

**АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ОПЕРАТОР
ГАЗОРОЗПОДІЛЬНОЇ СИСТЕМИ «ЧЕРНІВЦІГАЗ»**

**Консолідована фінансова звітність згідно з МСФЗ
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року**

Разом зі Звітом незалежних аудиторів

Зміст

Заява про відповідальність керівництва за підготовку та затвердження консолідованої фінансової звітності	3
Звіт незалежного аудитора	4
Консолідований баланс (Звіт про фінансовий стан)	9
Консолідований звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)	11
Консолідований звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)	13
Консолідований звіт про власний капітал	14
Примітки до консолідованої фінансової звітності	15
1. Опис діяльності	15
2. Основні положення облікової політики	16
3. Нові та переглянуті стандарти та інтерпретації	26
4. Суттєві облікові судження та оцінки	29
5. Інформація про Групу	31
6. Нематеріальні активи	31
7. Основні засоби та незавершені капітальні інвестиції	32
8. Запаси	32
9. Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	33
10. Дебіторська заборгованість за виданими авансами	34
11. Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	34
12. Інша поточна дебіторська заборгованість	34
13. Гроші та їх еквіваленти	35
14. Власний капітал	35
15. Інші фінансові зобов'язання, включаючи поточну частину	35
16. Забезпечення	36
17. Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	38
18. Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	38
19. Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	38
20. Інші поточні зобов'язання	38
21. Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	38
22. Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	39
23. Інші операційні доходи	39
24. Адміністративні витрати	39
25. Інші операційні витрати	40
26. Фінансові витрати та інші фінансові доходи	40
27. Податок на прибуток	40
28. Розкриття компонентів іншого сукупного доходу згідно з МСБО (IAS) 1 "Подання фінансової звітності" ..	41
29. Операції з пов'язаними сторонами	41
30. Оренда	42
31. Договірні та умовні зобов'язання	44
32. Управління фінансовими ризиками: цілі та політика	46
33. Оцінка за справедливою вартістю	48
34. Справедлива вартість фінансових інструментів	49
35. Плани керівництва	49
36. Події після звітної дати	50

Заява про відповідальність керівництва за підготовку та затвердження консолідованої фінансової звітності

Нижченаведена заява, яка повинна розглядатися спільно з описом обов'язків незалежних аудиторів, що міститься в представленому на сторінках 4 - 8 "Звіту незалежних аудиторів", зроблена з метою розмежування відповідальності керівництва і вказаних незалежних аудиторів щодо консолідованої фінансової звітності Публічного акціонерного товариства по газопостачанню та газифікації "Чернівцігаз" та його дочірніх підприємств (далі – "Група").

Керівництво Групи відповідає за підготовку консолідованої фінансової звітності, яка достовірно відображає в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Групи станом на 31 грудня 2020 року, результати її діяльності, а також рух грошових коштів і зміни в капіталі за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі за текстом - МСФЗ).

При підготовці консолідованої фінансової звітності керівництво Групи несе відповідальність за:

- Вибір належних принципів бухгалтерського обліку і їх послідовне застосування;
- Застосування обґрунтованих оцінок і суджень;
- Дотримання відповідних МСФЗ і розкриття усіх суттєвих відхилень в примітках до консолідованої фінансової звітності;
- Підготовку консолідованої фінансової звітності, виходячи з допущення, що Група продовжуватиме свою діяльність в найближчому майбутньому, за винятком випадків, коли таке допущення неправомірне;
- Облік та розкриття всіх відносин та операцій між пов'язаними сторонами;
- Розкриття всіх претензій у зв'язку з судовими позовами, які були, або можливі у найближчому майбутньому;
- Достовірне розкриття у консолідованій фінансовій звітності інформації про всі поруки або гарантії, надані від імені Керівництва.

Керівництво Групи також несе відповідальність за:

- Розробку, впровадження і забезпечення функціонування ефективною і надійною системи внутрішнього контролю в Групі;
- Підтримку системи бухгалтерського обліку, що дозволяє у будь-який момент підготувати з достатнім ступенем точності інформацію про фінансовий стан Групи та забезпечити відповідність консолідованої фінансової звітності вимогам МСФЗ;
- Вживання заходів у межах своєї компетенції для забезпечення збереження активів Групи;
- Запобігання і виявлення фактів шахрайства та інших зловживань.

Консолідована фінансова звітність Групи за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, яка наведена на сторінках з 9 по 49, була підписана від імені Керівництва Групи 16 березня 2020 року:

.....
Горда В.Є.
Голова Правління



.....
Флюндра С.І.
Головний бухгалтер

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку

Акціонерам та керівництву АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
«ОПЕРАТОР ГАЗОРОЗПОДІЛЬНОЇ СИСТЕМИ «ЧЕРНІВЦІГАЗ»

Звіт щодо аудиту консолідованої фінансової звітності

Думка із застереженням

Ми провели аудит консолідованої фінансової звітності АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ОПЕРАТОР ГАЗОРОЗПОДІЛЬНОЇ СИСТЕМИ «ЧЕРНІВЦІГАЗ» та його дочірніх підприємств («Група»), що складається з консолідованого звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2020 р., консолідованого звіту про сукупний дохід, консолідованого звіту про зміни у власному капіталі та консолідованого звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до консолідованої фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком неповного розкриття інформації, описаного у розділі "Основа для думки із застереженням" нашого звіту, консолідована фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, консолідований фінансовий стан Групи на 31 грудня 2020 року, її консолідовані фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та вимог Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" від 16.07.1999 року № 996-XIV щодо складання консолідованої фінансової звітності

Основа для думки із застереженням

Керівництво Групи прийняло рішення не розкривати назву фактичної контролюючої сторони для цілей цієї консолідованої фінансової звітності, що є недотриманням вимог пункту 13 МСБО 24 "Розкриття інформації про пов'язані сторони".

Отже, у нас не було можливості отримати прийнятні аудиторські докази у достатньому обсязі щодо повноти розкриття Групою інформації стосовно переліку підприємств, які перебувають під контролем або спільним контролем кінцевої контролюючої сторони Групи станом на 31 грудня 2020 року та за 2020 фінансовий рік. Відповідно, ми не мали змоги в повній мірі оцінити потенційний вплив відносин із пов'язаними сторонами на консолідовану фінансову звітність та повноту розкриття залишків та операцій з пов'язаними сторонами у консолідованій фінансовій звітності Групи за 2020 фінансовий рік.

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

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітку 2 консолідованої фінансової звітності, у якій зазначається, що

- Група понесла чистий збиток у сумі 252`475 тис. грн. (2019: чистий збиток у сумі 427`870 тис. грн.) та мала накопичені збитки у сумі 1`487`381 тис. грн. (2019: накопичені збитки у сумі 1`236`720 тис. грн.). Також, станом на 31 грудня 2020 р. поточні зобов'язання Групи перевищували її поточні активи на 1`628`575 тис. грн. (2019: 1`351`940 тис. грн.);
- 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.

Ці події або умови разом із іншими питаннями, викладеними в Примітці 2, вказують, що існує суттєва невизначеність, яка може поставити під значний сумнів здатність Групи продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, які, на наше професійне судження, були значущими під час аудиту консолідованої фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися в контексті аудиту консолідованої фінансової звітності в цілому та враховувалися при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

Додатково до питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням» та розділі пояснювального параграфу «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності», ми визначили, що описані нижче питання є ключовими питаннями аудиту, які слід відобразити в нашому звіті.

Умовні зобов'язання та забезпечення під судові позови

Група бере участь у ряді судових процесів в якості відповідача, які, у разі реалізації потенційних ризиків, можуть мати істотний вплив на фінансові результати Групи. Рішення судів за цими позовами неможливо достовірно визначити на даний момент та вони мають вплив на кредиторську заборгованість (позовів та претензій, висунутих до Групи).

Ми зосередили свою увагу на цій ділянці в якості ключового питання аудиту у зв'язку з тим, що визнання, розкриття та оцінка забезпечень стосовно результатів судових процесів є важливою ділянкою професійних суджень керівництва Групи. Прийнятність поточних оцінок керівництва щодо потенційного впливу на кредиторську заборгованість позовів та претензій, висунутих до Групи при складанні консолідованої фінансової звітності за рік, що закінчився 31.12.2020 року, не є гарантією того, що з настанням майбутніх подій, які за своєю суттю є невизначеними, ці події не зазнають значних змін. Внаслідок зазначеного, а також суттєвості суми та труднощів в оцінці, існує невід'ємний ризик того, що всі юридичні ризики не було своєчасно визнано та розглянуто під час складання консолідованої фінансової звітності Групи.

Наші процедури включали, серед іншого:

- аналіз інформації про судові позови, отримані через процедури оцінки ризиків, що проводилися з метою розуміння Групи та її середовища;
- оцінку наявних у Групи засобів моніторингу заходів контролю, запровадженого 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 провели аналіз кореспонденції Групи, отриманої у зв'язку з судовими та іншими претензіями.
- отримання зовнішніх підтверджень від кредиторів;
- отримання письмових пояснень від управлінського персоналу щодо виявлених розбіжностей;
- крім того, ми оцінили достатність розкритої інформації у консолідованій фінансовій звітності.

Інформація щодо суттєвих резервів на покриття судових процесів та претензій наведена в Примітці 31 до консолідованої фінансової звітності.

Інша інформація

Управлінський персонал Групи несе відповідальність за іншу інформацію підготовлену станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року. Інша інформація складається з наступних звітів:

1. Консолідований звіт про управління за 2020 рік, підготовлений згідно з ст.6, ст.11 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. № 996-XIV;
2. Річна інформація емітента цінних паперів за 2020 рік, що формується відповідно до вимог Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, затвердженого Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 03.12.2013 № 2826.

Інша інформація не є консолідованою фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора щодо неї. Наша думка щодо консолідованої фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

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

Консолідований звіт про управління за 2020 рік

Група підготувала консолідований звіт про управління за 2020 р. У консолідованому звіті про управління ми не виявили суттєву невідповідність між іншою інформацією та консолідованою фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, крім інформації щодо неповного опису системи внутрішнього контролю та управління ризиками та інформації про яку йдеться мова у параграфі розділу «Основа для думки із застереженням нашого звіту», а саме, ми не змогли отримати прийнятні аудиторські докази у достатньому обсязі щодо повноти розкриття Групою інформації щодо назви фактичної контролюючої сторони для цілей цієї консолідованої фінансової звітності станом на 31 грудня 2020 року та за 2020 рік. Відповідно ми не можемо дійти висновку, чи інша інформація містить суттєве викривлення стосовно цього питання.

Річна інформація емітента цінних паперів за 2020 рік

Група планує підготувати та оприлюднити Річну інформацію про емітента цінних паперів за 2020 рік після дати оприлюднення цього звіту незалежного аудитора. Після отримання та ознайомлення з Річною інформацією про емітента цінних паперів за 2020 рік, якщо ми дійдемо висновку, що в ньому існує суттєве викривлення, ми повідомимо про це питання додатково тих осіб, кого наділено найвищими повноваженнями.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання консолідованої фінансової звітності відповідно до МСФЗ та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року № 996-XIV щодо складання фінансової звітності та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал вважає необхідною для підготовки фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

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

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

Відповідальність аудитора за аудит консолідованої фінансової звітності

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

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

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

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

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

Інші питання

Складання та подання консолідованої фінансової звітності відповідно до вимог п. 6 ст. 11 та п. 5 ст. 12-1 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року № 996-XIV.

Подання Групою консолідованої фінансової звітності, складеної на основі Таксономії UA XBRL МСФЗ за 2020 рік, планується після оновлення відповідальними урядовими структурами електронного формату Таксономії.

Висловлення думки щодо інформації, зазначеної у пунктах 5-9 частини 3 ст.40-1 та перевірка інформації, зазначеної у пп.1-4 частини 3 ст.40-1 Закону України «Про цінні папери і фондовий ринок» в редакції від 24.09.2020 № 3480-IV (далі – Закон 3480-IV) відносно Звіту про корпоративне управління Групи, що буде включений до Річної інформації емітента цінних паперів за 2020 рік

На підставі роботи, проведеної нами під час аудиту, ми прийшли до висновку, що інформація а саме: опис основних характеристик систем внутрішнього контролю і управління ризиками Групи; перелік осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцій Групи; інформація про будь-які обмеження прав участі та голосування акціонерів (учасників) на загальних зборах емітента; порядок призначення та звільнення посадових осіб Групи; повноваження посадових осіб Групи, розкриті у Звіті про корпоративне управління Групи станом на 31.12.20, як вимагається пп. 5-9 частини 3 ст. 40-1 Закону 3480-IV, крім інформації, що зазначена у розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту та інформації щодо систем внутрішнього контролю і управління ризиками Групи.

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

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

Інформація, яка міститься в Звіті про корпоративне управління за 2020 рік розкрита відповідно до вимог пунктів 1-4 частини 3 статті 40.1 Закону 3480-IV (за винятком наявності власного кодексу корпоративного управління, який Група не прийняла для застосовування) та узгоджується з консолідованою фінансовою звітністю.

1	Найменування аудиторської фірми	ТОВ «КРЕСТОН ДЖІ СІ ДЖІ АУДИТ»
2	Ідентифікаційний код юридичної особи	31586485
3	Номер реєстрації аудиторської фірми в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності	2846

Ключовим партнером з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є
Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 101006

За і від імені ТОВ «КРЕСТОН ДЖІ СІ ДЖІ АУДИТ»
Директор
Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 101004

Місто Київ, Україна
26 березня 2021 року


Люся Гордич


Андрій Домрачов



АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ОПЕРАТОР ГАЗОРОЗПОДІЛЬНОЇ СИСТЕМИ «ЧЕРНІВЦІГАЗ»

Дата (рік, місяць, число) 2020 | 12 | 31
Код за ЄДРПОУ 03336166

Консолідований баланс (Звіт про фінансовий стан)

на 31 грудня 2020 року

Форма № 1-к Код за ДКУД 1801007

Прим.	ПАСИВ 1	Код рядка 2	31 грудня	31 грудня
			2019 р.	2020 р.
			На початок звітнього періоду 3	На кінець звітнього періоду 4
I. Власний капітал				
14	Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	1'003	1'003
	Капітал у дооцінках	1405	-	-
14	Додатковий капітал	1410	142'033	145'288
	Резервний капітал	1415	-	-
	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(1'236'720)	(1'487'381)
	Неконтрольована частка	1490	-	-
	Усього за розділом I	1495	(1'093'684)	(1'341'090)
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
	Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
	Довгострокові кредити банків	1510	-	-
15	Інші довгострокові зобов'язання	1515	24'052	26'462
16	Довгострокові забезпечення	1520	8'458	8'357
	Цільове фінансування	1525	-	-
	Усього за розділом II	1595	32'510	34'819
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
	Короткострокові кредити банків	1600	-	-
15	Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	1610	5'018	5'655
17	Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1615	1'512'509	1'647'066
18	Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1620	60'962	32'086
	<i>у тому числі з податку на прибуток</i>	1621	-	-
	Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування	1625	921	131
	Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці	1630	6'360	5'988
19	Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	125'842	305'716
	Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	56	56
16	Поточні забезпечення	1660	9'910	9'379
	Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
20	Інші поточні зобов'язання	1690	85'193	52'811
	Усього за розділом III	1695	1'806'771	2'058'888
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття				
		1700	-	-
	Баланс	1900	745'597	752'617



Горда В.С.
Голова Правління

Флюндра С.І.
Головний бухгалтер

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ОПЕРАТОР ГАЗОРОЗПОДІЛЬНОЇ СИСТЕМИ «ЧЕРНІВЦІГАЗ»

Дата (рік, місяць, число) 2020 | 12 | 31
Код за ЄДРПОУ 03336166

Консолідований звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

Форма № 2-к Код за ДКУД 1801008

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

2020 р. 2019 р.

Прим.	Стаття 1	Код рядка 2	За звітний період 3	За аналогічний період попереднього року
				4
21	Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	1'427'464	1'398'136
22	Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(1'564'698)	(1'754'773)
	Валовий прибуток	2090	-	-
	Валовий (збиток)	2095	(137'234)	(356'637)
23	Інші операційні доходи	2120	50'688	10'142
24	Адміністративні витрати	2130	(61'655)	(56'309)
	Витрати на збут	2150	-	-
25	Інші операційні витрати	2180	(92'176)	(20'641)
	Фінансовий результат від операційної діяльності, прибуток	2190	-	-
	Фінансовий результат від операційної діяльності, (збиток)	2195	(240'377)	(423'445)
	Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
26	Інші фінансові доходи	2220	7'491	5'473
	Інші доходи	2240	-	-
26	Фінансові витрати	2250	(19'589)	(9'918)
	Втрати від участі в капіталі	2255	-	-
	Інші витрати	2270	-	-
	Фінансовий результат до оподаткування, прибуток	2290	-	-
	Фінансовий результат до оподаткування, (збиток)	2295	(252'475)	(427'890)
27	Дохід (витрати) з податку на прибуток	2300	-	20
	Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
	Чистий фінансовий результат, прибуток	2350	-	-
	Чистий фінансовий результат, (збиток)	2355	(252'475)	(427'870)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

2020 р. 2019 р.

Прим.	Стаття 1	Код рядка 2	За звітний період	За звітний період
			3	3
	Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
	Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
	Накопичені курсові різниці	2410	-	-
	Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
28	Інший сукупний дохід	2445	1'814	(2'521)
	Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	1'814	(2'521)
	Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
	Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	1'814	(2'521)
	Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	(250'661)	(430'391)
	Чистий прибуток (збиток), що належить:			
	власникам материнської компанії	2470	(250'661)	(430'391)
	неконтрольованій частці	2475	-	-
	Сукупний дохід, що належить:			
	власникам материнської компанії	2480	(250'661)	(430'391)
	неконтрольованій частці	2485	-	-

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ОПЕРАТОР ГАЗОРОЗПОДІЛЬНОЇ СИСТЕМИ «ЧЕРНІВЦІГАЗ»

Дата (рік, місяць, число) 2020 | 12 | 31
Код за ЄДРПОУ 03336166

Консолідований звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

Форма № 2-к Код за ДКУД 1801008

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті 1	Код рядка 2	2020 р.		2019 р.
		За звітний період 3	За аналогічний період попереднього року 4	
Матеріальні затрати	2500	1'376'174	1'610'840	
Витрати на оплату праці	2505	135'050	113'441	
Відрахування на соціальні заходи	2510	38'092	31'996	
Амортизація	2515	21'837	23'034	
Інші операційні витрати	2520	147'377	52'411	
Разом	2550	1'718'530	1'831'722	

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті 1	Код рядка 2	2020 р.		2019 р.
		За звітний період 3	За аналогічний період попереднього року 4	
Середньорічна кількість простих акцій	2600	215'759	215'759	
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	215'759	215'759	
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	(1'170.17)	(1'659.15)	
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	(1'170.17)	(1'659.15)	
Дивіденди на одну просту акцію	2650	0.00	0.00	

Горда В.Є.
Голова Правління



Флюндра С.І.
Головний бухгалтер

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ОПЕРАТОР ГАЗОРОЗПОДІЛЬНОЇ СИСТЕМИ «ЧЕРНІВЦІГАЗ»

Дата (рік, місяць, число) 2020 | 12 | 31
Код за ЄДРПОУ 03336166

Консолідований звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

Форма № 3-к Код за ДКУД 1801009

Прим.	Стаття 1	Код рядка 2	2020 р.	2019 р.
			За звітний період 3	За аналогічний період попереднього року 4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності				
Надходження від:				
	Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	1'857'800	1'815'230
	Повернення податків і зборів	3005	-	-
	у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
	Цільового фінансування	3010	2'386	283'027
	Інші надходження	3095	196'528	13'159
Витрачання на оплату:				
	Товарів (робіт, послуг)	3100	(1'863'534)	(1'938'892)
	Праці	3105	(127'561)	(96'521)
	Відрахувань на соціальні заходи	3110	(35'000)	(25'939)
	Зобов'язань з податків і зборів	3115	(38'444)	(34'562)
	Інші витрачання	3190	(14'442)	(26'473)
Чистий рух коштів від операційної діяльності		3195	(22'267)	(10'971)
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності				
Надходження від реалізації:				
	фінансових інвестицій	3200	-	-
	необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:				
	відсотків	3215	-	-
	дивідендів	3220	-	-
	Надходження від деривативів	3225	-	-
	Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання:				
	фінансових інвестицій	3255	-	-
	необоротних активів	3260	(280)	(387)
	Виплати за деривативами	3270	-	-
	Інші платежі	3290	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності		3295	(280)	(387)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності				
Надходження від:				
	Власного капіталу	3300	-	-
	Отримання позик	3305	-	-
	Інші надходження	3340	-	17'700
Витрачання на:				
	Викуп власних акцій	3345	-	-
	Погашення позик	3350	-	-
	Сплату дивідендів	3355	-	-
	Інші платежі	3390	-	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності		3395	-	17'700
Чистий рух грошових коштів за звітний період		3400	(22'547)	6'342
13	Залишок коштів на початок року	3405	30'487	24'145
	Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
13	Залишок коштів на кінець року	3415	7'940	30'487

Горда В.Є.
Голова Правління

Флюнда С.І.
Головний бухгалтер

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ОПЕРАТОР ГАЗОРОЗПОДІЛЬНОЇ СИСТЕМИ «ЧЕРНІВЦІГАЗ»

Дата (рік, місяць, число) 2020 | 12 | 31
Код за ЄДРПОУ 03336166

Консолідований звіт про власний капітал

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

Форма № 4-к Код за ДКУД 1801011

Стаття	Код рядка	Належить власникам материнської компанії								
		Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Всього	Неконтрольована частка	Разом	
1	2	3	4	5	6	7	10	11	12	
Залишок на початок року	4000	1'003	-	142'033	-	(1'236'720)	(1'093'684)	-	(1'093'684)	
Коригування:										
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-	
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-	
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-	
Скоригований залишок на початок року	4095	1'003	-	142'033	-	(1'236'720)	(1'093'684)	-	(1'093'684)	
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(252'475)	(252'475)	-	(252'475)	
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	1'814	1'814	-	1'814	
Розподіл прибутку:										
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-	
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-	
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-	
Внески учасників:										
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-	
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-	
Вилучення капіталу:										
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-	
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-	
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-	
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-	
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	3'255	-	-	-	-	-	
Разом змін у капіталі	4295	-	-	3'255	-	(250'661)	(250'661)	-	(250'661)	
Залишок на кінець року	4300	1'003	-	145'288	-	(1'487'381)	(1'341'090)	-	(1'341'090)	

за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

Стаття	Код рядка	Належить власникам материнської компанії								
		Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Всього	Неконтрольована частка	Разом	
1	2	3	4	5	6	7	10	11	12	
Залишок на початок року	4000	1'003	-	142'033	-	(806'329)	(663'293)	-	(663'293)	
Коригування:										
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-	
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-	
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-	
Скоригований залишок на початок року	4095	1'003	-	142'033	-	(806'329)	(663'293)	-	(663'293)	
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(427'870)	(427'870)	-	(427'870)	
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	(2'521)	(2'521)	-	(2'521)	
Розподіл прибутку:										
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-	
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-	
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-	
Внески учасників:										
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-	
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-	
Вилучення капіталу:										
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-	
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-	
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-	
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-	
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-	
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	(430'391)	(430'391)	-	(430'391)	
Залишок на кінець року	4300	1'003	-	142'033	-	(1'236'720)	(1'093'684)	-	(1'093'684)	

Горда В.Є.
Голова Правління

Флюндра С.І.
Головний бухгалтер



АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ОПЕРАТОР ГАЗОРОЗПОДІЛЬНОЇ СИСТЕМИ «ЧЕРНІВЦІГАЗ»

Примітки до консолідованої фінансової звітності

Примітки до консолідованої фінансової звітності

1. Опис діяльності

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

Ця консолідована фінансова звітність підготовлена для ПАТ "Чернівцігаз" та його дочірніх підприємств (далі – "Група"). Інформація про структуру Групи представлена в Примітці 5. Інформація про відносини Групи з іншими пов'язаними сторонами наведена в Примітці 29.

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

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

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

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

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

1.2. Операційне середовище

Реформування газового ринку в Україні почалось з впровадження в дію Закону України „Про ринок природного газу” від 09.04.15 № 329-VIII (далі – Закон України „Про ринок природного газу”), силу який введено в дію з 1 жовтня 2015 року. З цієї дати на оптовому і роздрібному ринках природного газу розпочав дію принцип вільного ціноутворення і свобода вибору джерел надходження природного газу, окрім випадків, коли Кабінетом Міністрів України покладено спеціальні обов'язки на суб'єктів ринку природного газу.

Уряд здійснює суттєві кроки з метою створення відкритого європейського ринку газу на виконання Меморандуму про економічну та фінансову політику, укладеного в рамках співпраці з МВФ, положень Коаліційної угоди, Стратегії сталого розвитку „Україна–2020”, Плану дій з корпоративного управління, а також Плану заходів щодо реформування газового сектору, затвердженого Постановою Кабінету міністрів України № 375-Р. Реалізація зазначених заходів реформування ринку природного газу України концептуально змінює правові засади та механізм функціонування ринку природного газу.

Здійснено удосконалення тарифних методологій на послуги розподілу природного газу. Постановою НКРЕКП від 07.10.2019 N2080 «Про затвердження Змін до деяких постанов НКРЕКП» внесено зміни до Кодексу газорозподільних систем» та Типового договору розподілу природного газу, а також Методики визначення та розрахунку тарифів на послуги розподілу природного газу. Було також передбачено зміну принципів визначення величини потужності для споживачів природного газу за рахунок переходу від приєднаної потужності до замовленої потужності, що буде максимально відповідати потребам споживачів. Крім того, було спрощено процедури замовлення потужності на основі статистичних даних обсягів споживання природного газу кожного споживача у минулих періодах та забезпечено додатковий захист побутових споживачів

Затверджені зміни надали змогу розрахувати та встановити тарифи для Операторів ГРМ на виконання вимог положень Закону України «Про ринок природного газу» щодо надання доступу до газової інфраструктури на принципах надання права користування потужністю.

НКРЕКП внесено зміни до Кодексу газорозподільних мереж, відповідно до яких з січня 2020 року розрахунки за послугу розподілу природного газу будуть здійснюватися виходячи з величини річної замовленої потужності об'єкта споживача та оплачуватись рівномірними частками протягом календарного року.

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 здійснює всі заходи, необхідні для підтримки стабільної діяльності та розвитку Групи.

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ОПЕРАТОР ГАЗОРОЗПОДІЛЬНОЇ СИСТЕМИ «ЧЕРНІВЦІГАЗ»

Примітки до консолідованої фінансової звітності

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

Державне регулювання Групи

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

До 1 жовтня 2015 року державне регулювання ринку природного газу в Україні здійснювали Кабінет Міністрів України та Національна комісія, що здійснює регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг («НКРЕКП»). НКРЕКП затверджувала 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 затверджувала процедури встановлення тарифів на транспортування, розподіл та зберігання природного газу, відповідала за захист прав споживачів у сфері встановлення тарифів, безпеки постачань та якості послуг.

З 1 жовтня 2015 року Законом України «Про ринок природного газу» від 9 квітня 2015 року № 329-VIII (далі – «Закон») 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. Згідно з Законом, тарифи за розподіл природного газу регулюються державою і встановлюються НКРЕКП як загальнодержавним регулятором у сфері енергетики.

На 2021 рік обсяги виробничо-технологічних втрат/витрат природного газу під час його розподілу, розраховані згідно Методики визначення розмірів нормативних та виробничо-технологічних втрат/витрат природного газу при здійсненні розподілу природного газу, затвердженої постановою НКРЕКП № 2199 від 27.11.2020 р., встановлені для в обсязі 45 290 тис. м³. (постанова НКРЕКП.). Включення вартості вказаних обсягів виробничо-технологічних втрат/витрат природного газу під час його розподілу у тариф на 2021 рік позитивно вплине на фінансовий стан Групи.

Податкове законодавство

16 січня 2020 року уряд України ухвалив законопроект про податкову реформу, що містить суттєві запропоновані зміни до податкового законодавства, включаючи рекомендації в рамках проекту ОЕСР щодо розмивання оподаткованої бази й виведення прибутку з-під оподаткування (BEPS), а також суттєві зміни в процедурах адміністрування податків. Заходи, передбачені реформою, включають запровадження вимог щодо тривірневої звітності щодо трансфертного ціноутворення, нове правило з фіксованим співвідношенням, яке обмежує розмір процентних витрат, загальні правила проти зловживань (GAAR), нові правила підконтрольної іноземної компанії (CFC) та процедуру взаємної домовленості (MAP). Крім того, виключено правило про те, що амортизація основних засобів не нараховується на період їх невикористання у зв'язку з їх модернізацією, реконструкцією, добудовою.

Новий Закон №466-IX був підписаний Президентом України 21 травня 2020 року та частково набрав чинності з 23 травня 2020 року.

Керівництво вважає, що Група дотримується всіх вимог чинного податкового законодавства, а зміни податкового законодавства не мають суттєвого впливу на діяльність Групи та її фінансову звітність.

2. Основні положення облікової політики

2.1. Основа складання звітності

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

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

Ця консолідована фінансова звітність Групи станом на 31 грудня 2020 року та за рік, що закінчився на зазначену дату, була затверджена керівництвом Групи до випуску 16 березня 2020 року.

2.2. Припущення про безперервність діяльності

Консолідована фінансова звітність підготовлена на основі припущення безперервності діяльності.

За рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, Група понесла чистий збиток у сумі 252'475 тис. грн. (2019: чистий збиток у сумі 427'870 тис. грн.) та мала накопичені збитки у сумі 1'487'381 тис. грн. (2019: накопичені збитки у сумі 1'236'720 тис. грн.). Також, станом на 31 грудня 2020 р. поточні зобов'язання Групи перевищували її поточні активи на 1'628'575 тис. грн. (2019: 1'351'940 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

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ОПЕРАТОР ГАЗОРОЗПОДІЛЬНОЇ СИСТЕМИ «ЧЕРНІВЦІГАЗ»

Примітки до консолідованої фінансової звітності

та структуру операцій з покупцями та постачальниками. В підсумку виникає суттєва невизначеність, що може мати вплив на майбутні операції, можливість відшкодування вартості активів та спроможність Група обслуговувати та

сплачувати свої борги по мірі настання термінів їх погашення. Дана консолідована фінансова звітність не містить в собі будь-яких коригувань, які можуть мати місце в підсумку такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі та зможуть бути оцінені.

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.

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. У 2020 році, розпочався глобальний спалах цього вірусу, і його розповсюдження стрімко набуло розвитку. З березня 2020 року Урядом України було оголошено локдаун. Відбулося скорочення доходів громадян та зменшення прибутковості бізнесу. 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.

Керівництво Групи реалізовує заходи щодо покращення фінансового стану Групи і вважає, що застосування принципу безперервної діяльності при складанні цієї фінансової звітності є доречним, в зв'язку з наступними факторами:

- Група здійснює ліцензовану діяльність з розподілу природного газу на території Чернівецької області України.
- З внесенням змін до Методики визначення та розрахунку тарифу на послуги розподілу природного газу, затвердженої постановою НКРЕКП, від 07.10.2020 №1834 процес приведення поточного тарифу на розподіл природного газу до економічно обґрунтованого рівня розблоковано. Приведення тарифу з розподілу газу до економічно обґрунтованого рівня покращить фінансовий результат Групи.
- Група планує запровадити ряд ініціатив із оптимізації організаційної структури та, відповідно, скорочення операційних витрат.

На 2021 рік обсяги виробничо-технологічних втрат/витрат природного газу під час його розподілу, розраховані згідно Методики визначення розмірів нормативних та виробничо-технологічних втрат/витрат природного газу при здійсненні розподілу природного газу, затвердженої постановою НКРЕКП № 2199 від 27.11.2020 р., встановлені для в обсязі 45 290 тис. м3. (постанова НКРЕКП.). Включення вартості вказаних обсягів виробничо-технологічних втрат/витрат природного газу під час його розподілу у тариф на 2021 рік позитивно вплине на фінансовий стан Групи.

Тарифи на січень 2021 рік встановлені постановою НКРЕКП, від 30.12.2020 №2785 та становить 2,30 грн. за 1м.куб на місяць (без врахування ПДВ). Починаючи з лютого 2021 року діятиме тариф встановлений постановою НКРЕКП, від 30.01.2021 року №134 в сумі 1,78 грн. за 1м.куб на місяць (без врахування ПДВ).

Основа консолідації

Консолідована фінансова звітність включає фінансову звітність Компанії та Товариства з обмеженою відповідальністю "Чернівцігаз Збут" станом на 31 грудня 2020 року.

Товариство з обмеженою відповідальністю "Чернівцігаз Збут" повністю консолідується з дати створення, що є датою фактичного переходу контролю над підприємствами до Групи, і продовжує консолідуватися до дати втрати такого контролю. Фінансова звітність Товариства з обмеженою відповідальністю "Чернівцігаз Збут" складена за той самий звітний період, що й фінансова звітність Компанії, із застосуванням єдиної облікової політики. Всі внутрішньогрупові залишки, доходи та витрати, а також нереалізовані прибутки і збитки, що виникають в результаті внутрішньогрупових операцій, були повністю виключені.

Зміна в частці участі в Товаристві з обмеженою відповідальністю "Чернівцігаз Збут" (без втрати контролю) відображається як операція з капіталом. Якщо Група втрачає контроль над дочірнім підприємством та товариством з обмеженою відповідальністю, вона:

- ▶ Припиняє визнання активів і зобов'язань дочірнього підприємства (у тому числі гудвілу, що стосується її)
- ▶ Припиняє визнання балансової вартості неконтрольної частки участі
- ▶ Припиняє визнання накопичених курсових різниць, відображених у капіталі
- ▶ Визнає справедливу вартість отриманої винагороди
- ▶ Визнає справедливу вартість інвестиції, що залишилась
- ▶ Визнає надлишок або дефіцит, що утворився в результаті операції, у складі прибутку або збитку
- ▶ Перекласифіковує частку материнської компанії 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

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ОПЕРАТОР ГАЗОРОЗПОДІЛЬНОЇ СИСТЕМИ «ЧЕРНІВЦІГАЗ»

Примітки до консолідованої фінансової звітності

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

У Групи має бути доступ до головного або найсприятливішого ринку.

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

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

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

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

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

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

Для цілей розкриття інформації про 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 33.

2.4. Нематеріальні активи

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

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

Амортизація нараховується прямолінійним методом протягом строку корисного використання активу та відображається у складі витрат звіту про метбутку 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 встановлюється або відповідно до правовстановлюючого документу, або з врахуванням очікувань по використанню об'єкта, інших факторів та складає: програмне забезпечення – 5 – 7 років; інші нематеріальні активи – 5 – 7 років.

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

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

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

2.5. Основні засоби

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

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

Ліквідаційна вартість основних засобів 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:

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ОПЕРАТОР ГАЗОРОЗПОДІЛЬНОЇ СИСТЕМИ «ЧЕРНІВЦІГАЗ»

Примітки до консолідованої фінансової звітності

Групи основних засобів	Термін корисного використання
Будівлі та споруди	5 – 50 років
Газотранспортне обладнання	3 – 50 років
Транспортні засоби	1 – 12 років
Інші основні засоби	3 – 25 років

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

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

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

Балансова вартість основних засобів переглядається на предмет зменшення корисності, коли певні події чи зміна обставин вказують на те, що балансова вартість активу не зможе бути відшкодована. У випадку виявлення ознак зменшення корисності активу, перевищення його балансової вартості над оціночною 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.

2.7. Зменшення корисності нефінансових активів

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

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

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

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ОПЕРАТОР ГАЗОРОЗПОДІЛЬНОЇ СИСТЕМИ «ЧЕРНІВЦІГАЗ»

Примітки до консолідованої фінансової звітності

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

2.8. 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, дольові інструменти, наявні для продажу які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, торгіву та іншу дебіторську заборгованість.

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

Класифікація фінансових зобов'язань

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

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

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ОПЕРАТОР ГАЗОРОЗПОДІЛЬНОЇ СИСТЕМИ «ЧЕРНІВЦІГАЗ»

Примітки до консолідованої фінансової звітності

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 компонента 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.

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ОПЕРАТОР ГАЗОРОЗПОДІЛЬНОЇ СИСТЕМИ «ЧЕРНІВЦІГАЗ»

Примітки до консолідованої фінансової звітності

Припинення визнання і модифікація договору

Припинення визнання фінансових активів відбувається якщо:

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

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

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

Різниця між балансовою вартістю фінансового активу, визначеною на дату припинення визнання, та сумою отриманої компенсації (в тому числі величину отриманого нового активу за вирахуванням величини прийнятого зобов'язання), відображається як доходи або витрати від припинення визнання.

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

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

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

Процентні доходи

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

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

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

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

2.9. Виробничі запаси

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

2.10. Грошові кошти та їх еквіваленти

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

2.11. 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.

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ОПЕРАТОР ГАЗОРОЗПОДІЛЬНОЇ СИСТЕМИ «ЧЕРНІВЦІГАЗ»

Примітки до консолідованої фінансової звітності

2.12. Виплати працівникам

Державна пенсійна програма з визначеними внесками

Група здійснює відрахування єдиного соціального внеску на загальнообов'язкове соціальне страхування, який розраховується на основі заробітної плати кожного працівника. Такі суми відносяться на витрати у періоді, в якому вони виникли.

Державна пенсійна програма з визначеними виплатами

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

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

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

Короткострокові виплати

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

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

2.13. Оренда

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

Група як орендар

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

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

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

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

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

Група як орендодавець

Оренда, за якою у 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.

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

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ОПЕРАТОР ГАЗОРОЗПОДІЛЬНОЇ СИСТЕМИ «ЧЕРНІВЦІГАЗ»

Примітки до консолідованої фінансової звітності

2.14. 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;
- ґ) надання активу у заставу як забезпечення позики; та
- д) утримання активу.

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

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

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

Дохід від продажу газу

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

Дохід від розподілу газу

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

Дохід від продаж скрапленого газу

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

Дохід від оренди

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

Істотний компонент фінансування

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

Комісійний дохід

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

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ОПЕРАТОР ГАЗОРОЗПОДІЛЬНОЇ СИСТЕМИ «ЧЕРНІВЦІГАЗ»

Примітки до консолідованої фінансової звітності

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

Подання

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

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

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

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

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

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

2.15. 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 (відшкодування 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 компанії, а також із часткою участі у спільній діяльності, якщо материнська компанія може контролювати розподіл у часі зменшення тимчасової різниці, або існує значна вірогідність того, що тимчасова різниця не буде зменшена в осяжному майбутньому.

Відстрочені податкові активи визнаються за всіма неоподатковуваними тимчасовими різницями і перенесенням на наступні періоди невикористаних податкового кредиту і податкових збитків, якщо існує вірогідність отримання 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:

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ОПЕРАТОР ГАЗОРОЗПОДІЛЬНОЇ СИСТЕМИ «ЧЕРНІВЦІГАЗ»

Примітки до консолідованої фінансової звітності

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

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

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

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

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

Податок на додану вартість

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

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

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

2.16. Прибуток на акцію

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

3. Нові та переглянуті стандарти та інтерпретації

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

В цілому, облікова політика відповідає тій, що застосовувалась у попередньому звітному році. Деякі нові стандарти та інтерпретації стали обов'язковими для застосування з 1 січня 2020 року. Нижче наведена інформація щодо нових та переглянутих стандартів та інтерпретацій, які повинні застосовуватись Групою з 1 січня 2020 року.

МСФЗ та поправки до діючих МСФЗ, які були випущені і набрали чинності з 1 січня 2020 року, не вплинули на консолідовану фінансову звітність Групи

Концептуальна основа фінансової звітності

Концептуальні основи не є стандартом, і жодне з положень Концептуальних основ не має переважної сили над будь-яким положенням або вимогам стандарту. Цілі Концептуальних основ полягають в наступному: сприяти Раді по МСФЗ в розробці стандартів; сприяти укладачам фінансових звітів при розробці положень облікової політики, коли жоден з стандартів не регулює певну операцію або іншу подію; і сприяти всім сторонам в розумінні та інтерпретації стандартів. Даний документ вплине на організації, які розробляють свою облікову політику відповідно до положень Концептуальних основ.

Переглянута редакція Концептуальних основ містить кілька нових концепцій, оновлені визначення активів і зобов'язань і критерії для їх визнання, а також пояснює деякі суттєві положення. Перегляд даного документа не вплинув на консолідовану фінансову звітність Групи.

Поправки до МСБО (IAS) 1 і МСБО (IAS) 8 «Визначення суттєвості»

Поправки пропонують нове визначення суттєвості, згідно з яким «інформація є суттєвою, якщо що її ненаведення, викривлення або завищення може, згідно з обґрунтованими очікуваннями, вплинути на рішення, що приймаються основними користувачами фінансової звітності загального призначення на підставі такої звітності».

У поправках пояснюється, що істотність буде залежати від характеру або кількісної значущості інформації (взятої окремо або в сукупності з іншою інформацією) в контексті фінансової звітності, що розглядається в цілому. Спотворення інформації є істотним, якщо можна обґрунтовано очікувати, що це вплине на рішення основних користувачів фінансової звітності. Дані поправки не вплинули на консолідовану фінансову звітність Групи, і очікується, що в майбутньому вплив також буде відсутній.

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ОПЕРАТОР ГАЗОРОЗПОДІЛЬНОЇ СИСТЕМИ «ЧЕРНІВЦІГАЗ»

Примітки до консолідованої фінансової звітності

Поправки застосовуються до періодів, що починаються 1 січня 2021 року або після цієї дати, дозволяється дострокове застосування. Поправка не матиме впливу на фінансову звітність Групи.

МСБО 16 «Основні засоби»

Поправки забороняють компанії вираховувати з вартості основних засобів суми, отримані від реалізації вироблених предметів, коли компанія готує актив до його цільового використання. Натомість компанія визнає такі надходження від продажу та пов'язані з ними витрати у прибутку або збитку.

Поправки застосовуються до періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати, дозволяється дострокове застосування. Поправка не матиме впливу на фінансову звітність Групи.

МСБО 37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи»

Поправки уточнюють, що «витрати на виконання договору» являють собою витрати, безпосередньо пов'язані з договором - тобто або додаткові витрати виконання договору (наприклад, прямі витрати на працю і матеріали), або розподіл інших витрат, які також безпосередньо пов'язані з договором (наприклад, розподіл амортизації об'єкта основних засобів, що використовується при виконанні договору).

Поправки застосовуються до періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати, дозволяється дострокове застосування. Поправка не матиме впливу на фінансову звітність Групи.

МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу»

Актуалізація посилань в МСФЗ (IFRS) 3 на Концептуальні основи підготовки фінансової звітності, не змінюючи вимог до обліку для об'єднання бізнесів.

Додано виняток щодо зобов'язань і умовних зобов'язань. Цей виняток передбачає, що стосовно деяких видів зобов'язань і умовних зобов'язань організація, яка застосовує МСФЗ (IFRS) 3, повинна посилатися на МСФЗ (IAS) 37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи» або на Роз'яснення КТМФЗ (IFRIC) 21 «Збори», а не на Концептуальні засади фінансової звітності 2018 року.

Поправки застосовуються до періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати, дозволяється дострокове застосування. Поправка не матиме впливу на фінансову звітність Групи.

Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IFRS) 1

Дочірнє підприємство, яке уперше застосувало МСФЗ. Поправка дозволяє дочірньому підприємству, що застосовує IFRS 1: D16 (a) (яке переходить на МСФЗ пізніше своєї материнської компанії), виконати оцінку накопиченого ефекту курсових різниць у складі іншого сукупного доходу - на підставі такої оцінки, виконаної материнською компанією на дату її переходу на МСФЗ.

Поправки застосовуються до періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати, дозволяється дострокове застосування. Поправка не матиме впливу на фінансову звітність Групи.

Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IFRS) 9

Комісійна винагорода, що включається в «10-відсотковий» тест при припиненні визнання фінансових зобов'язань. Поправка уточнює характер такої комісійної винагороди - воно включає тільки винагороду, сплачене між позикодавцем і займополучателем, включаючи винагороду, сплачене або отримане від особи інших сторін.

Поправки застосовуються до періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати, дозволяється дострокове застосування. Поправка не матиме впливу на фінансову звітність Групи.

Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IFRS) 16

Стимулюючі платежі по оренді. Поправка уточнює ілюстративний приклад № 13 до МСФЗ (IFRS) 16 шляхом виключення прикладу урахування відшкодування, отриманого орендарем від орендодавця в якості компенсації за понесені витрати на поліпшення об'єкта оренди.

Дату вступу в силу цієї поправки невизначена.

Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСБО (IAS) 41

Ефекти оподаткування при визначенні справедливої вартості. Поправка виключає вимогу IAS 41:22, яка вказує, що потоки грошових коштів, пов'язані з оподаткуванням, не включаються до розрахунків справедливої вартості біологічних активів. Поправка призводить до відповідності IAS 41 і IFRS 13.

Поправки застосовуються до періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати, дозволяється дострокове застосування. Поправка не матиме впливу на фінансову звітність Групи.

МСБО 1 «Подання фінансової звітності»

Поправки роз'яснюють критерій у МСБО 1 для класифікації зобов'язання як довгострокового: вимога до суб'єкта господарювання мати право відкласти погашення зобов'язання принаймні на 12 місяців після звітного періоду.

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ОПЕРАТОР ГАЗОРОЗПОДІЛЬНОЇ СИСТЕМИ «ЧЕРНІВЦІГАЗ»

Примітки до консолідованої фінансової звітності

Сутність поправок:

- уточнено, що зобов'язання класифікується як довгострокове, якщо у організації є право відстрочити врегулювання зобов'язання щонайменше на 12 місяців, а право компанії на відстрочку розрахунків має існувати на кінець звітного періоду;
- класифікація залежить тільки від наявності такого права і не залежить від імовірності того, чи планує компанія скористатися цим правом - на класифікацію не впливають наміри чи очікування керівництва щодо того, чи компанія реалізує своє право на відстрочку розрахунків;
- роз'яснення впливу умов кредитування на класифікацію - якщо право відстрочити врегулювання зобов'язання залежить від виконання організацією певних умов, то дане право існує на дату закінчення звітного періоду тільки в тому випадку, якщо організація виконала ці умови на дату закінчення звітного періоду. Організація повинна виконати ці умови на дату закінчення звітного періоду, навіть якщо перевірка їх виконання здійснюється кредитором пізніше;
- роз'яснення вимог до класифікації зобов'язань, які компанія може або може погасити шляхом випуску власних інструментів власного капіталу.

Поправки застосовуються до періодів, що починаються 1 січня 2023 року або після цієї дати, дозволяється дострокове застосування. Поправка не матиме впливу на фінансову звітність Групи.

МСФЗ 17 Страхові контракти

- Виключення деяких видів договорів зі сфери застосування МСФЗ 17
- Спрощене подання активів і зобов'язань, пов'язаних з договорами страхування в звіті про фінансовий стан
- Вплив облікових оцінок, зроблених в попередніх проміжних фінансових звітностях
- Визнання і розподіл аквізиційних грошових потоків
- Зміна у визнанні відшкодування за договорами перестраховування в звіті про прибутки і збитки
- Розподіл маржі за передбачені договором страхування інвестиційні послуги (CSM)
- Можливість зниження фінансового ризику для договорів вхідного перестраховування і непохідних фінансових інструментів
- Перенесення дати вступу в силу МСФЗ 17, а також продовження періоду звільнення від застосування МСФЗ (IFRS) 9 для страхових компаній до 1 січня 2023 року
- Спрощений облік зобов'язань по врегулюванню збитків за договорами, які виникли до дати переходу на МСФЗ 17
- Послаблення в застосуванні технік для зниження фінансового ризику

Можливість визначення інвестиційного договору з умовами дискреційного участі в момент переходу на новий стандарт, ніж в момент виникнення договору

Поправки застосовуються до періодів, що починаються 1 січня 2023 року або після цієї дати, дозволяється дострокове застосування. Поправка не матиме впливу на фінансову звітність Групи.

4. Суттєві облікові судження та оцінки

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

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

Строк корисного використання основних засобів

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

Об'єкти основних засобів відображаються за собівартістю. Оцінка строків корисного використання об'єктів основних засобів вимагає від керівництва застосування професійних суджень, які базуються на досвіді роботи з аналогічними активами. Під час визначення строків корисного використання активів керівництво враховує умови очікуваного використання активу, його моральний знос, фізичний знос та умови, в яких буде експлуатуватися такий актив. Зміна будь-якої з цих умов або оцінок може у результаті призвести до коригування майбутніх норм амортизації. Інформація про строки корисного використання груп основних засобів розкривається у Примітці 2.5.

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.

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ОПЕРАТОР ГАЗОРОЗПОДІЛЬНОЇ СИСТЕМИ «ЧЕРНІВЦІГАЗ»

Примітки до консолідованої фінансової звітності

Реструктуризована торгова кредиторська заборгованість

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

Активи з права користування та зобов'язання з оренди

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

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

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

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

Податкове та інше законодавство

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

Оцінка відстрочених податкових активів та зобов'язань

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

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

Державна власність, що не підлягає приватизації

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

Знецінення нефінансових активів

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

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ОПЕРАТОР ГАЗОРОЗПОДІЛЬНОЇ СИСТЕМИ «ЧЕРНІВЦІГАЗ»

Примітки до консолідованої фінансової звітності

Судові розгляди

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

Податки та інші обов'язкові платежі в бюджет

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

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

5. Інформація про Групу

Дочірні компанії

Ця консолідована фінансова звітність Групи включає такі компанії:

	Основна діяльність	Країна реєстрації	Частка володіння %	
			31-12-2020	31-12-2019
Товариство з обмеженою відповідальністю "Чернівцігаз Збут"	Продаж природного газу	Україна	100%	100%

Материнська компанія

Наступною за старшинством материнською компанією для ПАТ "Чернівцігаз" є ПрАТ "Газтек", що здійснює діяльність в Україні. Частка ПрАТ "Газтек" в статутному капіталі Групи складає 49% (31 грудня 2019 року: 49%).

6. Нематеріальні активи

Зміни у балансовій вартості нематеріальних активів протягом 2019-2020 років були такими:

	Програмне забезпечення	
	2020 р. тис. грн.	2019 р. тис. грн.
Первісна вартість:		
На 1 січня	1 177	941
Надходження	263	236
Вибуття	(204)	-
На 31 грудня	1 236	1 177
Амортизація та знецінення:		
На 1 січня	(677)	(435)
Амортизація за рік	(85)	(242)
На 31 грудня	(762)	(677)
Чиста балансова вартість:		
На 1 січня	500	506
На 31 грудня	474	500

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ОПЕРАТОР ГАЗОРОЗПОДІЛЬНОЇ СИСТЕМИ «ЧЕРНІВЦІГАЗ»
Примітки до консолідованої фінансової звітності

7. Основні засоби та незавершені капітальні інвестиції

Зміни у балансовій вартості основних засобів та незавершених капітальних інвестицій протягом 2019-2020 років були такими:

	Земля, будівлі та споруди <i>тис. грн.</i>	Газотранспортне обладнання* <i>тис. грн.</i>	Транспорт і інші основні засоби <i>тис. грн.</i>	Незавершені капітальні інвестиції <i>тис. грн.</i>	Всього <i>тис. грн.</i>
Первісна вартість:					
На 1 січня 2019 року	23'410	368'194	23'739	25'962	441'305
Надходження	5'536	5'022	12'032	25'364	47'954
Переведення	-	3'633	997	(4'630)	-
Вибуття	-	-	(660)	-	(980)
На 31 грудня 2019 року	28'626	376'849	36'108	46'696	488'279
Надходження	6'524	10'583	12'719	24'107	53'933
Переведення	8	28'862	2'765	(31'635)	-
Вибуття	(5'079)	-	(631)	-	(5'710)
На 31 грудня 2020 року	30'079	416'294	50'961	39'168	536'502
Знос та знецінення:					
На 1 січня 2019 року	(8'661)	(158'891)	(15'788)	-	(183'340)
Амортизація за рік	(1'157)	(11'156)	(2'819)	-	(15'132)
Надходження	(1'259)	(43)	-	-	(1'302)
Вибуття	320	-	641	-	961
На 31 грудня 2019 року	(10'757)	(170'090)	(17'966)	-	(198'813)
Амортизація за рік	(1'329)	(11'366)	(4'554)	-	(17'249)
Надходження	(1'219)	-	(41)	-	(1'260)
Вибуття	2'074	-	576	-	2'650
На 31 грудня 2020 року	(11'231)	(181'456)	(21'985)	-	(214'672)
Чиста балансова вартість:					
На 1 січня 2019 року	14'749	209'303	7'951	25'962	257'965
На 31 грудня 2019 року	17'869	206'759	18'142	46'696	289'466
На 31 грудня 2020 року	18'848	234'838	28'976	39'168	321'830

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

** До складу основних засобів (рядок 1010 Консолідованого балансу (Звіту про фінансовий стан) на 31.12.2020 включені активи з права користування (договори оренди нежитлових приміщень). Більш детальна інформація застосування МСФЗ 16 наведена у окремій примітці 30.

Група утримує основні засоби первісною вартістю 21'560 які повністю амортизованих основних засобів, але ще використовуються.

У Групи відсутні основні засоби, які вибули з активного використання та не класифіковані як утримувані для продажу відповідно до МСФЗ 5.

Перевірка зменшення корисності

Керівництво Групи в 2019 та 2020 роках не виявило ознак зменшення корисності основних засобів.

8. Запаси

Станом на 31 грудня запаси включали:

	31-12-2020 <i>тис. грн.</i>	31-12-2019 <i>тис. грн.</i>
Труби та обладнання	11'160	16'215
Запасні частини і витратні матеріали	267	625
Інші	1'729	1'032
Запаси разом (рядок 1100)	13'156	17'872

Сума витрат від визнання запасів за реалізаційною вартістю за рік, що закінчився 31 грудня 2020 р. склала 12 тис. грн. (2019 р.: 29 тис.).

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ОПЕРАТОР ГАЗОРОЗПОДІЛЬНОЇ СИСТЕМИ «ЧЕРНІВЦІГАЗ»
Примітки до консолідованої фінансової звітності

9. Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги

Станом на 31 грудня дебіторська заборгованість включала:

	31-12-2020	31-12-2019
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Дебіторська заборгованість за постачання природного газу	526'120	485'657
Дебіторська заборгованість за розподіл природного газу	34'225	12'570
Інша дебіторська заборгованість	5'817	5'347
	566'162	503'574
Резерв під кредитні збитки	(445'503)	(378'452)
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги разом (рядок 1125)	120'659	125'122

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

Рух за статтями резерву під кредитні збитки, що являє собою зменшення корисності дебіторської заборгованості, є таким:

	2020 р.	2019 р.
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
На 1 січня	(378'452)	(364'612)
Списано за рік	2'196	1'939
Нараховано за рік	(69'247)	(15'779)
На 31 грудня	(445'503)	(378'452)

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

	Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги за строками		
	0-364 днів	>365 днів	Всього
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Очікуваний коефіцієнт знецінення	69,22%	100%	
Валова балансова вартість до знецінення	278'874	214'744	493'618
Резерв під кредитні збитки	(193'029)	(214'744)	(407'773)
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	85'845	-	85'845

	Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги за строками		
	0-364 днів	>365 днів	Всього
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Очікуваний коефіцієнт знецінення	61,20%	100%	
Валова балансова вартість до знецінення	288'239	163'734	451'973
Резерв під кредитні збитки	(191'415)	(163'734)	(355'149)
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	96'824	-	96'824

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

	Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги за строками					
	0-91 днів	92-183 днів	184-274 днів	274-364 днів	>365 днів	Всього
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Очікуваний коефіцієнт знецінення	14,83%	33,55%	75,58%	100,00%	100%	
Валова балансова вартість до знецінення	33'071	9'751	683	2'417	26'621	72'544
Резерв під кредитні збитки	(4'904)	(3'272)	(516)	(2'417)	(26'621)	(37'730)
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	28'167	6'479	167	-	-	34'814

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ОПЕРАТОР ГАЗОРОЗПОДІЛЬНОЇ СИСТЕМИ «ЧЕРНІВЦІГАЗ»
Примітки до консолідованої фінансової звітності

31 грудня 2019 року

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

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

10. Дебіторська заборгованість за виданими авансами

Станом на 31 грудня дебіторська заборгованість за виданими авансами включала:

	31-12-2020	31-12-2019
	тис. грн.	тис. грн.
Авансові платежі за розподіл природного газу	90`339	17`496
Авансові платежі за постачання природного газу	46`432	90`365
Авансові платежі за товари та послуги	2`119	1`657
Дебіторська заборгованість за виданими авансами разом (рядок 1130)	138`890	109`517

11. Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом

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

	31-12-2020	31-12-2019
	тис. грн.	тис. грн.
Дебіторська заборгованість з податку на додану вартість	135`860	163`657
Авансові платежі з інших податків	133	163
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом разом (рядок 1135)	135`993	163`820

12. Інша поточна дебіторська заборгованість

Станом на 31 грудня інша дебіторська заборгованість включала:

	31-12-2020	31-12-2019
	тис. грн.	тис. грн.
<i>Поточна:</i>		
Дебіторська заборгованість за договором про відступлення права вимоги	23`750	23`750
Дебіторська заборгованість за пені, неустойки та за рішенням суду	7`130	4`928
Дебіторська заборгованість державних цільових фондів	2`707	1`627
Дебіторська заборгованість за підрядними роботами	-	940
Інші дебіторська заборгованість	3`723	2`300
Резерв під знецінення	(23`750)	(23`750)
Інша поточна дебіторська заборгованість разом (рядок 1155)	13`560	9`795

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ОПЕРАТОР ГАЗОРОЗПОДІЛЬНОЇ СИСТЕМИ «ЧЕРНІВЦІГАЗ»
Примітки до консолідованої фінансової звітності

13. Гроші та їх еквіваленти

Станом на 31 грудня грошові кошти та їх еквіваленти включали:

	<u>31-12-2020</u>	<u>31-12-2019</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Грошові кошти на банківських рахунках в гривні	7 703	18 009
Грошові кошти в дорозі	231	12 477
Грошові кошти в касі	6	1
Гроші та їх еквіваленти разом (рядок 1165)	7 940	30 487

Станом на 31 грудня 2020 року 70,3 % грошових коштів та їх еквівалентів Групи сконцентровано в одній фінансовій установі (2019: 70,5%). В 2020 та 2019 роках Група не проводила суттєвих негрошових операцій. Група не має грошових коштів недоступних для використання Групою.

14. Власний капітал

Зареєстрований (пайовий) капітал

Станом на 31 грудня 2020 та 2019 рр., зареєстрований статутний капітал Групи складав 215 759 звичайних акцій номінальною вартістю 4.65 грн. кожна. Одна акція дає право одного голосу. Станом на 31 грудня 2020 та 2019 рр., загальна облікова вартість внесеного капіталу становила 1 003 тис. грн.

Станом на 31 грудня 2020 та 2019 років, виходячи з кількості акцій в обороті, склад акціонерів Групи є наступним:

Акціонери	<u>31-12-2020</u>	<u>31-12-2019</u>
	%	%
ПрАТ "Газтек"	49	49
ТзОВ "Омега-капітал"	20	20
ПрАТ "Транзит-інвест"	10	10
Інші	21	21
Разом	100	100

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

Додатковий капітал

Договірна вартість безкоштовно отриманих основних засобів

Додатковий капітал включає безкоштовно отримане державне майно за вартістю, що була узгоджена між Групою та розпорядником майна. У 2020 році у Групи були негрошові надходження активів в формі права користування і зобов'язань в розмірі 9 849 тис. грн. (2019 рік не було). Зобов'язання за право користування активами станом на 31 грудня 2020 року склали 144 261 тис. грн. (станом на 31 грудня 2019 року 141 006 тис. грн.)

Резерв коригування на гіперінфляцію

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

15. Інші фінансові зобов'язання, включаючи поточну частину

Станом на 31 грудня інша фінансові зобов'язання включали:

	<u>31-12-2020</u>	<u>31-12-2019</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Реструктурована кредиторська заборгованість (і)	15 674	16 933
Зобов'язання за користування основними засобами	9 849	9 849
Зобов'язань з оренди включаючи поточну частину	6 594	2 288
Інші фінансові зобов'язання разом	32 117	29 070
Інші довгострокові зобов'язання (рядок 1515)	26 462	24 052
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями (рядок 1610)	3 417	3 417
Поточна частина зобов'язань з оренди (рядок 1610)	2 238	1 601
Інші фінансові зобов'язання разом	30 387	29 070

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ОПЕРАТОР ГАЗОРОЗПОДІЛЬНОЇ СИСТЕМИ «ЧЕРНІВЦІГАЗ»
Примітки до консолідованої фінансової звітності

(i) Група реструктурувала відповідну кредиторську заборгованість за природний газ на основі угод, підписаних з постачальниками природного газу. Ефективна процентна ставка дорівнювала 15,43 %. Станом на 31 грудня 2020 року реструктурована кредиторська заборгованість, включаючи поточну частину, складала 15'674 тис. грн. (недисконтована вартість – 25'609 тис. грн.) Станом на 31 грудня 2019 року реструктурована кредиторська заборгованість, включаючи поточну частину, складала 16'933 тис. грн. (недисконтована вартість – 29'409 тис. грн.) Реструктурована кредиторська заборгованість підлягає погашенню у 2020 – 2032 роках.

16. Забезпечення

Станом на 31 грудня забезпечення включали:

	31-12-2020	31-12-2019
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Пенсії за шкідливі умови	1'411	2'156
Одноразова виплата при виході на пенсію	4'804	4'651
Ювілейні та інші виплати	2'142	1'651
Резерв невикористаних відпусток	9'379	9'910
Забезпечення разом	17'736	18'368
Довгострокові забезпечення (рядок 1520)	8'357	8'458
Поточні забезпечення (рядок 1660)	9'379	9'910
Забезпечення разом	17'736	18'368

Забезпечення виплат персоналу

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

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

Рух забезпечень

За рік, що закінчився 31 грудня 2020 року:

	Пенсії за шкідливі умови	Одноразова виплата при виході на пенсію	Ювілейні та інші виплати	Резерв невикористаних відпусток	Всього
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
На 1 січня 2019 року	2'156	4'651	1'651	9'910	18'368
Суми відображені у консолідованому звіті про фінансові результати	1'320	166	515	(531)	1'470
Суми відображені у складі іншого сукупного доходу	(1'814)	-	-	-	(1'814)
Виплачені винагороди	(251)	(13)	(24)	-	(288)
На 31 грудня 2020 року	1'411	4'804	2'142	9'379	17'736
Довгострокові забезпечення (рядок 1520)	1'411	4'804	2'142	-	8'357
Поточні забезпечення (рядок 1660)	-	-	-	9'379	9'379
Забезпечення разом	1'411	4'804	2'142	9'379	17'736

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ОПЕРАТОР ГАЗОРОЗПОДІЛЬНОЇ СИСТЕМИ «ЧЕРНІВЦІГАЗ»
Примітки до консолідованої фінансової звітності

За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року:

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

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

За рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

	Пенсії за шкідливі умови	Одноразова виплата при виході на пенсію	Ювілейні та інші виплати	Всього
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Витрати за відсотками	907	-	211	1'118
Вартість поточних послуг	413	166	101	680
Вартість виплат по допомозі	(251)	(13)	(24)	(288)
Визнані актуарні збитки	(1'814)	-	203	(1'611)
	(745)	153	491	(101)

За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

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

Фактори впливу на зобов'язання по виплатам винагород співробітникам

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

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

	31-12-2020	31-12-2019
	%	%
Дисконтна ставка	12.07%	13.66%
Щорічний приріст майбутньої заробітної плати	9.15%	15.00%
Плинність кадрів	11.00%	12.00%
Інфляція	5,39%	6,31%

Приріст заробітної плати вираховується на основі очікуваного бюджету і прогнозованого приросту заробітної плати для співробітників Групи та становить 9,15 % на 2020 рік, 12% на 2021 рік, 15% на 2022-2024 роки, 13,66% на наступні роки. Плинність кадрів оцінюється по очікуваній прогнозованій плинності враховуючи історичний досвід.

Середньозважений строк погашення довгострокових пенсійних зобов'язань складає 5,0 років (2019 р.: 5,8 років).

Зменшення ставки дисконту на 1% призведе до збільшення суми зобов'язання на 416 тис. грн. (2019: 496 тис. грн.), збільшення ставки дисконту на 1% призведе до зменшення суми зобов'язання на 373 тис. грн. (2019: 433 тис. грн.).

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ОПЕРАТОР ГАЗОРОЗПОДІЛЬНОЇ СИСТЕМИ «ЧЕРНІВЦІГАЗ»
Примітки до консолідованої фінансової звітності

17. Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги

Станом на 31 грудня кредиторська заборгованість включала:

	31-12-2020	31-12-2019
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Заборгованість за постачання природного газу	521'400	503'313
Заборгованість за розподіл природного газу	1'117'461	1'005'040
Заборгованість за матеріали та послуги	8'205	4'156
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги разом (рядок 1615)	1'647'066	1'512'509

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

Станом на 31 грудня 2020 року кредиторська заборгованість за природний газ та послугу балансування по якій вийшов строк погашення згідно з контрактними зобов'язаннями складала 1 421'551 тис. грн. (31 грудня 2019 року: 970'235 тис. грн.).

18. Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом

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

	31-12-2020	31-12-2019
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Заборгованість з податку на додану вартість	30'482	58'997
Заборгованість з податку на прибуток	-	-
Інші податки	1'604	1'965
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом разом (рядок 1620)	32'086	60'962

19. Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами

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

	31-12-2020	31-12-2019
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Аванси отримані за природний газ	265'617	96'256
Аванси отримані за розподіл природного газу	10'823	2'151
Інші аванси отримані	29'276	27'435
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами разом (рядок 1635)	305'716	125'842

Всі залишки авансів (договірного зобов'язання) на початок звітного року включені у склад доходів від звичайної діяльності, які відображені у звітному році (дивись Примітку 21).

20. Інші поточні зобов'язання

Станом на 31 грудня інші поточні зобов'язання включали:

	31-12-2020	31-12-2019
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Фінансова допомога від пов'язаних сторін	-	44'152
Зобов'язання за договорами отримання прав вимоги дебіторської заборгованості	23'750	23'750
Векселі видані	13'404	13'404
Інші поточні зобов'язання	15'657	3'887
Інші поточні зобов'язання разом (рядок 1690)	52'811	85'193

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

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

	2020 р.	2019 р.
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Продаж природного газу	1'041'930	1'174'271
Розподіл природного газу	330'622	181'025
Інші доходи	54'912	42'840
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) разом (рядок 2000)	1'427'464	1'398'136

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ОПЕРАТОР ГАЗОРОЗПОДІЛЬНОЇ СИСТЕМИ «ЧЕРНІВЦІГАЗ»
Примітки до консолідованої фінансової звітності

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

За рік, що закінчився 31 грудня 2020 року:

	Юридичні особи	Фізичні особи	Всього
	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.
Продаж природного газу	112'913	929 017	1'041'930
Розподіл природного газу	87'225	243'397	330'622
Дохід разом	200'138	1'172'414	1'372'552

За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року:

	Юридичні особи	Фізичні особи	Всього
	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.
Продаж природного газу	135'969	1'038'302	1'174'271
Розподіл природного газу	41'558	139'467	181'025
Дохід разом	177'527	1'177'769	1'355'296

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.

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

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

	2020 р.	2019 р.
	тис. грн.	тис. грн.
Собівартість природного газу	(1'328'545)	(1'588'801)
Витрати на персонал та відповідні нарахування	(145'244)	(118'336)
Знос та амортизація	(20'372)	(22'121)
Запасні частини та матеріали	(39'432)	(15'129)
Інші витрати	(31'105)	(10'386)
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) разом (рядок 2050)	(1'564'698)	(1'754'773)

23. Інші операційні доходи

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

	2020 р.	2019 р.
	тис. грн.	тис. грн.
Вибуття зобов'язань	47'298	6'239
Штрафи отримані	1'064	2'157
Дохід від оренди	1'482	1'444
Інші операційні доходи	844	302
Інші операційні доходи разом (рядок 2120)	50'688	10'142

24. Адміністративні витрати

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

	2020 р.	2019 р.
	тис. грн.	тис. грн.
Витрати на персонал та відповідні нарахування	(27'176)	(25'482)
Витрати на банківські послуги, страхування та інші професійні послуги	(23'093)	(19'706)
Утримання адміністративних приміщень та витратні матеріали	(6'837)	(6'909)
Знос та амортизація	(1'465)	(913)
Інші витрати	(3'084)	(3'299)
Адміністративні витрати разом (рядок 2130)	(61'655)	(56'309)

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ОПЕРАТОР ГАЗОРОЗПОДІЛЬНОЇ СИСТЕМИ «ЧЕРНІВЦІГАЗ»
Примітки до консолідованої фінансової звітності

25. Інші операційні витрати

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

	<u>2020 р.</u>	<u>2019 р.</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Формування резерву під кредитні збитки, списання безнадійної заборгованості	(67 337)	(15 777)
Інформаційні послуги	(16 925)	-
Нараховані штрафи та пені	(1 377)	(2 418)
Списання необоротних активів	(1 348)	-
Витрати на персонал та відповідні нарахування	(723)	(1 620)
Винагорода комісіонерам	-	(47)
Собівартість реалізованих виробничих запасів	(12)	(1)
Інші операційні витрати	(4 454)	(778)
Інші операційні витрати разом (рядок 2180)	(92 176)	(20 641)

26. Фінансові витрати та інші фінансові доходи

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

	<u>2020 р.</u>	<u>2019 р.</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
<i>Фінансові витрати:</i>		
Процентні витрати за довгостроковими фінансовими забезпеченнями	(15 514)	(5 923)
Процентні витрати за реструктурованою кредиторською заборгованістю	(2 539)	(2 718)
Відсоткові витрати разом	(18 053)	(8 641)
Фінансові витрати від забезпечення виплат персоналу	(1 118)	(750)
Фінансові витрати від орендних зобов'язань	(418)	(527)
Фінансові витрати разом (рядок 2250)	(19 589)	(9 918)
<i>Інші фінансові доходи:</i>		
Дохід від отриманих відсотків	7 491	5 473
Інші фінансові доходи разом (рядок 2220)	7 491	5 473

27. Податок на прибуток

Нижче представлені основні компоненти податкових витрат з податку на прибуток за роки, що закінчилися 31 грудня 2020 та 2019 років:

Податок на прибуток у консолідованому звіті про фінансові результати

	<u>2020 р.</u>	<u>2019 р.</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Витрати з поточного податку на прибуток	-	(20)
Витрати (дохід) з податку на прибуток (рядок 2300)	-	(20)

Впродовж 2020-2019 років ставка податку на прибуток підприємств в Україні складала 18%.

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

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

Відстрочений податок на прибуток за 2020 рік відноситься до таких статей:

	<u>1 січня 2020 р.</u>	<u>Відображено у складі прибутку або збитку</u>	<u>Відображено у складі іншого сукупного доходу</u>	<u>31 грудня 2020 р.</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Відстрочений податковий актив				
Зобов'язання пенсійного забезпечення	800	-800	-	-
	800	-800	-	-

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ОПЕРАТОР ГАЗОРозподільної СИСТЕМИ «Червона Кішка»
Примітки до консолідованої фінансової звітності

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

	1 січня 2019 р. <i>тис. грн.</i>	Відображено у складі прибутку або збитку <i>тис. грн.</i>	Відображено у складі іншого сукупного доходу <i>тис. грн.</i>	31 грудня 2019 р. <i>тис. грн.</i>
Відстрочений податковий акти				
Зобов'язання пенсійного забезпечення	800	-	-	800
	<u>800</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>800</u>
Відстрочені податкові зобов'язання				
Зобов'язання пенсійного забезпечення	-	-	-	-
	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
Відстрочений податок чиста позиція	800	-	-	800

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

	31-12-2020 <i>тис. грн.</i>	31-12-2019 <i>тис. грн.</i>
Відстрочені податкові активи (рядок 1045)	-	800
Чисті відстрочені податкові активи / (зобов'язання)	<u>-</u>	<u>800</u>

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

	2020 р. <i>тис. грн.</i>	2019 р. <i>тис. грн.</i>
<u>Статті, які у подальшому не будуть перекласифіковані у прибуток або збиток:</u>		
Актарні прибутки/збитки по програмах з визначеними виплатами	1'814	2'521
Чистий інший сукупний дохід, що не підлягає перекласифікації до складу прибутку або збитку	<u>1'814</u>	<u>2'521</u>
<u>Статті, які у подальшому будуть перекласифіковані у прибуток або збиток:</u>		
Чистий інший сукупний дохід, що підлягає перекласифікації до складу прибутку або збитку	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування (рядок 2460)	<u>1'814</u>	<u>2'521</u>

29. Операції з пов'язаними сторонами

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

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

Пов'язаними сторони, які є індивідуально суттєвими, є АТ «ДНІПРОПЕТРОВСЬКГАЗ», АТ «ЗАКАРПАТГАЗ», АТ «ЖИТОМИРГАЗ», АТ «ДНІПРОГАЗ», АТ «ЛЬВІВГАЗ», АТ «СУМИГАЗ», АТ «ВОЛИНЬГАЗ», ДП «ІВАНО-ФРАНКІВСЬК ПРОПАН».

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

	31-12-2020 <i>тис. грн. з ПДВ</i>	31-12-2019 <i>тис. грн. з ПДВ</i>
Оборотні активи		
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	2'495	1'489
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	100'237	1'789
Поточні зобов'язання		
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	2'176	3'457
Фінансова допомога від пов'язаних осіб	-	44'152
Інші аванси отримані	220'630	-
Інші поточні зобов'язання	-	-

Примітки, що додаються на сторінках 15 - 50, є невід'ємною частиною цієї консолідованої фінансової звітності

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ОПЕРАТОР ГАЗОРОЗПОДІЛЬНОЇ СИСТЕМИ «ЧЕРНІВЦІГАЗ»

Примітки до консолідованої фінансової звітності

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

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

	Продажі пов'язаним сторонам		Покупки у пов'язаних сторін	
	2020 р.	2019 р.	2020 р.	2019 р.
	тис. грн. з ПДВ	тис. грн. з ПДВ	тис. грн. з ПДВ	тис. грн. з ПДВ
Компанії, що спільно контролюються	1'261	1'079	27'588	1'589

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

	Заборгованість пов'язаних сторін *		Заборгованість перед пов'язаними сторонами *	
	31-12-2020	31-12-2019	31-12-2020	31-12-2019
	тис. грн. з ПДВ	тис. грн. з ПДВ	тис. грн. з ПДВ	тис. грн. з ПДВ
Компанії, що спільно контролюються	102'732	3'278	222'806	3'457

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

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

	Позики, надані пов'язаним сторонам		Позики, отримані від пов'язаних сторін	
	31-12-2020	31-12-2019	31-12-2020	31-12-2019
	тис. грн. з ПДВ	тис. грн. з ПДВ	тис. грн. з ПДВ	тис. грн. з ПДВ
Компанії, що спільно контролюються	-	-	-	44'152

Умови операцій з пов'язаними сторонами

Залишки за операціями на кінець року є незабезпеченими, безпроцентними та погашаються грошовими коштами. За дебіторською або кредиторською заборгованістю пов'язаних сторін не було надано або отримано банківських гарантій. Станом на 31 грудня 2020 року в Групі резерв під кредитні збитки дебіторської заборгованості пов'язаних сторін відсутній (31 грудня 2019 р.: відсутній).

Винагорода ключового управлінського персоналу Групи

Винагорода ключовому управлінському персоналу в кількості 17 осіб (Голова Правління, члени Правління, головний інженер, головний бухгалтер, директора) за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, складала 12'724 тис. грн., і включена в адміністративні витрати (31 грудня 2019 року: 12'344 тис. грн.).

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

30. Оренда

Група виступає як орендар

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

Зобов'язання за договорами оренди підлягають погашенню у гривнях.

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

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

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ОПЕРАТОР ГАЗОРОЗПОДІЛЬНОЇ СИСТЕМИ «ЧЕРНІВЦІГАЗ»
Примітки до консолідованої фінансової звітності

У Групи також є деякі договори оренди нежитлових приміщень з терміном оренди менше 12 місяців. Відносно цих договорів Група застосовує звільнення від визнання, передбачені для короткострокової оренди і оренди активів з низькою вартістю.

Нижче представлена балансова вартість визнаних активів з права користування та її зміни протягом періоду:

	Будівлі та споруди	Разом:
Балансова вартість на 01.01.2019	-	-
первісна вартість	-	-
накопичена амортизація	-	-
Надходження за 2019 р.	3 364	3 364
Вибуття за 2019 р.	(1 261)	(1 261)
Витрати на амортизацію за 2019 р.	(1 261)	(1 261)
Балансова вартість на 31.12.2019	2 103	2 103
первісна вартість	3 364	3 364
накопичена амортизація	(1 261)	(1 261)
Надходження за 2020 р.	5 729	5 729
Вибуття за 2020 р.	2 103	2 103
Витрати на амортизацію за 2020 р.	(1 039)	(1 039)
Балансова вартість на 31.12.2020	4 690	4 690
первісна вартість	5 729	5 729
накопичена амортизація	(1 039)	(1 039)

Нижче представлена балансова вартість зобов'язань по оренді (включених до складу рядків 1515 та 1610 балансу) і її зміни протягом періоду:

	2020 <i>тис. грн.</i>	2019 <i>тис. грн.</i>
на 01 січня	2 288	-
Надходження	5 729	3 364
Вибуття	2 288	-
Нараховані відсотки	2 106	529
Платежі	(1 241)	(1 605)
На 31 грудня	6 594	2 288
Поточна частина (рядок 1610)	2 238	1 601
Довгострокова частина (рядок 1515)	4 356	687

Аналіз термінів погашення зобов'язань з оренди розкрито в Примітці 32 «Управління фінансовими ризиками: цілі та політика»

Нижче представлені суми, визнані у складі прибутку або збитку:

	2020 <i>тис. грн.</i>	2019 <i>тис. грн.</i>
Витрати на амортизацію активів з права користування	1 039	1 261
Процентні витрати по зобов'язанням з оренди	418	527
Разом:	1 457	1 788

У 2020 році загальна сума грошових платежів по оренді склала 3 097 тис. грн. (2019 рік: 2 027). У 2020 році у Групи також були негрошові надходження активів в формі права користування і зобов'язань з оренди в розмірі 9 849 тис. грн. (2019 рік не було). Майбутні грошові відтоки, які стосуються оренди, термін якої ще не почався, представлені в Примітці 32.

Майбутні зобов'язання за короткостроковою орендою та орендою малоцінних активів – Група виступає як орендар

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

	31-12-2020 <i>тис. грн.</i>	31-12-2019 <i>тис. грн.</i>
Протягом одного року	144	503
Разом	144	503

Група виступає як орендодавець

Операції надання в оренду майна Групи можливі виключно за попередньою згодою Уповноваженого органу управління і, як правило, на конкурсних засадах та відповідно до вимог законодавства України. Основними операціями оренди є операції щодо використання основних засобів, які укладаються щорічно терміном на 1 рік.

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ОПЕРАТОР ГАЗОРОЗПОДІЛЬНОЇ СИСТЕМИ «ЧЕРНІВЦІГАЗ»

Примітки до консолідованої фінансової звітності

Операції фінансової оренди у звітних періодах відсутні.

Зобов'язання з операційної оренди – Група виступає як орендодавець

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

	31-12-2020	31-12-2019
	тис. грн.	тис. грн.
Протягом одного року	63	2'533
Понад одного року, але не більше п'яти років	19	82
Разом	82	2'615

Дохід від операційної оренди, признаний Групою в поточному році, складає 1'482 тис.грн. (2019 рік 2'898 тис. грн.)

31. Договірні та умовні зобов'язання

Загальні умови функціонування

Свою діяльність Група здійснює в Україні. Політична і економічна ситуація в країні в 2020 році в значній мірі визначалася факторами, які виникли в 2014-2019 роках і характеризувалися нестабільністю, що призвело до погіршення стану державних фінансів, волатильності фінансових ринків, неліквідності ринків капіталу, підвищенню темпів інфляції і девальвації національної валюти по відношенню до основних іноземних валют.

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

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

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

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

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

Вплив уряду на політику встановлення тарифів

Український газовий сектор знаходиться на етапі реструктуризації та реформування.

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

Державне майно, отримане за договором експлуатації

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

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

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

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

Податкові ризики

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

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ОПЕРАТОР ГАЗОРОЗПОДІЛЬНОЇ СИСТЕМИ «ЧЕРНІВЦІГАЗ»

Примітки до консолідованої фінансової звітності

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 мало 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 2020 року Група має наступні умовні зобов'язання:

- Позовні вимоги НАК "Нафтогаз" України щодо сплати штрафних санкцій у сумі 62 986 тис. грн. (справа № 926/361/19);
- Позовні вимоги АТ "Укртрансгаз" України щодо сплати штрафних санкцій у сумі 53 007 тис. грн. (справа № 926/1577/20);
- Позовні вимоги АТ "Укртрансгаз" України щодо сплати штрафних санкцій у сумі 5 249 тис. грн. (справа № 926/2479/19);
- Позовні вимоги Національної комісія, що здійснює державне регулювання у сфері енергетики та комунальних послуг щодо сплати штрафу за невиконання постанови у сумі 5 100 тис. грн. (справа № 600/625/20-а);
- Позовні вимоги до Національної комісія, що здійснює державне регулювання у сфері енергетики та комунальних послуг щодо скасування постанови про сплату штрафу за порушення ліцензійних умов у сумі 850 тис. грн. (справа № 824/1058/19-а);
- Позовні вимоги до Національної комісія, що здійснює державне регулювання у сфері енергетики та комунальних послуг щодо скасування постанови про сплату штрафу за порушення ліцензійних умов у сумі 850 тис. грн. (справа № 824/266/20-а);
- Позовні вимоги до Національної комісія, що здійснює державне регулювання у сфері енергетики та комунальних послуг щодо скасування постанови про сплату штрафу за порушення ліцензійних умов у сумі 850 тис. грн. (справа № 824/265/20-а);
- Позовні вимоги до Національної комісія, що здійснює державне регулювання у сфері енергетики та комунальних послуг щодо скасування постанови про сплату штрафу за порушення ліцензійних умов у сумі 850 тис. грн. (справа № 824/267/20-а);
- Позовні вимоги до Антімонопольного комітету України щодо скасування постанови про накладання штрафу за недотримання вимог законодавства про монопольне становище у сумі 5744 тис. грн. (справа № 910/2330/20)

Оскільки ймовірність програшу за даними судовими справами невисока, Група не визнає за ними забезпечення у фінансовій звітності станом на 31.12.2020 року. Забезпечення у фінансовій звітності станом на 31.12.2019 року - відсутні.

Станом на 31.12.2020 Група має умовні активи, щодо яких є висока вірогідність майбутніх надходжень економічних вигід та які стосуються наступних судових процесів:

- Позовні вимоги до Національної комісія, що здійснює державне регулювання у сфері енергетики та комунальних послуг щодо стягнення збитків за занижений тариф сумі 1 130 918 тис. грн.

Питання охорони навколишнього середовища

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

Страховання

Станом на 31 грудня 2020 року Група не уклала суттєвих договорів страхування майна та відповідальності, оскільки це не вважається економічно доцільним.

Капітальні зобов'язання

Станом на 31 грудня 2020 року Група зобов'язання з придбання та будівництва основних засобів були відсутні (на 31 грудня 2019 року – відсутні).

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ОПЕРАТОР ГАЗОРОЗПОДІЛЬНОЇ СИСТЕМИ «ЧЕРНІВЦІГАЗ»
Примітки до консолідованої фінансової звітності

32. Управління фінансовими ризиками: цілі та політика

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

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

Категорії фінансових інструментів

Станом на 31 грудня 20209 року:

	<i>Примітка</i>	31-12-2020
		<i>тис. грн.</i>
Фінансові активи		
<u>Фінансові активи, що обліковуються за амортизованою вартістю:</u>		
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	9	120'659
Дебіторська заборгованість за договором про відступлення права вимоги	12	23'750
Короткострокова фінансова допомога	12	-
Інша дебіторська заборгованість	12	3'723
Гроші та їх еквіваленти	13	7'940
Фінансові зобов'язання		
<u>Зобов'язання, що обліковуються за амортизованою вартістю:</u>		
Реструктурована кредиторська заборгованість	15	15'674
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	17	1'647'066
Інші поточні зобов'язання	20	52'811

Станом на 31 грудня 2019 року:

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

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.

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ОПЕРАТОР ГАЗОРОЗПОДІЛЬНОЇ СИСТЕМИ «ЧЕРНІВЦІГАЗ»
Примітки до консолідованої фінансової звітності

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

31 грудня 2020 року	До 6 місяців	6 - 12 місяців	1-3 роки	3-6 років	Понад 6 років	Всього
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Реструктурована кредиторська заборгованість	1'816	1'900	7'599	11'399	2'895	25'609
Інші довгострокові зобов'язання з оренди	-	-	3'426	-	-	3'426
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1'647'066	-	-	-	-	1'647'066
Інші поточні зобов'язання у тому числі зобов'язання з оренди	52'811	-	-	-	-	52'811
	1'213	1'213	-	-	-	2'426
	1'701'693	1'900	7'599	11'399	6'695	1'731'338

31 грудня 2019 року	До 6 місяців	6 - 12 місяців	1-3 роки	3-6 років	Понад 6 років	Всього
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Реструктурована кредиторська заборгованість	1'816	1'900	7'599	11'399	6'695	29'409
Інші довгострокові зобов'язання з оренди	-	-	1'062	-	-	1'062
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1'512'509	-	-	-	-	1'512'509
Інші поточні зобов'язання у тому числі зобов'язання з оренди	85'193	-	-	-	-	85'193
	804	804	-	-	-	1'608
	1'599'518	1'900	7'599	11'399	6'695	1'629'781

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

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

Станом на 31 грудня 2020 року 70,3 % грошових коштів та їх еквівалентів Групи сконцентровано в одній фінансовій установі (2019: 70,5 %).

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 2020 та 2019 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.

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ОПЕРАТОР ГАЗОРОЗПОДІЛЬНОЇ СИСТЕМИ «ЧЕРНІВЦІГАЗ»
Примітки до консолідованої фінансової звітності

	<u>31-12-2020</u>	<u>31-12-2019</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Реструктурована кредиторська заборгованість	15'674	16'933
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1'647'066	1'512'509
Довгострокові векселі видані	-	-
Інші поточні зобов'язання	52'811	85'193
Мінус: грошові кошти та їх еквіваленти	(7'940)	(30'487)
Чиста заборгованість	1'707'611	1'584'148
Всього власний капітал	1'341'090	1'093'684
Капітал і чиста заборгованість	3'048'701	2'677'832
Коефіцієнт фінансової залежності	56%	59%

33. Оцінка за справедливою вартістю

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

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

Ієрархія джерел оцінок активів за справедливою вартістю станом на 31 грудня 2020 року

	Разом <i>тис. грн.</i>	Оцінка справедливої вартості з використанням		
		Котирувань на активних ринках (Рівень 1) <i>тис. грн.</i>	Значні спостережувані вихідні дані (Рівень 2) <i>тис. грн.</i>	Значні неспостережувані вихідні дані (Рівень 3) <i>тис. грн.</i>
Активи, справедлива вартість яких розкривається (Примітка 34):				
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	120'659	-	120'659	-
Грошові кошти	7'940	-	7'940	-
Короткострокова фінансова допомога	-	-	-	-
Дебіторська заборгованість за договором про відступлення права вимоги	23'750	-	23'750	-
Інша дебіторська заборгованість	3'723	-	3'723	-
Зобов'язання, справедлива вартість яких розкривається (Примітка 34):				
Реструктуризована кредиторська заборгованість	15'674	-	15'674	-
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1'647'066	-	1'647'066	-
Інші поточні зобов'язання	52'811	-	52'811	-

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ОПЕРАТОР ГАЗОРОЗПОДІЛЬНОЇ СИСТЕМИ «ЧЕРНІВЦІГАЗ»
Примітки до консолідованої фінансової звітності

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

	Разом <i>тис. грн.</i>	Оцінка справедливої вартості з використанням		
		Котирувань на активних ринках (Рівень 1) <i>тис. грн.</i>	Значні спостережувані вихідні дані (Рівень 2) <i>тис. грн.</i>	Значні неспостережувані вихідні дані (Рівень 3) <i>тис. грн.</i>
Активи, справедлива вартість яких розкривається (Примітка 34):				
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	125`122	-	125`122	-
Грошові кошти	30`487	-	30`487	-
Короткострокова фінансова допомога	-	-	-	-
Дебіторська заборгованість за договором про відступлення права вимоги	23`750	-	23`750	-
Інша дебіторська заборгованість	2`300	-	2`300	-
Зобов'язання, справедлива вартість яких розкривається (Примітка 34):				
Реструктуризована кредиторська заборгованість	16`933	-	16`933	-
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1`512`509	-	1`512`509	-
Інші поточні зобов'язання	85`193	-	85`193	-

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

34. Справедлива вартість фінансових інструментів

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

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

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	
	31-12-2020 <i>тис. грн.</i>	31-12-2019 <i>тис. грн.</i>	31-12-2020 <i>тис. грн.</i>	31-12-2019 <i>тис. грн.</i>
Фінансові активи, що обліковуються за амортизованою собівартістю				
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	120`659	125`122	120`659	125`122
Грошові кошти	7`940	30`487	7`940	30`487
Дебіторська заборгованість за договором про відступлення права вимоги	23`750	23`750	23`750	23`750
Інша дебіторська заборгованість	3`723	2`300	3`723	2`300
	156`082	181`659	156`082	181`659
Фінансові зобов'язання, що обліковуються за амортизованою собівартістю				
Реструктуризована кредиторська заборгованість	15`674	16`933	15`674	16`933
Довгострокові векселі видані	-	-	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1`647`066	1`512`509	1`647`066	1`512`509
Інші поточні зобов'язання	52`811	85`193	52`811	85`193
	1`715`551	1`614`635	1`715`551	1`614`635

35. Плани керівництва

З метою покращення результатів діяльності Керівництво Групи планує:

- збільшити частку ринку продажів природного газу підприємствам та установам;
- приймати активну участь в тендерних процедурах з продажу природного газу;
- проводити активну діяльність з укладання договорів на розподіл та постачання природного газу юридичним особам;

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ОПЕРАТОР ГАЗОРОЗПОДІЛЬНОЇ СИСТЕМИ «ЧЕРНІВЦІГАЗ» Примітки до консолідованої фінансової звітності

- впроваджувати комплексні заходи по зменшенню дебіторської заборгованості юридичних і фізичних осіб; Керівництво Групи вважає, що завдяки підвищенню тарифів на послуги з розподілу приєднаної потужності грошові потоки від основної діяльності зменшать дебіторську заборгованість.

Крім того у 2021 році Група планує запровадити ряд ініціатив із скорочення витрат. В результаті скорочення витрат, керівництво очікує, що чисті грошові потоки від операційної діяльності будуть на рівні достатньому для своєчасного погашення зобов'язань Групи.

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

36. Події після звітної дати

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

Після звітної дати, Керівництво Групи прийняло рішення про вихід АТ «Чернівцігаз» з числа учасників ТОВ «ЧернівцігазЗбут». Наглядова Рада АТ «Чернівцігаз» у лютому 2021 року прийнято рішення про продаж 100% часток у Статутному фонді ТОВ «ЧернівцігазЗбут».

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