

«ЗАТВЕРДЖЕНО»
Наглядовою радою
ВАТ «Кіровоградгаз»

Протокол № 09-02/2015
«09» лютого 2015 р.

ПОЛОЖЕННЯ

**про розподіл та використання прибутку і покриття збитків
відкритого акціонерного товариства по газопостачанню та
газифікації «Кіровоградгаз»**

1. Загальні положення

1.1. Положення про розподіл та використання прибутку і покриття збитків відкритого акціонерного товариства по газопостачанню та газифікації «Кіровоградгаз» (далі - Положення) розроблено відповідно до чинного законодавства України та статуту ВАТ «Кіровоградгаз» (далі - Товариство) та регламентує порядок розподілу та використання прибутку і покриття збитків Товариства.

1.2. Основним узагальненим показником господарської та виробничої діяльності Товариства є прибуток.

1.3. Прибуток Товариства утворюється з надходжень від усіх видів фінансово-господарської діяльності після покриття матеріальних та прирівнених до них витрат, обов'язкових відрахувань і витрат на оплату праці.

1.4. З балансового прибутку Товариства сплачуються відсотки по кредитах банків та по облігаціях, а також вносяться передбачені законодавством України податки та інші платежі до бюджету.

1.5. Чистий прибуток, одержаний після зазначених розрахунків, залишається в повному розпорядженні Товариства та розподіляється у відповідності з цим Положенням.

1.6. Рішення про розподіл прибутку та покриття збитків Товариства приймається загальними зборами акціонерів відповідно до чинного законодавства України, статуту Товариства та цього Положення.

1.7. Порядок розрахунку балансового прибутку визначається чинним законодавством України.

1.8. За рішенням загальних зборів акціонерів Товариство може створювати:

1. Резервний капітал.
2. Фонд сплати дивідендів.
3. Інші фонди, необхідні для ефективної діяльності Товариства.

1.9. **Резервний капітал** формується у розмірі не менше ніж 15 відсотків статутного капіталу товариства шляхом щорічних відрахувань від чистого прибутку товариства або за рахунок нерозподіленого прибутку. До досягнення встановленого статутом розміру резервного капіталу розмір щорічних відрахувань не може бути меншим ніж 5 відсотків суми чистого прибутку товариства за рік.

1.9.1. Резервний капітал створюється для покриття збитків товариства, а також для виплати дивідендів за привілейованими акціями. Законами можуть бути додатково передбачені також інші напрями використання резервного капіталу.

1.9.2. Рішення щодо використання коштів резервного капіталу приймаються загальними зборами акціонерів Товариства за винятком випадків, коли кошти спрямовані:

- на компенсацію витрат Товариства, пов'язаних з ліквідацією наслідків стихійного лиха;
- на виплату дивідендів по привілейованих акціях та погашення зобов'язань по облігаціях за відсутністю в Товариства коштів для цих цілей;
- на компенсацію витрат Товариства пов'язаних з наслідками впливу негативних факторів, незалежних від діяльності Товариства.

1.9.3. Рішення про використання коштів резервного капіталу з вищевикладених причин приймається правлінням Товариства за погодженням з наглядовою радою.

1.9.4. При повному чи частковому використанні коштів резервного капіталу, він повинен бути сформований знову або поновлений шляхом наступних щорічних відрахувань з чистого прибутку Товариства до досягнення розміру, визначеного статутом.

1.10. **Фонд сплати дивідендів** створюється за рахунок чистого прибутку Товариства. Розмір нарахованої за рік суми цього фонду затверджується загальними зборами акціонерів за поданням правління Товариства. Розмір фонду може бути зменшений і не може бути збільшений від планового розміру, який затверджений попередніми загальними зборами акціонерів.

1.10.1. Кошти з фонду сплати дивідендів сплачуються акціонерам Товариства за рішенням загальних зборів пропорційно до загальної кількості належних акціонерам акцій Товариства.

1.10.2. Рішення про виплату дивідендів та їх розмір за простими акціями приймається загальними зборами акціонерного товариства.

1.10.3. Для виплати дивідендів товариство в порядку, встановленому законодавством про депозитарну систему України, перераховує дивіденди Центральному депозитарію цінних паперів на рахунок, відкритий у Розрахунковому центрі з обслуговування договорів на фінансових ринках для зарахування на рахунки депозитарних установ та депозитаріїв-кореспондентів для їх подальшого переказу депозитарними установами на рахунки депонентів або сплати депонентам іншим способом, передбаченим договором, а також для їх подальшого переказу депозитаріями-кореспондентами особам, які мають права на отримання доходів та інших виплат відповідно до законодавства іншої країни.

1.10.4. По несплачених та неотриманих дивідендах відсотки не нараховуються.

1.11. Товариство може створювати **інші фонди**. Рішення про їх створення приймається правлінням Товариства за узгодженням з наглядовою радою.

1.12. Пропозиції щодо планових розмірів і напрямів витрачання коштів фондів, створених в Товаристві, готує одночасно з річним звітом правління Товариства. Пропозиції Товариства щодо планового формування і витрачання фондів Товариства виносяться на розгляд загальних зборів акціонерів Товариства.

1.13. Правління Товариства на підставі статуту та рішень загальних зборів акціонерів здійснює розпорядження коштами фондів.

1.14. Контроль за використанням фондів здійснює ревізійна комісія та наглядова рада.

1.15. При необхідності, кошти одного з фондів Товариства можуть бути використані для фінансування заходів, запланованих по іншому фонду за умов, якщо буде забезпечене відшкодування тимчасово запозичених коштів. Рішення про тимчасове запозичення коштів фондів Товариства приймаються правлінням Товариства та затверджується наглядовою радою.

2. Порядок підготовки рішення про розподіл та використання прибутку та покриття збитків

2.1. Правління Товариства після закінчення фінансового року складає річний баланс за минулий рік і надає його незалежному аудитору та ревізійній комісії у термін визначений чинним законодавством України та нормативними актами.

2.2. Ревізійна комісія та незалежний аудитор здійснюють перевірку річної звітності Товариства на відповідність їх вимогам чинного законодавства, МСФЗ, положенням (стандартам) бухгалтерського обліку та звітності, засновницьким документам і готують відповідні Висновки. Ревізійна комісія надає свій Висновок правлінню та загальним зборам акціонерів, а незалежний аудитор – правлінню Товариства.

2.3. Ревізійна комісія надає свій Висновок загальним зборам для його затвердження та затвердження річного звіту Товариства на щорічних зборах.

3. Порядок прийняття рішень про розподіл прибутку та покриття збитків.

3.1. Правління Товариства надає загальним зборам акціонерів для розгляду і затвердження річний баланс та звіт.

3.2. Правління повинно надати можливість акціонерам ознайомитися з Висновком ревізійної комісії, річним балансом та звітом до проведення загальних зборів, а при потребі в установленому порядку надати інші документи.

3.3. Загальні збори акціонерів після заслуховування відповідних звітів органів Товариства затверджують звіти, Висновок ревізійної комісії та річний баланс.

- 3.4. В рішенні загальних зборів акціонерів відображаються:
- балансовий прибуток;
 - частина прибутку сплачувана акціонерам у вигляді дивідендів;
 - суми прибутку які направляються в Резервний капітал та інші фонди.

3.5. Рішення загальних зборів акціонерів щодо розподілу та використання прибутку і покриття збитків відображаються в протоколі загальних зборів акціонерів Товариства.