

Титульний аркуш

06.05.2020

(дата реєстрації емітентом електронного документа)

№ 1011

(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).

Генеральний директор

(посада)

(підпис)

Кондратенко Ігор Іванович

(прізвище та ініціали керівника або уповноваженої особи емітента)

Річна інформація емітента цінних паперів за 2019 рік

I. Загальні відомості

1. Повне найменування емітента: Акціонерне товариство "Оператор газорозподільної системи "Лубнигаз"
2. Організаційно-правова форма: Акціонерне товариство
3. Ідентифікаційний код юридичної особи: 05524713
4. Місцезнаходження: 37503, Україна, Полтавська обл., р-н, м.Лубни, вул.Л.Толстого, 87
5. Міжміський код, телефон та факс: 05361-62488, 05361-76958
6. Адреса електронної пошти: admin@lubnygaz.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 24.04.2020, протокол № 12/19
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 діяльність з оприлюднення регульованої інформації від імені учасника фондового ринку (у разі здійснення оприлюднення): Державна установа "Агентство з розвитку інфраструктури фондового ринку України", 21676262, Україна, DR/00001/APA
9. 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 подання звітності та/або адміністративних даних до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку (у разі, якщо емітент не подає інформацію до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку безпосередньо): Державна установа "Агентство з розвитку інфраструктури фондового ринку України", 21676262, Україна, DR/00002/ARM

II. Дані про дату та місце оприлюднення річної інформації

Річну інформацію розміщено на власному веб-сайті учасника фондового ринку

<http://lubnygaz.pat.ua/emitents/reports> 06.05.2020

(URL-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	X
4. Інформація щодо 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 щодо 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 мають бути виплачені посадовим особам емітента в разі їх звільнення	X
3) інформація про засновників та/або учасників емітента, відсоток акцій (часток, паїв)	X
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 емітента	X
- перелік осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцій емітента	X
- інформація про будь-які обмеження прав участі та голосування акціонерів (учасників) на загальних зборах емітента	X
- порядок призначення та звільнення посадових осіб емітента	X
- повноваження посадових осіб емітента	X

12. Інформація про власників пакетів 5 і більше відсотків акцій із зазначенням відсотка, кількості, типу та/або класу належних їм акцій	X
13. Інформація про зміну акціонерів, яким належать голосуючі акції, розмір пакета яких стає більшим, меншим або рівним пороговому значенню пакета акцій	
14. Інформація про зміну осіб, яким належить право голосу за акціями, сумарна кількість прав за якими стає більшою, меншою або рівною пороговому значенню пакета акцій	
15. Інформація про зміну осіб, які є власниками фінансових інструментів, пов'язаних з голосуючими акціями акціонерного товариства, сумарна кількість прав за якими стає більшою, меншою або рівною пороговому значенню пакета акцій	
16. Інформація про структуру капіталу, в тому числі із зазначенням типів та класів акцій, а також прав та обов'язків акціонерів (учасників)	X
17. Інформація про цінні папери емітента (вид, форма випуску, тип, кількість), наявність публічної пропозиції та/або допуску до торгів на фондовій біржі в частині включення до біржового реєстру	X
1) інформація про випуски акцій емітента	X
2) інформація про облігації емітента	
3) інформація про інші цінні папери, випущені емітентом	
4) інформація про похідні цінні папери емітента	
5) інформація про забезпечення випуску боргових цінних паперів	
6) інформація про придбання власних акцій емітентом протягом звітного періоду	
18. Звіт про стан об'єкта нерухомості (у разі емісії цільових облігацій підприємств, виконання зобов'язань за якими здійснюється шляхом передання об'єкта (частини об'єкта) житлового будівництва)	
19. Інформація про наявність у власності працівників емітента цінних паперів (крім акцій) такого емітента	
20. Інформація про наявність у власності працівників емітента акцій у розмірі понад 0,1 відсотка розміру статутного капіталу такого емітента	
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. Відомості про аудиторський звіт незалежного аудитора, наданий за результатами аудиту фінансової звітності емітента аудитором (аудиторською фірмою)	X

31. Річна фінансова звітність поручителя (страховика/гаранта), що здійснює забезпечення випуску боргових цінних паперів (за кожним суб'єктом забезпечення окремо)

32. Твердження щодо річної інформації

X

33. Інформація про акціонерні або корпоративні договори, укладені акціонерами (учасниками) такого емітента, яка наявна в емітента

34. Інформація про будь-які договори та/або правочини, умовою чинності яких є незмінність осіб, які здійснюють контроль над емітентом

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

36. Інформація про випуски іпотечних облігацій

37. Інформація про склад, структуру і розмір іпотечного покриття

1) інформація про розмір іпотечного покриття та його співвідношення з розміром (сумою) зобов'язань за іпотечними облігаціями з цим іпотечним покриттям

2) інформація щодо співвідношення розміру іпотечного покриття з розміром (сумою) зобов'язань за іпотечними облігаціями з цим іпотечним покриттям на кожну дату після змін іпотечних активів у складі іпотечного покриття, які відбулися протягом звітного періоду

3) інформація про заміни іпотечних активів у складі іпотечного покриття або включення нових іпотечних активів до складу іпотечного покриття

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

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

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

39. Інформація про випуски іпотечних сертифікатів

40. Інформація щодо реєстру іпотечних активів

41. Основні відомості про ФОН

42. Інформація про випуски сертифікатів ФОН

43. Інформація про осіб, що володіють сертифікатами ФОН

44. Розрахунок вартості чистих активів ФОН

45. Правила ФОН

46. Примітки:

Нижче наведена інформація протягом звітного періоду у емітента не проводилась, не здійснювалась, не виникала, не відбувалась, була відсутня

4.Посада корпоративного секретаря відсутня

5. Інформація про рейтингове агентство відсутня в зв'язку з тим, що в статутному капіталі підприємства не має державної частки, воно не має стратегічного значення для економіки та безпеки держави, також не займає монопольне (домінуюче) становище.

6. Філіалів або інших відокремлених структурних підрозділів немає.

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.

Інформація не надається, тому що протягом звітного періоду зміна акціонерів, яким належать голосуючі акції, розмір пакета

яких стає більшим, меншим або рівним пороговому значенню пакета акцій не відбувалась.

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.

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 не надається, оскільки інформації щодо власників фінансових інструментів, пов'язаних з голосуючими акціями акціонерного

товариства, у разі, якщо сумарна кількість прав за такими акціями стає більшою, меншою або рівною пороговому значенню пакета акцій у Товариства немає.

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:

- 1) інформація про випуски акцій емітента;
- 2) інформація про облігації емітента;
- 3) інформація про інші цінні папери, випущені емітентом;
- 4) інформація про похідні цінні папери емітента;
- 5) інформація про забезпечення випуску боргових цінних паперів;
- 6) інформація про придбання власних акцій емітентом протягом звітного періоду.

Інформація про облігації емітента не надається тому, що у звітному періоді випуск облігацій Товариство не здійснювало.

Інформація про інші цінні папери, випущені емітентом не надається тому, що у звітному періоді випуск будь яких цінних паперів Товариство не здійснювало.

Інформація про похідні цінні папери емітента не надається тому, що у звітному періоді випуск похідних цінних паперів Товариство не здійснювало.

Інформація про забезпечення випуску боргових цінних паперів не заповнюється, оскільки у звітному періоді випуск боргових цінних паперів та забезпечення під випуск боргових цінних паперів Товариство не здійснювало.

Інформація про придбання власних акцій емітентом протягом звітного періоду не надається, оскільки у звітному періоді придбання власних акцій Товариство не здійснювало

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

Звіт не надається тому, що у звітному періоді Товариство емісію цільових облігацій підприємств, виконання зобов'язань за якими здійснюється шляхом передання об'єкта (частини

об'єкта) житлового будівництва) не здійснювало.

19. Інформація про наявність у власності працівників емітента цінних паперів (крім акцій) такого емітента.

Інформація не надається тому, що працівники не володіють іншими цінними паперами Товариства

окрім, простих іменних акцій ПАТ "Лубнигаз" .

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

Інформація не надається тому, що сумарна номінальна вартість цінних паперів емітента власниками яких є працівники Товариства складає менше 0,1 відсотка

розміру статутного капіталу ПАТ "Лубнигаз".

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.

Інформація не надається тому, що будь - які обмеження щодо обігу цінних паперів Товариства, в тому числі необхідність отримання від інших власників

цінних паперів згоди на відчуження таких цінних паперів відсутні.

23. Інформація про виплату дивідендів та інших доходів за цінними паперами - відсутня, т.я дивіденди у звітному періоді не нараховувались та не виплачувались.

26. Інформація вчинення значних правочинів.

Інформація не надається, тому що у звітному періоді такі правочини не вчинялись

27. Інформація про вчинення правочинів, щодо вчинення яких є заінтересованість.

Інформація не надається, тому що у звітному періоді такі правочини не вчинялись

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

Інформація не надається, тому що у звітному періоді такі правочини не вчинялись

31. Річна фінансова звітність поручителя (страховика/гаранта), що здійснює забезпечення випуску боргових цінних паперів (за кожним суб'єктом забезпечення окремо).

Річна фінансова звітність поручителя (страховика/гаранта), що здійснює забезпечення випуску боргових цінних паперів (за кожним суб'єктом забезпечення окремо) не надається тому, що у

звітному періоді Товариство не залучало поручителя (страховика/гаранта), що здійснює забезпечення випуску боргових цінних паперів.

33. Інформація про акціонерні або корпоративні договори, укладені акціонерами (учасниками) такого емітента, яка наявна в емітента.

У звітному періоді Товариством не укладались акціонерні або корпоративні договори з акціонерами (учасниками) ПАТ "Лубнигаз"

34. Інформація про будь-які договори та/або правочини, умовою чинності яких є незмінність осіб, які здійснюють контроль над емітентом.

Інформація не надається тому, що у звітному періоді Товариство не здійснювало емісію іпотечних облігацій.

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.

Інформація не надається, оскільки у звітному періоді Товариством не вчинялись правочини які були б пов'язані з іпотечним покриттям.

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.

Інформація не надається тому, що у звітному періоді Товариство не укладало договорів (договорів позики), права вимоги за якими забезпечено

іпотеками, які включено до складу іпотечного покриття.

39. Інформація про випуски іпотечних сертифікатів - не надається тому, що у звітному періоді

Товариство не здійснювало випуск іпотечних сертифікатів.

40. Інформація щодо реєстру іпотечних активів - не надається, оскільки реєстру іпотечних активів у Товариства немає.

41. Основні відомості про ФОН - не надаються, оскільки Товариство у звітному періоді не створювало Фонд операцій з нерухомістю.

42. Інформація про випуски сертифікатів ФОН - не надається тому, що у звітному періоді Товариство не здійснювало випуск сертифікатів ФОН.

43. Інформація про осіб, що володіють сертифікатами ФОН не надається тому, що у звітному періоді

Товариство не здійснювало випуск сертифікатів ФОН.

44. Розрахунок вартості чистих активів ФОН - не надається тому, що у звітному періоді Товариство

не здійснювало розрахунок вартості чистих активів ФОН.

45. Правила ФОН не надаються, оскільки у звітному періоду Товариством правила ФОН не розроблялись.

III. Основні відомості про емітента

1. Повне найменування

Акціонерне товариство "Оператор газорозподільної системи "Лубнигаз"

2. Скорочене найменування (за наявності)

3. Дата проведення державної реєстрації

03.01.1995

4. Територія (область)

Полтавська обл.

5. Статутний капітал (грн)

600799,5

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

25,000437

8. Середня кількість працівників (осіб)

424

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

35.22 - Розподілення газоподібного палива через місцеві (локальні) трубопроводи

43.22 - Монтаж водопровідних мереж, систем опалення та кондиціонування

10. Банки, що обслуговують емітента

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

Полтавське ГРУ АТ КБ "Приватбанк", МФО 331401

2) IBAN

UA 433314010000026003170395001

3) поточний рахунок

UA 433314010000026003170395001

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

д/в, МФО д/в

5) IBAN

д/в

6) поточний рахунок

д/в

11. Інформація про одержані ліцензії на окремі види діяльності

Вид діяльності	Номер ліцензії	Дата видачі	Орган державної влади, що видав ліцензію	Дата закінчення строку дії ліцензії (за наявності)
1	2	3	4	5
Господарська діяльність у будівництві, пов'язана із створенням об'єктів архітектури	182668	21.12.2012	Державна архітектурно-будівельна інспекція України	21.12.2017
Опис	Ліцензія безстрокова. інформація про безстроковість ліцензії серії АЕ №182668 розміщена на веб-сайті Держархбудінспекції у розділі "реєстр виданих ліцензій" (реєстраційний запис 2012127188)			
Виконання робіт та експлуатація	057.15.53	17.02.2015	Територіальне управління	16.02.2020

устаткування підвищеної небезпеки			держгірпромнагляду	
Опис	Емітент планує продовжувати термін дії виданої ліцензії			
Розподіл природного, нафтового газу та газу (метану) вугільних родовищ	642481	16.04.2015	Національна комісія, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг	20.04.2020
Опис	Ліцензія безстрокова. Переоформлена Постановою НКРЕКП №848 від 29.06.2017 р.			
Надання послуг і виконання робіт протипожежного призначення	593498	22.03.2012	Державна інспекція техногенної безпеки України	
Опис	Строк дії - необмежений			
Виконання робіт підвищеної небезпеки	057.15.53	17.02.2015	Державна служба гірничого нагляду	16.02.2020
Опис	Емітент планує продовжувати термін дії дозволу			
Експлуатація устаткування підвищеної небезпеки	056.15.53	17.02.2015	Державна служба гірничого нагляду та промислової безпеки України	16.02.2020
Опис	Емітент планує продовжувати термін дії дозволу			

12. Відомості про участь емітента в інших юридичних особах

1) Найменування

ТОВ "ТД "Лубнигаз"

2) Організаційно-правова форма

Товариство з обмеженою відповідальністю

3) Ідентифікаційний код юридичної особи

39581002

4) Місцезнаходження

вул.Л.Толстого,87 м.Лубни, Полтавська обл.,37503

5) Опис

На виконання вимог Закону України "Про функціонування ринку природного газу", щодо відокремлення та незалежності ліцензійної діяльності з постачання природного газу, з 01.07.2015р. постачання природного газу за регульованим тарифом здійснює дочірнє підприємство ТОВ "ТД "Лубнигаз".

Основний вид діяльності: Торгівля газом через місцеві (локальні) трубопроводи

ПАТ "Лубнигаз" є єдиним учасником ТОВ "ТД "Лубнигаз", доля власності 100%, до статутного фонду внесено 1 тис.грн., довгострокові інвестиції.

ТОВ "ТД "Лубнигаз" в свою чергу 02.03.2016року стало власником ТОВ "Укргаз ресурс", у 2017 р. стало засновником ДП "Пирятинтеплопостачання".

1) Найменування

ТОВ "Укргаз ресурс"

2) Організаційно-правова форма

Товариство з обмеженою відповідальністю

3) Ідентифікаційний код юридичної особи

39550325

4) Місцезнаходження

37500, Полтавська обл., місто Лубни, вулиця Кононівська, будинок 152

5) Опис

ТОВ "ТД "Лубнигаз" з 02.03.2016року стало власником ТОВ "Укргаз ресурс". Доля

власності 100%. Р

Розмір статутного капіталу 400 тис.грн.

Основний вид діяльності: Торгівля газом через місцеві (локальні) трубопроводи

1) Найменування

ДП "Пирятинтеплопостачання"

2) Організаційно-правова форма

Дочірнє підприємство

3) Ідентифікаційний код юридичної особи

41117227

4) Місцезнаходження

Полтавська обл. м.Пирятин вул Пушкіна, 32

5) Опис

ТОВ "ТД "Лубнигаз" у 2017 році стало засновником ДП "Пирятинтеплопостачання".

Доля власності 100%.

Розмір статутного капіталу 300 тис.грн.

Основний вид діяльності: Постачання пари, гарячої води та кондиціонованого повітря

1) Найменування

ТОВ "Лубнигаз-Трейдинг"

2) Організаційно-правова форма

Товариство з обмеженою відповідальністю

3) Ідентифікаційний код юридичної особи

43173310

4) Місцезнаходження

вул. Л. Толстого, 87 м.Лубни, Полтавська обл.

5) Опис

АТ "Лубнигаз" в 2019 р. стало власником ТОВ "Лубнигаз-Трейдинг" Доля власності

100%.

Розмір статутного капіталу 50 тис.грн.

Основний вид діяльності: Торгівля газом через місцеві (локальні) трубопроводи

16. Судові справи емітента

№ з/п	Номер справи	Найменування суду	Позивач	Відповідач	Третя особа	Позовні вимоги	Стан розгляду справи
1	917/744/18	Господарський суд Полтавської області	АТ "Укртрансгаз"	ПАТ "Лубнигаз"	відсутня	Про стягнення 2712143,80 грн. за послуги балансування природного газу	завершено
Опис:							
ВІДМОВЛЕНО ПОВНІСТЮ в задоволенні позовних вимог в сумі 2712143,80 грн.							

17. Штрафні санкції щодо емітента

№ з/п	Номер та дата рішення, яким накладено штрафну санкцію	Орган, який наклав штрафну санкцію	Вид стягнення	Інформація про виконання
1	№917/998/18, 08.11.2018	господарський суд Полтавської обл.	штраф в розмірі 85145,93 грн.	Сплачено в повному обсязі 02.04.2019
Опис: Штрафна санкція згідно рішення господарського суду (за позовом НАК "Нафтогаз України"). Рішення набуло законної сили 02.04.2019р.				
2	№917/1366/18, 23.01.2019	господарський суд Полтавської обл.	штраф в розмірі 32837,88 грн.	Сплачено в повному обсязі (платіжне доручення №493 від 28.02.2019 р.)
Опис: Штрафна санкція згідно рішення господарського суду (за позовом Укртрансгаз). Рішення набрало законної сили 14.02.2019				

XI. Опис бізнесу

Зміни в організаційній структурі відповідно до попередніх звітних періодів

В липні 1965 р. наказом Міністра житлово- комунального господарства була створена Лубенська контора газового господарства в складі Тресту "Полтавагаз". В 1993 р. Лубенська контора газового господарства відокремилась від об'єднання "Полтавагаз" і стала державним підприємством. БАТ "Лубнигаз" засноване відповідно до наказу Державного комітету України по нафті і газу "Держкомнафтогаз" від 06.05.1994 р. №190 шляхом перетворення державного підприємства "Лубнигаз" у Відкрите акціонерне товариство, відповідно до Указу Президента України "Про корпоратизацію підприємств" від 15.06.1993 р. №210/93. Рішенням загальних зборів акціонерів від 12.05.2011р. змінено назву на Публічне акціонерне товариство по газопостачанню та газифікації "Лубнигаз". Рішенням загальних зборів від 23.04.2020 р. змінено тип товариства з публічного на приватний та назву на Акціонерне товариство "Оператор газорозподільної системи "Лубнигаз".

До складу ПАТ "Лубнигаз" крім головного підприємства, яке розташовано у м. Лубни, входять підрозділи, що розташовані в адміністративних районах в зоні обслуговування товариства:

- Пирятинський район газопостачання ;
- Гребінківський район газопостачання;
- Оржицький район газопостачання.

Всі підрозділи товариства мають капітально побудовані виробничі бази, які оснащені відповідним обладнанням та устаткуванням необхідним для провадження господарської діяльності (розподіл природного газу та надання послуг з інших видів діяльності).

Змін в організаційній структурі підприємства протягом звітного періоду не було

Відокремлених структурних підрозділів немає.

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

Середньооблікова чисельність штатних працівників за 2019 р. становить 408 чол., середньооблікова чисельність працівників, які працюють за цивільно-правовими договорами та сумісників - 16 чол. Середня чисельність працівників які працюють на умовах неповного робочого дня - 5 чол. Фонд оплати праці за 2019 рік - 36209,8 тис. грн., що становить 106,5 % до ФОП за 2018 рік (34014,0 тис.грн.).

Протягом 2019 р. товариство дотримувалось вимог Закону щодо встановлення розміру місячної тарифної ставки робітника першого розряду на рівні не нижче 100 % прожиткового мінімуму, встановленого державою для працездатних осіб.

Заборгованість з виплати заробітної плати станом на 01.01.2020 р. відсутня.

Кадрова програма емітента спрямована на забезпечення рівня кваліфікації працівників потребам товариства. Одним із пріоритетних напрямків кадрової політики є професійне навчання кадрів, спрямоване на підвищення якості професійного складу працівників, забезпечення високої продуктивності праці, конкурентноспроможності на ринку праці.

У 2019 році підвищили кваліфікацію 76 працівників підприємства. З них 5 працівників керівного складу, 15 спеціалістів та 56 працівників робочих професій, з них : 2-м робітникам підвищено тарифні розряди за результатами перевірки знань атестаційної комісії підприємства, 45 робітників отримали первинну спеціальність слюсар з експлуатації та ремонту газового устаткування на базі навчально- методичного центру "ЛВЗ "ПАТ "МОТОРСІЧ", 2 зварника пройшли чергову періодичну атестацію зварників пластмас на базі ТОВ "Добротвір" м.Буча . Перепідготовкою охоплено 29 працівників, з них 17 водіїв пройшли навчання професії слюсар з експлуатації та ремонту газового устаткування на базі ТОВ "Науково-експертний центр "Форт плюс".

При прийомі на роботу підприємство надає пріоритет випускникам Хорольського аграрного коледжу, які щорічно проходять виробничу практику на базі нашого підприємства, та мають відповідну кваліфікацію - технік газового господарства та слюсар з експлуатації газового устаткування .

Інженерно-технічний персонал підвищував кваліфікацію та проходив періодичне навчання нормативно-правових актів з охорони праці в об'ємах виконуваних посадових обов'язків на базі "ЛВЗ " ПАТ "МОТОРСІЧ", ТОВ "Науково-експертний центр "Форт-плюс".

На заходи по навчанню за 2019 рік по підприємству витрачено 27,7 тис. грн.

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

Емітент з іншими організаціями, підприємствами, установами не проводить спільної діяльності.

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

Пропозиції щодо реорганізації протягом звітного періоду не надходили.

Опис обраної облікової політики (метод нарахування амортизації, метод оцінки вартості

запасів, метод обліку та оцінки вартості фінансових інвестицій тощо)

Відповідно до Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" АТ "Лубнигаз" дотримувалося основних принципів ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності згідно вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

Бухгалтерський облік Товариства ведеться за журнально-ордерною формою обліку у відповідності до вимог Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" № 996-ХІУ від 16.07.1999р., Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку, інших нормативних актів, що регламентують ведення бухгалтерського обліку. Дані по рахункам бухгалтерського обліку відповідають даним синтетичного та аналітичного обліку, головної книги, фінансової звітності та підтверджуються первинними документами.

Фінансова звітність та консолідована фінансова звітність підготовлені станом на 31.12.2019р. відповідно МСФЗ.

Детально інформація розкривається в розділі "Примітки до фінансової звітності, складеної до міжнародних стандартів".

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

Діяльність товариства спрямована на забезпечення безаварійного та безперебійного розподілу природного газу споживачам.

На обслуговуванні товариства знаходиться: розподільчих газопроводів 2572,440 км, газопроводів,- вводів 1295,98 км, 124 ГРП, 322 ШРП, 252 СКЗ; 59312 квартир, газифікованих природним газом, в яких встановлено 59045 лічильників газу, що складає 99,5 % від загальної кількості газифікованих квартир.

Основні послуги, які надавало товариство у звітному році:

--транспортуювання природного газу розподільними трубопроводами (108,9 млн. куб м на суму 76172,4 тис.грн.);;

- монтаж газових лічильників в існуючому житловому фонді та на новозбудованих об'єктах;
- проведення своєчасної локалізації та усунення аварійних ситуацій;
- здійснення ремонту та перевірки побутових і промислових газових лічильників;
- проведення технічного обслуговування та ремонт газових мереж, споруд на них, газового обладнання;
- видача технічних умов на виконання проектної документації ;
- врізки та пуск газу у газову мережу;
- виготовлення проектної документації;

-виконання робіт по додатковому монтажу, перемонтажу газового обладнання;
-облік газу по всім категоріям споживачів.

Надання послуг по розподілу природного газу має виражений сезонний характер. Сезонне споживання природного газу населенням і бюджетними установами, які використовують більшу частину газу в опалювальний період, має великий вплив на фінансово-господарську діяльність емітента.

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

У 2015 році інвестиції на капітальні вкладення (передбачені Інвестиційними програмами, які затверджуються НКРЕКП) у розвиток виробництва, підвищення надійності та потужності виробництва, покращення обліку природного газу, скорочення технологічних втрат газу, склали 6416,9 тис. грн. З них, на виконання договору з Міненерговугілля №31/38 від 26.03.2013 р. про надання на праві господарського відання державного майна на його розвиток та відновлення направлено 3855,5 тис. грн.

У 2015 році безоплатно отримано газопроводів та споруд на них на суму 3944 тис. грн. Списано повністю зношених основних засобів на суму 38 тис. грн.

У 2016 році інвестиції на капітальні вкладення (передбачені Інвестиційними програмами, які затверджуються НКРЕКП) у розвиток виробництва, підвищення надійності та потужності виробництва, покращення обліку природного газу, скорочення технологічних втрат газу, склали 7811,4 тис. грн. З них, на виконання договору з Міненерговугілля №31/38 від 26.03.2013р. про надання на праві господарського відання державного майна на його розвиток та відновлення направлено 4312,9 тис. грн.

У 2016р. безоплатно отримано газопроводів та споруд на них на суму 2409 тис. грн. Списано повністю зношених основних засобів на суму 191 тис. грн.

У 2017 році інвестиції на капітальні вкладення (передбачені Інвестиційними програмами, які затверджуються НКРЕКП) у розвиток виробництва, підвищення надійності та потужності виробництва, покращення обліку природного газу, скорочення технологічних втрат газу, склали 5775,4 тис. грн. З них, на виконання договору з Міненерговугілля №31/38 від 26.03.2013 р. про надання на праві господарського відання державного майна на його розвиток та відновлення направлено 4370,2 тис. грн. Вартість основних засобів збільшилась протягом звітного періоду на 2974 тис.грн. Списано повністю зношених основних засобів на суму 127 тис. грн.

У 2018 році інвестиції на капітальні вкладення (передбачені Інвестиційними програмами, які затверджуються НКРЕКП) у розвиток виробництва, підвищення надійності та потужності виробництва, покращення обліку природного газу, скорочення технологічних втрат газу, склали 4488,1 тис. грн. З них, на виконання договору з Міненерговугілля №31/38 від 26.03.2013 р. про надання на праві господарського відання державного майна на його розвиток та відновлення направлено 3326,65 тис. грн. Інвестиції товариства на покращення обліку природного газу, скорочення технологічних втрат газу склали 2706,2 тис.грн.

Вартість основних засобів збільшилась протягом звітного періоду на 10295 тис.грн. Списано повністю зношених основних засобів на суму 412 тис. грн.

У 2019 році інвестиції на капітальні вкладення (передбачені Інвестиційною програмою, яка затверджується НКРЕКП) у розвиток виробництва, підвищення надійності та потужності виробництва, покращення обліку природного газу, скорочення технологічних втрат газу, склали 4314,8 тис. грн. З них, на виконання договору з Міненерговугілля №31/38 від 26.03.2013 р. про надання на праві господарського відання державного майна на його розвиток та відновлення направлено 3536,76 тис. грн. Інвестиції товариства на покращення обліку природного газу, скорочення технологічних втрат газу склали 2706,3 тис.грн.

Придбання основних засобів та інвестиції товариство здійснює відповідно до затверджених НКРЕКП інвестиційних програм.

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

Основні засоби Компанії обліковуються та відображаються у фінансовій звітності відповідно до МСБО 16 "Основні засоби".

Основними засобами визнаються матеріальні активи Компанії, очікуваний строк корисного використання яких більш одного року та які використовуються у виробництві, здачі в оренду іншим компаніям чи для здійснення адміністративних або соціальних функцій.

Встановлена межа суттєвості, відносно визнання основних засобів, у розмірах, що відповідають вимогам податкового законодавства.

Основні засоби Компанії обліковуються по об'єктам. Об'єкти основних засобів класифікуються за окремими групами:

Група основних засобів	Строк корисного використання	Метод нарахування амортизації
Будівлі та споруди	30-50 років	Прямолінійний
Машини та обладнання	5-15 років	Прямолінійний
Транспортні засоби	5-10 років	Прямолінійний
Комп'ютерна та офісна техніка	3-5 років	Прямолінійний
Меблі	4-7 років	Прямолінійний

Компанія використовує метод оцінки основних засобів за історичною вартістю. Виготовлені власними силами об'єкти основних засобів оцінюються за фактичними прямими витратами на їх створення.

Витрати на обслуговування, експлуатацію та ремонти основних засобів списуються на витрати періоду по мірі їх виникнення. Вартість суттєвих поліпшень та модернізацій основних засобів капіталізуються.

Станом на 31.03.2010 року на виконання вимог п. 16 Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 7 "Основні засоби, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 27 квітня 2000 року № 92 зі змінами і доповненнями та пункту 1.2.6 Наказу про облікову політику ПАТ "Лубнигаз" проведено дооцінку всіх об'єктів групи основних засобів "Будинки, споруди та передавальні пристрої". Для проведення дооцінки основних засобів підприємством було залучено фахівця по проведенню експертної оцінки основних засобів. В результаті здійснена дооцінка групи основних засобів "Будинки, споруди та передавальні пристрої", в тому числі державного майна, що не підлягає приватизації та знаходилось у користуванні товариства відповідно договору, укладеного з Національною акціонерною компанією "Нафтогаз України" (діяв до 25.03.2013р.). Загальна сума дооцінки склала 55 251 тис.грн. в тому числі держмайна - 47 839 тис. грн.

Основні засоби Компанії обліковуються та відображаються у фінансовій звітності відповідно до МСБО 16 "Основні засоби".

Основними засобами визнаються матеріальні активи Компанії, очікуваний строк корисного використання яких більш одного року та які використовуються у виробництві, здачі в оренду іншим компаніям чи для здійснення адміністративних або соціальних функцій.

Встановлена межа суттєвості, відносно визнання основних засобів, у розмірі 6000,00 грн. (без

врахування ПДВ).

Основні засоби Компанії обліковуються по об'єктам. Об'єкти основних засобів класифікуються за окремими групами:

Група основних засобів	Строк корисного використання	Метод нарахування амортизації
Будівлі та споруди	30-50 років	Прямолінійний
Машини та обладнання	5-15 років	Прямолінійний
Транспортні засоби	5-10 років	Прямолінійний
Комп'ютерна та офісна техніка	3-5 років	Прямолінійний
Меблі	4-7 років	Прямолінійний

Компанія використовує метод оцінки основних засобів за історичною вартістю. Виготовлені власними силами об'єкти основних засобів оцінюються за фактичними прямими витратами на їх створення.

Витрати на обслуговування, експлуатацію та ремонти основних засобів списуються на витрати періоду по мірі їх виникнення. Вартість суттєвих поліпшень та модернізацій основних засобів капіталізуються.

Між ПАТ "Лубнигаз" та Міністерством енергетики та вугільної промисловості України укладено договір про надання на праві господарського відання державного майна, яке використовується для забезпечення розподілу природного газу, не підлягає приватизації, обліковується на балансі господарського товариства з газопостачання та газифікації і не може бути відокремлене від його основного виробництва, який діє до моменту відчуження майна з державної власності.

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

- Зміни законодавства та його неврегульованість відносно діяльності підприємств нафтогазового комплексу;
- Невідповідність тарифів на транспортування природного газу, затверджених НКРЕКП України економічно обґрунтованим витратам підприємства по обслуговуванню систем газопостачання;
- Нестабільність економічної ситуації;
- Ріст цін, низька платоспроможність населення;

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

Фінансування діяльності товариства залежить від державного регулювання. Основним і єдиним джерелом фінансування витрат, пов'язаних з обслуговуванням та експлуатацією систем газопостачання, стабільної роботи товариства є тарифна виручка від надання послуг по розподілу природного газу споживачам, яка склала 92% в загальних доходах АТ за 2019 р.. Діючі тарифи по наданню послуг по транспортуванню природного газу не є достатніми, не відшкодовують економічно обґрунтованих витрат підприємства на обслуговування систем газопостачання. Так, витрати на оплату газу на виробничо-технологічні потреби на 2019 р. були передбачені товариству на рівні 80% від необхідних. Несвоєчасне встановлення НКРЕКП компенсацій недоотриманої тарифної виручки призводить до нарахування товариству штрафних санкцій постачальниками природного газу, кошти на оплату яких у товариства відсутні. Тому Товариство постійно знаходиться у складному фінансовому стані.

Основні напрямки діяльності підприємства: безперебійний та безаварійний розподіл газу для всіх категорій споживачів, покращення матеріально-технічної бази підприємства, формування системи обліку і управління процесом розподілу природного газу, покращення стану охорони

праці , капітальний ремонт та розвиток газових мереж та споруд.

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

За звітний період усі укладені договори в частині зобов'язань АТ "Лубнигаз" виконані.

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)

В умовах нестабільної ситуації, кардинальних змін в сфері газопостачання, розподілу та транспортування природного газу, обумовлених прийняттям Закону України "Про ринок природного газу" планувати діяльність товариства навіть на найближчий час неможливо.

Для поліпшення фінансового стану товариства та забезпечення рентабельної роботи необхідно : затвердити тариф на послуги з розподілу природного газу, який покривав би в повному обсязі витрати для утримання газотранспортної системи в надійному стані; встановити залежність тарифної виручки не від обсягів надання послуг, які щорічно зменшуються , а від необхідного обсягу виконання робіт, який залежить від протяжності газопроводів та кількості споруд на них, кількості газифікованих квартир та ін.. об'єктів.

Розмір тарифу для підприємства не переглядався з 2016 р.

На 2020 рік товариство планує наступні заходи згідно Плану розвитку газорозподільного підприємства , а саме:

реконструкція ШРП - 29 од

реконструкція ГРП - 3 од.

заміна засувки - 23 шт.

заміна лічильників -2818 од.

реконструкція СКЗ - 16 од.

придбання спецтехніки - 4 шт.

Розвиток нових напрямків діяльності. Розширення асортименту надання конкурентоспроможних послуг. Оптимізація витрат.

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

Кошти на дослідження та розробки у звітному періоді підприємством не виділялись.

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

Товариство забезпечує безперебійний та безаварійний розподіл природного газу всім категоріям споживачів в зоні діяльності АТ "Лубнигаз". Для забезпечення надійної, безаварійної експлуатації систем газопостачання товариство розробляє інвестиційну програму, яка включає капітальний ремонт, реконструкцію та модернізацію державного та власного майна, встановлення та заміну вузлів обліку газу у споживачів.

станом на 31.12.2019 р. в товаристві знаходяться на балансі:

2572,440 км газопроводів

124 газорегуляторних пунктів

322 шафових газорегуляторних пунктів

252 станції катодного захисту

10642 будинкових регуляторів тиску

рівень захисту газопроводів від корозії складає 78,0%, рівень газифікації природним газом складає 97% відносно кількості квартир та індивідуальних будинків.

Всього газифіковано природним газом 192 населених пункти (в т.ч. 187 сіл, 2 смт та 3 міста)

За результатами роботи АТ "Лубнигаз" за 2019 рік

отримано дохід - 82825 тис. грн.

собівартість реалізованої продукції - 109265 тис.грн.

валовий збиток 26440 тис.грн.

адміністративні витрати- 12414 тис.грн.

Всього за результатами фінансово-господарської діяльності отримано прибуток 108 тис.грн.

IV. Інформація про органи управління

Орган управління	Структура	Персональний склад
Наглядова рада	Голова Наглядової ради Заступник голови Наглядової ради Секретар наглядової ради Члени Наглядової ради -2 чол.	Бородін Костянтин Васильович - голова НР Тарашевський Владислав Станіславович - заступник голови НР Зубарев Дмитро Юрійович - секретар НР Турчанінов Кирило Володимирович - член НР Загородній Роман Васильович - член НР
Дирекція	Генеральний директор Секретар дирекції Члени дирекції	Кондратенко Ігор Іванович - Гендиректор Ярмош Оксана Анатоліївна - секретар Дроздова Наталія Іванівна - член дирекції Бойчук Андрій Михайлович - член дирекції Митяй Тетяна Миколаївна - член дирекції Дунін Максим Павлович - член дирекції (припинено повноваження 02.12.2019 р. згідно поданої заяви)
Загальні збори - вищий орган управління товариством	Акціонери товариства, які обліковуються в депозитарній системі та мають право на участь у загальних зборах	Акціонери АТ "Лубнигаз", які згідно передіку акціонерів, що складається станом на 24 годину за три робочих дні до дня проведення зборів, мають право на участь у загальних зборах.

1. Інформація щодо освіти та стажу роботи посадових осіб емітента

№ з/п	Посада	Прізвище, ім'я, по батькові	Рік народження	Освіта	Стаж роботи (років)	Найменування підприємства, ідентифікаційний код юридичної особи та посада, яку займав	Дата набуття повноважень та термін, на який обрано (призначено)
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Генеральний директор	Кондратенко Ігор Іванович	1968	Вища, Ставропольський інститут	30	ТОВ "ТД "Лубнигаз", 39581002, Посади, які обіймала особа протягом останніх п'яти років: 04.02.2013-25.06.2015 - заст нач СКВГС ПАТ Лубнигаз 26.06.2015-07.11.2018 директор ТОВ "ТД "Лубнигаз"	08.11.2018, один рік
Опис: Посадова особа - переобраний рішенням Наглядової ради (протокол №6/19 від 06.11.2019р.) строком до 30.04.2020 року. . Посадова особа згоди на розкриття паспортних даних не надала. Повноваження посадової особи визначені Статутом товариства та Положенням про дирекцію. Винагороду отримує згідно Положення про дирекцію. Посадова особа непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини не має.							
2	Член дирекції, головний бухгалтер	Дроздова Наталія Іванівна	1956	Вища, Харківський інститут інженерів міського господарства	40	ПАТ "Лубнигаз", 05524713, з 1997р. -головний бухгалтер ПАТ "Лубнигаз"	12.11.2018, три роки
Опис: Змін в персональному складі щодо даної посадової особи протягом звітного періоду не було. . Посадова особа згоди на розкриття паспортних даних не надала. Повноваження посадової особи визначені Статутом товариства та Положенням про дирекцію. Винагороду отримує згідно Положення про дирекцію. Посадова особа непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини не має.							
3	Член дирекції	Бойчук Андрій Михайлович	1974	Вища, Івано-Франківський Державний технічний університет нафти та газу	30	ПАТ "Лубнигаз", 05524713, з 2009 р.- начальник виробничо-технічного відділу ПАТ "Лубнигаз"	12.11.2018, три роки
Опис: Змін в персональному складі щодо даної посадової особи протягом звітного періоду не було. Посадова особа згоди на розкриття паспортних даних не надала. Повноваження посадової особи визначені Статутом товариства та Положенням про дирекцію. Винагороду отримує згідно Положення							

	злочини не має.						
8	Член наглядової ради	Зубарев Дмитро Юрійович, представник акціонера	1967	Вища, Київське вище військове інженерно-технічне училище	32	ПАТ "Лубнигаз", 05524713, Директор ТОВ "Укртекімпекс комунікейшн".	23.04.2019, три роки
	Опис: Посадова особа- представник акціонера АЕР АЛЬТЕР ЕНЕРДЖІ РЕСОРСЕЗ ЛТД (25,0756 % у СК) . Посадова особа переобрана на загальних зборах акціонерів 23.04.2019р. (протокол №23) терміном на 3 роки. Повноваження посадової особи визначені Статутом товариства та Положенням про Наглядову раду. Винагороду отримує згідно Положення про Наглядову раду та укладеного договору. Згоди на розкриття паспортних даних посадової особи не отримано. Посадова особа непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини не має.						
9	Член наглядової ради	Турчанінов Кирило Володимирович, представник акціонера	1968	Вища, Українсько-фінський інститут менеджменту і бізнесу	30	НАК "Нафтогаз України", 20077720, Начальник відділу корпоративних прав НАК "Нафтогаз України"	23.04.2019, три роки
	Опис: Представник НАК "Нафтогаз України", що володіє 25% акцій в статутному капіталі товариства. Повноваження представника по дорученню Посадова особа переобрана на загальних зборах акціонерів 23.04.2019р. (протокол №23) терміном на 3 роки. . Повноваження посадової особи визначені Статутом товариства та Положенням про Наглядову раду. Винагороду отримує згідно Положення про Наглядову раду та укладеного договору. Посадова особа згоди на розкриття паспортних даних не дала. Посадова особа непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини не має.						
10	Член наглядової ради	Тарашевський Владислав Станіславович представник акціонера	1948	Вища, Запоріжський індустріальний інститут	45	ПАТ "Лубнигаз", 05524713, директор Департаменту обліку газу та нафти НАК "Нафтогаз України"	23.04.2019, три роки
	Опис: Представник акціонера - юридичної особи ГРІН ЕНЕРДЖІ КЕПІТАЛ ІНВЕСТМЕНТ ЛТД, що володіє 19,474050 % акцій в статутному капіталі товариства. Посадова особа переобрана на загальних зборах акціонерів 23.04.2019р. (протокол №23) терміном на 3 роки. . Повноваження посадової особи визначені Статутом товариства та Положенням про Наглядову раду. Винагороду отримує згідно Положення про Наглядову раду та укладеного договору. Посадова особа згоди на розкриття паспортних даних не дала. Посадова особа непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини не має.						
11	Член дирекції	Дунін Максим Павлович	1982	Вища	15	з 11.2017 р. - радник Генерального директора АТ "Лубнигаз"	12.11.2018, три роки
	Опис: Посадова особа звільнена з членів дирекції 29.11.2019р. згідно поданої заяви та наказу №147 від 29.11.2019 р.. Посадова особа згоди на розкриття паспортних даних не надала. Повноваження посадової особи визначені Статутом товариства та Положенням про дирекцію. Винагороду отримувала згідно Положення про дирекцію. Посадова особа 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	Кількість акцій (шт.)	Від загальної кількості акцій (у відсотках)	Кількість за видами акцій	
				Прості іменні	Привілейовані іменні
1	2	3	4	5	6
Генеральний директор	Кондратенко Ігор Іванович	0	0	0	0
Член дирекції, головний бухгалтер	Дроздова Наталія Іванівна	0	0	0	0
Член дирекції	Бойчук Андрій Михайлович	0	0	0	0
Член дирекції	Митяй Тетяна Миколаївна	0	0	0	0
Член дирекції	Ярмош Оксана Анатоліївна	0	0	0	0
Голова наглядової ради	Бородін Костянтин Васильович	14	0,003495	14	0
Член наглядової ради	Загородній Роман Васильович	0	0	0	0
Член наглядової ради	Зубарев Дмитро Юрійович	1	0,00025	1	0
Член наглядової ради	Турчанінов Кирило Володимирович	0	0	0	0
Член наглядової ради	Тарашевський Владислав Станіславович	1	0,00025	1	0
Член дирекції	Дунін Максим Павлович	0	0	0	0

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

Посадовими особами органів Товариства визнаються Голова та члени Наглядової ради, Генеральний директор та члени дирекції.

Члени Наглядової ради обираються Загальними зборами. Голова Наглядової ради, Генеральний директор та члени дирекції обираються Наглядовою радою.

В разі звільнення посадових осіб виплата компенсацій передбачена при достроковому звільненні Генерального директора в розмірі двох середньомісячних заробітних плат.

VI. Інформація про засновників та/або учасників емітента та відсоток акцій (часток, паїв)

Найменування юридичної особи засновника та/або учасника	Ідентифікаційний код юридичної особи засновника та/або учасника	Місцезнаходження	Відсоток акцій (часток, паїв), які належать засновнику та/або учаснику (від загальної кількості)
Державний комітет по нафті і газу (засновник)	д/н	д/н, Україна, д/н р-н, Комітет ліквідовано, д/н	0
Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи			Відсоток акцій (часток, паїв), які належать засновнику та/або учаснику (від загальної кількості)
Усього			0

VII. Звіт керівництва (звіт про управління)

1. Вірогідні перспективи подальшого розвитку емітента

АТ "Лубнигаз" здійснює розподіл природного газу всім категоріям споживачів на території здійснення ліцензованої діяльності, а саме м.Лубни, м. Пирятин, м.Гребінка, смт Оржиця та Лубенський, Пирятинський, Гребінківський та Оржицький райони Полтавської області.

Фінансування діяльності товариства залежить від державного регулювання. Основним і єдиним джерелом фінансування витрат, пов'язаних з обслуговуванням та експлуатацією систем газопостачання, стабільної роботи товариства є тарифна виручка від надання послуг по розподілу газу споживачам, яка складає 92% в загальних доходах ПАТ. Діючий протягом 2019 р. тариф по наданню послуг розподілу не є достатнім, не відшкодовує економічно обґрунтованих витрат підприємства на обслуговування систем газопостачання. Тариф на послуги розподілу був затверджений НКРЕКП 28.12.2016 р. і на протязі 2017-2019 р.р. не переглядався. В той же час витрати підприємства значно зросли внаслідок зростання ціни на природний газ для виробничо-технологічних потреб, цін на паливно-мастильні матеріали, електроенергію та ін. матеріали, зростання розміру мінімальної заробітної плати.

Для поліпшення фінансового стану товариства необхідно затвердження НКРЕКП тарифу на послуги розподілу природного газу, який покривав би в повному обсязі витрати для утримання газорозподільної системи в надійному стані.

2. Інформація про розвиток емітента

До складу АТ "Лубнигаз" крім головного підприємства, яке розташовано у м.Лубни входять підрозділи, що розташовані в адміністративних районах в зоні обслуговування Товариства:

- Пирятинський район газопостачання;
- Гребінківський район газопостачання;
- Оржицький район газопостачання.

Всі підрозділи Товариства мають виробничі бази, які оснащені відповідним обладнанням та устаткуванням, необхідним для провадження господарської діяльності.

Відокремлених структурних підрозділів немає.

Діяльність товариства спрямована на забезпечення безаварійного та безперебійного

розподілу природного газу споживачам.

На обслуговуванні товариства знаходиться :

Розподільних газопроводів - 2572,440 км

Газопроводів-вводів - 1297,948 км

Газорегуляторних пунктів - 124 шт.

Шафових газорозподільних пунктів - 322 шт.

СКЗ -252 шт.

Газифікованих квартир - 59312, в яких встановлено 59045 лічильників (99,5%).

У 2019 році Товариством надано послуг по розподілу природного газу в обсязі 108,942 млн. куб м. , що складає 77,8 % від обсягу передбаченого тарифом на розподіл.

Надання послуг по розподілу природного газу має виражений сезонний характер. Сезонне споживання природного газу населенням , підприємствами теплокомуненергетики, бюджетними установами та організаціями має великий вплив на фінансово-господарську діяльність емітента.

Чистий дохід від виконання робіт та надання послуг у 2019 році склав 82825 тис. грн., що на 15,9% менше за аналогічний період попереднього року (98538 тис.грн.), в т.ч. від надання послуг розподілу природного газу - 76173 тис. грн., від іншої діяльності (видача технічних умов, проектні роботи, технічне обслуговування за договорами, газифікація, пусконаладжувальні роботи) -6652 тис. грн. Інші операційні доходи склали 37577 тис. грн. Собівартість реалізованої продукції (з врахуванням адміністративних витрат) зменшилась на 9,6 % у порівнянні з минулим роком та склала за 2019 рік 121679 тис. грн. (2018 р. - 134587 тис.грн.) Інші операційні витрати - 2878 тис.грн.

Середньомісячна заробітна плата у 2019 році збільшилась на 10,3% в порівнянні з 2018 роком та склала 7116,7 грн. (2018 р. - 6454,0 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 "Лубнигаз" у 2019 р. не уклало деривативів та не вчиняло правочинів щодо похідних цінних паперів

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

АТ "Лубнигаз" у 2019 р. не здійснювало страхування фінансових ризиків

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

Основними факторами, які впливають на результати діяльності АТ "Лубнигаз" є :

- постійне зниження обсягів розподілу природного газу та недоотримання внаслідок цього тарифної виручки;
- складність та довготривалість процедури перегляду тарифу на послуги розподілу природного газу ;
- сезонність надання послуг по розподілу та відповідно надходження грошових коштів ;
- невідповідність фактичної ціни газу , який використовується підприємством для технологічних потреб ціні газу на дані потреби, яка передбачена Основними факторами, які впливають на

результати діяльності АТ "Лубнигаз" є :

- постійне зниження обсягів розподілу природного газу та недоотримання внаслідок цього тарифної виручки;
- складність та довготривалість процедури перегляду тарифу на послуги розподілу природного газу ;
- сезонність надання послуг по розподілу та відповідно надходження грошових коштів ;
- невідповідність фактичної ціни газу , який використовується підприємством для технологічних потреб ціні газу на дані потреби, яка передбачена тарифом.

4. Звіт про корпоративне управління:

1) посилання на:

власний кодекс корпоративного управління, яким керується емітент

Власний кодекс корпоративного управління Товариством не затверджувався. У зв'язку з цим, посилання на власний кодекс корпоративного управління не наводиться

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

Інші кодекси корпоративного управління не використовуються, оскільки вони мають рекомендаційний характер та розраховані на добровільне використання.

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

Практика корпоративного управління понад визначені законодавством вимоги не застосовується.

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

Інформація щодо відхилень від положень кодексу корпоративного управління не наводиться, т.я. Товариство не затверджувало власний кодекс корпоративного управління та не користується кодексами корпоративного управління інших підприємств чи об'єднань.

3) інформація про загальні збори акціонерів (учасників)

Вид загальних зборів		річні	позачергові
		X	
Дата проведення		23.04.2019	
Кворум зборів		99,89	
Опис	Питання, що розглядались на Загальних зборах : 1.Обрання лічильної комісії Загальних зборів Товариства. 2.Обрання голови та секретаря загальних зборів товариства. 3.Затвердження порядку (регламенту) проведення загальних зборів товариства. 4.Звіт Наглядової ради товариства про проведenu роботу за 2018 рік. Прийняття рішення за наслідками розгляду звіту Наглядової ради товариства. 5.Звіт Дирекції про результати фінансово-господарської діяльності товариства за		

	2018 рік. Прийняття рішення за наслідками розгляду звіту Дирекції товариства. 6.Звіт та висновки Ревізійної комісії товариства за 2018 р. Прийняття рішення за наслідками розгляду звіту та висновків Ревізійної комісії товариства. 7. Розгляд звіту та висновків зовнішньої аудиторської фірми та прийняття рішення за наслідками його розгляду 8.Затвердження річного звіту та фінансової звітності товариства за 2018 рік. 9. Розподіл прибутку товариства (порядок покриття збитків) за підсумками 2018 р. 10.Про затвердження основних напрямків діяльності товариства на 2019 рік. 11. Про зміну типу та найменування Товариства 12. Про внесення змін та доповнень до Статуту Товариства шляхом затвердження його в новій редакції 13. Про внесення змін та доповнень до Положення про Загальні збори, Наглядову раду, Дирекцію та Ревізійну комісію Товариства шляхом затвердження їх у новій редакції 14. Про припинення повноважень голови та членів Наглядової ради товариства. 15. Про обрання членів Наглядової ради товариства. 16.Затвердження умов цивільно-правових договорів (контрактів), що укладатимуться з головою та членами Наглядової ради товариства та визначення особи, яка уповноважується на його підписання від імені товариства. 17. Затвердження вчинених товариством у 2018 р. значних правочинів. 18.Про попереднє надання згоди на вчинення Товариством значних правочинів. 19. Про припинення повноважень голови та членів Ревізійної комісії Товариства 20. Про обрання членів Ревізійної комісії Товариства 21. Затвердження умов цивільно-правових договорів (контрактів), що укладатимуться з головою та членами Ревізійної комісії Товариства та визначення особи, яка уповноважується на їх підписання від імені Товариства 22. Про ліквідацію Ревізійної комісії Товариства Пропозицій до переліку питань порядку денного річних зборів акціонери не надавали. Прийняті на загальних зборах акціонерів рішення: 1.Обрання лічильної комісії Загальних зборів Товариства. Рішення : Обрати з числа працівників ПАТ "Лубнигаз" лічильну комісію загальних зборів в наступному складі : - Барсукова Ганна Василівна - голова лічильної комісії; - Ропан Наталія Віталіївна - член лічильної комісії; - Рибалко Валентина Михайлівна - член лічильної комісії 2.Обрання голови та секретаря загальних зборів товариства. Рішення : обрати головою загальних зборів Кондратенка Ігоря Івановича, секретарем - Лук'янову Юлію Володимирівну; 3.Затвердження порядку (регламенту) проведення загальних зборів товариства. Рішення : затвердити порядок (регламент) проведення загальних зборів; 4.Звіт Наглядової ради товариства про проведenu роботу за 2018 рік. Прийняття рішення за наслідками розгляду звіту Наглядової ради товариства. Рішення : затвердити звіт Наглядової ради Товариства за 2018 р. та визнати роботу Наглядової ради задовільною; 5.Звіт Дирекції про результати фінансово-господарської діяльності товариства за 2018 рік. Прийняття рішення за наслідками розгляду звіту Дирекції товариства. Рішення: затвердити звіт Дирекції за результатами фінансово-господарської діяльності Товариства за 2018 рік та визнати роботу Дирекції задовільною; 6.Звіт та висновки Ревізійної комісії товариства за 2018 р. Прийняття рішення за наслідками розгляду звіту та висновків Ревізійної комісії товариства.
--	--

	Рішення : затвердити звіт та висновки ревізійної комісії за 2018р. та визнати роботу Ревізійної комісії задовільною; 7. Розгляд звіту та висновків зовнішньої аудиторської фірми та прийняття рішення за наслідками його розгляду Рішення : Прийняти до відома звіт та висновки зовнішнього незалежного аудитора ТОВ "Січень-Аудит" (ідентифікаційний код - 32996030) про результати аудиторської перевірки річної фінансової звітності Товариства за 2018 рік. 8.Затвердження річного звіту та фінансової звітності товариства за 2018 рік. Рішення : затвердити річний звіт та фінансову звітність товариства за 2018р.; 9. Розподіл прибутку товариства (порядок покриття збитків) за підсумками 2018 р. Рішення : 1. У зв'язку з відсутністю чистого прибутку за підсумками роботи Товариства у 2018 р. дивіденди не нараховувати. 2. Покриття збитків, отриманих за підсумками роботи Товариства у 2018 р., проводити за рахунок прибутку майбутніх періодів. 10.Про затвердження основних напрямків діяльності товариства на 2019 рік. Рішення:затвердити основні напрямки діяльності Товариства на 2019 рік; 1.Дотримання затвердженої НКРЕКП структури тарифу; 2.Виконання затвердженої інвестиційної програми; 3.Забезпечення дотримання дисципліни газоспоживання; 4.Виконання заходів, щодо підготовки до осінньо-зимового періоду; 5.Покращення обліку природного газу, скорочення технологічних втрат газу; 6. Забезпечення своєчасного виконання регламентних робіт на газопроводах, спорудах та приладах обліку. 11. Про зміну типу та найменування Товариства Рішення: 1. Змінити тип Товариства з публічного акціонерного товариства на приватне акціонерне товариство. 2. Змінити найменування Товариства з Публічне акціонерне товариство по газопостачанню та газифікації "Лубнигаз" на Акціонерне товариство "Оператор газорозподільної системи "Лубнигаз", скорочене найменування ПАТ "Лубнигаз" на АТ "Лубнигаз". 3.Уповноважити Генерального директора 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. 12. Про внесення змін та доповнень до Статуту Товариства шляхом затвердження його в новій редакції Рішення: 1. Внести зміни та доповнення до Статуту Товариства та затвердити Статут Товариства в новій редакції 2.Уповноважити голову та секретаря Загальних зборів Товариства підписати Статут Товариства в новій редакції, затверджений цими Загальними зборами Товариства. 3.Доручити Генеральному директору Товариства або особі, що виконує його обов'язки (з правом передоручення іншим особам) здійснити державну реєстрацію Статуту Товариства в новій редакції, затверджену цими Загальними зборами Товариства. 13. Про внесення змін та доповнень до Положення про Загальні збори, Наглядову раду, Дирекцію та Ревізійну комісію Товариства шляхом затвердження їх у новій редакції Рішення: 1.Внести зміни та доповнення до Положення про Загальні збори, Наглядову раду, Дирекцію та Ревізійну комісію Товариства та затвердити Положення про Загальні
--	--

	збори, Наглядову раду, Дирекцію та Ревізійну комісію Товариства в новій редакції. 2.Уповноважити голову та секретаря Загальних зборів Товариства підписати Положення, затверджені цими Загальними зборами Товариства, в новій редакції. 14. Про припинення повноважень голови та членів Наглядової ради товариства. Рішення : 1.Припинити повноваження голови та членів Наглядової ради товариства: Голови наглядової ради - Бородіна К. В. Членів Наглядової ради : Загороднього Р. В. Зубарева Д. Ю. Тарашевського В. С. Турчанінова К. . 2.Вважати повноваження голови та членів Наглядової ради Товариства, що діяли на момент проведення цих Загальних зборів Товариства, припиненими з моменту прийняття цього рішення Загальними зборами Товариства 15. Про обрання членів Наглядової ради товариства. Рішення : Обрати членами Наглядової ради товариства строком на 3 роки: 1. Бородін Костянтин Васильович, акціонер . 2. Загородній Роман Васильович, представник акціонера ТОВ "Фінансова компанія "Фінлекс-Інвест" . 3. Зубарев Дмитро Юрійович, представник акціонера АЕР АЛЬТЕР ЕНЕРДЖІ РЕСОУРСЕЗ ЛТД (AER ALTER ENERGY RESOURCES LTD). 4. Тарашевський Владислав Станіславович, представник акціонера ГРІН ЕНЕРДЖІ КЕПІТАЛ ІНВЕСТМЕНТ ЛТД (GREEN ENERGY CAPITAL INVESTMEN LTD). 5. Турчанінов Кирило Володимирович, представник акціонера ПАТ "Національна акціонерна компанія "Нафтогаз України" . 16. Затвердження умов цивільно-правових договорів (контрактів), що укладатимуться з головою та членами Наглядової ради товариства та визначення особи, яка уповноважується на його підписання від імені товариства. Рішення: 1.Затвердити умови цивільно-правових договорів (контрактів), що укладатимуться з головою та членами Наглядової ради товариства 2.Уповноважити начальника служби по управлінню персоналом ПАТ "Лубнигаз" Ярмош О.А. підписати від імені Товариства цивільно-правові договори з головою та членами Наглядової ради Товариства відповідно до Статуту Товариства, внутрішніх Положень Товариства та цього рішення. 17. Затвердження вчинених товариством у 2018 р. значних правочинів. Рішення : затвердити (погодити) всі вчинені товариством значні правочини в період з 17.04.2018 р. до 23.04.2019 р. 18.Про попереднє надання згоди на вчинення Товариством значних правочинів. Рішення : 1. Для забезпечення розподілу природного газу на території здійснення ліцензованої діяльності надати попередню згоду на укладання Товариством протягом не більш як одного року з дати прийняття цього рішення Загальними зборами акціонерів договорів на: - закупівлю природного газу граничною сукупною вартістю 150 000 000,00 грн. (сто п'ятдесят мільйонів гривень 00 копійок); - транспортування природного газу граничною сукупною вартістю 110 000 000,00 грн. (сто десять мільйонів гривень 00 копійок); - надання послуг з розподілу природного газу граничною сукупною вартістю
--	---

	450 000 000,00 грн. (чотириста п'ятдесят мільйонів гривень 00 копійок). 2.Визначити уповноваженою особою для підписання значних правочинів Генерального директора товариства з наділенням його правом передоручення підписання третім особам. 19. Про припинення повноважень голови та членів Ревізійної комісії Товариства Рішення: 1.Припинити повноваження голови та членів Ревізійної комісії товариства. Голови Ревізійної комісії - Карася А.І. Членів Ревізійної комісії - ЧекісІ.В., Алешківської Г.П. 2.Вважати повноваження голови та членів Ревізійної комісії Товариства, що діяли на момент проведення цих Загальних зборів Товариства, припиненими з моменту прийняття цього рішення Загальними зборами Товариства. 20. Про обрання членів Ревізійної комісії Товариства Рішення: 1. Ревізійна комісія товариства не обрана 21. Затвердження умов цивільно-правових договорів (контрактів), що укладатимуться з головою та членами Ревізійної комісії Товариства та визначення особи, яка уповноважується на їх підписання від імені Товариства Рішення: 1. Умови цивільно-правового договору з головою та членами Ревізійної комісії Товариства не затверджувати. 22. Про ліквідацію Ревізійної комісії Товариства Рішення: 1. Ліквідувати Ревізійну комісію Товариства 2. Скасувати Положення про Ревізійну комісію Товариства, що діяло на момент прийняття цього рішення.
--	---

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

	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 у звітному році (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 у звітному році?

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

Які основні причини скликання останніх позачергових зборів у звітному році?

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

Чи проводились у звітному році загальні збори акціонерів у формі заочного голосування?

	Так	Ні
		X

У разі скликання позачергових загальних зборів зазначаються їх ініціатори:

	Так	Ні
Наглядова рада		X
Виконавчий орган		X
Ревізійна комісія (ревізор)		X
Акціонери (акціонер), які (який) на день подання вимоги сукупно є власниками (власником) 10 і більше відсотків голосуючих акцій товариства	Інші загальні збори акціонерів протягом 2019 року нескликалися та не проводилися.	
Інше (зазначити)	Інші загальні збори акціонерів протягом 2019 року нескликалися та не проводилися.	

У разі скликання, але не проведення річних (чергових) загальних зборів зазначається причина їх не проведення	Ситуації зі скликанням, але не проведенням річних загальних зборів акціонерів протягом 2019 року не було. Річні загальні збори були проведені в термін, визначений законодавством.
---	--

У разі скликання, але не проведення позачергових загальних зборів зазначається причина їх не проведення	Позачергові загальні збори акціонерів протягом 2019 року нескликалися та не проводилися.
--	--

4) інформація про наглядову раду та виконавчий орган емітента

Склад наглядової ради (за наявності)

Персональний склад наглядової ради		Незалежний член наглядової ради	Залежний член наглядової ради
Бородін Костянтин Васильович			X
Функціональні обов'язки члена наглядової ради	Наглядова рада є колегіальним органом управління товариством, що здійснює захист прав та інтересів акціонерів товариства і в межах своєї компетенції здійснює управління акціонерним товариством, а також контролює та регулює діяльність виконавчого органу. За результатами затвердженого Загальними зборами Товариства річного звіту Наглядової ради робота Наглядової ради визнана задовільною. Інформація про будь яку діяльність посадової особи в інших юридичних особах у товаристві відсутня.		
Тарашевський Владислав Станіславович			X
Функціональні обов'язки члена наглядової ради	Наглядова рада є колегіальним органом управління товариством, що здійснює захист прав та інтересів акціонерів товариства і в межах своєї компетенції здійснює управління акціонерним товариством, а також контролює та регулює діяльність виконавчого органу. За результатами затвердженого Загальними зборами Товариства річного звіту Наглядової ради робота Наглядової ради визнана задовільною. Інформація про будь яку діяльність посадової особи в інших юридичних особах у товаристві відсутня.		
Зубарев Дмитро Юрійович			X
Функціональні обов'язки члена наглядової ради	Наглядова рада є колегіальним органом управління товариством, що здійснює захист прав та інтересів акціонерів товариства і в межах своєї компетенції здійснює управління акціонерним товариством, а також контролює та регулює діяльність виконавчого органу. За результатами затвердженого Загальними зборами Товариства річного звіту Наглядової ради робота Наглядової ради визнана задовільною. Інформація про будь яку діяльність посадової особи в інших юридичних особах у товаристві відсутня.		
Турчанінов Кирило Володимирович			X
Функціональні обов'язки члена наглядової ради	Наглядова рада є колегіальним органом управління товариством, що здійснює захист прав та інтересів акціонерів товариства і в межах своєї компетенції здійснює управління акціонерним товариством, а також контролює та регулює діяльність виконавчого органу. За результатами затвердженого Загальними зборами Товариства річного звіту Наглядової ради робота Наглядової ради визнана задовільною. Інформація про будь яку діяльність посадової особи в інших юридичних особах у товаристві відсутня.		
Загородній Роман Васильович			X

Функціональні обов'язки члена наглядової ради	Наглядова рада є колегіальним органом управління товариством, що здійснює захист прав та інтересів акціонерів товариства і в межах своєї компетенції здійснює управління акціонерним товариством, а також контролює та регулює діяльність виконавчого органу. За результатами затвердженого Загальними зборами Товариства річного звіту Наглядової ради робота Наглядової ради визнана задовільною. Інформація про будь яку діяльність посадової особи в інших юридичних особах у товаристві відсутня.
--	---

Чи проведені засідання наглядової ради, загальний опис прийнятих на них рішень; процедури, що застосовуються при прийнятті наглядовою радою рішень; визначення, як діяльність наглядової ради зумовила зміни у фінансово-господарській діяльності товариства	Засідання Наглядової ради проводились у 2019 р. з дотриманням періодичності, визначеної Статутом товариства На засіданнях приймалися наступні рішення : Затвердження організаційної структури АТ "Лубнигаз" Прийняття рішення про проведення чергових загальних зборів акціонерів, в т.ч. - визначення проекту порядку денного та порядку денного , затвердження дати , часу та місця проведення зборів, - дати складання переліку акціонерів для отримання повідомлень та реєстрації на зборах - призначення реєстраційної комісії, обрання тимчасової лічильної комісії, - визначення посадової особи відповідальної за проведення зборів - затвердження форми і тексту бюлетенів - затвердження проектів рішень загальних зборів - затвердження тексту повідомлення про збори Затвердження незалежного аудитора товариства Погодження укладення кредитного договору Припинення повноважень та обрання Генерального директора Призначення Голови, заступника голови та секретаря Наглядової ради Розгляд заходів по зменшенню втрат природного газу Впровадження в Товаристві системи дистанційного зчитування показників ВОГ
---	---

Комітети в складі наглядової ради (за наявності)?

	Так	Ні	Персональний склад комітетів
З питань аудиту		X	
З питань призначень		X	
З винагород		X	
Інше (зазначити)	Комітети в складі Наглядової ради не створювались		

Чи проведені засідання комітетів наглядової ради, загальний опис прийнятих на них	Комітети в складі Наглядової ради не створювались
--	---

рішень	
У разі проведення оцінки роботи комітетів зазначається інформація щодо їх компетентності та ефективності	Комітети в складі Наглядової ради не створювались, оцінка їх роботи не проводилась

Інформація про діяльність наглядової ради та оцінка її роботи

Оцінка роботи наглядової ради	За результатами затвердженого Загальними зборами Товариства річного звіту Наглядової ради робота Наглядової ради визнана задовільною.
--------------------------------------	---

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) У внутрішніх документах Товариства викладені такі вимоги до членів Наглядової ради: -фізична особа, яка має повну цивільну дієздатність; -неможливість бути одночасно членом дирекції або ревізійної комісії (ревізором); -відсутність непогашеної судимості за злочини проти власності, службові чи господарські злочини.	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)	Загальними зборами акціонерів, які відбулися 23.04.2019 р. обрано новий склад Наглядової ради, всі члени перебрані з попереднього складу Наглядової ради. Нові члени НР самостійно знайомляться зі Статутом, Положеннями та іншими внутрішніми документами товариства.	

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)	Розмір винагороди встановлений у відсотках від заробітної плати Генерального директора	

Склад виконавчого органу

Персональний склад виконавчого органу	Функціональні обов'язки члена виконавчого органу
Кондратенко Ігор Іванович -обраний на посаду з 08.11.2018 р. (протокол НР від 06.11.2018 №10/18) терміном на 1 рік, переобраний на посаду 08.11.2019 р. на строк до 30.04.2020 р.	Повноваження Генерального директора та членів дирекції визначені Статутом та Положенням про Дирекцію Повноваження Генерального директора згідно Статуту Товариства 11.5.1.1. Діяти без довіреності від імені Товариства, представляти Товариство без довіреності у відносинах з усіма без винятку органами державної влади та місцевого самоврядування, підприємствами, установами, організаціями всіх форм власності, а також у відносинах з фізичними та юридичними особами. 11.5.1.2. Вчиняти без довіреності від імені Товариства правочини та укладати (підписувати) від імені Товариства будь-які договори (угоди) та інші правочини з урахуванням обмежень щодо суми (предмету) правочинів (у т.ч. контрактів, договорів, угод, попередніх договорів та інших правочинів), які встановлені цим Статутом та внутрішніми документами Товариства. Приймати рішення про вчинення правочину, якщо ринкова вартість майна або послуг, що є його предметом становить до 1 відсотка вартості активів за даними останньої річної фінансової звітності Товариства. 11.5.1.3. З урахуванням обмежень, встановлених цим Статутом та внутрішніми документами Товариства, розпоряджатися коштами та будь-яким майном, активами Товариства. 11.5.1.4. Видавати довіреності на право вчинення дій і представництво від імені Товариства. 11.5.1.5. Приймати на роботу та звільняти працівників Товариства, застосовувати до них заходи заохочення та стягнення; визначати (конкретизувати) сферу компетенції, права і відповідальність працівників Товариства; приймати будь-які інші кадрові рішення щодо працівників Товариства. 11.5.1.6. Видавати обов'язкові до виконання працівниками Товариства накази, розпорядження, вказівки в межах своєї компетенції, встановлювати внутрішній режим роботи в Товаристві. 11.5.1.7. У випадку набуття Товариством корпоративних прав або часток (паїв, акцій) у статутному капіталі інших юридичних осіб від імені Товариства приймати участь в органах управління таких юридичних осіб (у т.ч. у вищих органах управління), від імені Товариства голосувати (приймати участь у голосуванні) та

	приймати рішення щодо питань, які розглядаються органами управління таких юридичних осіб (у т.ч. щодо питань про затвердження статутів таких юридичних осіб), від імені Товариства підписувати статuti таких юридичних осіб, а також підписувати від імені Товариства заяви про вихід зі складу учасників таких юридичних осіб. 11.5.1.8. Пропонувати кандидатури членів Дирекції для обрання їх Наглядовою радою. 11.5.1.9. Приймати рішення про розподіл (перерозподіл) обов'язків між заступниками Генерального директора та членами Дирекції. 11.5.1.10. Підписувати з правом першого підпису фінансові та інші документи Товариства, відкривати будь-які рахунки в установах банку, без довіреності подавати та підписувати претензії, позови, скарги, мирові угоди та інші процесуальні документи. 11.5.1.11. Затверджувати поточні плани Товариства та заходи, необхідні для їх виконання. 11.5.1.12. Готувати річні звіти, річну фінансову звітність, пропозиції щодо розмірів розподілу прибутку Товариства за підсумками фінансового року, розміри, терміни і порядок виплати дивідендів по акціям. 11.5.1.13. Затверджувати штатний розпис Товариства. 11.5.1.14. Приймати рішення про відрядження працівників Товариства, в тому числі закордонні. 11.5.1.15. Затверджувати ціни та тарифи на товари та послуги Товариства. 11.5.1.16. Організовувати військовий облік та мобілізаційні заходи згідно з чинним законодавством України. 11.5.1.17. Організовувати зберігання протоколів Загальних зборів, установчих та внутрішніх документів Товариства.
Дроздова Наталія Іванівна - обрана на посаду з 12.11.2018 р. (протокол НР від 12.11.2018 №11/18) терміном на 3 роки	Повноваження Дирекції згідно Статуту Товариства 11.2.1. Організація виконання рішень Загальних зборів та Наглядової ради Товариства. 11.2.2. Прийняття рішення про вчинення (укладання) договорів на транспортування, постачання, купівлю, продаж природного, нафтового газу, газу (метану) вугільних родовищ та скрапленого газу без будь-яких обмежень щодо суми такого правочину. 11.2.3. Прийняття рішення про вчинення правочину, якщо ринкова вартість майна або послуг, що є його предметом становить від 1 до 5 відсотків вартості активів за даними останньої річної фінансової звітності Товариства. 11.2.4. Підготовка і винесення на розгляд та затвердження Загальних зборів товариства змін та доповнень до Статуту товариства. 11.2.5. Забезпечення розроблення організаційної структури товариства та подання її на затвердження Наглядовій раді товариства. 11.2.6. Встановлення чисельності працівників, штатного розпису

	та фонду оплати праці працівників Товариства. 11.2.7. Визначення умов оплати праці працівників товариства. 11.2.8. Прийняття будь-яких кадрових рішень (в тому числі стосовно прийому на роботу, звільнення, переведення). 11.2.9. Розробка та затвердження документів, які пов'язані з діяльністю Товариства (в тому числі правил внутрішнього трудового розпорядку, посадових інструкцій). 11.2.10. Формування поточних планів діяльності Товариства, включаючи фінансові та виробничі питання; 11.2.11. Розробка та подання на розгляд трудового колективу Товариства проекту колективного договору, забезпечення виконання Товариством обов'язків, взятих на себе згідно з умовами колективного договору; 11.2.12. Організація ведення бухгалтерського обліку та звітності Товариства, організація документообігу як в самому Товаристві, так і в його відносинах з іншими юридичними та фізичними особами; 11.2.13. Організація матеріально-технічного забезпечення господарської та іншої діяльності товариства. 11.2.14. Організація роботи структурних підрозділів товариства, затвердження інструкцій та положень, що регламентують їх роботу. 11.2.15. Організація соціально-побутового обслуговування працівників товариства. 11.2.16. Визначення порядку використання прибутку та покриття збитків від господарської діяльності товариства. 11.2.17. Вирішення інших питань, що пов'язані з управлінням поточною діяльністю Товариства і віднесені до його компетенції чинним законодавством, статутом чи внутрішніми документами Товариства, а також питань, які не входять в сферу компетенції Наглядової ради та Загальних зборів.
Митяй Тетяна Миколаївна- обрана на посаду з 12.11.2018 р. (протокол НР від 12.11.2018 №11/18) терміном на 3 роки	Повноваження Дирекції згідно Статуту Товариства 11.2.1. Організація виконання рішень Загальних зборів та Наглядової ради Товариства. 11.2.2. Прийняття рішення про вчинення (укладання) договорів на транспортування, постачання, купівлю, продаж природного, нафтового газу, газу (метану) вугільних родовищ та скрапленого газу без будь-яких обмежень щодо суми такого правочину. 11.2.3. Прийняття рішення про вчинення правочину, якщо ринкова вартість майна або послуг, що є його предметом становить від 1 до 5 відсотків вартості активів за даними останньої річної фінансової звітності Товариства. 11.2.4. Підготовка і винесення на розгляд та затвердження Загальних зборів товариства змін та доповнень до Статуту товариства. 11.2.5. Забезпечення розроблення організаційної структури товариства та подання її на затвердження Наглядовій раді товариства.

	11.2.6. Встановлення чисельності працівників, штатного розпису та фонду оплати праці працівників Товариства. 11.2.7. Визначення умов оплати праці працівників товариства. 11.2.8. Прийняття будь-яких кадрових рішень (в тому числі стосовно прийому на роботу, звільнення, переведення). 11.2.9. Розробка та затвердження документів, які пов'язані з діяльністю Товариства (в тому числі правил внутрішнього трудового розпорядку, посадових інструкцій). 11.2.10. Формування поточних планів діяльності Товариства, включаючи фінансові та виробничі питання; 11.2.11. Розробка та подання на розгляд трудового колективу Товариства проекту колективного договору, забезпечення виконання Товариством обов'язків, взятих на себе згідно з умовами колективного договору; 11.2.12. Організація ведення бухгалтерського обліку та звітності Товариства, організація документообігу як в самому Товаристві, так і в його відносинах з іншими юридичними та фізичними особами; 11.2.13. Організація матеріально-технічного забезпечення господарської та іншої діяльності товариства. 11.2.14. Організація роботи структурних підрозділів товариства, затвердження інструкцій та положень, що регламентують їх роботу. 11.2.15. Організація соціально-побутового обслуговування працівників товариства. 11.2.16. Визначення порядку використання прибутку та покриття збитків від господарської діяльності товариства. 11.2.17. Вирішення інших питань, що пов'язані з управлінням поточною діяльністю Товариства і віднесені до його компетенції чинним законодавством, статутом чи внутрішніми документами Товариства, а також питань, які не входять в сферу компетенції Наглядової ради та Загальних зборів.
Бойчук Андрій Михайлович - обраний на посаду з 12.11.2018 р. (протокол НР від 12.11.2018 №11/18) терміном на 3 роки	Повноваження Дирекції згідно Статуту Товариства 11.2.1. Організація виконання рішень Загальних зборів та Наглядової ради Товариства. 11.2.2. Прийняття рішення про вчинення (укладання) договорів на транспортування, постачання, купівлю, продаж природного, нафтового газу, газу (метану) вугільних родовищ та скрапленого газу без будь-яких обмежень щодо суми такого правочину. 11.2.3. Прийняття рішення про вчинення правочину, якщо ринкова вартість майна або послуг, що є його предметом становить від 1 до 5 відсотків вартості активів за даними останньої річної фінансової звітності Товариства. 11.2.4. Підготовка і винесення на розгляд та затвердження Загальних зборів товариства змін та доповнень до Статуту товариства. 11.2.5. Забезпечення розроблення організаційної структури товариства та подання її на затвердження Наглядовій раді

	товариства. 11.2.6. Встановлення чисельності працівників, штатного розпису та фонду оплати праці працівників Товариства. 11.2.7. Визначення умов оплати праці працівників товариства. 11.2.8. Прийняття будь-яких кадрових рішень (в тому числі стосовно прийому на роботу, звільнення, переведення). 11.2.9. Розробка та затвердження документів, які пов'язані з діяльністю Товариства (в тому числі правил внутрішнього трудового розпорядку, посадових інструкцій). 11.2.10. Формування поточних планів діяльності Товариства, включаючи фінансові та виробничі питання; 11.2.11. Розробка та подання на розгляд трудового колективу Товариства проекту колективного договору, забезпечення виконання Товариством обов'язків, взятих на себе згідно з умовами колективного договору; 11.2.12. Організація ведення бухгалтерського обліку та звітності Товариства, організація документообігу як в самому Товаристві, так і в його відносинах з іншими юридичними та фізичними особами; 11.2.13. Організація матеріально-технічного забезпечення господарської та іншої діяльності товариства. 11.2.14. Організація роботи структурних підрозділів товариства, затвердження інструкцій та положень, що регламентують їх роботу. 11.2.15. Організація соціально-побутового обслуговування працівників товариства. 11.2.16. Визначення порядку використання прибутку та покриття збитків від господарської діяльності товариства. 11.2.17. Вирішення інших питань, що пов'язані з управлінням поточною діяльністю Товариства і віднесені до його компетенції чинним законодавством, статутом чи внутрішніми документами Товариства, а також питань, які не входять в сферу компетенції Наглядової ради та Загальних зборів.
Ярмош Оксана Анатоліївна - обрана на посаду з 12.11.2018 р. (протокол НР від 12.11.2018 №11/18) терміном на 3 роки	Повноваження Дирекції згідно Статуту Товариства 11.2.1. Організація виконання рішень Загальних зборів та Наглядової ради Товариства. 11.2.2. Прийняття рішення про вчинення (укладання) договорів на транспортування, постачання, купівлю, продаж природного, нафтового газу, газу (метану) вугільних родовищ та скрапленого газу без будь-яких обмежень щодо суми такого правочину. 11.2.3. Прийняття рішення про вчинення правочину, якщо ринкова вартість майна або послуг, що є його предметом становить від 1 до 5 відсотків вартості активів за даними останньої річної фінансової звітності Товариства.

	11.2.4. Підготовка і винесення на розгляд та затвердження Загальних зборів товариства змін та доповнень до Статуту товариства. 11.2.5. Забезпечення розроблення організаційної структури товариства та подання її на затвердження Наглядовій раді товариства. 11.2.6. Встановлення чисельності працівників, штатного розпису та фонду оплати праці працівників Товариства. 11.2.7. Визначення умов оплати праці працівників товариства. 11.2.8. Прийняття будь-яких кадрових рішень (в тому числі стосовно прийому на роботу, звільнення, переведення). 11.2.9. Розробка та затвердження документів, які пов'язані з діяльністю Товариства (в тому числі правил внутрішнього трудового розпорядку, посадових інструкцій). 11.2.10. Формування поточних планів діяльності Товариства, включаючи фінансові та виробничі питання; 11.2.11. Розробка та подання на розгляд трудового колективу Товариства проекту колективного договору, забезпечення виконання Товариством обов'язків, взятих на себе згідно з умовами колективного договору; 11.2.12. Організація ведення бухгалтерського обліку та звітності Товариства, організація документообігу як в самому Товаристві, так і в його відносинах з іншими юридичними та фізичними особами; 11.2.13. Організація матеріально-технічного забезпечення господарської та іншої діяльності товариства. 11.2.14. Організація роботи структурних підрозділів товариства, затвердження інструкцій та положень, що регламентують їх роботу. 11.2.15. Організація соціально-побутового обслуговування працівників товариства. 11.2.16. Визначення порядку використання прибутку та покриття збитків від господарської діяльності товариства. 11.2.17. Вирішення інших питань, що пов'язані з управлінням поточною діяльністю Товариства і віднесені до його компетенції чинним законодавством, статутом чи внутрішніми документами Товариства, а також питань, які не входять в сферу компетенції Наглядової ради та Загальних зборів.
--	--

Дунін Максим Павлович - обраний на посаду з 12.11.2018 р. (протокол НР від 12.11.2018 №11/18) повноваження припинено 29.11.2019 р.	Повноваження Дирекції згідно Статуту Товариства 11.2.1. Організація виконання рішень Загальних зборів та Наглядової ради Товариства. 11.2.2. Прийняття рішення про вчинення (укладання) договорів на транспортування, постачання, купівлю, продаж природного, нафтового газу, газу (метану) вугільних родовищ та скрапленого газу без будь-яких обмежень щодо суми такого правочину. 11.2.3. Прийняття рішення про вчинення правочину, якщо ринкова вартість майна або послуг, що є його предметом становить від 1 до 5 відсотків вартості активів за даними останньої річної фінансової звітності Товариства. 11.2.4. Підготовка і винесення на розгляд та затвердження Загальних зборів товариства змін та доповнень до Статуту товариства. 11.2.5. Забезпечення розроблення організаційної структури товариства та подання її на затвердження Наглядовій раді товариства. 11.2.6. Встановлення чисельності працівників, штатного розпису та фонду оплати праці працівників Товариства. 11.2.7. Визначення умов оплати праці працівників товариства. 11.2.8. Прийняття будь-яких кадрових рішень (в тому числі стосовно прийому на роботу, звільнення, переведення). 11.2.9. Розробка та затвердження документів, які пов'язані з діяльністю Товариства (в тому числі правил внутрішнього трудового розпорядку, посадових інструкцій). 11.2.10. Формування поточних планів діяльності Товариства, включаючи фінансові та виробничі питання; 11.2.11. Розробка та подання на розгляд трудового колективу Товариства проекту колективного договору, забезпечення виконання Товариством обов'язків, взятих на себе згідно з умовами колективного договору; 11.2.12. Організація ведення бухгалтерського обліку та звітності Товариства, організація документообігу як в самому Товаристві, так і в його відносинах з іншими юридичними та фізичними особами; 11.2.13. Організація матеріально-технічного забезпечення господарської та іншої діяльності товариства. 11.2.14. Організація роботи структурних підрозділів товариства, затвердження інструкцій та положень, що регламентують їх роботу. 11.2.15. Організація соціально-побутового обслуговування працівників товариства. 11.2.16. Визначення порядку використання прибутку та покриття збитків від господарської діяльності товариства. 11.2.17. Вирішення інших питань, що пов'язані з управлінням поточною діяльністю Товариства і віднесені до його компетенції

	чинним законодавством, статутом чи внутрішніми документами Товариства, а також питань, які не входять в сферу компетенції Наглядової ради та Загальних зборів.
--	--

Чи проведені засідання виконавчого органу: загальний опис прийнятих на них рішень; інформація про результати роботи виконавчого органу; визначення, як діяльність виконавчого органу зумовила зміни у фінансово-господарській діяльності товариства	Дирекція товариства здійснює свою діяльність відповідно до Статуту товариства та Положення про Дирекцію . Засідання Дирекції проводились у 2019 р. з дотриманням періодичності, визначеної Статутом товариства. Рішення дирекції приймаються простою більшістю членів дирекції, які беруть участь у засіданні та мають право голосу. На засіданнях були прийняті рішення щодо (загальний опис): - формування поточних планів діяльності товариства ; - затвердження Звіту про виконання Програми відповідності вимогам ст.39 ЗУ "Про ринок природного газу" - результатів роботи АТ "Лубнигаз" за відповідний квартал та за рік ; - аналізу оплати споживачів за розподіл природного газу, пропозиції по покращенню розрахунків; - прийняття рішення про заключення договорів; - підготовки товариства до роботи в осінньо-зимовий період; - роботи юридичного відділу по стягненню заборгованості зі споживачів; - виконання Плану розвитку газорозподільної системи на 2018-2027 роки - розробки організаційної структури Товариства та подання її на затвердження Наглядовій раді. - питання впровадження добового балансування ринку природного газу та тестування інформаційної платформи оператора ГТС
--	--

Оцінка роботи виконавчого органу	За результатами затвердженого Загальними зборами акціонерів 23.04.2019 р. річного звіту Дирекції за 2018 р. робота Дирекції визнана задовільною.
---	--

Примітки

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

При здійсненні внутрішнього контролю використовуються різні методи, які включають в себе розподіл посадових обов'язків та розмежування відповідальності посадових осіб, організацію та ведення бухгалтерського обліку , документації у відповідності зі стандартами, встановленими чинним законодавством, контроль за раціональним використанням матеріальних

та виробничих ресурсів, доцільності та законності господарських операцій.

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	ні	так	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	так	ні	ні	ні
Визначення розміру винагороди для голови та членів виконавчого органу	ні	так	ні	ні
Визначення розміру винагороди для голови та членів наглядової ради	так	ні	ні	ні
Прийняття рішення про притягнення до майнової відповідальності членів виконавчого органу	ні	ні	ні	ні
Прийняття рішення про додаткову емісію 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	так	ні	ні	ні

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 порядок розподілу прибутку		X
Інше (запишіть)		

Як акціонери можуть отримати інформацію про діяльність вашого акціонерного товариства?

Інформація про діяльність акціонерного товариства	Інформація розповсюджується на загальних зборах	Інформація оприлюднюється в загальнодоступній інформаційній базі даних Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку про ринок цінних паперів або через особу, яка провадить діяльність з оприлюднення регульованої інформації від імені учасників фондового ринку	Документи надаються для ознайомлення безпосередньо в акціонерному товаристві	Копії документів надаються на запит акціонера	Інформація розміщується на власному веб-сайті акціонерного товариства
Фінансова звітність, результати діяльності	так	так	так	так	так
Інформація про акціонерів, які володіють 5 та більше відсотками голосуючих акцій	так	так	так	так	так
Інформація про склад органів управління товариства	так	так	так	так	так
Протоколи загальних зборів акціонерів після їх проведення	так	ні	так	так	так
Розмір винагороди посадових осіб акціонерного	так	ні	ні	ні	ні

товариства					
------------	--	--	--	--	--

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

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

	Так	Ні
Не проводились взагалі		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	
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 та більше 10 відсотками голосуючих акцій		X
Інше (зазначити)	Ревізійна комісія в товаристві не створена.	

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 -	Розмір частки акціонера (власника) (у відсотках до статутного капіталу)
-------	--	--	---

		нерезидента)	
1	1. Товариство з обмеженою відповідальністю "Інвестиційна компанія "Фінлекс-Інвест"	20036655	25,999605
2	2. Національна акціонерна компанія "Нафтогаз України"	20077720	25,000436
3	3. Компанія АЕР АЛЬТЕР ЕНЕРДЖІ РЕСОРСЕЗ ЛТД	7638935	25,075586
4	4. Компанія ГРІН ЕНЕРДЖІ КЕПІТАЛ ІНВЕСТМЕНТ ЛТД	7638777	19,47405

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
400 533	17 421	Обмежень прав участі на загальних зборах емітента не було. Відповідно до ч. 2 ст. 34 Закону України "Про акціонерні товариства" обмеження права акціонера на участь у загальних зборах встановлюється законом. Аналогічне положення міститься в Статуті Товариства. Відповідно до п. 10 розділу X Закону України "Про депозитарну систему України" власник цінних паперів, які були дематеріалізовані, зобов'язаний звернутися до обраної емітентом депозитарної установи та укласти з нею договір про обслуговування рахунка в цінних паперах від власного імені або здійснити переказ прав на цінні папери на свій рахунок в цінних паперах, відкритий в іншій депозитарній установі. 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 рахунка в	12.10.2014

		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. Серед акціонерів Товариства наявні такі, що не уклали з депозитарною установою договору про обслуговування рахунка в цінних паперах, голоси яких відповідно до закону не можуть враховуватись при визначенні кворуму та при голосуванні в органах Товариства. Однак такі акціонери не з'являлись на загальні збори Товариства та не реєструвались для участі у них, відповідно вказане обмеження не застосовувалось. Станом на 17 квітня 2019 року, на дату складання переліку осіб, які мають право на участь у загальних зборах акціонерів, які відбулися 23 квітня 2019 року (річні загальні збори у звітному періоді) загальна кількість акцій становила - 400533, кількість голосуючих акцій - 383112, кількість акцій, які не могли враховуватись при визначенні кворуму та при голосуванні в органах Товариства - 17421 (причина - не укладення з депозитарною установою договору про обслуговування рахунка в цінних паперах).	
Опис	Інші обмеження прав голосування акціонерів на загальних зборах Товариства не застосовувались.		

8) порядок призначення та звільнення посадових осіб емітента

Члени Наглядової ради обираються загальними зборами акціонерів. Голова Наглядової ради обирається та відкликається членами Наглядової ради із їх числа простою більшістю голосів. Повноваження голови та членів Наглядової ради припиняються за рішення Загальних зборів. Генеральний директор та члени дирекції обираються Наглядовою радою простою більшістю голосів. Повноваження Генерального директора та членів дирекції припиняються за рішенням Наглядової ради. Наглядова рада вправі прийняти рішення щодо дострокового припинення повноважень Генерального директора з одночасним прийняттям рішення про призначення Генерального директора або особи, яка тимчасово здійснюватиме його повноваження.

Генеральному директору у разі дострокового розірвання контракту має виплачуватись компенсація у розмірі двох окладів. Статут та внутрішні положення Товариства не містять положень щодо виплати винагород або компенсацій посадовим особам Товариства в разі їх звільнення.

9) повноваження посадових осіб емітента

Голова та інші члени Наглядової ради здійснюють свої повноваження згідно Закону України "Про акціонерні товариства", Статуту, Положення про Наглядову раду, цивільно-правового договору, трудового договору або контракту з Товариством.

Голова Наглядової ради має такі повноваження:

- організовує роботу Наглядової ради Товариства;
- скликає засідання Наглядової ради;
- головує на засіданнях Наглядової ради;
- здійснює інші функції, необхідні для організації діяльності наглядової ради в межах її повноважень.

Член Наглядової ради має повноваження скликати засідання Наглядової ради. Обов'язком члена Наглядової ради є особиста участь у засіданнях Наглядової ради, через яку і реалізуються повноваження члена Наглядової ради.

До виключної компетенції Наглядової ради належить:

- 1) затвердження в межах своєї компетенції положень, якими регулюються питання, пов'язані з діяльністю Товариства;
- 2) підготовка порядку денного Загальних зборів, прийняття рішення про дату їх проведення; включення пропозицій акціонерів до порядку денного, крім скликання акціонерами позачергових Загальних зборів;
- 3) прийняття рішення про проведення чергових або позачергових Загальних зборів відповідно до статуту товариства та у випадках, встановлених Законом України "Про акціонерні товариства";
- 4) прийняття рішення про продаж раніше викуплених Товариством акцій;
- 5) прийняття рішення про розміщення Товариством інших цінних паперів, крім акцій;
- 6) прийняття рішення про викуп розмішених Товариством інших, крім акцій, цінних паперів;
- 7) затвердження ринкової вартості майна у випадках, передбачених Законом України "Про акціонерні товариства";
- 8) обрання та припинення повноважень членів Дирекції та Генерального директора;
- 9) підписання трудового договору (контракту), який укладатиметься з Головою та іншими членами Дирекції, встановлення розміру їх винагороди;

- 10) обрання реєстраційної комісії, за винятком випадків, встановлених законом;
- 11) визначення дати складення переліку осіб, які мають право на отримання дивідендів, порядку та строків виплати дивідендів у межах граничного строку, визначеного законом;
- 12) визначення дати складення переліку акціонерів, які мають бути повідомлені про проведення Загальних зборів відповідно до закону та мають право на участь у Загальних зборах відповідно до закону;
- 13) вирішення питань про участь Товариства у промислово-фінансових групах та інших об'єднаннях, про заснування інших юридичних осіб;
- 14) прийняття рішення про вчинення значних правочинів, а саме - якщо ринкова вартість майна або послуг, що є його предметом, становить від 5 до 25 відсотків вартості активів за даними останньої річної фінансової звітності Товариства;
- 15) прийняття рішення про обрання оцінювача майна Товариства та затвердження умов договору, що укладатиметься з ним, встановлення розміру оплати його послуг;
- 16) прийняття рішення про обрання (заміну) депозитарія цінних паперів та затвердження умов договору, що укладатиметься з ним, встановлення розміру оплати його послуг;
- 17) надсилання пропозиції акціонерам про придбання належних їм простих акцій особою (особами, що діють спільно), яка придбала контрольний пакет акцій, відповідно до статті 65 Закону України "Про акціонерні товариства";
- 18) обрання аудитора товариства та визначення умов договору, що укладатиметься з ним, встановлення розміру оплати його послуг;
- 19) визначення кредитної політики Товариства в частині одержання й видачі товариством позичок, фінансової допомоги, попереднє погодження укладання кредитних договорів і договорів позики на суму, яка перевищує 2 млн.грн.
- 20) затвердження організаційної структури товариства;
- 21) вирішення інших питань, що належать до виключної компетенції Наглядової ради згідно із законом або Статутом Товариства.

Генеральний директор та члени дирекції здійснюють свої повноваження згідно Закону України "Про акціонерні товариства", Статуту, Положення про Дирекцію, трудового договору або контракту з Товариством.

Генеральний директор має такі повноваження:

- скликати засідання дирекції, визначати їх порядок денний та головувати на них;
- розподіляти обов'язки між членами дирекції;
- без довіреності діяти від імені Товариства відповідно до рішень пдирекції, в тому числі представляти інтереси Товариства, вчиняти від його імені юридичні дії в межах компетенції, визначеної Статутом;
- приймати рішення про укладення правочинів на суму, що не перевищує 1 відсоток вартості активів Товариства за даними останньої річної фінансової звітності Товариства;
- розпоряджатися коштами та майном Товариства в межах, визначених Статутом, рішеннями Загальних зборів, Наглядової ради та Дирекції;
- відкривати рахунки у банківських установах;
- підписувати довіреності, договори та інші документи від імені Товариства, рішення про укладення (видачу) яких прийнято Наглядовою радою або Дирекцією, в межах його компетенції відповідно до положень Статуту;
- приймати на роботу та звільняти працівників Товариства, вживати до них заходи заохочення та накладати стягнення відповідно до чинного законодавства України, Статуту та внутрішніх документів Товариства;
- затверджувати штатний розклад та посадові оклади, призначати на посаду та звільняти працівників Товариства;
- видавати накази і давати розпорядження, обов'язкові для виконання всіма працівниками

Товариства,

- підписувати від імені Товариства колективний договір, зміни та доповнення до нього;
- здійснювати благодійну діяльність відповідно до вимог чинного законодавства;
- розпоряджатись всім майном Товариства, включаючи грошові кошти (з урахуванням обмежень, встановлених Статутом);
- здійснювати інші функції, які необхідні для забезпечення нормальної роботи Товариства і не суперечать чинному законодавству та внутрішнім документам Товариства;

Генеральний директор забезпечує виконання рішень Загальних зборів акціонерів та Наглядової Ради Товариства.

Статут Товариства містить положення, яке обмежує повноваження Генерального директора приймати рішення про укладення від імені Товариства правочинів, якщо ринкова вартість майна або послуг, що є предметом таких правочинів, перевищує 1 відсоток вартості активів за даними останньої річної фінансової звітності Товариства. Для вчинення такого правочину необхідне погодження Дирекції або Наглядової ради. Для вчинення правочину, якщо ринкова вартість майна або послуг, що є предметом такого правочину, перевищує 25 відсотків вартості активів за даними останньої річної фінансової звітності Товариства, необхідне погодження Загальних зборів акціонерів.

Члени дирекції мають повноваження скликати засідання дирекції та вносити питання до порядку денного засідання. Обов'язком члена дирекції є особиста участь у засіданнях дирекції, через яку і реалізуються його повноваження.

До компетенції Дирекції належить:

- 1) розробка проектів річного бюджету, бізнес-планів, програм фінансово-господарської діяльності Товариства;
- 2) розробка та затвердження поточних фінансово-господарських планів і оперативних завдань Товариства та забезпечення їх реалізації, затвердження планів роботи Дирекції;
- 3) організація ведення бухгалтерського обліку та звітності Товариства, складання й надання Наглядовій раді кварталних та річних звітів Товариства та подання на розгляд Загальних зборів акціонерів;
- 4) розробка та впровадження цінової політики щодо послуг, які надаються Товариством;
- 5) розробка штатного розкладу, правил внутрішнього трудового розпорядку, посадових інструкцій, положення про оплату праці, розробка організаційної структури Товариства та подання її на затвердження Наглядовій раді;
- 6) організація виконання рішень Загальних зборів та Наглядової ради;
- 7) подання вимоги (пропозиції) до Наглядової ради щодо скликання позачергових Загальних зборів Товариства;
- 8) вимога скликання засідання Наглядової ради;
- 9) ініціювання спеціальної перевірки фінансово-господарської діяльності Товариства в порядку передбаченому законом, Статутом та внутрішніми нормативними документами Товариства;
- 10) укладення та виконання колективного договору, призначення та відкликання осіб, які беруть участь у колективних переговорах як представники Дирекції, за погодженням із Наглядовою радою;
- 11) визначення умов оплати праці працівників товариства ;
- 12) затвердження внутрішніх нормативних актів, що визначають відносини між підрозділами Товариства;
- 13) надання на затвердження Загальним зборам акціонерів річного звіту та балансу Товариства;
- 14) прийняття рішень з інших питань, пов'язаних з поточною діяльністю Товариства.

10) Висловлення думки аудитора (аудиторської фірми) щодо інформації, зазначеної у підпунктах 5-9 цього пункту, а також перевірки інформації, зазначеної в підпунктах 1-4 цього пункту

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

Думка щодо інформації у Звіті про корпоративне управління, розкриття якої вимагається пп. 5-9 частини третьої статті 401 Закону України "Про цінні папери та фондовий ринок".

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 Товариства; перелік осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцій Товариства; інформація про будь-які обмеження прав участі та голосування акціонерів ((учасників) на загальних зборах емітента; порядок призначення та звільнення посадових осіб Товариства; повноваження посадових осіб Товариства, розкриті у Звіті про корпоративне управління за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, як вимагається пп. 5-9 частини третьої статті 401 Закону України "Про цінні папери та фондовий ринок" та підпунктами 5-9 пункту 4 розділу VII додатка 38 "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів", затвердженого рішенням НКЦПФР 03.12.2013 №2826 (із змінами)) (далі Положення 2826), крім інформації, що зазначена у розділі "Основа для думки із застереженням" нашого звіту та інформації щодо систем внутрішнього контролю і управління ризиками Товариства.

Крім того, ми перевірили інформацію, включену до Звіту про корпоративне управління, розкриття якої вимагається 1-4 частини третьої статті 401 Закону України "Про цінні папери та фондовий ринок", а саме:

- Посилання на власний кодекс корпоративного управління, яким керується Товариства, об'єднання юридичних осіб або інший кодекс корпоративного управління, який Товариства добровільно вирішила застосувати з розкриттям відповідної інформації про практику корпоративного управління, застосовану 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 Товариства, їхніх комітетів (за наявності), інформація про проведені засідання та загальний опис прийнятих на них рішень.

11) 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
Товариство з обмеженою відповідальністю "Інвестиційна компанія "ФІНЛЕКС-ІНВЕСТ"	20036655	01010, Україна, Київська обл., м.Київ, вул.Московська, буд	104 137	25,999606	104 137	0
НАК "Нафтогаз України"	20077720	01010, Україна, Київська обл., м.Київ, вул.Б.Хмельницького , 6	100 135	25,000437	100 135	0
Компанія "GREEN ENERGY CAPITAL INVESTMENT"	7638777	Великобританія, Лондон, вул.Шеперд Маркет, буд.8, офіс 21	78 000	19,474051	78 000	0
Компанія "AER Alter Energy Resources LTD"	7638935	Великобританія, лондон, Фінчлі Роуз, буд.17	100 436	25,075587	100 436	0
Прізвище, ім'я, по батькові (за наявності) фізичної особи			Кількість акцій (шт.)	Від загальної кількості акцій (у відсотках)	Кількість за типами акцій	
					Прості іменні	Привілейовані іменні
Усього			382 708	95,5497	382 708	0

Х. 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
Акції прості іменні	400 533	1,50	4.1. Права акціонерів - власників простих акцій. 4.1.1. Кожною простою акцією Товариства її власнику-акціонеру надається однакова сукупність прав, включаючи права на: 4.1.1.1. участь в управлінні Товариством; 4.1.1.2. отримання дивідендів; 4.1.1.3. отримання у разі ліквідації Товариства частини його майна або вартості частини майна товариства; 4.1.1.4. отримання інформації про господарську діяльність Товариства. 4.1.2. Одна проста акція Товариства надає акціонеру один голос для вирішення кожного питання на Загальних зборах, крім випадків проведення кумулятивного голосування. 4.1.3. Акціонери-власники простих акцій Товариства можуть мати й інші права, передбачені актами законодавства, цим Статутом та внутрішніми документами Товариства. 4.2. Переважне право акціонерів при додатковій емісії акцій. 4.2.1. Переважним правом акціонерів визначається право акціонера - власника простих акцій придбавати розміщувані Товариством прості акції пропорційно частці належних йому простих акцій у загальній кількості простих акцій. 4.2.2. Порядок реалізації акціонером свого переважного права придбавати розміщувані Товариством прості акцій визначається чинним законодавством України та Статутом Товариства. 4.2.3. 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. 4.2.4. Рішення про невикористання переважного права акціонерами на придбання акцій додаткової емісії у	АТ "Лубнигаз" не здійснювало публічної пропозиції акцій та не допущено до торгів на фондовій біржі в частині включення до біржового реєстру чи списку

			процесі їх розміщення приймається більш як 95 відсотками голосів акціонерів від їх загальної кількості, які зареєструвалися для участі у загальних зборах 4.3. Обов'язки акціонерів. 4.3.1. Акціонери зобов'язані: 4.3.1.1. дотримуватися Статуту, інших внутрішніх документів Товариства; 4.3.1.2. виконувати рішення загальних зборів, інших органів Товариства; 4.3.1.3. виконувати свої зобов'язання перед Товариством, у тому числі пов'язані з майновою участю; 4.3.1.4. оплачувати акції у розмірі, в порядку та засобами, що передбачені Статутом Товариства; 4.3.1.5. не розголошувати комерційну таємницю та конфіденційну інформацію про діяльність Товариства. 4.3.2. Акціонери можуть мати інші обов'язки, встановлені законами України. Акціонери Товариства можуть укласти між собою договір, за яким на акціонерів, які уклали такий договір, покладаються додаткові обов'язки, у т.ч. обов'язок щодо участі у Загальних зборах, і передбачається відповідальність за його недотримання. Такий договір укладається в простій письмовій формі.	
Примітки: 6.1. Загальна кількість і номінальна вартість акцій. Кількість кожного типу розміщених Товариством акцій. 6.1.1. Товариством розміщено 400533 (чотириста тисяч п'ятсот тридцять три) простих іменних акцій номінальною вартістю 1,50 грн. (Одна гривня п'ятдесят копійок) кожна. 6.1.2. Акція товариства посвідчує корпоративні права акціонера щодо Товариства. Акції Товариства існують виключно в бездокументарній формі. 6.1.3. Усі акції Товариства є іменними. 6.1.4. Товариство здійснило розміщення простих іменних акцій. 6.2. Товариство не може встановлювати обмеження щодо кількості акцій або кількості голосів за акціями, що належать одному акціонеру. 6.3. Прості акції Товариства не підлягають конвертації у привілейовані акції або інші цінні папери Товариства. 6.4. Акціонери Товариства можуть відчужувати належні їм акції без згоди інших акціонерів та Товариства. У акціонерів відсутнє переважне право на придбання акцій Товариства, що пропонуються їх власником для відчуження третій особі.				

XI. Відомості про цінні папери емітента

1. Інформація про випуски акцій емітента

[illegible]

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
09.09.2010	744/1/10	UA4000094999	400 533	60 079 950	383 112	17 421	0

Опис:

Відповідно до п. 10 розділу Х Закону України "Про депозитарну систему України" власник цінних паперів, які були дематеріалізовані, зобов'язаний звернутися до обраної емітентом депозитарної установи та укласти з нею договір про обслуговування рахунка в цінних паперах від власного імені або здійснити переказ прав на цінні папери на свій рахунок в цінних паперах, відкритий в іншій депозитарній установі.

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 рахунка 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. Дата виникнення обмеження 12.10.2014 р.

Серед акціонерів Товариства наявні такі, що не уклали з депозитарною установою договору про обслуговування рахунка в цінних паперах, голоси яких відповідно до закону не можуть враховуватись при визначенні кворуму та при голосуванні в органах Товариства. Однак такі акціонери не з'являлись на загальні збори Товариства та не реєструвались для участі у них, відповідно вказане обмеження не застосовувалось.

Станом на 17 квітня 2019 року, на дату складання переліку осіб, які мають право на участь у загальних зборах акціонерів, які відбулися 23 квітня 2019 року (річні загальні збори у звітному періоді) загальна кількість акцій становила - 400533, кількість голосуючих акцій - 383112, кількість акцій, які не могли враховуватись при визначенні кворуму та при голосуванні в органах Товариства - 17421 (причина - не укладення з депозитарною установою договору про обслуговування рахунка в цінних паперах).

Інші обмеження прав голосування акціонерів на загальних зборах Товариства не застосовувались.

ХІІІ. 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:	75 830	78 572	0	0	75 830	78 572
будівлі та споруди	73 486	75 041	0	0	73 486	75 041
машини та обладнання	753	791	0	0	753	791
транспортні засоби	1 454	2 334	0	0	1 454	2 334
земельні ділянки	0	0	0	0	0	0
інші	137	406	0	0	137	406
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	75 830	78 572	0	0	75 830	78 572
Опис	станом на 31.03.2010 року на виконання вимог п.16 Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 7 "основні засоби" ПАТ "Лубнигаз" проведено дооцінку всіх об'єктів групи основних засобів "Будинки, споруди та передавальні пристрої". Загальна сума дооцінки склала 55251 тис.грн., в т.ч. держмайна - 47839 тис.грн.					

2. Інформація щодо вартості чистих активів емітента

Найменування показника		За звітний період	За попередній період
Розрахункова вартість чистих активів (тис.грн)		33 567	34 944
Статутний капітал (тис.грн)		601	601
Скоригований статутний капітал (тис.грн)		601	601
Опис	Вартість чистих активів розрахована за даними Балансу як різниця балансової вартості активів та всіх видів зобов'язань і забезпечень, відображених в Балансі. Розрахунок проведено з урахуванням вимог Методичних рекомендацій щодо визначення вартості чистих активів акціонерного товариства, схвалених рішенням ДКЦПФР від 17.11.2004 р.		
Висновок	Розрахункова вартість чистих активів перевищує статутний капітал на 32966 тис.грн. Розрахункова вартість чистих активів перевищує скоригований статутний капітал на 32966 тис.грн. Вимоги частини третьої статті 155 Цивільного кодексу України дотримані. Зменшення статутного капіталу не вимагається.		

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	3 797	X	X
у тому числі:				
ПАТ "Полікомбанк"	29.07.2019	3 797	22,5	29.07.2020

Зобов'язання за цінними паперами	X	0	X	X
у тому числі:				
за облігаціями (за кожним власним випуском):	X	0	X	X
за іпотечними цінними паперами (за кожним власним випуском):	X	0	X	X
за сертифікатами ФОН (за кожним власним випуском):	X	0	X	X
за векселями (всього)	X	0	X	X
за іншими цінними паперами (у тому числі за похідними цінними паперами) (за кожним видом):	X	0	X	X
за фінансовими інвестиціями в корпоративні права (за кожним видом):	X	0	X	X
д/н		0	X	
Податкові зобов'язання	X	1 621	X	X
Фінансова допомога на зворотній основі	X	0	X	X
Інші зобов'язання та забезпечення	X	126 833	X	X
Усього зобов'язань та забезпечень	X	132 251	X	X
Опис	д/н			

4. Інформація про обсяги виробництва та реалізації основних видів продукції

№ з/п	Основні види продукції	Обсяг виробництва			Обсяг реалізованої продукції		
		у натуральній формі (фізична одиниця виміру)	у грошовій формі (тис.грн)	у відсотках до всієї виробленої продукції	у натуральній формі (фізична одиниця виміру)	у грошовій формі (тис.грн)	у відсотках до всієї реалізованої продукції
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Розподіл природного газу	108,942 млн.куб.м	76172,4	91,97	108,942 млн.куб.м	76172,4	91,97
2	Інша діяльність	д/н	6652,2	8,03	д/н	6652,2	8,03

5. Інформація про собівартість реалізованої продукції

№ з/п	Склад витрат	Відсоток від загальної собівартості реалізованої продукції (у відсотках)
1	2	3
1	Матеріальні витрати	62,03
2	Оплата праці	24,61
3	Єдиний соціальний внесок	5,22
4	Амортизація	4,83
5	Інші витрати	3,31

6. Інформація про осіб, послугами яких користується емітент

Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи	Товариство з обмеженою відповідальністю "Аудиторська фірма "Капіталь"
Організаційно-правова форма	Товариство з обмеженою відповідальністю
Ідентифікаційний код юридичної особи	31391266
Місцезнаходження	36029, Україна, Полтавська обл., м.Полтава, вул. Соборності, буд.54
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	свідоцтво 2798
Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ	Аудиторська палата України
Дата видачі ліцензії або іншого документа	26.12.2001
Міжміський код та телефон	0532-509-581
Факс	д/н
Вид діяльності	Аудиторська фірма, яка надає аудиторські послуги
Опис	Надає аудиторські послуги емітенту. Аудиторська фірма затверджена рішенням Наглядової ради АТ "Лубнигаз"

Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи	Публічне акціонерне товариство Акціонерний банк "Укргазбанк"
Організаційно-правова форма	Публічне акціонерне товариство
Ідентифікаційний код юридичної особи	23697280
Місцезнаходження	03087, Україна, Київська обл., м.Київ, вул.Єреванська , 1
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	АЕ №263236
Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ	НКЦПФР
Дата видачі ліцензії або іншого документа	28.08.2013
Міжміський код та телефон	044-594-11-62
Факс	044-594-11-62
Вид діяльності	Депозитарна діяльність депозитарної установи
Опис	Надає послуги зберігача цінних паперів. Строк дії ліцензії необмежений

Повне найменування юридичної особи або прізвище,	Публічне акціонерне товариство
--	--------------------------------

ім'я, по батькові фізичної особи	"Національний депозитарій України"
Організаційно-правова форма	Публічне акціонерне товариство
Ідентифікаційний код юридичної особи	30370711
Місцезнаходження	04107, Україна, Київська обл., м.Київ, вул. Тропініна , буд. 7-г
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	АВ 581322
Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ	НКЦПФР
Дата видачі ліцензії або іншого документа	25.05.2011
Міжміський код та телефон	044-591-04-19, 044-591-04-20
Факс	044-591-04-44
Вид діяльності	Депозитарна діяльність Центрального депозитарію
Опис	ПАТ "Національний депозитарій України" діє на підставі закону України "Про депозитарну систему України" та надає послуги згідно Правил Центрального депозитарію цінних паперів. ПАТ "Національний депозитарій України" обслуговує випуск цінних паперів товариства

Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи	Державна установа "Агенство з розвитку інфраструктури фондового ринку"
Організаційно-правова форма	Державна організація (установа, заклад)
Ідентифікаційний код юридичної особи	21676262
Місцезнаходження	03150, Україна, Київська обл., м.Київ, вул. Антоновича,51
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	DR/00001/APA
Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ	НКЦПФР
Дата видачі ліцензії або іншого документа	18.02.2019
Міжміський код та телефон	044-498-38-15
Факс	044-28-756-73
Вид діяльності	Надання інформаційних послуг на фондовому ринку
Опис	Особа надає послуги на фондовому ринку з оприлюднення регульованої інформації від імені учасників фондового ринку.

Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи	Приватне акціонерне товариство "Страхова група "Ю.БІ.АЙ"
Організаційно-правова форма	Приватне акціонерне товариство
Ідентифікаційний код юридичної особи	31113488
Місцезнаходження	04112, Україна, Київська обл., м.Київ, вул. Дегтярівська, 48, офіс 708
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	АЕ № 198651
Найменування державного органу, що видав ліцензію	Національна комісія, що здійснює

або інший документ	державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг
Дата видачі ліцензії або іншого документа	12.04.2013
Міжміський код та телефон	044-374-03-25, 044-237-03-08
Факс	044-374-03-26, 044-237-03-09
Вид діяльності	Страхова діяльність
Опис	Особа надає послуги по обов'язковому страхуванню цивільно-правової відповідальності власників наземних транспортних засобів, страхування водіїв від нещасних випадків. Строк дії ліцензії - необмежений.

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 про прийняття рішення щодо попереднього надання згоди на вчинення значних правочинів 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	URL-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	23.04.2019	Загальні збори акціонерів	150 000	134 359	111,6412	Закупівля природного газу	24.04.2019	http://lubnygaz.pat.ua/documents/povidomlennya?doc
Опис:								

Дата прийняття загальними зборами акціонерного товариства рішення про попереднє надання згоди на вчинення значних правочинів : 23.04.2019

Відомості щодо правочинів із зазначенням характеру правочинів : закупівля природного газу

Гранична сукупна вартість правочинів : 150 000 тис.грн.

Вартість активів емітента за даними останньої річної фінансової звітності : 134 359 тис.грн.

Співвідношення граничної сукупної вартості правочинів до вартості активів емітента за даними останньої річної фінансової звітності (у відсотках) : 111,64120 %

Загальна кількість голосуючих акцій : 383112

Кількість голосуючих акцій, що зареєстровані для участі у загальних зборах: 382708 шт.

Кількість голосуючих акцій, що проголосували "за" прийняття рішення : 282573

Кількість голосуючих акцій, що проголосували " проти " прийняття рішення : 0

2	23.04.2019	Загальні збори акціонерів	110 000	134 359	81,87021	Транспортування природного газу	24.04.2019	http://lubnygaz.pat.ua/documents/povidomlennya?doc
---	------------	---------------------------	---------	---------	----------	---------------------------------	------------	---

Опис:	
-------	--

Дата прийняття загальними зборами акціонерного товариства рішення про попереднє надання згоди на вчинення значних правочинів : 23.04.2019

Відомості щодо правочинів із зазначенням характеру правочинів : транспортування природного газу

Гранична сукупна вартість правочинів : 110 000 тис.грн.

Вартість активів емітента за даними останньої річної фінансової звітності : 134 359 тис.грн.

Співвідношення граничної сукупної вартості правочинів до вартості активів емітента за даними останньої річної фінансової звітності (у відсотках) : 81,87021 %

Загальна кількість голосуючих акцій : 383112

Кількість голосуючих акцій, що зареєстровані для участі у загальних зборах: 382708 шт.

Кількість голосуючих акцій, що проголосували "за" прийняття рішення : 282573

Кількість голосуючих акцій, що проголосували " проти " прийняття рішення : 0

3	23.04.2019	Загальні збори акціонерів	450 000	134 359	334,9236	надання послуг з розподілу природного газу	24.04.2019	http://lubnygaz.pat.ua/documents/povidomlennya?doc
---	------------	---------------------------	---------	---------	----------	--	------------	---

Опис:

Дата прийняття загальними зборами акціонерного товариства рішення про попереднє надання згоди на вчинення значних правочинів : 23.04.2019

Відомості щодо правочинів із зазначенням характеру правочинів : надання послуг з розподілу природного газу

Гранична сукупна вартість правочинів : 450 000 тис.грн.

Вартість активів емітента за даними останньої річної фінансової звітності : 134 359 тис.грн.

Співвідношення граничної сукупної вартості правочинів до вартості активів емітента за даними останньої річної фінансової звітності (у відсотках) : 334,92360 %

Загальна кількість голосуючих акцій : 383112

Кількість голосуючих акцій, що зареєстровані для участі у загальних зборах: 382708 шт.

Кількість голосуючих акцій, що проголосували "за" прийняття рішення : 282573

Кількість голосуючих акцій, що проголосували " проти " прийняття рішення : 0

		Дата	КОДИ
		28.12.2019	
Підприємство	Акціонерне товариство "Оператор газорозподільної системи "Лубнигаз"	за ЄДРПОУ	05524713
Територія	Полтавська область, м.Лубни	за КОАТУУ	5310700000
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: 424			
Адреса, телефон: 37503 м.Лубни, вул.Л.Толстого, 87, 05361-62488			
Одиниця виміру: тис.грн. без десяткового знака			
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):			
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку		☐	
за міжнародними стандартами фінансової звітності		☒	v

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

Код за ДКУД				1801001
Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	На дату переходу на МСФЗ
1	2	3	4	5
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	1000	133	105	113
первісна вартість	1001	432	427	171
накопичена амортизація	1002	(299)	(322)	(58)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	8 032	4 614	75
Основні засоби	1010	75 830	78 572	86 243
первісна вартість	1011	300 590	310 743	260 724
знос	1012	(224 760)	(232 171)	(174 481)
Інвестиційна нерухомість	1015	0	0	0
первісна вартість	1016	0	0	0
знос	1017	(0)	(0)	(0)
Довгострокові біологічні активи	1020	0	0	0
первісна вартість	1021	0	0	0
накопичена амортизація	1022	(0)	(0)	(0)
Довгострокові фінансові інвестиції:				
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	313	1 101	0
інші фінансові інвестиції	1035	15	15	0
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	0	0	0
Відстрочені податкові активи	1045	2	0	0
Гудвіл	1050	0	0	0
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	0	0	0
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	0	0	0
Інші необоротні активи	1090	0	0	0
Усього за розділом I	1095	84 325	84 407	86 431

II. Оборотні активи				
Запаси	1100	4 540	5 920	1 680
Виробничі запаси	1101	4 540	5 920	1 449
Незавершене виробництво	1102	0	0	231
Готова продукція	1103	0	0	0
Товари	1104	0	0	0
Поточні біологічні активи	1110	0	0	0
Депозити перестрахування	1115	0	0	0
Векселі одержані	1120	0	0	30
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	8 044	6 665	21 988
Дебіторська заборгованість за розрахунками:				
за виданими авансами	1130	1 156	1 198	194
з бюджетом	1135	24	25	4
у тому числі з податку на прибуток	1136	24	24	0
з нарахованих доходів	1140	0	0	0
із внутрішніх розрахунків	1145	3 136	19 364	0
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	22 915	41 776	156
Поточні фінансові інвестиції	1160	0	0	0
Гроші та їх еквіваленти	1165	648	192	2 140
Готівка	1166	0	0	0
Рахунки в банках	1167	648	192	2 140
Витрати майбутніх періодів	1170	46	58	0
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	0	0	0
у тому числі в:				
резервах довгострокових зобов'язань	1181	0	0	0
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	0	0	0
резервах незароблених премій	1183	0	0	0
інших страхових резервах	1184	0	0	0
Інші оборотні активи	1190	9 525	6 213	4 764
Усього за розділом II	1195	50 034	81 411	30 956
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	0	0	0
Баланс	1300	134 359	165 818	117 387

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	На дату переходу на МСФЗ
1	2	3	4	5
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	601	601	601
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	0	0	0
Капітал у дооцінках	1405	0	0	0
Додатковий капітал	1410	82 016	80 723	75 934
Емісійний дохід	1411	0	0	0
Накопичені курсові різниці	1412	0	0	0
Резервний капітал	1415	8	8	8
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	-47 681	-47 765	-22 974
Неоплачений капітал	1425	(0)	(0)	(0)
Вилучений капітал	1430	(0)	(0)	(0)
Інші резерви	1435	0	0	0

Усього за розділом I	1495	34 944	33 567	53 569
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	0	3	7 312
Пенсійні зобов'язання	1505	0	0	0
Довгострокові кредити банків	1510	0	0	0
Інші довгострокові зобов'язання	1515	3 628	3 139	0
Довгострокові забезпечення	1520	0	0	0
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	0	0	0
Цільове фінансування	1525	0	0	0
Благодійна допомога	1526	0	0	0
Страхові резерви	1530	0	0	0
у тому числі:				
резерв довгострокових зобов'язань	1531	0	0	0
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	0	0	0
резерв незароблених премій	1533	0	0	0
інші страхові резерви	1534	0	0	0
Інвестиційні контракти	1535	0	0	0
Призовий фонд	1540	0	0	0
Резерв на виплату джек-поту	1545	0	0	0
Усього за розділом II	1595	3 628	3 142	7 312
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600	7 000	3 797	1 951
Векселі видані	1605	0	0	556
Поточна кредиторська заборгованість за:				
довгостроковими зобов'язаннями	1610	2 068	489	0
товари, роботи, послуги	1615	46 232	54 504	43 223
розрахунками з бюджетом	1620	902	1 621	1 972
у тому числі з податку на прибуток	1621	0	0	0
розрахунками зі страхування	1625	266	345	452
розрахунками з оплати праці	1630	1 646	1 727	985
одержаними авансами	1635	4 841	4 629	3 543
розрахунками з учасниками	1640	0	0	0
із внутрішніх розрахунків	1645	23 823	54 329	0
страховою діяльністю	1650	0	0	0
Поточні забезпечення	1660	3 007	2 982	0
Доходи майбутніх періодів	1665	1 086	1 187	0
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	0	0	0
Інші поточні зобов'язання	1690	4 916	3 499	3 824
Усього за розділом III	1695	95 787	129 109	56 506
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	0	0	0
Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	0	0	0
Баланс	1900	134 359	165 818	117 387

Примітки: Дані наведені в розділі Примітка до фінансової звітності

Керівник

Кондратенко І.І.

Головний бухгалтер

Дроздова Н.І

Підприємство

Акціонерне товариство "Оператор
газорозподільної системи "Лубнигаз"Дата
за ЄДРПОУКОДИ
31.12.2019
05524713Звіт 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	82 825	98 538
Чисті зароблені страхові премії	2010	0	0
Премії підписані, валова сума	2011	0	0
Премії, передані у перестрахування	2012	(0)	(0)
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	0	0
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	0	0
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(109 265)	(122 801)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	(0)	(0)
Валовий:			
прибуток	2090	0	0
збиток	2095	(26 440)	(24 263)
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	37 577	26 679
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	(12 414)	(11 786)
Витрати на збут	2150	(0)	(0)
Інші операційні витрати	2180	(2 878)	(2 148)
Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	0	0
Витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	0	0
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	0	0
збиток	2195	(4 155)	(11 518)
Дохід від участі в капіталі	2200	781	312
Інші фінансові доходи	2220	0	0

Інші доходи	2240	5 138	1 552
Дохід від благодійної допомоги	2241	0	0
Фінансові витрати	2250	(1 123)	(754)
Втрати від участі в капіталі	2255	(43)	(0)
Інші витрати	2270	(3)	(0)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	0	0
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	595	0
збиток	2295	(0)	(10 408)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-487	2 581
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	0	0
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	108	0
збиток	2355	(0)	(7 827)

II. Сукупний дохід

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	0	0
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	0	0
Накопичені курсові різниці	2410	0	0
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	0	0
Інший сукупний дохід	2445	0	0
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	0	0
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	(0)	(0)
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	0	0
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	108	-7 827

III. Елементи операційних витрат

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	68 359	84 816
Витрати на оплату праці	2505	35 557	33 647
Відрахування на соціальні заходи	2510	7 606	7 144
Амортизація	2515	7 102	6 598
Інші операційні витрати	2520	5 933	4 530
Разом	2550	124 557	136 735

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	400 533	400 533
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	400 533	400 533
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	0,269640	-19,541460

Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	0,269640	-19,541460
Дивіденди на одну просту акцію	2650	0,00	0,00

Примітки: дані наведені в розділі примітки до річної звітності

Керівник Кондратенко І.І.

Головний бухгалтер Дроздова Н.І

Підприємство

Акціонерне товариство "Оператор
газорозподільної системи "Лубнигаз"

Дата

за ЄДРПОУ

КОДИ

31.12.2019

05524713

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

За 2019 рік

Форма №3

Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	143 002	114 940
Повернення податків і зборів	3005	0	205
у тому числі податку на додану вартість	3006	0	0
Цільового фінансування	3010	505	556
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	0	0
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	0	26 649
Надходження від повернення авансів	3020	3 191	845
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	0	0
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	279	254
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	5 620	17 355
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(79 757)	(85 361)
Праці	3105	(29 691)	(30 922)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(7 956)	(7 573)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(17 489)	(19 269)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(0)	(483)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(9 405)	(10 597)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(8 084)	(8 189)
Витрачання на оплату авансів	3135	(0)	(1 156)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(150)	(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	(6 446)	(9 972)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	11 108	6 551
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	0	0

необоротних активів	3205	0	0
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	0	0
дивідендів	3220	0	0
Надходження від деривативів	3225	0	0
Надходження від погашення позик	3230	0	0
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	0	0
Інші надходження	3250	0	0
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	(0)	(0)
необоротних активів	3260	(7 188)	(9 092)
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	(50)	(0)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-7 238	-9 092
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	0	0
Отримання позик	3305	6 000	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	(9 203)	(0)
Сплату дивідендів	3355	(0)	(0)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(1 123)	(754)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(0)	(0)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(0)	(0)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(0)	(0)
Інші платежі	3390	(0)	(0)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-4 326	-754
Чистий рух коштів за звітний період	3400	-456	-3 295
Залишок коштів на початок року	3405	648	3 943
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	0	0
Залишок коштів на кінець року	3415	192	648

Примітки: дані наведені в розділі Примітки до фінансов звітності

Керівник

Кондратенко І.І.

Головний бухгалтер

Дроздова Н.І

Підприємство

Акціонерне товариство "Оператор газорозподільної системи "Лубнигаз"

Дата

за ЄДРПОУ

КОДИ

31.12.2019

05524713

Звіт про власний капітал

За 2019 рік

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	601	0	82 016	8	-47 681	0	0	34 944
Коригування:	4005	0	0	0	0	0	0	0	0
Зміна облікової політики									
Виправлення помилок	4010	0	0	0	0	0	0	0	0
Інші зміни	4090	0	0	0	0	0	0	0	0
Скоригований залишок на початок року	4095	601	0	82 016	8	-47 681	0	0	34 944
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	0	0	0	0	108	0	0	108
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	0	0	0	0	0	0	0	0
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	0	0	0	0	0	0	0	0
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	0	0	0	0	0	0	0	0
Накопичені курсові різниці	4113	0	0	0	0	0	0	0	0
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	0	0	0	0	0	0	0	0
Інший сукупний дохід	4116	0	0	0	0	0	0	0	0
Розподіл прибутку:	4200	0	0	0	0	0	0	0	0
Виплати власникам									
Спрямування прибутку до	4205	0	0	0	0	0	0	0	0

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
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	0	0	0	0	0	0	0	0
Погашення заборгованості з капіталу	4245	0	0	0	0	0	0	0	0
Вилучення капіталу: Викуп акцій	4260	0	0	0	0	0	0	0	0
Перепродаж викуплених акцій	4265	0	0	0	0	0	0	0	0
Анулювання викуплених акцій	4270	0	0	0	0	0	0	0	0
Вилучення частки в капіталі	4275	0	0	0	0	0	0	0	0
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	0	0	0	0	0	0	0	0
Інші зміни в капіталі	4290	0	0	-1 293	0	-192	0	0	-1 485
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	0	0	0	0	0	0	0	0
Разом змін у капіталі	4295	0	0	-1 293	0	-84	0	0	-1 377
Залишок на кінець року	4300	601	0	80 723	8	-47 765	0	0	33 567

Примітки: дані наведені в розділі Примітки до фінансової звітності

Керівник

Кондратенко І.І.

Головний бухгалтер

Дроздова Н.І

		Дата	КОДИ
			31.12.2019
Підприємство	Акціонерне товариство "Оператор газорозподільної системи "Лубнигаз"	за ЄДРПОУ	05524713
Територія	Полтавська область, м.Лубни	за КОАТУУ	5310700000
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: 483			
Адреса, телефон: 37503 м.Лубни, вул.Л.Толстого, 87, 05361-62488			
Одиниця виміру: тис.грн. без десяткового знака			
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):			
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку			
за міжнародними стандартами фінансової звітності		v	

Консолідований баланс
(Звіт про фінансовий стан)
на 31.12.2019 р.
Форма №1-к

		Код за ДКУД	1801007
Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	135	200
первісна вартість	1001	438	540
накопичена амортизація	1002	(303)	(340)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	9 734	7 562
Основні засоби	1010	83 952	86 669
первісна вартість	1011	311 259	322 268
знос	1012	(227 307)	(235 599)
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	15	15
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	0	0
Відстрочені податкові активи	1045	2	0
Гудвіл	1050	0	0
Гудвіл при консолідації	1055	0	0
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	0	0
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	0	0
Інші необоротні активи	1090	0	0

Усього за розділом I	1095	93 838	94 446
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	6 478	6 101
Виробничі запаси	1101	4 612	6 012
Незавершене виробництво	1102	0	0
Готова продукція	1103	0	0
Товари	1104	1 866	89
Поточні біологічні активи	1110	0	0
Депозити перестрахування	1115	0	0
Векселі одержані	1120	0	0
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	239 592	274 164
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	1 472	3 609
з бюджетом	1135	24	450
у тому числі з податку на прибуток	1136	24	24
з нарахованих доходів	1140	0	0
із внутрішніх розрахунків	1145	0	0
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	42 853	98 205
Поточні фінансові інвестиції	1160	0	0
Гроші та їх еквіваленти	1165	2 716	1 995
Готівка	1166	1	0
Рахунки в банках	1167	2 715	1 995
Витрати майбутніх періодів	1170	56	66
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	43 697	15 950
Усього за розділом II	1195	336 888	400 540
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	0	0
Баланс	1300	430 726	494 986

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	601	601
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	0	0
Капітал у дооцінках	1405	0	0
Додатковий капітал	1410	86 922	85 291
Емісійний дохід	1411	0	0
Накопичені курсові різниці	1412	0	0
Резервний капітал	1415	8	8
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	-47 330	-47 413
Неоплачений капітал	1425	(0)	(0)
Вилучений капітал	1430	(0)	(0)
Інші резерви	1435	0	0

Неконтрольована частка	1490	0	0
Усього за розділом I	1495	40 201	38 487
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	0	3
Пенсійні зобов'язання	1505	0	0
Довгострокові кредити банків	1510	0	0
Інші довгострокові зобов'язання	1515	3 628	3 139
Довгострокові забезпечення	1520	0	0
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	3 628	3 142
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	7 000	10 297
Векселі видані	1605	0	0
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	2 068	489
товари, роботи, послуги	1615	306 073	400 167
розрахунками з бюджетом	1620	1 116	1 799
у тому числі з податку на прибуток	1621	103	132
розрахунками зі страхування	1625	305	401
розрахунками з оплати праці	1630	1 817	1 974
одержаними авансами	1635	19 040	28 010
розрахунками з учасниками	1640	0	0
із внутрішніх розрахунків	1645	0	0
страховою діяльністю	1650	0	0
Поточні забезпечення	1660	3 261	3 107
Доходи майбутніх періодів	1665	1 086	1 187
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	0	0
Інші поточні зобов'язання	1690	45 131	5 926
Усього за розділом III	1695	386 897	453 357
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	430 726	494 986

Примітки: дані наведені в розділі Примітки до фінансової звітності

Керівник Кондратенко І.І.

Головний бухгалтер Дроздова Н.І.

Підприємство

Акціонерне товариство "Оператор
газорозподільної системи "Лубнигаз"Дата
за ЄДРПОУ

КОДИ

05524713

Консолідований звіт про фінансові результати
(Звіт про сукупний дохід)
за 2019 рік
Форма №2-к

I. Фінансові результати

Код за ДКУД 1801008

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	581 368	701 894
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	(588 443)	(714 708)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	(0)	(0)
Валовий:			
прибуток	2090	0	0
збиток	2095	(7 075)	(12 814)
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	30 437	22 662
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	(20 857)	(17 809)
Витрати на збут	2150	(0)	(0)
Інші операційні витрати	2180	(4 916)	(3 141)
Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	0	0
Витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	0	0
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	0	0
збиток	2195	(2 411)	(11 102)
Дохід від участі в капіталі	2200	0	0
Інші фінансові доходи	2220	0	0

Інші доходи	2240	5 138	1 552
Дохід від благодійної допомоги	2241	0	0
Фінансові витрати	2250	(1 971)	(754)
Втрати від участі в капіталі	2255	(0)	(0)
Інші витрати	2270	(3)	(0)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	0	0
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	753	0
збиток	2295	(0)	(10 304)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-645	2 478
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	0	0
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	108	0
збиток	2355	(0)	(7 826)

II. Сукупний дохід

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	0	0
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	0	0
Накопичені курсові різниці	2410	0	0
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	0	0
Інший сукупний дохід	2445	0	0
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	0	0
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	(0)	(0)
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	0	0
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	108	-7 826
Чистий прибуток (збиток), що належить:			
власникам материнської компанії	2470	0	0
неконтрольованій частці	2475	0	0
Сукупний дохід, що належить:			
власникам материнської компанії	2480	0	0
неконтрольованій частці	2485	0	0

III. Елементи операційних витрат

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	73 138	89 298
Витрати на оплату праці	2505	40 125	38 376
Відрахування на соціальні заходи	2510	8 630	8 130
Амортизація	2515	7 659	7 028
Інші операційні витрати	2520	9 825	6 123
Разом	2550	139 377	148 955

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	400 533	400 533
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	400 533	400 533
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	0,270000	-19,540000
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	0,270000	-19,540000
Дивіденди на одну просту акцію	2650	0,00	0,00

Примітки: Дані наведені в розділі Примітки до фінансової звітності

Керівник Кондратенко І.І.

Головний бухгалтер Дроздова Н.І.

Підприємство

Акціонерне товариство "Оператор
газорозподільної системи "Лубнигаз"

Дата

за ЄДРПОУ

КОДИ

31.12.2019

05524713

Консолідований звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

За 2019 рік
Форма №3-к

Код за ДКУД 1801009

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	721 506	713 692
Повернення податків і зборів	3005	0	205
у тому числі податку на додану вартість	3006	0	0
Цільового фінансування	3010	505	556
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	0	0
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	800	26 760
Надходження від повернення авансів	3020	3 293	1 161
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	0	0
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	874	515
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	9 294	23 712
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(525 134)	(548 417)
Праці	3105	(33 538)	(34 737)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(8 963)	(8 569)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(25 509)	(23 406)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(91)	(568)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(15 995)	(13 346)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(9 423)	(9 492)
Витрачання на оплату авансів	3135	(345)	(2 033)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(248)	(128)
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	(137 379)	(143 381)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	5 156	5 930
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	0	0

необоротних активів	3205	0	0
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	0	0
дивідендів	3220	0	0
Надходження від деривативів	3225	0	0
Надходження від погашення позик	3230	0	0
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	0	0
Інші надходження	3250	0	0
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	(0)	(0)
необоротних активів	3260	(7 203)	(9 139)
Виплати за деривативами	3270	(0)	(0)
Витрачання на надання позик	3275	(0)	(0)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(0)	(0)
Інші платежі	3290	(0)	(0)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-7 203	-9 139
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	0	0
Отримання позик	3305	18 300	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	(15 003)	(0)
Сплату дивідендів	3355	(0)	(0)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(1 971)	(754)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(0)	(0)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(0)	(0)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(0)	(0)
Інші платежі	3390	(0)	(0)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	1 326	-754
Чистий рух коштів за звітний період	3400	-721	-3 963
Залишок коштів на початок року	3405	2 716	6 679
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	0	0
Залишок коштів на кінець року	3415	1 995	2 716

Примітки: Дані наведені в розділі Примітки до фінансової звітності

Керівник Кондратенко І.І.

Головний бухгалтер Дроздова Н.І.

Підприємство

Акціонерне товариство "Оператор газорозподільної системи "Лубнигаз"

Дата

за ЄДРПОУ

КОДИ

31.12.2019

05524713

Консолідований звіт про власний капітал

3a 2019 рік

Форма №4-к

Код за ДКУД

1801011

[illegible]

Інший сукупний дохід	4116	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Розподіл прибутку:	4200	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Виплати власникам											
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Відрахування до резервного капіталу	4210	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Внески учасників:	4240	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Внески до капіталу											
Погашення заборгованості з капіталу	4245	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Вилучення капіталу:	4260	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Викуп акцій											
Перепродаж викуплених акцій	4265	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Анулювання викуплених акцій	4270	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Вилучення частки в капіталі	4275	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Інші зміни в капіталі	4290	0	0	-1 631	0	-191	0	0	-1 822	0	-1 822
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Разом змін у капіталі	4295	0	0	-1 631	0	-83	0	0	-1 714	0	-1 714
Залишок на кінець року	4300	601	0	85 291	8	-47 413	0	0	38 487	0	38 487

Примітки: Дані наведені в Примітках до фінансової звітності

Керівник

Кондратенко І.І.

Головний бухгалтер

Дроздова Н.І.

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

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

Примітка 1. Товариство та його діяльність

Загальна інформація щодо материнської компанії

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

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

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

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

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

Предметом діяльності Товариства є не заборонені законодавством України види господарської діяльності (у тому числі на підставі ліцензій). Метою діяльності товариства є забезпечення безаварійної експлуатації систем газопостачання, отримання максимального прибутку шляхом забезпечення споживачів у своїх послугах. Основні види діяльності: 35.22 розподілення газоподібного палива через місцеві (локальні) трубопроводи; 43.22 монтаж водопровідних мереж, систем опалення та кондиціонування; 71.12 - діяльність у сфері інжинірингу, геології та геодезії, надання послуг технічного консультування в цих сферах; 42.21 будівництво трубопроводів.

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

Операційне середовище

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

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

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

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

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

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

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

Наприкінці 2019 року, з'явилися перші новини щодо COVID-19 (коронавірусу) в Китаї. Станом на 31 грудня 2019 року до Всесвітньої Організації Охорони Здоров'я було звітовано про поодинокі випадки захворювання невідомим вірусом. Ситуація суттєво змінилась на початку 2020 року, коли розпочався глобальний спалах цього вірусу, і його розповсюдження стрімко

набуло розвитку. Керівництво вважає вплив цього спалаху подією після звітної дати, яка не потребує коригування. Товариство оцінює, що ці події можуть призвести до неможливості, або несприятливих цінових умов щодо нових запозичень на глобальних ринках. Наразі ситуація досі набуває розвитку, і її вплив на майбутні події неможливо спрогнозувати. Керівництво й надалі буде спостерігати за розвитком подій і вживати заходів для нівелювання її негативних наслідків.

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

Державне регулювання діяльності Товариства

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

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

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

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

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

Принцип безперервної діяльності.

Окрема фінансова звітність підготовлена на основі припущення безперервності діяльності.

За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року Товариство мало накопичені збитки у сумі 47 765 тис. грн. (2018: накопичені збитки у сумі 47 681 тис. грн.).

На дату затвердження звітності Товариство 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 Товариства, його 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 Товариства обслуговувати та сплачувати свої борги по мірі настання термінів їх погашення.

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

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

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

Примітка 2. Основні положення облікової політики

2.1. Основа складання звітності

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

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

Ця окрема фінансова звітність Товариства станом на 31 грудня 2019 року та за рік, що закінчився на зазначену дату, була затверджена генеральним директором до випуску 24 квітня 2020 року.

2.2. Оцінка справедливої вартості

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

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

" на головному ринку для цього активу або зобов'язання; або

" за відсутності головного ринку - на найсприятливішому ринку для цього активу або зобов'язання.

У Товариства має бути доступ до головного або найсприятливішого ринку.

Товариство 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. Товариство 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, Товариство 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 Товариство класифікувала активи та зобов'язання на основі їх характеру, притаманним їм характеристикам і ризикам, а також застосованого рівня в ієрархії справедливої вартості, як зазначено вище.

Інформація про справедливу вартість фінансових інструментів розкривається у Примітці 26.

2.3. Нематеріальні активи

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

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

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

Термін корисної експлуатації нематеріальних активів складає:

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

2.4. 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 Товариства оцінена як нульова, тому що Товариство використовуватиме активи до кінця їхнього фізичного існування.

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

Товариства основних засобів	Термін корисного використання
-----------------------------	-------------------------------

Будівлі та споруди	30 - 50 років
--------------------	---------------

Машини та обладнання	5 - 15 років
----------------------	--------------

Транспортні засоби 5 - 10 років

Інші основні засоби 3 - 15 років

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

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

Балансова вартість основних засобів переглядається на предмет зменшення корисності, коли певні події чи зміна обставин вказують на те, що балансова вартість активу не зможе бути відшкодована. У випадку виявлення ознак зменшення корисності активу, перевищення його балансової вартості над оціночною відшкодовуваною вартістю вартість такого активу або одиниці, що генерує грошові потоки, списується до вартості очікуваного відшкодування. Вартість очікуваного відшкодування активів визначається як більша з двох величин: чистої ціни продажу активу або вартості використання активу.

Отримання основних засобів від клієнтів

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

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

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

2.5. Перерахунок іноземної валюти

Окрема фінансова звітність згідно з МСФЗ складена у гривнях ("грн."), що є функціональною

валютою і валютою подання звітності Товариства. Операції в іноземній валюті первісно відображаються у функціональній валюті за обмінним курсом, що діє на дату здійснення операції. Монетарні активи і зобов'язання, деноміновані в іноземній валюті, перераховуються у функціональну валюту за обмінним курсом, що діє на звітну дату. Всі курсові різниці включаються до звіту про фінансові результати. Немонетарні статті, які оцінюються за історичною вартістю в іноземній валюті, перераховуються за обмінним курсом, що діяв на дату первісної операції. Немонетарні статті, які оцінюються за справедливою вартістю в іноземній валюті, перераховуються за обмінним курсом, який діяв на дату визначення справедливої вартості.

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

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

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

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

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

2.6. Фінансові інструменти - первісне визнання і подальша оцінка

Класифікація фінансових активів

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

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

Класифікація фінансових активів здійснюється за такими категоріями:

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

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

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

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

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

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

Товариство 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"), Товариство 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 Товариства включають:

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

Рекласифікація фінансових активів здійснюється перспективно виключно у випадку зміни бізнес-моделі, в рамках якої вони утримуються. Фінансові зобов'язання та інструменти капіталу, а також фінансові активи, які на вибір Товариства 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 Товариства включають торгову та іншу кредиторську заборгованість, а також процентні кредити та позики.

Первісне визнання та подальша оцінка фінансових інструментів

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Товариство 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, незалежно від наявності суттєвого компонента фінансування.

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

Товариство 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 Товариства 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 Товариства.

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

Товариство 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 Товариство має застосовувати ефективну процентну ставку до амортизованої собівартості фінансового активу у наступних звітних періодах.

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

2.8. Виробничі запаси

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

2.9. Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти станом на звітну дату включають кошти на банківських

рахунках, готівкові кошти в касі та не знецінені короткострокові депозити зі строком погашення до 90 днів.

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

2.10. Забезпечення

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

2.11. Виплати працівникам

Державна пенсійна програма з визначеними внесками

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

2.12. Оренда

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

Товариство як орендар

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

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

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

Товариство як орендодавець

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

2.13. Визнання доходів

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

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

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

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

- Крок 1: Ідентифікація договору;
- Крок 2: Ідентифікація зобов'язань, що підлягають виконанню в рамках договору;

- Крок 3: Визначення ціни операції;
- Крок 4: Розподіл ціни операції на зобов'язання, що підлягають виконанню;
- Крок 5: Визнання виручки.

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

Дохід від розподілу газу

Дохід по договорах від розподілу газу Товариство визначає як зобов'язання щодо виконання, які задовольняються з плином часу, кожної обіцянки передати клієнтові серію відокремлених товарів або послуг, які по суті є однаковими та передаються клієнтові за однією і тією самою схемою. Доходи визнаються помісячно за методом оцінки за результатом. Товариство застосовує практичний прийом щодо визнання доходів у сумі на яку Товариство має право виставити рахунок 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 Товариства відсутній істотний компонент фінансування. Як правило, Товариство отримує короткострокові аванси від своїх клієнтів на строк до трьох місяців. Використовуючи практичний підхід у МСФЗ 15, Товариство не налаштовує обіцяну суму винагороди за наслідки значної фінансової складової, якщо вона очікує, що на момент початку контракту, період між передачею обіцяного товару або послуги клієнту та коли клієнт платить за такий товар, або послуга буде на рік або менше.

Подання

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

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

2.15. Податки

Податок на прибуток

Поточний податок на прибуток

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

Відстрочений податок на прибуток

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

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

" відстрочене податкове зобов'язання виникає в результаті первісного визнання гудвілу або активу чи зобов'язання в господарській операції, що не є об'єднанням бізнесу, і яке на момент здійснення операції не впливає ані на бухгалтерський прибуток, ані на оподатковуваний прибуток чи збиток;

" відносно оподатковуваних тимчасових різниць, пов'язаних з інвестиціями в дочірні та асоційовані Товариства, а також із часткою участі у спільній діяльності, якщо материнська Товариство може контролювати розподіл у часі зменшення тимчасової різниці, або існує значна вірогідність того, що тимчасова різниця не буде зменшена в осяжному майбутньому.

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

" відстрочений податковий актив, що стосується неоподатковуваних тимчасових різниць, виникає в результаті первісного визнання активу або зобов'язання в господарській операції, що не є об'єднанням бізнесу, та який на момент здійснення операції не впливає ані на бухгалтерський прибуток, ані на оподатковуваний прибуток чи збиток; і

" відносно оподатковуваних тимчасових різниць, пов'язаних з інвестиціями в дочірні і асоційовані Товариства, а також із часткою участі у спільній діяльності, відстрочені податкові активи визнаються, тільки якщо існує вірогідність сторнування тимчасових різниць в осяжному майбутньому і буде отриманий оподатковуваний прибуток, відносно якого можна застосувати тимчасову різницю.

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

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

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

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

Податок на додану вартість

В Україні ПДВ стягується за двома ставками: 20% за операціями продажу та імпорту товарів у межах країни, а також робіт і послуг та 0% за операціями експорту товарів і надання обмеженого переліку послуг (наприклад міжнародне транспортування). Зобов'язання платника податків з ПДВ дорівнює загальній сумі ПДВ, нарахованого протягом звітного періоду, і виникає на першу з двох дат: постачання товарів клієнту або отримання платежу від клієнта. Кредит з ПДВ являє собою суму, яку платник податків має право взаємно зарахувати за рахунок власного зобов'язання з ПДВ протягом звітного періоду. Права на кредит з ПДВ виникають після отримання рахунка-фактури з ПДВ, який видається на ранішу із двох дат: оплати постачальнику або отримання товарів. ПДВ, який стосується операцій продажу та придбання,

визнається в консолідованому звіті про фінансовий стан на валовій основі і розкривається окремо, як актив та зобов'язання. У випадку формування резерву на знецінення дебіторської заборгованості збиток від знецінення відображається щодо валової суми дебітора, включно з ПДВ, за виключенням резерву на знецінення на передплати видані.

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

" ПДВ, що виникає при придбанні активів чи послуг, не відшкодовується податковим органом; в такому разі ПДВ визнається як частина витрат на придбання активу або частина витратної статті, залежно від обставин;

" дебіторська і кредиторська заборгованість відображається з урахуванням суми ПДВ.

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

Товариство користується касовим методом з ПДВ, за яким:

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

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

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

Примітка 3. Нові та переглянуті стандарти та інтерпретації

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

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

" МСФЗ 16 "Оренда?;

" Тлумачення КТМСФЗ 23 "Невизначеність щодо підходів до податку на прибуток?;

" Щорічні вдосконалення МСФЗ за період 2015-2017 років;

" Поправки до МСФЗ 9 "Фінансові інструменти? - Характеристики передоплати із негативною компенсацією;

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

" Поправки до МСБО 19 "Виплати працівникам? - Поправки, скорочення або погашення пенсійних планів.

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

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

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

Концептуальна основа фінансової звітності 01.01.2020 Нові Концептуальні засади дозволяється застосовувати з моменту публікації Поправки до стандартів в більшості випадків повинні застосовуватися ретроспективно до річних періодів, що починаються 01 січня 2020 року або після.

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

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

МСФЗ 3 "Об'єднання бізнесу" 01.01.2020 Опубліковано 22 жовтня 2018 року і вступають у силу для угод придбання з початку річного звітного періоду, який починається з 1 січня 2020 року або після цієї дати.

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

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

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

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

Ці зміни є перспективними.

МСБО 1 "Подання фінансової звітності" та МСБО 8 "Облікова політика, зміни в облікових оцінках та помилки" 01.01.2020 Оpubліковані 31 жовтня 2018 року і вступають в силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2020 року або після цієї дати

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

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

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

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

01.01.2020 Оpubліковані 31 жовтня 2018 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2020 року або після цієї дати.

У всіх випадках словосполучення "економічні рішення" замінним словом "рішення" в поняття

"користувачі" звузили до "основних користувачів".

МСФЗ 9 "Фінансові інструменти", МСФОЗ 7 "Фінансові інструменти: розкриття інформації", МСБО 39 "Фінансові інструменти, визнання та оцінка" 01.01.2020 Опубліковані у вересні 2019 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2020 року або після цієї дати.

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

Поправки:

" змінили вимоги до обліку хеджування, при обліку хеджування передбачається, що контрольний показник процентної ставки, на якому засновані грошові іпотеки, що хеджується і грошові потоки від інструменту хеджування не зміниться в результаті реформи.

" обов'язкові для всіх відносин хеджування на які безпосередньо впливають реформи внутрішньобанківської ставки рефінансування.

" не можна використовувати для усунення будь-яких інших наслідків реформи

" вимагають розкриття інформації про ступінь впливу поправок на відносини хеджування.

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

Примітка 4. Суттєві облікові судження та оцінки

Складання консолідованої фінансової звітності Товариства 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

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

Податкове та інше законодавство

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

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

Знецінення нефінансових активів

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

Податки та інші обов'язкові платежі в бюджет

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

Відстрочені податкові активи визнаються за всіма невикористаним податковим збиткам в тій

мірі, в якій є ймовірним отримання оподаткованого прибутку, проти якого можуть бути зараховані податкові збитки.

Примітка 5. Нематеріальні активи

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

	Нематеріальні активи	Разом
Первісна вартість		
На 31 грудня 2017	312	312
Придбання	120	120
Вибуття		
На 31 грудня 2018	432	432
Придбання		
Вибуття	(5)	(5)
На 31 грудня 2019	427	427
Накопичений знос		
На 31 грудня 2017	(289)	(289)
Нарахований знос	(10)	(10)
Вибуття зносу		
На 31 грудня 2018	(299)	(299)
Нарахований знос	(28)	(28)
Вибуття зносу	5	5
На 31 грудня 2019	(322)	(322)
Балансова вартість		

На 31 грудня 2017	23	23
На 31 грудня 2018	133	133
На 31 грудня 2019	105	105

Примітка 6. Основні засоби та незавершені капітальні інвестиції

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

	Земля, будівлі та споруди	Машини та обладнання	Транспорт	інші основні засоби	Незавершені капітальні інвестиції	Всього	В тому числі Державне майно
Первісна вартість							
На 31.12.2017	285321	1780	2638	968	8113	298820	228866
Придбання (реконструкція)	9004	520	707	64	9849	20144	7008
Вибуття	(257)	(85)	(69)	(1)	(9930)	(10342)	
На 31.12.2018	294068	2215	3276	1031	8032	308622	235874
Придбання (реконструкція)	8442	319	1137	395	6623	16916	3346
Вибуття	(58)	(66)	(16)	(10041)	(10181)		
На 31.12.2019	302510	2476	4347	1410	4614	315357	239220
Нарахований знос							
На 31.12. 2017	(214412)	(1419)	(1714)	(738)	-	(218283)	(173582)
Нарахований знос	(6126)	(128)	(177)	(157)	-	(6588)	(5196)
Прийнятий знос	(59)	-	-	-	(59)	-	
Вибуття зносу	15	85	69	1	-	170	-
На 31.12. 2018	(220582)	(1462)	(1822)	(894)	-	(224760)	(178778)
Нарахований знос	(6413)	(289)	(254)	(118)	-	(7074)	(5407)
Прийнятий знос	(474)	-	-	-	(474)	-	
Вибуття зносу	58	63	16	-	137	-	
На 31.12.2019	(227469)	(1693)	(2013)	(996)	-	(232171)	(184185)

Балансова вартість

На 31.12.2018	73486	753	1454	137	8032	83862	57096
На 31.12.2019	75041	783	2334	414	4614	83186	55035
Коефіцієнт зносу	0,75	0,68	0,46	0,71	-	0,74	0,77
Коефіцієнт придатності	0,25	0,32	0,54	0,29	-	0,26	0,23

Перевірка зменшення корисності

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

Товариство має в оренді земельні ділянки:

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

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

Станом на 31 грудня 2019 року у товариства:

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

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

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

Станом на 31.12.2019 АТ "Лубнигаз" користується кредитними коштами (відновлювальною

кредитною лінією) згідно кредитного договору № 386, укладеного 29.07.2019р. з АТ "Полікомбанк" строком дії до 29.07.2020р, відповідно до якого частина основних засобів (нерухоме майно) первісною вартістю 49136 тис.грн (залишкова 13306 тис.грн.) надані в іпотеку.

Примітка 7. Довгострокові фінансові інвестиції

Станом на 31 грудня інші довгострокові фінансові інвестиції включали: 1 101 тис. грн.

Фінансові інвестиції це інвестиції у дочірні Товариства:

Підприємство, адреса	Розмір статутного капіталу	Вид діяльності	Доля власності
	01.01.2019	31.12.2019	

ТОВ "ТД "Лубнигаз" м.Лубни, вул. Л.Толстого, буд.87	1,0 тис.грн.	Торгівля газом	через місцеві (локальні) трубопроводи
	100 %	100 %	

Крім окремої фінансової звітності Товариство подає ще і консолідовану фінансову звітність.

Примітка 8. Запаси

Станом на 31 грудня запаси включали:

Найменування статті	31.12.2019	31.12.2018	31.12.2017
Сировина і матеріали	5920	4540	4320
Товари (газ)	-	-	-
Разом	5920	4540	4320

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

Примітка 9. Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги

Станом на 31 грудня дебіторська заборгованість включала:

	31 грудня 2019	31 грудня 2018
Дебіторська заборгованість за розподіл природного газу	236	1881
Інша дебіторська заборгованість	6429	6163
Резерв під кредитні збитки	-	-
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги разом (рядок 1125)	6665	8044

10.1. Дебіторська заборгованість за виданими авансами

Станом на 31 грудня дебіторська заборгованість за виданими авансами включала:

	31 грудня 2019	31 грудня 2018
Авансові платежі за товари та послуги	1198	1156
Інші авансові платежі	-	-
Дебіторська заборгованість за виданими авансами разом (рядок 1130)	1198	1156

10.2. Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом

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

	31 грудня 2019	31 грудня 2018
Податок на додану вартість	-	-
Податок на прибуток	24	24
Інші розрахунки по податкам	1	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом разом (рядок 1135)	25	24

10.3. Інша дебіторська заборгованість

Станом на 31 грудня інша дебіторська заборгованість включала:

31 грудня 2019 31 грудня 2018

Поточна:

Дебіторська заборгованість за пені, неустойки та за рішенням суду 41716 22873

Заборгованість пов'язаних сторін 19364 3136

Інші активи 72 54

Резерв під знецінення (12) (12)

Інша поточна дебіторська заборгованість разом (рядок 1155) 61140 26051

Рух за статтями резерву під знецінення є таким:

2019р 2018 р

На 1 січня 12 12

Списано за рік - -

Нараховано за рік - -

На 31 грудня 12 12

Примітка 10. Гроші та їх еквіваленти

Станом на 31 грудня грошові кошти та їх еквіваленти включали:

31 грудня 2019 31 грудня 2018

Грошові кошти на банківських рахунках 192 648

Кошти в дорозі - -

Грошові кошти в касі

Гроші та їх еквіваленти разом (рядок 1165) 192 648

Примітка 11. Інші активи

Станом на 31 грудня інші активи включали:

31 грудня 2019 31 грудня 2018

Оборотні:

Інші активи 6213 9525

Інші оборотні активи разом (рядок 1190) 6213 9525

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

Примітка 12. Власний капітал

Зареєстрований (пайовий) капітал

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

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

Акціонери Країна реєстрації 31 грудня 2019, % 31 грудня 2018, %

ПАТ "Національна акціонерна компанія "Нафтогаз України" 01001 м. Київ, вул. Б.

Хмельницького, 6 25,0004 25,0004

ТОВ "Інвестиційна компанія "ФІНЛЕКС-ІНВЕСТ" Київ, вул. Московська 6.46/2, 17 поверх, оф.9 25,9996 25,9996

Компанія "AER ALTER ENERGY RESOURCES LTD" Лондон, Фінчлі Роуд, 176, оф.8
25,0756 25,0756

Компанія "GREEN ENERGY CAPITAL INVESTMENT" Лондон, Шеперд Маркет 8, оф.21
19,4741 19,4741

Фізичні особи, 1076 чол. 4,4503 4,4503

Разом 100 100

Додатковий капітал

Договірна вартість безкоштовно отриманих основних засобів

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

Нерозподілений прибуток (непокритий збиток).

Непокритий збиток складає: на початок звітного періоду 47765 тис. грн., на кінець звітного періоду 47681 тис. грн. Прибуток за 2019 рік складає 108 тис. грн. Чисті активи на дату Балансу становлять 33 567 тис. грн., станом на 31 грудня 2018 року 34944 тис.грн.

Примітка 13. Інші фінансові зобов'язання

Станом на 31 грудня інша фінансові зобов'язання включали:

31 грудня 2019	31 грудня 2018
Реструктурована кредиторська заборгованість (i)	3139 3628
Інші довгострокові зобов'язання (рядок 1515)	3139 3628
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями (рядок 1610)	489 2068
Заборгованість пов'язаних осіб	54329 23823
Інші фінансові зобов'язання	3797 7000

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

3139 тис.грн.

Реструктурована кредиторська заборгованість підлягає погашенню у 2019-2027 роках.

Примітка 14. Забезпечення

Станом на 31 грудня забезпечення включали:

	31 грудня 2019	31 грудня 2018
Резерв невикористаних відпусток	2982	3007
Забезпечення разом	2982	3007
Поточні забезпечення (рядок 1660)	2982	3007

Забезпечення виплат персоналу

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

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

Рух забезпечень

За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року:

	Резерв невикористаних відпусток	Всього
На 1 січня 2019 року	3007	3007
Суми відображені у окремому звіті про фінансові результати	3433	3433
Виплачені винагороди	3458	3458
На 31 грудня 2019 року	2982	2982
Довгострокові забезпечення (рядок 1520)	-	-
Поточні забезпечення (рядок 1660)	2982	2982
Забезпечення разом	2982	2982

Рух забезпечень

За рік, що закінчився 31 грудня 2018 року:

Резерв невикористаних відпусток		Всього
На 1 січня 2018 року	2758	2758
Суми відображені у окремому звіті про фінансові результати	3436	3436
Виплачені	3187	3187
На 31 грудня 2018 року	3007	3007
Поточні забезпечення (рядок 1660)	3007	3007
Забезпечення разом	3007	3007

Примітка 15. Поточна кредиторська заборгованість

	31 грудня 2019	31 грудня 2018
Заборгованість за постачання природного газу	39986	30932
Заборгованість за транспортування природного газу	-	-
Заборгованість за матеріали та послуги	14518	15300
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги разом (рядок 1615)	54504	46232

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

15.1. Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом

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

	31 грудня 2019	31 грудня 2018
Заборгованість з податку на додану вартість	1238	567
Заборгованість з податку на прибуток	-	-
Інші податки	383	335
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом разом (рядок 1620)	902	1621

15.2 Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами

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

	31 грудня 2019	31 грудня 2018
Аванси отримані за розподіл природного газу	3 712	3 809
Інші аванси отримані	917	1 032
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами разом (рядок 1635)	4629	4841

15.3. Інші поточні зобов'язання

Станом на 31 грудня поточна кредиторська заборгованість:

	31 грудня 2019	31 грудня 2018
Фінансова допомога	192	-
Інші поточні зобов'язання	3307	4916
Інші поточні зобов'язання разом (рядок 1690)	3499	
	4916	
Заборгованість пов'язаних сторін	54329	23823

Примітка 16. Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)

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

2019 р.	2018р.
Розподіл природного газу	76172 93 873
Інші доходи	6653 4665
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) разом (рядок 2000)	82825 98538

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

За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року:

Юридичні особи	Фізичні особи	Всього
Розподіл природного газу	29914 46258	76172
Інші доходи	5366 1287	6653
Дохід разом	35280 47545	82825

За рік, що закінчився 31 грудня 2018 року:

Юридичні особи	Фізичні особи	Всього
Розподіл природного газу	32657 61216	93873
Інші доходи	2502 2163	4665
Дохід разом	35159 63379	98538

Продаж та розподіл природного газу

Приймання - передача обсягу природного газу відбувається на межі балансової належності газових мереж. Розрахунковим періодом згідно договору постачання та розподілу природного газу є календарний місяць. Звичайний термін сплати для фізичних споживачів складає від 5 до

30 днів після закінчення місяця надання послуг. Для юридичних осіб звичайними умовами оплати є авансовий платіж.

Примітка 17. Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)

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

2019 р.	2018р.
Витрати на персонал та відповідні нарахування	32210 30522
Запасні частини та матеріали	66872 83687
Знос та амортизація	6934 6441
Інші витрати	3249 2151
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) разом (рядок 2050)	109265
122801	

Примітка 18. Інші операційні доходи

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

2019 р.	2018р.
Штрафи отримані	36164 20872
Дохід від оренди	601 638
Дохід від продажу запасів	106 5034
Інші операційні доходи	706 135
Інші операційні доходи разом (рядок 2120)	37577 26679

Примітка 19. Адміністративні витрати

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

2019 р. 2018р.

Витрати на персонал та відповідні нарахування 10192 9744

Витрати на банківські послуги, страхування та інші професійні послуги 328 464

Утримання адміністративних приміщень та витратні матеріали 1487 1129

Знос та амортизація 168 157

Інші витрати 239 292

Адміністративні витрати разом (рядок 2130) 12414 11786

Примітка 20. Інші операційні витрати

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

2019 р. 2018р.

Нараховані штрафи та пені 331 268

Витрати на персонал та відповідні нарахування 761 525

Собівартість реалізованих виробничих запасів 106 287

Інші операційні витрати 1680 1068

Інші операційні витрати разом (рядок 2180) 2878 2148

Примітка 21. Фінансові витрати та інші фінансові доходи

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

2019 р. 2018р.

Фінансові витрати:

Процентні витрати за банківськими кредитами 1123 754

Відсоткові витрати разом 1123 754

Фінансові витрати разом (рядок 2250) 1123 754

Примітка 22. Податок на прибуток

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

Податок на прибуток у консолідованому звіті про фінансові результати

2019 р. 2018р.

Витрати з поточного податку на прибуток

Відстрочений податок на прибуток, визнаний у поточному році 487 -2581

Витрати (дохід) з податку на прибуток (рядок 2300) 487 -2581

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

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

2019 р. 2018р.

Бухгалтерський прибуток (збиток) до оподаткування 595 -10408

Податок на прибуток, розрахований за ставкою 18% 107 -1873

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

380 -308

Витрати (дохід) з податку на прибуток (рядок 2300) 487 -2181

Примітка 23. Операції з пов'язаними сторонами та внутрішні операції Товариства.

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

До пов'язаних сторін входить:

1) Материнська компанія АТ "Лубнигаз" - власниками значного пакету акцій є

" ПАТ "Національна акціонерна компанія "Нафтогаз України" (код за ЄДРПОУ 20077720), якому належать 25,0004%, контролюючою стороною якого є Кабінет міністрів України, кінцевий бенефіціарний власник відсутній

" ТОВ "Інвестиційна компанія "ФІНЛЕКС-ІНВЕСТ" (код за ЄДРПОУ 20036655), якій належить 25,9996%, контролюючою стороною якого є NG CHING YU. 19.11.1971. К 02851025, КИТАЙСЬКА НАРОДНА РЕСПУБЛІКА, М. ГОНКОНГ, ВУЛ. ХЕННЕСІ РОАД, БУД., 16.

" Компанія "AER ALTER ENERGY RESOURCES LTD", якій належить 25,0756%, контролюючою стороною якого є Зубарев Дмитро Юрійович, 22.10.1967. ідентифікаційний код 2476614395, м.Київ вул. Російська, буд. 76/4 кв.5

" Компанія "GREEN ENERGY CAPITAL INVESTMENT", якій належить 19,4741%, контролюючою стороною якого є Тарашевський Владислав Станіславович 22.09.1948 , ідентифікаційний код 1779713891, м. Київ, вул.Бурмистренко, буд.10, кв.84.

2) Підприємства під спільним котролем - Товариства, які перебувають під спільним контролем Товариства, інформація щодо яких відображена у Примітці 5 до окремої фінансової звітності.

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

4) Інші пов'язані сторони - включають компанії, які є афілійованими компаніями Товариства.

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

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

31.12.19	31.12.18
----------	----------

Необоротні активи

Інші фінансові інвестиції 1101 313

Оборотні активи

Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги

Дебіторська заборгованість із нарахованих доходів 19364 3136

Фінансові зобов'язання

Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги 54329 23823

Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами

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

Продажі пов'язаним особам Покупки у пов'язаних сторін

2019р. 2018р. 2019р. 2018р.

Товариства, що мають долю в материнській компанії 2000 - 1230 51956

Товариства, що спільно контролюються 47064 62598 47064 62598

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

Заборгованість пов'язаних сторін * Заборгованість перед пов'язаними сторонами *

2019р. 2018р. 2019р. 2018р.

Товариства, що мають долю в материнській компанії 16925 16362

Товариства, що спільно контролюються 19364 3136 54329 23823

Умови операцій з пов'язаними сторонами

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

Винагорода ключового управлінського персоналу Товариства

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

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

	2019	2018
--	------	------

Короткострокові виплати працівникам	1977	2301
-------------------------------------	------	------

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

Примітка 24. Договірні та умовні зобов'язання

Загальні умови функціонування

Свою діяльність Товариство 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 Товариства 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 Товариства в майбутньому. Керівництво вважає, що їм здійснюються всі заходи, необхідні для підтримки стабільної діяльності та розвитку Товариства.

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

Вплив уряду на політику встановлення тарифів

Український газовий сектор знаходиться на етапі реструктуризації та реформування.

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

Державне майно, отримане за договором експлуатації

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

Договір діє до моменту відчуження майна з державної власності. Договір може бути розірваний за взаємною згодою сторін, у випадку ліквідації Товариства та у випадку невиконання Товариством 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 Товариства, майбутня діяльність і фінансові показники Товариства залежать від подовження дії Договору.

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

Податкові ризики

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

Юридичні аспекти

У ході звичайної господарської діяльності Товариство 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, Товариство відповідним чином включала такі вибуття до звіту про фінансові результати. Якщо керівництво Товариства оцінює ризик вибуття ресурсів як імовірний або сума такого вибуття не може бути достовірно оцінена, Товариство не створює резерву під умовні зобов'язання. Такі умовні зобов'язання відображаються у цій фінансовій звітності. Ці умовні зобов'язання можуть реалізуватись у майбутньому, якщо вибуття ресурсів стане можливим.

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

Питання охорони навколишнього середовища

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

Концентрація закупок

Протягом 2019 року Товариство придбало послуги з транспортування газу магістральними газопроводами та послуги балансування обсягів природного газу у ПАТ "Укртрансгаз" на загальну суму 457462 тис. грн. (2018: 628136 тис. грн)

Капітальні зобов'язання

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

Примітка 25. Управління фінансовими ризиками: цілі та політика

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

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

Категорії фінансових інструментів

Станом на 31 грудня 2019 року:

31-12-2019

Примітка	Сума	
Фінансові активи	49749	
Фінансові активи, що обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід:		
Фінансові інвестиції	1116	
Фінансові активи, що обліковуються за амортизованою вартістю:		48633
Довгострокова дебіторська заборгованість	-	
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги		6665
Інша поточна дебіторська заборгованість	41776	
Гроші та їх еквіваленти	192	
Фінансові зобов'язання	61634	
Зобов'язання, що обліковуються за амортизованою вартістю:		
Реструктурована кредиторська заборгованість	3631	
Довгострокові зобов'язання за договорами фінансової допомоги	-	
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги		54504

Інші поточні зобов'язання 3499

Ризик ліквідності

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

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

31 грудня 2019 року	До 6 місяців	6 - 12 місяців	1-3 роки	3-6 років	Понад 6 років	Всього
---------------------	--------------	----------------	----------	-----------	---------------	--------

Інші довгострокові зобов'язання	489	978	1186	978	3628	
---------------------------------	-----	-----	------	-----	------	--

Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	54504	-	-	-	-	
54504						

Інші поточні зобов'язання	3499	-	-	-	-	3499
---------------------------	------	---	---	---	---	------

31 грудня 2018 року	До 6 місяців	6 - 12 місяців	1-3 роки	3-6 років	Понад 6 років	Всього
---------------------	--------------	----------------	----------	-----------	---------------	--------

Інші довгострокові зобов'язання	2068	978	1186	1467	5696	
---------------------------------	------	-----	------	------	------	--

Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	46232	-	-	-	-	
46232						

Інші поточні зобов'язання	4916	-	-	-	-	4916
---------------------------	------	---	---	---	---	------

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. Товариство не вимагає застави за фінансовими активами. Керівництво розробило кредитну політику, й потенційні кредитні ризики постійно відслідковуються. Кредитний ризик Товариства

відслідковується й аналізується в кожному конкретному випадку, і керівництво Товариства вважає, що кредитний ризик адекватно відображений у резервах сумнівних боргів.

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

Управління ризиком недостатності капіталу

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

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

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

	31-12-2019	31-12-2018
Інші довгострокові зобов'язання, включаючи поточну частину	3628	5696
Довгострокові зобов'язання за договорами фінансової допомоги	-	-
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	54504	46232
Інші поточні зобов'язання	3499	4916
Мінус: грошові кошти та їх еквіваленти	(192)	(648)
Чиста заборгованість	61439	56196
Всього власний капітал	33567	34944
Капітал і чиста заборгованість	95006	91140

Примітка 26. Оцінка за справедливою вартістю

Справедлива вартість фінансових інструментів

Розрахункова справедлива вартість фінансових інструментів визначається з урахуванням різної ринкової інформації та відповідних методик оцінки. Однак для проведення такої оцінки необхідно обґрунтоване судження при тлумаченні ринкової інформації. Відповідно, такі оцінки не завжди виражають суми, які Товариство 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 Товаристві, і які відображаються у звіті про фінансовий стан:

	Балансова вартість	Справедлива вартість
--	--------------------	----------------------

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

Фінансові активи

Дольові фінансові інструменти

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги

6665	8044	6665	8044
------	------	------	------

Інша поточна дебіторська заборгованість

41776	22915
-------	-------

41776	22915
-------	-------

Фінансові зобов'язання

Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги

54504	46232	54504	46232
-------	-------	-------	-------

Реструктурована кредиторська заборгованість	3628	5696	3628	5696
---	------	------	------	------

Довгострокові зобов'язання за договорами фінансової допомоги

Інші поточні зобов'язання 3499 4916 3499 4916

Примітка 27. Плани керівництва

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

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

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

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

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

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

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

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

Примітка 28. Інформація про корпоративне управління, у відповідності до Закону України "Про акціонерні товариства" від 17.09.2008 р. № 514-VI.

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

28.1. Система корпоративного управління

Система корпоративного управління АТ "Лубнигаз" має наступну структуру:

1. Загальні збори - Вищий орган Товариства.
2. Наглядова рада - орган, який здійснює захист прав акціонерів Товариства, і в межах компетенції, визначеної законодавством, Статутом та Положенням "Про Наглядову раду АТ "Лубнигаз", контролює та регулює діяльність генерального директора та дирекції Товариства.
3. Дирекція - виконавчий орган Товариства, який в межах компетенції, визначеної законодавством, Статутом та Положенням "Про дирекцію АТ "Лубнигаз" здійснює управління поточною діяльністю Товариства.
4. Загальні збори акціонерів АТ "Лубнигаз" були проведені 23.04.2019 (протокол № 23).

28.2. Служба внутрішнього аудиту.

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

28.3. Інформація про випадки виявленого шахрайства.

Протягом 2019 року системою корпоративного управління товариства не було виявлено фактів

шахрайства ні з боку працівників товариства, ні з боку управлінського та найвищого персоналу товариства, ні з боку третіх осіб.

Примітка 29. Події після звітної дати

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

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

З кінця 2019 розпочалося поширення нового коронавірусу, який отримав назву COVID -19, здатного викликати важкі наслідки, що призводять до загибелі людини. На кінець 2019р. Всесвітня організація охорони здоров'я повідомляла про обмежене число випадків зараження COVID -19, але 31 січня 2020 року оголосила надзвичайну ситуацію в області охорони здоров'я, а з 13 березня 2020 року - про початок пандемії з зв'язку зі стрімким поширенням COVID -19 в Європі та інших регіонах. З 11 березня 2020 оголошений карантин і в Україні. Заходи, що вживаються по всьому світу з метою боротьби з поширенням COVID -19, призводять до необхідності обмеження ділової активності, що впливає на попит на використання природного газу та іншу продукцію Товариства, а також до необхідності профілактичних заходів, спрямованих на запобігання поширенню інфекції. На тлі цих подій відбулося істотне падіння фондових ринків, скоротилися ціни на сировинні товари, зокрема, істотно знизилася ціна нафти, відбулося ослаблення української гривні до долара США і Євро, і підвищилася ставки кредитування для багатьох компаній, що розвиваються. Незважаючи на те, що, момент випуску даної фінансової звітності ситуація все ще знаходиться в процесі розвитку, представляється, що негативний вплив на світову економіку і невизначеність, щодо подальшого економічного зростання можуть в майбутньому негативно позначитися на фінансовому становищі і фінансових результатах Товариства. Керівництво Товариства уважно стежить за ситуацією і реалізує заходи щодо зниження негативного впливу зазначених подій на Групу.

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

Примітка 30. Затвердження окремої фінансової звітності

Повний комплект окремої фінансової звітності АТ "Лубнигаз" за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року затверджений до випуску (з метою оприлюднення) 24 квітня 2020 року. Ні учасники Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї окремої фінансової звітності після її затвердження до випуску.

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

Примітка 1. Товариство та його діяльність

Загальна інформація щодо материнської компанії

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

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

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

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

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

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

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

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

Група займається постачанням та розподілом природного газу в Лубенському, Пирятинському, Гребінківському та Оржицькому районах Полтавській області. Газ купується у НАК "Нафтогаз України" та у приватних постачальників природного газу і постачається споживачам (промисловим, комунально-побутовим підприємствам, бюджетним організаціям, населенню тощо). Реалізація газу населенню здійснюється з урахуванням тарифів на транспортування та розподіл, встановлених Національною комісією, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг ("НКРЕКП") та торгівельної націнки на постачання, а іншим

споживачам без урахування тарифу на розподіл природного газу. Транспортування газу відбувається через магістральні трубопроводи АТ "Укртрансгаз" та розподільчі мережі Товариства.

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

Операційне середовище

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

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

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

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

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

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

Крім того, 16 січня 2020 року Верховна Рада України прийняла Закон "Про внесення змін до деяких законодавчих актів України щодо вдосконалення адміністрування податків, усунення

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

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

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

Державне регулювання діяльності Товариства

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

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

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

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

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

Принцип безперервної діяльності.

Консолідована фінансова звітність підготовлена на основі припущення безперервності діяльності.

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

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

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

" ініціювання регулятивних та законодавчих змін, спрямованих на збільшення доходів від основної діяльності;

" оптимізація експлуатаційних та адміністративних витрат

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

Примітка 2. Основні положення облікової політики

2.1. Основа складання звітності

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

Ця консолідована фінансова звітність була складена за принципом оцінки за історичною

вартістю. Консолідована фінансова звітність представлена в українській гривні, що є функціональною валютою, а всі суми округлені до цілих тисяч ("тис. грн."), якщо не зазначено інше.

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

2.2. Основа консолідації

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

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

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

- " Припиняє визнання активів і зобов'язань дочірнього підприємства (у тому числі гудвілу, що стосується її)
- " Припиняє визнання балансової вартості неконтрольної частки участі
- " Припиняє визнання накопичених курсових різниць, відображених у капіталі
- " Визнає справедливую вартість отриманої винагороди
- " Визнає справедливую вартість інвестиції, що залишилась
- " Визнає надлишок або дефіцит, що утворився в результаті операції, у складі прибутку або збитку
- " Перекласифіковує частку материнської Товариства у компонентах, раніше визнаних у складі іншого сукупного доходу, до складу прибутку або збитку чи нерозподіленого прибутку.

2.3. Оцінка справедливої вартості

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

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

" на головному ринку для цього активу або зобов'язання; або

" за відсутності головного ринку - на найсприятливішому ринку для цього активу або зобов'язання.

У Групі має бути доступ до головного або найсприятливішого ринку.

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

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

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

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

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

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

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

Інформація про справедливую вартість фінансових інструментів розкривається у Примітці 27.

2.4. Нематеріальні активи

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

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

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

Термін корисної експлуатації нематеріальних активів складає:

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

2.5. Основні засоби

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

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

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

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

Групи основних засобів	Термін корисного використання
------------------------	-------------------------------

Будівлі та споруди	30 - 50 років
--------------------	---------------

Машини та обладнання 5 - 15 років

Транспортні засоби 5 - 10 років

Інші основні засоби 3 - 15 років

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

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

Балансова вартість основних засобів переглядається на предмет зменшення корисності, коли певні події чи зміна обставин вказують на те, що балансова вартість активу не зможе бути відшкодована. У випадку виявлення ознак зменшення корисності активу, перевищення його балансової вартості над оціночною відшкодовуваною вартістю вартість такого активу або одиниці, що генерує грошові потоки, списується до вартості очікуваного відшкодування. Вартість очікуваного відшкодування активів визначається як більша з двох величин: чистої ціни продажу активу або вартості використання активу.

Отримання основних засобів від клієнтів

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

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

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

2.6. Перерахунок іноземної валюти

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

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

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

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

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

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

2.7. Фінансові інструменти - первісне визнання і подальша оцінка

Класифікація фінансових активів

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

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

що ініціює фінансовий інструмент.

Класифікація фінансових активів здійснюється за такими категоріями:

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

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

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

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

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

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

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

Фінансові активи Групи включають:

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

Рекласифікація фінансових активів здійснюється перспективно виключно у випадку зміни

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

Класифікація фінансових зобов'язань

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

- 1) фінансових зобов'язань, які оцінюються за справедливою вартістю з визнанням переоцінки через прибутки/збитки;
- 2) фінансових зобов'язань, які виникають у разі, коли передавання фінансового активу не відповідає умовам припинення визнання або коли застосовується принцип продовження участі;
- 3) договорів фінансової гарантії, авалю, поруки;
- 4) зобов'язань з кредитування за ставкою, нижче ринкової.

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

Первісне визнання та подальша оцінка фінансових інструментів

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Група застосовує спрощений підхід та визнає резерви під очікувані кредитні збитки за дебіторською заборгованістю, договірними активами та дебіторською заборгованістю за договорами оренди в сумі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії

інструмента, не залежно від наявності суттєвого компонента фінансування.

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

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

Списання

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

Припинення визнання і модифікація договору

Припинення визнання фінансових активів відбувається якщо:

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

Контроль за переданим активом відсутній, якщо сторона, якій цей актив передається, має реальну змогу його продати 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

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

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

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

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

2.8. Виробничі запаси

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

2.9. Грошові кошти та їх еквіваленти

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

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

2.10. Забезпечення

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

2.11. Виплати працівникам

Державна пенсійна програма з визначеними внесками

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

2.12. Оренда

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

Група як орендар

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

звіті про фінансові результати.

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

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

Група як орендодавець

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

2.13. Визнання доходів

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

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

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

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

- Крок 1: Ідентифікація договору;

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

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

Дохід від продажу газу

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

Дохід від розподілу газу

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

Дохід від оренди

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

Істотний компонент фінансування

В договорах Групи відсутній істотний компонент фінансування. Як правило, Група отримує

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

Подання

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

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

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

2.15. Податки

Податок на прибуток

Поточний податок на прибуток

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

Відстрочений податок на прибуток

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

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

" відстрочене податкове зобов'язання виникає в результаті первісного визнання гудвілу або активу чи зобов'язання в господарській операції, що не є об'єднанням бізнесу, і яке на момент здійснення операції не впливає ані на бухгалтерський прибуток, ані на оподатковуваний прибуток чи збиток;

" відносно оподатковуваних тимчасових різниць, пов'язаних з інвестиціями в дочірні та асоційовані Товариства, а також із часткою участі у спільній діяльності, якщо материнська Товариство може контролювати розподіл у часі зменшення тимчасової різниці, або існує значна вірогідність того, що тимчасова різниця не буде зменшена в осяжному майбутньому.

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

" відстрочений податковий актив, що стосується неоподатковуваних тимчасових різниць, виникає в результаті первісного визнання активу або зобов'язання в господарській операції, що не є об'єднанням бізнесу, та який на момент здійснення операції не впливає ані на бухгалтерський прибуток, ані на оподатковуваний прибуток чи збиток; і

" відносно оподатковуваних тимчасових різниць, пов'язаних з інвестиціями в дочірні і асоційовані Товариства, а також із часткою участі у спільній діяльності, відстрочені податкові активи визнаються, тільки якщо існує вірогідність сторнування тимчасових різниць в осяжному майбутньому і буде отриманий оподатковуваний прибуток, відносно якого можна застосувати тимчасову різницю.

Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кожну звітну дату й зменшується, якщо більше не існує вірогідності отримання достатнього оподатковуваного 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 оподатковуваного прибутку, що дає можливість реалізувати відстрочений податковий актив.

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

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

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

Податок на додану вартість

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

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

" ПДВ, що виникає при придбанні активів чи послуг, не відшкодовується податковим органом; в такому разі ПДВ визнається як частина витрат на придбання активу або частина витратної статті, залежно від обставин;

" дебіторська і кредиторська заборгованість відображається з урахуванням суми ПДВ.

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

Група користується касовим методом з ПДВ, за яким:

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

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

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

Примітка 3. Нові та переглянуті стандарти та інтерпретації

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

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

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

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

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

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

Концептуальна основа фінансової звітності 01.01.2020 Нові Концептуальні засади дозволяється застосовувати з моменту публікації Поправки до стандартів в більшості випадків повинні застосовуватися ретроспективно до річних періодів, що починаються 01 січня 2020 року або після.

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

У новій редакції КОФЗ явно згадуються тільки дві форми звітності: Звіт про фінансовий стан і Звіт про фінансові результати. Інші форми об'єднані під назвою "Інші форми і розкриття"

визначається, що дані фінансової звітності представляються за певний період і містять порівняльну інформацію, а також за певних обставин - прогнозні дані.

МСФЗ 3 "Об'єднання бізнесу" 01.01.2020 Опубліковано 22 жовтня 2018 року і вступають у силу для угод придбання з початку річного звітного періоду, який починається з 1 січня 2020 року або після цієї дати.

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

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

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

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

Ці зміни є перспективними.

МСБО 1 "Подання фінансової звітності" та МСБО 8 "Облікова політика, зміни в облікових оцінках та помилки" 01.01.2020 Опубліковані 31 жовтня 2018 року і вступають в силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2020 року або після цієї дати

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

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

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

МСБО 10 "Події після звітного періоду", МСБО 34 "Проміжна фінансова звітність", МСБО 37 "Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи". Керівництво із

застосування МСФЗ 2 "Виплати на основі акцій", Посібник з застосування МСФЗ 4 "Договори страхування". Основи для висновків до МСФЗ 17 "Страхові контракти"

01.01.2020 Оpubліковані 31 жовтня 2018 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2020 року або після цієї дати.

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

МСФЗ 9 "Фінансові інструменти", МСФОЗ 7 "Фінансові інструменти: розкриття інформації", МСБО 39 "Фінансові інструменти, визнання та оцінка" 01.01.2020 Оpubліковані у вересні 2019 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2020 року або після цієї дати.

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

Поправки:

" змінили вимоги до обліку хеджування при обліку хеджування передбачається що контрольний показник процентної ставки, на якому засновані грошові іпотеки, що хеджується і грошові потоки від інструменту хеджування не зміниться в результаті реформи.

" обов'язкові для всіх відносин хеджування на які безпосередньо впливають реформи внутрішньобанківської ставки рефінансування.

" не можна використовувати для усунення будь-яких інших наслідків реформи

" вимагають розкриття інформації про ступінь впливу поправок на відносини хеджування.

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

Примітка 4. Суттєві облікові судження та оцінки

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

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

Строк корисного використання основних засобів

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

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

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

Резерв під кредитні збитки

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

Податкове та інше законодавство

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

нормативних положень, а всі передбачені законодавством податки та відрахування були сплачені або нараховані.

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

Оцінка відстрочених податкових активів та зобов'язань

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

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

Державна власність, що не підлягає приватизації

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

Знецінення нефінансових активів

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

Податки та інші обов'язкові платежі в бюджет

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

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

Примітка 5. Інформація про Групу

Дочірні Товариства

Ця консолідована фінансова звітність Групи включає такі дочірні Товариства:

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

Материнська Товариство

Материнське Товариство у АТ "Лубнигаз" відсутня.

Примітка 6. Нематеріальні активи

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

	Нематеріальні активи	Разом
Первісна вартість		
На 31 грудня 2017	318	318
Придбання	120	120
Вибуття		
На 31 грудня 2018	438	438
Придбання	107	107
Вибуття	(5)	(5)
На 31 грудня 2019	540	540
Накопичений знос		
На 31 грудня 2017	(292)	(292)
Нарахований знос	(11)	(11)
Вибуття зносу		
На 31 грудня 2018	(303)	(303)
Нарахований знос	(42)	(42)
Вибуття зносу	5	5
На 31 грудня 2019	(340)	(340)
Балансова вартість		
На 31 грудня 2017	26	26
На 31 грудня 2018	135	135
На 31 грудня 2019	200	200

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

Первісна вартість

Придбання (реконструкція)	15900	611	1018	86	11346	28961	7008
---------------------------	-------	-----	------	----	-------	-------	------

Ha 31.12.2018301412 4675 3929 1243 9 734 320 993 235874

Придбання (реконструкція)	8442	1012	1137	558	9812	20961	3346
---------------------------	------	------	------	-----	------	-------	------

Вибуття (58) (66) (16) (11984) (12124)

Ha 31.12.2019309854	5629	5000	1785	7 562	329830	239220
---------------------	------	------	------	-------	--------	--------

Ha 31.12. 2017 (214414) (1617) (1782) (739) - (218552) (173582)

Нарахований знос (6164) (403) (271) (179) - (7017) (5196)

Принятый знос	(1905) (3)	-	-	-	(1908) -
---------------	------------	---	---	---	----------

Вибуття зносу	15	85	69	1	-	170	-
---------------	----	----	----	---	---	-----	---

Ha 31.12. 2018 (222468) (1938) (1984) (917) - (227307) (178778)

Нарахований знос (6789) (630) (385) (151) - (7955) (5407)

Принятый знос	(474)	-	-	-	-	474	-
---------------	-------	---	---	---	---	-----	---

Вибуття зносу	58	63	16	-	137	-
---------------	----	----	----	---	-----	---

Ha 31.12.2019(229731) (2510) (2306) (1052) - (235599) (184185)

Балансова вартість

На 31.12.2018	78944	2737	1945	326	9734	93686	57096
На 31.12.2019	80123	3119	2694	733	7562	94231	55035
Коефіцієнт зносу	0,74	0,45	0,46	0,59	-	0,73	0,77
Коефіцієнт придатності	0,26	0,55	0,54	0,41	-	0,27	0,23

Перевірка зменшення корисності

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

Товариство має в оренді земельні ділянки:

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

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

Станом на 31 грудня 2019 року у товариства:

-відсутні контрактні зобов'язання, пов'язані з придбанням основних засобів;

-відсутні компенсації третіх сторін за об'єкти основних засобів, корисність яких зменшилася, або які були втрачені чи передані;

-відсутні основні засоби, отримані за договорами фінансової оренди.

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

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

Станом на 31.12.2019 АТ "Лубнигаз" користується кредитними коштами (відновлювальною кредитною лінією) згідно кредитного договору № 386, укладеного 29.07.2019р. з АТ "Полікомбанк" строком дії до 29.07.2020р, відповідно до якого частина основних засобів

(нерухоме майно) первісною вартістю 49 136 тис.грн (залишкова 13 306 тис.грн.) надані в іпотеку.

Примітка 8. Довгострокові фінансові інвестиції

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

Примітка 9. Запаси

Станом на 31 грудня запаси включали:

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

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

Примітка 10. Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги

Станом на 31 грудня дебіторська заборгованість включала:

	31 грудня 2019	31 грудня 2018
Дебіторська заборгованість за постачання природного газу	265 936	230 386
в т.ч. фізичні особи	264 702	179 058
Дебіторська заборгованість за розподіл природного газу	236	1 881
Дебіторська заборгованість за постачання пари та гарячої води	1 391	1 162
в т.ч. фізичні особи	1 391	1 159

Інша дебіторська заборгованість 6 601 6 163

Резерв під кредитні збитки - -

Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги разом (рядок 1125) 274 164 239
592

10.1. Дебіторська заборгованість за виданими авансами

Станом на 31 грудня дебіторська заборгованість за виданими авансами включала:

31 грудня 2019 31 грудня 2018

Авансові платежі за постачання природного газу 1 773 -

Авансові платежі за товари та послуги 1 428 1 472

Авансові платежі за скраплений газ - -

Авансові платежі за транспортування природного газу 408 -

Інші авансові платежі - -

Дебіторська заборгованість за виданими авансами разом (рядок 1130) 3 609 1 472

10.2. Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом

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

31 грудня 2019 31 грудня 2018

Податок на додану вартість 342 -

Податок на прибуток 24 24

Інші розрахунки по податкам 84 -

Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом разом (рядок 1135) 450 24

10.3. Інша дебіторська заборгованість

Станом на 31 грудня інша дебіторська заборгованість включала:

31 грудня 2019 31 грудня 2018

Поточна:

Дебіторська заборгованість за пені, неустойки та за рішенням суду 45807 30970

Інші активи 2342 575

Короткострокова фінансова допомога 50068 11320

Резерв під знецінення (12) (12)

Інша поточна дебіторська заборгованість разом (рядок 1155) 98205 42853

Рух за статтями резерву під знецінення є таким:

2019р 2018 р

На 1 січня 12 12

Списано за рік - -

Нараховано за рік - -

На 31 грудня 12 12

Примітка 11. Гроші та їх еквіваленти

Станом на 31 грудня грошові кошти та їх еквіваленти включали:

31 грудня 2019 31 грудня 2018

Грошові кошти на банківських рахунках 1995 2715

Кошти в дорозі - -

Грошові кошти в касі - 1

Гроші та їх еквіваленти разом (рядок 1165) 1995 2716

Примітка 12. Інші активи

Станом на 31 грудня інші активи включали:

31 грудня 2019	31 грудня 2018
----------------	----------------

Оборотні:

Інші активи	15950	43697
-------------	-------	-------

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

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

Примітка 13. Власний капітал

Зареєстрований (пайовий) капітал

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

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

Акціонери	Країна реєстрації	31 грудня 2019, %	31 грудня 2018, %
-----------	-------------------	-------------------	-------------------

ПАТ "Національна акціонерна компанія "Нафтогаз України"	01001 м. Київ, вул. Б.
---	------------------------

Хмельницького, 6	25,0004	25,0004
------------------	---------	---------

ТОВ "Інвестиційна компанія "ФІНЛЕКС-ІНВЕСТ"	Київ, вул. Московська 6.46/2, 17 поверх, оф.9
25,9996	25,9996

Компанія "AER ALTER ENERGY RESOURCES LTD"	Лондон, Фінчлі Роуд, 176, оф.8
25,0756	25,0756

Компанія "GREEN ENERGY CAPITAL INVESTMENT"	Лондон, Шеперд Маркет 8, оф.21
19,4741	19,4741

Фізичні особи, 1076 чол.	4,4503	4,4503
--------------------------	--------	--------

Разом	100	100
-------	-----	-----

Додатковий капітал

Договірна вартість безкоштовно отриманих основних засобів

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

Нерозподілений прибуток (непокритий збиток).

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

Примітка 14. Інші фінансові зобов'язання

Станом на 31 грудня інша фінансові зобов'язання включали:

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

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

Реструктурована кредиторська заборгованість підлягає погашенню у 2019-2027 роках.

Примітка 15. Забезпечення

Станом на 31 грудня забезпечення включали:

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

Забезпечення виплат персоналу

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

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

Рух забезпечень

За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року:

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

Рух забезпечень

За рік, що закінчився 31 грудня 2018 року:

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

Примітка 16. Поточна кредиторська заборгованість

Станом на 31 грудня кредиторська заборгованість включала:

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

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

16.1. Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом

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

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

16.2 Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами

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

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

16.3. Інші поточні зобов'язання

Станом на 31 грудня поточна кредиторська заборгованість:

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

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

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

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

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

За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року:

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

За рік, що закінчився 31 грудня 2018 року:

	Юридичні особи	Фізичні особи	Всього
Продаж природного газу	122429	476136	598565

Розподіл природного газу 32657 61216 93873

Постачання пари та гарячої води 1014 3197 4211

Інші доходи 5245 - 5245

Дохід разом 161 345 540 549 701 894

Продаж та розподіл природного газу

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

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

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

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

Примітка 19. Інші операційні доходи

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

2019 р.	2018р.
Штрафи отримані	27926 16445
Дохід від продажу запасів	106 5118
Інші операційні доходи	2405 1099
Інші операційні доходи разом (рядок 2120)	30437 22662

Примітка 20. Адміністративні витрати

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

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

Примітка 21. Інші операційні витрати

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

2019 р.	2018р.
Нараховані штрафи та пені	396 429
Судовий збір	229 368

Витрати на персонал та відповідні нарахування	761	525
---	-----	-----

Податки і збори	366	269
-----------------	-----	-----

Собівартість реалізованих виробничих запасів	106	287
--	-----	-----

Інші операційні витрати	3058	1263
-------------------------	------	------

Інші операційні витрати разом (рядок 2180)	4916	3141
--	------	------

Примітка 22. Фінансові витрати та інші фінансові доходи

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

2019 р.	2018р.
---------	--------

Фінансові витрати:

Процентні витрати за банківськими кредитами	1971	754
---	------	-----

Відсоткові витрати разом	1971	754
--------------------------	------	-----

Фінансові витрати разом (рядок 2250)	1971	754
--------------------------------------	------	-----

Примітка 23. Податок на прибуток

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

Податок на прибуток у консолідованому звіті про фінансові результати

2019 р.	2018р.
---------	--------

Витрати з поточного податку на прибуток	158	103
---	-----	-----

Відстрочений податок на прибуток, визнаний у поточному році	487	-2581
---	-----	-------

Витрати (дохід) з податку на прибуток (рядок 2300)	645	-2478
--	-----	-------

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

Нижче наведено узгодження між фактичними витратами з податку на прибуток та добутком

бухгалтерського прибутку до оподаткування і нормативної ставки податку на прибуток за роки що закінчилися 31 грудня 2019 та 2018 роки:

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

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

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

До пов'язаних сторін входить:

- 1) Материнська компанія АТ "Лубнигаз" - власниками значного пакету акцій є
 - " ПАТ "Національна акціонерна компанія "Нафтогаз України" (код за ЄДРПОУ 20077720), якому належать 25,0004%, контролюючою стороною якого є Кабінет міністрів України, кінцевий бенефіціарний власник відсутній
 - " ТОВ "Інвестиційна компанія "ФІНЛЕКС-ІНВЕСТ" (код за ЄДРПОУ 20036655), якій належить 25,9996%, контролюючою стороною якого є NG CHING YU. 19.11.1971. К 02851025, КИТАЙСЬКА НАРОДНА РЕСПУБЛІКА, М. ГОНКОНГ, ВУЛ. ХЕННЕСІ РОАД, БУД., 16.
 - " Компанія "AER ALTER ENERGY RESOURCES LTD", якій належить 25,0756%, контролюючою стороною якого є Зубарев Дмитро Юрійович, 22.10.1967. ідентифікаційний код 2476614395, м.Київ вул. Російська, буд. 76/4 кв.5
 - " Компанія "GREEN ENERGY CAPITAL INVESTMENT", якій належить 19,4741%, контролюючою стороною якого є Тарашевський Владислав Станіславович 22.09.1948 , ідентифікаційний код 1779713891, м. Київ, вул.Бурмистренко, буд.10, кв.84.

- 2) Підприємства під спільним котролем - Групи, які перебувають під спільним контролем групи, інформація щодо яких відображена у Примітці 5 до консолідованої фінансової звітності.
- 3) Ключовий управлінський персонал - фізичні особи, які мають повноваження та відповідають за планування, управління та контроль діяльності Групи прямо чи опосередковано, і включають членів Правління, Наглядової Ради, керівників підприємств, що знаходяться під спільним контролем та їхніх прямих родичів.
- 4) Інші пов'язані сторони - включають компанії, які є афілійованими компаніями Групи.

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

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

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

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

	Продажі підприємствам групи	Покупки у підприємств групи
	2019р.	2018р.
Товариства, що мають долю в материнській компанії	2000	-
	457462	628136

Товариства, що спільно контролюються (виключено зі звітності)	47064	62598	47064	62598
---	-------	-------	-------	-------

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

Заборгованість пов'язаних сторін * Заборгованість перед пов'язаними сторонами *

2019р. 2018р. 2019р. 2018р.

Товариства, що мають долю в материнській компанії	335167		256781	
Товариства, що спільно контролюються (виключено зі звітності)	93127	29700	93127	29700

Умови операцій з пов'язаними сторонами

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

Винагорода ключового управлінського персоналу Групи

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

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

2019 2018

Короткострокові виплати працівникам	1977	2301
-------------------------------------	------	------

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

Примітка 25. Договірні та умовні зобов'язання

Загальні умови функціонування

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

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

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

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

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

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

Вплив уряду на політику встановлення тарифів

Український газовий сектор знаходиться на етапі реструктуризації та реформування.

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

Державне майно, отримане за договором експлуатації

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

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

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

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

Податкові ризики

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

Юридичні аспекти

У ході звичайної господарської діяльності Група є об'єктом судових позовів і претензій. Коли ризик вибуття ресурсів, пов'язаний із такими судовими позовами і претензіями, вважався імовірним та сума такого вибуття могла бути достовірно оцінена, Група відповідним чином включала такі вибуття до звіту про фінансові результати. Якщо керівництво Групи оцінює ризик вибуття ресурсів як імовірний або сума такого вибуття не може бути достовірно оцінена, Група не створює резерву під умовні зобов'язання. Такі умовні зобов'язання відображаються у цій фінансовій звітності. Ці умовні зобов'язання можуть реалізуватись у майбутньому, якщо вибуття ресурсів стане можливим.

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

Питання охорони навколишнього середовища

Звичайна господарська діяльність Групи може завдавати шкоди навколишньому середовищу. Нормативні положення щодо охорони навколишнього середовища в Україні змінюються та постійно переглядаються. В міру визначення зобов'язань вони негайно визнаються. Потенційні зобов'язання, що можуть виникнути в результаті суворішого застосування існуючих нормативно-правових актів, позовів громадян або змін у законодавстві чи нормативно-правових

актах, наразі неможливо оцінити. Керівництво вважає, що за існуючих умов застосування вимог законодавчих актів не існує суттєвих зобов'язань щодо завдання шкоди навколишньому середовищу, які мають бути нараховані у фінансовій звітності.

Концентрація закупок

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

Капітальні зобов'язання

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

Примітка 26. Управління фінансовими ризиками: цілі та політика

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

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

Категорії фінансових інструментів

Станом на 31 грудня 2019 року:

31-12-2019

Примітка	Сума
Фінансові активи	287539

Фінансові активи, що обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід:
15

Фінансові інвестиції 15

Фінансові активи, що обліковуються за амортизованою вартістю: 287 524

Довгострокова дебіторська заборгованість -

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги 274 164

Інша поточна дебіторська заборгованість 98205

Гроші та їх еквіваленти 1995

Фінансові зобов'язання 414454

Зобов'язання, що обліковуються за амортизованою вартістю: 3631

Реструктурована кредиторська заборгованість 3631

Довгострокові зобов'язання за договорами фінансової допомоги -

Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги 404772

Інші поточні зобов'язання 5926

Станом на 31 грудня 2018 року:

31-12-2018

Примітка	Сума
----------	------

Фінансові активи	285176
------------------	--------

Фінансові активи, що обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід:
15

Фінансові інвестиції 15

Фінансові активи, що обліковуються за амортизованою вартістю: 285161

Довгострокова дебіторська заборгованість -

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги 239592

Інша поточна дебіторська заборгованість 42853

Гроші та їх еквіваленти 2716

Фінансові зобов'язання 356900

Зобов'язання, що обліковуються за амортизованою вартістю:

Реструктурована кредиторська заборгованість 5696

Довгострокові зобов'язання за договорами фінансової допомоги -

Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги 306073

Інші поточні зобов'язання 45131

Ризик ліквідності

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

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

31 грудня 2019 року	До 6 місяців	6 - 12 місяців	1-3 роки	3-6 років	Понад 6 років	Всього
---------------------	--------------	----------------	----------	-----------	---------------	--------

Інші довгострокові зобов'язання	489	978	1186	978	3628	
---------------------------------	-----	-----	------	-----	------	--

Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги				400167	-	-	-
-	400167						

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

31 грудня 2018 року	До 6 місяців	6 - 12 місяців	1-3 роки	3-6 років	Понад 6 років	Всього
---------------------	--------------	----------------	----------	-----------	---------------	--------

Інші довгострокові зобов'язання	2068	978	1186	1467	5696	
---------------------------------	------	-----	------	------	------	--

Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги				306073		
	306073					

Інші поточні зобов'язання	45131			45131		
---------------------------	-------	--	--	-------	--	--

Кредитний ризик

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

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

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

Управління ризиком недостатності капіталу

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

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

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

	31-12-2019	31-12-2018
Інші довгострокові зобов'язання, включаючи поточну частину	3628	5696
Довгострокові зобов'язання за договорами фінансової допомоги	-	-
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	400167	306073
Інші поточні зобов'язання	5926	45131
Мінус: грошові кошти та їх еквіваленти	(1995)	(2716)
Чиста заборгованість	407726	354184
Всього власний капітал	38487	40201

Капітал і чиста заборгованість	369239	394385
--------------------------------	--------	--------

Примітка 27. Оцінка за справедливою вартістю

Справедлива вартість фінансових інструментів

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

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

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

Балансова вартість Справедлива вартість

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

Фінансові активи

Дольові фінансові інструменти

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги

274164	239592	274164	239592
--------	--------	--------	--------

Інша поточна дебіторська заборгованість

98205	42853	98205	42853
-------	-------	-------	-------

Фінансові зобов'язання

Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги

400167	306073	400167	306073
--------	--------	--------	--------

Реструктурована кредиторська заборгованість	3628	5696	3628	5696
---	------	------	------	------

Довгострокові зобов'язання за договорами фінансової допомоги

Інші поточні зобов'язання 5926 45131 5926 45131

Примітка 28. Плани керівництва

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

29.1. Система корпоративного управління

Система корпоративного управління АТ "Лубнигаз" має наступну структуру:

1. Загальні збори - Вищий орган Товариства.
2. Наглядова рада - орган, який здійснює захист прав акціонерів Товариства, і в межах компетенції, визначеної законодавством, Статутом та Положенням "Про Наглядову раду АТ "Лубнигаз", контролює та регулює діяльність генерального директора та дирекції Товариства.
3. Дирекція - виконавчий орган Товариства, який в межах компетенції, визначеної законодавством, Статутом та Положенням "Про дирекцію АТ "Лубнигаз" здійснює управління поточною діяльністю Товариства.
4. Загальні збори акціонерів АТ "Лубнигаз" були проведені 23.04.2019 (протокол № 23).

29.2. Служба внутрішнього аудиту.

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

29.3. Інформація про випадки виявленого шахрайства.

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

Примітка 30. Події після звітної дати

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

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

З кінця 2019 розпочалося поширення нового коронавірусу, який отримав назву COVID -19, здатного викликати важкі наслідки, що призводять до загибелі людини. На кінець 2019р. Всесвітня організація охорони здоров'я повідомляла про обмежене число випадків зараження COVID -19, але 31 січня 2020 року оголосила надзвичайну ситуацію в області охорони здоров'я, а з 13 березня 2020 року - про початок пандемії з зв'язку зі стрімким поширенням COVID -19 в Європі та інших регіонах. З 11 березня 2020 оголошений карантин і в Україні. Заходи, що вживаються по всьому світу з метою боротьби з поширенням COVID -19, призводять до необхідності обмеження ділової активності, що впливає на попит на використання природного газу та іншу продукцію Групи, а також до необхідності профілактичних заходів, спрямованих на запобігання поширенню інфекції. На тлі цих подій відбулося істотне падіння фондових ринків, скоротилися ціни на сировинні товари, зокрема, істотно знизилася ціна нафти, відбулося ослаблення української гривні до долара США і Євро, і підвищилася ставки кредитування для багатьох компаній, що розвиваються. Незважаючи на те, що, момент випуску даної фінансової звітності ситуація все ще знаходиться в процесі розвитку, представляється, що негативний вплив на світову економіку і невизначеність, щодо подальшого економічного зростання, можуть в майбутньому негативно позначитися на фінансовому становищі і фінансових результатах Групи. Керівництво Групи уважно стежить за ситуацією і реалізує заходи щодо зниження негативного впливу зазначених подій на Групу.

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

Примітка 31. Затвердження консолідованої фінансової звітності

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

XV. Відомості про аудиторський звіт незалежного аудитора, наданий за результатами аудиту фінансової звітності емітента аудитором (аудиторською фірмою)

1	Найменування аудиторської фірми (П.І.Б. аудитора - фізичної особи - підприємця)	Товариство з обмеженою відповідальністю "Аудиторська фірма "Капіталь"
2	Розділ Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності	4 - суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес
3	Ідентифікаційний код юридичної особи (реєстраційний номер облікової картки платника податків - фізичної особи)	31391266
4	Місцезнаходження аудиторської фірми, аудитора	вул. Соборна, б. 54, м.Полтава
5	Номер реєстрації аудиторської фірми (аудитора) в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності	2798
6	Дата і номер рішення про проходження перевірки системи контролю якості аудиторських послуг (за наявності)	номер: 351/4, дата: 27.10.2017
7	Звітний період, за який проведено аудит фінансової звітності	з 01.01.2019 по 31.12.2019
8	Думка аудитора (01 - немодифікована; 02 - із застереженням; 03 - негативна; 04 - відмова від висловлення думки)	02 - із застереженням
9	Пояснювальний параграф (за наявності)	Операційне середовище. Не змінюючи нашу думку, звертаємо увагу на Примітки 1 "Умови здійснення діяльності в Україні" та Примітку 29 "Події після звітної дати" до окремої фінансової звітності. Діяльність Товариства, як і діяльність інших компаній в Україні, зазнає та продовжуватиме зазнавати у найближчому майбутньому впливу політичної та економічної невизначеності, що спостерігається в Україні та впливу поширення пандемії коронавірусної інфекції COVID -19 в Україні та світі в 2020 році. Вказане призводить до виникнення невизначеності майбутніх умов функціонування підприємств в Україні. Ми не висловлюємо подальших застережень до нашої думки щодо

		цих аспектів. Фінансове середовище. Ми звертаємо увагу на Примітку 24 до цієї окремої 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 Товариства та її діяльність Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності. Ми звертаємо увагу на Примітку 12 окремої фінансової звітності, у якій зазначається, що Товариство отримало чистий прибуток 108 тис.грн. (2018: чистий збиток у сумі 7827 тис.грн.) та мала накопичені збитки 47 765 тис.грн (2018: накопичені збитки у сумі 47 681 тис.грн.) Також, станом на 31 грудня 2019 року поточні зобов'язання Товариства перевищували її поточні активи на 47 698 тис.грн. (2018: 45 753 тис.грн.). Ці обставини вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано. Ключові питання аудиту Ключові питання аудиту - це
--	--	--

		питання, що на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту окремої фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядались в контексті нашого аудиту окремої фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Додатково до питань, описаних в розділі "Основа для думки із застереженням", ми визначили, що нижче описані питання є ключовими питаннями аудиту, які слід відобразити в нашому звіті.
10	Номер та дата договору на проведення аудиту	номер: 135, дата: 25.03.2020
11	Дата початку та дата закінчення аудиту	дата початку: 25.03.2020, дата закінчення: 28.04.2020
12	Дата аудиторського звіту	30.04.2020
13	Розмір винагороди за проведення річного аудиту, грн	100 000,00
14	Текст аудиторського звіту	
ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА щодо аудиту окремої фінансової звітності Акціонерного Товариства "Оператор газорозподільної системи "Лубнигаз" за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року. Адресат: Управлінському персоналу, власникам цінних паперів АТ "Лубнигаз", може бути використаний для подання до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку. Думка із застереженням Ми провели аудит окремої фінансової звітності Акціонерного Товариства "Оператор газорозподільної системи "Лубнигаз" (скорочено АТ "Лубнигаз"), ідентифікаційний код за ЄДРПОУ 05524713, місцезнаходження: 37503, Полтавська обл., м.Лубни, вул.Л.Толстого, будинок 87 (надалі - Товариство в усіх відмінках) за 2019 рік, що складається з балансу (звіту про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2019 року; звіту про фінансові результати		

(звіт про сукупний дохід) за 2019 рік; звіту по рух грошових коштів за 2019 рік; звіту по власний капітал за 2019 рік і Приміток до фінансової звітності за 2019 рік включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

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

Основа для думки із застереженням

1) Станом на 31 грудня 2019 року балансова вартість дебіторської заборгованості Товариства становила 6665 тис.грн. (резерв на знецінення не формувався) та іншої дебіторської заборгованості 41 776 тис.грн. (резерв на знецінення 12 тис.грн.) В структурі іншої дебіторської заборгованості Товариства заборгованість, що оцінюється керівництвом Товариства як сумнівна, становить 0,03 відсотків від загальної суми іншої дебіторської заборгованості станом на 31 грудня 2019 року. Прийнятність поточних оцінок керівництва Товариства щодо знецінення дебіторської заборгованості при підготовці звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, не є гарантією того, що з настанням майбутніх подій, які за своєю суттю є невизначеними, дані оцінки не зазнають змін.

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

Пояснювальний параграф

Операційне середовище.

Не змінюючи нашу думку, звертаємо увагу на Примітки 1 "Умови здійснення діяльності в Україні" та Примітку 29 "Події після звітної дати" до окремої фінансової звітності. Діяльність Товариства, як і діяльність інших компаній в Україні, зазнає та продовжуватиме зазнавати у найближчому майбутньому впливу політичної та економічної невизначеності, що спостерігається в Україні та впливу поширення пандемії коронавірусної інфекції COVID -19 в Україні та світі в 2020 році. Вказане призводить до виникнення невизначеності майбутніх

умов функціонування підприємств в Україні. Ми не висловлюємо подальших застережень до нашої думки щодо цих аспектів.

Фінансове середовище.

Ми звертаємо увагу на Примітку 24 до цієї окремої 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 Товариства та її діяльність

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності.

Ми звертаємо увагу на Примітку 12 окремої фінансової звітності, у якій зазначається, що Товариство отримало чистий прибуток 108 тис.грн. (2018: чистий збиток у сумі 7827 тис.грн.) та мала накопичені збитки 47 765 тис.грн (2018: накопичені збитки у сумі 47 681 тис.грн.) Також, станом на 31 грудня 2019 року поточні зобов'язання Товариства перевищували її поточні активи на 47 698 тис.грн. (2018: 45 753 тис.грн.). Ці обставини вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Ключові питання аудиту

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

Ключове питання аудиту Яким чином наш аудит розглядав ключове питання аудиту

Резерв покриття судових процесів та претензій

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

- Аналіз інформації про судові позови, отримані через процедури оцінки ризиків, що проводилась з метою розуміння Товариства та її середовища;
- Оцінку наявних у Товаристві 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 Товариства. 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 Товариства, отриманої у зв'язку з судовими та іншими претензіями

Крім того, ми оцінили достатність розкритої інформації у окремій фінансовій звітності.

Інформація щодо суттєвих резервів на покриття судових процесів та претензій наведена в Примітках окремої фінансової звітності.

Основні засоби отримані згідно договору експлуатації

Ми зосередили свою увагу на цій ділянці в якості ключового питання аудиту у зв'язку з тим, що Товариства отримала значну частину основних засобів для забезпечення розподілу природного газу, які на основі аналізу договору експлуатації визнаються у окремому 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 Товариства на вартість основних засобів, отриманих згідно договору експлуатації. Наші процедури включали, серед іншого:

- Аналіз договорів Товариства з Міністерством енергетики та вугільної промисловості України та відповідної кореспонденції стосовно даного договору з різними регулюючими органами; аналіз історії і цілей укладання даних договорів;
- Вивчення та обговорення з керівництвом практики відображення подібних договорів в Україні та відповідності даного способу відображення основних засобів чинному законодавству України;
- Оцінка обґрунтованості суджень керівництва Товариства стосовно можливості використання даних активів в найближчому майбутньому.

Інформація щодо основних засобів, отриманих за договором експлуатації наведена в Примітці 15 до окремої фінансової звітності

Оцінка знецінення дебіторської заборгованості

Станом на 31 грудня 2019 року балансова вартість дебіторської заборгованості Товариства становила 6665 тис.грн. (резерв на знецінення не формувався) та іншої дебіторської заборгованості 41776 тис.грн. (резерв на знецінення 11 тис.грн.) В структурі іншої дебіторської заборгованості Товариства заборгованість, що оцінюється керівництвом

Товариства як сумнівна, становить 0,03 відсотків від загальної суми іншої дебіторської заборгованості станом на 31 грудня 2019 року.

Керівництво Товариства створює резерв щодо сумнівної для стягнення заборгованості за оцінкою погіршення стану платоспроможності конкретних покупців, динаміки платежів, подальшої оплати після звітної дати, а також аналізу прогнозу майбутніх надходжень грошових коштів, виходячи з обставин, що існують на звітну дату. Ступінь точності оцінки керівництва буде підтверджена або спростована розвитком майбутніх подій, які за своєю суттю є невизначеними.

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

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

- ми перевірили аналіз ймовірності погашення заборгованості, проведеного керівництвом Товариства, з урахуванням оцінки платоспроможності контрагентів, подальшої оплати після звітної дати та інших факторів, що розглядається керівництвом;
- ми вибірково протестували прострочену, але не знецінену заборгованість для оцінки висновків, зроблених керівництвом щодо відсутності знецінення з урахуванням перспектив і термінів погашення існуючої заборгованості;
- ми вибірково протестували документи, на підставі яких керівництво зробило оцінку аналізу ймовірності погашення заборгованості.

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

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

Інші питання.

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

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

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з наступних звітів:

1. звіту керівництва (звіту про управління), який включає звіт про корпоративне управління (але не є фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора щодо неї), який ми отримали до дати цього звіту аудитора;
2. річної інформації емітента цінних паперів за 2019 рік, яку ми очікуємо отримати після цієї дати.

Наша думка щодо окремої фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію і ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо іншої інформації.

У зв'язку з нашим аудитом окремої фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитись з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і окремою фінансовою звітністю або іншими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи, стосовно іншої інформації, отриманої до дати звіту аудитора, ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

Ми дійшли до висновку, що інформація, наведена в звіті керівництва (звіту про управління), не містить таких фактів, які б необхідно було включити до звіту.

Коли ми ознайомимося з річною інформацією емітента цінних паперів за 2019 рік, якщо ми дійдемо висновку, що вона містить суттєве викривлення, нам потрібно буде повідомити інформацію про це питання тим, кого наділено повноваженнями.

Відповідальність управлінського персоналу АТ "Лубнигаз" та Наглядової ради за окрему фінансову звітність

Керівництво несе відповідальність за складання і достовірне подання окремої фінансової звітності за 2019 рік відповідно до МСФЗ і вимог Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" щодо складання фінансової звітності та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання окремої фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

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

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

Відповідальність аудитора за аудит окремої фінансової звітності.

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

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

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

окремої фінансової звітності.

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

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

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

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

Думка щодо інформації у Звіті про корпоративне управління, розкриття якої вимагається пп. 5-9 частини третьої статті 401 Закону України "Про цінні папери та фондовий ринок".

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 Товариства; перелік осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцій Товариства; інформація про будь-які обмеження прав участі та голосування акціонерів ((учасників) на загальних зборах емітента; порядок призначення та звільнення посадових осіб Товариства; повноваження посадових осіб Товариства, розкрита у Звіті про корпоративне управління за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, як вимагається пп. 5-9 частини третьої статті 401 Закону України "Про цінні папери та фондовий ринок" та підпунктами 5-9 пункту 4 розділу VII додатка 38 "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів", затвердженого рішенням НКЦПФР 03.12.2013 №2826 (із змінами)) (далі Положення 2826), крім інформації, що зазначена у розділі "Основа для думки із застереженням" нашого звіту та інформації щодо систем внутрішнього контролю і управління ризиками Товариства.

Крім того, ми перевірили інформацію, включену до Звіту про корпоративне управління, розкриття якої вимагається 1-4 частини третьої статті 401 Закону України "Про цінні папери та фондовий ринок", а саме:

- Посилання на власний кодекс корпоративного управління, яким керується Товариства,

об'єднання юридичних осіб або інший кодекс корпоративного управління, який Товариства добровільно вирішила застосувати з розкриттям відповідної інформації про практику корпоративного управління, застосовану 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 Товариства, їхніх комітетів (за наявності), інформація про проведені засідання та загальний опис прийнятих на них рішень.

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

Підпис аудитора

від імені Аудиторської фірми "КАПІТАЛЬ"

Директор
Приходько Я. П.

(Сертифікат аудитора серії А №000940, виданий рішенням АПУ №43

від 28.03.96р.,
сертифікований бухгалтер-практик (САР), диплом АССА по МСФЗ (дипИПР) , сертифікат № 18338388 виданий в грудні 2018 року,сертифікат № 0004022, виданий ФПБАУ та МССБА (ІССАА) 15.12.2005р

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів суб'єктів аудиторської діяльності:101996)

м.Полтава, 28 квітня 2020 року.

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

щодо аудиту консолідованої фінансової звітності

акціонерного товариства "Оператор газорозподільної системи "Лубнигаз"

за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року.

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

Думка із застереженням

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

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

Основа для думки із застереженням

1) В Примітці 10.3 до консолідованої фінансової звітності розкрито склад іншої дебіторської заборгованості, яка станом на 31.12.2019 року складає 98205 тис. грн. Частину

цієї заборгованості - 1700,5 тис. грн. складає заборгованість ПАТ "БАНК ПЕТРОКОММЕРЦ-УКРАЇНА" (ідентифікаційний код за ЄДРПОУ 22906155), резерв кредитних збитків щодо цієї заборгованості не нараховувався. На дату звітності ПАТ "БАНК ПЕТРОКОММЕРЦ-УКРАЇНА" знаходиться в стані припинення. На нашу думку, відповідно завищені активи та занижено накопичений збиток на суму дебіторської заборгованості в повній мірі.

2) Станом на 31 грудня 2019 року балансова вартість дебіторської заборгованості Групи становила 274164 тис.грн. (резерв на знецінення не формувався) та іншої дебіторської заборгованості 98205 тис.грн. (резерв на знецінення 12 тис.грн.) В структурі іншої дебіторської заборгованості Групи заборгованість, що оцінюється керівництвом Групи як сумнівна, становить 0,01 відсотків від загальної суми іншої дебіторської заборгованості станом на 31 грудня 2019 року. Прийнятність поточних оцінок керівництва Групи щодо знецінення дебіторської заборгованості при підготовці звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, не є гарантією того, що з настанням майбутніх подій, які за своєю суттю є невизначеними, дані оцінки не зазнають змін.

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

Пояснювальний параграф

Операційне середовище.

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

Фінансове середовище.

Ми звертаємо увагу на Примітку 25 до цієї консолідованої фінансової звітності, у якій йдеться про те, що існує невизначеність щодо розміру майбутніх тарифів на розподіл природного газу, а діючі тарифи не відповідають реальній ситуації, що склалася на ринку природного газу,

неможливо передбачити потенційний вплив цих реформ на фінансовий стан Групи та її діяльність

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності.

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

Ключові питання аудиту

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

Ключове питання аудиту Яким чином наш аудит розглядав ключове питання аудиту

Резерв покриття судових процесів та претензій

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

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

аналогічних справ), з метою оцінки висновків керівництва у порівнянні з наявними прецедентами та з метою підтвердження суджень і облікових оцінок;

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

Крім того, ми оцінили достатність розкритої інформації у консолідованій фінансовій звітності.

Інформація щодо суттєвих резервів на покриття судових процесів та претензій наведена в Примітках 4 та 32 консолідованої фінансової звітності. Інформація до розрахунків за претензіями наведена у Примітці 10.3 до консолідованої фінансової звітності.

Основні засоби отримані згідно договору експлуатації

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

- Аналіз договорів Групи з Міністерством енергетики та вугільної промисловості України та відповідної кореспонденції стосовно даного договору з різними регулюючими органами; аналіз історії і цілей укладання даних договорів;
- Вивчення та обговорення з керівництвом практики відображення подібних договорів в Україні та відповідності даного способу відображення основних засобів чинному законодавству України;
- Оцінка обґрунтованості суджень керівництва Групи стосовно можливості використання даних активів в найближчому майбутньому.

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

Повнота і своєчасність визнання виручки від основної діяльності

Одним із основних напрямків діяльності Групи є постачання газу фізичним та юридичним особам. В рамках здійснення даної діяльності Група укладає договори поставки газу з контрагентами і щомісяця відображає фізичні обсяги реалізованого газу на підставі даних обліку приладів, підписуючи відповідні акти зі споживачами юридичними особами, або здійснюючи періодичний обхід та контроль даних обліку споживачів фізичних осіб.

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

- ми провели перерахунок фактичних обсягів газу за рік по кожній категорії споживачів

юридичних і фізичних осіб, застосувавши до кожної категорії розмір відпускнуго тарифу;

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

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

Оцінка знецінення дебіторської заборгованості

Станом на 31 грудня 2019 року балансова вартість дебіторської заборгованості Групи становила 274164 тис.грн. (резерв на знецінення не формувався) та іншої дебіторської заборгованості 98205 тис.грн. (резерв на знецінення 12 тис.грн.) В структурі іншої дебіторської заборгованості Групи заборгованість, що оцінюється керівництвом Групи як сумнівна, становить 0,01 відсотка від загальної суми іншої дебіторської заборгованості станом на 31 грудня 2019 року.

Керівництво Групи створює резерв щодо сумнівної для стягнення заборгованості за оцінкою погіршення стану платоспроможності конкретних покупців, динаміки платежів, подальшої оплати після звітної дати, а також аналізу прогнозу майбутніх надходжень грошових коштів, виходячи з обставин, що існують на звітну дату. Ступінь точності оцінки керівництва буде підтверджена або спростована розвитком майбутніх подій, які за своєю суттю є невизначеними.

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

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

- ми перевірили аналіз ймовірності погашення заборгованості, проведеного керівництвом Групи, з урахуванням оцінки платоспроможності контрагентів, подальшої оплати після звітної дати та інших факторів, що розглядається керівництвом;
- ми вибірково протестували прострочену, але не знецінену заборгованість для оцінки висновків, зроблених керівництвом щодо відсутності знецінення з урахуванням перспектив і термінів погашення існуючої заборгованості;
- ми вибірково протестували документи, на підставі яких керівництво зробило оцінку аналізу ймовірності погашення заборгованості.

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

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

Інші питання.

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

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

Керівництво несе відповідальність за складання і достовірне подання консолідованої фінансової звітності за 2019 рік відповідно до МСФЗ і вимог Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" щодо складання фінансової звітності та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання консолідованої фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

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

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

Відповідальність аудитора за аудит консолідованої фінансової звітності.

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що консолідована фінансова звітність в цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства чи помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до Міжнародних стандартів

аудиту, завжди виявить суттєве викривлення, коли воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть вплинути на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

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

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

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

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

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

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

Підпис аудитора

від імені Аудиторської фірми "КАПІТАЛЬ"

Директор
Приходько Я. П.

(Сертифікат аудитора серії А №000940, виданий рішенням АПУ №43

від 28.03.96р.,
сертифікований бухгалтер-практик (САР), диплом АССА по МСФЗ (дипИПР) , сертифікат № 18338388 виданий в грудні 2018 року,сертифікат № 0004022, виданий ФПБАУ та МССБА (ІССАА) 15.12.2005р

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів суб'єктів аудиторської діяльності:101996)

м.Полтава, 28 квітня 2020 року.

XVI. Твердження щодо річної інформації

Дирекція товариства несе відповідальність за підготовку окремої та консолідованої фінансової звітності товариства станом на 31 грудня поточного року. Дана звітність формується відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності та містить об'єктивну інформацію про стан активів та пасивів балансу, фінансовий стан, отримані прибутки та збитки, рух грошових коштів та інформацію про власний капітал товариства. Консолідований звіт включає в себе звіт АТ "Лубнигаз" та підприємств, які перебувають під його контролем. Звіт керівництва включає достовірне та об'єктивне подання інформації про здійснення господарської діяльності та розвиток товариства.

Наглядова рада товариства на своєму засіданні розглянула річний звіт дирекції, затвердила його та рекомендувала загальним зборам визнати роботу дирекції задовільною.

Загальні збори акціонерів, які відбулися 28.04.2020 р. прийняли наступні рішення: затвердити звіт дирекції, визнати роботу дирекції задовільною, затвердити річний звіт та фінансову звітність товариства.