

Титульний аркуш

29.09.2025

(дата реєстрації особою електронного документа)

58001.8-Сл-276-0925

(вихідний реєстраційний номер електронного документа)

Підтверджую ідентичність та достовірність інформації, що розкрита відповідно до вимог Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, а також особами, які надають забезпечення за такими цінними паперами (далі - Положення).

В.о. Голови Правління

(посада)

(місце для накладання електронного підпису уповноваженої особи емітента/особи, яка надає забезпечення, що базується на кваліфікованому сертифікаті відкритого ключа)

Рейда Віталій
Володимирович

(прізвище та ініціали керівника або уповноваженої особи)

Річний звіт АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ОПЕРАТОР ГАЗОРОЗПОДІЛЬНОЇ СИСТЕМИ "ЧЕРНІВЦІГАЗ" (03336166) за 2023 рік

Рішення про затвердження річного звіту: Рішення наглядової ради емітента від 29.09.2025, Рішенням Наглядової ради товариства затверджено річну інформацію за 2023 р. (протокол № 6/25 від 29.09.2025р.)

Особа, яка здійснює діяльність з оприлюднення регульованої інформації: Державна установа "Агентство з розвитку інфраструктури фондового ринку України", 21676262, Україна, DR/00001/APA

Особа, яка здійснює подання звітності та/або звітних даних до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку: Державна установа "Агентство з розвитку інфраструктури фондового ринку України", 21676262, Україна, DR/00002/ARM

Дані про дату та місце оприлюднення річної інформації:

Річну інформацію розміщено на власному вебсайті емітента <https://cv.naftogaz.com/%d1%96%d0%bd%d1%84%d0%be%d1%80%d0%bc%d0%b0%d1%86%d1%96%d1%8f-%d0%b4%d0%bb%d1%8f-%d0%b0%d0%ba%d1%86%d1%96%d0%be%d0%bd%d0%b5%d1%80%d1%96%d0%b2-%d1%82%d0%b0-%d1%81%d1%82%d0%b5%d0%b9%d0%ba%d1%85%d0%be/>

(URL-адреса вебсайту)

29.09.2025

(дата)

Пояснення щодо розкриття інформації

"Інформація щодо усіх випусків цінних паперів за яким надається забезпечення" - не розкрита у складі річного звіту у зв'язку з тим, що у емітента відсутні випуски цінних паперів за яким надається забезпечення.

"Інформація щодо всіх осіб які надаються забезпечення за зобов'язаннями емітента" - не розкрита у складі річного звіту у зв'язку з тим, що у емітента відсутні випуски цінних паперів за яким надається забезпечення.

"Інформація про рейтингове агентство" - не розкрита у складі річного звіту у зв'язку з тим, що за звітний період емітент не проводив рейтингову оцінку свого кредитного рейтингу або його цінних паперів.

"Інформація щодо корпоративного секретаря" - посада корпоративного секретаря в Товаристві у звітному періоді відсутня.

"Інформація про володіння посадовими особами акціями особи" - посадові особи Товариства акціями Товариства не володіють.

"Участь в інших юридичних особах"- емітент не приймав участі у створені інших юридичних осіб.

"Відокремлені підрозділи" - у Товариства відсутні відокремлені підрозділи.

"Інформація про облігації" - емітент випуск облігацій не здійснював.

"Інформація про інші цінні папери" - емітент випуск інших цінних папери не здійснював.

"Інформація про деривативні цінні папери" - емітент випуск деривативних цінних паперів не здійснював.

"Інформація про забезпечення випуску боргових цінних паперів" - емітент випуск боргових цінних паперів не здійснював.

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

"Інформація про придбання власних акцій протягом звітного періоду" - за звітний період викупу власних акцій не відбувалося.

"Інформація про наявність у власності працівників особи цінних паперів (крім акцій) такої особи" - інші цінні папери крім акцій не випускались.

"Інформація про наявність у власності працівників особи акцій у розмірі понад 0,1 відсотка розміру статутного капіталу" - у власності працівників емітента акцій у розмірі понад 0,1 відсотка розміру статутного капіталу немає.

"Відомості про зміну акціонерів, яким належать голосуючі акції, розмір пакета яких стає більшим, меншим або дорівнює пороговому значенню пакета акцій" - змін акціонерів яким належить голосуючих акцій розмір пакета яких стає більше меншими або рівним порогом значення пакета акцій у звітному періоді не було.

"Інформація про прийняття рішення про попереднє надання згоди на вчинення значних правочинів" - не

розкрита у складі річного звіту у зв'язку з тим, що рішення про попереднє надання згоди на вчинення значних правочинів емітентом не приймалися.

"Інформація про вчинення значних правочинів" - не розкрита у складі річного звіту у зв'язку з тим, що рішення про вчинення значних правочинів емітентом не приймалися.

"Інформація про вчинення правочинів, щодо вчинення яких є заінтересованість" не розкрита у складі річного звіту у зв'язку з тим, що рішення про вчинення правочинів, щодо вчинення яких є заінтересованість емітентом не приймалися.

"Інформація про кодекс корпоративного управління, яким керується особа" - не розкрита у складі річного звіту у зв'язку з тим, що на кінець звітного періоду у емітента Кодекс корпоративного управління не прийнятий.

"Інформація про практику корпоративного управління особи, застосовувану понад визначені законодавством вимоги. Рада директорів" - не розкрита у складі річного звіту у зв'язку з тим, що протягом звітного періоду емітент здійснював корпоративне управління у відповідності до вимог чинного законодавства України. Практики корпоративного управління, що застосовувана понад визначені законодавством вимоги у емітента відсутня. Рада директорів у Товариства відсутня.

"Інформація про збори власників облігацій та загальний опис прийнятих на таких зборах рішень"- емітент випуск облігацій не здійснював.

"Інформація про проведення засідання комітетів ради та загальний опис прийнятих рішень". - комітети Наглядової ради у Товариства не створені.

"Інформація про проведені засідання комітетів колегіального виконавчого органу та загальний опис прийнятих рішень" - не розкрита у складі річного звіту у зв'язку з тим, що протягом звітного періоду комітети колегіального виконавчого органу Товариства не створені.

"Інформація про одноосібний виконавчий орган та загальний опис прийнятих рішень" у Товариства відсутній одноосібний виконавчий орган.

"Інформація про корпоративного секретаря, а також звіт щодо результатів його діяльності" - відсутня, оскільки у звітному періоді корпоративний секретар не обирався.

"Інформація про винагороду членів виконавчого органу та/або ради особи" - посадові особи не отримують винагороди за виконання посадових обов'язків. Інформація про винагороду членів Наглядової ради та Правління емітентом не розкриваються, оскільки відомості про оплату праці становлять комерційну таємницю та /або є конфіденційною інформацією АТ "ЧЕРНІВЦІГАЗ". Відповідно до п.12 Положення про комерційну таємницю та конфіденційну інформацію АТ "ЧЕРНІВЦІГАЗ" (затверджено наказом Товариства № 01На-6-0120 від 03.01.2020) відомості, що становлять комерційну таємницю та/або є конфіденційною інформацією надаються на письмову вимогу представників органів державної виконавчої влади, контролюючих та правоохоронних органів.

"Інформація про радника"- не розкрита у складі річного звіту у зв'язку з тим, що на кінець звітного періоду посада радника у Товаристві відсутня.

"Інформація, передбачена законодавством про діяльність та регулювання діяльності на ринку фінансових послуг" - не розкрита у складі річного звіту у зв'язку з тим, що емітент не є фінансовою установою.

"Перелік засновників, акціонерів, учасників, що відноситься до інформації щодо наявності в структурі власності емітента юридичних осіб, місцем реєстрації яких є іноземні держави зони ризику" - не розкрита у складі річного звіту у зв'язку з тим, що на кінець звітного періоду емітент не мав в структурі власності емітента юридичних осіб, місцем реєстрації яких є іноземні держави зони ризику.

"Інформація щодо наявності в органах управління емітента фізичних осіб, які мають громадянство іноземної держави зони ризику" - не розкрита у складі річного звіту у зв'язку з тим, що на кінець звітного періоду емітент не мав в органах управління емітента фізичних осіб, які мають громадянство іноземної держави зони ризику.

"Інформація щодо наявності у емітента ділових відносин з клієнтами/контрагентами держави зони ризику або клієнтами/контрагентами, які контролюються державою зони ризику для клієнтів/контрагентів - юридичних осіб" - не розкрита у складі річного звіту у зв'язку з тим, що на кінець звітного періоду емітент не мав ділових відносин з клієнтами/контрагентами держави зони ризику або клієнтами/контрагентами, які контролюються державою зони ризику для клієнтів/контрагентів - юридичних осіб.

"Інформація щодо наявності у емітента ділових відносин з клієнтами/контрагентами держави зони ризику або клієнтами/контрагентами, які контролюються державою зони ризику для клієнтів/контрагентів - фізичних осіб" - не розкрита у складі річного звіту у зв'язку з тим, що на кінець звітного періоду емітент не мав ділових відносин з клієнтами/контрагентами держави зони ризику або клієнтами/контрагентами, які контролюються державою зони ризику для клієнтів/контрагентів - фізичних осіб.

"Інформація щодо розташування дочірніх компаній/підприємств, філій, представництв та/або інших відокремлених структурних підрозділів емітента на території держави зони ризику" - не розкрита у складі річного звіту у зв'язку з тим, що на кінець звітного періоду у емітента відсутні дочірні компанії/підприємства, філії, представництва та/або інші відокремлені структурні підрозділи, розташовані на території держави зони ризику.

"Інформація щодо наявності юридичних осіб засновником, учасником, акціонером яких є емітент разом з особами, визначеними пп.1-3 п.47 Положення" - не розкрита у складі річного звіту у зв'язку з тим, що на кінець звітного періоду емітент не є засновником, учасником, акціонером юридичних осіб разом з особами, визначеними пп.1-3 п.47 Положення.

"Перелік засновників, акціонерів, учасників, що відноситься до інформації щодо наявності юридичних осіб засновником, учасником, акціонером яких є емітент разом з особами, визначеними пп.1-3 п.47 Положення" - не розкрита у складі річного звіту у зв'язку з тим, що на кінець звітного періоду емітент не є засновником, учасником, акціонером юридичних осіб разом з особами, визначеними пп.1-3 п.47 Положення.

"Інформація щодо наявності у емітента корпоративних прав в юридичній особі, зареєстрованій в іноземній державі зони ризику" - не розкрита у складі річного звіту у зв'язку з тим, що на кінець звітного періоду емітент не мав корпоративних прав в юридичній особі, зареєстрованій в іноземній державі зони ризику.

"Інформація щодо наявності у емітента цінних паперів (крім акцій) юридичної особи, яка зареєстрована в іноземній державі зони ризику" - не розкрита у складі річного звіту у зв'язку з тим, що на кінець звітного періоду емітент не мав цінних паперів (крім акцій) юридичної особи, яка зареєстрована в іноземній державі зони ризику.

"Корпоративні та інші договори. Інформація про будь-які договори та/або правочини, умовою чинності яких є незмінність осіб, які здійснюють контроль над емітентом" - не розкрита у складі річного звіту у

зв'язку з тим, що емітент не мав договорів та/або правочинів, умовою чинності яких є незмінність осіб, які здійснюють контроль над емітентом, які укладені, набрали чинності або діяли протягом звітного періоду.

"Інформація про будь-які винагороди або компенсації, які мають бути виплачені посадовим особам емітента в разі їх звільнення" - не розкрита у складі річного звіту у зв'язку з тим, що на кінець звітного періоду у емітента не прийнятий внутрішній документ, у якому описуються будь-які винагороди або компенсації, які мають бути виплачені посадовим особам емітента в разі їх звільнення.

"Дивідендна політика" не розкрита у складі річного звіту у зв'язку з тим, що на кінець звітного періоду емітент не мав внутрішнього документа, який визначає дивідендну політику особи.

"Інформація про виплату дивідендів та інших доходів за цінними паперами у звітному році" не розкрита у складі річного звіту через те, що протягом звітного періоду дивіденди не нараховувалися та не сплачувалися.

"Річна фінансова звітність поручителя (страховика/гаранта), що здійснює забезпечення випуску боргових цінних паперів (за кожним суб'єктом забезпечення окремо)" - Товариство не є поручителем, що здійснює забезпечення випуску боргових цінних паперів.

Товариство складає фінансову звітність за міжнародними стандартами фінансової звітності.

РНОКПП та УНЗР не розкривається у зв'язку з тим, що посадові особи не надали згоди на розкриття персональних даних.

"Зміна прав на акції" у звітному періоді події не було.

"Звіт про платежі на користь держави" товариство не належить до категорії підприємств, що формують даний звіт.

"Опис основних характеристик систем внутрішнього контролю особи, а також перелік структурних підрозділів особи, які здійснюють ключові обов'язки щодо забезпечення роботи систем внутрішнього контролю" системи внутрішнього контролю відсутні.

Керівником товариства на звітну дату 31.12.2023р. був Савік Е.А., тому підписантом фінансової звітності є Савік Е.А. На момент подання звіту керівником товариства є Рейда Віталій Володимирович.

Зміст до річного звіту

I. Загальна інформація

1. Ідентифікаційні дані та загальна інформація
2. Органи управління та посадові особи. Організаційна структура
3. Структура власності
4. Опис господарської та фінансової діяльності

II. Інформація щодо капіталу та цінних паперів

1. Структура капіталу
2. Цінні папери

III. Фінансова інформація

1. Інформація про розмір доходу за видами діяльності особи

2. Річна фінансова звітність

3. Аудиторський звіт до річної фінансової звітності

4. Твердження щодо річної інформації

IV. Нефінансова інформація

1. Звіт керівництва (звіт про управління)

1) звіт про корпоративне управління

2) звіт про сталий розвиток

2. Перелік посилань на внутрішні документи особи, що розміщені на вебсайті особи

VI. Список посилань на регульовану інформацію, яка була розкрита протягом звітного року

І. Загальна інформація

1. Ідентифікаційні дані та загальна інформація

| | | |
|----|--|---|
| 1 | Повне найменування | АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ОПЕРАТОР ГАЗОРОЗПОДІЛЬНОЇ СИСТЕМИ "ЧЕРНІВЦІГАЗ" |
| 2 | Скорочене найменування | АТ "ЧЕРНІВЦІГАЗ" |
| 3 | Ідентифікаційний код юридичної особи | 03336166 |
| 4 | Дата державної реєстрації | 03.03.1992 |
| 5 | Місцезнаходження | 58005, Україна, Чернівецька обл., Чернівецький р-н, м. Чернівці, вул. Винниченка Володимира, б. 9 А |
| 6 | Адреса для листування | 58005, Україна, Чернівецька область, Чернівецький район, місто Чернівці, вул. Винниченка Володимира, б. 9 А |
| 7 | Особа, яка розкриває інформацію | V Емітент Особа, яка надає забезпечення |
| 8 | Особа має статус підприємства, що становить суспільний інтерес | V Так Ні |
| 9 | Категорія підприємства | V Велике Середнє Мале Мікро |
| 10 | Адреса електронної пошти для офіційного каналу зв'язку | office@cv.naftogaz.com |
| 11 | Адреса вебсайту | https://cv.naftogaz.com |
| 12 | Номер телефону | 03722549004 |
| 13 | Статутний капітал, грн | 1003279,35 |
| 14 | Відсоток акцій (часток/паїв) у статутному капіталі, що належить державі | 0 |
| 15 | Відсоток акцій (часток, паїв) статутного капіталу, що передано до статутного капіталу державного (національного) акціонерного товариства та/або холдингової компанії | 0 |
| 16 | Середня кількість працівників за звітний період | 1102 |
| 17 | Витрати на оплату праці, тис. грн (для розрахунку фіктивності для суб'єктів малого підприємництва) | 213909 |
| 18 | Основні види діяльності із зазначенням їх найменування та коду за КВЕД | 35.22 - Розподілення газоподібного палива через місцеві (локальні) трубопроводи 43.22 - Монтаж водопровідних мереж, систем опалення та кондиціонування 71.12 - Діяльність у сфері інжинірингу, геології та геодезії, надання послуг технічного консультування в цих сферах |
| 19 | Структура управління особи | V Однорівнева Дворівнева Інше |

Банки, що обслуговують особу:

| | | |
|---|---|-------------------------------|
| 1 | Повне найменування (в т.ч. філії, відділення банку) | АБ "Кліринговий дім" |
| | Ідентифікаційний код юридичної особи | 21665382 |
| | IBAN | UA243006470000000002600804580 |
| | Валюта рахунку | гривня |

Судові справи:

| № з/п | Номер справи та дата відкриття провадження | Найменування суду | Позивач | Відповідач | Третя особа | Позовні вимоги (в т.ч. їх розмір) | Стан розгляду справи |
|-------|--|---|---------------------------|------------------|-------------|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | 926/2343/16 12.08.2016 | Господарський суд Чернівецької області | НАК "Нафтогаз" України | АТ "Чернівцігаз" | немає | Стягнення основного боргу, пені, 3% річних, інфляційних в сумі 169 341 198,5 грн. | Зупинено в першій інстанції 09.07.2018 р. до набрання законної сили рішенням по справі № 826/7306/18 (за позовом АТ "Чернівцігаз" до НКРЕКП про встановлення економічно обгрунтованого тарифу). |
| 2 | 926/361/19 19.02.2019 | Господарський суд Чернівецької області | НАК "Нафтогаз" України | АТ "Чернівцігаз" | немає | Стягнення пені, 3% річних, інфляційних в сумі 62 985 928,3 грн. | Зупинено в першій інстанції 27.03.2019 р. до набрання законної сили рішенням по справі № 926/2343/16 |
| 3 | 926/1309/18 13.07.2018 | Господарський суд Чернівецької області | АТ "Укртрансгаз" | АТ "Чернівцігаз" | немає | Стягнення осн.боргу, пені, 3% річних, інфляційних в сумі 152 114 082,2 грн. | Зупинено в першій інстанції 02.10.2018 р. до набрання законної сили рішенням у справі № 826/7306/18 (за позовом АТ "Чернівцігаз" до НКРЕКП про встановлення економічно обгрунтованого тарифу) |
| 4 | 926/1577/20 08.07.2020 | Західний апеляційний господарський суд | АТ "Укртрансгаз" | АТ "Чернівцігаз" | немає | Стягнення осн.боргу, пені, 3% річних, інфляційних в сумі 402 | Розгляд в апеляційній інстанції. |

| | | | | | | | |
|----|---------------------------|--|-------------------------------|------------------|-------|--|---|
| | | | | | | 138 228,3 грн. | |
| 5 | 926/3570/21 21.09.2021 | Західний апеляційний господарський суд | АТ "Укртрансгаз" | АТ "Чернівцігаз" | немає | Стягнення основного боргу, пені, 3% річних, інфляційних в сумі 9 962 285,3 грн. | Розгляд в апеляційній інстанції. |
| 6 | 926/3439/21 24.09.2021 | Господарський суд Чернівецької області | ТОВ "Оператор ГТС України" | АТ "Чернівцігаз" | немає | Стягнення основного боргу, пені, 3% річних, інфляційних в сумі 292 206 827,6 грн. | Зупинено в 1 інст. 23.12.2021р. до набрання закон.сили рішенням в адміністративні й справі № 640/25928/21 |
| 7 | 926/1560/23 12.04.2023 | Господарський суд Чернівецької області | ТОВ "Оператор ГТС України" | АТ "Чернівцігаз" | немає | Стягнення осн.боргу, пені, 3% річних, інфляційних в сумі 117 339 262,5 грн. | Розгляд справи в першій інстанції. |
| 8 | 926/1561/23 15.05.2023 | Господарський суд Чернівецької області | ТОВ "Оператор ГТС України" | АТ "Чернівцігаз" | немає | Стягнення осн.боргу, пені, 3% річних, інфляційних в сумі 418 167,2 грн. | Розгляд справи в першій інстанції. |
| 9 | 926/4693/23 01.11.2023 | Господарський суд Чернівецької області | ТОВ "Оператор ГТС України" | АТ "Чернівцігаз" | немає | Стягнення осн.боргу, пені, 3% річних, інфляційних в сумі 6 083 234,3 грн. | Розгляд справи в першій інстанції. |
| 10 | 910/3367/21 09.03.2021 | Господарський суд Чернівецької області | АТ "Чернівцігаз" | АМК | немає | Скасування постанови про накладення штрафу в сумі 9 498 798,0 грн. | Розгляд в першій інстанції Призначено експертизу. Провадження у справі зупинено 13.07.2021 р. |
| 11 | 826/7306/18 01.06.2018 | Окружний адміністративний суд м. Києва | АТ "Чернівцігаз" | НКРЕКП | немає | Встановлення економічно- обґрунтованого тарифу в сумі 256 615 500,0 грн. | Розгляд в першій інстанції Зупинено 13.09.2022 р. в першій інстанції для |

| | | | | | | | |
|----|----------------------------|--|------------------|--------|-------|---|--|
| | | | | | | | примирення. |
| 12 | 824/335/19-а 27.03.2019 | Окружний адміністративний суд м. Києва | АТ "Чернівцігаз" | НКРЕКП | немає | Відшкодування майнової шкоди в сумі 1 130 918 360,57 грн. | Розгляд в першій інстанції. Зупинено 30.09.2020 р. в першій інстанції для примирення. |
| 13 | 640/5392/21 11.03.2021 | Окружний адміністративний суд м. Києва | АТ "Чернівцігаз" | НКРЕКП | немає | Встановлення економічно- обґрунтованого тарифу в сумі 1 241 894 650,00 грн. | Розгляд без повідомлення та виклику учасників справи |

Штрафні санкції щодо особи:

| № з/п | Номер та дата рішення, яким накладено штрафну санкцію | Орган, який наклав штрафну санкцію | Суть санкції (та її розмір, якщо застосовується) | Підстава для накладення санкції (з посиланням на відповідні норми законодавства) | Інформація про виконання |
|----------|--|---------------------------------------|---|---|---------------------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | 30 10.01.2023 | НКРЕКП | за порушення вимог законодавства та Ліцензійних умов провадження господарської діяльності з розподілу природного газу та здійснення заходів державного регулювання накладено штраф у розмірі 102 000,00 грн | пункту 2.1 глави 2 Ліцензійних умов у частині здійснення господарської діяльності з розподілу природного газу з дотриманням вимог Закону України "Про ринок природного газу", чинних Кодексу газорозподільних систем, інших нормативно-правових актів, державних будівельних норм та нормативних документів у сфері нафтогазового комплексу, а саме: пункту 1 глави 1 розділу XIV Кодексу ГТС та пункту 4.1 Типового договору транспортування у частині вчасного збалансування свого портфолію балансування; підпункту 6 пункту 2.2 глави 2 Ліцензійних умов у частині складання звітності, затвердженої НКРЕКП, щодо провадження господарської діяльності з розподілу природного газу та подання її до НКРЕКП у встановленому порядку; підпункту 16 пункту 2.2 глави 2 Ліцензійних умов у частині використання коштів, отриманих за рахунок надання послуг розподілу природного газу, передбачених структурою | Сплачено 08.02.2023 у сумі 102 000,00 |

| | | | | | |
|---|--------------------|--------|---|--|---------------------------------------|
| | | | | <p>тарифу (річної планованої тарифної виручки), у визначеному розмірі та за цільовим призначенням;</p> <p>підпункту 21 пункту 2.2 глави 2 Ліцензійних умов у частині виконання плану розвитку газорозподільної системи на наступні 10 років, зокрема розділу I (2021 рік) Плану розвитку;</p> <p>підпункту 27 пункту 2.2 глави 2 Ліцензійних умов у частині здійснення розрахунків із оператором газотранспортної системи за надані послуги транспортування у строки та на умовах, визначених договорами транспортування природного газу;</p> <p>підпункту 29 пункту 2.2 глави 2 Ліцензійних умов у частині дотримання мінімальних стандартів та вимог до якості обслуговування споживачів та постачання природного газу, затверджених НКРЕКП;</p> <p>підпункту 31 пункту 2.2 глави 2 Ліцензійних умов у частині виконання рішень НКРЕКП у строки, встановлені відповідним рішенням та чинним законодавством, а саме підпункту 3 пункту 2 постанови № 2338;</p> <p>підпункту 6 пункту 2.5 глави 2 Ліцензійних умов у частині укладання актів розмежування балансової належності та експлуатаційної відповідальності сторін з суміжними суб'єктами ринку природного газу, у тому числі із споживачами;</p> <p>підпункту 8 пункту 2.5 глави 2 Ліцензійних умов у частині забезпечення періодичної повірки (у тому числі демонтажу, транспортування, монтажу та ремонту) лічильників газу, які встановлені для розрахунків за спожитий природний газ побутовими споживачами (населенням) для їх побутових потреб, за власний рахунок незалежно від того, чи є ліцензіат власником лічильника.</p> | |
| 2 | 1067 14.06.2023 | НКРЕКП | за порушення вимог законодавства та Ліцензійних умов провадження господарської діяльності з розподілу | пункту 2 глави 5 розділу IV Кодексу ГТС у частині надання постачальнику "останньої надії" через інформаційну платформу достовірної інформації щодо споживачів, які були зареєстровані в Реєстрі споживачів постачальника "останньої надії", | Сплачено 11.07.2023 у сумі 102 000,00 |

| | | | | | |
|--|--|--|---|---|--|
| | | | <p>природного газу та здійснення заходів державного регулювання накладено штраф у розмірі 102 000,00 грн.</p> | <p>пункту 15 глави 2 розділу V Кодексу ГРМ у частині забезпечення Оператором ГРМ функціонування електронних сервісів надання послуги з приєднання, які мають забезпечити взаємодію та документообіг між замовником та оператором газорозподільної системи у процесі приєднання, інформування замовника про стан надання послуги з приєднання та забезпечити відображення інформації про поточний стан виконання відповідних організаційних та технічних заходів, які здійснюються для надання послуги з приєднання замовнику, із зазначенням очікуваних та граничних строків їх виконання,</p> <p>пункту 4.4 Типового договору у частині зобов'язання щодо оплати рахунка, наданого постачальником "останньої надії" відповідно до пункту 4.3 цього Договору, до закінчення календарного місяця, наступного за місяцем постачання природного газу;</p> <p>пункту 2.2 Ліцензійних умов, а саме: підпункту 5 у частині повідомлення НКРЕКП про всі зміни даних, які були зазначені в документах, що додавалися до заяви про отримання ліцензії (крім документів до заяви щодо встановлення тарифу на послуги розподілу природного газу), у строк не пізніше ніж один місяць з дня настання таких змін, крім інформації щодо кількості підключених споживачів, кількості об'єктів газорозподільної системи ліцензіата, кількості персоналу ліцензіата та його матеріально-технічної бази, яка надається протягом 30 днів після закінчення календарного року,</p> <p>підпункту 16 у частині використання коштів, отриманих за рахунок надання послуг розподілу природного газу, передбачених структурою тарифу (річної планованої тарифної виручки), у визначеному розмірі та за цільовим призначенням,</p> <p>підпункту 21 у частині виконання плану розвитку газорозподільної системи на наступні 10 років, зокрема розділу I (2022 рік) Плану розвитку,</p> <p>підпункту 27 у частині здійснення розрахунків із оператором газотранспортної системи за</p> | |
|--|--|--|---|---|--|

| | | | | | |
|--|--|--|--|--|--|
| | | | | <p>надані послуги транспортування у строки та на умовах, визначених договорами транспортування природного газу, підпункту 29 у частині дотримання мінімальних стандартів та вимог до якості обслуговування споживачів та постачання природного газу, затверджених НКРЕКП, підпункту 31 у частині виконання рішення НКРЕКП у строки, встановлені відповідним рішенням та чинним законодавством, а саме пункту 6.10 Методики; підпункту 6 пункту 2.5 Ліцензійних умов у частині укладання актів розмежування балансової належності та експлуатаційної відповідальності сторін з суміжними суб'єктами ринку природного газу, у тому числі із споживачами.</p> | |
|--|--|--|--|--|--|

2. Органи управління та посадові особи. Організаційна структура

Органи управління

| № з/п | Назва органу управління (контролю) | Кількісний склад органу управління (контролю) | Персональний склад органу управління (контролю) |
|-------|---------------------------------------|--|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Виконавчий орган товариства-Правління | Колегіальний орган, який очолює Голова правління. До складу Правління входять 5 Членів Правління та Голова Правління. | 1. Голова Правління Савік Едуард Анатолійович; 2. Член Правління - Директор з безпеки Нікітін Юрій Юлійович; 3. Член Правління - Директор комерційний Рейда Віталій Володимирович, 4. Член Правління - Директор технічний Климчук Олександр Віталійович. |
| 2 | Наглядова рада | Колегіальний орган, який очолює Голова Наглядової ради. До складу Наглядової ради входять 4 Члени Наглядової ради та Голова Наглядової ради. | 1. Голова Наглядової ради - Варданян Армен Артушович, представник групи акціонерів - ПрАТ "ГАЗТЕК", ТОВ "ОМЕГА-КАПІТАЛ"; 2. Член Наглядової ради - Дмитрук Наталія Миколаївна, представник групи акціонерів - ПрАТ "ГАЗТЕК", ТОВ "ОМЕГА-КАПІТАЛ"; 3. Член Наглядової ради - Складенко Олександр Сергійович, представник групи акціонерів - ПрАТ "ГАЗТЕК", ТОВ "ОМЕГА-КАПІТАЛ"; 4. Член Наглядової ради - Чередник Ірина Анатоліївна, представник групи акціонерів - ПрАТ "ГАЗТЕК", ТОВ "ОМЕГА-КАПІТАЛ"; 5. Член Наглядової ради - Швиденко Олександр Сергійович, представник групи акціонерів - ПрАТ "ГАЗТЕК", ТОВ "ОМЕГА-КАПІТАЛ". |
| 3 | Загальні збори акціонерів | акціонери - власники простих іменних акцій АТ "ЧЕРНІВЦІГАЗ" | особи, включені до переліку акціонерів - власників простих іменних акцій АТ "ЧЕРНІВЦІГАЗ" |

Інформація щодо посадових осіб

Рада

| № з/п | Посада | Ім'я | РНОКПП | УНЗР | Рік народження | Освіта | Стаж роботи (років) | Повне найменування, ідентифікаційний код юридичної особи та посада(и), яку(і) займав(є) за останні 5 років | Дата набуття повноважень та строк, на який обрано | Непогашена судимість за корисливі та посадові злочини (Так/Ні) |
|-------|--|--------------------------------|--------|------|----------------|---------------------|---------------------|--|---|--|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 |
| 1 | Голова Наглядової ради, представник групи акціонерів | Вардanian Армен Артушович | | | 0 | інформація відсутня | 0 | Інформація відсутня 0 Посадова особа не надала згоди на розкриття інформації щодо загального стажу роботи, освіти, переліку інших попередніх посад, які обіймала протягом останніх п'яти років на будь-яких інших підприємствах. | 22.06.2023 на строк 3 роки | Ні |
| 2 | Член Наглядової ради, представник групи акціонерів | Дмитрук Наталія Миколаївна | | | 0 | інформація відсутня | 0 | Інформація відсутня 0 Посадова особа не надала згоди на розкриття інформації щодо загального стажу роботи, освіти, переліку інших попередніх посад, які обіймала протягом останніх п'яти років на будь-яких інших підприємствах. | 08.06.2023 на строк 3 роки | Ні |
| 3 | Член Наглядової ради, представник групи акціонерів | Скляренко Олександр Сергійович | | | 0 | інформація відсутня | 0 | Інформація відсутня 0 Посадова особа не надала згоди на розкриття інформації щодо загального стажу роботи, освіти, переліку інших попередніх посад, які обіймала протягом останніх п'яти років на будь-яких інших підприємствах. | 08.06.2023 на строк 3 роки | Ні |
| 4 | Член Наглядової ради, представник групи акціонерів | Чередник Ірина Анатоліївна | | | 0 | інформація відсутня | 0 | Інформація відсутня 0 Посадова особа не надала згоди на розкриття інформації щодо загального стажу роботи, освіти, переліку інших попередніх посад, які обіймала протягом останніх п'яти років на будь-яких інших підприємствах. | 08.06.2023 на строк 3 роки | Ні |

| | | | | | | | | | | |
|---|--|-------------------------------|--|--|---|---------------------|---|--|----------------------------|----|
| 5 | Член Наглядової ради, представник групи акціонерів | Швиденко Олександр Сергійович | | | 0 | інформація відсутня | 0 | Інформація відсутня 0 Посадова особа не надала згоди на розкриття інформації щодо загального стажу роботи, освіти, переліку інших попередніх посад, які обіймала протягом останніх п'яти років на будь-яких інших підприємствах. | 08.06.2023 на строк 3 роки | Ні |
|---|--|-------------------------------|--|--|---|---------------------|---|--|----------------------------|----|

Виконавчий орган

| № з/п | Посада | Ім'я | РНОКПП | УНЗР | Рік народження | Освіта | Стаж роботи (років) | Повне найменування, ідентифікаційний код юридичної особи та посада(и), яку(і) займав(є) за останні 5 років | Дата набуття повноважень та строк, на який обрано | Непогашена судимість за корисливі та посадові злочини (Так/Ні) |
|-------|------------------|---------------------------|--------|------|----------------|--------|---------------------|---|---|--|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 |
| 1 | Голова Правління | Савік Едуард Анатолійович | | | 1969 | вища | 36 | РЕГІОНАЛЬНИЙ СЕРВІСНИЙ ЦЕНТР МВС У ВОЛИНСЬКІЙ ОБЛАСТІ 40112254 з 06.11.2018 по 27.04.2020 - заступник начальника регіонального сервісного центру МВС у Волинській області; РЕГІОНАЛЬНИЙ СЕРВІСНИЙ ЦЕНТР ГСЦ МВС У ВОЛИНСЬКІЙ ОБЛАСТІ (ФІЛІЯ ГСЦ МВС) (код ЄДРПОУ 43611975) з 28.04.2020 - начальник регіонального сервісного центру ГСЦ МВС у Волинській області (філія ГСЦ МВС); з 10.07.2020 - заступник начальника регіонального сервісного центру ГСЦ МВС у Волинській області (філія ГСЦ МВС); РЕГІОНАЛЬНИЙ СЕРВІСНИЙ ЦЕНТР ГСЦ МВС У ЛЬВІВСЬКІЙ ОБЛАСТІ (ФІЛІЯ ГСЦ МВС) (код ЄДРПОУ 43611996) з 12.10.2020 по 18.10.2023 - заступник начальника регіонального сервісного центру ГСЦ МВС у | 27.11.2023 на строк 3 роки | Ні |

| | | | | | | | | | | |
|---|----------------|-------------------------------|--|--|------|------|----|---|-------------------------------|----|
| | | | | | | | | Львівській області (філія ГСЦ МВС) АТ "ЧЕРНІВЦІГАЗ" (код ЄДРПОУ 03336166) з 27.11.2023 - Голова Правління. | | |
| 2 | Член Правління | Климчук Олександр Віталійович | | | 1981 | вища | 25 | ПАТ "РІВНЕГАЗ" 03366701 з 01.06.2018 - начальник Здолбунівського відділення; з 08.01.2020 - головний інженер управління експлуатації; з 22.01.2020 - директор технічний; з 19.01.2022 по 31.08.2022 - начальник центрального диспетчерського управління. ТОВ "ІНЛЕКС" (код ЄДРПОУ 21081422) з 01.09.2022 по 27.11.2023 - директор Товариства; АТ "ЧЕРНІВЦІГАЗ" (код ЄДРПОУ 03336166) з 28.11.2023 - директор технічний | 28.11.2023 на строк 3 роки | Ні |
| 3 | Член Правління | Нікітін Юрій Юлійович | | | 1964 | вища | 36 | Філія "Магістральні нафтопродукти "Дружба" ПАТ "Укртранснафта" 26112972 з 02.04.2018 заступник директора з безпеки; АТ "УКРТРАНСНАФТА" (код ЄДРПОУ 31570412) з 01.10.2018 - заступник директора з безпеки (м. Львів), з 16.12.2019 - менеджер з безпеки (м. Львів); з 10.06.2021 по 16.06.2022 - заступник начальника департаменту оперативного управління магістрального нафтопродуктопроводу "Самара - Західний напрямок"; АТ "ЧЕРНІВЦІГАЗ" (код ЄДРПОУ 03336166) з 29.11.2023 - директор з безпеки. | 28.11.2023 на строк 3 роки | Ні |

| | | | | | | | | | | |
|---|----------------|--------------------------------|--|--|------|------|----|---|----------------------------------|----|
| 4 | Член Правління | Рейда Віталій Володимирович | | | 1974 | вища | 25 | ТОВ "Будівельна компанія "АВІЛА" 40784267 з 28.08.2018 по 19.11.2021 - заступник директора; з 22.11.2022 по 28.11.2023 - інженер-механік. АТ "ЧЕРНІВЦІГАЗ" (код ЄДРПОУ 03336166) з 29.11.2023 - директор комерційний | 28.11.2023 на строк 3 роки | Ні |
|---|----------------|--------------------------------|--|--|------|------|----|---|----------------------------------|----|

Інші посадові особи

| № з/п | Посада | Ім'я | РНОКПП | УНЗР | Рік народже ння | Освіта | Стаж роботи (років) | Повне найменування, ідентифікаційний код юридичної особи та посада(и), яку(і) займав(є) за останні 5 років | Дата набуття повноважень та строк, на який обрано | Непогашена судимість за корисливі та посадові злочини (Так/Ні) |
|----------|-------------------------------|--------------------------------|--------|------|-----------------------|--------|---------------------------|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 |
| 1 | Т.в.о.Головного бухгалтера | Бежан Руслана Владиславівна | | | 1968 | вища | 38 | АТ "ЧЕРНІВЦІГАЗ" (код ЄДРПОУ 03336166), з 01.08.2016 - заступник Головного бухгалтера Центральної бухгалтерії; з 02.01.2020 - керівник групи Центральної бухгалтерії; з 01.03.2021 - керівник групи податкового обліку Центральної бухгалтерії, з 29.08.2023 - тимчасово виконуючий обов'язки Головного бухгалтера | 29.08.2023 призначено до призначення на вакантну посаду Головного бухгалтера Товариства | Ні |

Організаційна структура

<https://cv.naftogaz.com/wp-content/uploads/2024/04/%D0%9E%D1%80%D0%B3%D0%B0%D0%BD%D1%96%D0%B7%D0%B0%D1%86%D1%96%D0%B9%D0%BD%D0%B0-%D1%81%D1%82%D1%80%D1%83%D0%BA%D1%82%D1%83%D1%80%D0%B0-%D0%90%D0%A2-%D0%A7%D0%B5%D1%80%D0%BD%D1%96%D0%B2%D1%86%D1%96%D0%B3%D0%B0%D0%B7.pdf>

3. Структура власності

<https://cv.naftogaz.com/wp-content/uploads/2024/04/%D0%A1%D1%85%D0%B5%D0%BC%D0%B0%D1%82%D0%B8%D1%87%D0%BD%D0%B5-%D0%B7%D0%BE%D0%B1%D1%80%D0%B0%D0%B6%D0%B5%D0%BD%D0%BD%D1%8F-%D1%81%D1%82%D1%80%D1%83%D0%BA%D1%82%D1%83%D1%80%D0%B8-%D0%B2%D0%BB%D0%B0%D1%81%D0%BD%D0%BE%D1%81%D1%82%D1%96-%D0%90%D0%A2-%D0%A7%D0%B5%D1%80%D0%BD%D1%96%D0%B2%D1%86%D1%96%D0%B3%D0%B0%D0%B7.pdf>

4. Опис господарської та фінансової діяльності

Органами управління АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ОПЕРАТОР ГАЗОРОЗПОДІЛЬНОЇ СИСТЕМИ "ЧЕРНІВЦІГАЗ" (далі - "АТ "ЧЕРНІВЦІГАЗ") є Загальні збори акціонерів, Наглядова рада, Правління Товариства. Загальні збори є вищим органом управління Товариства. Наглядова рада є колегіальним органом, що здійснює захист прав акціонерів Товариства і в межах компетенції, визначеної Статутом та Законом, здійснює управління Товариством, а також контролює та регулює діяльність Правління. Правління є колегіальним виконавчим органом Товариства, яке здійснює управління поточною діяльністю Товариства. До організаційної структури АТ "ЧЕРНІВЦІГАЗ" входять відділи та управління, тощо. Філії та представництва у Товариства відсутні. Відповідно до протоколу Наглядової ради АТ "ЧЕРНІВЦІГАЗ" № 31/05-2021 від 31.05.2021 р. була затверджена нова організаційна структура Товариства.

Відповідно до Постанови НКРЕКП "Про видачу ліцензії на розподіл природного газу ПАТ "ЧЕРНІВЦІГАЗ" № 856 від 29.06.2017 р. (зі змінами в редакції Постановою НКРЕКП № 1093 від 18.06.2019 р.), Товариство здійснює діяльність з розподілу природного газу в межах території Чернівецької області, де знаходиться газорозподільна система, що перебуває у власності, господарському віданні, користуванні чи експлуатації АТ "ЧЕРНІВЦІГАЗ".

1. Належність особи до будь-яких об'єднань підприємств, повне найменування та місцезнаходження об'єднання, опис діяльності об'єднання, строк участі особи у відповідному об'єднанні, роль особи в об'єднанні, посилання на вебсайт об'єднання.

Товариство не входить до будь-яких об'єднань підприємств.

2. Спільна діяльність, яку особа проводить з іншими організаціями, підприємствами, установами, при цьому зазначаються сума вкладів, мета вкладів (отримання прибутку, інші цілі) та отриманий фінансовий результат за звітний рік з кожного виду спільної діяльності.

Спільну діяльність з іншими юридичними особами товариство не здійснює.

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

Встановити наступні елементи облікової політики: 1. Оцінювати вибуття матеріалів і товарів за методом FIFO. 2. Нарухування амортизації основних засобів проводити прямолінійним методом. Нарухування амортизації по нематеріальних активах здійснювати із застосуванням прямолінійного методу. 3. Нарухування зносу МНМА проводити в розмірі 100% при введенні в експлуатацію. 4. Вартість МШП, списувати на витрати при введенні їх в експлуатацію в розмірі 100% з подальшою організацією оперативного обліку протягом строку їх використання.

4. Опис обраної політики щодо фінансування діяльності особи, достатність робочого капіталу для поточних потреб, можливі шляхи покращення ліквідності.

Товариство здійснює діяльність на основі госпрозрахунку. Товариство не залучає кредитні кошти. Завданням Товариства, при управлінні капіталом, є забезпечення здатності Товариства продовжувати функціонувати на безперервній основі з метою одержання прибутку, а також забезпечити фінансування поточних операційних потреб, капітальних вкладень та стратегії розвитку Товариства. Товариство постійно контролює структуру свого капіталу, може коригувати свою політику та цілі управління капіталом, з урахуванням змін в операційному середовищі, тенденціях ринку або стратегії розвитку.

5. Опис політики щодо досліджень та розробок, сума витрат на дослідження та розробку за звітний рік.

У звітному періоді дослідження та розробки не проводились.

6. Інформація щодо продуктів (товарів або послуг) особи:

1) опис продуктів (товарів та/або послуг), які виробляє/надає особа; 2) обсяги виробництва (у натуральному та грошовому виразі); 3) середньореалізаційні ціни продуктів; 4) загальна сума виручки; 5) загальна сума експорту, частка експорту в загальному обсязі продажів; 6) залежність від сезонних змін; 7) основні клієнти (більше 5 % у загальній сумі виручки); 8) ринки збуту та країни, в яких особою здійснюється діяльність; 9) канали збуту; 10) основні постачальники та види товарів та/або послуг, які вони постачають/надають особі, країни з яких здійснюється постачання/надання товарів/послуг; 11) особливості стану розвитку галузі, в якій здійснює діяльність особа; 12) опис технологій, які використовує особа у своїй діяльності; 13) місце особи на ринку, на якому вона здійснює діяльність; 14) рівень конкуренції в галузі, основні конкуренти особи; 15) перспективні плани розвитку особи;

АТ "Чернівцігаз" у звітному періоді здійснює діяльність з розподілу природного газу, виготовлення проектної документації; приєднання до газорозподільної системи; роботи по новому будівництву, реконструкції, капітальному ремонту, технічному переоснащенню об'єктів газорозподільної системи; встановлення лічильників; технічне обслуговування та експлуатація об'єктів газорозподільної системи.

У звітному періоді Товариство займає монопольне становище

на ринках послуг (робіт) з розподілу природного газу, пуску газу у газоспоживаюче обладнання в межах Чернівецької області.

Чистий дохід від реалізації продукції за звітний період становить 645 411 тис. грн.

Основними споживачами Товариства є юридичні та фізичні особи, що мешкають в межах Чернівецької області.

Станом на 31.12.2023 року на обслуговуванні Товариства знаходяться 8 856,865 км підвідних, розподільчих газопроводів та газопроводів-вводів, з них 7 167,050 км на балансі Товариства.

Також на балансі та обслуговуванні Товариства знаходяться: ГРП - 307 од.; ШГРП - 308 од.; станцій катодного захисту - 325 од., в тому числі на балансі - 184 од.; домових комбінованих регуляторів тиску - 98 757 од., що забезпечують розподіл газу для населення.

За 12 місяців 2023 року було прийнято на обслуговування 2,278 км новозбудованих газопроводів, а також 4,197 км новозбудованих газопроводів-вводів.

Станом на 01.01.2024 року на території Чернівецької області природним газом газифіковано 237 179 об'єктів, з яких 232 503 забезпечені обліком газу.

Станом на 31.12.2023 року на території Чернівецької області газифіковано природним газом 292 населених пункти, що складає 70% до загальної кількості регіону.

З метою забезпечення безпечної експлуатації газорозподільної системи Чернівецької області Товариством розроблені графіки профілактичних оглядів та планово-попереджувальних робіт на газопроводах і спорудах на них.

Технічне обслуговування зовнішніх та внутрішніх газопроводів, побутових газових приладів, обладнання ГРП та ШГРП, станцій катодного захисту виконується відповідно до затверджених графіків.

Для забезпечення стабільної роботи газового господарства станом на 31.12.2023 року виконано наступне:

- обстеження лінійної частини газопроводів комплексним приладним методом - 1 716,304 км;

- обстеження надводних переходів трубопроводів через водні перепони - 5,041 км;
- профілактичний ремонт та ревізію засувок на надземних газопроводах - 2 746 од.;
- регулювання обладнання ГРП - 437 од.;
- регулювання обладнання ШГРП - 549 од.;
- технічне обслуговування обладнання ГРП - 146 од.;
- технічне обслуговування обладнання ШГРП - 161 од.;
- поточний ремонт обладнання ГРП - 206 од.;
- поточний ремонт обладнання ШГРП - 274 од.

Виконання Плану заходів за січень-грудень 2023 р. складає:

- заплановано - 4 164,60 тис.грн.;
- фактично виконано - 5 189,77 тис.грн. (124 %)

Виконання інвестиційної програми у 2023 році:

Станом на 31.12.2023 року:

здійснено реконструкцію 3,13 км газопроводів та газопроводів-вводів у Вижицькому відділенні, 1,068 км - у Кіцманському відділенні та 2,31 км газопроводів та газопроводів-вводів у м. Чернівці на загальну суму 11 403,2 тис. грн.;

профінансовано в повному обсязі матеріали для реконструкції 0,674 км газопроводів у м. Чернівці на загальну суму 910,4 тис. грн. Роботи по виконанню реконструкції газопроводів та газопроводів-вводів тривають та будуть завершені до червня 2024 року;

здійснено капітальний ремонт 2-ох відключаючих пристроїв у Сокирянському та Чернівецькому відділеннях на загальну суму 112,2 тис. грн.;

здійснено реконструкцію 3-ох газових колодязів з виносом засувок наземно у м Чернівці на загальну суму 701,22 тис. грн.;

профінансовано в повному обсязі матеріали для виконання реконструкції ще 3-ох газових колодязів з виносом засувок наземно у м Чернівці на загальну суму 390,6 тис. грн. Так як виконання даного заходу потребує перевірок з відключенням споживачів підключених до розподільчих мереж середнього та низького тиску м. Чернівці, роботи будуть розпочаті після завершення опалювального сезону та настання сприятливих погодних умов;

здійснено реконструкцію 29 од. ШГРП у м. Чернівці та Чернівецькій області на загальну суму 7 677,9 тис. грн.;

проведено заміну 3-ох анодних заземлювачів установок катодного захисту у м. Чернівці та Чернівецькій області на загальну суму 494,3 тис. грн.;

здійснено реконструкцію 7 установок катодного захисту у м. Чернівці на загальну суму 1 746,66 тис. грн.;

замінено 1 157 од. КБРТ на суму 3 672,98 тис. грн.;

придбано 5 генераторів для відділень Чернівецької області, електрозварювальний апарат, інструмент вижимний з гідравлічним домкратом, бур гідравлічний шнековий та агрегат двохпостовий дизельний зварювальний для потреб Чернівцігазу на загальну суму 1 989,1 тис. грн.;

замінено побутових лічильників газу 5 755 од. та створено обмінний фонд з 3 617 од. на загальну суму 15 726,58 тис. грн.

На виконання комплексних заходів щодо досягнення встановлених нормативів безпеки, гігієни праці та виробничого середовища, підвищення існуючого рівня охорони праці, пожежної безпеки, на охорону навколишнього природного середовища у 2023 році витрачено - 3006,8 тис. грн., зокрема на:

" охорону праці - 2913,3 тис. грн., зокрема з них використано:

129,3 тис. грн. - на виконання заходів по приведенню основних фондів та робіт у відповідність з вимогами нормативно-правових актів з охорони праці;

21,1 тис. грн. - на організаційно-методичні заходи (проведення цільового навчання з охорони праці працівників, організацію семінарів та оглядів-конкурсів з цих питань; придбання нормативно-правових актів, стендів, плакатів, куточків з охорони праці тощо)

2543,2 тис. грн. - на забезпечення працівників спеціальним одягом, взуттям та засобами індивідуального захисту відповідно до встановлених норм, забезпечення мийними засобами та засобами, що нейтралізують небезпечну дію на організм або шкіру тощо;

127,6 тис. грн. - на проведення обов'язкового попереднього, періодичного і позапланового медичного огляду працівників, зайнятих на важких роботах, роботах з небезпечними чи шкідливими умовами праці або таких, де є потреба у професійному доборі;

82,4 тис. грн. - на спеціальне харчування працівникам, зайнятим на роботах із шкідливими умовами праці;

9,7 тис. грн. - на придбання медичних аптечок на транспортні засоби, а також медичної допомоги та огляду водіїв;

" пожежну безпеку - 73,7 тис. грн. (технічне обслуговування вогнегасників, страхування членів добровільних пожежних команд, протипожежні заходи, навчання працівників, тощо);

" охорону навколишнього природного середовища - 19,8 тис. грн. (оплата за утилізацію виробничих відходів).

З метою покращення результатів діяльності Товариство планує:

- виконання схваленої НКРЕКП України Інвестиційної програми, в тому числі подальший розвиток та модернізація газових мереж області;
- скорочення обсягів технологічних втрат природного газу;
- впровадження сучасних систем комерційного обліку природного газу, забезпечення облаштування засобами дистанційної передачі даних комерційні вузли обліку;
- виконання робіт по покращенню експлуатації газопроводів і споруд на них, своєчасне та якісне виконання поточного та капітального ремонтів;
- подальший розвиток клієнтського сервісу з метою якісного та комплексного обслуговування споживачів товариства, дотримання затверджених регулятором Мінімальних стандартів та вимог до якості обслуговування споживачів;
- підвищення технічного і професійного рівня інженерно-технічного персоналу та робітників (подальше навчання та курси підвищення кваліфікації);
- вдосконалення організаційної структури Товариства, зміцнення виробничо-побутових баз управлінь та дільниць;
- запровадження нових програмних продуктів, які оптимізують виробничі процеси;
- забезпечення рентабельної роботи Товариства та отримання прибутку.

7. У разі якщо, особа є фінансовою установою, то вказується інформація передбачена пунктами 1 (в тому числі перелік банківських та фінансових послуг, які фактично надавались такою фінансовою установою протягом звітного періоду), 4, 11-15.

Товариство не є фінансовою установою.

8. Опис ризиків, як притаманні діяльності особи, підходи до управління ризиками, заходи особи щодо зменшення впливу ризиків.

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

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

Ризик ліквідності.

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

Кредитний ризик.

Фінансові інструменти, які потенційно створюють значний кредитний ризик, переважно включають

дебіторську заборгованість, грошові кошти та їх еквіваленти.

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

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

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

Заходи щодо зменшення ризиків:

- вживати заходів до зменшення втрат природного газу;
- забезпечити 100 відсоткові розрахунки споживачів за послуги з розподілу природного газу;
- впроваджувати сучасні системи обліку природного газу;
- забезпечувати повне виконання Інвестиційних програм Товариства;
- запровадження нових програмних продуктів, що суттєво оптимізують виробничі процеси.

9. Стратегія подальшої діяльності особи щонайменше на рік (щодо розширення виробництва, реконструкції, поліпшення фінансового стану, опис істотних факторів, які можуть вплинути на діяльність особи в майбутньому).

За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, Товариство понесло 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 Товариства перевищували її поточні активи на 2 077 763 тис. грн. (2022: 2 034 305 тис. грн.).

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. 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 Компанія обслуговувати та сплачувати свої борги по мірі настання термінів їх погашення.

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.

Керівництво Товариства реалізовує заходи щодо покращення фінансового стану Компанії.

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.

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.

10. Основні придбання або відчуження активів за останні п'ять років, а також якщо плануються будь-які значні інвестиції або придбання, то також необхідно надати їх опис, включаючи суттєві умови придбання або інвестиції, їх вартість і спосіб фінансування.

За 2019 р. було введено в експлуатацію необоротних активів на суму 27220,00 тис.грн.; вибуло за рік необоротних активів первісною вартістю 660 тис.грн. За 2020 р. було введено в експлуатацію необоротних активів на суму 29826,00 тис.грн.; вибуло за рік необоротних активів первісною вартістю 5710 тис.грн. За 2021 р. було введено в експлуатацію необоротних активів на суму 28648,00 тис.грн.; вибуло за рік необоротних активів первісною вартістю 1953 тис.грн. За 2022 р. було введено в експлуатацію необоротних активів на суму 37074 тис.грн.; вибуло за рік необоротних активів первісною вартістю 5745 тис.грн. За 2023 р. було введено в експлуатацію необоротних активів на суму 33870 тис.грн.; вибуло за рік необоротних активів первісною вартістю 14927 тис.грн.

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

Основні засоби знаходяться на балансі Товариства. На балансі Товариства обліковуються основні засоби залишковою вартістю 387306 тис.грн.

12. Проблеми, які впливають на діяльність особи, в тому числі ступінь залежності від законодавчих або економічних обмежень.

1. Політичні, зокрема: нестабільність політичної ситуації, постійні зміни в законодавстві, відсутність законодавчих актів за багатьма проблемами галузі, несвоєчасний перегляд тарифів.

Політична і економічна ситуація в країні в 2023 році в значній мірі визначалася факторами, які виникли в 2014-2022 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.

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 відповідно до Указу Президента України.

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.

2. Фінансово-економічні, зокрема: низька платоспроможність споживачів, збільшення вартості товарів і послуг.

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.

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

Товариство, протягом 2023, здійснює господарську діяльність з розподілу природного газу в межах території Чернівецької області, де знаходиться газорозподільна система, що перебуває у власності, господарському віданні, користуванні чи експлуатації Товариства. Товариство знаходиться на госпрозрахунку та системі самофінансування. Відповідно, укладені договори постійно знаходяться у

стадії їх виконання.

14. Середньооблікова чисельність штатних працівників особи, середня чисельність позаштатних працівників та осіб, які працюють за сумісництвом, чисельність працівників, які працюють на умовах неповного робочого часу (дня, тижня), розмір фонду оплати праці. Крім того, зазначається про факти зміни розміру фонду оплати праці, його збільшення або зменшення відносно попереднього року.

Середньооблікова чисельність штатних працівників облікового складу (осіб): 1102

Середня чисельність позаштатних працівників та осіб, які працюють за сумісництвом (осіб): 55

Чисельність працівників, які працюють на умовах неповного робочого часу (дня, тижня) (осіб): 60

Фонд оплати праці: 254076,21 тис. грн.

Факти зміни розміру фонду оплати праці, його збільшення або зменшення відносно попереднього року:

Фонд оплати праці збільшився на 13,61 тис.грн.

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

Протягом звітного періоду пропозицій щодо реорганізації з боку третіх осіб не надходило.

16. Інша інформація, яка може бути істотною для оцінки стейкхолдерами фінансового стану та результатів діяльності особи.

Товариство щорічно розміщає свою річну інформацію на власному веб-сайті та подає до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, таким чином інформація є відкритою для стейкхолдерів.

Інформація щодо отриманих особою ліцензій

| Вид діяльності | Номер ліцензії | Дата видачі | Орган державної влади, що видав ліцензію | Дата закінчення строку дії ліцензії (за наявності) |
|--|----------------|-------------|--|--|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Господарська діяльність з будівництва об'єктів IV і V категорії складності | № 49-Л | 26.12.2016 | Державна архітектурно-будівельна інспекція України | |
| На право провадження господарської діяльності з розподілу природного газу | д/н | 29.06.2017 | Національна комісія, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комун. послуг(НКРЕКП) | |

Інформація про основні засоби (за залишковою вартістю)

| Найменування основних засобів | Власні основні засоби, тис. грн | | Орендовані основні засоби, тис. грн | | Основні засоби, усього, тис. грн | |
|-------------------------------|---------------------------------|-------------------|-------------------------------------|-------------------|----------------------------------|-------------------|
| | на початок періоду | на кінець періоду | на початок періоду | на кінець періоду | на початок періоду | на кінець періоду |
| 1. Виробничого призначення: | 369 834 | 387 306 | 0 | 0 | 369 834 | 387 306 |
| будівлі та споруди | 48 215 | 56 277 | 0 | 0 | 48 215 | 56 277 |
| машини та обладнання | 286 853 | 290 190 | 0 | 0 | 286 853 | 290 190 |
| транспортні засоби | 34 766 | 40 839 | 0 | 0 | 34 766 | 40 839 |
| земельні ділянки | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| інші | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 2. Невиробничого | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

| | | | | | | |
|--------------------------|--|---------|---|---|---------|---------|
| призначення: | | | | | | |
| будівлі та споруди | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| машини та обладнання | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| транспортні засоби | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| земельні ділянки | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| інвестиційна нерухомість | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| інші | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Усього | 369 834 | 387 306 | 0 | 0 | 369 834 | 387 306 |
| Додаткова інформація | Основні засоби державної та комунальної форми власності обліковуються на балансі Товариства та передані на баланс безоплатно. Первісна вартість основних засобів 662 018 тис. грн. Знос (274 712) тис.грн. Коефіцієнт зносу основних засобів 0,41. | | | | | |

Інформація щодо вартості чистих активів

| Найменування показника | За звітний період | За попередній період |
|--|--|----------------------|
| Розрахункова вартість чистих активів, тис.грн | -1 682 897 | -1 650 887 |
| Статутний капітал, тис.грн | 1 003 | 1 003 |
| Скоригований статутний капітал, тис.грн | 1 003 | 1 003 |
| Співвідношення (у відсотках) вартості чистих активів особи за звітний період до розміру зареєстрованого статутного капіталу особи | -167 786,34 | -164 594,92 |
| Співвідношення (у відсотках) вартості чистих активів особи за звітний період до вартості чистих активів за попередній звітний період | -164 594,92 | -114 506,78 |
| Висновок | Вартість чистих активів акціонерного товариства менша від статутного капіталу. | |

Інформація про зобов'язання та забезпечення особи

| Види зобов'язань | Дата виникнення | Непогашена частина боргу (тис. грн) | Відсоток за користування коштами (відсоток річних) | Дата погашення |
|--|-----------------|-------------------------------------|--|----------------|
| Кредити банку | X | 0 | X | X |
| у тому числі: | | | | |
| Зобов'язання за цінними паперами | X | 0 | X | X |
| у тому числі: | | | | |
| за облігаціями (за кожним власним випуском): | X | 0 | X | X |
| за іпотечними цінними паперами (за кожним власним випуском): | X | 0 | X | X |
| за сертифікатами ФОН (за кожним власним випуском): | X | 0 | X | X |
| за векселями (всього): | X | 0 | X | X |
| за іншими цінними паперами (у тому числі за деривативами) (за кожним видом): | X | 0 | X | X |
| за фінансовими інвестиціями в корпоративні права (за кожним видом): | X | 0 | X | X |
| Податкові зобов'язання | X | 63 668 | X | X |
| Фінансова допомога на зворотній основі | X | 0 | X | X |

| | | | | |
|-----------------------------------|---|-----------|---|---|
| Інші зобов'язання та забезпечення | X | 2 360 598 | X | X |
| Усього зобов'язань та забезпечень | X | 2 424 266 | X | X |

Інформація про обсяги виробництва та реалізації основних видів продукції

| № з/п | Основний вид продукції | Обсяг виробництва | | | Обсяг реалізованої продукції | | |
|-------|--------------------------|--|---------------------------|---|--|---------------------------|---|
| | | у натуральній формі (фізична одиниця виміру) | у грошовій формі, тис.грн | у відсотках до всієї виробленої продукції | у натуральній формі (фізична одиниця виміру) | у грошовій формі, тис.грн | у відсотках до всієї реалізованої продукції |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Розподіл природного газу | д/н | 0 | 0 | 284,141 млн м3 | 566000,7 | 87 |
| 2 | Газопровідні роботи | д/н | 0 | 0 | д/н | 75788,3 | 12 |
| 3 | Роздрібна торгівля | д/н | 0 | 0 | д/н | 3622 | 1 |

Інформація про собівартість реалізованої продукції

| № з/п | Склад витрат | Відсоток від загальної собівартості реалізованої продукції (у відсотках) |
|-------|-------------------------|--|
| 1 | 2 | 3 |
| 1 | матеріальні витрати | 49 |
| 2 | витрати на оплату праці | 32 |
| 3 | амортизація | 3 |
| 4 | інші витрати | 16 |

Інформація про осіб, послугами яких користується особа

| | |
|--|---|
| Повне найменування або ім'я | Публічне акціонерне товариство "Національний депозитарій України" |
| РНОКПП | |
| УНЗР | |
| Організаційно-правова форма | Публічне акціонерне товариство |
| Ідентифікаційний код юридичної особи | 30370711 |
| Місцезнаходження | 04071, Україна, Київська обл., Київ, Якубенківська, 7 г |
| Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності | - |
| Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ | - |
| Дата видачі ліцензії або іншого документа | |
| Міжміський код та телефон | (044) 363-04-00 |
| Основні види діяльності із зазначенням їх найменування та коду за КВЕД | 63.11 - Оброблення даних, розміщення інформації на веб-вузлах і пов'язана з ними діяльність 0 - д/н 0 - д/н |
| Вид послуг, які надає особа | Депозитарна діяльність Центрального депозитарію |

| | |
|--|---|
| Повне найменування або ім'я | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "МІЖНАРОДНА АУДИТОРСКА КОМПАНІЯ "ДЕ ВІЗУ" |
| РНОКПП | |
| УНЗР | |
| Організаційно-правова форма | Товариство з обмеженою відповідальністю |
| Ідентифікаційний код юридичної особи | 31441657 |
| Місцезнаходження | 01001, Україна, Київська обл., Київ, вул. Малопідвальна, 10, офіс 11. |
| Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності | 2639 |
| Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ | Аудиторська палата України |
| Дата видачі ліцензії або іншого документа | 31.10.2018 |
| Міжміський код та телефон | 0 (44) 279 00 00 |
| Основні види діяльності із зазначенням їх найменування та коду за КВЕД | 69.20 - Діяльність у сфері бухгалтерського обліку й аудиту; консультування з питань оподаткування 0 - д/н 0 - д/н |
| Вид послуг, які надає особа | Аудиторські послуги |

| | |
|--|---|
| Повне найменування або ім'я | Державна установа "Агентство з розвитку інфраструктури фондового ринку України" |
| РНОКПП | |
| УНЗР | |
| Організаційно-правова форма | Державне підприємство |
| Ідентифікаційний код юридичної особи | 21676262 |
| Місцезнаходження | 03150, Україна, Київська обл., Київ, вул. Антоновича, 51 |
| Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності | DR/00002/ARM |
| Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ | НКЦПФР |
| Дата видачі ліцензії або іншого документа | 18.02.2019 |
| Міжміський код та телефон | (044) 498-38-15 |
| Основні види діяльності із зазначенням їх найменування та коду за КВЕД | 63.11 - Оброблення даних, розміщення інформації на веб-вузлах і пов'язана з ними діяльність 0 - д/н 0 - д/н |
| Вид послуг, які надає особа | провайдер інформаційних послуг на фондовому ринку |

| | |
|--|---|
| Повне найменування або ім'я | ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "НАЦІОНАЛЬНА АКЦІОНЕРНА СТРАХОВА КОМПАНІЯ ОРАНТА" |
| РНОКПП | |
| УНЗР | |
| Організаційно-правова форма | Публічне акціонерне товариство |
| Ідентифікаційний код юридичної особи | 00034186 |
| Місцезнаходження | 02081, Україна, Київська обл., Київ, вул. Здобунівська, 7-Д |
| Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності | Серія АЕ №641983 |
| Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ | Державна комісія з регулювання ринків фінансових послуг України |
| Дата видачі ліцензії або іншого документа | 23.06.2015 |
| Міжміський код та телефон | (044) 537-58-01 |
| Основні види діяльності із зазначенням їх найменування та коду за КВЕД | 65.12 - страхування життя 0 - д/н 0 - д/н |
| Вид послуг, які надає особа | Послуги страхування |

| | |
|--|---|
| Повне найменування або ім'я | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КРЕСТОН УКРАЇНА" |
| РНОКПП | |
| УНЗР | |
| Організаційно-правова форма | Товариство з обмеженою відповідальністю |
| Ідентифікаційний код юридичної особи | 22022137 |
| Місцезнаходження | 03150, Україна, Київська обл., Київ, вул. Антоновича, 172 |
| Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності | 1132 |
| Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ | Аудиторська палата України |

| | |
|--|---|
| Дата видачі ліцензії або іншого документа | 19.10.2021 |
| Міжміський код та телефон | +380 44 344-91-07 |
| Основні види діяльності із зазначенням їх найменування та коду за КВЕД | 69.20 - Діяльність у сфері бухгалтерського обліку й аудиту; консультування з питань оподаткування 0 - д/н 0 - д/н |
| Вид послуг, які надає особа | Аудиторські послуги |

II. Інформація щодо капіталу та цінних паперів

1. Структура капіталу

| № з/п | Тип та/або клас акцій | Номер свідоцтва про реєстрацію випуску | Кількість акцій, шт. | Номінальна вартість, грн | Права та обов'язки | Наявність публічної пропозиції та/або допуску до торгів на організованих ринках капіталу | Облік часток особи в обліковій системі часток |
|-------|-------------------------------------|--|----------------------|--------------------------|---|--|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Акція проста бездокументарна іменна | 1143/1/10 | 215 759 | 1 003 279,35 | Права та обов'язки акціонерів АТ "ЧЕРНІВЦІГАЗ" визначені у розділу 4. Статуту Товариства 4.1. Права акціонерів - власників простих акцій. 4.1.1. Кожною простою акцією Товариства її власнику-акціонеру надається однакова сукупність прав, включаючи права на: 4.1.1.1. участь в управлінні Товариством; 4.1.1.2. отримання дивідендів; 4.1.1.3. отримання у разі ліквідації Товариства частини його майна або вартості цього майна; 4.1.1.4. отримання інформації про | відсутні | д/н |

| | | | | | | | |
|--|--|--|--|--|---|--|--|
| | | | | | <p>господарську діяльність Товариства.</p> <p>4.1.2. Одна проста акція Товариства надає акціонеру один голос для вирішення кожного питання на Загальних зборах, крім випадків проведення кумулятивного голосування.</p> <p>4.1.3. Акціонери-власники простих акцій Товариства можуть мати й інші права, передбачені актами законодавства, цим Статутом та внутрішніми документами Товариства.</p> <p>4.3. Переважне право акціонерів при додатковій емісії акцій.</p> <p>4.3.1. Переважне право обов'язково надається акціонеру - власнику простих акцій у процесі емісії Товариством простих акцій (крім випадку прийняття</p> | | |
|--|--|--|--|--|---|--|--|

| | | | | | | | |
|--|--|--|--|--|---|--|--|
| | | | | | <p>Загальними зборами рішення про невикористання такого права) у порядку, встановленому законодавством.</p> <p>4.3.2. Порядок реалізації акціонером свого переважного права придбавати розміщені Товариством прості акції визначається чинним законодавством України та Статутом Товариства.</p> <p>4.4. Обов'язки акціонерів.</p> <p>4.4.1. Акціонери зобов'язані:</p> <p>4.4.1.1. дотримуватися Статуту, інших внутрішніх документів Товариства;</p> <p>4.4.1.2. виконувати рішення Загальних зборів, інших органів Товариства;</p> <p>4.4.1.3. виконувати свої зобов'язання перед Товариством, у</p> | | |
|--|--|--|--|--|---|--|--|

| | | | | | | | |
|--|--|--|--|--|--|--|--|
| | | | | | <p>тому числі пов'язані з майновою участю;</p> <p>4.4.1.4. оплачувати акції у розмірі, в порядку та засобами, що передбачені Статутом Товариства;</p> <p>4.4.1.5. не розголошувати комерційну таємницю та конфіденційну інформацію про діяльність Товариства.</p> <p>4.4.1.6. для здійснення Товариством основної його діяльності з розподілу природного газу забезпечити такий розподіл природного газу Товариством в межах прав наданих акціонеру шляхом голосування на Загальних зборах Товариства за укладення договорів на закупівлю природного газу, транспортування природного газу, надання послуг з</p> | | |
|--|--|--|--|--|--|--|--|

| | | | | | | | |
|--|--|--|--|--|---|--|--|
| | | | | | <p>розподілу природного газу, якщо таке питання (рішення чи частина рішення з будь-якого питання порядку денного) розглядається на Загальних зборах Товариства.</p> <p>4.4.2. Акціонери можуть мати інші обов'язки, встановлені законами України. Акціонери Товариства можуть укласти між собою договір, за яким на акціонерів, які уклали такий договір, покладаються додаткові обов'язки, у т.ч. обов'язок щодо участі у Загальних зборах, і передбачається відповідальність за його недотримання. Такий договір укладається в простій письмовій формі.</p> | | |
|--|--|--|--|--|---|--|--|

3. Цінні папери

Інформація про випуски акцій особи

| Дата реєстрації випуску | Номер свідоцтва про реєстрацію випуску | Найменування органу, що зареєстрував випуск | Міжнародний ідентифікаційний номер | Тип цінного папера | Форма існування та форма випуску | Номінальна вартість, грн | Кількість акцій, шт. | Загальна номінальна вартість, грн | Частка у статутному капіталі (у відсотках) |
|-------------------------|--|--|------------------------------------|-------------------------------------|----------------------------------|--------------------------|----------------------|-----------------------------------|--|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| 03.12.2010 | 1143/1/10 | ДКЦПФР | UA4000108799 | Акція проста бездокументарна іменна | Електронні іменні | 4,65 | 215 759 | 1 003 279,35 | 100 |
| Додаткова інформація | | Додаткового випуску акцій у звітному періоді не було. Інформація про внутрішні та зовнішні ринки, на яких здійснюється торгівля цінними паперами емітента відсутня. Товариство не здійснювало публічну пропозицію цінних паперів (цінні папери не включені до реєстру фондової біржі). | | | | | | | |

Уточнення щодо наявності обмежень за акціями

| Міжнародний ідентифікаційний номер | Кількість акцій (з них голосуючих), шт. | Кількість викуплених акцій (кількість акцій прирівняних до викуплених), шт. | Кількість інших не голосуючих акцій, шт. |
|------------------------------------|---|---|--|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| UA4000108799 | 171623 | 0 | 44136 |

Інформація про будь-які обмеження щодо обігу цінних паперів особи, в тому числі необхідність отримання від особи або інших власників цінних паперів згоди на відчуження таких цінних паперів

| Дата випуску | Найменування органу, що зареєстрував випуск | Вид цінних паперів | Міжнародний ідентифікаційний номер | Найменування органу, що наклав обмеження | Характеристика обмеження | Строк обмеження |
|--------------|---|-------------------------------------|------------------------------------|--|---|-----------------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 03.12.2010 | ДКЦПФР | Акція проста бездокументарна іменна | UA4000108799 | Печерський районний суд м. Києва. | Ухвала Печерського районного суду м. Києва. Опис: Ухвалою слідчого судді Печерського районного суду м. Києва від 17.05.2022 у справі №757/11188/22-к задоволено клопотання прокурора у кримінальному провадженні №62021000000000160 від 22.02.2021 та накладено арешт на корпоративні права, заборонивши здійснювати облікові операції | До завершення кримінальної справи |

| | | | | | | |
|--|--|--|--|--|---|--|
| | | | | | <p>щодо внесення змін до системи депозитарного обліку щодо цих акцій та розпоряджатися ними, що належать на праві власності акціонерам АТ "ЧЕРНІВЦІГАЗ": ТОВ "ОМЕГА-КАПІТАЛ" (ідентифікаційний код 35488730) у кількості 42509 шт., що становить відсоток у статутному капіталі - 19,7021 %; ТОВ "ТРАНЗИТ-ІНВЕСТ" (ідентифікаційний код 35488715) у кількості 20907 шт., що становить відсоток у статутному капіталі 9,69 %; ПрАТ "ГАЗТЕК" (ідентифікаційний код 31815603) у кількості 106410 шт., що становить відсоток у статутному капіталі 49,3189 %. Ухвалою слідчого судді Печерського районного суду м. Києва від 24 травня 2022 року у справі № 757/11783/22-к арештовані активи (корпоративні права) передано до Національного агентства України з питань виявлення, розшуку та управління активами, одержаними від корупційних та інших злочинів для здійснення заходів з управління ними відповідно до ст.ст. 19, 21-1 ЗУ "Про Національне агенство України з питань виявлення, розшуку та управління активами, одержаними від корупційних та інших злочинів". 05.07.2022 між Національним агентством України з питань виявлення, розшуку та управління активами, одержаними від корупційних та інших злочинів (далі-Установник управління) та Акціонерним товариством</p> | |
|--|--|--|--|--|---|--|

| | |
|--|--|
| | управління) та Акціонерним товариством "Державне акціонерне товариство "Чорноморнафтогаз" (далі -Управитель) укладено Договір управління (активами) майном №11/2022. У порядку та на умовах, визначених Договором, Установник управління передав Управителю в управління прості іменні акції АТ "ЧЕРНІВЦІГАЗ", що належать ТОВ "ТРАНЗИТ-ІНВЕСТ", ТОВ "ОМЕГА-КАПІТАЛ" та ПрАТ "ГАЗТЕК". |
|--|--|

III. Фінансова інформація

1. Інформація про розмір доходу за видами діяльності особи

| Вид діяльності особи із зазначенням найменування та коду за КВЕД | Розмір доходу особи від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), тис.грн | Відсоткове вираження по відношенню від сукупного доходу особи за результатами звітного року |
|---|--|---|
| 1 | 2 | 3 |
| 35.22 - Розподілення газоподібного палива через місцеві (локальні) трубопроводи | 566000,7 | 87 |
| 43.22 - Монтаж водопровідних мереж, систем опалення та кондиціонування | 75788,3 | 12 |
| 47.78 - Діяльність у сфері інжинірингу, геології та геодезії, надання послуг технічного консультування в цих сферах | 3622 | 1 |

2. Річна фінансова звітність

<https://cv.naftogaz.com/%d1%96%d0%bd%d1%84%d0%be%d1%80%d0%bc%d0%b0%d1%86%d1%96%d1%8f-%d0%b4%d0%bb%d1%8f-%d0%b0%d0%ba%d1%86%d1%96%d0%be%d0%bd%d0%b5%d1%80%d1%96%d0%b2-%d1%82%d0%b0-%d1%81%d1%82%d0%b5%d0%b9%d0%ba%d1%85%d0%be/>

3. Аудиторський звіт до річної фінансової звітності

Довідка щодо відомостей про аудиторський звіт щодо фінансової звітності за звітний рік:

| | | |
|---|--|---|
| 1 | Повне найменування | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "МІЖНАРОДНА АУДИТОРСЬКА КОМПАНІЯ "ДЕ ВІЗУ" |
| 2 | Ідентифікаційний код юридичної особи | 31441657 |
| 3 | Найменування суб'єкта аудиторської діяльності | д/н |
| 4 | Ідентифікаційний код суб'єкта аудиторської діяльності | д/н |
| 5 | Реєстраційний номер облікової картки платника податків / серія (за наявності) та номер паспорта (для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовляються від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків відповідно до закону) для аудитора, який одноосібно провадить аудиторську діяльність | д/н |
| 6 | Реєстровий номер та дата внесення реєстрової інформації до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності аудиторської фірми | 2639 31.10.2018 |
| 7 | Реєстровий номер аудитора, який одноосібно провадить аудиторську діяльність в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності | |
| 8 | Розділ Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (аудитори - "1"; суб'єкти аудиторської діяльності - "2"; суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності - "3"; суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит | 4 - суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес |

| | | |
|----|--|---|
| | фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес - "4") | |
| 9 | Звітний період, за який проведено аудит фінансової звітності | з 01.01.2023 по 31.12.2023 |
| 10 | Думка аудитора (немодифікована - "01"; із застереженням - "02"; негативна - "03"; відмова від висловлення думки - "04") | 02 - із застереженням |
| 11 | Номер та дата договору на проведення аудиту | № 24-114-А/38А580-1135-24 від 18.03.2024 |
| 12 | Дата початку та дата закінчення аудиту | з 18.03.2024 по 30.04.2024 |
| 13 | Дата аудиторського звіту | 30.04.2024 |
| 14 | Інформація про виявлені факти аудитором або ключовим партнером при виконанні завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності підприємства, що становить суспільний інтерес, що могли мати місце або мали місце порушення, зокрема шахрайство щодо фінансової звітності такого підприємства, та інформація про вжиття відповідних заходів щодо усунення цих порушень органом управління підприємства | <p>Пояснення щодо результативності аудиту в частині виявлення порушень, зокрема пов'язаних з шахрайством</p> <p>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.</p> <p>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.</p> |

Аудиторський звіт до річної фінансової звітності:
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 розрахунків 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.

Ключове питання аудиту Яким чином наш аудит розглядав ключове питання аудиту

Передача в управління пакетів акцій, емітентом яких є АТ "Чернівцігаз"

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, емітентом яких є АТ "Чернівцігаз", в управління 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 управління АРМА/Управитель, що може впливати на здійснення господарської діяльності Товариством та планування його майбутньої діяльності. Наші процедури включали:

- " Дослідження правових норм стосовно особливостей управління арештованими акціями та виконання функцій акціонера управителем;

- " 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 управління 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 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. 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.

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-А/38А580-1135-24

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":

" ТзОВ "Омега-капітал" (код ЄДРПОУ 35488730, м.Київ, вул. Маршала Тимошенка 21) володіє 19,702075% ;

" ПрАТ "Транзит-інвест" (код ЄДРПОУ 35488715, м.Київ, вул.Маршала Тимошенка, 21) володіє 9,689978%.

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 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.

Інформація про підсумки перевірки фінансово-господарської діяльності акціонерного товариства за результатами фінансового року, підготовлені ревізійною комісією

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.

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 наявності відомостей про будь-які випадки їх порушення;

- " виявлення та реагування на ризики шахрайства та наявності 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 розкрита 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, вибіркове 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"
(номер реєстрації у Реєстрі аудиторів
та суб'єктів аудиторської діяльності № 101935)

Віктор ІВАЩЕНКО

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

4. Твердження щодо річної інформації

Керівництво товариства сверджує, що наскільки йому це відомо, річна фінансова звітність, підготовлена відповідно до стандартів бухгалтерського обліку, що вимагаються згідно із Законом України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні", містить достовірне та об'єктивне подання інформації про стан активів, пасивів, фінансовий стан, прибутки та збитки емітента, а також про те, що звіт керівництва включає достовірне та об'єктивне подання інформації про розвиток і здійснення господарської діяльності і стан емітента, разом з описом основних ризиків та невизначеностей, з якими вони стикаються у своїй господарській діяльності.

IV. Нефінансова інформація

1. Звіт керівництва (звіт про управління)

1. Звернення до акціонерів/учасників та інших стейкхолдерів від голови ради особи

У емітента відсутня інформація щодо наявності звернень до акціонерів/учасників та інших стейкхолдерів від Голови Наглядової ради Товариства.

2. Звернення до акціонерів/учасників та інших стейкхолдерів від керівника особи

У Товариства відсутнє звернення до акціонерів/учасників та інших стейкхолдерів від керівника Товариства.

3. Інформація про розвиток та вірогідні перспективи подальшого розвитку особи

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ОПЕРАТОР ГАЗОРОЗПОДІЛЬНОЇ СИСТЕМИ "ЧЕРНІВЦІГАЗ" (надалі - "Товариство") є юридичною особою (господарським товариством) за законодавством України, створене та діє відповідно до положень Цивільного кодексу України, Господарського кодексу України, Законів України "Про акціонерні товариства", "Про ринки капіталу та організовані товарні ринки", 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 відповідності до вимог чинного законодавства 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:

- змінено тип Товариства з публічного акціонерного товариства на приватне акціонерне товариство;
- змінено 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.

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ОПЕРАТОР ГАЗОРОЗПОДІЛЬНОЇ СИСТЕМИ "ЧЕРНІВЦІГАЗ" є правонаступником всіх прав та обов'язків ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА ПО ГАЗОПОСТАЧАННЮ ТА ГАЗИФІКАЦІЇ "ЧЕРНІВЦІГАЗ".

Основним видом діяльності Товариства у звітному періоді було розподілення природного газу в межах території Чернівецької області.

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.

Разом з цим, Товариство у подальшому планує здійснювати господарську діяльність зокрема передавати у строкове платне користування нерухоме та рухоме майно, складові газорозподільної системи (надалі - майно), що належить Товариству на праві власності.

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 101000,0 тис. грн. У зв'язку з цим, Товариство планує вчиняти дії щодо стягнення заборгованість зі споживачів за минулі період у судовому порядку

4. Інформація про укладення деривативних контрактів або вчинення правочинів щодо деривативних цінних паперів емітентом (крім укладених / вчинених особою, яка провадить клірингову діяльність центрального контрагента, у межах провадження нею клірингової діяльності центрального контрагента), якщо це впливає на оцінку його активів, зобов'язань, фінансового стану і доходів або витрат

У 2023 році Товариством деривативи не укладались, правочини щодо похідних цінних паперів Товариством не вчинялись та на оцінку його активів, зобов'язань, фінансового стану і доходів або витрат Товариства ці фактори не вплинули.

1) Завдання та політика особи щодо управління фінансовими ризиками, у тому числі політика щодо страхування кожного основного виду прогнозованої операції, для якої використовуються операції хеджування

Керівництво постійно контролює структуру капіталу Товариства може коригувати свою політику й цілі управління капіталом з урахуванням змін в операційному середовищі, тенденціях ринку або стратегії розвитку.

2) Схильність особи до цінових ризиків, кредитного ризику, ризику ліквідності та/або ризику грошових потоків

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

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

Кредитний ризик.

Фінансові інструменти, які потенційно створюють значний кредитний ризик, переважно включають дебіторську заборгованість, грошові кошти та їх еквіваленти. Дебіторська заборгованість представлена за вирахуванням резерву сумнівних боргів. Товариство не вимагає застави за фінансовими активами. Керівництво розробило кредитну політику, й потенційні кредитні ризики постійно відслідковуються. Кредитний ризик Товариства відслідковується й аналізується в кожному конкретному випадку, і керівництво Товариства вважає, що кредитний ризик адекватно відображений у резервах сумнівних боргів. Кредитний ризик, притаманний іншим фінансовим активам Товариства, які включають грошові кошти та їх еквіваленти, здебільшого виникає внаслідок неспроможності контрагента розрахуватися за своїми зобов'язаннями перед Товариством. Сума максимального розміру ризику в таких випадках дорівнює балансовій вартості відповідних фінансових інструментів. Станом на 31 грудня 2023 року 99,7 % грошових коштів та їх еквівалентів Товариства сконцентровано в одній фінансовій установі (2022: 90 %).

Ризик ліквідності.

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

1) звіт про корпоративне управління

Частина 1. Інформація про кодекс корпоративного управління, яким керується особа, та/або практику корпоративного управління особи, застосовувану понад визначені законодавством вимоги

Інформація про практику корпоративного управління особи, застосовувану понад визначені законодавством вимоги

| | Відповідність практики (Так/Ні) | Опис наявної практики/обґрунтування відхилення |
|---|------------------------------------|--|
| 1. Цілі особи | | |
| В статуті та/або внутрішніх документах особи визначена мета щодо створення довгострокової сталої цінності в інтересах особи та її стейкхолдерів | так | Основною метою (цілями) діяльності Товариства є отримання прибутку; створення високо конкурентного бізнесу з використанням найкращих підходів та методів управління; збільшення ефективності роботи, спрямованої на ріст прибутковості та збільшення ринкової капіталізації Товариства; побудова |

| | | |
|--|--|--|
| | | системи взаємовідносин із зовнішнім середовищем (клієнтами, партнерами, конкурентами), базуючись на принципах відкритості та прозорості. |
|--|--|--|

2. Акціонери та стейкхолдери

| | | |
|-------------------------------|-----|---|
| Права акціонерів | так | Відповідно Статуту Товариства кожною простою акцією Товариства її власнику-акціонеру надається однакова сукупність прав, включаючи права на: - участь в управлінні Товариством; - отримання дивідендів; - отримання у разі ліквідації Товариства частини його майна або вартості цього майна; - отримання інформації про господарську діяльність Товариства. Одна проста акція Товариства надає акціонеру один голос для вирішення кожного питання на Загальних зборах, крім випадків проведення кумулятивного голосування. Акціонери-власники простих акцій Товариства можуть мати й інші права, передбачені актами законодавства, цим Статутом та внутрішніми документами Товариства. Переважне право обов'язково надається акціонеру - власнику простих акцій у процесі емісії Товариством простих акцій (крім випадку прийняття Загальними зборами рішення про невикористання такого права) у порядку, встановленому законодавством. Порядок реалізації акціонером свого переважного права придбавати розміщені Товариством прості акції визначається чинним законодавством України та Статутом Товариства. |
| Права міноритарних акціонерів | ні | Нормативними документами Товариства не передбачено додаткові права міноритарних акціонерів. Всі акціонери Товариства мають рівні права. |

1) загальні збори акціонерів

| | | |
|---|-----|---|
| Особи, які мають право брати участь у загальних зборах, мають можливість отримувати додаткову інформацію достатню, щоб сформувані поінформовану думку щодо всіх питань, які розглядатимуться під час загальних зборів не менше, ніж за 30 днів до | так | Відповідно до підпункт 9.4. Статуту Товариства визначені документи, які надаються акціонерам, та документи, з якими акціонери можуть ознайомитися під час підготовки до Загальних зборів. Від дати надіслання повідомлення про проведення Загальних зборів до дати проведення Загальних зборів Товариство |
|---|-----|---|

| | | |
|---|-----|---|
| дати їх проведення | | <p>повинно надати акціонерам можливість ознайомитися з документами, необхідними для прийняття рішень з питань порядку денного, за місцезнаходженням Товариства у робочі дні, робочий час та в доступному місці, а в день проведення Загальних зборів - також у місці їх проведення. У повідомленні про проведення Загальних зборів вказуються конкретно визначене місце для ознайомлення (номер кімнати, офісу тощо) та посадова особа Товариства, відповідальна за порядок ознайомлення акціонерів з документами. В день проведення Загальних зборів документи, необхідні для прийняття рішень з питань порядку денного, та проект (проекти) рішення з питань порядку денного в паперовій формі Товариство повинно надавати акціонерам для ознайомлення у місці проведення Загальних зборів. Після надіслання акціонерам повідомлення про проведення Загальних зборів Товариство не має права вносити зміни до документів, наданих акціонерам або з якими вони мали можливість ознайомитися, крім змін до зазначених документів у зв'язку із змінами в порядку денному чи у зв'язку з виправленням помилок. У такому разі зміни вносяться не пізніше ніж за 10 днів до дати проведення Загальних зборів, а щодо кандидатів до складу органів Товариства - не пізніше ніж за чотири дні до дати проведення Загальних зборів. На письмову вимогу акціонера, який володіє більш як 10% простих акцій Товариства, Товариство зобов'язане надати йому документи та інформацію до питань порядку денного рекомендованим листом не пізніше, ніж за 10 днів до дати проведення Загальних зборів.</p> |
| Біографічні дані про кандидатів до складу органів управління, у тому числі про освіту та професійний досвід, розкриваються одночасно із повідомленням про проведення загальних зборів | ні | <p>При наявності згоди кандидатів біографічні дані про кандидатів до складу органів управління, у тому числі про освіту та професійний досвід, розкриваються в особливій інформації щодо зміни складу посадових осіб емітента.</p> |
| Особи, які мають право брати | так | Відповідно до розділу X. Порядку |

| | | |
|--|------------|---|
| <p>участь у загальних зборах, мають можливість голосувати, а також отримувати матеріали, пов'язані із загальними зборами, дистанційно (за допомогою засобів електронного зв'язку тощо)</p> | | <p>скликання та проведення дистанційних загальних зборів акціонерів (затверджений Рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку 06 березня 2023 року № 236) від дати надсилання повідомлення про проведення загальних зборів до дати проведення загальних зборів товариство або акціонери, які скликають загальні збори, повинні надати акціонерам можливість ознайомитися з документами, необхідними для прийняття рішень з питань, включених до проєкту порядку денного та порядку денного, шляхом направлення документів акціонеру на його запит, що надійшов засобами електронної пошти на адресу, зазначену в повідомленні про проведення загальних зборів. Документи, з якими акціонери можуть ознайомитися під час підготовки до загальних зборів, у разі прийняття відповідного рішення особою, яка скликає загальні збори, можуть бути розміщені у вільному доступі на веб-сайті, адреса якого зазначається в повідомленні про проведення загальних зборів. У такому разі кожний акціонер має право ознайомитися, завантажити та роздрукувати такі документи.</p> |
| <p>Керівник, фінансовий директор, більшість членів ради (більшість невиконавчих директорів ради директорів) і зовнішній аудитор беруть участь у річних загальних зборах</p> | <p>ні</p> | <p>У звітному періоді річні загальні збори акціонерів Товариства проводились дистанційно відповідно до Порядку скликання та проведення дистанційних загальних зборів акціонерів, затвердженого рішенням НКЦПФР від 06.03.2023р. № 236.</p> |
| <p>Особи, які мають можливість брати участь у загальних зборах, мають можливість ставити усні запитання стосовно питань порядку денного і отримувати відповіді на них</p> | <p>ні</p> | <p>Загальні збори акціонерів Товариства в умовах воєнного стану проводяться дистанційно шляхом опитування, відповідно до Порядку скликання та проведення дистанційних загальних зборів акціонерів, затвердженого рішенням НКЦПФР від 06.03.2023р. № 236.</p> |
| <p>Детальний регламент проведення загальних зборів визначено статутом та/або внутрішніми документами</p> | <p>так</p> | <p>Статутом Товариства визначений порядок проведення Загальних зборів акціонерів шляхом очного голосування</p> |

| | | |
|--|-----|--|
| Протокол та рішення загальних зборів (включаючи кількість голосів, поданих "за" та "проти" кожного рішення), а також відповіді на ключові запитання, що були порушені під час загальних зборів, розкриваються протягом 5 робочих днів з дати проведення загальних зборів | так | п. 6. ст. 59 Закону України "Про акціонерні товариства" протокол загальних зборів протягом п'яти робочих днів з дня його складення, але не пізніше 10 днів з дати проведення загальних зборів, розміщується на веб-сайті відповідного товариства. |
| Адреса вебсайту особи забезпечує надання всієї інформації, яка необхідна акціонерам для сприяння їх участі у загальних зборах та інформування про рішення, ухвалені під час загальних зборів | так | На офіційному веб-сайті Товариства https://cv.naftogaz.com в розділі "Інформація про акціонерів та стейкхолдерів" розміщується наступна інформація: <ul style="list-style-type: none"> - повідомлення про проведення загальних зборів; - інформацію про загальну кількість акцій та голосуючих акцій станом на дату складання переліку осіб, яким надсилається повідомлення про проведення загальних зборів; - перелік документів, що має надати акціонер (представник акціонера) для його участі у загальних зборах; - бюлетень для голосування (щодо інших питань порядку денного, крім обрання органів товариства); - бюлетень для кумулятивного голосування (у разі обрання членів Наглядової ради Товариства). |

2) взаємодія з акціонерами

| | | |
|--|----|--|
| Радою затверджено та розкрито політику взаємодії з акціонерами, яка визначає параметри взаємовідносин між особою та її акціонерами | ні | Наглядовою радою політика взаємодії з акціонерами, яка визначає параметри взаємовідносин між особою та її акціонерами, не затверджувалася та емітентом відповідно не розкривалася |
| Створено відділ (функцію) з питань взаємодії з інвесторами/акціонерами, який відповідає на запити інвесторів та сприяє участі акціонерів в управлінні особою, а також забезпечує можливість для міноритарних акціонерів донести свої погляди до уваги ради | ні | Відділ (функцію) з питань взаємодії з інвесторами/акціонерами, який відповідає на запити інвесторів та сприяє участі акціонерів в управлінні особою, а також забезпечує можливість для міноритарних акціонерів донести свої погляди до уваги ради Функцію з питань взаємодії з акціонерами виконує Фахівець з корпоративних відносин. |

3) поглинання

| | | |
|---|----|---|
| Радою визначено принципи, як вона діятиме у разі пропозиції щодо поглинання, зокрема: | ні | У емітента відсутня інформація щодо визначення Наглядовою радою принципів, як вона діятиме у разі |
|---|----|---|

| | | |
|---|-----|--|
| а) не вчиняти дії щодо протидії поглинанню без відповідного рішення загальних зборів; б) надавати акціонерам збалансований аналіз недоліків і переваг будь-якої пропозиції щодо поглинання; в) загальні збори приймають остаточне рішення про схвалення або відхилення пропозицій щодо поглинання | | пропозиції щодо поглинання. |
| 4) інші стейкхолдери | | |
| Радою затверджено та розкрито політику взаємодії зі стейкхолдерами, яка визначає параметри взаємовідносин між особою та її стейкхолдерами | ні | Політика взаємодії зі стейкхолдерами Наглядовою радою не затверджувалася та емітентом відповідно не розкрито. |
| Особою визначено перелік своїх стейкхолдерів, зокрема і тих, з якими необхідно налагодити безпосередню взаємодію | ні | Перелік стейкхолдерів Товариством не визначався. З деякими постачальниками товарів та послуг у Товариства склалися багаторічні договірні відносини |
| Особа розкриває звіт щодо аспектів взаємодії зі стейкхолдерами | ні | Звіт щодо взаємодії зі стейкхолдерами Товариством не розкривався |
| 3. Наглядова рада | | |
| Члени наглядової ради не входять до складу наглядових рад у більш ніж 3 інших юридичних особах | ні | Товариство не володіє цією інформацією. |
| Особа веде облік відвідування засідань наглядової ради та її комітетів | ні | Облік відвідувань засідань наглядової ради емітентом не ведеться. Товариством, відповідно до вимог чинного законодавства, здійснюється зберігання протоколів засідань Наглядових рад |
| Статут особи та/або її внутрішні документи визначають і пояснюють обов'язок членів наглядової ради сумлінно виконувати свої функції і дотримуватися принципу лояльності стосовно особи | так | Права, обов'язки та відповідальність членів Наглядової ради визначені Положенням про Наглядову раду Товариства (затверджено Загальними зборами акціонерів АТ "ЧЕРНІВЦІГАЗ", протокол Загальних зборів акціонерів АТ "ЧЕРНІВЦІГАЗ" від 07.04.2021) та умовами Договору про виконання обов'язків члена Наглядової ради |
| Наглядовій раді та її членам забезпечена можливість доступу до будь-якої інформації, яка необхідна їй для ефективного виконання обов'язків | так | Відповідно до п.п. 10.2.5.1.- 10.2. 5.2. п. 10.2.5. Статуту Товариства Наглядова рада має право отримувати інформацію та документи, що стосуються діяльності Товариства, вимагати звітів та пояснень від Голови (виконуючого обов'язки Голови Правління) та членів Правління, інших працівників Товариства, дочірніх |

| | | |
|---|-----|--|
| | | <p>підприємств, філій, представництв щодо їхньої посадової діяльності.</p> <p>Право членів Наглядової ради отримувати інформацію та документи Товариства, необхідні для виконання своїх функцій наведені у Положенні про Наглядову раду Товариства (затверджено Загальними зборами акціонерів АТ "ЧЕРНІВЦІГАЗ", протокол Загальних зборів акціонерів АТ "ЧЕРНІВЦІГАЗ" від 07.04.2021) та Договорі про виконання обов'язків члена Наглядової ради.</p> |
| Наглядова рада регулярно оцінює результати діяльності особи та виконавчого органу відповідно до цілей особи | так | Не менше одного разу на рік на річних Загальних зборах акціонерів. |
| Статут особи та/або її внутрішні документи визначають, що наглядова рада не має права втручатися у поточне управління особою, у тому числі у питання, які належать до сфери відповідальності виконавчого органу, крім як у випадках надзвичайних обставин, які визначені належним чином | так | <p>ч. 3 ст. 4. Закону України "Про акціонерні товариства" За дворівневої структури управління органами управління акціонерним товариством є загальні збори, орган, відповідальний за здійснення нагляду (наглядова рада), і виконавчий орган (колегіальний або одноосібний). Дворівнева структура управління передбачає чіткий розподіл функцій з безпосереднього управління поточною (операційною) діяльністю акціонерного товариства, які здійснює виконавчий орган, та функцій контролю за роботою виконавчого органу та інших керівників акціонерного товариства (у тому числі підрозділів контролю та внутрішнього аудиту), які здійснює наглядова рада. До складу наглядової ради входять члени наглядової ради, частина з яких у встановлених законом випадках є незалежними директорами.</p> |
| Розмір і навички членів наглядової ради відповідають потребам особи, її розміру та ступеню складності її діяльності | так | <p>До складу Наглядової ради обираються акціонери або особи, які представляють їх інтереси (далі - представники акціонерів), та/або незалежні директори. Членом Наглядової ради може бути лише фізична особа. Член Наглядової ради не може бути одночасно членом Правління та/або Корпоративним секретарем. До складу Наглядової ради входять Голова та члени Наглядової ради. Головою та членами Наглядової ради не можуть бути особи, яким згідно із чинним законодавством України заборонено</p> |

| | | |
|--|-----|---|
| | | обіймати посади в органах управління господарських товариств. Член Наглядової ради для виконання своїх обов'язків повинен мати відповідну освіту (спеціальність, кваліфікацію), досвід та ділову репутацію. |
| Наглядовою радою визначені і регулярно переглядаються кваліфікаційні вимоги до кандидатів у члени наглядової ради | ні | Дані вимоги не передбачені Статутом та внутрішніми документами Товариства. |
| Відбір та призначення членів наглядової ради відбувається на основі професійних якостей, досягнень і відповідності кандидатів конкретним критеріям, а також з урахуванням необхідності періодичного оновлення складу | так | Наглядова рада Товариства, складається з представників групи акціонерів Товариства. Наглядова рада повинна розробити кваліфікаційні вимоги до членів Наглядової ради і регулярно їх переглядати. Ці кваліфікаційні вимоги повинні братися за основу для пошуку майбутніх кандидатів на посаду членів Наглядової ради Товариства. |
| В особі наявна формалізована процедура перевірки кандидатів у члени наглядової ради, яка зокрема включає перевірку доброчесності, наявності конфлікту інтересів, компетентності, навичок і досвіду кандидата | ні | Наглядова рада Товариства, складається з представників групи акціонерів Товариства, які діють в інтересах Товариства у відповідності до вимог чинного законодавства України, Статуту Товариства, Положення про Наглядову Раду Товариства добросовісно, розумно та не перевищують своїх повноважень. В Наглядовій ради Товариства відсутній комітет з питань призначень. |
| Процедура відбору передбачає можливість залучення зовнішніх радників та/або процес відкритого пошуку | ні | Процедура відбору членів Наглядової ради не передбачає можливість залучення зовнішніх радників та/або процес відкритого пошуку |
| Наглядова рада розробляє плани наступництва для членів наглядової ради та виконавчого органу | ні | Товариство не володіє інформацією щодо планів наступництва для членів Наглядової ради та виконавчого органу, які розробляє Наглядова рада Товариства. |
| Наглядовою радою затверджено політику щодо різноманіття складу наглядової ради та виконавчого органу | ні | Наглядовою радою не затверджено політику щодо різноманіття складу наглядової ради та виконавчого органу |
| Представники однієї зі статей становлять не менше 40 % від складу наглядової ради | так | Представники чоловічої статі становлять 60 % від складу Наглядової ради. |
| Незалежні члени наглядової ради становлять не менше половини від її загального складу | ні | У складі Наглядової ради відсутні незалежні члени. Всі члени Наглядової ради є представниками групи акціонерів |
| Члени наглядової ради проходять | ні | У емітента відсутня інформація щодо |

| | | |
|--|-----|--|
| вступний тренінг після їх обрання, який серед іншого покриває: а) обов'язки, функції і сфери відповідальності членів наглядової ради; б) незалежність, включаючи незалежність мислення; в) порядок роботи наглядової ради; г) питання відповідальності; г) питання стратегії особи; д) політики особи, включаючи питання етики, конфлікту інтересів та запобігання корупції; е) питання звітності та систем контролю, включаючи внутрішній та зовнішній аудит; є) роль комітетів наглядової ради | | проходження членами Наглядової ради вступного тренінгу після їх обрання, який серед іншого покриває: а) обов'язки, функції і сфери відповідальності членів Наглядової ради; б) незалежність, включаючи незалежність мислення; в) порядок роботи Наглядової ради; г) питання відповідальності; г) питання стратегії особи; д) політики особи, включаючи питання етики, конфлікту інтересів та запобігання корупції; е) питання звітності та систем контролю, включаючи внутрішній та зовнішній аудит; є) роль комітетів наглядової ради |
| Наглядова рада розробляє план навчання, який визначає, з яких питань необхідно пройти додаткове навчання її членам | ні | Статутом та Положенням про Наглядову раду не передбачена розробка плану навчання для членів Наглядової ради. Емітент не володіє інформацією щодо розроблення Наглядовою радою плану навчання, який визначає, з яких питань необхідно пройти додаткове навчання її членам. |
| Голову наглядової ради обрано серед незалежних членів | ні | Голову Наглядової ради Товариства обрано серед членів Наглядової ради, які є представниками групи акціонерів Товариства |
| Голові наглядової ради забезпечено можливість для комунікації з акціонерами, у тому числі мажоритарними | так | Товариством забезпечено Голові наглядової ради можливість для комунікації з акціонерами, у тому числі мажоритарними |
| Функції голови наглядової ради визначаються у внутрішніх документах особи | так | Голова Наглядової ради Товариства: - організовує та керує роботою Наглядової ради Товариства; - скликає засідання Наглядової ради Товариства та головує на них; - затверджує порядок денний засідань Наглядової ради Товариства; - постійно підтримує контакти з іншими органами Товариства та їх посадовими особами, виступає від імені Наглядової ради Товариства та представляє її права та інтереси у взаємовідносинах із ними, а також - на підставі рішення Наглядової ради Товариства - представляє інтереси Наглядової ради Товариства у взаємовідносинах із сторонніми юридичними та фізичними особами; - готує доповідь та звіт перед |

| | | |
|---|----|--|
| | | <p>Загальними зборами Товариства про діяльність Наглядової ради, загальний стан справ Товариства та вжиті Наглядовою радою заходи, спрямовані на досягнення мети Товариства;</p> <p>- підписує від імені Наглядової ради Товариства розпорядження, що видаються на підставі рішень Наглядової ради Товариства;</p> <p>- на підставі відповідних рішень Наглядової ради Товариства підписує від імені Товариства трудовий договір (контракт) з особою, обраною на посаду Головою Правління Товариства, вносить зміни до нього;</p> <p>- надає Наглядовій раді Товариства пропозиції щодо кандидатури для обрання Корпоративним секретарем Товариства;</p> <p>- здійснює інші повноваження необхідні для ефективного виконання Наглядовою радою її функцій та задач, визначені Статутом Товариства та чинним законодавством України.</p> |
| Створена посада та призначено корпоративного секретаря | ні | Корпоративного секретаря не призначено |
| 1) комітети наглядової ради | | |
| Наглядовою радою створено комітети та затверджені внутрішні документи, які регулюють їх діяльність | ні | Комітети не створені |
| Комітет з питань аудиту складається з незалежних членів наглядової ради, які мають знання у сфері фінансів, галузевий досвід та досвід з питань бухгалтерського обліку, аудиту, контролю та управління ризиками | ні | Комітет з питань аудиту не створений |
| Члени комітету з питань аудиту не входять до складу інших комітетів наглядової ради | ні | Комітет з питань аудиту не створений |
| Комітет з призначень складається з незалежних членів наглядової ради, які мають знання в галузі управління людськими ресурсами і навичками пошуку професіоналів до складу наглядової ради і виконавчого органу | ні | Комітет з призначень не створений |
| Комітет з питань винагороди складається з незалежних членів наглядової ради, які мають знання | ні | Комітет з питань винагороди не створений |

| | | |
|--|-----|---|
| щодо практик визначення винагороди та заохочення до ефективного виконання обов'язків | | |
| Більшість комітету з питань ризиків становлять незалежні члени | ні | Комітет з питань ризиків не створений |
| 4. Виконавчий орган | | |
| Виконавчий орган розробляє стратегію особи, яка затверджується рішенням Наглядової ради | так | Відповідно до Статуту Товариства до компетенції Правління належить, зокрема: розроблення та подання на розгляд Наглядової ради Товариства стратегії діяльності Товариства |
| Наглядова рада визначає ключові показники ефективності Виконавчому органу для відстеження прогресу у досягненні цілей особи | так | Відповідно до Статуту Товариства до компетенції Наглядової ради належить, зокрема: затвердження стратегічного плану розвитку та показників результативності акціонерного товариства. |
| Виконавчий орган регулярно звітує Наглядовій раді про прогрес у впровадженні стратегії особи | так | Відповідно до Статуту Товариства Правління підзвітне Загальним зборам і Наглядовій раді, організовує виконання їх рішень. Правління діє від імені Товариства у межах, встановлених чинним законодавством України, Статуту Товариства, Положенням про Правління та іншим внутрішнім документам Товариства. п. 2 ст. 81 Закону України "Про акціонерні товариства" виконавчий орган підзвітний загальним зборам і наглядовій раді, організовує виконання їх рішень. Виконавчий орган діє від імені товариства у межах, встановлених статутом акціонерного товариства і законом. |
| Виконавчий орган інформує голову Наглядової ради про будь-які значні події, які сталися в період між засіданнями Наглядової ради | так | Правління співпрацює з Наглядовою радою, як органом, що здійснює управління Товариством, а також контролює та регулює його Правління. |
| 6. Винагорода | | |
| Винагорода членів ради і виконавчого органу визначена на підставі та відповідає ринковим показникам у галузі для такого виду особи | ні | Відповідно до п. 10.1.2. п. 10.2 Статуту Товариства визначено, що порядок роботи, виплати винагороди та відповідальність членів Наглядової ради визначаються законом, Статутом Товариства, Положенням про Наглядову раду, Положенням про винагороду членів Наглядової ради, а також цивільно-правовим чи трудовим договором (контрактом), що укладається з членом Наглядової ради. Договір або контракт від імені Товариства підписується Головою Правління чи |

| | | |
|--|-----|---|
| | | іншою уповноваженою Загальними зборами особою на умовах, затверджених рішенням Загальних зборів. Такий договір може бути оплатним або безоплатним. Відповідно п. 3.6. Положення про Правління оплата праці членів (в т.ч. Голови) Правління визначаються Законом України "Про акціонерні товариства", іншими актами законодавства, Статутом Товариства, цим Положенням, Положенням про винагороду членів Правління у разі затвердження його Наглядовою радою, а також трудовим договором (контрактом), що укладається з кожним членом (в т.ч. з Головою) Правління. Від імені Товариства трудовий договір (контракт) підписує Голова Наглядової ради чи особа, уповноважена на те Наглядовою радою. |
| Розмір винагороди для виконавчого органу пов'язаний з результатами діяльності особи | так | Розмір винагороди визначений умовами Контракту, який укладається з Головою та членами Правління Товариства. За рішенням Наглядової ради, може виплачуватися річна премія за досягнення цілей та ключових результатів, встановлених на відповідний рік, в залежності від досягнення цілей та ключових результатів, встановлених на відповідний рік, пропорційно відпрацьованому часу. Оцінка досягнення членом Правління поставлених цілей та ключевих результатів на відповідний рік, визначення розміру премії здійснюється Наглядовою радою. |
| Винагорода членів ради (невиконавчих директорів) є фіксованою та не залежить від досягнення особою фінансових показників | ні | Винагорода членів Наглядової ради визначена умовами цивільно-правових договорів, що укладатимуться з Головою та членами Наглядової ради Товариства, які затверджуються Загальними зборами акціонерів. Винагорода Голови та членів Наглядової ради залежить від розміру мінімальної заробітної плати, яка постійно змінюється. |
| 7. Розкриття інформації і прозорість | | |
| В особі затверджена та | ні | Політика розкриття інформації в |

| | | |
|---|-----|--|
| оприлюднена політика щодо розкриття інформації, яка визначає інформацію, що її повинна розкривати особа | | Товаристві не затверджена. Розкриття інформації здійснюється відповідно до вимог чинного законодавства України. |
| Рада (невиконавчі директори ради директорів) здійснює нагляд за виконавчим органом (виконавчими директорами ради директорів) у підготовці фінансових звітів і забезпечує складання фінансових звітів особи відповідно до чинного законодавства та міжнародних стандартів фінансової звітності | так | Товариство складає та представляє свою фінансову звітність акціонерам для затвердження на Загальних зборах акціонерів. Товариство, як підприємство що становить суспільний інтерес (ПССІ), складає фінансову звітність відповідно до Міжнародних Стандартів Фінансової Звітності (МСФЗ). Наглядова рада затверджує звіт за підсумками перевірки фінансово-господарської діяльності Товариства за результатами фінансового року (річного звіту). Затверджує річну регулярну інформацію про емітента відповідно до чинного законодавства України. |
| Адреса вебсайту особи містить окремий розділ, присвячений виключно питанням корпоративного управління | так | Відповідно до вимог Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, а також особами, які надають забезпечення за такими цінними паперами, (затверджене рішенням НКЦПФР від 06.06.2023 № 608) веб-сайт Товариства містить розділ "Для акціонерів та стейкхолдерів" |
| 8. Система контролю і стандарти етики | | |
| В особі створена система внутрішнього контролю, яка відповідає моделі концепції "трьох ліній захисту" | ні | Система внутрішнього контролю, яка відповідає моделі концепції "трьох ліній захисту" не створена. |
| Рада (невиконавчі директори ради директорів) має механізми внутрішнього контролю особи, маючи змогу залучити внутрішнього аудитора та зовнішнього аудитора | так | Відповідно до п. 12.2. Статуту Товариства Спеціальна перевірка фінансово-господарської діяльності Товариства проводиться аудитором (аудиторською фірмою). Така перевірка проводиться за рішенням Загальних зборів, Наглядової ради, Правління або на вимогу акціонерів (акціонера), які (який) на момент подання вимоги сукупно є власниками (власником) більше 10 відсотків голосуючих акцій Товариства. Спеціальна перевірка фінансово-господарської діяльності Товариства може проводитися аудитором (аудиторською фірмою) на вимогу та за рахунок акціонерів (акціонера), які (який) на момент подання вимоги сукупно є власниками (власником) більше 10 відсотків |

| | | |
|---|-----|--|
| | | голосуючих акцій товариства. |
| Функція комплаєнс та ризик-менеджменту підзвітна раді (невиконавчим директорам ради директорів) | ні | В Товаристві відсутня функція комплаєнс та ризик-менеджменту. |
| В особі затверджено політику з питань управління ризиками | ні | Політику з питань управління ризиками не затверджено |
| В особі затверджено декларацію схильності до ризиків | ні | Декларацію схильності до ризиків не затверджено |
| Рада (невиконавчі директори ради директорів) розглядає звіт щодо управління ризиками | так | Звіт щодо управління ризиками розкрито в Звіті керівництва (звіт про управління). |
| В особі затверджено та оприлюднено кодекс етики | ні | Кодекс етики не затверджено |
| В особі забезпечено можливість анонімно і безпечно повідомляти про неправомірну чи неетичну поведінку | так | Кожний працівник Товариства на свій розсуд та власне переконання має можливість анонімно і безпечно повідомляти про неправомірну чи неетичну поведінку |
| В особі затверджено та оприлюднено політику щодо запобігання корупції | ні | Політику щодо запобігання корупції не затверджено |
| В особі затверджено та оприлюднено політику щодо конфлікту інтересів, яка покриває такі питання: а) конфлікту інтересів, запобігання і управління конфліктом інтересів; б) правочинів із заінтересованістю; в) інсайдерської торгівлі; та г) зловживання службовим становищем | ні | Політику щодо конфлікту інтересів не затверджено |
| 9. Оцінка корпоративного управління | | |
| В особі формалізована процедура щорічної самооцінки членів ради | ні | Товариство не володіє інформацією щодо процедура щорічної самооцінки членів Наглядової ради. |
| За результатами щорічної самооцінки членів ради розробляється план дій для підвищення ефективності роботи членів ради та практик корпоративного управління | ні | Товариство не володіє інформацією щодо плану дій для підвищення ефективності роботи членів ради та практик корпоративного управління |
| Кожні три роки проводиться комплексна оцінка системи корпоративного управління із залученням незалежного зовнішнього експерта | ні | Товариство не володіє інформацією щодо проведення комплексної оцінка системи корпоративного управління із залученням незалежного зовнішнього експерта |

Частина 2. Інформація про загальні збори акціонерів (учасників) та загальний опис прийнятих на таких зборах рішень: ()

| | |
|---|---|
| Дата проведення | 05.06.2023 |
| Спосіб проведення | <div> <div>очне голосування</div> <div>електронне голосування</div> <div>X опитування (дистанційно)</div> </div> |
| Суб'єкт скликання | АТ "ДАТ"ЧОРНОМОРНАФТОГАЗ" (код ЄДРПОУ 0015311), яке є Управителем цінних паперів - акцій, емітованих Товариством. |
| Питання порядку денного та прийняті рішення: | |
| <p>Питання 1: Припинення повноважень Голови та членів</p> <p>Прийняте рішення:</p> <p>Припинити повноваження Голови та членів Наглядової ради Товариства з дати прийняття цього рішення.</p> <p>Питання 2: Обрання членів Наглядової ради Товариства</p> <p>Прийняте рішення:</p> <p>До складу Наглядової ради обрані</p> <ol style="list-style-type: none"> 1.Варданян Армен Артушович, представник групи акціонерів - ПрАТ "ГАЗТЕК", ТОВ "ОМЕГА-КАПІТАЛ". 2.Дмитрук Наталія Миколаївна, представник групи акціонерів - ПрАТ "ГАЗТЕК", ТОВ "ОМЕГА-КАПІТАЛ". 3.Скляренко Олександр Сергійович, представник групи акціонерів - ПрАТ "ГАЗТЕК", ТОВ "ОМЕГА-КАПІТАЛ". 4.Чередник Ірина Анатоліївна, представник групи акціонерів - ПрАТ "ГАЗТЕК", ТОВ "ОМЕГА-КАПІТАЛ". 5.Швиденко Олександр Сергійович, представник групи акціонерів - ПрАТ "ГАЗТЕК", ТОВ "ОМЕГА-КАПІТАЛ". <p>Питання 3: Затвердження умов цивільно-правових договорів з членами Наглядової ради Товариства, встановлення розміру їх винагороди, обрання особи, яка уповноважується на підписання договорів з членами Наглядової ради Товариства</p> <p>Прийняте рішення:</p> <p>Затвердити умови цивільно-правових договорів, що укладатимуться Головою та членами Наглядової ради Товариства, що додається.</p> <p>Уповноважити Голову Правління (або особу, яка здійснює повноваження (виконує обов'язки) Голови Правління) протягом одного місяця з дати прийняття цього рішення підписати від імені Товариства цивільно-правові договори з Головою та членами Наглядової ради Товариства умов, яких затверджено Загальними зборами акціонерів Товариства.</p> <p>Суб'єкт скликання АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ДЕРЖАВНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО"ЧОРНОМОРНАФТОГАЗ" (код ЄДРПОУ 0015311.), яке є Управителем цінних паперів - акцій, емітованих Товариством у кількості 106410 штук, що належить ПрАТ "ГАЗТЕК" та становить 49,3189% від загальної кількості простих іменних акцій Товариства, у кількості 42 509 штук, що належать ТОВ "ОМЕГА-КАПІТАЛ", та становлять 19,7021% від загальної кількості простих іменних акцій Товариства.</p> <p>https://cv.naftogaz.com/</p> | |
| URL-адреса протоколу загальних зборів: | https://cv.naftogaz.com/%d1%96%d0%bd%d1%84%d0%be%d1%80%d0%bc%d0%b0%d1%86%d1%96%d1%8f-%d0%b4%d0%bb%d1%8f-%d0%b0%d0%ba%d1%86%d1%96%d0%be%d0%bd%d0%b5%d1%80%d1%96%d0%b2-%d1%82%d0%b0-%d1%81%d1%82%d0%b5%d0%b9%d0%ba%d1%85%d0%be/ |

Частина 4. Рада

Персональний склад ради та її комітетів

| Ім'я члена ради, строк повноважень у звітному періоді | РНОКПП | УНЗР | Голова/ заступник голови ради | Голова / член комітету ради | | |
|--|--------|------|-------------------------------|-----------------------------|--------------------|--------------------|
| | | | | Назва комітету - 1 | Назва комітету - 2 | Назва комітету - 3 |
| Петихачна Зоряна Степанівна, 07.04.2021 - 07.06.2023 Голова Наглядової ради з 21.04.2021 | | | X | | | |
| Девід Ентоні Ховард Браун (David Anthony Howard Brown), 07.04.2021-07.06.2023 | | | | | | |
| Іан Бьорд (Ian Bird), 07.04.2021-07.06.2023 | | | | | | |
| Мількевич Віталій Павлович, 07.04.2021-07.06.2023 | | | | | | |
| Слюсар Михайло Олексійович, 07.04.2021-07.06.2023 | | | | | | |
| Варданян Армен Артушович, з 08.06.2023 на строк 3 роки Голова Наглядової ради 22.06.2023 | | | X | | | |
| Дмитрук Наталія Миколаївна, з 08.06.2023 на строк 3 роки | | | | | | |
| Скляренко Олександр Сергійович, з 08.06.2023 на строк 3 роки | | | | | | |
| Чередник Ірина Анатоліївна, з 08.06.2023 на строк 3 роки | | | | | | |
| Швиденко Олександр Сергійович, з 08.06.2023 на строк 3 роки | | | | | | |

Інформація про проведені засідання ради та загальний опис прийнятих рішень

| | |
|---|---|
| Кількість засідань ради у звітному періоді: | 8 |
| з них очних: | 2 |
| з них заочних: | 6 |
| Опис ключових рішень ради: | <ul style="list-style-type: none">- про надання згоди Товариству на укладення Договору про переведення боргу;- про виплату премії Голові та членам Правління;- про обрання оцінювача для проведення оцінки та визначення ринкової вартості майна Товариства, затвердження умов договору та розміру оплати його послуг;- обрання Голови Наглядової ради;- припинення повноважень Голови та членів Правління Товариства. Обрання Голови та членів Правління Товариства. |

Звіт ради

Звіт ради:

Зазначається така інформація:

- 1) оцінка складу, структури та діяльності ради як колегіального органу (колективної придатності ради);

Наглядова рада є колегіальним органом, що здійснює захист прав акціонерів Товариства і в межах компетенції, визначеної Статутом та Законом, здійснює управління Товариством, а також контролює та регулює діяльність Правління.

Члени Наглядової ради обираються акціонерами під час проведення Загальних зборів із числа акціонерів або осіб, які представляють інтереси акціонерів (представники акціонерів). Члени Наглядової ради обираються на строк 3 (три) роки. У випадку спливу цього строку повноваження членів Наглядової ради, в т.ч. Голови, продовжують діяти до дня прийняття рішення Загальними зборами про обрання нового складу Наглядової ради. Кількісний склад Наглядової Ради складає 5 (п'ять) осіб. До складу Наглядової ради входять Голова та члени Наглядової ради. Голова Наглядової ради обирається та відкликається членами Наглядової Ради із їх числа простою більшістю голосів від кількісного складу Наглядової ради. Засідання Наглядової ради з питання обрання та/або припинення повноважень Голови Наглядової ради скликається одним із членів Наглядової ради за його власною ініціативою. Наглядова рада має право в будь-який час переобрати Голову Наглядової Ради. У разі неможливості виконання Головою Наглядової Ради своїх повноважень його повноваження здійснює один із членів Наглядової ради за її рішенням. Членом Наглядової ради може бути лише фізична особа. Член Наглядової ради не може одночасно бути членом Правління. Головою та членами Наглядової ради не можуть бути особи, яким згідно із чинним законодавством України заборонено обіймати посади в органах управління господарських товариств. Обрання членів Наглядової Ради здійснюється виключно шляхом кумулятивного голосування. Одна й та сама особа може обиратися до складу Наглядової Ради неодноразово. Якщо кількість членів Наглядової ради, повноваження яких дійсні, становитиме половину або менше половини її обраного відповідно до вимог Закону Загальними зборами кількісного складу, Наглядова рада не може приймати рішення, крім рішень з питань скликання Загальних зборів для обрання всього складу Наглядової ради згідно Закону.

Протягом звітнього періоду починаючи з 01.01.2023 року та по 07.06.2023 року Наглядова рада Товариства працювала у складі, обраному на Загальних зборах акціонерів Товариства, які відбулися 07.04.2021 року, а саме:

1. Петихачна Зоряна Степанівна - представник акціонера ОЛУБЕРА ВЕНЧЕРС ЛІМІТЕД (OLUBERA VENTURES LIMITED), HE 291552;
2. Іан Бьорд (Ian Bird) - представник акціонера ПЕСНЕРО ІНВЕСТМЕНТС ЛІМІТЕД (PESNERO INVESTMENTS LIMITED), HE 294764;
3. Мількевич Віталій Павлович - представник акціонера СОЛЬВОТОРЕ ЕНТЕРПРАЙЗЕЗ ЛІМІТЕД (SOLVOTORE ENTERPRISES LIMITED), HE 290927;
4. Слюсар Михайло Олексійович - представник акціонера СОЛЬВОТОРЕ ЕНТЕРПРАЙЗЕЗ ЛІМІТЕД (SOLVOTORE ENTERPRISES LIMITED), HE 290927;
5. Девід Ентоні Ховард Браун (David Anthony Howard Brown) - представник акціонера ПЕСНЕРО ІНВЕСТМЕНТС ЛІМІТЕД (PESNERO INVESTMENTS LIMITED), HE 294764.

Позачерговими дистанційними загальними зборами акціонерів Товариства, які відбулися 05.06.2023р. (протокол загальних зборів від 08.06.2023) припинено повноваження Голови та членів Наглядової ради з дати прийняття цього рішення.

До складу Наглядової ради обрані:

1. Варданян Армен Артушович, представник групи акціонерів - ПрАТ "ГАЗТЕК", ТОВ "ОМЕГА-КАПІТАЛ";
2. Дмитрук Наталія Миколаївна, представник групи акціонерів - ПрАТ "ГАЗТЕК", ТОВ "ОМЕГА-КАПІТАЛ";
3. Складенко Олександр Сергійович, представник групи акціонерів - ПрАТ "ГАЗТЕК", ТОВ "ОМЕГА-КАПІТАЛ";

4. Чередник Ірина Анатоліївна, представник групи акціонерів - ПрАТ "ГАЗТЕК", ТОВ "ОМЕГА-КАПІТАЛ";

5. Швиденко Олександр Сергійович, представник групи акціонерів - ПрАТ "ГАЗТЕК", ТОВ "ОМЕГА-КАПІТАЛ".

3 Головою та членами Наглядової ради підписані цивільно-правові договори, умови яких затверджено Загальними зборами акціонерів Товариства (протокол загальних зборів від 08.06.2023).

Відповідно до рішення Наглядової ради АТ "ЧЕРНІВЦІГАЗ" (Протокол № 1/23 засідання Наглядової ради АТ "ЧЕРНІВЦІГАЗ" від 22.06.2023) прийнято рішення обрати члена Наглядової ради АТ "ЧЕРНІВЦІГАЗ" Варданяна Армена Артушовича - представника групи акціонерів - ПрАТ "ГАЗТЕК", ТОВ "ОМЕГА-КАПІТАЛ" Головою Наглядової ради АТ "ЧЕРНІВЦІГАЗ".

Наглядова Рада Товариства у звітному періоді керувалась необхідністю забезпечення ефективного контролю за фінансово-господарською діяльністю Товариства, здійснюючи аналіз роботи Правління, структурних підрозділів і фахівців Товариства в питаннях виробничої, фінансової, інвестиційної, технічної і цінової політики.

Особлива увага була приділена вирішенню наступних проблем, зокрема: підвищенню позитивного результату господарської діяльності Товариства; скороченню обсягу втрат природного газу; врегулюванню дебіторської заборгованості; врегулюванню кредиторської заборгованості з іншими суб'єктами ринку природного газу; своєчасності і повноті розрахунків за розподіл природного газу тощо.

Серед основних питань, що розглядалися Наглядовою радою в звітному періоді, були прийняті рішення: з 01.01.2023 року та по 07.06.2023 року:

- про надання згоди Товариству на укладення Договору про переведення боргу;
- про виплату премії Голові та членам Правління;
- про обрання оцінювача для проведення оцінки та визначення ринкової вартості майна Товариства, затвердження умов договору та розміру оплати його послуг;

з 08.06.2023 року та по 31.12.2023 року:

- обрання Голови Наглядової ради;
- припинення повноважень Голови та членів Правління Товариства. Обрання Голови та членів Правління Товариства.

Також протягом звітного періоду Наглядовою радою проводився моніторинг стану виконання інвестиційної програми Товариства, надавалися відповідні доручення і рекомендації Правлінню Товариства щодо забезпечення виконання запланованих показників діяльності Товариства, забезпечення раціонального використання матеріально-фінансових ресурсів.

Діяльність Наглядової ради здійснюється у відповідності до поставлених цілей.

Порядок роботи, виплати винагороди та відповідальність членів Наглядової ради визначаються законом, Статутом Товариства, Положенням про Наглядову раду, а також цивільно-правовим чи трудовим договором (контрактом), що укладається з членом Наглядової ради.

2) оцінка компетентності та ефективності кожного члена ради, включаючи інформацію про його діяльність як посадової особи інших юридичних осіб або іншу діяльність - оплачувану і безоплатну;

Товариство не володіє інформацією для надання оцінку компетентності та ефективності кожного члена Наглядової ради, оскільки не володіє достатнім обсягом інформації щодо участі кожного окремого члена у підготовці питань для розгляду на засіданнях Наглядової ради.

3) оцінка незалежності кожного з незалежних членів ради;

Всі особи, які входили до складу Наглядової ради у звітному періоді є залежними, оскільки були представниками акціонерів Товариства та представниками групи акціонерів Товариства

4) оцінка компетентності та ефективності кожного з комітетів ради, їхні функціональні

повноваження.

Комітети не створені.

5) оцінка виконання радою поставлених цілей особи.

Протягом звітного періоду Наглядовою радою проводився моніторинг стану виконання інвестиційної програми Товариства, надавалися відповідні доручення і рекомендації Правлінню Товариства щодо забезпечення виконання запланованих показників діяльності Товариства, забезпечення раціонального використання матеріально-фінансових ресурсів.

6) інформація про внутрішню структуру ради, процедури, що застосовуються при прийнятті нею рішень, включаючи зазначення того, яким чином діяльність ради зумовила зміни у фінансово-господарській діяльності особи.

Кількісний склад Наглядової ради відповідно до положень Статуту та Положення про Наглядову раду складає 5 (п'ять) осіб.

Роботу Наглядової ради Товариства організовує Голова Наглядової ради Товариства у порядку, передбаченому цими документами та чинним законодавством.

Голова Наглядової ради Товариства:

- організовує та керує роботою Наглядової ради Товариства;
- скликає засідання Наглядової ради Товариства та головує на них;
- затверджує порядок денний засідань Наглядової ради Товариства;
- постійно підтримує контакти з іншими органами Товариства та їх посадовими особами, виступає від імені Наглядової ради Товариства та представляє її права та інтереси у взаємовідносинах із ними, а також - на підставі рішення Наглядової ради Товариства - представляє інтереси Наглядової ради Товариства у взаємовідносинах із сторонніми юридичними та фізичними особами;
- готує доповідь та звітує перед Загальними зборами Товариства про діяльність Наглядової ради, загальний стан справ Товариства та вжиті Наглядовою радою заходи, спрямовані на досягнення мети Товариства;
- підписує від імені Наглядової ради Товариства розпорядження, що видаються на підставі рішень Наглядової ради Товариства;
- на підставі відповідних рішень Наглядової ради Товариства підписує від імені Товариства трудовий договір (контракт) з особою, обраною на посаду Головою Правління Товариства, вносить зміни до нього;
- надає Наглядовій раді Товариства пропозиції щодо кандидатури для обрання Корпоративним секретарем Товариства;
- здійснює інші повноваження необхідні для ефективного виконання Наглядовою радою її функцій та задач.

Члени Наглядової ради зобов'язані:

- діяти в інтересах Товариства добросовісно, розумно та не перевищувати своїх повноважень;
- керуватися у своїй діяльності чинним законодавством України, Статутом Товариства, цим Положенням, Договором між членом Наглядової ради та Товариством, та іншими внутрішніми документами Товариства;
- виконувати рішення, прийняті Загальними зборами та Наглядовою радою.
- виконувати свої обов'язки особисто і не можуть передавати власні повноваження іншій особі.
- не розголошувати конфіденційну інформацію та комерційну таємницю про діяльність Товариства, крім випадків, передбачених законом, яка стала відомою у зв'язку із виконанням функцій члена Наглядової ради, особам, які не мають доступу до такої інформації, а також не використовувати її у своїх інтересах або в інтересах третіх осіб.
- при наявності конфлікту інтересів (тобто при наявності суперечностей між особистими

інтересами члена Наглядової ради та обов'язками члена Наглядової ради) діяти в інтересах Товариства.

Секретар Наглядової ради Товариства:

- за дорученням Голови Наглядової ради (усним або письмовим) повідомляє всіх членів Наглядової ради про проведення засідань Наглядової ради, забезпечує надання їм інформації та документів, які необхідні членам Наглядової ради Товариства для виконання своїх повноважень;
- забезпечує Голову та членів Наглядової ради необхідною інформацією та документацією;
- надсилає запити органам управління Товариства про надання документів та інформації, необхідної членам Наглядової ради Товариства, здійснює облік кореспонденції, яка адресована Наглядовій раді, та у необхідних випадках організовує підготовку відповідних відповідей;
- оформляє документи Наглядової ради та забезпечує їх надання іншим посадовим особам органів управління Товариства;
- веде та підписує протоколи засідань Наглядової ради;
- складає протоколи засідань Наглядової ради Товариства та інших документів Наглядової ради Товариства, організовує їх належне зберігання;
- організовує зберігання штампів та бланків Наглядової ради Товариства (у разі їх затвердження Наглядовою радою).

У разі відсутності (через відрядження, відпустку, хворобу тощо) Голови Наглядової ради його функції (у тому числі, право підпису документів, скликання засідань Наглядової ради, визначення форми їх проведення тощо) виконує його заступник, а в разі відсутності останнього - один із членів Наглядової ради за рішенням Наглядової ради, що приймається простою більшістю голосів її членів, які беруть участь у засіданні.

Частина 5. Виконавчий орган

Персональний склад колегіального виконавчого органу та його комітетів

| Ім'я члена виконавчого органу, строк повноважень у звітному періоді | РНОКПП | УНЗР | Голова/ заступник голови виконавчого органу | Голова / член комітету виконавчого органу | | |
|---|--------|------|---|---|--------------------|--------------------|
| | | | | Назва комітету - 1 | Назва комітету - 2 | Назва комітету - 3 |
| Горда Віктор Євгенович, (Голова Правління з 01.08.2013 (переобрано: 30.06.2016, 01.07.2019, 01.07.2022), до 24.11.2024 | | | Х | | | |
| Палійчук Володимир Дмитрович з 30.09.2011 (переобрано: 24.07.2013; 30.06.2016; 01.07.2019; 01.07.2022), до 27.11.2023 | | | | | | |
| Гомольська Олеся Михайлівна з 21.06.2012 (переобрано: 24.07.2013 р.; 30.06.2016 р.; 01.07.2019 р.; 01.07.2022)до 27.11.2023 | | | | | | |
| Голубченко Дмитро Андрійович з 08.01.2020 (переобрано: 01.07.2022)до 27.11.2023 | | | | | | |
| Ладиґа Максим Валентинович з 08.01.2020 (переобрано: 01.07.2022) до 27.11.2023 | | | | | | |

| | | | | | | |
|---|--|--|---|--|--|--|
| Малиш Сергій Дмитрович з 01.07.2022 до 27.11.2023 | | | | | | |
| Савік Едуард Анатолійович з 27.11.2023, на строк 3 (три) роки | | | X | | | |
| Климчук Олександр Віталійович з 28.11.2023, на строк 3 (три) роки | | | | | | |
| Нікітін Юрій Юлійович з 28.11.2023 на строк 3 (три) роки | | | | | | |
| Рейда Віталій Володимирович з 28.11.2023 на строк 3 (три) роки | | | | | | |

Інформація про проведені засідання колегіального виконавчого органу та загальний опис прийнятих рішень

| 1 | 2 |
|---|--|
| Кількість засідань ради у звітному періоді: | 24 |
| з них очних: | 24 |
| з них заочних: | 0 |
| Опис ключових рішень ради: | У звітному періоді Правлінням Товариства прийняті рішення щодо: <ul style="list-style-type: none"> - затвердження Звіту за 2022 рік про виконання Програми відповідності АТ "ЧЕРНІВЦІГАЗ" вимогам ст. 39 Закону України "Про ринок природного газу"; - затвердження змін до штатного розпису Товариства; - списання основних засобів з балансу Товариства; - затвердження Положення "Про оплату праці персоналу АТ "ЧЕРНІВЦІГАЗ" у новій редакції; - затвердження результатів інвентаризації побутових лічильників; - про укладення правочинів, у межах повноважень, що відносяться до компетенції Правління |

Звіт виконавчого органу

1) оцінка складу, структури та діяльності виконавчого органу;

Правління є колегіальним виконавчим органом Товариства, який здійснює управління його поточною діяльністю та організовує виконання рішень Загальних зборів та Наглядової ради Товариства.

У своїй діяльності Правління керується чинним законодавством України, Статутом Товариства, цим Положенням, актами внутрішнього регулювання та рішеннями, прийнятими Загальними зборами та Наглядовою радою.

Правління вирішує всі питання діяльності Товариства, крім тих, що віднесені до компетенції інших органів управління Товариства. Повноваження, що не є виключною компетенцією Загальних зборів та Наглядової ради, можуть бути передані до компетенції Правління Товариства.

Організаційною формою роботи Правління є засідання Правління. Порядок підготовки та проведення засідань Правління визначається Положенням про Правління та іншими внутрішніми документами Товариства.

Засідання Правління скликаються Головою Правління (виконуючим обов'язки Голови Правління)

Голова Правління (виконуючий обов'язки Голови Правління) визначає: місце, дату та час проведення засідання Правління; порядок денний засідання; доповідачів та співдоповідачів з кожного питання порядку денного; склад осіб, які запрошуються для участі в обговоренні питань порядку денного засідання Правління.

Засідання Правління є правомочним, якщо на ньому присутні не менше 4 (чотирьох) осіб, що обрані

Наглядовою радою до складу Правління. Кожен член (в т.ч. Голова) Правління має під час проведення засідань Правління один голос.

Рішення Правління приймаються простою більшістю голосів, якщо інший порядок прийняття рішення не встановлений чинним законодавством або Статутом Товариства.

У разі тимчасової відсутності Голови Правління на період відпустки, відрядження, хвороби його обов'язки виконує член Правління, що відповідає за інженерно-технічне забезпечення в Товаристві, або інший член Правління, призначений відповідним наказом Голови Правління Товариства.

Склад Правління Товариства.

Діючий склад Правління Товариства було обрано Наглядовою радою Товариства (протокол № 2/23 від 24.11.2023 року) у кількості чотирьох осіб в наступному складі:

- Савік Едуард Анатолійович - Голова Правління;
- Климчук Олександр Віталійович - Директор технічний;
- Нікітін Юрій Юлійович - Директор з безпеки;
- Рейда Віталій Володимирович - Директор комерційний.

Інформація щодо експлуатаційної діяльності за 2023 рік.

Станом на 31.12.2023 року на обслуговуванні Товариства знаходяться 8 856,865 км підвідних, розподільчих газопроводів та газопроводів-вводів, з них 7 167,050 км на балансі Товариства.

Також на балансі та обслуговуванні Товариства знаходяться: ГРП - 307 од.; ШГРП - 308 од.; станцій катодного захисту - 325 од., в тому числі на балансі - 184 од.; домових комбінованих регуляторів тиску - 98 757 од., що забезпечують розподіл газу для населення.

За 12 місяців 2023 року було прийнято на обслуговування 2,278 км новозбудованих газопроводів, а також 4,197 км новозбудованих газопроводів-вводів.

Станом на 01.01.2024 року на території Чернівецької області природним газом газифіковано 237 179 об'єктів, з яких 232 503 забезпечені обліком газу.

Станом на 31.12.2023 року на території Чернівецької області газифіковано природним газом 292 населених пункти, що складає 70% до загальної кількості регіону.

З метою забезпечення безпечної експлуатації газорозподільної системи Чернівецької області Товариством розроблені графіки профілактичних оглядів та планово-попереджувальних робіт на газопроводах і спорудах на них.

Технічне обслуговування зовнішніх та внутрішніх газопроводів, побутових газових приладів, обладнання ГРП та ШГРП, станцій катодного захисту виконується відповідно до затверджених графіків.

Для забезпечення стабільної роботи газового господарства станом на 31.12.2023 року виконано наступне:

- обстеження лінійної частини газопроводів комплексним приладним методом - 1 716,304 км;
- обстеження надводних переходів трубопроводів через водні перепони - 5,041 км;
- профілактичний ремонт та ревізію засувки на надземних газопроводах - 2 746 од.;
- регулювання обладнання ГРП - 437 од.;
- регулювання обладнання ШГРП - 549 од.;
- технічне обслуговування обладнання ГРП - 146 од.;
- технічне обслуговування обладнання ШГРП - 161 од.;
- поточний ремонт обладнання ГРП - 206 од.;
- поточний ремонт обладнання ШГРП - 274 од.

Виконання Плану заходів за січень-грудень 2023 р. складає:

- заплановано - 4 164,60 тис.грн.;
- фактично виконано - 5 189,77 тис.грн. (124 %)

Виконання інвестиційної програми у 2023 році:

Станом на 31.12.2023 року:

здійснено реконструкцію 3,13 км газопроводів та газопроводів-вводів у Вижницькому відділенні, 1,068 км - у Кіцманському відділенні та 2,31 км газопроводів та газопроводів-вводів у м. Чернівці на

загальну суму 11 403,2 тис. грн.;

профінансовано в повному обсязі матеріали для реконструкції 0,674 км газопроводів у м. Чернівці на загальну суму 910,4 тис. грн. Роботи по виконанню реконструкції газопроводів та газопроводів-вводів тривають та будуть завершені до червня 2024 року;

здійснено капітальний ремонт 2-ох відключаючих пристроїв у Сокирянському та Чернівецькому відділеннях на загальну суму 112,2 тис. грн.;

здійснено реконструкцію 3-ох газових колодязів з виносом засувки наземно у м. Чернівці на загальну суму 701,22 тис. грн.;

профінансовано в повному обсязі матеріали для виконання реконструкції ще 3-ох газових колодязів з виносом засувки наземно у м. Чернівці на загальну суму 390,6 тис. грн. Так як виконання даного заходу потребує перевірок з відключенням споживачів підключених до розподільчих мереж середнього та низького тиску м. Чернівці, роботи будуть розпочаті після завершення опалювального сезону та настання сприятливих погодних умов;

здійснено реконструкцію 29 од. ШГРП у м. Чернівці та Чернівецькій області на загальну суму 7 677,9 тис. грн.;

проведено заміну 3-ох анодних заземлювачів установок катодного захисту у м. Чернівці та Чернівецькій області на загальну суму 494,3 тис. грн.;

здійснено реконструкцію 7 установок катодного захисту у м. Чернівці на загальну суму 1 746,66 тис. грн.;

замінено 1 157 од. КБРТ на суму 3 672,98 тис. грн.;

придбано 5 генераторів для відділень Чернівецької області, електрозварювальний апарат, інструмент вижимний з гідравлічним домкратом, бур гідравлічний шнековий та агрегат двохпостовий дизельний зварювальний для потреб Чернівцігазу на загальну суму 1 989,1 тис. грн.;

замінено побутових лічильників газу 5 755 од. та створено обмінний фонд з 3 617 од. на загальну суму 15 726,58 тис. грн.

На виконання комплексних заходів щодо досягнення встановлених нормативів безпеки, гігієни праці та виробничого середовища, підвищення існуючого рівня охорони праці, пожежної безпеки, на охорону навколишнього природного середовища у 2023 році витрачено - 3006,8 тис. грн., зокрема на:

" охорону праці - 2913,3 тис. грн., зокрема з них використано:

129,3 тис. грн. - на виконання заходів по приведенню основних фондів та робіт у відповідність з вимогами нормативно-правових актів з охорони праці;

21,1 тис. грн. - на організаційно-методичні заходи (проведення цільового навчання з охорони праці працівників, організацію семінарів та оглядів-конкурсів з цих питань; придбання нормативно-правових актів, стендів, плакатів, куточків з охорони праці тощо)

2543,2 тис. грн. - на забезпечення працівників спеціальним одягом, взуттям та засобами індивідуального захисту відповідно до встановлених норм, забезпечення мийними засобами та засобами, що нейтралізують небезпечну дію на організм або шкіру тощо;

127,6 тис. грн. - на проведення обов'язкового попереднього, періодичного і позапланового медичного огляду працівників, зайнятих на важких роботах, роботах з небезпечними чи шкідливими умовами праці або таких, де є потреба у професійному доборі;

82,4 тис. грн. - на спеціальне харчування працівникам, зайнятим на роботах із шкідливими умовами праці;

9,7 тис. грн. - на придбання медичних аптечок на транспортні засоби, а також медичної допомоги та огляду водіїв;

" пожежну безпеку - 73,7 тис. грн. (технічне обслуговування вогнегасників, страхування членів добровільних пожежних команд, протипожежні заходи, навчання працівників, тощо);

" охорону навколишнього природного середовища - 19,8 тис. грн. (оплата за утилізацію виробничих відходів).

Частина 8. Інформація щодо осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцій особи

| Ім'я або повне найменування акціонера | РНОКПП | УНЗР | Розмір значного пакета акцій | Розмір пакета акцій, що знаходиться в прямому та (опосередкованому) володінні |
|--|--------|------|------------------------------|---|
| ПрАТ "ГАЗТЕК" Керуючий рахунком - АРМА/Управитель від АРМА: Акціонерне товариство "Державне акціонерне товариство" Чорноморнафтогаз" 00153117, за цінними паперами у кількості 106 410 шт. | | | 49,3189 | 49,3189 |
| ТОВ "ОМЕГА-КАПІТАЛ" Керуючий рахунком - АРМА/Управитель від АРМА: АТ "Державне акціонерне товариство" Чорноморнафтогаз" 00153117, за цінними паперами у кількості 42509 шт. | | | 19,7021 | 19,7021 |
| ТОВ "ТРАНЗИТ-ІНВЕСТ" Керуючий рахунком - АРМА/Управитель від АРМА: АТ "Державне акціонерне товариство" Чорноморнафтогаз" 00153117, за цінними паперами у кількості 20907 шт | | | 9,6899 | 9,6899 |

Частина 9. Інформація щодо будь-яких обмежень прав участі та голосування акціонерів (учасників) на загальних зборах особи

| Ім'я або повне найменування акціонера (учасника) права участі та/або голосування якого обмежено | РНОКПП | УНЗР | Опис наявного обмеження |
|---|--------|------|--|
| Кількість акцій з обмеженнями - 44 136 | | | Обмеження встановлене відповідно до п.10 р. VI "прикінцеві та перехідні положення" Закону України "Про депозитарну систему України" (щодо обмежень щодо врахування цінних паперів при визначенні кворуму та при голосуванні в органах емітента) Власник цінних паперів, які були дематеріалізовані, зобов'язаний звернутися до обраної емітентом депозитарної установи та укласти з нею договір про обслуговування |

| | | | |
|---------------------|--|--|---|
| | | | <p>рахунка в цінних паперах від власного імені або здійснити переказ прав на цінні папери на свій рахунок в цінних паперах, відкритий в іншій депозитарній установі.</p> <p>У разі якщо власник цінних паперів протягом одного року з дня набрання чинності цим Законом не уклав з обраною емітентом депозитарною установою договору про обслуговування рахунка в цінних паперах від власного імені або не здійснив переказ належних йому прав на цінні папери на свій рахунок у цінних паперах, відкритий в іншій депозитарній установі, цінні папери такого власника (які дають право на участь в органах емітента) не враховуються при визначенні кворуму та при голосуванні в органах емітента.</p> <p>Обмеження щодо врахування цінних паперів при визначенні кворуму та при голосуванні в органах емітента встановлюються депозитарною установою в системі депозитарного обліку протягом одного робочого дня після закінчення строку, зазначеного в абзаці другому цього пункту.</p> <p>Скасування таких обмежень здійснюється депозитарною установою протягом одного робочого дня після укладення власником цінних паперів з депозитарною установою договору про обслуговування рахунка в цінних паперах.</p> <p>Особливості депозитарного обліку цінних паперів, прав на цінні папери, власники яких не виконали вимоги абзаців першого та другого цього пункту, та порядок встановлення і скасування обмежень, передбачених абзацом третім цього пункту, визначаються Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку.</p> |
| ТОВ "ОМЕГА-КАПІТАЛ" | | | <p>Ухвала Печерського районного суду м. Києва.</p> <p>Опис: Ухвалою слідчого судді</p> |

| | | | |
|--|--|--|---|
| | | | <p>Печерського районного суду м. Києва від 17.05.2022 у справі №757/11188/22-к задоволено клопотання прокурора у кримінальному провадженні №62021000000000160 від 22.02.2021 та накладено арешт на корпоративні права, заборонивши здійснювати облікові операції щодо внесення змін до системи депозитарного обліку щодо цих акцій та розпоряджатися ними, що належать на праві власності акціонерам АТ "ЧЕРНІВЦІГАЗ": ТОВ "ОМЕГА-КАПІТАЛ" (ідентифікаційний код 35488730) у кількості 42509 шт., що становить відсоток у статутному капіталі - 19,7021 %; ТОВ "ТРАНЗИТ-ІНВЕСТ" (ідентифікаційний код 35488715) у кількості 20907 шт., що становить відсоток у статутному капіталі 9,69 %; ПрАТ "ГАЗТЕК" (ідентифікаційний код 31815603) у кількості 106410 шт., що становить відсоток у статутному капіталі 49,3189 %. Ухвалою слідчого судді Печерського районного суду м. Києва від 24 травня 2022 року у справі № 757/11783/22-к арештовані активи (корпоративні права) передано до Національного агентства України з питань виявлення, розшуку та управління активами, одержаними від корупційних та інших злочинів для здійснення заходів з управління ними відповідно до ст.ст. 19, 21-1 ЗУ "Про Національне агентство України з питань виявлення, розшуку та управління активами, одержаними від корупційних та інших злочинів". 05.07.2022 між Національним агентством України з питань виявлення, розшуку та управління активами, одержаними від корупційних та інших злочинів (далі-Установник управління) та Акціонерним товариством "Державне акціонерне товариство "Чорноморнафтогаз" (далі - Управитель) укладено Договір управління (активами) майном №11/2022. У порядку та на умовах, визначених Договором,</p> |
|--|--|--|---|

| | | | |
|---------------|--|--|--|
| | | | Установник управління передав Управителю в управління прості іменні акції АТ "ЧЕРНІВЦІГАЗ", що належать ТОВ "ТРАНЗИТ-ІНВЕСТ", ТОВ "ОМЕГА-КАПІТАЛ" та ПрАТ "ГАЗТЕК". |
| ПрАТ "ГАЗТЕК" | | | <p>Ухвала Печерського районного суду м. Києва.</p> <p>Опис: Ухвалою слідчого судді Печерського районного суду м. Києва від 17.05.2022 у справі №757/11188/22-к задоволено клопотання прокурора у кримінальному провадженні №62021000000000160 від 22.02.2021 та накладено арешт на корпоративні права, заборонивши здійснювати облікові операції щодо внесення змін до системи депозитарного обліку щодо цих акцій та розпоряджатися ними, що належать на праві власності акціонерам АТ "ЧЕРНІВЦІГАЗ": ТОВ "ОМЕГА-КАПІТАЛ" (ідентифікаційний код 35488730) у кількості 42509 шт., що становить відсоток у статутному капіталі - 19,7021 %; ТОВ "ТРАНЗИТ-ІНВЕСТ" (ідентифікаційний код 35488715) у кількості 20907 шт., що становить відсоток у статутному капіталі 9,69 %; ПрАТ "ГАЗТЕК" (ідентифікаційний код 31815603) у кількості 106410 шт., що становить відсоток у статутному капіталі 49,3189 %. Ухвалою слідчого судді Печерського районного суду м. Києва від 24 травня 2022 року у справі № 757/11783/22-к арештовані активи (корпоративні права) передано до Національного агентства України з питань виявлення, розшуку та управління активами, одержаними від корупційних та інших злочинів для здійснення заходів з управління ними відповідно до ст.ст. 19, 21-1 ЗУ "Про Національне агентство України з питань виявлення, розшуку та управління активами, одержаними від корупційних та інших злочинів". 05.07.2022 між Національним агентством України з питань виявлення, розшуку та</p> |

| | | | |
|----------------------|--|--|--|
| | | | <p>управління активами, одержаними від корупційних та інших злочинів (далі-Установник управління) та Акціонерним товариством "Державне акціонерне товариство "Чорноморнафтогаз" (далі - Управитель) укладено Договір управління (активами) майном №11/2022. У порядку та на умовах, визначених Договором, Установник управління передав Управителю в управління прості іменні акції АТ "ЧЕРНІВЦІГАЗ", що належать ТОВ "ТРАНЗИТ-ІНВЕСТ", ТОВ "ОМЕГА-КАПІТАЛ" та ПрАТ "ГАЗТЕК".</p> |
| ТОВ "ТРАНЗИТ-ІНВЕСТ" | | | <p>Ухвала Печерського районного суду м. Києва. Опис: Ухвалою слідчого судді Печерського районного суду м. Києва від 17.05.2022 у справі №757/11188/22-к задоволено клопотання прокурора у кримінальному провадженні №62021000000000160 від 22.02.2021 та накладено арешт на корпоративні права, заборонивши здійснювати облікові операції щодо внесення змін до системи депозитарного обліку щодо цих акцій та розпоряджатися ними, що належать на праві власності акціонерам АТ "ЧЕРНІВЦІГАЗ": ТОВ "ОМЕГА-КАПІТАЛ" (ідентифікаційний код 35488730) у кількості 42509 шт., що становить відсоток у статутному капіталі - 19,7021 %; ТОВ "ТРАНЗИТ-ІНВЕСТ" (ідентифікаційний код 35488715) у кількості 20907 шт., що становить відсоток у статутному капіталі 9,69 %; ПрАТ "ГАЗТЕК" (ідентифікаційний код 31815603) у кількості 106410 шт., що становить відсоток у статутному капіталі 49,3189 %. Ухвалою слідчого судді Печерського районного суду м. Києва від 24 травня 2022 року у справі № 757/11783/22-к арештовані активи (корпоративні права) передано до Національного агентства України з питань виявлення, розшуку та управління активами, одержаними від корупційних та інших злочинів</p> |

| | | | |
|--|--|--|---|
| | | | <p>для здійснення заходів з управління ними відповідно до ст.ст. 19, 21-1 ЗУ "Про Національне агенство України з питань виявлення, розшуку та управління активами, одержаними від корупційних та інших злочинів". 05.07.2022 між Національним агенством України з питань виявлення, розшуку та управління активами, одержаними від корупційних та інших злочинів (далі-Установник управління) та Акціонерним товариством "Державне акціонерне товариство "Чорноморнафтогаз" (далі - Управитель) укладено Договір управління (активами) майном №11/2022. У порядку та на умовах, визначених Договором, Установник управління передав Управителю в управління прості іменні акції АТ "ЧЕРНІВЦІГАЗ", що належать ТОВ "ТРАНЗИТ-ІНВЕСТ", ТОВ "ОМЕГА-КАПІТАЛ" та ПрАТ "ГАЗТЕК".</p> |
|--|--|--|---|

Частина 10. Інформація щодо порядку призначення/звільнення посадових осіб (крім ради та виконавчого органу) особи

| Ім'я посадової особи | РНОКПП | УНЗР | Назва посади, назва органу, який прийняв рішення про призначення посадової особи, дата та номер рішення | Опис ключових повноважень посадової особи | Порядок призначення та звільнення посадової особи |
|--------------------------------|--------|------|---|--|--|
| Бежан Руслана Владиславівна | | | Тимчасово виконуюча обов'язки Головного бухгалтера, Підстава: Наказ АТ "ЧЕРНІВЦІГАЗ" № 332-ос від 28.08.2023 призначено з 29.08.2023р. | Повноваження Головного бухгалтера: - організовує ведення бухгалтерського, податкового обліку та складання звітності відповідно до чинного законодавства та забезпечує своєчасність розрахунків Товариства з державними та місцевими бюджетами, пенсійним та іншими фондами; - здійснює організацію бухгалтерського обліку господарсько-фінансової діяльності Товариства; - здійснює контроль за дотриманням порядку оформлення бухгалтерських документів. | Посадова особа - Головний бухгалтер - призначається на посаду наказом Голови Правління Товариства з укладанням індивідуального трудового договору. Трудовий договір припиняється: - за згодою сторін; - з ініціативи Товариства у випадках, передбачених чинним законодавством; - з ініціативи посадової особи у випадках, передбачених чинним законодавством. |

Частина 12. Інформація про політику розкриття інформації особою

| | |
|--|---|
| Назва внутрішнього документа, який визначає політику щодо розкриття інформації | Положення про комерційну таємницю та конфіденційну інформацію АТ "ЧЕРНІВЦІГАЗ" |
| Найменування органу, який прийняв рішення про затвердження документа, який визначає політику щодо розкриття інформації | Наказ АТ "ЧЕРНІВЦІГАЗ" |
| Дата та номер рішення про затвердження документа, який визначає політику щодо розкриття інформації | 20.01.2020 №01На-6-0120 |
| Опис ключових положень внутрішнього документа, який визначає політику щодо розкриття інформації | Положення є локальним нормативним актом, який встановлює права, обов'язки, відповідальність працівників у сфері забезпечення збереження комерційної таємниці, та розроблено відповідно у відповідності до вимог чинного законодавства |

Частина 14. Інформація від суб'єкта аудиторської діяльності з урахуванням вимог, передбачених пунктом 45 Положення

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.

2) звіт про сталий розвиток

| | | |
|---|---|---|
| 1 | <p>Оцінка діяльності щодо захисту довкілля та соціальної відповідальності за звітний період:</p> <p>Національним банком України 08.01.2024 надано "Роз'яснення щодо складання річної фінансової звітності за 2023 рік. Зміни до Міжнародних стандартів фінансової звітності". Із змісту Роз'яснення вбачається, що 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. На сьогодні в законодавстві України відсутні вимоги щодо складання та подання Звіту про сталий розвиток, тому Товариству необхідно розпочинати підготовчу роботу щодо вивчення та аналізу інформації, необхідної для складання Звіту про сталий розвиток.</p> <p>Однак вважаємо за необхідне надати інформація щодо виконаної за звітний рік роботи у напрямку захисту довкілля та соціальної відповідальності.</p> <p>Товариство здійснює господарську діяльність з урахуванням вимог законодавства з охорони навколишнього середовища, дотриманням нормативів гранично-допустимих навантажень на довкілля з урахуванням санітарних норм і правил. З метою недопущення забруднення довкілля відходами на підприємстві призначені відповідальні особи за поводження з відходами (люмінесцентні лампи, акумуляторні батареї, зношені шини, відпрацьовані мастила), забезпечується згідно з укладеними договорами передавання на видалення та утилізацію відходів до спеціалізованих підприємств та організацій.</p> <p>З метою дотримання вимог щодо охорони атмосферного повітря Товариство отримало у 2019 дозволи на викиди забруднюючих речовин в атмосферне повітря стаціонарними джерелами. У 2023 відповідний екологічний податок сплачено у сумі 17,8 тис. грн.</p> <p>Товариством за 2023, відповідно до укладених договорів з контрагентами - КУП "Комунальник", КП "Хотинблагоустрій", Кельменці ВУЖКГ, Кіцмань ВУЖКГ, КП "Сокиряни-Благоустрій", КП "Сторожинецьке ЖКГ", МКП "Чернівціспецкомунтранс", передано на утилізацію побутові відходи у загальній кількості 500,5 м. куб. на суму 64,4 тис. грн.</p> <p>Товариством щорічно проводиться аналіз даних та подається статистична звітність екологічного спрямування із поводження з відходами та викидами в атмосферне повітря.</p> | |
| 2 | <p>Основні ризики і виклики щодо захисту довкілля та соціальної відповідальності, плани щодо їх вирішення, а також їх вплив на досягнення стратегічних цілей:</p> | |
| | <p>1. Перелік ризиків щодо захисту довкілля та соціальної відповідальності, які мають вплив на особу:</p> | <ul style="list-style-type: none"> - викиди забруднюючих речовин в атмосферне повітря стаціонарними джерелами - забруднення довкілля відходами, що утворюються в процесі експлуатації техніки - забруднення довкілля люмінесцентними лампами |
| | <p>2. Заходи, які планується здійснити / здійснюються для мінімізації/усунення кожного із ризиків:</p> | <p>Товариством контролюється процес накопичення цих відходів, забезпечується безпечне зберігання та в подальшому, відповідно до укладених договорів про надання послуг, направляється на утилізацію спеціалізованим підприємствам.</p> |

| | | |
|---|---|--|
| 3 | Основні положення політики з питань захисту довкілля та соціальної відповідальності: | |
| | Перелік політик з питань захисту довкілля та соціальної відповідальності та опис питань, які такі політики покликані вирішити: | Політика з питань захисту довкілля та соціальної відповідальності не розроблялася |
| 4 | Перелік питань та прийнятих рішень щодо захисту довкілля та соціальної відповідальності, які розглядались радою та виконавчим органом: | |
| | 1. Перелік питань, які розглядались виконавчим органом та короткий зміст рішень, які було прийнято: | Питання захисту довкілля та соціальної відповідальності Правлінням не розглядались радою |
| | 2. Перелік питань, які розглядались радою та короткий зміст рішень, які було прийнято: | Питання захисту довкілля та соціальної відповідальності Наглядовою радою не розглядались |
| 5 | Перелік ключових стейкхолдерів, на яких має вплив діяльність особи із зазначенням обґрунтування в чому саме полягає такий вплив: | |
| | Діяльність особи не має впливу на стейкхолдерів. | |
| 6 | Перелік стейкхолдерів, які мають вплив на досягнення особою стратегічних цілей із зазначенням обґрунтування в чому саме полягає такий вплив: | |
| | Національна комісія, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг. Визначення не обґрунтованого тарифу на розподіл природного газу для Товариства суттєво вплинуло на стан фінансово-господарської діяльності емітента. | |
| 7 | Основні положення політики щодо взаємодії зі стейкхолдерами, у тому числі акціонерами/учасниками: | |
| | Політика взаємодії зі стейкхолдерами не приймалася та відповідно і не затверджувалася. | |

3) інформація щодо наявності у емітента відносин з іноземними державами зони ризику**Інформація щодо наявності в структурі власності емітента фізичних осіб, які мають громадянство іноземної держави зони ризику**

| Ім'я | Громадянство | Країна та населений пункт місця проживання | Кількість акцій товариства, що прямо чи опосередковано належать особі |
|--|---------------------|---|---|
| Шматалюк Вадим Васильович | Республіка Білорусь | Білорусь, м. Борисів, вул. Серебряникова 31 33 2 | 2 |
| Опис наявних у особи відносин контролю над емітентом | | | |
| Відносини контролю над емітентом відсутні | | | |
| Шматалюк Юліана Вадимівна | Республіка Білорусь | Мінська обл., Білорусь, м. Борисове Л. Чаловської 17 68, 58000 | 8 |
| Опис наявних у особи відносин контролю над емітентом | | | |
| Відносини контролю над емітентом відсутні | | | |

Інформація щодо наявності в структурі власності емітента фізичних осіб, постійним місцем проживання яких є іноземні держави зони ризику

| Ім'я | Громадянство | Країна та населений пункт місця проживання | Кількість акцій товариства, що прямо чи опосередковано належать особі |
|--|---------------------|---|---|
| Шматалюк Вадим Васильович | Республіка Білорусь | Білорусь, м. Борисів, вул. Серебряникова 31 33 | 2 |
| Опис наявних у особи відносин контролю над емітентом | | | |
| Відносини контролю над емітентом відсутні | | | |
| Шматалюк Юліана Вадимівна | Республіка Білорусь | Мінська обл., Білорусь, м. Борисове Л. Чаловської 17 68, 58000 | 8 |
| Опис наявних у особи відносин контролю над емітентом | | | |
| Відносини контролю над емітентом відсутні | | | |

Інформація щодо наявності в структурі власності емітента юридичних осіб, місцем реєстрації яких є іноземні держави зони ризику

| Повне найменування, мовою оригіналу, англійською мовою та його транслітерація українською мовою | Місцезнаходження українською та англійською мовами | Код/номер з торговельного, банківського чи судового реєстру | Міжнародний ідентифікаційний код юридичної особи (код LEI) (за наявності) | ID (або код) юридичної особи (засновника, акціонера, учасника) | Кількість акцій товариства, що прямо чи опосередковано належать особі |
|---|--|---|---|--|---|
| INTELSA INVESTMENTS LIMITED | Нікосія Тасос, 3, "Дедло", Нікосія, Росія | 71995 | - | Інформація відсутня | 500 |
| Опис наявних у особи відносин контролю над емітентом | | | | | |
| Відносини контролю над емітентом відсутні | | | | | |

5. Перелік посилань на внутрішні документи особи, що розміщені на вебсайті особи

| № з/п | Назва внутрішнього документа | Опис ключових питань, які регулюються внутрішнім документом | URL-адреса вебсайту особи, за якою розміщено внутрішній документ |
|-------|--|--|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Статут АТ "ЧЕРНІВЦІГАЗ" | Статут є установчим документом Товариства та регулює його діяльність | https://cv.naftogaz.com/%d1%96%d0%bd%d1%84%d0%be%d1%80%d0%bc%d0%b0%d1%86%d1%96%d1%8f-%d0%b4%d0%bb%d1%8f-%d0%b0%d0%ba%d1%86%d1%96%d0%be%d0%bd%d0%b5%d1%80%d1%96%d0%b2-%d1%82%d0%b0-%d1%81%d1%82%d0%b5%d0%b9%d0%ba%d1%85%d0%be/ |
| 2 | Положення про Загальні збори акціонерів АТ "ЧЕРНІВЦІГАЗ" | Положення визначає правовий статус, порядок підготовки, скликання та проведення Загальних зборів акціонерів АТ "ЧЕРНІВЦІГАЗ", а також прийняття ними рішень. | https://cv.naftogaz.com/%d1%96%d0%bd%d1%84%d0%be%d1%80%d0%bc%d0%b0%d1%86%d1%96%d1%8f-%d0%b4%d0%bb%d1%8f-%d0%b0%d0%ba%d1%86%d1%96%d0%be%d0%bd%d0%b5%d1%80%d1%96%d0%b2-%d1%82%d0%b0-%d1%81%d1%82%d0%b5%d0%b9%d0%ba%d1%85%d0%be/ |
| 3 | Положення про наглядову раду АТ "ЧЕРНІВЦІГАЗ" | Положення визначає правовий статус Наглядової Ради, порядок обрання її членів, організації роботи, виплати винагороди та відповідальність членів Наглядової ради, а також прийняття ними рішень стосовно діяльності АТ "ЧЕРНІВЦІГАЗ" | https://cv.naftogaz.com/%d1%96%d0%bd%d1%84%d0%be%d1%80%d0%bc%d0%b0%d1%86%d1%96%d1%8f-%d0%b4%d0%bb%d1%8f-%d0%b0%d0%ba%d1%86%d1%96%d0%be%d0%bd%d0%b5%d1%80%d1%96%d0%b2-%d1%82%d0%b0-%d1%81%d1%82%d0%b5%d0%b9%d0%ba%d1%85%d0%be/ |
| 4 | Положення про Правління АТ "ЧЕРНІВЦІГАЗ" | Положення визначає правовий статус Правління, склад, строк повноважень, порядок обрання його членів, організацію роботи, права, обов'язки та відповідальність членів Правління, а також прийняття ними рішень стосовно діяльності АТ "ЧЕРНІВЦІГАЗ" | https://cv.naftogaz.com/%d1%96%d0%bd%d1%84%d0%be%d1%80%d0%bc%d0%b0%d1%86%d1%96%d1%8f-%d0%b4%d0%bb%d1%8f-%d0%b0%d0%ba%d1%86%d1%96%d0%be%d0%bd%d0%b5%d1%80%d1%96%d0%b2-%d1%82%d0%b0-%d1%81%d1%82%d0%b5%d0%b9%d0%ba%d1%85%d0%be/ |

VI. Список посилань на регульовану інформацію, яка була розкрита протягом звітного року

2. Особлива інформація

| № з/п | Вид особливої інформації | Дата розкриття інформації | URL-адреси, за якими розміщена інформація, яка розкривалася протягом звітного року |
|-------|--------------------------|---------------------------|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Відомості про зміну | 01.09.2023 | https://cv.naftogaz.com/%d1%96%d0%bd%d1%84%d0%b |

| | | | |
|---|---|------------|---|
| | складу посадових осіб емітента | | e% d1%80%d0%bc%d0%b0%d1%86%d1%96%d1%8f-%d0%b4%d0%bb%d1%8f-%d0%b0%d0%ba%d1%86%d1%96%d0%be%d0%bd%d0%b5%d1%80%d1%96%d0%b2-%d1%82%d0%b0-%d1%81%d1%82%d0%b5%d0%b9%d0%ba%d1%85%d0%be/ |
| 2 | Відомості про зміну складу посадових осіб емітента | 22.09.2023 | https://cv.naftogaz.com/%d1%96%d0%bd%d1%84%d0%be%d1%80%d0%bc%d0%b0%d1%86%d1%96%d1%8f-%d0%b4%d0%bb%d1%8f-%d0%b0%d0%ba%d1%86%d1%96%d0%be%d0%bd%d0%b5%d1%80%d1%96%d0%b2-%d1%82%d0%b0-%d1%81%d1%82%d0%b5%d0%b9%d0%ba%d1%85%d0%be/ |
| 3 | Відомості про зміну адреси власного веб- сайту емітента | 07.12.2023 | https://cv.naftogaz.com/%d1%96%d0%bd%d1%84%d0%be%d1%80%d0%bc%d0%b0%d1%86%d1%96%d1%8f-%d0%b4%d0%bb%d1%8f-%d0%b0%d0%ba%d1%86%d1%96%d0%be%d0%bd%d0%b5%d1%80%d1%96%d0%b2-%d1%82%d0%b0-%d1%81%d1%82%d0%b5%d0%b9%d0%ba%d1%85%d0%be/ |
| 4 | Відомості про зміну складу посадових осіб емітента | 28.11.2023 | https://cv.naftogaz.com/%d1%96%d0%bd%d1%84%d0%be%d1%80%d0%bc%d0%b0%d1%86%d1%96%d1%8f-%d0%b4%d0%bb%d1%8f-%d0%b0%d0%ba%d1%86%d1%96%d0%be%d0%bd%d0%b5%d1%80%d1%96%d0%b2-%d1%82%d0%b0-%d1%81%d1%82%d0%b5%d0%b9%d0%ba%d1%85%d0%be/ |

| | | | |
|---|--|---|------------|
| Підприємство Територія Організаційно-правова форма господарювання Вид економічної діяльності | АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ОПЕРАТОР ГАЗОРОЗПОДІЛЬНОЇ СИСТЕМИ "ЧЕРНІВЦІГАЗ" Чернівецька обл. Акціонерне товариство Розподілення газоподібного палива через місцеві (локальні) трубопроводи | Дата за ЄДРПОУ за КАТОТТГ за КОПФГ за КВЕД | КОДИ |
| | | | 29.01.2024 |
| | | | 03336166 |
| | | | 7310136600 |
| | | | 230 |
| | | | 35.22 |

Середня кількість працівників: 1102

Адреса, телефон: 58005 м. Чернівці, вул. Винниченка Володимира, б. 9 А, 03722549004

Одиниця виміру: тис.грн. без десяткового знака

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):

за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

| |
|---|
| v |
| |

Баланс
(Звіт про фінансовий стан)
 на 31.12.2023 р.
 Форма №1

| | | Код за ДКУД | 1801001 |
|--|-----------|-----------------------------|----------------------------|
| Актив | Код рядка | На початок звітного періоду | На кінець звітного періоду |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| I. Необоротні активи | | | |
| Нематеріальні активи | 1000 | 269 | 386 |
| первісна вартість | 1001 | 1 218 | 1 418 |
| накопичена амортизація | 1002 | (949) | (1 032) |
| Незавершені капітальні інвестиції | 1005 | 34 126 | 39 274 |
| Основні засоби | 1010 | 369 834 | 387 306 |
| первісна вартість | 1011 | 618 311 | 662 018 |
| знос | 1012 | (248 477) | (274 712) |
| Інвестиційна нерухомість | 1015 | 0 | 0 |
| первісна вартість | 1016 | 0 | 0 |
| знос | 1017 | (0) | (0) |
| Довгострокові біологічні активи | 1020 | 0 | 0 |
| первісна вартість | 1021 | 0 | 0 |
| накопичена амортизація | 1022 | (0) | (0) |
| Довгострокові фінансові інвестиції: | | | |
| які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств | 1030 | 0 | 0 |
| інші фінансові інвестиції | 1035 | 0 | 0 |
| Довгострокова дебіторська заборгованість | 1040 | 11 341 | 1 124 |
| Відстрочені податкові активи | 1045 | 0 | 0 |
| Гудвіл | 1050 | 0 | 0 |
| Відстрочені аквізиційні витрати | 1060 | 0 | 0 |
| Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах | 1065 | 0 | 0 |
| Інші необоротні активи | 1090 | 0 | 0 |
| Усього за розділом I | 1095 | 415 570 | 428 090 |
| II. Оборотні активи | | | |

| | | | |
|--|------|---------|---------|
| Запаси | 1100 | 22 978 | 27 812 |
| Виробничі запаси | 1101 | 0 | 0 |
| Незавершене виробництво | 1102 | 0 | 0 |
| Готова продукція | 1103 | 0 | 0 |
| Товари | 1104 | 0 | 0 |
| Поточні біологічні активи | 1110 | 0 | 0 |
| Депозити перестраховування | 1115 | 0 | 0 |
| Векселі одержані | 1120 | 0 | 0 |
| Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги | 1125 | 41 597 | 72 229 |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками: | | | |
| за виданими авансами | 1130 | 183 999 | 107 926 |
| з бюджетом | 1135 | 150 379 | 55 837 |
| у тому числі з податку на прибуток | 1136 | 0 | 0 |
| з нарахованих доходів | 1140 | 0 | 0 |
| із внутрішніх розрахунків | 1145 | 0 | 0 |
| Інша поточна дебіторська заборгованість | 1155 | 24 689 | 12 662 |
| Поточні фінансові інвестиції | 1160 | 0 | 0 |
| Гроші та їх еквіваленти | 1165 | 5 900 | 36 812 |
| Готівка | 1166 | 0 | 0 |
| Рахунки в банках | 1167 | 0 | 0 |
| Витрати майбутніх періодів | 1170 | 0 | 0 |
| Частка перестраховика у страхових резервах | 1180 | 0 | 0 |
| у тому числі в: | | | |
| резервах довгострокових зобов'язань | 1181 | 0 | 0 |
| резервах збитків або резервах належних виплат | 1182 | 0 | 0 |
| резервах незароблених премій | 1183 | 0 | 0 |
| інших страхових резервах | 1184 | 0 | 0 |
| Інші оборотні активи | 1190 | 174 | 1 |
| Усього за розділом II | 1195 | 429 716 | 313 279 |
| III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття | 1200 | 0 | 0 |
| Баланс | 1300 | 845 286 | 741 369 |

| Пасив | Код рядка | На початок звітного періоду | На кінець звітного періоду |
|---|--------------|-----------------------------------|----------------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| I. Власний капітал | | | |
| Зареєстрований (пайовий) капітал | 1400 | 1 003 | 1 003 |
| Внески до незареєстрованого статутного капіталу | 1401 | 0 | 0 |
| Капітал у дооцінках | 1405 | 0 | 0 |
| Додатковий капітал | 1410 | 144 759 | 144 766 |
| Емісійний дохід | 1411 | 0 | 0 |
| Накопичені курсові різниці | 1412 | 0 | 0 |
| Резервний капітал | 1415 | 0 | 0 |
| Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) | 1420 | -1 796 649 | -1 828 666 |
| Неоплачений капітал | 1425 | (0) | (0) |
| Вилучений капітал | 1430 | (0) | (0) |
| Інші резерви | 1435 | 0 | 0 |
| Усього за розділом I | 1495 | -1 650 887 | -1 682 897 |
| II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення | | | |
| Відстрочені податкові зобов'язання | 1500 | 0 | 0 |
| Пенсійні зобов'язання | 1505 | 0 | 0 |
| Довгострокові кредити банків | 1510 | 0 | 0 |

| | | | |
|---|------|-----------|-----------|
| Інші довгострокові зобов'язання | 1515 | 24 652 | 25 724 |
| Довгострокові забезпечення | 1520 | 7 500 | 7 500 |
| Довгострокові забезпечення витрат персоналу | 1521 | 0 | 0 |
| Цільове фінансування | 1525 | 0 | 0 |
| Благодійна допомога | 1526 | 0 | 0 |
| Страхові резерви | 1530 | 0 | 0 |
| у тому числі: | | | |
| резерв довгострокових зобов'язань | 1531 | 0 | 0 |
| резерв збитків або резерв належних виплат | 1532 | 0 | 0 |
| резерв незароблених премій | 1533 | 0 | 0 |
| інші страхові резерви | 1534 | 0 | 0 |
| Інвестиційні контракти | 1535 | 0 | 0 |
| Призовий фонд | 1540 | 0 | 0 |
| Резерв на виплату джек-поту | 1545 | 0 | 0 |
| Усього за розділом II | 1595 | 32 152 | 33 224 |
| III. Поточні зобов'язання і забезпечення | | | |
| Короткострокові кредити банків | 1600 | 0 | 0 |
| Векселі видані | 1605 | 0 | 0 |
| Поточна кредиторська заборгованість за: | | | |
| довгостроковими зобов'язаннями | 1610 | 4 941 | 9 361 |
| товари, роботи, послуги | 1615 | 2 061 520 | 2 003 898 |
| розрахунками з бюджетом | 1620 | 150 027 | 63 668 |
| у тому числі з податку на прибуток | 1621 | 0 | 0 |
| розрахунками зі страхування | 1625 | 1 263 | 1 714 |
| розрахунками з оплати праці | 1630 | 7 278 | 7 575 |
| одержаними авансами | 1635 | 207 931 | 270 108 |
| розрахунками з учасниками | 1640 | 56 | 56 |
| із внутрішніх розрахунків | 1645 | 0 | 0 |
| страховою діяльністю | 1650 | 0 | 0 |
| Поточні забезпечення | 1660 | 25 954 | 28 919 |
| Доходи майбутніх періодів | 1665 | 0 | 0 |
| Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків | 1670 | 0 | 0 |
| Інші поточні зобов'язання | 1690 | 5 051 | 5 743 |
| Усього за розділом III | 1695 | 2 464 021 | 2 391 042 |
| IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття | 1700 | 0 | 0 |
| Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду | 1800 | 0 | 0 |
| Баланс | 1900 | 845 286 | 741 369 |

Примітки: д/н

Керівник

Савік Е.А.

Головний бухгалтер

Бежан Р.В. (т.в.о. головного бухгалтера)

Підприємство

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ОПЕРАТОР
ГАЗОРОЗПОДІЛЬНОЇ СИСТЕМИ
"ЧЕРНІВЦІГАЗ"

Дата
за ЄДРПОУ

| |
|------------|
| КОДИ |
| 01.01.2024 |
| 03336166 |

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

за 2023 рік

Форма №2

I. Фінансові результати

Код за ДКУД 1801003

| Стаття | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|---|--------------|----------------------|--|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) | 2000 | 645 411 | 644 843 |
| Чисті зароблені страхові премії | 2010 | 0 | 0 |
| Премії підписані, валова сума | 2011 | 0 | 0 |
| Премії, передані у перестраховування | 2012 | (0) | (0) |
| Зміна резерву незароблених премій, валова сума | 2013 | 0 | 0 |
| Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій | 2014 | 0 | 0 |
| Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) | 2050 | (584 468) | (1 038 234) |
| Чисті понесені збитки за страховими виплатами | 2070 | (0) | (0) |
| Валовий: | 2090 | 60 943 | 0 |
| прибуток | | | |
| збиток | 2095 | (0) | (393 391) |
| Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань | 2105 | 0 | 0 |
| Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів | 2110 | 0 | 0 |
| Зміна інших страхових резервів, валова сума | 2111 | 0 | 0 |
| Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах | 2112 | 0 | 0 |
| Інші операційні доходи | 2120 | 2 371 | 7 180 |
| Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю | 2121 | 0 | 0 |
| Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції | 2122 | 0 | 0 |
| Дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування | 2123 | 0 | 0 |
| Адміністративні витрати | 2130 | (76 682) | (54 728) |
| Витрати на збут | 2150 | (0) | (0) |
| Інші операційні витрати | 2180 | (22 574) | (70 224) |
| Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю | 2181 | 0 | 0 |
| Витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції | 2182 | 0 | 0 |
| Фінансовий результат від операційної діяльності: | 2190 | 0 | 0 |
| прибуток | | | |
| збиток | 2195 | (35 942) | (511 163) |
| Дохід від участі в капіталі | 2200 | 0 | 0 |
| Інші фінансові доходи | 2220 | 7 248 | 8 582 |
| Інші доходи | 2240 | 0 | 0 |

| | | | |
|---|------|------------|-------------|
| Дохід від благодійної допомоги | 2241 | 0 | 0 |
| Фінансові витрати | 2250 | (1 236) | (3 579) |
| Втрати від участі в капіталі | 2255 | (0) | (0) |
| Інші витрати | 2270 | (2 087) | (0) |
| Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті | 2275 | 0 | 0 |
| Фінансовий результат до оподаткування: прибуток | 2290 | 0 | 0 |
| збиток | 2295 | (32 017) | (506 160) |
| Витрати (дохід) з податку на прибуток | 2300 | 0 | 0 |
| Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування | 2305 | 0 | 0 |
| Чистий фінансовий результат: прибуток | 2350 | 0 | 0 |
| збиток | 2355 | (32 017) | (506 160) |

II. Сукупний дохід

| Стаття | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|---|--------------|----------------------|--|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Дооцінка (уцінка) необоротних активів | 2400 | 0 | 0 |
| Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів | 2405 | 0 | 0 |
| Накопичені курсові різниці | 2410 | 0 | 0 |
| Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств | 2415 | 0 | 0 |
| Інший сукупний дохід | 2445 | 0 | 3 776 |
| Інший сукупний дохід до оподаткування | 2450 | 0 | 3 776 |
| Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом | 2455 | (0) | (0) |
| Інший сукупний дохід після оподаткування | 2460 | 0 | 3 776 |
| Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460) | 2465 | -32 017 | -502 384 |

III. Елементи операційних витрат

| Назва статті | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|----------------------------------|--------------|----------------------|--|
| 1 | 2 | 3 | 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 |
| Разом | 2550 | 662 475 | 1 163 186 |

IV. Розрахунок показників прибутковості акцій

| Назва статті | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|--|--------------|----------------------|--|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Середньорічна кількість простих акцій | 2600 | 215 759 | 215 759 |
| Скоригована середньорічна кількість простих акцій | 2605 | 215 759 | 215 759 |
| Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію | 2610 | -148,390000 | -2 345,950000 |
| Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію | 2615 | -148,390000 | -2 345,950000 |
| Дивіденди на одну просту акцію | 2650 | 0,00 | 0,00 |

Примітки: д/н

Керівник

Савік Е.А.

Головний бухгалтер

Бежан Р.В. (т.в.о. головного бухгалтера)

Підприємство

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ОПЕРАТОР
ГАЗОРОЗПОДІЛЬНОЇ СИСТЕМИ
"ЧЕРНІВЦІГАЗ"

Дата

за ЄДРПОУ

КОДИ

01.01.2024

03336166

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

За 2023 рік

Форма №3

Код за ДКУД

1801004

| Стаття | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|--|--------------|----------------------|--|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| I. Рух коштів у результаті операційної діяльності | | | |
| Надходження від: | | | |
| Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) | 3000 | 750 961 | 718 548 |
| Повернення податків і зборів | 3005 | 0 | 0 |
| у тому числі податку на додану вартість | 3006 | 0 | 0 |
| Цільового фінансування | 3010 | 0 | 0 |
| Надходження від отримання субсидій, дотацій | 3011 | 0 | 0 |
| Надходження авансів від покупців і замовників | 3015 | 0 | 0 |
| Надходження від повернення авансів | 3020 | 0 | 0 |
| Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках | 3025 | 0 | 0 |
| Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені) | 3035 | 0 | 0 |
| Надходження від операційної оренди | 3040 | 0 | 0 |
| Надходження від отримання роялті, авторських винагород | 3045 | 0 | 0 |
| Надходження від страхових премій | 3050 | 0 | 0 |
| Надходження фінансових установ від повернення позик | 3055 | 0 | 0 |
| Інші надходження | 3095 | 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) |
| Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток | 3116 | (0) | (0) |
| Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість | 3117 | (0) | (0) |
| Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів | 3118 | (0) | (0) |
| Витрачання на оплату авансів | 3135 | (0) | (0) |
| Витрачання на оплату повернення авансів | 3140 | (0) | (0) |
| Витрачання на оплату цільових внесків | 3145 | (0) | (0) |
| Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами | 3150 | (0) | (0) |
| Витрачання фінансових установ на надання позик | 3155 | (0) | (0) |
| Інші витрачання | 3190 | (9 481) | (3 747) |
| Чистий рух коштів від операційної діяльності | 3195 | 54 411 | 35 776 |
| II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності | | | |
| Надходження від реалізації: | | | |
| фінансових інвестицій | 3200 | 0 | 0 |
| необоротних активів | 3205 | 0 | 0 |

| | | | |
|--|-------------|----------------|----------------|
| Надходження від отриманих: | | | |
| відсотків | 3215 | 0 | 0 |
| дивідендів | 3220 | 0 | 0 |
| Надходження від деривативів | 3225 | 0 | 0 |
| Надходження від погашення позик | 3230 | 0 | 0 |
| Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці | 3235 | 0 | 0 |
| Інші надходження | 3250 | 0 | 0 |
| Витрачання на придбання: | | | |
| фінансових інвестицій | 3255 | (0) | (0) |
| необоротних активів | 3260 | (8 499) | (26 695) |
| Виплати за деривативами | 3270 | (0) | (0) |
| Витрачання на надання позик | 3275 | (0) | (0) |
| Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці | 3280 | (0) | (0) |
| Інші платежі | 3290 | (0) | (0) |
| Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності | 3295 | -8 499 | -26 695 |
| III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності | | | |
| Надходження від: | | | |
| Власного капіталу | 3300 | 0 | 0 |
| Отримання позик | 3305 | 0 | 0 |
| Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві | 3310 | 0 | 0 |
| Інші надходження | 3340 | 0 | 0 |
| Витрачання на: | | | |
| Викуп власних акцій | 3345 | (0) | (0) |
| Погашення позик | 3350 | (15 000) | (3 800) |
| Сплату дивідендів | 3355 | (0) | (0) |
| Витрачання на сплату відсотків | 3360 | (0) | (0) |
| Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди | 3365 | (0) | (0) |
| Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві | 3370 | (0) | (0) |
| Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах | 3375 | (0) | (0) |
| Інші платежі | 3390 | (0) | (0) |
| Чистий рух коштів від фінансової діяльності | 3395 | -15 000 | -3 800 |
| Чистий рух коштів за звітний період | 3400 | 30 912 | 5 281 |
| Залишок коштів на початок року | 3405 | 5 900 | 619 |
| Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів | 3410 | 0 | 0 |
| Залишок коштів на кінець року | 3415 | 36 812 | 5 900 |

Примітки: д/н

Керівник

Савік Е.А.

Головний бухгалтер

Бежан Р.В. (т.в.о. головного бухгалтера)

Підприємство

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ОПЕРАТОР
ГАЗОРОЗПОДІЛЬНОЇ СИСТЕМИ
"ЧЕРНІВЦІГАЗ"

Дата

за ЄДРПОУ

КОДИ

01.01.2024

03336166

Звіт про рух грошових коштів (за непрямим методом)

За 2023 рік

Форма №3-н

Код за ДКУД 1801006

| Стаття | Код рядка | За звітний період | | За аналогічний період попереднього року | |
|---|-----------|-------------------|---------|---|---------|
| | | надходження | видаток | надходження | видаток |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| I. Рух коштів у результаті операційної діяльності | | | | | |
| Прибуток (збиток) від звичайної діяльності до оподаткування | 3500 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Коригування на: | | | | | |
| амортизацію необоротних активів | 3505 | 0 | X | 0 | X |
| збільшення (зменшення) забезпечень | 3510 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| збиток (прибуток) від нереалізованих курсових різниць | 3515 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| збиток (прибуток) від неопераційної діяльності та інших не грошових операцій | 3520 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Прибуток (збиток) від участі в капіталі | 3521 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Зміна вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю, та дохід (витрати) від первісного визнання | 3522 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Збиток (прибуток) від реалізації необоротних активів, утримуваних для продажу та груп вибуття | 3523 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Збиток (прибуток) від реалізації фінансових інвестицій | 3524 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Зменшення (відновлення) корисності необоротних активів | 3526 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Фінансові витрати | 3540 | X | 0 | X | 0 |
| Зменшення (збільшення) оборотних активів | 3550 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Збільшення (зменшення) запасів | 3551 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Збільшення (зменшення) поточних біологічних активів | 3552 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Збільшення (зменшення) дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги | 3553 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Зменшення (збільшення) іншої поточної дебіторської заборгованості | 3554 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Зменшення (збільшення) витрат майбутніх періодів | 3556 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Зменшення (збільшення) інших оборотних активів | 3557 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Збільшення (зменшення) поточних зобов'язань | 3560 | 0 | 0 | 0 | 0 |

| | | | | | |
|---|------|---|---|---|---|
| Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги | 3561 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з бюджетом | 3562 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками зі страхування | 3563 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з оплати праці | 3564 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Збільшення (зменшення) доходів майбутніх періодів | 3566 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Збільшення (зменшення) інших поточних зобов'язань | 3567 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Грошові кошти від операційної діяльності | 3570 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Сплачений податок на прибуток | 3580 | X | 0 | X | 0 |
| Сплачені відсотки | 3585 | X | 0 | X | 0 |
| Чистий рух коштів від операційної діяльності | 3195 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності | | | | | |
| Надходження від реалізації: фінансових інвестицій | 3200 | 0 | X | 0 | X |
| необоротних активів | 3205 | 0 | X | 0 | X |
| Надходження від отриманих: відсотків | 3215 | 0 | X | 0 | X |
| дивідендів | 3220 | 0 | X | 0 | X |
| Надходження від деривативів | 3225 | 0 | X | 0 | X |
| Надходження від погашення позик | 3230 | 0 | X | 0 | X |
| Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці | 3235 | 0 | X | 0 | X |
| Інші надходження | 3250 | 0 | X | 0 | X |
| Витрачання на придбання: фінансових інвестицій | 3255 | X | 0 | X | 0 |
| необоротних активів | 3260 | X | 0 | X | 0 |
| Виплати за деривативами | 3270 | X | 0 | X | 0 |
| Витрачання на надання позик | 3275 | X | 0 | X | 0 |
| Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці | 3280 | X | 0 | X | 0 |
| Інші платежі | 3290 | X | 0 | X | 0 |
| Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності | 3295 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності | | | | | |
| Надходження від: Власного капіталу | 3300 | 0 | X | 0 | X |
| Отримання позик | 3305 | 0 | X | 0 | X |
| Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві | 3310 | 0 | X | 0 | X |
| Інші надходження | 3340 | 0 | X | 0 | X |
| Витрачання на: | 3345 | X | 0 | X | 0 |

| | | | | | |
|---|------|---|---|---|---|
| Викуп власних акцій | | | | | |
| Погашення позик | 3350 | X | 0 | X | 0 |
| Сплату дивідендів | 3355 | X | 0 | X | 0 |
| Витрачання на сплату відсотків | 3360 | X | 0 | X | 0 |
| Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди | 3365 | X | 0 | X | 0 |
| Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві | 3370 | X | 0 | X | 0 |
| Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах | 3375 | X | 0 | X | 0 |
| Інші платежі | 3390 | X | 0 | X | 0 |
| Чистий рух коштів від фінансової діяльності | 3395 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Чистий рух грошових коштів за звітний період | 3400 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Залишок коштів на початок року | 3405 | 0 | X | 0 | X |
| Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів | 3410 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Залишок коштів на кінець року | 3415 | 0 | 0 | 0 | 0 |

Керівник

Савік Е.А.

Головний бухгалтер

Бежан Р.В. (т.в.о. головного бухгалтера)

Підприємство

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ОПЕРАТОР
ГАЗОРОЗПОДІЛЬНОЇ СИСТЕМИ "ЧЕРНІВЦІГАЗ"

Дата

за ЄДРПОУ

КОДИ

01.01.2024

03336166

Звіт про власний капітал

За 2023 рік

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

| Стаття | Код рядка | Зареєстрований капітал | Капітал у дооцінках | Додатковий капітал | Резервний капітал | Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) | Неоплачений капітал | Вилучений капітал | Всього |
|--|-----------|------------------------|---------------------|--------------------|-------------------|---|---------------------|-------------------|------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| Залишок на початок року | 4000 | 1 003 | 0 | 144 759 | 0 | -1 796 649 | 0 | 0 | -1 650 887 |
| Коригування: | 4005 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Зміна облікової політики | | | | | | | | | |
| Виправлення помилок | 4010 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Інші зміни | 4090 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Скоригований залишок на початок року | 4095 | 1 003 | 0 | 144 759 | 0 | -1 796 649 | 0 | 0 | -1 650 887 |
| Чистий прибуток (збиток) за звітний період | 4100 | 0 | 0 | 0 | 0 | -32 017 | 0 | 0 | -32 017 |
| Інший сукупний дохід за звітний період | 4110 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Дооцінка (уцінка) необоротних активів | 4111 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів | 4112 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Накопичені курсові різниці | 4113 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств | 4114 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Інший сукупний дохід | 4116 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Розподіл прибутку: | 4200 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Виплати власникам | | | | | | | | | |
| Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу | 4205 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Відрахування до резервного | 4210 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

| | | | | | | | | | |
|---|------|-------|---|---------|---|------------|---|---|------------|
| капіталу | | | | | | | | | |
| Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства | 4215 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів | 4220 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення | 4225 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Внески учасників: Внески до капіталу | 4240 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Погашення заборгованості з капіталу | 4245 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Вилучення капіталу: Викуп акцій | 4260 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Перепродаж викуплених акцій | 4265 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Анулювання викуплених акцій | 4270 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Вилучення частки в капіталі | 4275 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Зменшення номінальної вартості акцій | 4280 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Інші зміни в капіталі | 4290 | 0 | 0 | 7 | 0 | 0 | 0 | 0 | 7 |
| Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві | 4291 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Разом змін у капіталі | 4295 | 0 | 0 | 7 | 0 | -32 017 | 0 | 0 | -32 010 |
| Залишок на кінець року | 4300 | 1 003 | 0 | 144 766 | 0 | -1 828 666 | 0 | 0 | -1 682 897 |

Примітки: д/н

Керівник

Савік Е.А.

Головний бухгалтер

Бежан Р.В. (т.в.о. головного бухгалтера)

Примітки до фінансової звітності, складеної відповідно до міжнародних стандартів 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.

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 м³ 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").

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 Компанія 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 реалізовує 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-ІХ.

Відповідно до вимог Закону врегулювання заборгованості АТ «ЧЕРНІВЦІГАЗ» перед Акціонерним товариством «Уктрансгаз», 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 «Уктрансгаз» - 886 374 943,58 грн.;
- НАК «Нафтогаз України» - 139 568 597,41 грн.;
- 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.

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 справедливую 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 справедливую вартість фінансових інструментів, розкривається у Примітці 33.

2.4. Нематеріальні активи

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

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

Амортизація нараховується прямолінійним методом протягом строку корисного використання активу та відображається у складі витрат звіту про 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 кожен звітну дату перевіряється їх зменшення корисності, порівнюючи їх балансову вартість із сумою очікуваного відшкодування та визнанням збитку, при наявності.

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

2.5. Основні засоби

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

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

Ліквідаційна вартість основних засобів 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:

| 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 ризики, властиві цьому активу. При визначенні справедливої вартості за вирахуванням витрат на реалізацію враховуються останні операції на ринку. У разі неможливості визначення таких операцій використовується відповідна модель оцінки. Такі розрахунки підтверджуються оціночними коефіцієнтами, котируваннями акцій дочірніх підприємств, які вільно обертаються на відкритому ринку цінних паперів, чи іншими показниками справедливої вартості, що є в наявності.

Розрахунок зменшення корисності Компанії ґрунтується на детальних кошторисах та прогнозних розрахунках, що складаються окремо для кожної з одиниць Компанії, що генерують грошові потоки, між якими розподіляються індивідуальні активи. Кошториси та прогнозні розрахунки, як правило, охоплюють період у п'ять років. Для більш тривалих періодів розраховується довгостроковий темп зростання, який застосовується для прогнозування майбутніх грошових потоків після п'ятого року. Збитки від зменшення корисності поточної діяльності, в тому числі від зменшення корисності запасів, визнаються у звіті про фінансові результати у складі інших операційних витрат.

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

2.8. Фінансові інструменти – первісне визнання і подальша оцінка

Класифікація фінансових активів

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

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

Класифікація фінансових активів здійснюється за такими категоріями:

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

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

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

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

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

вартістю через прибуток або збиток.

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

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

Фінансові активи 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.

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 компоненту фінансування (коли встановлені угодою дати платежів надають покупцю чи продавцю суттєві вигоди від реалізації продукції).

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

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

формування оціночного резерву за кредитними ризиками.

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

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

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

Зменшення корисності – Фінансові активи, зобов'язання з надання позик і договори фінансової гарантії
Модель зменшення корисності застосовується до фінансових інструментів, які не оцінюються за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку:

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

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

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

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.

Списання

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

Припинення визнання і модифікація договору

Припинення визнання фінансових активів відбувається якщо:

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

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

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

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

Фінансове зобов'язання або його частина, припиняє визнаватися 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.

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.

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;
- г) 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.

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, обчислених до сплати податковим органам (відшкодуванню від податкових органів). Нарахування поточного податку на прибуток здійснюється на основі податкових ставок (та податкового законодавства), які набули або фактично набули чинності на звітну дату. Починаючи з 1 січня 2014 р. ставка податку на прибуток в Україні становить 18%.

Відстрочений податок на прибуток

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

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

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

прибуток чи збиток;

- ▶ відносно оподатковуваних тимчасових різниць, пов'язаних з інвестиціями в дочірні та асоційовані 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:

- ▶ 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 набувають 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” – “Орендне 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.

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 зворотну 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).

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

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

Резерв під кредитні збитки

Компанія регулярно проводить аналіз дебіторської заборгованості на предмет зменшення корисності. Виходячи з наявного досвіду, Компанія використовує своє судження при оцінці збитків від зменшення корисності в ситуаціях, коли боржник зазнає фінансових труднощів, і відсутній достатній обсяг фактичних даних про аналогічних дебіторів. Компанія аналогічним чином оцінює зміни майбутніх грошових потоків на основі спостережень, що вказують на несприятливу зміну в статусі погашення зобов'язань позичальниками в складі 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 оподатковуваного прибутку майбутніх періодів, а також стратегії податкового планування в майбутньому.

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

Державна власність, що не підлягає приватизації

Згідно з договором, 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 кожную 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 оподатковуваного доходу існує невизначеність. Підприємство не створює резерви під можливі наслідки перевірок, проведених податковими органами.

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

5. Нематеріальні активи

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

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

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 | Газотранс- портне обладнання * | Транспорт і інші основні засоби | Незаверше ні капітальні інвестиції | Всього |
|------------------------|---------------------------------|---|--|---|-----------|
| | тис. грн. | тис. грн. | тис. грн. | тис. грн. | тис. грн. |
| Первісна вартість: | | | | | |
| 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) |
| На 31 грудня 2022 року | 59 441 | 492 762 | 66 108 | 34 126 | 652 437 |
| 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) |
| На 31 грудня 2023 року | 71 298 | 511 104 | 79 616 | 39 724 | 701 292 |
| Знос та знецінення: | | | | | |
| 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 | <u>1 684</u> | <u>26</u> | <u>1 853</u> | <u>-</u> | <u>3 563</u> |
| На 31 грудня 2022 року | <u>(11 226)</u> | <u>(205 909)</u> | <u>(31 342)</u> | <u>-</u> | <u>(248 477)</u> |
| Амортизація за рік | <u>(3 843)</u> | <u>(15 076)</u> | <u>(9 278)</u> | <u>-</u> | <u>(28 197)</u> |
| Вибуття | <u>48</u> | <u>71</u> | <u>1 843</u> | <u>-</u> | <u>1 962</u> |
| На 31 грудня 2023 року | <u>(15 021)</u> | <u>(220 914)</u> | <u>(38 777)</u> | <u>-</u> | <u>(274 712)</u> |

Чиста балансова вартість:

| | | | | | |
|------------------------|---------------|----------------|---------------|---------------|----------------|
| На 31 грудня 2021 року | 12559 | 250 115 | 37 696 | 68 074 | 368 444 |
| На 31 грудня 2022 року | <u>48 215</u> | <u>286 853</u> | <u>34 766</u> | <u>34 126</u> | <u>403 960</u> |
| На 31 грудня 2023 року | <u>56 277</u> | <u>290 190</u> | <u>40 839</u> | <u>39 274</u> | <u>426 580</u> |

* 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 окремій примітці 30.

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

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> | <u>31-12-2022</u> | <u>31-12-2020</u> |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|
| | <i>тис. грн.</i> | <i>тис. грн.</i> | <i>тис. грн.</i> |
| Дебіторська заборгованість за розподіл природного газу | 130 966 | 84'912 | 34'225 |
| Дебіторська заборгованість за постачання природного газу | 247 | - | 461 |
| Інша дебіторська заборгованість | <u>6 803</u> | <u>18'545</u> | <u>6'670</u> |

| | | | |
|--|-----------------|-----------------|-----------------|
| | <u>138 016</u> | <u>103'457</u> | <u>41'356</u> |
| Резерв під кредитні збитки | <u>(65 787)</u> | <u>(61'860)</u> | <u>(20'878)</u> |
| Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги разом (рядок 1125) | <u>72 229</u> | <u>41'597</u> | <u>20'478</u> |

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> | <u>2022 р.</u> | |
|-------------------|------------------|------------------|--|
| | <i>тис. грн.</i> | <i>тис. грн.</i> | |
| На 1 січня | (35 914) | (25'946) | Нижче наведено інформацію про вплив кредитно |
| Списано за рік | - | - | |
| Нараховано за рік | <u>(29 873)</u> | <u>(35'914)</u> | |
| На 31 грудня | <u>(65 787)</u> | <u>(61'860)</u> | |

го 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>>365 днів</u> | <u>Всього</u> |
| | <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 | <u>(25 861)</u> | <u>(21 981)</u> | <u>(47'842)</u> |
| Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги | <u>28 813</u> | <u>-</u> | <u>28 813</u> |

| | | | |
|---|---|---------------------|------------------|
| 31 грудня 2022 року | Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги за строками | | |
| | <u>0-364 днів</u> | <u>>365 днів</u> | <u>Всього</u> |
| | <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 | <u>(21'913)</u> | <u>(25'861)</u> | <u>(47'774)</u> |
| Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги | <u>7'284</u> | <u>-</u> | <u>7'845</u> |

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 | | | | | |
| | <u>0-91 днів</u> | <u>92-183 днів</u> | <u>184-274 днів</u> | <u>274-364 днів</u> | <u>>365 днів</u> | <u>Всього</u> |
| | <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 | <u>(945)</u> | <u>(2 757)</u> | <u>(254)</u> | <u>(383)</u> | <u>(13 605)</u> | <u>(17 944)</u> |
| Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги | <u>23 188</u> | <u>19 138</u> | <u>693</u> | <u>385</u> | <u>1</u> | <u>43 405</u> |

| 31 грудня 2022 року | Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги за строками | | | | | |
|---|---|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| | 92-183 | | 184-274 | 274-364 | >365 днів | Всього |
| | 0-91 днів | днів | днів | днів | | |
| | тис. грн. | тис. грн. | тис. грн. | тис. грн. | тис. грн. | тис. грн. |
| 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) |
| Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги | 25'954 | 7'748 | 571 | 40 | - | 34'313 |

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, розкрито 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 |
|--|------------|------------|
| | тис. грн. | тис. грн. |
| Авансові платежі за розподіл природного газу | 106 472 | 178'924 |
| Авансові платежі за товари та послуги | 1 454 | 5'075 |
| Дебіторська заборгованість за виданими авансами разом (рядок 1130) | 107 926 | 183'999 |

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

| | 31-12-2023 | 31-12-2022 |
|--|------------|------------|
| | тис. грн. | тис. грн. |
| 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 |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом разом (рядок 1135) | 55 837 | 150'379 |

12. Інша поточна дебіторська заборгованість
Станом на 31 грудня інша дебіторська заборгованість включала:

| | 31-12-2022 | 31-12-2022 |
|---|------------|------------|
| | тис. грн. | тис. грн. |
| <u>Поточна:</u> | | |
| 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 |
| Інша поточна дебіторська заборгованість разом (рядок 1155) | 12 662 | 24'689 |

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

| | 2023 р. тис. грн. | 2022 р. тис. грн. | |
|-------------------|----------------------|----------------------|-----------------------------|
| На 1 січня | - | - | 13. Гроші та їх еквіваленти |
| Списано за рік | - | - | |
| Нараховано за рік | - | - | |
| На 31 грудня | - | - | |

нти

Станом на 31 грудня грошові кошти та їх еквіваленти включали:

| | 31-12-2023 тис. грн. | 31-12-2022 тис. грн. |
|--|-------------------------|-------------------------|
| Грошові кошти на банківських рахунках в гривні | 36'812 | 5'900 |
| Гроші та їх еквіваленти разом (рядок 1165) | 36'812 | 5'900 |

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:

| Акціонери | 31-12-2023 % | 31-12-2022 % |
|-----------------------|-----------------|-----------------|
| ПрАТ "Газтек" | 49 | 49 |
| ТзОВ "Омега-капітал" | 20 | 20 |
| ПрАТ "Транзїт-інвест" | 10 | 10 |
| Інші | 21 | 21 |
| Разом | 100 | 100 |

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 "Транзїт-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:

| | <u>31-12-2023</u> | <u>31-12-2022</u> |
|--|-------------------|-------------------|
| | <i>тис. грн.</i> | <i>тис. грн.</i> |
| Реструктурована кредиторська заборгованість (і) | 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 |
| Інші фінансові зобов'язання разом | <u>35 085</u> | <u>29`593</u> |
| 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 |
| Інші фінансові зобов'язання разом | <u>35 085</u> | <u>29`593</u> |

(і) Компанія реструктурувала відповідну кредиторську заборгованість за природний газ на основі угод, підписаних з постачальниками природного газу. Ефективна процентна ставка дорівнювала 15,43 %. Станом на 31 грудня 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:

| | <u>31-12-2023</u> | <u>31-12-2022</u> |
|---|-------------------|-------------------|
| | <i>тис. грн.</i> | <i>тис. грн.</i> |
| 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 |
| Забезпечення разом | <u>36 419</u> | <u>33`454</u> |
| Довгострокові забезпечення (рядок 1520) | 7`500 | 7`500 |
| Поточні забезпечення (рядок 1660) | 28`919 | 25`954 |
| Забезпечення разом | <u>36`419</u> | <u>33`454</u> |

Забезпечення виплат персоналу

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

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 | - | - | - | - | - | - |
| На 31 грудня 2023 року | 512 | 3 489 | 3 499 | 28 919 | - | 36 419 |
| Довгострокові забезпечення (рядок 1520) | 512 | 3 489 | 3 499 | - | - | 7 500 |
| Поточні забезпечення (рядок 1660) | - | - | - | 28 919 | - | 28 919 |
| Забезпечення разом | 512 | 3 489 | 3 499 | 28 919 | - | 36 419 |

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) | 000 | (15 663) |
| На 31 грудня 2022 року | 512 | 3 489 | 3 499 | 25 954 | - | 33 454 |
| Довгострокові забезпечення (рядок 1520) | 512 | 3 489 | 3 499 | - | - | 7 500 |
| Поточні забезпечення (рядок 1660) | - | - | - | 25 954 | - | 25 954 |
| Забезпечення разом | 512 | 3 489 | 3 499 | 25 954 | - | 33 454 |

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 | - | - | - | - |

| | <u>(183)</u> | <u>(9)</u> | <u>-</u> | <u>(192)</u> |
|--|--------------------------|---|--------------------------|------------------|
| <i>За рік, що закінчився 31 грудня 2022 року</i> | | | | |
| | Пенсії за шкідливі умови | Одноразова виплата при виході на пенсію | Ювілейні та інші виплати | Всього |
| | <i>тис. грн.</i> | <i>тис. грн.</i> | <i>тис. грн.</i> | <i>тис. грн.</i> |
| Витрати за відсотками | 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) |
| | <u>(1 337)</u> | <u>(2 121)</u> | <u>829</u> | <u>(2 629)</u> |

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

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

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:

| | | |
|---|-------------------|-------------------|
| | <u>31-12-2023</u> | <u>31-12-2022</u> |
| | <i>тис. грн.</i> | <i>тис. грн.</i> |
| 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 |
| Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом разом (рядок 1620) | <u>63 668</u> | <u>150 027</u> |

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

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

Всі залишки авансів (договірних зобов'язань) на початок звітної 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:

| | | |
|--------------------------------------|-------------------|-------------------|
| | <u>31-12-2023</u> | <u>31-12-2022</u> |
| | <i>тис. грн.</i> | <i>тис. грн.</i> |
| Зобов'язання за отриманими послугами | 4 588 | 567 |

| | | |
|--|-------|-------|
| Заборгованість за судовими позовами та претензіями | - | 3'776 |
| Інші поточні зобов'язання | 1 155 | 708 |
| Інші поточні зобов'язання разом (рядок 1690) | 5 743 | 5'051 |

21. Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)
За рік, що закінчився 31 грудня, чистий дохід включав:

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

Нижче наведена деталізована інформація про основний дохід Компанії за типами клієнтів:
За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року:

| | Юридичні особи | Фізичні особи | Всього |
|--------------------------|----------------|---------------|-----------|
| | тис. грн. | тис. грн. | тис. грн. |
| Розподіл природного газу | 127 950 | 438 050 | 566 000 |
| Дохід разом | 127 950 | 438 050 | 566 000 |

За рік, що закінчився 31 грудня 2022 року:

| | Юридичні особи | Фізичні особи | Всього |
|--------------------------|----------------|---------------|-----------|
| | тис. грн. | тис. грн. | тис. грн. |
| Розподіл природного газу | 156 094 | 398 663 | 554 957 |
| Дохід разом | 156 094 | 398 663 | 554 957 |

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:

| | 2023 р. | 2022 р. |
|---|-----------|-------------|
| | тис. грн. | тис. грн. |
| 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) |
| Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) разом (рядок 2050) | (584 468) | (1'038'234) |

23. Інші операційні доходи

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

| | 2023 р. | 2022 р. |
|----------------------|-----------|-----------|
| | тис. грн. | тис. грн. |
| 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 |
| Інші операційні доходи разом (рядок 2120) | <u>2 371</u> | <u>7'180</u> |

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 | <u>(2 809)</u> | <u>(2'844)</u> |
| Адміністративні витрати разом (рядок 2130) | <u>(76 682)</u> | <u>(54'728)</u> |

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 | <u>(2 231)</u> | <u>(3'828)</u> |
| Інші операційні витрати разом (рядок 2180) | <u>(22 574)</u> | <u>(70'224)</u> |

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> |

Фінансові витрати:

| | | |
|--|----------------|----------------|
| Процентні витрати за довгостроковою дебіторською заборгованістю | - | - |
| Процентні витрати за реструктурованою кредиторською заборгованістю | - | (2'087) |
| Відсоткові витрати разом | - | (2'087) |
| Фінансові витрати від забезпечення виплат персоналу | - | (1'148) |
| Фінансові витрати від орендних зобов'язань | <u>(1 236)</u> | <u>(344)</u> |
| Фінансові витрати разом (рядок 2250) | <u>(1 236)</u> | <u>(1'492)</u> |

Інші фінансові доходи:

| | | |
|---|--------------|--------------|
| Процентні доходи на амортизовану собівартість забезпечень виданих | 7'032 | 7'032 |
| Процентні доходи на амортизовану собівартість реструктуризованої заборгованості | - | 1'041 |
| Дохід від отриманих відсотків | <u>216</u> | <u>509</u> |
| Інші фінансові доходи разом (рядок 2220) | <u>7 248</u> | <u>8'582</u> |

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 | - | - |
| Витрати (дохід) з податку на прибуток (рядок 2300) | - | - |

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

Компанія не нараховує відстрочені податкові активи, пов'язані з дебіторською заборгованістю, у зв'язку з відсутністю достатнього оподатковуваного 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"

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

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):

| | <u>31-12-2023</u> | <u>31-12-2022</u> |
|--|--------------------|--------------------|
| | <i>тис. грн. з</i> | <i>тис. грн. з</i> |
| | <i>ПДВ</i> | <i>ПДВ</i> |
| Оборотні активи | | |
| Інша дебіторська заборгованість | 1'943 | 1'943 |
| Дебіторська заборгованість за виданими авансами | 140'739 | 140'739 |
| Поточні зобов'язання | | |
| 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. | 2022 р. | 2023 р. | 2022 р. |
| | тис. грн. з | тис. грн. з | тис. грн. з | тис. грн. з |
| | ПДВ | ПДВ | ПДВ | ПДВ |
| Компанії, що спільно контролюються | 75 243 | 156 | 62 199 | 1 531 |

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 | тис. грн. з | тис. грн. з | тис. грн. з |
| | ПДВ | ПДВ | ПДВ | 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, склала 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 місцевої ділової 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: |
|---|--------------------|---------|
| Балансова вартість на 01.01.2022 | 23 | 23 |
| первісна вартість | 120 | 120 |
| накопичена амортизація | (97) | (97) |
| Надходження за 2022 р. | 3747 | 3747 |
| Вибуття первісної вартості за 2022 р | (120) | (120) |
| Вибуття накопиченої амортизації за 2022 рік | 97 | (97) |
| Витрати на амортизацію за 2022 р. | | |
| Балансова вартість на 31.12.2022 | 2 999 | 2 999 |
| первісна вартість | 3 747 | 3 747 |
| накопичена амортизація | (748) | (748) |
| Надходження за 2023 р. | 9 297 | 9 297 |
| Вибуття первісної вартості за 2023 р | (3 747) | (3 747) |
| Вибуття накопиченої амортизації за 2023 рік | 845 | 845 |
| Витрати на амортизацію за 2023 р. | (729) | (729) |
| Балансова вартість на 31.12.2023 | 8 665 | 8 665 |
| 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:

| | 2023 <u>тис. грн.</u> | 2022 <u>тис. грн.</u> |
|------------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| на 01 січня | 3 003 | 28 |
| Надходження | 9 297 | 3 747 |
| Вибуття | (3 003) | (28) |
| Нараховані відсотки | 242 | 343 |
| Платежи | (874) | (1 087) |
| На 31 грудня | 8665 | 3 003 |
| 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:

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

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:

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

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:

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

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

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 пропозицію 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.

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 реалізовуватись 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).

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:

| | Примітка | <u>31-12-2023</u> тис. грн. |
|--|----------|--------------------------------|
| Фінансові активи | | |
| <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 |
| Фінансові зобов'язання | | |
| <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:

| | Примітка | <u>31-12-2022</u> тис. грн. |
|--|----------|--------------------------------|
| Фінансові активи | | |
| <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 |
| Фінансові зобов'язання | | |
| <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:

| 31 грудня 2023 року | До 6 місяців | 6 - 12 місяців | 1-3 роки | 3-6 років | Понад 6 років | Всього |
|--|------------------|-------------------|---------------|--------------|------------------|------------------|
| | тис. грн. | тис. грн. | тис. грн. | тис. грн. | тис. грн. | тис. грн. |
| 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 |
| | <u>1'443'828</u> | <u>2'740</u> | <u>10'693</u> | <u>6'696</u> | <u>-</u> | <u>1'463'957</u> |
| 31 грудня 2022 року | До 6 місяців | 6 - 12 місяців | 1-3 роки | 3-6 років | Понад 6 років | Всього |
| | тис. грн. | тис. грн. | тис. грн. | тис. грн. | тис. грн. | тис. грн. |
| 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 |
| | <u>5'042</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>5'042</u> |
| | <u>1'443'828</u> | <u>2'740</u> | <u>10'693</u> | <u>6'696</u> | <u>-</u> | <u>1'463'957</u> |

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

Оцінка справедливої вартості з використанням

| | | | Значні спостережувані вихідні дані (Рівень 2) | Значні неспостережувані вихідні дані (Рівень 3) |
|-----------|---|-----------|--|--|
| | Котирувані на активних ринках (Рівень 1) | | | |
| Разом | | | | |
| тис. грн. | тис. грн. | тис. грн. | тис. грн. | тис. грн. |

Активи, справедлива вартість яких розкривається (Примітка 33):

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 -

Зобов'язання, справедлива вартість яких розкривається (Примітка 33):

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 -

Ієрархія джерел оцінок активів за справедливою вартістю станом на 31 грудня 2022 року

Оцінка справедливої вартості з використанням

| | | | Значні спостережувані вихідні дані (Рівень 2) | Значні неспостережувані вихідні дані (Рівень 3) |
|-----------|---|-----------|--|--|
| | Котирувані на активних ринках (Рівень 1) | | | |
| Разом | | | | |
| тис. грн. | тис. грн. | тис. грн. | тис. грн. | тис. грн. |

Активи, справедлива вартість яких розкривається (Примітка 33):

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 -

Зобов'язання, справедлива вартість яких розкривається (Примітка 33):

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 | 31-12-2022 | 31-12-2023 | 31-12-2022 |
| | тис. грн. | тис. грн. | тис. грн. | тис. грн. |
| Фінансові активи, що обліковуються за амортизованою собівартістю | | | | |
| 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 |
| | <u>110 165</u> | <u>58'838</u> | <u>110 165</u> | <u>58'838</u> |
| Фінансові зобов'язання, що обліковуються за амортизованою собівартістю 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 |
| | <u>2 021 036</u> | <u>2'074'579</u> | <u>2 021 036</u> | <u>2'074'579</u> |

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 проводитись 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.

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.