

Вих. №200 від 30.04.2024 року

**НАЦІОНАЛЬНІЙ КОМІСІЇ З ЦІННИХ ПАПЕРІВ ТА  
ФОНДОВОГО РИНКУ**

**АКЦІОНЕРАМ, УПРАВЛІНСЬКОМУ ПЕРСОНАЛУ ТА  
КОРИСТУВАЧАМ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  
АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА  
«ОПЕРАТОР ГАЗОРОЗПОДІЛЬНОЇ СИСТЕМИ  
«ЧЕРНІВЦІГАЗ»**

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА  
ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  
АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА  
«ОПЕРАТОР ГАЗОРОЗПОДІЛЬНОЇ СИСТЕМИ «ЧЕРНІВЦІГАЗ»**

---

**ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ**

**КИЇВ 2024**

## ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

### ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

#### Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ОПЕРАТОР ГАЗОРОЗПОДІЛЬНОЇ СИСТЕМИ «ЧЕРНІВЦІГАЗ» (далі – Товариство), що складається з Звіту про фінансовий стан на 31.12.2023 року та Звіту про сукупний дохід, Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом), Звіту про зміни у власному капіталі за рік, що закінчився зазначеною датою, та Приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком впливу питань, описаних в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ОПЕРАТОР ГАЗОРОЗПОДІЛЬНОЇ СИСТЕМИ «ЧЕРНІВЦІГАЗ» на 31.12.2023 року, його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі - МСФЗ) та Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», що регулює питання складання фінансової звітності в Україні.

#### Основа для думки із застереженням

1. Фінансова звітність не містить розкриття фактичної контролюючої сторони для цілей 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 Товариством інформації стосовно переліку підприємств, які перебувають під контролем або спільним контролем кінцевої контролюючої сторони Товариства станом на 01.01.2023 року та 31.12.2023 року. Відповідно, ми не мали змоги в повній мірі оцінити потенційний вплив відносин із пов'язаними сторонами на фінансову звітність та повноту розкриття залишків та операцій з пов'язаними сторонами у фінансовій звітності Товариства за 2023 фінансовий рік.
2. Відповідно до МСБО 36 в кінці кожного звітного періоду суб'єктові господарювання слід оцінювати, чи є якась ознака того, що корисність активу може зменшитися. Якщо хоча б одна з таких ознак існує, суб'єктові господарювання слід оцінити суму очікуваного відшкодування такого активу. При наявності ознак зменшення корисності станом на 31.12.2023 року, Товариство не проводило оцінку суми очікуваного відшкодування необоротних активів. Внаслідок зазначеного, ми не виключаємо можливе суттєве завищення або заниження балансової вартості необоротних активів, станом на 01.01.2023 року та 31.12.2023 року загальною балансовою вартістю 369 834 тис. грн. та 387 306 тис. грн. Ми не мали змоги визначити вплив цих відхилень від МСБО на балансову вартість необоротних активів, власний капітал та зобов'язання Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 01 січня 2023 року та 31 грудня 2023 року, а також на пов'язаний з цим вплив на доходи/витрати Звіту про сукупний дохід за 2023 рік.
3. У зв'язку з тим, що ми були вперше призначені аудитором Товариства в березні 2024 року, ми не спостерігали за інвентаризацією основних засобів та запасів на початок та кінець 2023 року. За допомогою альтернативних процедур ми не змогли впевнитися у вартості та кількості основних

засобів, балансова вартість яких станом на 31.12.2023 складає 387 306 тис. грн., запасів, балансова вартість яких станом на 31.12.2023 складає 27 812 тис. грн. відповідно, які відображені в звіті про фінансовий стан. Оскільки залишки основних засобів та запасів на початок періоду впливають на визначення фінансових результатів та грошових потоків, ми не змогли визначити, чи існує потреба в коригуванні прибутку за рік у звіті про сукупні доходи, та чистих грошових потоків від операційної діяльності у звіті про рух грошових коштів.

4. Станом на 31 грудня 2023 року у Товаристві працювало понад 1 100 працівників. Відповідно МСБО 19 «Виплати працівникам» виплати працівникам по закінченні ними трудової діяльності реалізуються через програми (пенсійні плани) або визначеними виплатами. Крім того, можуть мати місце інші довгострокові виплати, термін настання платежу за якими перевищує 12 місяців (виплати до ювілеїв чи до настання інших подій) відповідно до Колективного договору. Такі зобов'язання підлягають оцінюванню за процедурами, визначеними МСБО 19, з наступним розкриттям отриманих показників (оцінок) у фінансовій звітності Товариства. Проте, Товариство не проводило розрахунок довгострокового забезпечення виплат персоналу та аналіз впливу на фінансову звітність що є недотриманням вимог МСБО 19. Оскільки, такі розрахунки потребують залучення актуарія, на основі звіту якого Товариство має розрахувати суму зобов'язань, які потрібно визнати за відповідний звітний період, ми не мали змоги в повній мірі оцінити потенційний вплив не проведення таких розрахунків на фінансову звітність станом на 31.12.2023 року.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними щодо АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ОПЕРАТОР ГАЗОРОЗПОДІЛЬНОЇ СИСТЕМИ «ЧЕРНІВЦІГАЗ» згідно з Міжнародним кодексом етики професійних бухгалтерів, видання 2021 року, Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (включно із Міжнародними стандартами незалежності) (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші зобов'язання 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 привертаємо увагу до Примітки 2.2 до фінансової звітності, в якій розкривається інформація про загальні умови функціонування Товариства, аналіз ринку, операційне середовище та вплив російської збройної агресії проти України на діяльність Товариства.

Звертаємо увагу на Примітку 2.2 до фінансової звітності, в якій зазначається, що Товариство отримало чистий збиток у сумі 32 017 тис. грн. (за 2022 рік чистий збиток становив 506 160 тис. грн.) та мало накопичені збитки у сумі 1 828 666 тис. грн. (2022: накопичені збитки у сумі 1 796 649 тис. грн.) , станом на 31.12.2023 року поточні зобов'язання Товариства перевищували її поточні активи на 2 077 763 тис.грн (2022 рік: 2 034 305 тис. грн). Вартість чистих активів станом на 31 грудня 2023 року Товариства складає (- 1 828 666) тис. грн.

Ці події або умови разом з іншими питаннями, описаними в Примітці 2.2 до фінансової звітності, вказують на існування суттєвої невизначеності, що може поставити під значний сумнів здатність АТ «ЧЕРНІВЦІГАЗ» продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Керівництво Товариства на дату затвердження звітності оцінило ризики та загрози функціонуванню Товариства внаслідок можливої втрати платоспроможності, активів, ресурсів для ведення діяльності у зв'язку з військовою агресією, та реалізовує заходи щодо покращення фінансового стану Товариства і вважає, що застосування принципу безперервності діяльності при складанні фінансової звітності є доречним.

Ми не модифікували нашу думку із зазначеного питання.

#### **Пояснювальний параграф щодо подій після звітного періоду**

Ми звертаємо увагу на Примітку 2.2. до фінансової звітності, в якій зазначається, що постановою від 22.02.2024 року №374 НКРЕКП зупинило дію ліцензії з розподілу природного газу із 01.03.2024 року та зобов'язало Товариство до 31 грудня 2024 року передати відповідно до договору грошові кошти та майно (рухоме та нерухоме), належне АТ «ЧЕРНІВЦІГАЗ» на праві власності, для забезпечення виконання ТОВАРИСТВОМ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ГАЗОРОЗПОДІЛЬНІ МЕРЕЖІ УКРАЇНИ» (код ЄДРПОУ 44907200) невиконаних АТ «ЧЕРНІВЦІГАЗ» зобов'язань за періоди провадження ним господарської діяльності з розподілу природного газу, визначених за результатами здійснених НКРЕКП заходів державного контролю діяльності АТ «ЧЕРНІВЦІГАЗ» з розподілу природного газу за попередні роки та які будуть покладені за результатами заходу державного контролю НКРЕКП діяльності АТ «ЧЕРНІВЦІГАЗ» у 2023 -2024 роках.

Товариство в Примітці 2.2 до фінансової звітності також зазначає про припинення договору №31/05 від 29.11.2012 «Про надання на праві господарського відання державного майна, яке використовується для забезпечення розподілу природного газу, не підлягає приватизації, обліковується на балансі господарського товариства із газопостачання та газифікації і не може бути відокремлене від його основного виробництва» та Додаткової угоди №1 від 24.05.2017 року до нього та повернення у зв'язку з цим 01.03.2024 року Міністерству енергетики України зазначеного державного майна.

Ми не модифікували нашу думку із зазначеного питання.

#### **Ключові питання аудиту**

Ключові питання аудиту – це питання, що, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та під час формування 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 в розділі «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності», ми визначили, що описані нижче питання є ключовими питаннями аудиту, які слід відобразити в нашому звіті.

<b>Ключове питання аудиту</b>	<b>Яким чином наш аудит розглядав ключове питання аудиту</b>
<b>Передача в управління пакетів акцій, емітентом яких є АТ «Чернівцігаз»</b>	
Національним агентством України з питань виявлення, розшуку та управління активами, одержаними від корупційних та інших злочинів на підставі Договору управління активами (майном) №11/2022 від 05.07.2022 (далі - Договір) були передані пакети акцій, які належать ряду акціонерів,	Наші процедури включали: <ul style="list-style-type: none"><li>• Дослідження правових норм стосовно особливостей управління арештованими акціями та виконання функцій акціонера управителем;</li></ul>

емітентом яких є АТ «Чернівцігаз», в управлінні Акціонерного товариства «Державне акціонерне товариство «Чорноморнафтогаз».

Відповідно до умов Договору управитель має виключно права та обов'язки акціонера.

Відповідно до ст. 21-1 Закону України «Про Національне агентство України з питань виявлення, розшуку та управління активами, одержаними від корупційних та інших злочинів» управитель активами повинен забезпечити збереження їх вартості, а також вжити заходів, спрямованих на запобігання виникнення обставин негативного характеру.

Ми зосередили свою увагу на цій ділянці в якості ключового питання аудиту у зв'язку з особливістю статусу арештованого майна, яке до остаточного рішення суду в кримінальному провадженні не втрачає зв'язку з власником, проте передається за рішенням суду в управлінні АРМА/Управитель, що може впливати на здійснення господарської діяльності Товариством та планування його майбутньої діяльності.

- Вивчення судової практики, яка узагальнює правові позиції судів стосовно правовідносин, пов'язаних з реалізацією управителем повноважень акціонера;
- Обговорення з керівництвом наслідків для діяльності Товариства зазначених подій;
- Вивчення стратегії управителя;
- Оцінка розкриття інформації у фінансовій звітності.

Інформація стосовно передачі в управлінні Акціонерного товариства «Державне акціонерне товариство «Чорноморнафтогаз» пакетів акцій АТ «ЧЕРНІВЦІГАЗ» наведена в Примітці 14 до фінансової звітності.

#### Умовні зобов'язання та забезпечення під судові позови

У ході звичайної господарської діяльності Товариство бере участь у судових процесах судових позовів і претензій. Рішення судів за позовами неможливо достовірно оцінити.

Враховуючи зазначене, а також те, що оцінка умовних зобов'язань потребує постійної уваги управлінського персоналу, дотримання облікової політики управлінським персоналом, окремого професійного судження управлінського персоналу, ми визначили дане питання, як ключове, значуще для нашого аудиту.

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 Товариства. Прийнятність поточних оцінок керівництва Товариства щодо потенційного впливу на заборгованість по позивам та претензіям, висунутих до Товариства, при складанні фінансової звітності за рік, що закінчився 31.12.2023 року, не є гарантією того, що з настанням майбутніх подій, які за своєю

Опис аудиторських процедур, що виконувались за умовними зобов'язаннями:

- ми отримали письмові пояснення від управлінського персоналу;
- ми провели аналіз інформації про судові позови;
- ми оцінили достатність розкриття даної інформації у фінансовій звітності;
- ми обговорили дані ключові питання з управлінським персоналом.

За результатами проведених процедур ми оцінили повноту та достовірність розкриття інформації у фінансовій звітності. Інформація стосовно умовних зобов'язань та забезпечень під судові позови наведена у Примітці 31.

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 фінансової звітності Товариства.

### **Інші питання**

Аудит фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року, здійснювався іншим аудитором, який 30 червня 2023 року висловив думку із застереженням щодо розкриття інформації про пов'язані сторони та щодо безперервності діяльності Товариства.

### **Інформація, що не є фінансовою звітністю та звітом аудитора щодо неї**

#### *Щодо річної інформації емітента цінних паперів*

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за іншу інформацію, що подається разом з фінансовою звітністю та аудиторським висновком. Інша інформація складається з інформації, яка міститься в Річній інформації емітента цінних паперів, але не містить фінансової звітності за 2023 рік та нашого звіту аудитора щодо неї, які ми отримали до дати випуску цього звіту аудитора, та Річний звіт, що, як очікується, буде наданий нам після цієї дати.

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

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з такою іншою інформацією, та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша 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. Ми не маємо що повідомити у цьому зв'язку.

Якщо при ознайомленні з Річним звітом ми дійдемо висновку, що в ньому міститься суттєве викривлення, ми зобов'язані довести це до відома осіб, відповідальних за корпоративне управління.

#### *Щодо Звіту керівництва (Звіту про управління)*

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з інформації, яка міститься у Звіті про управління за 2023 рік, підготовленому відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та інших застосовних законодавчих і нормативних вимог, який не є фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора щодо такої інформації.

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

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією, зазначеною вище, та розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація є такою, що містить суттєві викривлення.

Якщо на основі проведеної нами роботи стосовно іншої інформації, отриманої до дати звіту аудитора, ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

Ми не змогли отримати прийнятні аудиторські докази щодо питань, викладених у розділі «Основа для висловлення думки із застереженням» нашого звіту. Як наслідок ми не змогли визначити чи існує суттєве викривлення інформації наведеної у Звіті про управління за 2023 рік.

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

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за складання та достовірне подання фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності, Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібного для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

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

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

### **Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності**

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що 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 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 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 Товариства 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 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 Товариство припинити свою діяльність на безперервній основі.
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного подання.

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

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

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

## **ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ**

*Вимоги до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків, нагляд за якими здійснює Національна комісія з цінних з паперів та фондового ринку*

Відповідно до Вимог до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків, нагляд за якими здійснює Національна комісія з цінних з паперів та фондового ринку, які затверджені рішенням НКЦПФР від 22.07.2021 №555 (далі - Рішення №555), аудитори мають надати додаткову інформацію та запевнення.

### *Відомості про аудиторську фірму*

Ідентифікаційний код юридичної особи суб'єкта аудиторської діяльності	31441657
Вебсторінка/вебсайт суб'єкта аудиторської діяльності	www.devisu.ua
Дата та номер договору на проведення аудиту	18.03.2024 №24-114-A/38A580-1135-24

Дата початку та дата закінчення проведення аудиту	18.03.2024-30.04.2024
---	-----------------------

**ВІДПОВІДНО ДО ВИМОГ ПУНКТУ 2 ЧАСТИНИ 1 РОЗДІЛУ II РІШЕННЯ №555 НАДАЄМО ІНФОРМАЦІЮ ЩОДО УЧАСНИКА РИНКУ КАПІТАЛУ**

*Відомості про суб'єкт господарювання*

Повне найменування юридичної особи - учасника ринків капіталу та організованих товарних ринків	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ОПЕРАТОР ГАЗОРОЗПОДІЛЬНОЇ СИСТЕМИ «ЧЕРНІВЦІГАЗ»
Повнота розкриття юридичною особою інформації про кінцевого бенефіціарного власника (у разі наявності) та структуру власності станом на дату аудиту або огляду, відповідно до вимог, встановлених Положенням про форму та зміст структури власності, затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 19 березня 2021 року № 163, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 08 червня 2021 року за № 768/3639	Відповідно до даних Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань Товариством не розкривалась інформація про кінцевого бенефіціарного власника у зв'язку з відсутністю фізичних осіб, що відповідають статусу кінцевого бенефіціарного власника. Водночас фінансова звітність Товариства не містить розкриття фактичної контролюючої сторони для цілей фінансової звітності. На нашу думку, інформація про кінцевого бенефіціарного власника та структуру власності станом на 31.12.2023 не розкрита відповідно до вимог, встановлених Положенням про форму та зміст структури власності, затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 19.03.2022 року № 163, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 8 червня 2022 р. за № 768/3639.
Чи є суб'єкт господарювання, контролером/учасником небанківської фінансової групи; підприємством, що становить суспільний інтерес	Товариство не є контролером/учасником небанківської фінансової групи. Товариство є підприємством, що становить суспільний інтерес.
Інформація про наявність у суб'єкта господарювання материнських/дочірніх компаній із зазначенням найменування, організаційно-правової форми, місцезнаходження (у разі наявності)	ПрАТ «Газтек» (код ЄДРПОУ 31815603, м.Київ, вул.М.Рибалки, 11) володіє 49,318916% АТ «Чернівцігаз». Компанії, що мають значний вплив на АТ «Чернівцігаз»: <ul style="list-style-type: none"> <li>• ТзОВ «Омега-капітал» (код ЄДРПОУ 35488730, м.Київ, вул. Маршала Тимошенка 21) володіє 19,702075% ;</li> <li>• ПрАТ «Транзит-інвест» (код ЄДРПОУ 35488715, м.Київ, вул.Маршала Тимошенка, 21) володіє 9,689978%.</li> </ul> Разом з цим, згідно з розпорядженням Кабінету Міністрів України від 28.05.2022 р. №429-р «Деякі питання управління активами, на які накладено арешт у кримінальному провадженні, у

	виняткових випадках» та на підставі Договору управління активами №11/2022 від 05.07.2022 року АТ «ДАТ «Чорноморнафтогаз» отримало в управління 78,710969 % акцій АТ «Чернівцігаз». АТ «ДАТ «Чорноморнафтогаз» здійснює повноваження та має всі права акціонера.
Думка аудитора щодо правильності розрахунку пруденційних показників, встановлених нормативно-правовим актом НКЦПФР для відповідного виду діяльності, за звітний період	Товариство не здійснює розрахунок пруденційних показників, оскільки дія Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками, яке затверджено Рішенням НКЦПФР від 01.10.2015 №1597, не поширюється на діяльність Товариства, тому ми не висловлюємо думку по даному питанню.

**ВІДПОВІДНО ДО ВИМОГ ПУНКТУ 1 ЧАСТИНИ 4 РОЗДІЛУ II РІШЕННЯ №555 ВИСЛОВЛЮЄМО ДУМКУ/ВИСНОВОК АУДИТОРА ЩОДО:**

Відповідність розміру статутного капіталу установчим документам або інформації з Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань	Статутний капітал Товариства складає 1 003 279,35 грн. На нашу думку, розмір статутного капіталу відповідає установчим документам та інформації з Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань.
Думка аудитора щодо повноти та достовірності розкриття інформації щодо складу і структури фінансових інвестицій	Фінансові інвестиції відсутні.
Думка аудитора щодо повноти та достовірності інших фактів та обставин, які можуть суттєво вплинути на діяльність юридичної особи у майбутньому, та оцінку ступеню їх впливу	Відсутні інші факти та обставини, які можуть суттєво вплинути на діяльність юридичної особи у майбутньому, крім питань, описаних в розділі «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності» цього Звіту

**ВІДПОВІДНО ДО ВИМОГ ЧАСТИНИ 8 РОЗДІЛУ II РІШЕННЯ №555 НАДАЄМО ІНФОРМАЦІЮ ЩОДО УЧАСНИКА РИНКУ КАПІТАЛУ:**

Дані щодо перевірки інформації, зазначеної у пунктах 1-4 частини третьої статті 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки» та думка аудитора щодо інформації, зазначеної у пунктах 5-9 частини третьої статті 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки».	Ми перевірили інформацію, включену до Звіту про корпоративне управління, розкриття якої вимагається пунктами 1-4 частини 3 статті 127 Закону 3480-IV, а саме: - посилання на власний кодекс корпоративного управління, яким керується Товариство, або інший кодекс корпоративного управління, який емітент добровільно вирішив застосовувати, з розкриттям відповідної інформації про практику корпоративного управління, застосовувану понад визначені законодавством вимоги. - інформація про проведені загальні збори
---	--

	<p>акціонерів (учасників) та загальний опис прийнятих на зборах рішень,  - про персональний склад Наглядової ради та колегіального виконавчого органу Товариства, їхніх комітетів (за наявності), інформацію про проведені засідання та загальний опис прийнятих на них рішень.  В Товаристві не прийнятий власний Кодекс корпоративного управління.</p>
<p>Інформація про підсумки перевірки фінансово-господарської діяльності акціонерного товариства за результатами фінансового року, підготовлені ревізійною комісією</p>	<p>Аудитору не надано звіт або висновок про підсумки перевірки фінансово-господарської діяльності акціонерного товариства за результатами фінансового року, підготовлені ревізійною комісією (ревізором), де повинна міститися інформація про підтвердження достовірності та повноти даних фінансової звітності за відповідний період та факти порушення законодавства під час провадження фінансово-господарської діяльності, а також встановленого порядку ведення бухгалтерського обліку та подання звітності, яка повинна бути включена до аудиторського звіту.</p>

*Інформація, що розкривається відповідно до Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність»*

**Найменування органу, який призначив суб'єкта аудиторської діяльності на проведення обов'язкового аудиту, дата призначення суб'єкта аудиторської діяльності та загальна тривалість виконання аудиторського завдання**

Нас було обрано аудитором на проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства за період, що закінчився 31 грудня 2023 року за результатами відкритого конкурсного відбору, проведеного відповідно вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» та призначено Загальними зборами акціонерів (протокол позачергових дистанційних загальних зборів акціонерів від 05 квітня 2024 року).

**Інформація щодо аудиторських оцінок**

Під час аудиту фінансової звітності, за результатами якого складено цей Звіт незалежного аудитора, ми виконали аудиторські оцінки ризиків суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності, що перевірялася, у тому числі внаслідок шахрайства

При ідентифікації та оцінці ризиків суттєвого викривлення в частині виявлення порушень, зокрема, пов'язаних із шахрайством та недотриманням вимог законодавчих та нормативних актів, наші процедури, серед іншого, включали наступне:

Запити управлінському персоналу та тим, кого наділено найвищими повноваженнями, включаючи отримання та перегляд підтверджувальної документації стосовно політик та процедур Товариства щодо:

- ідентифікації, оцінювання та дотримання вимог законодавчих і нормативних актів, а також

- наявність відомостей про будь-які випадки їх порушення;
- виявлення та реагування на ризики шахрайства та наявність відомостей про будь-яке фактичне, підозрюване або передбачуване шахрайство;
- внутрішні контролю, запроваджені для зменшення ризиків, пов'язаних з шахрайством або недотриманням вимог законодавчих та нормативних актів.

Обговорення членами команди із завдання з аудиту того, за яких обставин та на якому етапі фінансова звітність Товариства може бути вразливою щодо суттєвого викривлення внаслідок шахрайства, включаючи спосіб вчинення шахрайства. В рамках такого обговорення ми ідентифікували потенціал шахрайства у таких сферах: визнання доходів, нехтування управлінським персоналом заходів контролю; оцінка очікуваних кредитних збитків за фінансовими активами та наданими позабалансовими зобов'язаннями Товариства; оцінка справедливої вартості основних засобів, які обліковуються на балансі Товариства; операції з пов'язаними сторонами.

Ми отримали розуміння законодавчих і нормативних актів, які застосовуються до товариства та складають нормативно-правову основу його діяльності. При цьому ми приділяли особливу увагу документам, які регулюють діяльність акціонерних товариств, та безпосередньо впливали на фінансову звітність Товариства.

В результаті виконання виконаних нами процедур з ідентифікації і оцінки ризиків ми не визначили в якості ключових питань аудиту будь-які питання, пов'язані з потенційним ризиком шахрайства або недотримання вимог законодавчих та нормативних актів.

Наші процедури у відповідь на інші ідентифіковані ризики, серед іншого, полягали в наступному:

- огляд розкриттів для фінансової звітності та тестування підтверджувальної інформації для того, щоб оцінити дотримання вимог відповідних законів і нормативних актів;
- запит управлінському персоналу, тим, кого наділено найвищими повноваженнями, та внутрішнім юристам щодо існуючих та потенційних судових позовів та претензій;
- виконання аналітичних процедур;
- ознайомлення з внутрішніми розпорядчими документами та рішеннями Наглядової Ради та Правління Товариства ;
- тестування відповідності інформації, відображеної у фінансовому обліку та коригувань;
- оцінка того, чи свідчать судження та рішення, зроблені управлінським персоналом при визначенні облікових оцінок, про наявність упередженості; оцінювання економічного обґрунтування щодо значних операцій, які є незвичайними або виходять за межі звичайної господарської діяльності.

### **Пояснення щодо результативності аудиту в частині виявлення порушень, зокрема пов'язаних з шахрайством**

Під час аудиту фінансової звітності, за результатами якого складено цей Звіт незалежного аудитора, ми виконали аудиторські оцінки ризиків суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності, що перевірялася.

В результаті перевірки системи внутрішнього контролю Товариства, проведеної для цілей аудиту фінансової звітності Товариства, нами не виявлено суттєвих недоліків, які могли б негативно вплинути на можливість Товариства обліковувати, обробляти, узагальнювати та відображати у звітності облікові дані, складати фінансову звітність, яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки, невідповідностей законодавчим, нормативним вимогам. При проведенні аудиту ми перевірили наявність факторів ризику шахрайства, зокрема шляхом тестування. Аудитори не

отримали доказів обставин, що можуть свідчити про можливість того, що фінансова звітність Товариства містить суттєве викривлення внаслідок шахрайства.

#### **Підтвердження того, що аудиторський звіт узгоджений з додатковим звітом для аудиторського комітету**

Ми підтверджуємо, що наша аудиторська думка щодо фінансової звітності, викладена у цьому Звіті незалежного аудитора, узгоджується з Додатковим звітом, складеним відповідно до статті 35 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» для аудиторського комітету Товариства.

#### **Твердження про ненадання неаудиторських послуг, визначених статтею 6 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», і про незалежність ключового партнера з аудиту та суб'єкта аудиторської діяльності від юридичної особи під час проведення аудиту**

Ми підтверджуємо, що протягом 2023 року та до дати підписання цього Звіту не надавали Товариству неаудиторські послуги, визначені статтею 6 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність». Нами не було ідентифіковано жодних загроз нашій незалежності як на рівні аудиторської фірми, так і на рівні власника, ключового партнера з аудиту та персоналу, задіяного у виконанні завдання з аудиту, від юридичної особи під час проведення аудиту.

#### **Інформація про інші надані суб'єктом аудиторської діяльності юридичній особі або контролюваним нею суб'єктам господарювання послуги, крім послуг з обов'язкового аудиту, що не розкриті у звіті про управління або у фінансовій звітності**

Протягом 2023 року та до дати підписання цього Звіту ми не надавали інші послуги Товариству або контролюваним ним суб'єктам господарювання.

#### **Пояснення щодо обсягу аудиту та властивих для аудиту обмежень**

Ми виконали аудит в обсязі, передбаченому вимогами МСА, Законом України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» та інших законодавчих та нормативних актів.

Нами були застосовані документальні способи перевірки - дослідження документів, вибіркоче спостереження, групування недоліків, формальна й арифметична перевірка документів, аналіз документально оформлених господарських операцій, логічна перевірка, оцінка законності й обґрунтованості господарських операцій за даними кореспонденції рахунків бухгалтерського обліку. При цьому джерелами інформації є: первинні документи, у тому числі технічні носії інформації, реєстри синтетичного й аналітичного бухгалтерського фінансового обліку, фінансова, податкова, статистична й оперативна звітність.

Властиві обмеження аудиту створюють невід'ємний ризик того, що деякі суттєві викривлення фінансових звітів не будуть виявлені, навіть при належному плануванні і здійсненні аудиту відповідно до МСА. Аудит не гарантує виявлення всіх суттєвих викривлень через такі фактори, як використання суджень, тестувань, обмеження, властиві внутрішньому контролю, а також через те, що більшість доказів, доступних аудитору, є радше переконливими, ніж остаточними. Унаслідок цього аудитор може отримати лише обґрунтовану впевненість, що суттєві викривлення у фінансових звітах будуть виявлені.

### Ключовий партнер з аудиту

Ключовий партнер з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Катерина Гиренко.

### Ключовий партнер з аудиту

(номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності № 101487)



Катерина ГИРЕНКО

### Генеральний директор

**ТОВ «МІЖНАРОДНА АУДИТОРСЬКА КОМПАНІЯ «ДЕ ВІЗУ»**

**Віктор ІВАЩЕНКО**

(номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності № 101935)



Дата звіту: 30 квітня 2024 року.

Основні відомості про аудиторську фірму

**ТОВ «МІЖНАРОДНА АУДИТОРСЬКА КОМПАНІЯ «ДЕ ВІЗУ»**

01001, м. Київ, вулиця Малопідвальна, 10, офіс 11.

ТОВ «МІЖНАРОДНА АУДИТОРСЬКА КОМПАНІЯ «ДЕ ВІЗУ» включено до розділу Суб'єкти аудиторської діяльності Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності за номером №2639. Відомості про ТОВ «МІЖНАРОДНА АУДИТОРСЬКА КОМПАНІЯ «ДЕ ВІЗУ» внесені до таких розділів Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності:

- «Суб'єкти аудиторської діяльності»
- «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності»
- «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес».

До звіту додається фінансова звітність АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ОПЕРАТОР ГАЗОРОЗПОДІЛЬНОЇ СИСТЕМИ «ЧЕРНІВЦІГАЗ» за рік, що закінчився 31.12.2023 рік

**АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО “ОПЕРАТОР  
ГАЗОРОЗПОДІЛЬНОЇ СИСТЕМИ “ЧЕРНІВЦІГАЗ”**

**Фінансова звітність згідно з МСФЗ  
за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року**

**Разом зі Звітом незалежних аудиторів**

**Зміст**

<b>Баланс (Звіт про фінансовий стан) .....</b>	<b>2</b>
<b>Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) .....</b>	<b>5</b>
<b>Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) .....</b>	<b>7</b>
<b>Звіт про власний капітал .....</b>	<b>8</b>
<b>Примітки до фінансової звітності .....</b>	<b>9</b>
1. Опис діяльності .....	9
2. Основні положення облікової політики .....	10
3. Нові та переглянуті стандарти та інтерпретації .....	21
4. Суттєві облікові судження та оцінки .....	23
5. Нематеріальні активи .....	26
6. Основні засоби та незавершені капітальні інвестиції .....	26
7. Довгострокова дебіторська заборгованість .....	27
8. Запаси .....	27
9. Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги .....	27
10. Дебіторська заборгованість за виданими авансами .....	28
11. Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом .....	29
12. Інша поточна дебіторська заборгованість .....	29
13. Гроші та їх еквіваленти .....	29
14. Власний капітал .....	29
15. Інші фінансові зобов'язання, включаючи поточну частину .....	30
16. Забезпечення .....	30
17. Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги .....	32
18. Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом .....	32
19. Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами .....	32
20. Інші поточні зобов'язання .....	32
21. Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) .....	33
22. Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) .....	33
23. Інші операційні доходи .....	33
24. Адміністративні витрати .....	34
25. Інші операційні витрати .....	34
26. Фінансові витрати та інші фінансові доходи .....	34
27. Податок на прибуток .....	34
28. Розкриття компонентів іншого сукупного доходу згідно з МСБО (IAS) 1 "Подання фінансової звітності" .....	35
29. Операції з пов'язаними сторонами .....	35
30. Оренда .....	36
31. Договірні та умовні зобов'язання .....	38
32. Управління фінансовими ризиками: цілі та політика .....	40
33. Оцінка за справедливою вартістю .....	41
34. Справедлива вартість фінансових інструментів .....	42
35. Плани керівництва .....	42
36. Події після звітної дати .....	43

*Примітки, що додаються на сторінках 9 - 43, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності*

# АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ОПЕРАТОР ГАЗОРОЗПОДІЛЬНОЇ СИСТЕМИ "ЧЕРНІВЦІГАЗ"

Територія Чернівецька область  
 Організаційно-правова форма господарювання Акціонерне товариство  
 Вид економічної діяльності Розподілення газоподібного палива через місцеві (локальні) трубопроводи, торгівля газом через місцеві (локальні) трубопроводи  
 Середня кількість працівників 1102  
 Адреса, телефон адреса м.Чернівці, вул. Винниченка, буд. 9/А

за КОАТУУ  
 за КОПФГ  
 за КВЕД

КОДИ
7310136600
230
35.22

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма N 2-к), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):  
 за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку  
 за міжнародними стандартами фінансової звітності

v
---

## Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на 31 грудня 2023 року

Форма № 1-к Код за ДКУД

1801001

Прим.	АКТИВ	Код рядка	31 грудня	31 грудня
			2022 р.	2023р.
	1	2	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
			3	4
<b>I. Необоротні активи</b>				
5	Нематеріальні активи	1000	269	386
	первісна вартість	1001	1'218	1'418
	накопичена амортизація	1002	(949)	(1'032)
6	Незавершені капітальні інвестиції	1005	34'126	39'274
6	Основні засоби	1010	369'834	387'306
	первісна вартість	1011	618'311	662'018
	знос	1012	(248'477)	(274'712)
	Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
	Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
	Довгострокові фінансові інвестиції:			
	які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
	інші фінансові інвестиції	1035	-	-
9	Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	11'341	1'124
27	Відстрочені податкові активи	1045	-	-
	Гудвіл при консолідації	1055	-	-
	Інші необоротні активи	1090	-	-
	<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>	<b>415'570</b>	<b>428'090</b>
<b>II. Оборотні активи</b>				
7	Запаси	1100	22'978	27'812
	Поточні біологічні активи	1110	-	-
17	Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	41'597	72'229
19	Дебіторська заборгованість за виданими авансами	1130	183'999	17'926
11	Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	150'379	55'837
	у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
12	Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	24'689	12'662
	Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
13	Гроші та їх еквіваленти	1165	5'900	36'812
	Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
	Інші оборотні активи	1190	174	174
	<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>	<b>429'716</b>	<b>313'279</b>
	<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>	<b>1200</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
	<b>Баланс</b>	<b>1300</b>	<b>845'286</b>	<b>741'369</b>

Примітки, що додаються на сторінках 9 - 43, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

**Баланс (Звіт про фінансовий стан)**

на 31 грудня 2022 року

Форма № 1-к Код за ДКУД

1801007

Прим.	ПАСИВ 1	Код рядка 2	31 грудня	31 грудня
			2022 р. На початок звітного періоду 3	2023 р. На кінець звітного періоду 4
<b>I. Власний капітал</b>				
14	Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	1'003	1'003
	Капітал у дооцінках	1405	-	-
14	Додатковий капітал	1410	144'759	144'766
	Резервний капітал	1415	-	-
	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(1'796'649)	(1'828'666)
	<b>Усього за розділом I</b>	1495	<b>(1'650'887)</b>	<b>(1'682'897)</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>				
	Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
	Довгострокові кредити банків	1510	-	-
15	Інші довгострокові зобов'язання	1515	24'652	25'724
16	Довгострокові забезпечення	1520	7'500	7'500
	Цільове фінансування	1525	-	-
	<b>Усього за розділом II</b>	1595	<b>32'152</b>	<b>33'224</b>
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>				
	Короткострокові кредити банків	1600	-	-
15	Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	1610	4'941	9'361
17	Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1615	2'061'520	2'003'898
18	Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1620	150'027	63'668
	у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
	Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування	1625	1'263	1'714
	Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці	1630	7'278	7'575
19	Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	207'931	270'108
	Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	56	56
16	Поточні забезпечення	1660	25'954	28'919
	Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
20	Інші поточні зобов'язання	1690	5'051	5'743
	<b>Усього за розділом III</b>	1695	<b>2'464'021</b>	<b>2'391'042</b>
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>				
		1700	-	-
	<b>Баланс</b>	1900	<b>845'286</b>	<b>741'369</b>

Савік Е.А.  
Голова Правління



Бежан Р.В.  
Т.в.о. Головного бухгалтера



Примітки, що додаються на сторінках 9 - 43, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

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

за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

Форма № 2-к Код за ДКУД

1801008

**I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ**

Прим.	Стаття 1	Код рядка 2	2023 р.	2022 р.
			За звітний період 3	За аналогічний період попереднього року 4
21	Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	645'411	644'843
22	Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(584'468)	(1'038'234)
	<b>Валовий прибуток</b>	2090	60'943	-
	<b>Валовий (збиток)</b>	2095	-	(393'391)
23	Інші операційні доходи	2120	2'371	7'180
24	Адміністративні витрати	2130	(76'682)	(54'728)
	Витрати на збут	2150	-	-
25	Інші операційні витрати	2180	(22'574)	(70'224)
	<b>Фінансовий результат від операційної діяльності, прибуток</b>	2190	-	-
	<b>Фінансовий результат від операційної діяльності, (збиток)</b>	2195	(35'942)	(511'163)
	Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
26	Інші фінансові доходи	2220	7'248	8'582
	Інші доходи	2240	-	-
26	Фінансові витрати	2250	(1'236)	(3'579)
	Втрати від участі в капіталі	2255	-	-
	Інші витрати	2270	(2'087)	-
	<b>Фінансовий результат до оподаткування, прибуток</b>	2290	-	-
	<b>Фінансовий результат до оподаткування, (збиток)</b>	2295	(32'017)	(506'160)
27	Дохід (витрати) з податку на прибуток	2300	-	-
	Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
	<b>Чистий фінансовий результат, прибуток</b>	2350	-	-
	<b>Чистий фінансовий результат, (збиток)</b>	2355	(32'017)	(506'160)

**II. СУКУПНИЙ ДОХІД**

Прим.	Стаття 1	Код рядка 2	2023 р.	2022 р.
			За звітний період 3	За звітний період 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	-	3'776
	<b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>	2450	-	3'776
	Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
	<b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>	2460	-	3'776
	<b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>	2465	(32'017)	(502'384)

Примітки, що додаються на сторінках 9 - 43, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

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

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

Форма № 2-к Код за ДКУД

1801008

**III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ**

Назва статті 1	Код рядка 2	2023 р.	2022 р.
		За звітний період 3	За аналогічний період попереднього року 4
Матеріальні затрати	2500	321'700	841'215
Витрати на оплату праці	2505	213'909	187'810
Відрахування на соціальні заходи	2510	40'167	40'660
Амортизація	2515	22'989	21'268
Інші операційні витрати	2520	63'710	72'233
<b>Разом</b>	<b>2550</b>	<b>662'475</b>	<b>1'163'186</b>

**IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ**

Назва статті 1	Код рядка 2	2022 р.	2021 р.
		За звітний період 3	За звітний період 3
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	(148,39)	(1'022,30)
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	(148,39)	(1'022,30)
Дивіденди на одну просту акцію	2650	0.00	0.00



Савік Е.А.  
Голова Правління

Бежан Р.В.  
Т.в.о. Головного бухгалтера

Примітки, що додаються на сторінках 9 - 43, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)**

за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

Форма № 3-к Код за ДКУД

1801009

Прим.	Стаття 1	Код рядка 2	2023 р.	2022 р.
			За звітний період 3	За аналогічний період попереднього року 4
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>				
Надходження від:				
	Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	750'961	718'548
	Повернення податків і зборів	3005	-	-
	у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
	Цільового фінансування	3010	-	-
	Надходження від повернення авансів	3020	-	-
	Інші надходження	3095	3'670	4'836
Витрачання на оплату:				
	Товарів (робіт, послуг)	3100	(402'644)	(400'495)
	Праці	3105	(168'788)	(169'158)
	Відрахувань на соціальні заходи	3110	(41'665)	(43'918)
	Зобов'язань з податків і зборів	3115	(77'642)	(70'290)
	Інші витрачання	3190	(9'481)	(3'747)
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>		<b>3195</b>	<b>54'411</b>	<b>35'776</b>
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>				
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	(8'499)	(26'695)
	Виплати за деривативами	3270	-	-
	Інші платежі	3290	-	-
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>		<b>3295</b>	<b>(8'499)</b>	<b>(26'695)</b>
<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>				
Надходження від:				
	Власного капіталу	3300	-	-
	Отримання позик	3305	-	-
	Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:				
	Викуп власних акцій	3345	-	-
	Погашення позик	3350	15'000	3'800
	Сплату дивідендів	3355	-	-
	Інші платежі	3390	-	-
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>		<b>3395</b>	<b>(15'000)</b>	<b>(3'800)</b>
<b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>		<b>3400</b>	<b>30'912</b>	<b>5'281</b>
13	Залишок коштів на початок року	3405	5'900	619
	Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
13	<b>Залишок коштів на кінець року</b>	<b>3415</b>	<b>36'812</b>	<b>5'900</b>

Савик Е.А.  
Голова Правління

Бежан Р.В.  
Т.в.о. Головного бухгалтера

Примітки, що додаються на сторінках 9 - 43, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

**Звіт про власний капітал**

за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

Форма № 4-к Код за ДКУД

1801011

Належить власникам материнської компанії

Стаття 1	Код рядка 2	Зареєстрований капітал 3	Капітал у дооцінках 4	Додатковий капітал 5	Резервний капітал 6	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) 7	Всього 10
Залишок на початок року	4000	1'003	-	144'759	-	(1'796'649)	(1'650'887)
Коригування:							
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	1'003	-	144'759	-	(1'796'649)	(1'650'887)
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(32'017)	(32'017)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-
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	-	-	7	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	7	-	(32'017)	(32'010)
Залишок на кінець року	4300	1'003	-	144'766	-	(1'828'666)	(1'682'897)

Савік Е.А.  
Голова Правління

Бежан Р.В.  
Т.в.о.Головного бухгалтера

Примітки, що додаються на сторінках 9 - 43, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

# АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ОПЕРАТОР ГАЗОРОЗПОДІЛЬНОЇ СИСТЕМИ "ЧЕРНІВЦІГАЗ" Примітки до фінансової звітності

## Примітки до фінансової звітності

### 1. Опис діяльності

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ОПЕРАТОР ГАЗОРОЗПОДІЛЬНОЇ СИСТЕМИ «ЧЕРНІВЦІГАЗ» (далі – "Компанія" або АТ "Чернівцігаз") є юридичною особою (господарським товариством) приватного права за законодавством України, створене та діє відповідно до положень Цивільного кодексу України, Господарського кодексу України, законів України «Про акціонерні товариства», «Про цінні папери та фондовий ринок», а також інших нормативно-правових актів України. Товариство створене на підставі рішення Державного комітету по нафті та газу від 14 березня 1994 р. № 118 шляхом перетворення Державного підприємства по газопостачанню та газифікації «Чернівцігаз» у Відкрите акціонерне товариство по газопостачанню та газифікації «Чернівцігаз» на підставі Указу Президента України «Про корпоратизацію підприємств» від 15 червня 1993 року № 210/93. У зв'язку з набранням чинності Закону України «Про акціонерні товариства» від 17 вересня 2008 року №514-VI Відкрите акціонерне товариство по газопостачанню та газифікації «Чернівцігаз» перейменовано у Публічне акціонерне товариство по газопостачанню та газифікації «Чернівцігаз».

Річними Загальними зборами акціонерів ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА ПО ГАЗОПОСТАЧАННЮ ТА ГАЗИФІКАЦІЇ «ЧЕРНІВЦІГАЗ», які відбулись 20 березня 2019 року (Протокол № 1 від 20.03.2019 року), прийнято рішення про зміну типу та найменування Товариства, а саме:

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

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

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

Компанія займається розподілом природного газу в місті Чернівці та Чернівецькій області. Газ купується у НАК "Нафтогаз України" та у інших постачальників природного газу. Надання послуг розподілу приєднаної потужності споживачам (промисловим, житлово-комунальним підприємствам, населенню тощо) здійснюється за тарифом на розподіл, встановленим Національною комісією, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг ("НКРЕКП"). Розподіл газу відбувається через магістральні трубопроводи АТ "Укртрансгаз" та розподільчі мережі Компанії.

### Материнська компанія

Наступною за старшинством материнською компанією для АТ "ЧЕРНІВЦІГАЗ" є ПрАТ "Газтек" 49% (2022 рік: 49%), що здійснює діяльність в Україні.

### Компанії, що мають значний вплив на Компанію

ТЗОВ "Омега-капітал" 20% , (за 2022 рік -20%), що здійснює діяльність в Україні.

ПрАТ "Транзит-інвест" 10%, (за 2022 рік -10%), що здійснює діяльність в Україні

### 1.2. Операційне середовище

Економічна діяльність будь-якого суб'єкта господарювання завжди супроводжується аналітичними процедурами, які направлені на з'ясування рівня результативності від провадження діяльності, оскільки кожне комерційне підприємство має на меті отримання стабільного результату у вигляді прибутку. В умовах активізації процесів реформації різних галузей господарювання в цілому, та газового сектору зокрема, актуальності набувають питання щодо оцінки ефективності функціонування газорозподільних підприємств як складової частини газового сектору, який в цілому має суспільну значущість.

Газотранспортна система України є багатофункціональною галузевою структурою, ефективність функціонування якої визначає імідж держави на міжнародних газових ринках. Розподіл газових ресурсів усередині держави, забезпечення газом основних споживачів фізичних і юридичних осіб – не менш важливі функції, реалізацію яких здійснюють газорозподільні підприємства. Слід відзначити, що з 2015 року, відповідно до Кодексу газорозподільних систем, вживається термін «оператор газорозподільних систем» («оператор ГРМ»), що визначається так: суб'єкт господарювання, який працює на підставі ліцензії та здійснює діяльність з розподілу природного газу газорозподільною системою, яка перебуває у його власності або користуванні відповідно до законодавства, а також виконує функції оперативно-технологічного управління такою системою.

# АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ОПЕРАТОР ГАЗОРОЗПОДІЛЬНОЇ СИСТЕМИ "ЧЕРНІВЦІГАЗ" Примітки до фінансової звітності

Зазначені товариства є важливою та невід'ємною складовою газотранспортної системи країни та нафтогазового комплексу загалом, тому ефективність їх функціонування впливає як на рівень життя споживачів, так і на ефективність національного виробництва.

Газовий сектор України протягом останніх років знаходиться на етапі реформування. Відповідно ці процеси мають безпосередній вплив на розвиток суб'єктів господарювання, які функціонують у даному полі.

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 здійснюються суттєві кроки в рамках реформування ринку природного газу.

Реалізація зазначених заходів реформування ринку природного газу України концептуально змінює правові засади та механізм функціонування ринку природного газу, окремі аспекти фінансово-господарської діяльності Компанії, а також матиме значний вплив на показники діяльності Компанії та Компанії в цілому.

В рамках цієї реформи внесені зміни в формування тарифної методології на послуги з розподілу природного газу. Зокрема 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, так починаючи з січня 2020 року розрахунки за послугу розподілу природного газу здійснюються виходячи з величини річної замовленої потужності об'єкта споживача та оплачуються рівномірними частками протягом календарного року.

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

## Державне регулювання Компанії

Діяльність оператора ГРМ регламентована ціновою і тарифною політикою Національної комісії регулювання електроенергетики України (НКРЕКП). Ця організація визначає методологію визначення вартості послуг, які надають оператори ГРМ кінцевим споживачам газу: суб'єктам господарювання та населенню. Методологія визначення вартості цих послуг побудована на тарифній основі. Це дає можливість постачальникам газових ресурсів закладати заздалегідь не тільки необхідний рівень витрат, а й втрат і прибутків, що фактично усуває важелі ринкового впливу щодо зниження цін на послуги та мотиваційні механізми їх реалізації.

Рівень доходів газорозподільних підприємств у значному обсязі залежить від процесів нормативно-правового регулювання, в тому числі з боку НКРЕКП, яка є суб'єктом встановлення тарифів на транспортування газу операторами газорозподільних підприємств. Наразі встановлені тарифи не в повній мірі відповідають реаліям, які склалися на газовому ринку, що відповідно впливає, у кінцевому результаті, на фінансовий результат підприємства і оцінку рівня ефективності його функціонування. Особливість доходної частини підприємств даного напрямку полягає в абсолютній залежності від встановлених тарифів, що не можуть змінюватися безпосередньо за волею управлінського персоналу. Крім того, зазначений показник носить суспільно-значущий характер, а отже підвищення його рівня має враховуватися з точки зору низької платоспроможності населення країни.

Газорозподільні підприємства функціонують на ринку як природні монополії. Монопольне становище зазначеного суб'єкта господарювання можна визнати як його сильну сторону. Разом з тим наявність такої особливості може виступати й загрозою ефективного функціонування підприємства. Крім того, підприємство постійно знаходиться під контролем Антимонопольного комітету, що відповідно може виступати певною загрозою підвищення рівня витрат у вигляді штрафних санкцій, видатків, пов'язаних із судовими процесами, що безпосередньо впливає на результативність підприємства.

Тариф на розподіл природного газу на 2023 рік встановлено відповідно до Постанови Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг № 2776 від 22.12.2021р. «Про встановлення тарифу на послуги розподілу природного газу для АТ «ЧЕРНІВЦІГАЗ» який склав 1,99 грн за 1 м<sup>3</sup> на місяць (без урахування ПДВ).

Відповідно до постанови Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг «Про зупинення дії ліцензії з розподілу природного газу, виданої АТ «ЧЕРНІВЦІГАЗ» № 374 від 22.02.2024 Товариству з 01.03.2024 зупинено дію ліцензії на право провадження господарської діяльності з розподілу природного газу, виданої відповідно до постанови НКРЕКП від 29.06.2017 року № 856.

## Податкове законодавство

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

## 2. Основні положення облікової політики

### 2.1. Основа складання звітності

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

# АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ОПЕРАТОР ГАЗОРОЗПОДІЛЬНОЇ СИСТЕМИ "ЧЕРНІВЦІГАЗ" Примітки до фінансової звітності

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

Ця фінансова звітність Компанії станом на 31 грудня 2023 року та за рік, що закінчився на зазначену дату, була затверджена керівництвом Компанії до випуску 26 квітня 2024 року.

## 2.2. Припущення про безперервність діяльності

Фінансова звітність підготовлена на основі припущення безперервності діяльності.

На дату затвердження звітності Компанія функціонує в нестабільному середовищі, що пов'язано з кризовими явищами в Україні. Стабілізація економічного середовища в Україні залежить від заходів, що проводяться Урядом. В той же час, не існує чіткого уявлення того, які результати будуть отримані від зазначених заходів. Тому неможливо достовірно надати оцінку ефекту впливу економічного середовища на ліквідність та доходи Компанії, її стабільність та структуру операцій з покупцями та постачальниками. В підсумку виникає суттєва невизначеність, що може мати вплив на майбутні операції, можливість відшкодування вартості активів та спроможність Компанії обслуговувати та сплачувати свої борги по мірі настання термінів їх погашення. Дана фінансова звітність не містить в собі будь-яких коригувань, які можуть мати місце в підсумку такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі та зможуть бути оцінені.

Відповідно до постанови Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг «Про зупинення дії ліцензії з розподілу природного газу, виданої АТ «ЧЕРНІВЦІГАЗ» № 374 від 22.02.2024 Товариству з 01.03.2024 зупинено дію ліцензії на право провадження господарської діяльності з розподілу природного газу, виданої відповідно до постанови НКРЕКП від 29.06.2017 року № 856. Цією ж Постановою Компанію зобов'язано «до 31 грудня 2024 року передати відповідно до договору (конфіденційна інформація) грошові кошти та майно (рухоме та нерухоме), належне АТ «ЧЕРНІВЦІГАЗ» на праві власності, для забезпечення виконання ТОВАРИСТВОМ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ГАЗОРОЗПОДІЛЬНІ МЕРЕЖІ УКРАЇНИ» (код ЄДРПОУ 44907200) невиконаних АТ «ЧЕРНІВЦІГАЗ» зобов'язань за періоди провадження ним господарської діяльності з розподілу природного газу, визначених за результатами здійснених НКРЕКП заходів державного контролю діяльності АТ «ЧЕРНІВЦІГАЗ» з розподілу природного газу за попередні роки та які будуть покладені за результатами заходу державного контролю НКРЕКП діяльності АТ «ЧЕРНІВЦІГАЗ» у 2023-2024 роках, зокрема:

кошти, що підлягають коригуванню за результатами заходів державного контролю;

на баланс ТОВ «ГАЗОРОЗПОДІЛЬНІ МЕРЕЖІ УКРАЇНИ» вузли обліку природного газу, що є на балансі АТ «ЧЕРНІВЦІГАЗ», у тому числі ті, що були встановлені (замінені).»

Керівництво Компанії реалізує заходи щодо покращення фінансового стану Компанії і вважає, що застосування принципу безперервної діяльності при складанні цієї фінансової звітності є доречним, оскільки Товариство планує впроваджувати інші, крім ліцензованих, види діяльності.

Крім того, Товариство планує вчиняти дії щодо зменшення кредиторської заборгованості.

Згідно постанови Національна комісія, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг від 16.11.2022 року № 1473 «Про включення АТ «ЧЕРНІВЦІГАЗ» до Реєстру підприємств, які беруть участь у процедурі врегулювання заборгованості суб'єктів ринку природного газу АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ОПЕРАТОР ГАЗОРОЗПОДІЛЬНОЇ СИСТЕМИ «ЧЕРНІВЦІГАЗ» (код ЄДРПОУ 03336166) включено до Реєстру підприємств, які беруть участь у процедурі врегулювання заборгованості суб'єктів ринку природного газу відповідно до частин першої та другої статті 3 Закону України «Про заходи, спрямовані на подолання кризових явищ та забезпечення фінансової стабільності на ринку природного газу» від 14.07.2021 року № 1639-IX.

Відповідно до вимог Закону врегулювання заборгованості АТ «ЧЕРНІВЦІГАЗ» перед Акціонерним товариством «Укрансгаз», АТ «Національна акціонерна компанія «Нафтогаз України», Товариством з обмеженою відповідальністю «Оператор газотранспортної системи України», Товариством з обмеженою відповідальністю «Газопостачальна компанія «Нафтогаз України» передбачається в межах затверджених обсягів перевищення фактичної вартості послуг з розподілу природного газу за даними звітності, поданої АТ "ЧЕРНІВЦІГАЗ" до Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг, над тарифною виручкою, передбаченою тарифами на розподіл природного газу, встановленими Національною комісією, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг, збільшених на суму податку на додану вартість за ставкою, яка діяла у відповідних періодах надання послуг з розподілу природного газу, включену у вартість послуги для кінцевого споживача.

Врегулювання заборгованості здійснюється за рахунок видатків спеціального фонду Державного бюджету України за бюджетною програмою КПКВК 2401180 «Фінансове забезпечення заходів з врегулювання заборгованості, передбачених Законом України «Про заходи, спрямовані на подолання кризових явищ та забезпечення фінансової стабільності на ринку природного газу».

На підставі поданих АТ «ЧЕРНІВЦІГАЗ» та прийнятих НКРЕКП розрахунків, передбачається погашення заборгованості АТ «ЧЕРНІВЦІГАЗ» у загальній сумі **1 958 072 106,7 грн.**, в т.ч. перед:

- Акціонерним товариством «Укрансгаз» - 886 374 943,58 грн.;
- НАК «Нафтогаз України» - 139 568 597,41 грн.;

# АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ОПЕРАТОР ГАЗОРОЗПОДІЛЬНОЇ СИСТЕМИ "ЧЕРНІВЦІГАЗ" Примітки до фінансової звітності

- ТОВ «Оператор газотранспортної системи України» - 310 490 427,45 грн.;
- ТОВ «Газопостачальна компанія «Нафтогаз України» - 621 638 138,26 грн.

Крім цього, передбачається погашення заборгованості за договорами реструктуризації з ДК «Газ України» НАК «Нафтогаз України» у сумі - 262 432,92 грн. та Мировими Угодами НАК «Нафтогаз України» 3 537 129,60 грн., загальна сума **3 799 562,52 грн.**

У 2024 році Товариство планує впроваджувати інші, крім ліцензованих видів діяльності, зокрема передавати у строкове платне користування нерухоме та рухоме майно, складові газорозподільної системи, що належить Товариству на праві власності.

Будівництво газопроводів в Україні зобов'язане проводитися за встановленим технічним нормам і вимогам, при наявності дозвільної документації. Дії дуже відповідальні, так як подальша їх експлуатація повинна бути безпечною. У структурі компанії є служби для виконання будівельних і ремонтних робіт газопроводів та обладнання на них, а також ліцензовані, висококваліфіковані з великим виробничим досвідом фахівці, тому Товариство планує і надалі здійснювати будівництво, реконструкцію та ремонт газопроводів.

Також у Товариства на складах є значні залишки сировини та матеріалів, тому у 2024 році компанія планує здійснювати їх продаж.

Крім цього, для отримання стабільного доходу Товариство планує надавати в оренду приміщення та споруди, автотранспорт та спеціалізовану техніку, комп'ютерну техніку та спеціалізоване обладнання. З метою встановлення конкурентоздатної ринкової орендної плати, Товариство замовило незалежну експертну оцінку майна, що планується передавати в оренду.

У 2024 році Товариство планує здійснювати збір дебіторської заборгованості за розподіл природного газу за попередні періоди.

Всі ці види діяльності нададуть можливість отримувати у 2024 році стабільний дохід та здійснювати і надалі свою діяльність.

24 лютого 2022 року Президент України підписав Указ № 64/2022 «Про введення воєнного стану в Україні». Згідно з Указом, воєнний стан запроваджується з 5:30 24 лютого 2022 року строком на 30 діб. Таке рішення ухвалено у зв'язку з військовою агресією Російської Федерації проти України та на підставі пропозиції Ради національної безпеки і оборони й відповідно до українського законодавства. Воєнний стан наразі продовжений строком на 90 діб відповідно до Указу Президента України № 734/2023 «Про продовження строку дії воєнного стану в Україні» від 6 листопада 2023 року.

У зв'язку із запровадженням в Україні воєнного стану тимчасово можуть обмежуватися конституційні права і свободи людини та громадянина, передбачені статтями 30-34, 38, 39, 41-44, 53 Конституції України, а також впроваджуватися тимчасові обмеження прав і законних інтересів юридичних осіб.

У зв'язку із воєнним станом на 31 грудня 2023 року мобілізовано 33 працівники Компанії (3,0 % від чисельності персоналу), виплати мобілізованим склали 5'421 тис. грн., простою, пов'язаного із воєнним станом не було.

За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року призупинення чи перерви в роботі Компанії не було.

Втрати виробничих потужностей та комерційних об'єктів внаслідок військової агресії, обмеження пересування, пошкодження або знищення майна, арешту активів, обмеження доступу до грошових коштів та еквівалентів, обмеження грошових операцій протягом звітного року не було.

Відповідно до ЗУ «Про передачу, примусове відчуження та вилучення майна в умовах правового режиму воєнного чи надзвичайного стану» від 17.05.2012 № 4765-VI на потреби держави після 31.12.2022 було залучено 7 транспортних засобів.

Протягом звітного року Компанією було перераховано коштів та безоплатно передано матеріальних цінностей на суму 2'790 тис. грн. на забезпечення потреб Збройних Сил України та оборони держави.

Компанія не має відносин з юридичними та фізичними особами Росії і Білорусії та особами, які підпадають під санкції, не має активів в Росії, Білорусії і в зоні бойових дій/.

За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, Компанія отримала чистий збиток у сумі 32 017 тис. грн. (2022: чистий збиток у сумі 506 160 тис. грн.) та мала накопичені збитки у сумі 1 828 666 тис. грн. (2022: накопичені збитки у сумі 1 796 649 тис. грн.). Також, станом на 31 грудня 2023 р. поточні зобов'язання Компанії перевищували її поточні активи на 2 077 763 тис. грн. (2022: 2 034 305 тис. грн.).

## 2.3. Оцінка справедливої вартості

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

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

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

# АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ОПЕРАТОР ГАЗОРОЗПОДІЛЬНОЇ СИСТЕМИ "ЧЕРНІВЦІГАЗ" Примітки до фінансової звітності

У Компанії має бути доступ до головного або найсприятливішого ринку.

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

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

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

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

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

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

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

Інформація про справедливу вартість фінансових інструментів, 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 прибутки та збитки та інший сукупний дохід. Нематеріальні активи перевіряються на знецінення при появі ризиків знецінення. Зміна строків корисного використання є зміною облікових оцінок і відображається перспективно. Ліквідаційна вартість вважається нульовою.

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

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

## 2.5. 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 Компанії оцінена як нульова, тому що Компанія 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 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.

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

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

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

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

## 2.7. Зменшення корисності нефінансових активів

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

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

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

# АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ОПЕРАТОР ГАЗОРОЗПОДІЛЬНОЇ СИСТЕМИ "ЧЕРНІВЦІГАЗ" Примітки до фінансової звітності

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

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

### Класифікація фінансових активів

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

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

Класифікація фінансових активів здійснюється за такими категоріями:

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

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

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

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

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

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

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

Фінансові активи Компанії 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 Компанії при початковому визнанні були класифіковані до моделі обліку за справедливою вартістю через прибутки/збитки не підлягають рекласифікації.

### Класифікація фінансових зобов'язань

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

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

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

# АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ОПЕРАТОР ГАЗОРОЗПОДІЛЬНОЇ СИСТЕМИ "ЧЕРНІВЦІГАЗ" Примітки до 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 Компанія оцінює торговельну дебіторську заборгованість за ціною операції – це сума відшкодування, право на яке Компанія очікує отримати в обмін на передання обіцяних товарів або послуг покупцю, виключаючи суми, отримані від імені третіх сторін, якщо торговельна дебіторська заборгованість не містить значного 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.

Компанія застосовує спрощений підхід та визнає резерви під очікувані кредитні збитки за дебіторською заборгованістю, договірними активами та дебіторською заборгованістю за договорами оренди в сумі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії інструмента, не залежно від наявності суттєвого компонента фінансування.

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

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

# АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ОПЕРАТОР ГАЗОРОЗПОДІЛЬНОЇ СИСТЕМИ "ЧЕРНІВЦІГАЗ" Примітки до фінансової звітності

## Списання

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

## Припинення визнання і модифікація договору

Припинення визнання фінансових активів відбувається якщо:

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

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

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

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

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

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

## 2.9. Виробничі запаси

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

## 2.10. Грошові кошти та їх еквіваленти

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

# АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ОПЕРАТОР ГАЗОРОЗПОДІЛЬНОЇ СИСТЕМИ "ЧЕРНІВЦІГАЗ" Примітки до фінансової звітності

## 2.11. Забезпечення

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

## 2.12. Виплати працівникам

### *Державна пенсійна програма з визначеними внесками*

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

### *Державна пенсійна програма з визначеними виплатами*

Компанія зобов'язана компенсувати державі суми пенсійних виплат, що здійснюються державою працівникам Компанії, які працювали протягом певного часу у шкідливих умовах, як визначено нормативно-правовими актами України, і тому мають право на 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 Компанія має поточне юридичне чи формальне зобов'язання виплатити цю суму в результаті послуги, наданої раніше працівником, і сума такого зобов'язання може бути визначена достовірно.

## 2.13. Оренда

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

### *Компанія 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 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.

# АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ОПЕРАТОР ГАЗОРОЗПОДІЛЬНОЇ СИСТЕМИ "ЧЕРНІВЦІГАЗ" Примітки до фінансової звітності

## **Компанія як орендодавець**

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

## **2.14. Визнання доходів**

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

## **Дохід від розподілу газу**

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

## **Дохід від оренди**

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

## **Істотний компонент фінансування**

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

## **Комісійний дохід**

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

## АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ОПЕРАТОР ГАЗОРОЗПОДІЛЬНОЇ СИСТЕМИ "ЧЕРНІВЦІГАЗ" Примітки до фінансової звітності

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

### Подання

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

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

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

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

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

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

## 2.15. 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 оподаткованого прибутку, відносно якого можна застосувати неоподатковувану тимчасову різницю, а також використовувати невикористані податковий кредит і податкові збитки, перенесені на наступні періоди, окрім випадків, коли:

# АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ОПЕРАТОР ГАЗОРОЗПОДІЛЬНОЇ СИСТЕМИ "ЧЕРНІВЦІГАЗ" Примітки до 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 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

З 01 січня 2024 року та пізніше набирають чинності такі зміни до МСФЗ:

- Зміни до МСБО (IAS) 1 "Подання фінансової звітності" – "Класифікація зобов'язань як поточні та непоточні";
- Зміни до МСБО (IAS) 1 "Подання фінансової звітності" – "Непоточні зобов'язання із спеціальними умовами";
- Зміни до МСФЗ (IFRS) 16 "Оренда" – "Орендні зобов'язання в операціях продажу та зворотної оренди";
- Зміни до МСБО (IAS) 7 та МСФЗ (IFRS) 7 – "Угоди про фінансування постачальника";
- Зміни до МСБО (IAS) 21 "Вплив змін валютних курсів" – "Відсутність конвертованості".
- Зміни до МСБО 1 "Подання фінансової звітності" – "Класифікація зобов'язань як поточні та непоточні".

Уточнено, що зобов'язання класифікується як непоточне, якщо суб'єкт господарювання має право відстрочити врегулювання зобов'язання щонайменше на 12 місяців – це право має існувати на дату закінчення звітного періоду. Право відстрочити врегулювання зобов'язання щонайменше на 12 місяців після закінчення звітного періоду має бути реальним і має існувати на дату закінчення звітного періоду, незалежно від того, чи суб'єкт господарювання планує скористатися цим правом.

Якщо право відстрочити врегулювання зобов'язання залежить від виконання суб'єктом господарювання певних умов, то таке право існує на дату закінчення звітного періоду тільки в тому випадку, якщо суб'єкт господарювання виконав ці умови на дату закінчення звітного періоду. Необхідно виконати ці умови на дату закінчення звітного періоду, навіть якщо перевірка їх виконання здійснюється кредитором пізніше. На класифікацію зобов'язання не впливає ймовірність того, що суб'єкт господарювання використає своє право відстрочити врегулювання зобов'язання щонайменше на 12 місяців після закінчення звітного періоду.

Зміни до МСБО 1 "Подання фінансової звітності" – "Непоточні зобов'язання із спеціальними умовами" передбачають, що, суб'єкт господарювання може класифікувати зобов'язання, що виникають за кредитною угодою, як непоточні, якщо право суб'єкта господарювання відстрочити погашення цих зобов'язань обумовлене виконанням суб'єктом господарювання спеціальних умов протягом дванадцяти місяців після завершення звітного періоду.

# АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ОПЕРАТОР ГАЗОРОЗПОДІЛЬНОЇ СИСТЕМИ "ЧЕРНІВЦІГАЗ" Примітки до фінансової звітності

Зокрема, в примітках необхідно буде розкрити інформацію, що дає змогу користувачам фінансової звітності зрозуміти ризик того, що зобов'язання можуть стати такими, що підлягають поверненню протягом 12 місяців після завершення звітного періоду:

- а) інформацію про спеціальні умови (включно з характером спеціальних умов і тим, коли від суб'єкта господарювання вимагається їх виконувати) та балансову вартість пов'язаних зобов'язань;
- б) факти та обставини, якщо такі існують, які вказують на те, що суб'єктові господарювання може бути складно виконувати спеціальні умови: наприклад, про те, що суб'єкт господарювання протягом звітного періоду чи після його завершення вчинив дії, спрямовані на уникнення чи обмеження наслідків потенційного порушення.

Зміни до МСФЗ 16 "Оренда" пояснюють, як суб'єкт господарювання відображає в обліку продаж і зворотню оренду після дати операції.

Операція продажу з подальшою орендою – це операція, за якою суб'єкт господарювання продає актив і орендує той самий актив у нового власника на певний період часу.

Внесені зміни доповнюють вимоги МСФЗ 16 щодо продажу та зворотної оренди, тим самим підтримуючи послідовне застосування цього стандарту. А саме, змінами уточнено, що орендар-продавець не визнає ніякої суми прибутку або збитку, що стосується права користування, збереженого за орендарем-продавцем. Разом з тим, це не позбавляє орендаря-продавця права визнавати у прибутку або збитку будь-який прибуток або збиток, пов'язаний з частковим або повним припиненням такої оренди.

Змінами до МСФЗ 7 "Звіт про рух грошових коштів" та МСФЗ 7 "Фінансові інструменти: розкриття інформації" – "Угоди фінансування постачальників" передбачено вимоги до розкриття інформації про свої угоди фінансування постачальників, яка надає користувачам фінансової звітності можливість оцінювати вплив таких угод на зобов'язання та рух грошових коштів суб'єкта господарювання та його експозицію щодо ризику ліквідності.

Ключові зміни до МСФЗ 7 та МСБО 7 включають вимоги до розкриття:

- умов угод про фінансування;
- балансової вартості фінансових зобов'язань, що є частиною угод про фінансування постачальників та статті, в яких відображені ці зобов'язання;
- балансової вартості фінансових зобов'язань, за якими постачальники вже отримали оплату від постачальників фінансових послуг;
- діапазону строків оплати як за фінансовими зобов'язаннями, які є частиною цих угод.

Згідно з змінами, суб'єкти господарювання мають розкривати тип та вплив негрошових змін балансової вартості фінансових зобов'язань, які є частиною угоди про фінансування постачальників.

Зміни набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2024 року або після цієї дати, протягом першого року порівняльна інформація не потрібна.

Зміни до МСБО 21 "Вплив змін валютних курсів" – "Відсутність конвертованості" є обов'язковими до застосування з 01.01.2025. Раннє застосування дозволено.

Зміни стосуються визначення конвертованої (обмінюваної) валюти. Стандарт доповнено визначенням, що таке конвертована валюта, настановами, як визначити чи є валюта конвертованою, як визначити спот-курс, якщо валюта не є конвертованою, та як розкрити це у фінансовій звітності.

Необхідно визначити, чи обмінюється валюта на інші. Якщо валюта не є конвертованою/обмінюваною, суб'єкт господарювання оцінює спот-курс та розкриває інформацію, яка дає змогу користувачам фінансової звітності зрозуміти, як валюта, що не обмінюється на іншу валюту, впливає або очікується, що впливатиме, на фінансові результати діяльності, фінансовий стан та грошові потоки суб'єкта господарювання.

Для досягнення цієї мети суб'єкт господарювання розкриває інформацію про:

- а) характер і фінансові наслідки того, що валюта не є конвертованою;
- б) використаний(і) спот-курс(и);
- в) процес оцінки;
- г) ризики, на які наражається суб'єкт господарювання через те, що валюта не є конвертованою.

Стандарти зі сталого розвитку

У червні 2023 року Радою зі сталого розвитку були випущені стандарти фінансової звітності зі сталого розвитку:

МСФЗ S1 "Загальні вимоги до розкриття фінансової інформації, пов'язаної зі сталим розвитком" (IFRS S1 General Requirements for Disclosure of Sustainability-related Financial Information) (далі – МСФЗ S1);  
МСФЗ S2 "Розкриття інформації, пов'язаної з кліматом" (IFRS S2 Climate-related Disclosures) (далі – МСФЗ S2).

# АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ОПЕРАТОР ГАЗОРОЗПОДІЛЬНОЇ СИСТЕМИ "ЧЕРНІВЦІГАЗ" Примітки до фінансової звітності

Стандарти МСФЗ S1 та МСФЗ S2 набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються з 1 січня 2024 року. Ці стандарти встановлюють вимоги до розкриття інформації про ризики та можливості, пов'язані зі сталим розвитком та зміною клімату, які можуть вплинути на грошові потоки суб'єкта господарювання, доступ до фінансування або вартість капіталу в короткостроковій, середньостроковій або довгостроковій перспективі.

У січні 2023 року вступила у силу ДИРЕКТИВА (ЄС) 2022/2464 ЄВРОПЕЙСЬКОГО ПАРЛАМЕНТУ І РАДИ від 14 грудня 2022 року про внесення змін до Регламенту (ЄС) № 537/2014, Директиви 2004/109/ЄС, Директиви 2006/43/ЄС і Директиви 2013/34/ЄС щодо корпоративної звітності зі сталого розвитку (Corporate Sustainability Reporting Directive, або CSRD) (далі – Директива 2022/2464/ЄС). Її вимоги поширюються на більшу кількість суб'єктів господарювання резидентів та нерезидентів ЄС, вона замінить директиву 2014/95/EU вже з січня 2025 року.

Директива 2022/2464/ЄС потребує імплементації в законодавство України, її основними вимогами є:  
впровадження Звіту зі сталого розвитку (стаття 19a);  
розроблення Комісією стандартів звітності зі сталого розвитку (стаття 29b);  
єдиний електронний формат звітності (стаття 29d);  
окремі вимоги до аудиту звіту зі сталого розвитку ( в т. ч. зміни до Директиви 2006/43/ЄС).

Директива 2013/34/ЄС імплементована в законодавство України шляхом внесення змін до Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні", а Директива 2006/43/ЄС – шляхом внесення змін до Закону України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність" відповідно.

Розкриття інформації у Звіті сталого розвитку відносяться в цілому до діяльності суб'єкта господарювання, зокрема така інформація:  
опірність бізнес-моделі та стратегії підприємства до ризиків, пов'язаних із питаннями сталого розвитку;  
опис ролі, яку адміністративні органи, органи управління та нагляду відіграють щодо питань сталого розвитку, їхніх експертних знань і навичок, що потрібні для виконання цієї ролі, або наявність у таких органів доступу до зазначених експертних знань і навичок;  
інформація про існування схем заохочення, пов'язаних із питаннями сталого розвитку, яке пропонується членам адміністративних органів, органів управління та нагляду;  
опис основних ризиків для підприємства, зумовлених питаннями сталого розвитку та інше.

Також змінені вимоги до аудиту, зокрема в частині надання впевненості щодо звітності зі сталого розвитку та окремі вимоги до кваліфікації аудиторів.

Звіт зі сталого розвитку може бути частиною Звіту про корпоративне управління.

Оскільки перші звіти про сталий розвиток відповідно до Директиви 2022/2464/ЄС мають бути подані у 2025 році – для суб'єктів господарювання, фінансовий рік яких закінчується 31 грудня 2024 року, то таким суб'єктам вже зараз потрібно оцінити готовність до їх запровадження.

У грудні 2023 року опубліковано ДЕЛЕГОВАНИЙ РЕГЛАМЕНТ КОМІСІЇ (ЄС) 2023/2772 від 31 липня 2023 року – доповнення Директиви 2013/34/ЄС Європейського Парламенту та Ради щодо стандартів звітності у сфері сталого розвитку, який має застосовуватися з 1 січня 2024 року. Цим Регламентом затверджено Європейські стандарти звітності зі сталого розвитку (ESRS). Вони охоплюють як вимоги до розкриття інформації про суб'єкт господарювання, так і основні положення щодо впливу діяльності суб'єкта господарювання на екологію, соціальну сферу, а також питання управління всередині суб'єкта господарювання.

На сьогодні в законодавстві України відсутні вимоги щодо складання та подання Звіту про сталий розвиток, проте питання перебуває на стадії опрацювання, тому суб'єктам господарювання необхідно розпочинати підготовчу роботу щодо вивчення та аналізу інформації, необхідної для складання Звіту про сталий розвиток.

## 4. Суттєві облікові судження та оцінки

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

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

### Строк корисного використання основних засобів

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

## АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ОПЕРАТОР ГАЗОРОЗПОДІЛЬНОЇ СИСТЕМИ "ЧЕРНІВЦІГАЗ" Примітки до фінансової звітності

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

### Резерв під кредитні збитки

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

### 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 договорів оренди.

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

### 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 Компанії, є правильним, і що Компанія дотрималась усіх нормативних положень, а всі передбачені законодавством податки та відрахування були сплачені або нараховані. Компанія не створює резерви під можливі наслідки перевірок, проведених податковими органами.

### Оцінка відстрочених податкових активів та зобов'язань

Відстрочені податкові активи визнаються за усіма неоподатковуваними тимчасовими різницями у разі, якщо існує імовірність, що буде отриманий податковий прибуток, до якого можна застосувати неоподатковувану тимчасову різницю. Суттєві оцінки керівництва необхідні для визначення вартості відстрочених податкових активів, які можуть бути визнані виходячи з імовірних строків та рівня 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 Компанії, які базувалися на інформації, наданої керівництвом на момент складання цієї фінансової звітності.

# АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ОПЕРАТОР ГАЗОРОЗПОДІЛЬНОЇ СИСТЕМИ "ЧЕРНІВЦІГАЗ" Примітки до фінансової звітності

## Державна власність, що не підлягає приватизації

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

## Знецінення нефінансових активів

Знецінення має місце, якщо балансова вартість активу або підрозділу, що генерує грошові потоки, перевищує його відновлювальну вартість, яка є найбільшою з наступних величин: справедлива вартість за 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 Компанії ще немає зобов'язань, або суттєві інвестиції в майбутньому, які поліпшать результати активів підрозділу, що генерує грошові потоки, і який перевіряються на предмет знецінення. Сума очікуваного відшкодування найбільш чутлива до ставки дисконтування, що використовується в моделі дисконтованих грошових потоків, а також до очікуваних потоків грошових коштів і темпів росту, які використовуються з метою екстраполяції.

## Судові розгляди

Відповідно до МСФЗ Компанія 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 Компанії. Застосування цих принципів облікової політики щодо судових справ вимагає від керівництва Компанії оцінок різних фактичних і юридичних питань поза її контролем. Компанія переглядає невирішені судові справи, слідуючи подіям у судових розглядах на кожну звітну дату, щоб оцінити потребу у резервах у своїй фінансовій звітності. Серед тих чинників, які беруться до уваги при прийнятті рішення про формування резерву, – характер судового процесу, вимоги або оцінки, судовий порядок і потенційний рівень збитків у тій юрисдикції, в якій судовий процес, вимога або оцінка мають місце, перебіг процесу, (включаючи його перебіг після дати складання фінансової звітності, але до дати її випуску), думки юрисконсультів, досвід, набутий у зв'язку з подібними суперечками і будь-яке рішення керівництва Компанії 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.

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ОПЕРАТОР ГАЗОРОЗПОДІЛЬНОЇ СИСТЕМИ "ЧЕРНІВЦІГАЗ"  
Примітки до фінансової звітності

**5. Нематеріальні активи**

Зміни у балансовій вартості нематеріальних активів протягом 2021-2022 років були такими:

	Програмне забезпечення	
	2022 р. тис. грн.	2022 р. тис. грн.
<b>Первісна вартість:</b>		
На 1 січня	1 218	1 090
Надходження	36	385
Вибуття	(136)	(257)
<b>На 31 грудня</b>	<b>1 418</b>	<b>1 218</b>
<b>Амортизація та знецінення:</b>		
На 1 січня	(949)	(1 004)
Амортизація за рік	(219)	(202)
Вибуття	136	257
<b>На 31 грудня</b>	<b>(1032)</b>	<b>(949)</b>
<b>Чиста балансова вартість:</b>		
На 1 січня	269	86
<b>На 31 грудня</b>	<b>386</b>	<b>269</b>

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

Зміни у балансовій вартості основних засобів та незавершених капітальних інвестицій протягом 2022-2023 років були такими:

	Земля, будівлі та споруди тис. грн.	Газотранспортне обладнання * тис. грн.	Транспорт і інші основні засоби тис. грн.	Незавершені капітальні інвестиції тис. грн.	Всього тис. грн.
<b>Первісна вартість:</b>					
На 31 грудня 2021 року	23 680	443 114	63 600	68 074	598 468
Надходження	8 219	24 767	4 088	18 893	55 967
Переведення	26 848	24 915	1 078	(52 841)	-
Вибуття	(3 053)	(34)	(2 658)	-	(5 745)
<b>На 31 грудня 2022 року</b>	<b>59 441</b>	<b>492 762</b>	<b>66 108</b>	<b>34 126</b>	<b>652 437</b>
Надходження	1 735	15 107	17 028	19 515	53 385
Переведення	-	10 845	3 522	(14 367)	-
Вибуття	(275)	(7 610)	(7 042)	-	(14 927)
<b>На 31 грудня 2023 року</b>	<b>71 298</b>	<b>511 104</b>	<b>79 616</b>	<b>39 724</b>	<b>701 292</b>
<b>Знос та знецінення:</b>					
На 31 грудня 2021 року	(11 121)	(192 999)	(25 904)	-	(230 024)
Амортизація за рік	(1 789)	(12 936)	(7 291)	-	(22 016)
Надходження	-	-	-	-	-
Вибуття	1 684	26	1 853	-	3 563
<b>На 31 грудня 2022 року</b>	<b>(11 226)</b>	<b>(205 909)</b>	<b>(31 342)</b>	<b>-</b>	<b>(248 477)</b>
Амортизація за рік	(3 843)	(15 076)	(9 278)	-	(28 197)
Вибуття	48	71	1 843	-	1 962
<b>На 31 грудня 2023 року</b>	<b>(15 021)</b>	<b>(220 914)</b>	<b>(38 777)</b>	<b>-</b>	<b>(274 712)</b>
<b>Чиста балансова вартість:</b>					
На 31 грудня 2021 року	12 559	250 115	37 696	68 074	368 444
На 31 грудня 2022 року	48 215	286 853	34 766	34 126	403 960
<b>На 31 грудня 2023 року</b>	<b>56 277</b>	<b>290 190</b>	<b>40 839</b>	<b>39 274</b>	<b>426 580</b>

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

\*\* До складу основних засобів (рядок 1010 Балансу (Звіту про фінансовий стан) на 31.12.2023 включені активи з права користування (договори оренди нежитлових приміщень). Більш детальна інформація застосування МСФЗ 16 наведена у окремої примітці 30.

# АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ОПЕРАТОР ГАЗОРОЗПОДІЛЬНОЇ СИСТЕМИ "ЧЕРНІВЦІГАЗ" Примітки до фінансової звітності

Компанія утримує основні засоби первісною вартістю 28'030, які повністю амортизовані, але ще використовуються.

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

## Перевірка зменшення корисності

Керівництво Компанії в 2022 та 2023 роках не виявило ознак зменшення корисності основних засобів.

## 7. Довгострокова дебіторська заборгованість

Станом на початок та на кінець року в балансі обліковується реструктуризована дебіторська заборгованість зі строком погашення 31.10.2026 року. Реструктуризована дебіторська заборгованість відображається в балансі за теперішньою вартістю. Недисконтована сума реструктуризованої дебіторської заборгованості станом на 31.12.2022 становить 11 341 тис. грн, станом на 31.12.2023 – 1 124 тис. грн.

## 8. Запаси

Станом на 31 грудня запаси включали:

	<u>31-12-2023</u> <i>тис. грн.</i>	<u>31-12-2022</u> <i>тис. грн.</i>
Труби та обладнання	23 795	20'804
Запасні частини і витратні матеріали	630	625
Інші	3 387	1550
<b>Запаси разом (рядок 1100)</b>	<b><u>27 812</u></b>	<b><u>22'978</u></b>

## 9. Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги

Станом на 31 грудня довгострокова дебіторська заборгованість (рядок 1040) - це розстрочена торгова заборгованість МКП «Чернівцітеплокомуненерго» за мировою угодою.

Станом на 31 грудня дебіторська заборгованість включала:

	<u>31-12-2023</u> <i>тис. грн.</i>	<u>31-12-2022</u> <i>тис. грн.</i>
Дебіторська заборгованість за розподіл природного газу	130 966	84'912
Дебіторська заборгованість за постачання природного газу	247	-
Інша дебіторська заборгованість	6 803	18'545
	<b><u>138 016</u></b>	<b><u>103'457</u></b>
Резерв під кредитні збитки	(65 787)	(61'860)
<b>Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги разом (рядок 1125)</b>	<b><u>72 229</u></b>	<b><u>41'597</u></b>

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

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

	<u>2023р.</u> <i>тис. грн.</i>	<u>2022 р.</u> <i>тис. грн.</i>
На 1 січня	(35 914)	(25'946)
Списано за рік	-	-
Нараховано за рік	(29 873)	(35'914)
<b>На 31 грудня</b>	<b><u>(65 787)</u></b>	<b><u>(61'860)</u></b>

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

31 грудня 2023 року

Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги за строками		
<u>0-364 днів</u>	<u>&gt;365 днів</u>	<u>Всього</u>

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ОПЕРАТОР ГАЗОРОЗПОДІЛЬНОЇ СИСТЕМИ "ЧЕРНІВЦІГАЗ"  
Примітки до фінансової звітності

	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Очікуваний коефіцієнт знецінення	47,30%	100%	
Валова балансова вартість до знецінення	54 674	21 981	76 655
Резерв під кредитні збитки	(25 861)	(21 981)	(47'842)
<b>Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги</b>	<b>28 813</b>	<b>-</b>	<b>28 813</b>

31 грудня 2022 року

	Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги за строками		
	0-364 днів	>365 днів	Всього
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Очікуваний коефіцієнт знецінення	75,10%	100%	
Валова балансова вартість до знецінення	25 861	21 981	55'058
Резерв під кредитні збитки	(21'913)	(25'861)	(47'774)
<b>Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги</b>	<b>7'284</b>	<b>-</b>	<b>7'845</b>

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

31 грудня 2023 року

	Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги за строками					
	0-91 днів	92-183 днів	184-274 днів	274-364 днів	>365 днів	Всього
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Очікуваний коефіцієнт знецінення	3,9%	12,6%	26,8%	49,9%	100%	
Валова балансова вартість до знецінення	24 133	21 895	947	768	13 606	61 349
Резерв під кредитні збитки	(945)	(2 757)	(254)	(383)	(13 605)	(17 944)
<b>Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги</b>	<b>23 188</b>	<b>19 138</b>	<b>693</b>	<b>385</b>	<b>1</b>	<b>43 405</b>

31 грудня 2022 року

	Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги за строками					
	0-91 днів	92-183 днів	184-274 днів	274-364 днів	>365 днів	Всього
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Очікуваний коефіцієнт знецінення	3,9%	13,4%	67,1%	95,9%	100%	
Валова балансова вартість до знецінення	27'006	8'950	1'734	1'000	9'709	48'399
Резерв під кредитні збитки	(1'052)	(1'202)	(1'163)	(960)	(9'709)	(14'086)
<b>Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги</b>	<b>25'954</b>	<b>7'748</b>	<b>571</b>	<b>40</b>	<b>-</b>	<b>34'313</b>

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 32.

## 10. Дебіторська заборгованість за виданими авансами

Станом на 31 грудня дебіторська заборгованість за виданими авансами включала:

	31-12-2023	31-12-2022
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Авансові платежі за розподіл природного газу	106 472	178'924
Авансові платежі за товари та послуги	1 454	5'075
<b>Дебіторська заборгованість за виданими авансами разом (рядок 1130)</b>	<b>107 926</b>	<b>183'999</b>

# АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ОПЕРАТОР ГАЗОРОЗПОДІЛЬНОЇ СИСТЕМИ "ЧЕРНІВЦІГАЗ" Примітки до фінансової звітності

## 11. Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом

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

	<u>31-12-2023</u>	<u>31-12-2022</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Податковий кредит з податку на додану вартість	55 833	112 834
Розрахунки з податку на додану вартість	-	37 485
Авансові платежі з інших податків	4	60
<b>Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом разом (рядок 1135)</b>	<b><u>55 837</u></b>	<b><u>150 379</u></b>

## 12. Інша поточна дебіторська заборгованість

Станом на 31 грудня інша дебіторська заборгованість включала:

	<u>31-12-2022</u>	<u>31-12-2022</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
<i>Поточна:</i>		
Розрахунки з державним цільовим фондом	-	2 057
Розрахунки з працівниками	-	10 709
Дебіторська заборгованість за пені, неустойки та за рішенням суду	4 051	5 801
Дебіторська заборгованість за послуги	-	5 929
Інші дебіторська заборгованість	8 611	193
<b>Інша поточна дебіторська заборгованість разом (рядок 1155)</b>	<b><u>12 662</u></b>	<b><u>24 689</u></b>

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

	<u>2023 р.</u>	<u>2022 р.</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
На 1 січня	-	-
Списано за рік	-	-
Нараховано за рік	-	-
<b>На 31 грудня</b>	<b><u>-</u></b>	<b><u>-</u></b>

## 13. Гроші та їх еквіваленти

Станом на 31 грудня грошові кошти та їх еквіваленти включали:

	<u>31-12-2023</u>	<u>31-12-2022</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Грошові кошти на банківських рахунках в гривні	36 812	5 900
<b>Гроші та їх еквіваленти разом (рядок 1165)</b>	<b><u>36 812</u></b>	<b><u>5 900</u></b>

Станом на 31 грудня 2023 року 99 % грошових коштів та їх еквівалентів Компанії сконцентровано в одній фінансовій установі (2022: 90 %). В 2022 та 2023 роках Компанія не проводила суттєвих негрошових операцій. Компанія не має грошових коштів недоступних для використання Компанією.

## 14. Власний капітал

### Зареєстрований (пайовий) капітал

Станом на 31 грудня 2022 та 2021 рр., зареєстрований статутний капітал Компанії складав 215 759 звичайних акцій номінальною вартістю 4.65 грн. кожна. Одна акція дає право одного голосу. Станом на 31 грудня 2022 та 2021 рр., загальна облікова вартість внесеного капіталу становила 1 003 тис. грн.

Станом на 31 грудня 2022 та 2021 років, виходячи з кількості акцій в обороті, склад акціонерів Компанії є наступним:

<b>Акціонери</b>	<u>31-12-2023</u>	<u>31-12-2022</u>
	%	%
ПрАТ "Газтек"	49	49
ТзОВ "Омега-капітал"	20	20
ПрАТ "Транзит-інвест"	10	10
Інші	21	21
<b>Разом</b>	<b><u>100</u></b>	<b><u>100</u></b>

# АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ОПЕРАТОР ГАЗОРОЗПОДІЛЬНОЇ СИСТЕМИ "ЧЕРНІВЦІГАЗ" Примітки до фінансової звітності

Згідно Інформаційної довідки Депозитарію (ПАТ «НДУ»), складеної відповідно до даних реєстру власників іменних цінних паперів, сформованого станом на 31.12.2023 року, АРМА/Управитель від АРМА: Акціонерне товариство «Державне акціонерне товариство «Чорноморнафтогаз» 00153117 є керуючим рахунком за цінними паперами у кількості 106410 шт. ПрАТ «Газтек», за цінними паперами у кількості 42509 шт. ТзОВ "Омега-капітал" та за цінними паперами у кількості 20907 шт. ПрАТ "Транзіт-інвест".

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 Компанією та розпорядником майна. У 2023 році у Компанії не було негрошових надходження основних засобів на правах користування (2022 рік 0.00 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:

	31-12-2023	31-12-2022
	тис. грн.	тис. грн.
Реструктурована кредиторська заборгованість (i)	12 550	12'492
Зобов'язання за користування основними засобами	13 870	14'098
Зобов'язань з оренди включаючи поточну частину	8 665	3'003
<b>Інші фінансові зобов'язання разом</b>	<b>35 085</b>	<b>29'593</b>
Інші довгострокові зобов'язання (рядок 1515)	25 724	24'652
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями (рядок 1610)	4 969	3'417
Поточна частина зобов'язань з оренди (рядок 1610)	4 392	1'524
<b>Інші фінансові зобов'язання разом</b>	<b>35 085</b>	<b>29'593</b>

(i) Компанія реструктувала відповідну кредиторську заборгованість за природний газ на основі угод, підписаних з постачальниками природного газу. Ефективна процентна ставка дорівнювала 15,43 %. Станом на 31 грудня 2023 року реструктурована кредиторська заборгованість, включаючи поточну частину, складала 12 550 тис. грн. (недисконтована вартість – 18 010 тис. грн.) Станом на 31 грудня 2022 року реструктурована кредиторська заборгованість, включаючи поточну частину, складала 12'492 тис. грн. (недисконтована вартість – 18 010 тис. грн.) Реструктурована кредиторська заборгованість підлягає погашенню у 2021 – 2032 роках.

## 16. Забезпечення

Станом на 31 грудня забезпечення включали:

	31-12-2023	31-12-2022
	тис. грн.	тис. грн.
Пенсії за шкідливі умови	512	512
Одноразова виплата при виході на пенсію	3'488	3'488
Ювілейні та інші виплати	3'500	3'500
Резерв невикористаних відпусток	28 919	25'954
<b>Забезпечення разом</b>	<b>36 419</b>	<b>33'454</b>
Довгострокові забезпечення (рядок 1520)	7'500	7'500
Поточні забезпечення (рядок 1660)	28'919	25'954
<b>Забезпечення разом</b>	<b>36'419</b>	<b>33'454</b>

### Забезпечення виплат персоналу

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

## АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ОПЕРАТОР ГАЗОРОЗПОДІЛЬНОЇ СИСТЕМИ "ЧЕРНІВЦІГАЗ" Примітки до фінансової звітності

Крім цього, Компанія несе зобов'язання компенсувати Державі Україні суму пенсійних нарахувань, що виплачуються Державою співробітнику Компанії, 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 2023 року:

	Пенсії за шкідливі умови	Одноразова виплата при виході на пенсію	Ювілейні та інші виплати	Резерв невикористаних відпусток	Інші резерви	Всього
	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.		тис. грн.
На 1 січня 2023 року	512	3 489	3 499	25 954		33 454
Суми відображені у звіті про фінансові результати	-	-	-	2 965	-	2 965
Суми відображені у складі іншого сукупного доходу	-	-	-	-	-	-
Виплачені винагороди	-	-	-	-	-	-
<b>На 31 грудня 2023 року</b>	<b>512</b>	<b>3 489</b>	<b>3 499</b>	<b>28 919</b>	<b>-</b>	<b>36 419</b>
Довгострокові забезпечення (рядок 1520)	512	3 489	3 499	-	-	7 500
Поточні забезпечення (рядок 1660)	-	-	-	28 919	-	28 919
<b>Забезпечення разом</b>	<b>512</b>	<b>3 489</b>	<b>3 499</b>	<b>28 919</b>	<b>-</b>	<b>36 419</b>

За рік, що закінчився 31 грудня 2022 року:

	Пенсії за шкідливі умови	Одноразова виплата при виході на пенсію	Ювілейні та інші виплати	Резерв невикористаних відпусток	Інші резерви	Всього
	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.		тис. грн.
На 1 січня 2022 року	1 849	5 610	2 669	14 992	2 000	27 120
Суми відображені у звіті про фінансові результати	235	831	361	24 346	-	25 773
Суми відображені у складі іншого сукупного доходу	(1 304)	(2 941)	469	-	-	(3 776)
Виплачені винагороди	(268)	(11)	-	(13 384)	(2 000)	(15 663)
<b>На 31 грудня 2022 року</b>	<b>512</b>	<b>3 489</b>	<b>3 499</b>	<b>25 954</b>	<b>-</b>	<b>33 454</b>
Довгострокові забезпечення (рядок 1520)	512	3 489	3 499	-	-	7 500
Поточні забезпечення (рядок 1660)	-	-	-	25 954	-	25 954
<b>Забезпечення разом</b>	<b>512</b>	<b>3 489</b>	<b>3 499</b>	<b>25 954</b>	<b>-</b>	<b>33 454</b>

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

За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

	Пенсії за шкідливі умови	Одноразова виплата при виході на пенсію	Ювілейні та інші виплати	Всього
	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.
Витрати за відсотками	-	-	-	-
Вартість поточних послуг	-	-	-	-
Вартість виплат по допомозі	(183)	(9)	-	(192)
Визнані актуарні збитки	-	-	-	-
	<b>(183)</b>	<b>(9)</b>	<b>-</b>	<b>(192)</b>

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ОПЕРАТОР ГАЗОРОЗПОДІЛЬНОЇ СИСТЕМИ "ЧЕРНІВЦІГАЗ"  
Примітки до фінансової звітності

За рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

	Пенсії за шкідливі умови	Одноразова виплата при виході на пенсію	Ювілейні та інші виплати	Всього
	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.
Витрати за відсотками	231	701	333	1 265
Вартість поточних послуг	4	130	27	161
Вартість виплат по допомозі	(268)	(11)	-	(279)
Відображений актуарний прибуток	(1 304)	(2 941)	469	(3 776)
	<b>(1 337)</b>	<b>(2 121)</b>	<b>829</b>	<b>(2 629)</b>

**17. Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги**

Станом на 31 грудня кредиторська заборгованість включала:

	31-12-2023	31-12-2022
	тис. грн.	тис. грн.
Заборгованість за розподіл природного газу	1 996 904	2 054 014
Заборгованість за матеріали та послуги	6 994	7 506
<b>Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги разом (рядок 1615)</b>	<b>2 003 898</b>	<b>2 061 520</b>

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

Станом на 31 грудня 2023 року кредиторська заборгованість за природний газ та послугу балансування по якій вийшов строк погашення згідно з контрактними зобов'язаннями складала 1 371 987 тис. грн. (31 грудня 2022 року: 1 371 987 тис. грн.).

**18. Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом**

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

	31-12-2023	31-12-2022
	тис. грн.	тис. грн.
Податкові зобов'язання з ПДВ за касовим методом	60 978	147 353
Заборгованість з податку на додану вартість	-	-
Податок на доходи фізичних осіб	1 666	1 857
Інші податки	1 024	817
<b>Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом разом (рядок 1620)</b>	<b>63 668</b>	<b>150 027</b>

**19. Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами**

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

	31-12-2023	31-12-2022
	тис. грн.	тис. грн.
Аванси отримані за розподіл природного газу	231 445	170 835
Інші аванси отримані	38 663	37 096
<b>Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами разом (рядок 1635)</b>	<b>270 108</b>	<b>207 931</b>

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:

	31-12-2023	31-12-2022
	тис. грн.	тис. грн.
Зобов'язання за отриманими послугами	4 588	567
Заборгованість за судовими позовами та претензіями	-	3 776
Інші поточні зобов'язання	1 155	708
<b>Інші поточні зобов'язання разом (рядок 1690)</b>	<b>5 743</b>	<b>5 051</b>

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ОПЕРАТОР ГАЗОРОЗПОДІЛЬНОЇ СИСТЕМИ "ЧЕРНІВЦІГАЗ"  
Примітки до фінансової звітності

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

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

	<u>2023 р.</u>	<u>2022 р.</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Розподіл природного газу	566 000	554 957
Доходи комерційної діяльності	79 411	89 886
<b>Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) разом (рядок 2000)</b>	<b><u>645 411</u></b>	<b><u>644 843</u></b>

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

За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року:

	<u>Юридичні особи</u>	<u>Фізичні особи</u>	<u>Всього</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Розподіл природного газу	127 950	438 050	566 000
<b>Дохід разом</b>	<b><u>127 950</u></b>	<b><u>438 050</u></b>	<b><u>566 000</u></b>

За рік, що закінчився 31 грудня 2022 року:

	<u>Юридичні особи</u>	<u>Фізичні особи</u>	<u>Всього</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Розподіл природного газу	156 094	398 663	554 957
<b>Дохід разом</b>	<b><u>156 094</u></b>	<b><u>398 663</u></b>	<b><u>554 957</u></b>

**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:

	<u>2023 р.</u>	<u>2022 р.</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Собівартість природного газу	(277 798)	(726 560)
Витрати на персонал та відповідні нарахування	(186 302)	(188 481)
Знос та амортизація	(24 158)	(24 804)
Запасні частини та матеріали	(51 144)	(61 039)
Супровід і підтримання програмного забезпечення	(14 922)	(12 110)
Витрати з оренди	(4 070)	(3 065)
Інші витрати	(26 074)	(22 604)
<b>Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) разом (рядок 2050)</b>	<b><u>(584 468)</u></b>	<b><u>(1 038 234)</u></b>

**23. Інші операційні доходи**

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

	<u>2023 р.</u>	<u>2022 р.</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Вибуття зобов'язань	48	-
Дохід від вибуття ОЗ	-	4 802
Штрафи отримані	193	3
Дохід від оренди	356	969
Дохід від реалізації ФІ	-	-
Інші операційні доходи	1774	1 406
<b>Інші операційні доходи разом (рядок 2120)</b>	<b><u>2 371</u></b>	<b><u>7 180</u></b>

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ОПЕРАТОР ГАЗОРОЗПОДІЛЬНОЇ СИСТЕМИ "ЧЕРНІВЦІГАЗ"  
Примітки до фінансової звітності

**24. Адміністративні витрати**

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

	<u>2023 р.</u>	<u>2022 р.</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Витрати на персонал та відповідні нарахування	(62 712)	(36'307)
Витрати на банківські послуги, страхування та інші професійні послуги	(7 770)	(10'710)
Утримання адміністративних приміщень та витратні матеріали	(2 020)	(2'397)
Знос та амортизація	(1 371)	(2'470)
Інші витрати	(2 809)	(2'844)
<b>Адміністративні витрати разом (рядок 2130)</b>	<b>(76 682)</b>	<b>(54'728)</b>

**25. Інші операційні витрати**

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

	<u>2023 р.</u>	<u>2022 р.</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Формування резерву сумнівних боргів, списання безнадійної заборгованості	(6 221)	(35'971)
Інформаційні послуги	(5 378)	(15'424)
Собівартість реалізованих фінансових інвестицій	(-)	(-)
Нараховані штрафи та пені	(234)	(204)
Списання необоротних активів	(61)	(2'179)
Витрати на персонал та відповідні нарахування	(5 639)	(6'596)
Собівартість реалізованих виробничих запасів	(2)	(197)
Витрати на благодійництво	(2 808)	(5'825)
Інші операційні витрати	(2 231)	(3'828)
<b>Інші операційні витрати разом (рядок 2180)</b>	<b>(22 574)</b>	<b>(70'224)</b>

**26. Фінансові витрати та інші фінансові доходи**

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

	<u>2023 р.</u>	<u>2022 р.</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
<u>Фінансові витрати:</u>		
Процентні витрати за довгостроковою дебіторською заборгованістю	-	-
Процентні витрати за реструктурованою кредиторською заборгованістю	-	(2'087)
<b>Відсоткові витрати разом</b>	<b>-</b>	<b>(2'087)</b>
Фінансові витрати від забезпечення виплат персоналу	-	(1'148)
Фінансові витрати від орендних зобов'язань	(1 236)	(344)
<b>Фінансові витрати разом (рядок 2250)</b>	<b>(1 236)</b>	<b>(1'492)</b>
<u>Інші фінансові доходи:</u>		
Процентні доходи на амортизовану собівартість забезпечень виданих	7'032	7'032
Процентні доходи на амортизовану собівартість реструктуризованої заборгованості	-	1'041
Дохід від отриманих відсотків	216	509
<b>Інші фінансові доходи разом (рядок 2220)</b>	<b>7 248</b>	<b>8'582</b>

**27. Податок на прибуток**

Нижче представлені основні компоненти податкових витрат з податку на прибуток за роки, що закінчилися 31 грудня 2023 та 2022 років:

Податок на прибуток у звіті про фінансові результати

	<u>2023 р.</u>	<u>2022 р.</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Витрати з поточного податку на прибуток	-	-
<b>Витрати (дохід) з податку на прибуток (рядок 2300)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

Впродовж 2018-2022 років ставка податку на прибуток підприємств в Україні складала 18%.

## АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ОПЕРАТОР ГАЗОРОЗПОДІЛЬНОЇ СИСТЕМИ "ЧЕРНІВЦІГАЗ" Примітки до фінансової звітності

Компанія 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 Компанія 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.

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

	2032 р. тис. грн.	2022 р. тис. грн.
<i>Статті, які у подальшому не будуть перекласифіковані у прибуток або збиток:</i>		
Актуарні прибутки/збитки по програмах з визначеними виплатами	-	3'776
<b>Чистий інший сукупний дохід, що не підлягає перекласифікації до складу прибутку або збитку</b>	<b>-</b>	<b>3'776</b>
<i>Статті, які у подальшому будуть перекласифіковані у прибуток або збиток:</i>		
Чистий інший сукупний дохід, що підлягає перекласифікації до складу прибутку або збитку	-	-
<b>Інший сукупний дохід після оподаткування (рядок 2460)</b>	<b>-</b>	<b>3'776</b>

### 29. Операції з пов'язаними сторонами

Пов'язані сторони Компанії 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'язані сторони Компанії включають акціонерів та підприємства, що знаходяться під спільним контролем ПрАТ «Газтек», АТ «Вінницягаз», АТ «Волиньгаз», АТ «Дніпропетровськгаз», АТ «Житомиргаз», АТ «Закарпатгаз», АТ «Запоріжгаз», АТ «Івано-Франківськгаз», АТ «Київгаз», АТ «Львівгаз», АТ «Миколаївгаз», АТ «Сумигаз», АТ «Тисменицягаз», АТ «Хмельницькгаз», АТ «Рівнегаз», АТ «Чернігівгаз», ДП «ІВАНО-ФРАНКІВСЬК ПРОПАН».

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

	31-12-2023 тис. грн. з ПДВ	31-12-2022 тис. грн. з ПДВ
<b>Оборотні активи</b>		
Інша дебіторська заборгованість	1'943	1'943
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	140'739	140'739
<b>Поточні зобов'язання</b>		
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	7'284	7'284
Інші аванси отримані	340'630	340'630

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

	Продажі пов'язаним сторонам		Покупки у пов'язаних сторін	
	2023 р. тис. грн. з ПДВ	2022 р. тис. грн. з ПДВ	2023 р. тис. грн. з ПДВ	2022 р. тис. грн. з ПДВ
Компанії, що спільно контролюються	75 243	156	62 199	1 531

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ОПЕРАТОР ГАЗОРОЗПОДІЛЬНОЇ СИСТЕМИ "ЧЕРНІВЦІГАЗ"  
Примітки до фінансової звітності

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

	Заборгованість пов'язаних сторін *		Заборгованість перед пов'язаними сторонами *	
	31-12-2023	31-12-2022	31-12-2023	31-12-2022
	тис. грн. з ПДВ	тис. грн. з ПДВ	тис. грн. з ПДВ	тис. грн. з ПДВ
Компанії, що спільно контролюються	92 836	142 682	306 609	347'914

\* 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 відсутні.

#### 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 2023 року в Компанії резерв сумнівних боргів дебіторської заборгованості пов'язаних сторін відсутній (31 грудня 2022 р.: відсутній).

#### Винагорода ключового управлінського персоналу Компанії

Винагорода ключовому управлінському персоналу в кількості 16 осіб (Голова Правління, члени Правління, головний інженер, головний бухгалтер, директора) за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року, складала 37 573 тис. грн., і включена в адміністративні витрати (31 грудня 2023 року: 43 318 тис. грн.).

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

### 30. Оренда

#### Компанія виступає як орендар

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

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

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

У Компанії також є деякі договори оренди нежитлових приміщень з терміном оренди менше 12 місяців. Відносно цих договорів Компанія 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:
<b>Балансова вартість на 01.01.2022</b>	<b>23</b>	<b>23</b>
первісна вартість	120	120
накопичена амортизація	(97)	(97)
<b>Надходження за 2022 р.</b>	<b>3747</b>	<b>3747</b>
Вибуття первісної вартості за 2022 р	(120)	(120)
Вибуття накопиченої амортизації за 2022 рік	97	(97)
<b>Витрати на амортизацію за 2022 р.</b>		
<b>Балансова вартість на 31.12.2022</b>	<b>2 999</b>	<b>2 999</b>
первісна вартість	3 747	3 747
накопичена амортизація	(748)	(748)
<b>Надходження за 2023 р.</b>	<b>9 297</b>	<b>9 297</b>

## АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ОПЕРАТОР ГАЗОРОЗПОДІЛЬНОЇ СИСТЕМИ "ЧЕРНІВЦІГАЗ" Примітки до фінансової звітності

Вибуття первісної вартості за 2023 р	(3 747)	(3 747)
Вибуття накопленої амортизації за 2023 рік	845	845
<b>Витрати на амортизацію за 2023 р.</b>	<b>(729)</b>	<b>(729)</b>
<b>Балансова вартість на 31.12.2023</b>	<b>8 665</b>	<b>8 665</b>
первісна вартість	9394	9394
накопичена амортизація	(729)	(729)

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

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
<b>на 01 січня</b>	<b>3 003</b>	<b>28</b>
Надходження	9 297	3 747
Вибуття	(3 003)	(28)
Нараховані відсотки	242	343
Платежи	(874)	(1 087)
<b>На 31 грудня</b>	<b>8665</b>	<b>3 003</b>
Поточна частина (рядок 1610 )	4 392	1 524
Довгострокова частина (рядок 1515)	4 273	1 479

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:

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Витрати на амортизацію активів з права користування	729	748
Процентні витрати по зобов'язанням з оренди	242	343
<b>Разом:</b>	<b>971</b>	<b>1 091</b>

У 2023 році загальна сума грошових платежів по оренді склала 4 070 тис. грн. (2022 рік: 1088 тис. грн).

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

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

	<b>31-12-2023</b>	<b>31-12-2022</b>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Протягом одного року	192	260
<b>Разом</b>	<b>192</b>	<b>260</b>

**Компанія виступає як орендодавець**

Операції надання в оренду майна Компанії 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.

Операції фінансової оренди у звітних періодах відсутні.

Зобов'язання з операційної оренди – Компанія виступає як орендодавець

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

	<b>31-12-2023</b>	<b>31-12-2022</b>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Протягом одного року	192	182
Понад одного року, але не більше п'яти років	347	347
<b>Разом</b>	<b>529</b>	<b>529</b>

Дохід від операційної оренди, признаний Компанією в поточному році, складає 427 тис.грн. (2022 рік 969 тис. грн.)

# АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ОПЕРАТОР ГАЗОРОЗПОДІЛЬНОЇ СИСТЕМИ "ЧЕРНІВЦІГАЗ" Примітки до фінансової звітності

## 31. Договірні та умовні зобов'язання

### Загальні умови функціонування

Свою діяльність Компанія здійснює в Україні. Політична і економічна ситуація в країні в 2023 році в значній мірі визначалася факторами, які виникли в 2014-2020 роках і характеризувалися нестабільністю, що призвело до погіршення стану державних фінансів, волатильності фінансових ринків, неліквідності ринків капіталу, підвищенню темпів інфляції і девальвації національної валюти по відношенню до основних іноземних валют.

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

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

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

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

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 Компанії та її діяльність.

### Державне майно, отримане за договором експлуатації

Станом на 1 січня 2012 року Компанія мала договір з НАК "Нафтогаз України" на оперативне управління державним майном. В кінці 2012 року цей договір припинив свою дію і стосовно цього майна Компанія підписала договір 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 Компанії та у випадку невиконання Компанією певних положень Договору, таких як забезпечення умов безпечної та безаварійної експлуатації державного майна, виконання робіт, пов'язаних з поліпшенням, відновленням, ремонтом, реконструкцією та технічним обслуговуванням державного майна, відповідно до умов чинного законодавства України.

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

25.01.2024 на адресу АТ «ЧЕРНІВЦІГАЗ» від Міністерства енергетики України надійшов лист № 26/1.1-7.4.1-2196 щодо припинення дії Договору №31/05 про надання на праві господарського відання державного майна, яке використовується для забезпечення розподілу природного газу, не підлягає приватизації, обліковується на балансі господарського товариства із газопостачання та газифікації і не може бути відокремлене від його основного виробництва від 29.11.2012 року, зі змінами у редакції Додаткової угоди №1 від 24.05.2017 (надалі – Договір №31/05 від 29.11.2012).

Із змісту листа вбачається, що до Міністерства енергетики України звернулось ТОВ «Газорозподільні мережі України» з пропозицією вжити заходів щодо припинення АТ «ЧЕРНІВЦІГАЗ» Договору №31/05 від 29.11.2012.

З метою виконання пункту 3 постанови Кабінету Міністрів України «Про врегулювання питання використання газорозподільних систем або їх складових» № 1335 від 25.11.2022 Міністерство енергетики України наголосило про необхідність у найкоротший термін провести позапланову інвентаризацію державного майна, що обліковується на балансі АТ «ЧЕРНІВЦІГАЗ» станом на 31.12.2023 та результати надати Міненерго.

Водночас, Міністерство енергетики України зазначило, що підставою припинення Договору №31/05 від 29.11.2012 є постанова Кабінету Міністрів України «Про врегулювання питання використання газорозподільних систем або їх складових» № 1335 від 25.11.2022.

Відповідно до пункту 3 постанови Кабінету Міністрів України «Про врегулювання питання використання газорозподільних систем або їх складових» № 1335 від 25.11.2022 погоджено пропозиції Міністерства енергетики України щодо укладення відповідно до примірного договору, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України «Про забезпечення ефективного використання газорозподільних систем або їх складових» від 21.02.2017 № 95 з ТОВ «Газорозподільні мережі України» договорів експлуатації газорозподільних систем або їх складових та припинення у зв'язку з цим договорів експлуатації газорозподільних систем або їх складових, укладених з операторами газорозподільних систем відповідно до положень зазначеної постанови.

# АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ОПЕРАТОР ГАЗОРОЗПОДІЛЬНОЇ СИСТЕМИ "ЧЕРНІВЦІГАЗ" Примітки до фінансової звітності

На підставі викладеного, Міністерство енергетики України повідомило про припинення договірних відносин з 01.03.2024 року.

## Податкові ризики

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

## Юридичні аспекти

У ході звичайної господарської діяльності Компанія є об'єктом судових позовів і претензій. Коли ризик вибуття ресурсів, пов'язаний із такими судовими позовами і претензіями, вважався імовірним та сума такого вибуття могла бути достовірно оцінена, Компанія відповідним чином включала такі вибуття до звіту про фінансові результати. Якщо керівництво Компанії оцінює ризик вибуття ресурсів як мало імовірний або сума такого вибуття не може бути достовірно оцінена, Компанія не створює резерву під умовні зобов'язання. Такі умовні зобов'язання відображаються у цій фінансовій звітності. Ці умовні зобов'язання можуть реалізуватись у майбутньому, якщо вибуття ресурсів стане можливим.

Станом на 31 грудня 2023 року Компанія 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 НАК "Нафтогаз" України щодо сплати штрафних санкцій у сумі 29 772 тис. грн. (справа № 926/2343/19);
- Позовні вимоги АТ "Укртрансгаз" України щодо сплати штрафних санкцій у сумі 43 410 тис. грн. (справа № 926/1309/18);
- 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 2 015 тис. грн. (справа № 926/3570/21);
- Позовні вимоги ТОВ "Оператор ГТС України" щодо сплати штрафних санкцій у сумі 127 тис. грн. (справа № 926/1561/23);
- Позовні вимоги ТОВ "Оператор ГТС України" щодо сплати штрафних санкцій у сумі 1 622 тис. грн. (справа № 926/4693/23);
- Позовні вимоги ТОВ "Оператор ГТС України" щодо сплати штрафних санкцій у сумі 22 545 тис. грн. (справа № 926/3439/21).

Оскільки ймовірність програшу за даними судовими справами невисока, Компанія не визнає за ними забезпечення у фінансовій звітності станом на 31.12.2023 року. Забезпечення у фінансовій звітності станом на 31.12.2023 року - відсутні.

Станом на 31.12.2023 Компанія має умовні активи, щодо яких є висока вірогідність майбутніх надходжень економічних вигід та які стосуються наступних судових процесів:

- Позовні вимоги до Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері енергетики та комунальних послуг щодо Встановлення економічно-обґрунтованого тарифу у сумі 256 615 тис. грн. (справа № 826/7306/18);
- Позовні вимоги до Антимонопольного комітету України щодо скасування постанови про накладання штрафу за недотримання вимог законодавства про монопольне становище у сумі 9 498 тис. грн. (справа № 910/3367/21);
- Позовні вимоги до Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері енергетики та комунальних послуг щодо стягнення збитків за занижений тариф сумі 1 130 918 350 тис. грн. (справа № 824/335/19-а);

## Питання охорони навколишнього середовища

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

## Страховання

Станом на 31 грудня 2023 року Компанія не уклала суттєвих договорів страхування майна та відповідальності, оскільки це не вважається економічно доцільним.

## Капітальні зобов'язання

Станом на 31 грудня 2023 року Компанія зобов'язання з придбання та будівництва основних засобів були відсутні (на 31 грудня 2022 року – відсутні).

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ОПЕРАТОР ГАЗОРОЗПОДІЛЬНОЇ СИСТЕМИ "ЧЕРНІВЦІГАЗ"  
Примітки до фінансової звітності

**32. Управління фінансовими ризиками: цілі та політика**

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

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

**Категорії фінансових інструментів**

Станом на 31 грудня 2023 року:

	<i>Примітка</i>	<b>31-12-2023</b> <i>тис. грн.</i>
<b>Фінансові активи</b>		
<u>Фінансові активи, що обліковуються за амортизованою вартістю:</u>		
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	9	72 229
Довгострокова дебіторська заборгованість	7	1 124
Гроші та їх еквіваленти	13	36 812
<b>Фінансові зобов'язання</b>		
<u>Зобов'язання, що обліковуються за амортизованою вартістю:</u>		
Реструктурована кредиторська заборгованість	15	12 550
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	17	2 003 898
Інші поточні зобов'язання	20	4588
Зобов'язання за орендою	30	3'003

Станом на 31 грудня 2022/\* року:

	<i>Примітка</i>	<b>31-12-2022</b> <i>тис. грн.</i>
<b>Фінансові активи</b>		
<u>Позики та дебіторська заборгованість:</u>		
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	9	41'597
Довгострокова дебіторська заборгованість	7	11'341
Гроші та їх еквіваленти	13	5'900
<b>Фінансові зобов'язання</b>		
<u>Зобов'язання, що обліковуються за амортизованою вартістю:</u>		
Реструктурована кредиторська заборгованість	15	12'492
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	17	2'061'520
Інші поточні зобов'язання	20	567
Зобов'язання за орендою	30	3'003

**Ризик ліквідності**

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

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

<b>31 грудня 2023 року</b>	<b>До 6 місяців</b> <i>тис. грн.</i>	<b>6 - 12 місяців</b> <i>тис. грн.</i>	<b>1-3 роки</b> <i>тис. грн.</i>	<b>3-6 років</b> <i>тис. грн.</i>	<b>Понад 6 років</b> <i>тис. грн.</i>	<b>Всього</b> <i>тис. грн.</i>
Реструктурована кредиторська заборгованість	1'899	1'900	7'599	6'696	-	18'094
Зобов'язання з оренди	839	840	3'094	-	-	4'773
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1'436'048	-	-	-	-	1'436'048
Інші поточні зобов'язання	5'042	-	-	-	-	5'042
	<b>1'443'828</b>	<b>2'740</b>	<b>10'693</b>	<b>6'696</b>	<b>-</b>	<b>1'463'957</b>

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ОПЕРАТОР ГАЗОРОЗПОДІЛЬНОЇ СИСТЕМИ "ЧЕРНІВЦІГАЗ"  
Примітки до фінансової звітності

31 грудня 2022 року	До 6	6 - 12	1-3 роки	3-6 років	Понад 6	Всього
	місяців	місяців			років	
	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.
Реструктурована кредиторська заборгованість	1'899	1'900	7'599	6'696	-	18'094
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	839	840	3'094	-	-	4'773
Інші поточні зобов'язання у тому числі зобов'язання з оренди	1'436'048	-	-	-	-	1'436'048
	5'042	-	-	-	-	5'042
	<b>1'443'828</b>	<b>2'740</b>	<b>10'693</b>	<b>6'696</b>	<b>-</b>	<b>1'463'957</b>

#### Кредитний ризик

Фінансові інструменти, які потенційно створюють значний кредитний ризик, переважно включають дебіторську заборгованість, грошові кошти та їх еквіваленти.

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

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

Станом на 31 грудня 2023 року 99 % грошових коштів та їх еквівалентів Компанії сконцентровано в одній фінансовій установі (2022: 90 %).

#### Управління ризиком недостатності капіталу

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

Керівництво постійно контролює структуру капіталу Компанії й може коригувати свою політику й цілі управління капіталом з урахуванням змін в операційному середовищі, тенденціях ринку або стратегії розвитку. Протягом років, що закінчилися 31 грудня 2021 та 2022 років, цілі, політика та процедури Компанії щодо управління капіталом не зазнали змін.

### 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 Компанії за справедливою вартістю.

#### Ієрархія джерел оцінок активів за справедливою вартістю станом на 31 грудня 2023 року

	Разом тис. грн.	Оцінка справедливої вартості з використанням		
		Котирувань на активних ринках (Рівень 1) тис. грн.	Значні спостережувані вихідні дані (Рівень 2) тис. грн.	Значні неспостережувані вихідні дані (Рівень 3) тис. грн.
<b>Активи, справедлива вартість яких розкривається (Примітка 33):</b>				
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	72 229	-	72 229	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1 124	-	1 124	-
Гроші та їх еквіваленти	36 812	-	36 812	-
<b>Зобов'язання, справедлива вартість яких розкривається (Примітка 33):</b>				
Реструктуризована кредиторська заборгованість	12 550	-	12 550	-
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	2 003 898	-	2 003 898	-
Інші поточні зобов'язання	4 588	-	4 588	-

# АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ОПЕРАТОР ГАЗОРОЗПОДІЛЬНОЇ СИСТЕМИ "ЧЕРНІВЦІГАЗ" Примітки до фінансової звітності

Ієрархія джерел оцінок активів за справедливою вартістю станом на 31 грудня 2022 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>
<b>Активи, справедлива вартість яких розкривається (Примітка 33):</b>				
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	41'597	-	41'597	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	11'341	-	11'341	-
Гроші та їх еквіваленти	5'900	-	41'597	-
<b>Зобов'язання, справедлива вартість яких розкривається (Примітка 33):</b>				
Реструктуризована кредиторська заборгованість	12'492	-	12'492	-
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	2'061'520	-	2'061'520	-
Інші поточні зобов'язання	567	-	567	-

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 Компанія може отримати в існуючій ринковій ситуації.

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

Нижче наведено порівняння балансової та справедливої вартості всіх фінансових інструментів, що належать Компанії, і які відображаються у звіті про фінансовий стан:

	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	31-12-2023 <i>тис. грн.</i>	31-12-2022 <i>тис. грн.</i>	31-12-2023 <i>тис. грн.</i>	31-12-2022 <i>тис. грн.</i>
<b>Фінансові активи, що обліковуються за амортизованою собівартістю</b>				
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	72 229	41'597	72 229	41'597
Довгострокова дебіторська заборгованість	1 124	11'341	1 124	11'341
Грошові кошти	36 812	5'900	36 812	5'900
	<b>110 165</b>	<b>58'838</b>	<b>110 165</b>	<b>58'838</b>
<b>Фінансові зобов'язання, що обліковуються за амортизованою собівартістю</b>				
Реструктуризована кредиторська заборгованість	12 550	12'492	12 550	12'492
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	2 003 898	2'061'520	2 003 898	2'061'520
Інші поточні зобов'язання	4 588	567	4 588	567
	<b>2 021 036</b>	<b>2'074'579</b>	<b>2 021 036</b>	<b>2'074'579</b>

## 35. Плани керівництва

Зупинення ліцензії з розподілу природного газу та відповідно супинення основного виду діяльності вимагає від Компанії прийняття рішень щодо зміни стратегії її діяльності. Наразі основним напрямком діяльності є надання в оренду майна. Враховуючи наявність ліцензій і дозволів, Компанія може проваджувати діяльність у сфері будівництва, надання автопослуг.

У 2024 році Товариство планує впроваджувати інші, крім ліцензованих видів діяльності, зокрема передавати у строкове платне користування нерухоме та рухоме майно, складові газорозподільної системи, що належить Товариству на праві власності.

Будівництво газопроводів в Україні зобов'язане проводитися за встановленими технічними нормам і вимогам, при наявності дозвільної документації. Дії дуже відповідальні, так як подальша їх експлуатація повинна бути безпечною. У структурі компанії є служби для виконання будівельних і ремонтних робіт газопроводів та обладнання на них, а також ліцензовані, висококваліфіковані з великим виробничим досвідом фахівці, тому Товариство планує і надалі здійснювати будівництво, реконструкцію та ремонт газопроводів.

# АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ОПЕРАТОР ГАЗОРОЗПОДІЛЬНОЇ СИСТЕМИ "ЧЕРНІВЦІГАЗ" Примітки до фінансової звітності

Крім того, Товариство має залишки матеріалів та відповідне обладнання, що дозволяє здійснювати будівельно-монтажні роботи систем газопостачання та надавати інші послуги/виконувати роботи які не потребують отримання ліцензії.

Станом на 31.12.2023 дебіторська заборгованість з розподілу природного газу становить 130 966,0 тис. грн. У зв'язку з цим, Товариство планує вчиняти дії щодо стягнення заборгованість зі споживачів за минулі період у судовому порядку.

Крім цього, для отримання стабільного доходу Товариство планує надавати в оренду приміщення та споруди, автотранспорт та спеціалізовану техніку, комп'ютерну техніку та спеціалізоване обладнання. З метою встановлення конкурентоздатної ринкової орендної плати, Товариство замовило незалежну експертну оцінку майна, що планується передавати в оренду.

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

## 36. Події після звітної дати

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

У зв'язку із запровадженням в Україні воєнного стану тимчасово можуть обмежуватися конституційні права і свободи людини та громадянина, передбачені статтями 30-34, 38, 39, 41-44, 53 Конституції України, а також впроваджуватися тимчасові обмеження прав і законних інтересів юридичних осіб.

Як описано в цьому звіті, постановою Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг «Про зупинення дії ліцензії з розподілу природного газу, виданої АТ «ЧЕРНІВЦІГАЗ» № 374 від 22.02.2024 Товариству з 01.03.2024 зупинено дію ліцензії на право провадження господарської діяльності з розподілу природного газу, виданої відповідно до постанови НКРЕКП від 29.06.2017 року № 856.

Цією ж Постановою Компанію зобов'язано «до 31 грудня 2024 року передати відповідно до договору (конфіденційна інформація) грошові кошти та майно (рухоме та нерухоме), належне АТ «ЧЕРНІВЦІГАЗ» на праві власності, для забезпечення виконання ТОВАРИСТВОМ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ГАЗОРОЗПОДІЛЬНІ МЕРЕЖІ УКРАЇНИ» (код ЄДРПОУ 44907200) невиконаних АТ «ЧЕРНІВЦІГАЗ» зобов'язань за періоди провадження ним господарської діяльності з розподілу природного газу, визначених за результатами здійснених НКРЕКП заходів державного контролю діяльності АТ «ЧЕРНІВЦІГАЗ» з розподілу природного газу за попередні роки та які будуть покладені за результатами заходу державного контролю НКРЕКП діяльності АТ «ЧЕРНІВЦІГАЗ» у 2023-2024 роках, зокрема:

кошти, що підлягають коригуванню за результатами заходів державного контролю;

на баланс ТОВ «ГАЗОРОЗПОДІЛЬНІ МЕРЕЖІ УКРАЇНИ» вузли обліку природного газу, що є на балансі АТ «ЧЕРНІВЦІГАЗ», у тому числі ті, що були встановлені (замінені).»

Після звітної дати відбулись наступні події, які є суттєвими для розуміння цієї фінансової звітності:

- повертається Міністерству енергетики державне майно, яке перебувало на балансі Компанії відповідно до договору експлуатації,
- повертається переважна більшість власникам інше майно, яке перебувало на балансі Компанії відповідно до договорів користування і господарського відання,

Голова Правління

Савік Е.А.

Т.в.о.Головного бухгалтера

Бежан Р.В.