів до рівня 493 010,3 тис. грн. без ПДВ. Також у 2020 році передбачено отримати прибуток в сумі 54 379,2 тис. грн., з урахуванням капітальних інвестицій в сумі 40 590,0 тис. грн, компенсації витрат за минулі періоди в сумі 3 379,8 тис. грн та рентабельності на рівні 2.4%.

У витратах по розподілу природного газу передбачається:

ў в статті "Вартість матеріалів" враховані поточні ціни на матеріали відповідно до укладених договорів та інфляційні процеси, витрати встановлені на рівні 21 516,0 тис. грн. без ПДВ.;

ў в статті "Вартість газу на виробничо-технологічні витрати, нормовані втрати та власні потреби" врахована загальна планова річна замовлена потужність розподілу природного газу, розрахована відповідно до положень Методики, за оптовою ціною на нерегульованому сегменті оптового ринку природного газу України (за результатами моніторингу за 9 місяців 2019 року) і встановлені витрати на рівні 113 845,2 тис. грн. без ПДВ.;

ў заробітну плату привести до рівня середньої заробітної плати по промисловості в сумі 203 098,2 тис. грн. і єдиний внесок на загальнообов'язкове державне соціальне страхування в сумі 44 681,4 тис. грн.;

ў амортизаційні відрахування в сумі 22 260,0 тис. грн.,

ў в статті "Інші витрати" врахувати поточні ціни на вартість послуг відповідно до укладених договорів та інфляційні процеси, витрати встановити на рівні 24 403,7 тис. грн. без ПДВ.;

ў повірка та ремонт лічильників в сумі 1 599,6 тис. грн., додати в тариф витрати на створення

ў обмінного фонду та заміну лічильників які не пройшли повірки та не підлягають ремонту в сумі 7 227,0 тис. грн без ПДВ.

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

## XV. Відомості про аудиторський звіт

1	<b>Найменування аудиторської фірми (П.І.Б. аудитора - фізичної особи - підприємця)</b>	Товариство з обмеженою відповідальністю "КРЕСТОН ДЖІ СІ ДЖІ АУДИТ"
2	<b>Ідентифікаційний код юридичної особи (реєстраційний номер облікової картки платника податків - фізичної особи)</b>	31586485
3	<b>Місцезнаходження аудиторської фірми, аудитора</b>	03150, м.Київ, вул.Антоновича,172
4	<b>Номер реєстрації аудиторської фірми (аудитора) в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності</b>	№2846
5	<b>Дата і номер рішення про проходження перевірки системи контролю якості аудиторських послуг (за наявності)</b>	номер: №339/3, дата: 23.02.2017
6	<b>Звітний період, за який проведено аудит фінансової звітності</b>	з 01.01.2019 по 31.12.2019
7	<b>Думка аудитора (01 - немодифікована; 02 - із застереженням; 03 - негативна; 04 - відмова від висловлення думки)</b>	02 - із застереженням
8	<b>Пояснювальний параграф (за наявності)</b>	<p>Операційне середовище Ми звертаємо увагу на Примітку 31 до цієї фінансової звітності, у якій йдеться про те, що вплив економічної кризи та геополітичної 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 Компанії. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.</p> <p>Фінансове середовище Ми звертаємо увагу на Примітку 31 до цієї 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 Компанії та її діяльність.</p>



9	<b>Номер та дата договору на проведення аудиту</b>	номер: №38А491-9360-19, дата: 12.11.2019
10	<b>Дата початку та дата закінчення аудиту</b>	дата початку: 12.11.2019, дата закінчення: 31.03.2020
11	<b>Дата аудиторського звіту</b>	31.03.2020
12	<b>Розмір винагороди за проведення річного аудиту, грн</b>	174 000,00
13	<b>Текст аудиторського звіту</b>	

## ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку

Акціонерам та керівництву АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ОПЕРАТОР ГАЗОРОЗПОДІЛЬНОЇ СИСТЕМИ "ДНІПРОГАЗ"

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ОПЕРАТОР ГАЗОРОЗПОДІЛЬНОЇ СИСТЕМИ "ДНІПРОГАЗ", що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2019 р., звіту про сукупний дохід, звіту про зміни у власному капіталі та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком неповного розкриття інформації, описаного в розділі "Основа для думки із застереженням" нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2019 року, її 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-ХІV щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

Керівництво прийняло рішення не розкривати назву фактичної контролюючої сторони для цілей цієї 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 Компанією цієї інформації 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 Примітці 30 фінансової звітності Компанії.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту ("МСА"). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі "Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності" нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Компанії 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. 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 фінансової звітності, у якій йдеться про те, що вплив економічної кризи та геополітичної 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 Компанії. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

#### Фінансове середовище

Ми звертаємо увагу на Примітку 31 до цієї 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 Компанії та її діяльність.

#### Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітку 2.2 до фінансової звітності, у якій зазначається, що Компанія понесла протягом звітного року чистий збиток у сумі 361`492 тис. грн. (2018: збиток 36`340 тис. грн.) та мала накопичені збитки у сумі 583`932 тис. грн. (2018: накопичені збитки у сумі 220`126 тис. грн.), та що станом на 31 грудня 2019 р. поточні зобов'язання Компанії перевищували її поточні активи на 628`684 тис. грн. (2018: 242`853 тис. грн.). Ці обставини вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії 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 фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися в контексті аудиту фінансової звітності в цілому та враховувалися 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 пояснювального параграфу "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 Компанії. Існує невід'ємний ризик того, що юридичні

ризиків не було своєчасно визнано та розглянуто під час складання фінансової звітності. Компанія 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 Компанії та її середовища;
- оцінку наявних у Компанії 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 Компанії. 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 Компанії, отриманої у зв'язку з судовими та іншими претензіями.
- Крім того, ми оцінили достатність розкритої інформації у фінансовій звітності.

Інформація щодо суттєвих резервів на покриття судових процесів та претензій наведена в Примітці 4 до 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 Компанія отримала значну частину основних засобів для забезпечення розподілу природного газу, які на основі аналізу договору експлуатації визнаються у 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 Компанії на вартість основних засобів, отриманих згідно договору експлуатації.

Наші процедури включали, серед іншого:

- аналіз договорів Компанії 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 Компанії стосовно можливості використання даних активів в найближчому майбутньому.

Інформація щодо основних засобів, отриманих за договором експлуатації наведена в Примітці 31 до фінансової звітності.

## Інші питання

Аудит фінансової звітності АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ОПЕРАТОР ГАЗОРОЗПОДІЛЬНОЇ СИСТЕМИ "ДНІПРОГАЗ" за рік, що закінчився 31 грудня 2018 р., був проведений іншим аудитором, який 29 березня 2019 року висловив думку щодо цієї фінансової звітності у зв'язку з прийняттям рішення Компанією не розкривати ім'я фактичної контролюючої сторони Компанії.

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

Управлінський персонал Компанії 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. Звіт про управління, до складу якого входить звіт про корпоративне управління за 2019 р.

Наша думка щодо фінансової звітності Компанії 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 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

Компанія 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.

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

Компанія підготувала звіт про управління за 2019 рік та звіт про корпоративне управління за 2019 рік. У звіті про управління та звіті про корпоративне управління ми не виявили суттєву невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, крім інформації про яку йдеться мова у параграфі розділу "Основа для думки із застереженням нашого звіту".

Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання 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 фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Компанії 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 Компанію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

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

#### Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність в цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку із застереженням. 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 фінансової звітності.

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

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення 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 із застереженням. Ризик не виявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, невірні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю Компанії;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і 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 Компанії продовжувати безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Компанію припинити свою діяльність на безперервній основі.

- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного подання.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, разом з іншими питаннями інформацію про запланований обсяг та час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, 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 відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їх про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовано, щодо відповідних застережних заходів.

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

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 Компанії; перелік осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцій Компанії; інформація про будь-які обмеження прав участі та голосування акціонерів (учасників) на загальних зборах емітента; порядок призначення та звільнення посадових осіб Компанії; повноваження посадових осіб Компанії, розкриті у Звіті про корпоративне управління Компанії 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 Компанії 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 Компанія, 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 Компанії, їхніх комітетів (за наявності), інформацію про проведені засідання та загальний опис прийнятих на них рішень.

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

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 Компанії 04 листопада 2019 року у відповідності до Статуту.
- 2) Загальна тривалість виконання завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності Компанії ТОВ "КРЕСТОН ДЖІ СІ ДЖІ АУДИТ" з урахуванням повторних призначень становить один рік.
- 3) Метою нашого аудиту є підвищення ступеня довіри визначених користувачів до фінансової звітності Компанії. 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 Компанії у всіх суттєвих аспектах відповідно до застосовної концептуальної основи фінансового звітування з урахуванням обґрунтованості облікових оцінок, засобів контролю, а також специфіки галузі в якій Компанія здійснює свою діяльність.
- 4) Наш аудит проведено згідно з МСА та відповідними етичними вимогами і він надає нам можливість формулювати 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 Компанії, ефективність чи результативність ведення справ Компанії 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 Компанії, процесу ідентифікації бізнес-ризиків, доречних для цілей фінансового звітування, які застосовані у Компанії, оцінювання значущості ризиків, ймовірності їх виникнення, а також прийняття рішень Компанії 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 Компанії, 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 Компанії 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 фінансової звітності Компанія 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 основи 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 відповідей та запевнень управлінського персоналу.
- 7) 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 фінансової звітності в цілому, при цьому ми не вносили подальших застережень до нашої думки щодо цих питань.
- 8) ТОВ "КРЕСТОН ДЖІ СІ ДЖІ АУДИТ" не надавало Компанії 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.
- 9) Протягом 2019 року ТОВ "КРЕСТОН ДЖІ СІ ДЖІ АУДИТ" не надавало Компанії інші послуги, окрім послуг з обов'язкового аудиту.
- 10) ТОВ "КРЕСТОН ДЖІ СІ ДЖІ АУДИТ" та ключовий партнер з аудиту є незалежними по відношенню до Компанії 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.

## **XVI. Твердження щодо річної інформації**

Особи, які здійснюють управлінські функції та підписують річну інформацію, а саме Голова Правління АТ "ДНПРОГАЗ" та головний бухгалтер АТ "ДНПРОГАЗ", мають офіційну позицію про те, що 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, збитки Товариства у рамках фінансової звітності.