

Титульний аркуш

24.10.2022

(дата реєстрації емітентом електронного документа)

№ 58001-Сл-5897-1022

(вихідний реєстраційний номер електронного документа)

Підтверджую ідентичність та достовірність інформації, що розкрита відповідно до вимог Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, затвердженого рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 03 грудня 2013 року № 2826, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 24 грудня 2013 року за № 2180/24712 (із змінами) (далі - Положення).

Голова Правління

(посада)

Горда Віктор Євгенович

(підпис)

(прізвище та ініціали керівника або уповноваженої особи емітента)

Річна інформація емітента цінних паперів за 2021 рік

I. Загальні відомості

1. Повне найменування емітента: АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ОПЕРАТОР ГАЗОРОЗПОДІЛЬНОЇ СИСТЕМИ "ЧЕРНІВЦІГАЗ"
2. Організаційно-правова форма: Приватне акціонерне товариство
3. Ідентифікаційний код юридичної особи: 03336166
4. Місцезнаходження: 58009, Україна, м.Чернівці, вул. Винниченка, 9А
5. Міжміський код, телефон та факс: 03722 549004, 549166
6. Адреса електронної пошти: office@cvgas.com.ua
7. Дата та рішення наглядової ради емітента, яким затверджено річну інформацію, або дата та рішення загальних зборів акціонерів, яким затверджено річну інформацію емітента (за наявності): Рішення наглядової ради емітента від 10.10.2022, Рішенням Наглядової ради товариства затверджено річну інформацію за 2021 р. (протокол № 10/10-2022 від 10.10.2022р.)
8. Найменування, ідентифікаційний код юридичної особи, країна реєстрації юридичної особи та номер свідоцтва про включення до Реєстру осіб, уповноважених надавати інформаційні послуги на фондовому ринку, особи, яка здійснює діяльність з оприлюднення регульованої інформації від імені учасника фондового ринку (у разі здійснення оприлюднення): Державна установа "Агентство з розвитку інфраструктури фондового ринку України", 21676262, Україна, DR/00001/АРА
9. Найменування, ідентифікаційний код юридичної особи, країна реєстрації юридичної особи та номер свідоцтва про включення до Реєстру осіб, уповноважених надавати інформаційні послуги на фондовому ринку, особи, яка здійснює подання звітності та/або адміністративних даних до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку (у разі, якщо емітент не подає Інформацію до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку безпосередньо): Державна установа "Агентство з розвитку інфраструктури фондового ринку України", 21676262, Україна, DR/00002/ARM

II. Дані про дату та місце оприлюднення річної інформації

Річну інформацію розміщено на власному веб-сайті учасника фондового ринку

<https://cv.dsoua.com/ua/informacija-pro-kompaniju/informacija-dlja-akcioneriv/accouting>

(URL-адреса сторінки)

25.10.2022

(дата)

Зміст

Відмітьте (X), якщо відповідна інформація міститься у річній інформації

1. Основні відомості про емітента	X
2. Інформація про одержані ліцензії (дозволи) на окремі види діяльності	X
3. Відомості про участь емітента в інших юридичних особах	
4. Інформація щодо корпоративного секретаря	
5. Інформація про рейтингове агентство	
6. Інформація про наявність філіалів або інших відокремлених структурних підрозділів емітента	
7. Судові справи емітента	X
8. Штрафні санкції щодо емітента	X
9. Опис бізнесу	X
10. Інформація про органи управління емітента, його посадових осіб, засновників та/або учасників емітента та відсоток їх акцій (часток, паїв)	X
1) інформація про органи управління	X
2) інформація про посадових осіб емітента	X
- інформація щодо освіти та стажу роботи посадових осіб емітента	X
- інформація про володіння посадовими особами емітента акціями емітента	X
- інформація про будь-які винагороди або компенсації, які мають бути виплачені посадовим особам емітента в разі їх звільнення	
3) інформація про засновників та/або учасників емітента, відсоток акцій (часток, паїв)	
11. Звіт керівництва (звіт про управління)	X
1) вірогідні перспективи подальшого розвитку емітента	X
2) інформація про розвиток емітента	X
3) інформація про укладення деривативів або вчинення правочинів щодо похідних цінних паперів емітентом, якщо це впливає на оцінку його активів, зобов'язань, фінансового стану і доходів або витрат емітента	X
- завдання та політика емітента щодо управління фінансовими ризиками, у тому числі політика щодо страхування кожного основного виду прогнозованої операції, для якої використовуються операції хеджування	X
- інформація про схильність емітента до цінових ризиків, кредитного ризику, ризику ліквідності та/або ризику грошових потоків	X
4) звіт про корпоративне управління	X
- власний кодекс корпоративного управління, яким керується емітент	X
- кодекс корпоративного управління фондової біржі, об'єднання юридичних осіб або інший кодекс корпоративного управління, який емітент добровільно вирішив застосовувати	X
- інформація про практику корпоративного управління, застосовувану понад визначені законодавством вимоги	X
- інформація про проведені загальні збори акціонерів (учасників)	X
- інформація про наглядову раду	X
- інформація про виконавчий орган	X
- опис основних характеристик систем внутрішнього контролю і управління ризиками емітента	X
- перелік осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцій емітента	X
- інформація про будь-які обмеження прав участі та голосування акціонерів (учасників) на загальних зборах емітента	X
- порядок призначення та звільнення посадових осіб емітента	X

- повноваження посадових осіб емітента	X
12. Інформація про власників пакетів 5 і більше відсотків акцій із зазначенням відсотка, кількості, типу та/або класу належних їм акцій	X
13. Інформація про зміну акціонерів, яким належать голосуючі акції, розмір пакета яких стає більшим, меншим або рівним пороговому значенню пакета акцій	
14. Інформація про зміну осіб, яким належить право голосу за акціями, сумарна кількість прав за якими стає більшою, меншою або рівною пороговому значенню пакета акцій	
15. Інформація про зміну осіб, які є власниками фінансових інструментів, пов'язаних з голосуючими акціями акціонерного товариства, сумарна кількість прав за якими стає більшою, меншою або рівною пороговому значенню пакета акцій	
16. Інформація про структуру капіталу, в тому числі із зазначенням типів та класів акцій, а також прав та обов'язків акціонерів (учасників)	X
17. Інформація про цінні папери емітента (вид, форма випуску, тип, кількість), наявність публічної пропозиції та/або допуску до торгів на фондовій біржі в частині включення до біржового реєстру	X
1) інформація про випуски акцій емітента	X
2) інформація про облігації емітента	
3) інформація про інші цінні папери, випущені емітентом	
4) інформація про похідні цінні папери емітента	
5) інформація про забезпечення випуску боргових цінних паперів	
6) інформація про придбання власних акцій емітентом протягом звітного періоду	
18. Звіт про стан об'єкта нерухомості (у разі емісії цільових облігацій підприємств, виконання зобов'язань за якими здійснюється шляхом передання об'єкта (частини об'єкта) житлового будівництва)	
19. Інформація про наявність у власності працівників емітента цінних паперів (крім акцій) такого емітента	
20. Інформація про наявність у власності працівників емітента акцій у розмірі понад 0,1 відсотка розміру статутного капіталу такого емітента	
21. Інформація про будь-які обмеження щодо обігу цінних паперів емітента, в тому числі необхідність отримання від емітента або інших власників цінних паперів згоди на відчуження таких цінних паперів	
22. Інформація про загальну кількість голосуючих акцій та кількість голосуючих акцій, права голосу за якими обмежено, а також кількість голосуючих акцій, права голосу за якими за результатами обмеження таких прав передано іншій особі	X
23. Інформація про виплату дивідендів та інших доходів за цінними паперами	
24. Інформація про господарську та фінансову діяльність емітента	X
1) інформація про основні засоби емітента (за залишковою вартістю)	X
2) інформація щодо вартості чистих активів емітента	X
3) інформація про зобов'язання емітента	X
4) інформація про обсяги виробництва та реалізації основних видів продукції	X
5) інформація про собівартість реалізованої продукції	X
6) інформація про осіб, послугами яких користується емітент	X
25. Інформація про прийняття рішення про попереднє надання згоди на вчинення значних правочинів	
26. Інформація про вчинення значних правочинів	
27. Інформація про вчинення правочинів, щодо вчинення яких є заінтересованість	
28. Інформація про осіб, заінтересованих у вчиненні товариством правочинів із заінтересованістю, та обставини, існування яких створює заінтересованість	
29. Річна фінансова звітність	X

30. Відомості про аудиторський звіт незалежного аудитора, наданий за результатами аудиту фінансової звітності емітента аудитором (аудиторською фірмою)	X
31. Річна фінансова звітність поручителя (страховика/гаранта), що здійснює забезпечення випуску боргових цінних паперів (за кожним суб'єктом забезпечення окремо)	
32. Твердження щодо річної інформації	X
33. Інформація про акціонерні або корпоративні договори, укладені акціонерами (учасниками) такого емітента, яка наявна в емітента	
34. Інформація про будь-які договори та/або правочини, умовою чинності яких є незмінність осіб, які здійснюють контроль над емітентом	
35. Відомості щодо особливої інформації та інформації про іпотечні цінні папери, що виникала протягом звітного періоду	X
36. Інформація про випуски іпотечних облігацій	
37. Інформація про склад, структуру і розмір іпотечного покриття	
1) інформація про розмір іпотечного покриття та його співвідношення з розміром (сумою) зобов'язань за іпотечними облігаціями з цим іпотечним покриттям	
2) інформація щодо співвідношення розміру іпотечного покриття з розміром (сумою) зобов'язань за іпотечними облігаціями з цим іпотечним покриттям на кожну дату після змін іпотечних активів у складі іпотечного покриття, які відбулися протягом звітного періоду	
3) інформація про заміни іпотечних активів у складі іпотечного покриття або включення нових іпотечних активів до складу іпотечного покриття	
4) відомості про структуру іпотечного покриття іпотечних облігацій за видами іпотечних активів та інших активів на кінець звітного періоду	
5) відомості щодо підстав виникнення у емітента іпотечних облігацій прав на іпотечні активи, які складають іпотечне покриття станом на кінець звітного року	
38. Інформація про наявність прострочених боржником строків сплати чергових платежів за кредитними договорами (договорами позики), права вимоги за якими забезпечено іпотеками, які включено до складу іпотечного покриття	
39. Інформація про випуски іпотечних сертифікатів	
40. Інформація щодо реєстру іпотечних активів	
41. Основні відомості про ФОН	
42. Інформація про випуски сертифікатів ФОН	
43. Інформація про осіб, що володіють сертифікатами ФОН	
44. Розрахунок вартості чистих активів ФОН	
45. Правила ФОН	
46. Примітки:	
До складу регулярної річної інформації не включені наступні форми:	
" Інформація щодо посади корпоративного секретаря" посада корпоративного секретаря в товаристві відсутня.	
"Відомості про участь емітента в інших юридичних особах" товариство не є засновником інших товариств.	
" Інформація про рейтингове агентство" за звітний період емітент не користувався послугами рейтингових агенцій.	
"Інформація про наявність філіалів або інших відокремлених структурних підрозділів емітента" філіали або інші відокремлені структурні підрозділи у товариства відсутні.	
"Інформація про будь-які винагороди або компенсації, які виплачені посадовим особам емітента в разі їх звільнення" у разі звільнення посадових осіб винагороди або компенсації не передбачені до виплати, окрім тих, що передбачені чинним законодавством.	
"Інформація про зміну акціонерів, яким належать голосуючі акції, розмір пакета яких стає	

більшим, меншим або рівним пороговому значенню пакета акцій" у звітному періоді така подія не виникала.

"Інформація про зміну осіб, яким належить право голосу за акціями, сумарна кількість прав за якими стає більшою, меншою або рівною пороговому значенню пакета акцій" " у звітному періоді така подія не виникала.

" Інформація про засновників та/або учасників емітента, відсоток акцій (часток, паїв)" На звітну дату застосовник товариства акціями товариства не володів.

"Інформація про зміну осіб, які є власниками фінансових інструментів, пов'язаних з голосуючими акціями акціонерного товариства, сумарна кількість прав за якими стає більшою, меншою або рівною пороговому значенню пакета акцій" " у звітному періоді така подія не виникала.

"Інформація про облігації емітента" - емітент облігацій не випускав.

"Інформація про інші цінні папери, випущені емітентом" - у емітента інші цінні папери не реєструвалися.

"Інформація про похідні цінні папери" - у емітента похідні цінні папери не реєструвалися.

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

"Інформація про забезпечення випуску боргових цінних паперів" - емітент не випускав боргові цінні папери.

"Інформація про наявність у власності працівників емітента цінних паперів (крім акцій) такого емітента" інші цінні папери крім акцій не випускались.

"Інформація про наявність у власності працівників емітента 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.

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

"Інформація про виплату дивідендів та інших доходів за цінними паперами"- за звітний та за попередній період дивіденди не нараховувалися та не сплачувалися.

"Інформація про випуски іпотечних облігацій" - за звітний період емітент не випускав іпотечних цінних паперів.

". Інформація про прийняття рішення про попереднє надання згоди на вчинення значних правочинів" дана інформація не є обов'язковою для розкриття приватного акціонерного товариства.

" Інформація вчинення значних правочинів " дана інформація не є обов'язковою для розкриття приватного акціонерного товариства.

" Інформація про вчинення правочинів, щодо вчинення яких є заінтересованість " у товариства за звітний період дана інформація відсутня оскільки дане рішення не приймалось.

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

"Інформація про акціонерні або корпоративні договори, укладені акціонерами (учасниками) такого емітента, яка наявна в емітента" у товариства дана інформація відсутня.

"Інформація про будь-які договори та/або правочини, умовою чинності яких є незмінність осіб, які здійснюють контроль над емітентом" у товариства дана інформація відсутня.

"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 цільових облігацій не випускало

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

боргові цінні папери товариство не випускало.

III. Основні відомості про емітента

1. Повне найменування

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ОПЕРАТОР ГАЗОРОЗПОДІЛЬНОЇ СИСТЕМИ "ЧЕРНІВЦІГАЗ"

2. Скорочене найменування (за наявності)

АТ "ЧЕРНІВЦІГАЗ"

3. Дата проведення державної реєстрації

03.03.1992

4. Територія (область)

5. Статутний капітал (грн)

1003279,35

6. Відсоток акцій у статутному капіталі, що належать державі

0

7. Відсоток акцій (часток, паїв) статутного капіталу, що передано до статутного капіталу державного (національного) акціонерного товариства та/або холдингової компанії

0

8. Середня кількість працівників (осіб)

1048

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

35.22 - Розподілення газоподібного палива через місцеві (локальні) трубопроводи

43.22 - Монтаж водопровідних мереж, систем опалення та кондиціонування

71.12 - Діяльність у сфері інжинірингу, геології та геодезії, надання послуг технічного

консультування в цих сферах

10. Банки, що обслуговують емітента

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

АБ "Кліринговий дім", МФО 300647

2) IBAN

UA2430064700000000002600804580

3) поточний рахунок

UA2430064700000000002600804580

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

д/н, МФО д/н

5) IBAN

д/н

6) поточний рахунок

д/н

11. Інформація про одержані ліцензії на окремі види діяльності

Вид діяльності	Номер ліцензії	Дата видачі	Орган державної влади, що видав ліцензію	Дата закінчення строку дії ліцензії (за наявності)
1	2	3	4	5
Господарська діяльність з будівництва об'єктів IV і V категорії складності	№ 49-Л	26.12.2016	Державна архітектурно-будівельна інспекція України	

Опис	Ліцензія безстрокова			
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)	
Опис	Ліцензія безстрокова. Рішення про видачу ліцензії прийнято відповідно до постанови НКРЕКП від 29.06.2017 р. № 856 (зі змінами в редакції постанови НКРЕКП від 18.06.2019 р. №1093).			

16. Судові справи емітента

№ з/п	Номер справи	Найменування суду	Позивач	Відповідач	Третя особа	Позовні вимоги	Стан розгляду справи
1	926/361/19	Господарський суд Чернівецької області	НАК "Нафтогаз України"	АТ "ЧЕРНІВЦІГАЗ"	немає	Стягнення пені, інфляційних та 3 % річних в сумі 62 985 928,28 грн.	Провадження у справі зупинено
Опис:							
д/н							
2	926/1577/20	Західний апеляційний господарський суд	АТ "Укртрансгаз"	АТ "ЧЕРНІВЦІГАЗ"	немає	Стягнення заборгованості в сумі 402 138 228,31 грн.	Перебуває у провадженні апеляційного суду
Опис:							
д/н							
3	926/2479/19	Верховний Суд (Касаційний господарський суд)	АТ "Укртрансгаз"	АТ "ЧЕРНІВЦІГАЗ"	НКРЕКП	Стягнення заборгованості в сумі 98 958 698,32 грн.	Провадження завершено. У позові АТ "Укртрансгаз" відмовлено
Опис:							
д/н							
4	600/625/20-а	Чернівецький окружний адміністративний суд	АТ "ЧЕРНІВЦІГАЗ"	НКРЕКП	немає	Стягнення штрафу за невиконання 3-х постанов №№2992, 2993, 2994 від 20.12.2019 року в сумі 5 100 000 грн.	Провадження у справі зупинено
Опис:							
д/н							
5	824/1058/19-а	Верховний Суд (Касаційний адміністративний суд)	АТ "ЧЕРНІВЦІГАЗ"	НКРЕКП	немає	Скасування постанови про накладення штрафу за порушення ліцензійних умов у сумі 850 000,00 грн.	Провадження завершено. Позов АТ "ЧЕРНІВЦІГАЗ" задоволено
Опис:							
д/н .							
6	824/266/20-а	Чернівецький окружний	АТ "ЧЕРНІВЦІГАЗ"	НКРЕКП	немає	Скасування постанови про накладення штрафу за	Провадження завершено.

		адміністративний суд				порушення ліцензійних умов у сумі 850 000,00 грн.	Позов АТ "ЧЕРНІВЦІГАЗ" задоволено.
Опис:							
7	824/265/20-а	Чернівецький окружний адміністративний суд	АТ "ЧЕРНІВЦІГАЗ"	НКРЕКП	немає	Скасування постанови про накладення штрафу за порушення ліцензійних умов у сумі 850 000,00 грн.	Відкрито касаційне провадження
Опис:							
д/н							
8	824/267/20-а	Чернівецький окружний адміністративний суд	АТ "ЧЕРНІВЦІГАЗ"	НКРЕКП	немає	Скасування постанови про накладення штрафу за порушення ліцензійних умов у сумі 850 000,00 грн.	Провадження завершено. Позов АТ "ЧЕРНІВЦІГАЗ" задоволено.
Опис:							
д/н							
9	910/2330/20	Північний апеляційний господарський суд	АТ "ЧЕРНІВЦІГАЗ"	АМКУ	ТОВ "ЧЕРНІВЦІГАЗ ЗБУТ"	Про скасування постанови про накладання штрафу за недотримання вимог законодавства про монопольне становище у сумі 5743873,00 грн.	Рішення госп. суду м. Києва від 16.10.2020р. позов АТ "Чернівцігаз" задоволено. Постановою Північного апеляційного госп. суду від 01.08.2022Апел яційна скарга АМК залишено без задоволення, а рішення госп.суду м.Києва від 16.10.2020р. - без змін.
Опис:							
д/н							

17. Штрафні санкції щодо емітента

№ з/п	Номер та дата рішення, яким накладено штрафну санкцію	Орган, який наклав штрафну санкцію	Вид стягнення	Інформація про виконання
1	Постанова № 2338, 24.11.2021	НКРЕКП	штраф	Сплачено 24.12.2021 р. у сумі 102 000,00 грн.
Опис:				
Відповідно до Постанови НКРЕКП "Про накладення штрафу на АТ "ЧЕРНІВЦІГАЗ" за порушення вимог законодавства та Ліцензійних умов провадження господарської діяльності з розподілу природного газу та здійснення заходів державного регулювання" № 2338 від 24.11.2021 року накладено штраф на АТ "ЧЕРНІВЦІГАЗ" у розмірі 102 000,00 гривень за порушення вимог законодавства та Ліцензійних умов				
2	Рішення № 21, 19.02.2021	Управління виконавчої дирекції Фонду соціального страхування України в Чернівецькій області	штраф	Сплачено 05.03.2022 р. у сумі 2218,65 грн.
Опис:				
Відповідно до акту перевірки Управління виконавчої дирекції Фонду соціального страхування України в Чернівецькій області № 3 від 12.02.2021 року винесено рішення № 21 від 19.02.2021 року про повернення страхових коштів Фонду та застосування фінансових санкцій відносно АТ "ЧЕРНІВЦІГАЗ" у сумі 2218,65 грн. (із них: витрати по тимчасовій непрацездатності - 1479,10 коп., штраф - 739,55 грн.)				

XI. Опис бізнесу

Зміни в організаційній структурі відповідно до попередніх звітних періодів

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".

Відповідно до рішення Наглядової ради Товариства у 2021 році здійснено продаж частки у Статутному капіталі ТОВ "ЧЕРНІВЦІГАЗ ЗБУТ" та вихід Товариства зі складу учасників ТОВ "ЧЕРНІВЦІГАЗ ЗБУТ".

Середньооблікова чисельність штатних працівників облікового складу (осіб), середня чисельність позаштатних працівників та осіб, які працюють за сумісництвом (осіб), чисельність працівників, які працюють на умовах неповного робочого часу (дня, тижня) (осіб), фонду оплати праці. Крім того, зазначаються факти зміни розміру фонду оплати праці, його збільшення або зменшення відносно попереднього року. Зазначається кадрова програма емітента, спрямована на забезпечення рівня кваліфікації її працівників операційним потребам емітента

Середньооблікова чисельність штатних працівників облікового складу (осіб): 1048

Середня чисельність позаштатних працівників та осіб, які працюють за сумісництвом (осіб): 21

Чисельність працівників, які працюють на умовах неповного робочого часу (дня, тижня) (осіб): 46

Фонд оплати праці: 194 072,9 тис. грн.

Факти зміни розміру фонду оплати праці, його збільшення або зменшення відносно попереднього року: Фонд оплати праці збільшився на 39 987,5 тис. грн.

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

Спільна діяльність, яку емітент проводить з іншими організаціями, підприємствами, установами, при цьому вказуються сума вкладів, мета вкладів (отримання прибутку, інші цілі) та отриманий фінансовий результат за звітний рік по кожному виду спільної діяльності

Спільну діяльність з іншими юридичними особами товариство не здійснює.

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

Про реорганізацію пропозиції не поступали.

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.

Основні види продукції або послуг, що їх виробляє чи надає емітент, за рахунок продажу яких емітент отримав 10 або більше відсотків доходу за звітний рік, у тому числі обсяги виробництва (у натуральному та грошовому виразі), середньо реалізаційні ціни, суму виручки, окремо надається інформація про загальну суму експорту, а також частку експорту в загальному обсязі продажів, перспективність виробництва окремих товарів, виконання робіт та надання послуг; залежність від сезонних змін; про основні ринки збуту

та основних клієнтів; основні ризики в діяльності емітента, заходи емітента щодо зменшення ризиків, захисту своєї діяльності та розширення виробництва та ринків збуту; про канали збуту й методи продажу, які використовує емітент; про джерела сировини, їх доступність та динаміку цін; інформацію про особливості стану розвитку галузі виробництва, в якій здійснює діяльність емітент, рівень впровадження нових технологій, нових товарів, його становище на ринку; інформацію про конкуренцію в галузі, про особливості продукції (послуг) емітента; перспективні плани розвитку емітента; кількість постачальників за основними видами сировини та матеріалів, що займають більше 10 відсотків у загальному обсязі постачання, у разі якщо емітент здійснює свою діяльність у декількох країнах, необхідно зазначити ті країни, у яких емітентом отримано 10 або більше відсотків від загальної суми доходів за звітний рік

Розподіл 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.

Основні придбання або відчуження активів за останні п'ять років. Якщо підприємство планує будь-які значні інвестиції або придбання, пов'язані з його господарською діяльністю, їх необхідно описати, включаючи суттєві умови придбання або інвестиції, їх вартість і спосіб фінансування

За 2017 р. було введено в експлуатацію необоротних активів на суму 13411 тис.грн.; вибуло за рік необоротних активів первісною вартістю 147 тис.грн. За 2018 р. було введено в експлуатацію необоротних активів на суму 11768 тис.грн.; вибуло за рік необоротних активів первісною вартістю 613 тис.грн. 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. Відповідно до рішення Наглядової ради Товариства у 2021 році здійснено продаж частки у Статутному капіталі ТОВ "ЧЕРНІВЦІГАЗ ЗБУТ" та вихід Товариства зі складу учасників ТОВ "ЧЕРНІВЦІГАЗ ЗБУТ".

Основні засоби емітента, включаючи об'єкти оренди та будь-які значні правочини емітента щодо них; виробничі потужності та ступінь використання обладнання; спосіб утримання активів, місцезнаходження основних засобів. Крім того, необхідно описати екологічні питання, що можуть позначитися на використанні активів підприємства, плани капітального будівництва, розширення або удосконалення основних засобів, характер та причини таких планів, суми видатків, у тому числі вже зроблених, опис методу фінансування, прогностичні 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 300 370 тис.грн.

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

Значний вплив на діяльність Товариства мають наступні фактори: нестабільність політичної ситуації, постійні зміни в законодавстві, відсутність законодавчих актів за багатьма проблемами галузі, несвоєчасний перегляд тарифів та популістські дії політиків, низька платоспроможність споживачів, збільшення вартості послуг з розподілу природного газу. Вплив на

діяльність Товариства мають виробничо-технологічні фактори, а саме: старіння мереж та обладнання з причин великого строку експлуатації та недостатності коштів для ремонту. Втрати газу за рахунок погіршення стану газопроводів.

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 був продовжений з 05 години 30 хвилин 25 травня 2022 року строком на 90 діб відповідно до Указу Президента України № 341/2022 "Про продовження строку дії воєнного стану в Україні" від 17 травня 2022 року.

У зв'язку із запровадженням в Україні воєнного стану 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.

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

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

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

Товариство 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.

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

За рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, Компанія понесла чистий збиток у сумі 220570 тис.

грн. (2020: чистий збиток у сумі 252475 тис. грн.). Також, станом на 31 грудня 2021 р. поточні зобов'язання Компанії перевищували її поточні активи на 1 495 675 тис. грн. (2020: 1 628 575 тис. грн.).

22 грудня 2021 року НКРЕКП було прийнято постанову "Про встановлення тарифу на послуги розподілу природного газу для АТ "ЧЕРНІВЦІГАЗ" №2776, якою встановлено тариф на послуги розподілу природного газу у розмірі 1,99 грн за 1 м куб. на місяць (без урахування ПДВ).

Розрахунки споживача за послугу розподілу природного газу, що надаються АТ "ЧЕРНІВЦІГАЗ" за договором розподілу природного газу, здійснюються, виходячи з величини річної замовленої потужності об'єкта (об'єктів) споживача та оплачуються споживачем рівномірними частками протягом календарного року. При цьому, для побутових споживачів, річна замовлена потужність визначається, виходячи з фактичного обсягу споживання природного газу за період з 01 жовтня 2020 року по 30 вересня (включно) 2021 року.

Місячна вартість послуги розподілу природного газу визначається як добуток 1/12 річної замовленої потужності об'єкта (об'єктів) споживача на тариф, встановлений НКРЕКП із розрахунку місячної вартості одного кубічного метра замовленої потужності.

Керівництво Товариства вважає, що завдяки підвищенню тарифів на послуги з розподілу приєднаної потужності грошові потоки від основної діяльності зменшать дебіторську заборгованість.

Крім того у 2022 році Товариство планує запровадити ряд ініціатив із скорочення витрат. В результаті скорочення витрат, керівництво очікує, що чисті грошові потоки від операційної діяльності будуть на рівні достатньому для своєчасного погашення зобов'язань Компанії.

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

Дослідження та розробки не проводяться.

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

Товариство щорічно розміщає свою річну інформацію у загальнодоступній інформаційній базі даних Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку про ринок цінних паперів, на власному веб-сайті, тому інформація є відкритою для інвестора. Аналітичної довідки Товариство не складало.

IV. Інформація про органи управління

Орган управління	Структура	Персональний склад
Виконавчий орган товариства-Правління	Колегіальний орган, який очолює Голова правління. До складу Правління входять 5 Членів правління та Голова правління.	1. Голова Правління Горда Віктор Євгенович, 2. Директор Фінансовий - Член Правління Гомольська Олеся Михайлівна, 3. Директор з капітального будівництва - Член Правління - посада вакантна, 4. Директор з безпеки - Член Правління Палійчук Володимир Дмитрович, 5. Директор комерційний- Член Правління Голубченко Дмитро

		Андрійович, 6. Директор технічний - Член Правління Ладига Максим Валентинович.
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 Петихачна Зоряна Степанівна; 2. Член Наглядової ради Іан Бьорд; 3. Член Наглядової ради Девід Ентоні Ховард Браун; 4. Член Наглядової ради Мількевич Віталій Павлович; 5. Член Наглядової ради Слюсар Михайло Олексійович.
Загальні збори акціонерів	акціонери - власники простих іменних акцій АТ "ЧЕРНІВЦІГАЗ"	особи, включені до переліку акціонерів - власників простих іменних акцій АТ "ЧЕРНІВЦІГАЗ"

V. Інформація про посадових осіб емітента

1. Інформація щодо освіти та стажу роботи посадових осіб емітента

№ з/п	Посада	Прізвище, ім'я, по батькові	Рік народження	Освіта	Стаж роботи (років)	Найменування підприємства, ідентифікаційний код юридичної особи та посада, яку займав	Дата набуття повноважень та термін, на який обрано (призначено)
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Голова Правління	Горда Віктор Євгенович	1975	вища	26	АТ "Чернівцігаз", 03336166, Попередня посада - тимчасово виконуючий обов'язки Голови Правління ПАТ «Чернівцігаз» з 20.11.2012 р.	01.07.2019, строком на 3 (три) роки, до 30.06.2022 р. (включно)
	Опис: Відповідно до рішення Наглядової ради АТ "ЧЕРНІВЦІГАЗ" від 01.07.2019 року (Протокол засідання Наглядової ради № 01/07-2019) посадову особу обрано Головою Правління. Попередні посади, які обіймала особа протягом останніх п'яти років: Голова Правління ПАТ "Чернівцігаз" з 01.08.2013 р., 30.06.2016р. обрано повторно на посаду Голови правління ПАТ "Чернівцігаз". Посадова особа непогашених судимостей за корисливі та посадові злочини немає. Посадову особу обрано з 01.07.2019 року, строком на 3 (три) роки, а саме по 30.06.2022 р. (включно). Посадова особа як керівник Товариства отримує заробітну плату, згідно умов контракту. Винагороди у натуральній формі не отримує. Посад на інших підприємствах не обіймає, за сумісництвом не працює. Здійснює керівництво поточною діяльністю Товариства відповідно до вимог Статуту Товариства, виконує рішення Загальних зборів Товариства.						
	Директор Фінансовий - Член Правління	Гомольська Олеся Михайлівна	1975	вища	25	АТ "Чернівцігаз", 03336166, Попередня посада - заступник Голови Правління з фінансово-економічних питань ПАТ «Чернівцігаз» з 02.04.2012 р.	01.07.2019, строком на 3 (три) роки, до 30.06.2022 р. (включно)
2	Опис: Відповідно до рішення Наглядової ради АТ "ЧЕРНІВЦІГАЗ" від 01.07.2019 року (Протокол засідання Наглядової ради № 01/07-2019) посадову особу обрано Директором фінансовим - Членом Правління. Посадова особа перебувала на посаді Члена Правління з 21.06.2012 р. (обрано на новий строк 24.07.2013 р., обрано на новий строк 01.07.2016 р.). Попередні посади, які обіймала особа протягом останніх п'яти років: заступник Голови Правління з фінансово-економічних питань ПАТ "Чернівцігаз" з 02.04.2012 р. Посадову особу обрано з 01.07.2019 року, строком на 3 (три) роки, а саме по 30.06.2022 р. (включно). Посадова особа непогашених судимостей за корисливі та посадові злочини немає. Посадова особа як працівник Товариства отримує заробітну плату, згідно умов контракту. Винагороди у натуральній формі не отримує. Посад на інших підприємствах не обіймає, за сумісництвом не працює. Виконує функції відповідно до вимог Статуту Товариства, виконує рішення Загальних зборів Товариства.						
3	Директор з безпеки -	Палійчук Володимир	1959	вища	39	АТ "Чернівцігаз", 03336166,	01.07.2019,

	Член Правління	Дмитрович				Попередня посада - заступник Голови Правління з економічної безпеки ПАТ «Чернівцігаз» з 22.12.2010 р.	строком на 3 (три) роки, до 30.06.2022 р. (включно)
	Опис: Відповідно до рішення Наглядової ради АТ "ЧЕРНІВЦІГАЗ" від 01.07.2019 року (Протокол засідання Наглядової ради № 01/07-2019) посадову особу обрано Директором з безпеки- Членом Правління. Посадова особа перебувала на посаді Члена Правління з 30.09.2011 р. (обрано на новий строк 24.07.2013р., обрано на новий строк 01.07.2016р.). Попередні посади, які обіймала особа протягом останніх п'яти років: заступник Голови Правління з економічної безпеки ПАТ «Чернівцігаз» з 22.12.2010 р. Згоди на оприлюднення інформації про паспортні дані посадова особа не надала. Посадову особу обрано з 01.07.2019 року, строком на 3 (три) роки, а саме по 30.06.2022 р. (включно). Посадова особа непогашених судимостей за корисливі та посадові злочини немає. Посадова особа як працівник Товариства отримує заробітну плату, згідно умов контракту. Винагороди у натуральній формі не отримує. Посад на інших підприємствах не обіймає, за сумісництвом не працює. Виконує функції відповідно до вимог Статуту Товариства, виконує рішення Загальних зборів Товариства.						
	Директор технічний - Член Правління	Ладига Максим Валентинович	1975	вища	23	ТОВ "Регіональна газова компанія", 37401646, Попередня посада - керівник групи з технічної політики виробничо-технічного управління департаменту систем розподілу природного газу.	08.01.2020, до 30.06.2022 р. (включно)
4	Опис: Відповідно до рішення Наглядової ради АТ "ЧЕРНІВЦІГАЗ" від 03.01.2020 року (Протокол засідання Наглядової ради № 03/01-2020) посадову особу обрано Директором технічним - Членом Правління з 08.01.2020р. Попередні посади, які обіймала особа протягом останніх п'яти років: з 01.06.2015 р. заступник начальника служби візок, підключень та контролю зварювання, головний зварник ПАТ "Одесагаз"; 23.10.2017 р. начальник виробничо-технічного відділу ПАТ "Одесагаз"; 01.06.2018 р. головний інженер ПАТ "Одесагаз"; 22.10.2019 керівник групи з технічної політики виробничо-технічного управління департаменту систем розподілу природного газу ТОВ "Регіональна газова компанія". Посадову особу обрано з 08 січня 2020 року до 30 червня 2022 року включно. Посадова особа непогашених судимостей за корисливі та посадові злочини немає. Посадова особа як працівник Товариства отримує заробітну плату, згідно умов контракту. Винагороди у натуральній формі не отримує. Посад на інших підприємствах не обіймає, за сумісництвом не працює. Виконує функції відповідно до вимог Статуту Товариства, виконує рішення Загальних зборів Товариства.						
5	Директор комерційний-Член Правління	Голубченко Дмитро Андрійович	1979	вища	22	АТ "СумиГаз", 03352432, Попередня посада - заступник Голови Правління з постачання та обліку газу ПАТ «Чернівцігаз» з 28.09.2015 р.	08.01.2020, до 30.06.2022 р. (включно)

Опис: Відповідно до рішення Наглядової ради АТ "ЧЕРНІВЦІГАЗ" від 03.01.2020 року (Протокол засідання Наглядової ради № 03/01-2020) посадову особу обрано Директором комерційним - Членом Правління з 08.01.2020р.. Попередні посади, які обіймала особа протягом останніх п'яти років: з 01.08.2013 р. начальник управління контролю та організації обліку газу ПАТ "Сумигаз"; з 01.10.2016 року головний метролог управління метрології АТ "Сумигаз". Посадову особу обрано з 08 січня 2020 року до 30 червня 2022 року включно. Посадова особа непогашених судимостей за корисливі та посадові злочини немає. Посадова особа як працівник Товариства отримує заробітну плату, згідно умов контракту. Винагороди у натуральній формі не отримує. Посад на інших підприємствах не обіймає, за сумісництвом не працює. Виконує функції відповідно до вимог Статуту Товариства, виконує рішення Загальних зборів Товариства.							
6	Член Наглядової ради	Девід Ентоні Ховард Браун	0	д/н	0	АТ "Чернівцігаз", 03336166, Попередня посада: з 01.05.2016 р. Член Наглядової ради Товариства, з 27.05.2016 р.по 07.04.2021р. Голова Наглядової ради Товариства.	07.04.2021, на строк 3 роки
	Опис: Посадову особу обрано членом Наглядової ради АТ «Чернівцігаз» згідно рішення Загальних зборів акціонерів Товариства від 07.04.2021р. Девід Ентоні Ховард Браун (David Anthony Howard Brown) - представник акціонера PESNERO INVESTMENTS LIMITED (PESNERO INVESTMENTS LIMITED), HE 294764. Попередні посади, які обіймала особа протягом останніх п'яти років: з 01.05.2016 р. перебував на посаді Члена Наглядової ради, з 27.05.2016 р. на посаді Голови Наглядової ради ПАТ «Чернівцігаз», 30.03.2017р. обрано Членом Наглядової ради Товариства, 18.04.2017 р. обрано Головою Наглядової ради Товариства, 28.03.2018р. обрано Членом Наглядової ради Товариства, 10.05.2018 р. обрано Головою Наглядової ради, 20.03.2019 р. обрано Членом Наглядової ради Товариства, 08.04.2019 р. обрано Головою Наглядової ради, 07.04.2021р. обрано Членом Наглядової ради Товариства. Інформація щодо інших посад, які обіймала особа протягом останніх п'яти років відсутня. Посадову особу обрано на строк 3 роки. Здійснює контроль за виконанням рішень загальних зборів акціонерів, захищає права акціонерів та представляє інтереси акціонерів у період між зборами акціонерів. Посадова особа непогашених судимостей за корисливі та посадові злочини немає. Посадова особа, як член Наглядової ради Товариства, отримує винагороду у розмірі чотирьох мінімальних заробітних плат щомісячно, відповідно до п. 9.2. Положення про Наглядову раду Товариства, що затверджене Загальними зборами акціонерів 07.04.2021 року. Винагороди у натуральній формі не отримує. Посадова особа не є незалежним директором.						
7	Член Наглядової ради	Іан Бьорд	0	д/н	0	АТ "Чернівцігаз", 03336166, Попередня посада: з 01.05.2016 р. Член Наглядової ради Товариства	07.04.2021, на строк 3 роки
	Опис: Посадову особу обрано членом Наглядової ради Товариства згідно рішення Загальних зборів акціонерів від 07.04.2021р. р. Іан Бьорд (Ian Bird) - представник акціонера PESNERO INVESTMENTS LIMITED (PESNERO INVESTMENTS LIMITED), HE 294764. Попередні посади, які обіймала особа протягом останніх п'яти років: з 01.05.2016 р. перебував на посаді Члена Наглядової ради, 30.03.2017р. обрано Членом Наглядової ради Товариства, 28.03.2018р. обрано Членом Наглядової ради Товариства, 20.03.2019 р. обрано Членом Наглядової ради Товариства, 07.04.2021 р. обрано Членом Наглядової ради Товариства. Інформація щодо інших посад, які обіймала особа протягом п'яти років відсутня. Посадову особу						

	обрано на строк 3 роки. Здійснює контроль за виконанням рішень загальних зборів акціонерів, захищає права акціонерів та представляє інтереси акціонерів у період між зборами акціонерів. Посадова особа непогашених судимостей за корисливі та посадові злочини немає. Посадова особа, як член Наглядової ради Товариства, отримує винагороду у розмірі чотирьох мінімальних заробітних плат щомісячно, відповідно до п. 9.2. Положення про Наглядову раду Товариства, що затверджене Загальними зборами акціонерів 07.04.2021 року. Винагороди у натуральній формі не отримує. Посадова особа не є незалежним директором.						
8	Голова Наглядової ради	Петихачна Зоряна Степанівна	1974	д/н	0	АТ "Чернівцігаз", 03336166, Попередня посада: з 07.04.2021 р. Член Наглядової ради Товариства	07.04.2021, на строк 3 роки
	Опис: Посадову особу обрано членом Наглядової ради АТ "Чернівцігаз" згідно рішення Загальних зборів акціонерів Товариства від 07.04.2021р. Відповідно до рішення Наглядової ради АТ "Чернівцігаз" (Протокол засідання Наглядової ради АТ "Чернівцігаз" № 21/04-2021 від 21.04.2021 року) відбулися зміни у складі посадових осіб емітента, а саме: прийнято рішення обрати Члена Наглядової ради АТ "Чернівцігаз" Петихачну Зоряну Степанівну - представника акціонера ОЛУБЕРА ВЕНЧЕРС ЛІМІТЕД (OLUBERA VENTURES LIMITED), HE 291552 - Головою Наглядової ради АТ "Чернівцігаз". Попередні посади, які обіймала особа протягом останніх п'яти років: з 07.04.2021 року посадову особу обрано Членом Наглядової ради АТ "Чернівцігаз". Інформація щодо інших посад, які обіймала особа протягом останніх п'яти років відсутня. Посадову особу обрано на строк 3 роки. Здійснює організацію роботи Наглядової ради та контроль за виконанням рішень загальних зборів акціонерів, захищає права акціонерів та представляє інтереси акціонерів у період між зборами акціонерів. Посадова особа непогашених судимостей за корисливі та посадові злочини немає. Посадова особа, як Голова Наглядової ради Товариства, отримує винагороду у розмірі чотирьох мінімальних заробітних плат щомісячно, відповідно до п. 9.2. Положення про Наглядову раду Товариства, що затверджене Загальними зборами акціонерів 07.04.2021 року. Винагороди у натуральній формі не отримує. Посадова особа не є незалежним директором.						
9	Член Наглядової ради	Мількевич Віталій Павлович	0	д/н	0	АТ "Чернівцігаз", 03336166, Попередня посада: з 01.05.2016 р. Член Наглядової ради Товариства	07.04.2021, на строк 3 роки
	Опис: Посадову особу обрано членом Наглядової ради Товариства згідно рішення Загальних зборів акціонерів від 07.04.2021 р. Мількевич Віталій Павлович - представник акціонера СОЛЬВОТОРЕ ЕНТЕРПРАЙЗЕЗ ЛІМІТЕД (SOLVOTORE ENTERPRISES LIMITED), HE 290927. Попередні посади, які обіймала особа протягом останніх п'яти років: з 01.05.2016 р. перебував на посаді Члена Наглядової ради, 30.03.2017р. обрано Членом Наглядової ради Товариства, 28.03.2018р. обрано Членом Наглядової ради Товариства, 20.03.2019р. обрано Членом Наглядової ради Товариства, 07.04.2021р. обрано Членом Наглядової ради Товариства. Інформація щодо інших посад, які обіймала особа протягом п'яти років відсутня. Посадову особу обрано на строк 3 роки. Здійснює контроль за виконанням рішень загальних зборів акціонерів, захищає права акціонерів та представляє інтереси акціонерів у період між зборами акціонерів. Посадова особа непогашених судимостей за корисливі та посадові злочини немає. Посадова особа, як член Наглядової ради Товариства, отримує винагороду у розмірі чотирьох мінімальних заробітних плат щомісячно, відповідно до п. 9.2. Положення про Наглядову раду Товариства, що затверджене Загальними зборами акціонерів 07.04.2021 року. Винагороди у натуральній формі не отримує. Посадова особа не є незалежним директором.						
10	Член Наглядової ради	Слюсар Михайло Олексійович	0	д/н	0	АТ "Чернівцігаз", 03336166, Попередня посада: з	07.04.2021, на строк 3 роки

						30.03.2017р. Член Наглядової ради Товариства.	
	Опис: Посадову особу обрано членом Наглядової ради Товариства згідно рішення Загальних зборів акціонерів від 07.04.2021р. Слюсар Михайло Олексійович - представник акціонера СОЛЬВОТОРЕ ЕНТЕРПРАЙЗЕЗ ЛІМІТЕД (SOLVOTORE ENTERPRISES LIMITED), HE 290927. Попередні посади, які обіймала особа протягом останніх п'яти років: 30.03.2017р. обрано Членом Наглядової ради Товариства, 28.03.2018 р. обрано Членом Наглядової ради Товариства, 20.03.2019р. обрано Членом Наглядової ради Товариства. Інформація щодо інших посад, які обіймала особа протягом п'яти років відсутня. Посадову особу 07.04.2021р. обрано на строк 3 роки. Здійснює контроль за виконанням рішень загальних зборів акціонерів, захищає права акціонерів та представляє інтереси акціонерів у період між зборами акціонерів. Посадова особа непогашених судимостей за корисливі та посадові злочини немає. Посадова особа, як член Наглядової ради Товариства, отримує винагороду у розмірі чотирьох мінімальних заробітних плат щомісячно, відповідно до п. 9.2. Положення про Наглядову раду Товариства, що затверджене Загальними зборами акціонерів 07.04.2021 року. Винагороди у натуральній формі не отримує. Посадова особа не є незалежним директором.						
11	Головний бухгалтер	Флюндра Сергій Ілліч	1974	вища	26	АТ "Чернівцігаз", 03336166, Попередня посада: заступник головного бухгалтера ПАТ "Чернівцігаз"	19.08.2011, до припинення трудових відносин
	Опис: Посадову особу призначено Головним бухгалтером товариства 19.08.2011р. на невизначений термін до припинення трудових відносин. Виконує функції по керівництву роботою центральної бухгалтерії Товариства, згідно посадових обов'язків. Попередні посади за останні 5 років: головний бухгалтер ПАТ "Чернівцігаз". Посадова особа як працівник Товариства отримує заробітну плату, згідно умов контракту. Винагороди у натуральній формі не отримує. Посад на інших підприємствах не обіймає, за сумісництвом не працює. Посадова особа непогашених судимостей за корисливі та посадові злочини немає.						

2. Інформація про володіння посадовими особами емітента акціями емітента

Посада	Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи або повне найменування юридичної особи	Кількість акцій (шт.)	Від загальної кількості акцій (у відсотках)	Кількість за видами акцій	
				Прості іменні	Привілейовані іменні
1	2	3	4	5	6
Голова Правління	Горда Віктор Євгенович	0	0	0	0
Директор фінансовий - Член Правління	Гомольська Олеся Михайлівна	0	0	0	0
Директор з безпеки - Член Правління	Палійчук Володимир Дмитрович	0	0	0	0
Директор комерційний- Член Правління	Голубченко Дмитро Андрійович	0	0	0	0
Директор технічний - Член Правління	Ладига Максим Валентинович	0	0	0	0
Головний бухгалтер	Флюндра Сергій Ілліч	0	0	0	0
Член Наглядової ради	Девід Ентоні Ховард Браун	0	0	0	0
Член Наглядової ради	Іан Бьорд	0	0	0	0
Голова Наглядової ради	Петихачна Зоряна Степанівна	0	0	0	0
Член Наглядової ради	Мількевич Віталій Павлович	0	0	0	0
Член Наглядової ради	Слюсар Михайло Олексійович	0	0	0	0

VII. Звіт керівництва (звіт про управління)

1. Вірогідні перспективи подальшого розвитку емітента

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 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 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".

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

Відповідно до рішення Наглядової ради Товариства у 2021 році здійснено продаж частки у Статутному капіталі ТОВ "ЧЕРНІВЦІГАЗ ЗБУТ" та вихід Товариства зі складу учасників ТОВ "ЧЕРНІВЦІГАЗ ЗБУТ".

Відповідно до Законів України "Про Національну комісію, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг", "Про ринок природного газу", "Про природні монополії", Методики визначення та розрахунку тарифу на послуги розподілу природного газу (затверджена постановою НКРЕКП від 25 лютого 2016 року № 236, зареєстрована в Міністерстві юстиції України 03 листопада 2016 року за № 1434/29564) 22 грудня 2021 року НКРЕКП прийняло постанову "Про встановлення тарифу на послуги розподілу природного газу для АТ "ЧЕРНІВЦІГАЗ" № 2776. Даною постановою встановлено АКЦІОНЕРНОМУ ТОВАРИСТВУ "ОПЕРАТОР ГАЗОРОЗПОДІЛЬНОЇ СИСТЕМИ "ЧЕРНІВЦІГАЗ" тариф на послуги розподілу природного газу у розмірі 1,99 грн. за 1 м. куб. на місяць (без урахування ПДВ).

Планові доходи по потужності на 2022 рік, враховуючи обсяги газового року становлять 601 626,1 тис. грн без урахування ПДВ, при плановій річній замовленій потужності природного газу - 301, 5997 млн.куб.м.

Планові витрати становлять - 569 145,3 тис. грн., в тому числі:

- вартість газу на виробничо-технологічні витрати, нормовані та питомі витрати, власні потреби - 282 263,3 тис. грн.;
- вартість матеріалів (паливо, електроенергія, інші матеріальні витрати) - 8 969,0 тис. грн.;
- витрати на оплату праці - 181 031,4 тис. грн.;
- амортизаційні відрахування - 13 932,6 тис. грн.;
- інші витрати - 82 949,0 тис. грн.

До інших витрат увійшли єдиний внесок на загальнообов'язкове державне соціальне страхування в розмірі - 39 826,9 тис. грн, витрати на повірку та ремонт лічильників - 1 013,0 тис. грн, витрати на заміну лічильників та/або створення обмінного фонду лічильників - 12 908,1 тис. грн., витрати на встановлення індивідуальних лічильників газу населенню - 3 743,7 тис.грн.

Також враховано коригування планової тарифної виручки у розмірі 4 667,9 тис.грн.

В результаті затвердженого тарифу, а також за рахунок скорочення витрат керівництво Товариства очікує, що чисті грошові потоки від операційної діяльності будуть на рівні, достатньому для своєчасного погашення зобов'язань.

2. Інформація про розвиток емітента

З метою покращення результатів діяльності Товариство планує:

- збільшити частку ринку продажів природного газу підприємствам та установам;
- приймати активну участь в тендерних процедурах з продажу природного газу;
- проводити активну діяльність з укладання договорів на розподіл природного газу з юридичними особами;
- впроваджувати комплексні заходи по зменшенню дебіторської заборгованості юридичних і фізичних осіб;

Товариство вважає, що завдяки підвищенню тарифів на послуги з розподілу приєднаної потужності грошові потоки від основної діяльності зменшать дебіторську заборгованість.

Крім того у 2022 році Товариство планує запровадити ряд ініціатив із скорочення витрат. В результаті скорочення витрат, керівництво очікує, що чисті грошові потоки від операційної діяльності будуть на рівні достатньому для своєчасного погашення зобов'язань Товариства.

3. Інформація про укладення деривативів або вчинення правочинів щодо похідних цінних паперів емітентом, якщо це впливає на оцінку його активів, зобов'язань, фінансового стану і доходів або витрат емітента, зокрема інформацію про:

Товариство не укладало деривативи та не вчиняло правочинів щодо похідних цінних паперів.

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

Основні фінансові інструменти АТ "ЧЕРНІВЦІГАЗ" включають дебіторську та кредиторську заборгованість, грошові кошти та їх еквіваленти. Основна ціль цих фінансових інструментів - забезпечити фінансування діяльності Товариства. АТ "ЧЕРНІВЦІГАЗ" 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

ризиків, притаманні фінансовим інструментам Товариства ризик ліквідності та кредитний ризик. Товариство не зазнає валютного ризику, а також 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.

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

Керівництво постійно контролює та коригує свою політику з урахуванням змін в операційному середовищі, тенденціях ринку або стратегії розвитку.

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

Операційні витрати АТ "ЧЕРНІВЦІГАЗ" можуть збільшитися і негативно вплинути на фінансові показники Товариства. Ризик збільшення операційних витрат Товариства в основному пов'язаний з можливим зростанням цін на матеріальні витрати та послуги.

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

Дебіторська заборгованість представлена за вирахуванням резерву під кредитні збитки. 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 під кредитні збитки.

Кредитний ризик, притаманний іншим фінансовим активам, 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 2021 року 81% грошових коштів та їх еквівалентів Товариства сконцентровано в одній фінансовій установі (2020: 70,3 %).

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

Керівництво постійно контролює структуру капіталу Товариства й може коригувати свою політику й цілі управління капіталом з урахуванням змін в операційному середовищі, тенденціях ринку або стратегії розвитку. Протягом років, що закінчилися 31 грудня 2020 та 2019 років, цілі, політика та процедури Товариства щодо управління капіталом не зазнали змін.

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

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.

Товариство не здійснює операції з цінними паперами, в зв'язку з цим інформація про укладення деривативів або вчинення правочинів щодо похідних цінних паперів відсутня.

4. Звіт про корпоративне управління:

1) посилання на:

власний кодекс корпоративного управління, яким керується емітент

Власний кодекс корпоративного управління в Товаристві не затверджувався. Товариство здійснює корпоративне управління у відповідності до вимог чинного законодавства України.

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

Кодекс корпоративного управління фондової біржі, об'єднання юридичних осіб або інший кодекс корпоративного управління емітентом не застосовується, оскільки цінні папери не включені до лістингу та до біржових реєстрів, до об'єднань юридичних осіб товариство не входить.

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

Товариство у своїй діяльності керується Статутом Товариства та чинним законодавством України.

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

Власний кодекс корпоративного управління в Товаристві не затверджувався.

3) інформація про загальні збори акціонерів (учасників)

Вид загальних зборів		річні	позачергові
		X	
Дата проведення		07.04.2021	
Кворум зборів		86,479668	
Опис	ПОРЯДОК ДЕННИЙ ЗАГАЛЬНИХ ЗБОРІВ: 1. Обрання Лічильної комісії Загальних зборів Товариства. 2. Обрання Голови та секретаря Загальних зборів Товариства. 3. Затвердження порядку (регламенту) проведення Загальних зборів Товариства. 4. Звіт Наглядової Ради Товариства за 2020 рік та прийняття рішення за наслідками його розгляду. 5. Розгляд звіту та висновків зовнішньої аудиторської фірми та прийняття рішення за наслідками його розгляду. 6. Затвердження річного звіту та фінансової звітності Товариства за 2020 рік. 7. Розподіл прибутку Товариства (порядок покриття збитків) за підсумками 2020 року. 8. Про затвердження основних напрямків діяльності Товариства на 2021 рік. 9. Про внесення змін та доповнень до Статуту Товариства шляхом		

	затвердження його в новій редакції. 10. Про внесення змін та доповнень до Положення про Загальні збори, Наглядову раду та Правління Товариства шляхом затвердження їх у новій редакції. 11. Про попереднє надання згоди на вчинення Товариством значних правочинів. 12. Про припинення повноважень Голови та членів Наглядової ради Товариства. 13. Про обрання членів Наглядової ради Товариства. 14. Затвердження умов договору (контракту), що укладається з членами Наглядової ради Товариства та визначення особи, яка уповноважується на підписання від імені Товариства договору (контракту) з членами Наглядової ради Товариства. Вирішили з першого питання Порядку денного: 1. Обрати Лічильну комісію Загальних зборів Товариства в наступному складі: - Штарьова Ірина Михайлівна - Голова Лічильної комісії; - Комар Валентина Іванівна - член Лічильної комісії; - Писанчин Ольга Володимирівна - член Лічильної комісії. 2. Повноваження обраної Лічильної комісії діють до закінчення цих Загальних зборів Товариства. Вирішили з другого питання Порядку денного: 1. Обрати Головою Загальних зборів Товариства - Кришталю Олександра Володимировича. 2. Обрати Секретарем Загальних зборів Товариства - Мількевича Віталія Павловича. Вирішили з третього питання Порядку денного: Затвердити порядок (регламент) проведення Загальних зборів Товариства: - Час для виступів доповідачів з питань порядку денного - до 20 хвилин. - Час для виступів учасників у дебатах та обговореннях з питань порядку денного - до 3 хвилин. - Час для відповідей на питання, довідки - до 3 хвилин. - Для виступів на Загальних зборах Товариства слово може бути надане лише акціонерам або їх представникам, які зареєструвались для участі у Загальних зборах Товариства, Голові та секретарю Загальних зборів Товариства, представникам Правління, Наглядової ради та бухгалтерії Товариства. - Усі запитання, звернення по питанням порядку денного Загальних зборів Товариства, запис для надання слова по питанням порядку денного, надаються виключно у письмовому вигляді Голові та/або секретарю Загальних зборів Товариства через членів тимчасової лічильної комісії та/або Лічильної комісії, що присутні у залі, до моменту початку розгляду відповідного питання порядку денного із зазначенням прізвища та імені (найменування) акціонера та/або його представника, та засвідчені їх підписом. - Голова Загальних зборів Товариства виносить на розгляд питання порядку денного Загальних зборів у тій послідовності, в якій вони перелічені у рішенні Наглядової ради Товариства та змінах до проекту порядку денного, або в іншій послідовності якщо про це прийнято відповідне рішення Загальними зборами Товариства. - У випадку, якщо з питання порядку денного Загальних зборів Товариства запропоновано одночасно декілька проектів рішень, одним з яких пропонується зняти відповідне питання порядку денного з розгляду, Голова Загальних зборів Товариства зобов'язаний спочатку поставити на голосування проект рішення про
--	---

	зняття з розгляду відповідного питання порядку денного. Якщо в результаті голосування з питання порядку денного проект рішення про зняття його з розгляду буде прийнято Загальними зборами Товариства, інші проекти рішень з цього ж питання порядку денного Загальними зборами Товариства не розглядаються, на голосування Головою Загальних зборів Товариства не ставляться, голосування з них не проводиться, відповідні бюлетені не збираються, а підсумки голосування з них не підбиваються та не оголошуються. - Голосування з питань порядку денного Загальних зборів Товариства проводиться виключно з використанням бюлетенів для голосування, форма і текст, яких були затверджені Наглядовою радою Товариства. Бюлетені для голосування засвідчуються перед їх видачею акціонеру (його представнику) під час його реєстрації для участі в Загальних зборах Товариства підписом Голови або члена Реєстраційної комісії. - Обробка бюлетенів здійснюється за допомогою електронних засобів та/або шляхом підрахунку голосів членами тимчасової лічильної комісії з питання "Обрання Лічильної комісії Загальних зборів Товариства" та обраними членами Лічильної комісії з усіх інших питань порядку денного Загальних зборів Товариства. Оголошення результатів голосування та прийнятих рішень здійснює Голова Загальних зборів Товариства. - Бюлетень для голосування визнається недійсним у разі: а) якщо він відрізняється від офіційно виготовленого зразка; б) на ньому відсутні підпис (підписи), прізвище, ім'я та по батькові акціонера (представника акціонера) та найменування юридичної особи у разі, якщо вона є акціонером; в) він складається з кількох аркушів, які не пронумеровані; г) акціонер (представник акціонера) не позначив в бюлетені жодного або позначив більше одного варіанта голосування щодо одного проекту рішення; г) акціонер (представник акціонера) зазначив у бюлетені для кумулятивного голосування більшу кількість голосів, ніж йому належить за таким голосуванням. Бюлетені для голосування, що визнані недійсними, не враховуються під час підрахунку голосів. - Бюлетень для голосування не враховується тимчасовою лічильною комісією та/або Лічильною комісією, якщо він не надійшов до тимчасової лічильної комісії та/або Лічильної комісії у встановлений термін або у ньому містяться сторонні написи та/або виправлення. - Мова, якою проводяться (ведуться) Загальні збори Товариства та оформлюється протокол Загальних зборів акціонерів Товариства є українська мова. - Засоби масової інформації на Загальні збори Товариства не допускаються. Особи, які не є акціонерами Товариства або їх представниками, посадовими особами Товариства, запрошеними особами на Збори - на Загальні збори Товариства не допускаються. Фото, відео та аудіо запис на Загальних зборах Товариства не допускається. - Протокол Загальних зборів акціонерів Товариства від імені Загальних зборів Товариства підписують обрані Голова та Секретар Загальних зборів Товариства. - З усіх інших процедур та питань, які виникають під час проведення цих Загальних зборів Товариства керуватися нормами Статуту, внутрішніх положень та чинного законодавства України. Вирішили з четвертого питання Порядку денного: 1. Затвердити звіт Наглядової Ради Товариства за 2020 рік. 2. Визнати роботу Наглядової ради Товариства задовільною. Вирішили з п'ятого питання Порядку денного: Прийняти до відома звіт та висновки зовнішнього незалежного аудитора - Товариства з обмеженою відповідальністю "КРЕСТОН ДЖІ СІ ДЖІ АУДИТ" (ідентифікаційний код 31586485) про результати аудиторської перевірки річної
--	--

	фінансової звітності Товариства за 2020 рік. Вирішили з шостого питання Порядку денного: Затвердити річний звіт та фінансову звітність Товариства за 2020 рік. Вирішили з сьомого питання Порядку денного: У зв'язку з відсутністю чистого прибутку за підсумками роботи Товариства у 2020 році дивіденди не нараховувати. Вирішили з восьмого питання Порядку денного: Затвердити основні напрямки діяльності Товариства на 2021 рік: 1. Дотримання затвердженої НКРЕКП структури тарифу; 2. Виконання затвердженої інвестиційної програми; 3. Забезпечення дотримання дисципліни газоспоживання; 4. Виконання заходів, щодо підготовки до осінньо-зимового періоду; 5. Покращення обліку природного газу, скорочення технологічних втрат газу; 6. Забезпечення своєчасного виконання регламентних робіт на газопроводах, спорудах та приладах обліку. Вирішили з дев'ятого питання Порядку денного: Рішення Загальними зборами Товариства не прийнято. Вирішили з десятого питання Порядку денного: 1. Внести зміни та доповнення до Положення про Загальні збори, Наглядову раду, Правління Товариства та затвердити Положення про Загальні збори, Наглядову раду та Правління Товариства в новій редакції. 2. Уповноважити Голову та Секретаря Загальних зборів Товариства підписати Положення про Загальні збори, Наглядову раду та Правління Товариства, затверджені цими Загальними зборами Товариства, в новій редакції. Вирішили з одинадцятого питання Порядку денного: Забезпечити надання послуг з розподілу природного газу на ліцензованій території обслуговування, для чого попередньо надати згоду на укладення Товариством протягом не більш як одного року з дати прийняття цього рішення договорів на: - закупівлю природного газу граничною сукупною вартістю 679 000 000,00 грн. (шістсот сімдесят дев'ять мільйонів гривень 00 копійок); - транспортування природного газу граничною сукупною вартістю 679 000 000,00 грн. (шістсот сімдесят дев'ять мільйонів гривень 00 копійок); - надання послуг з розподілу природного газу граничною сукупною вартістю 1 342 000 000,00 грн. (один мільярд триста сорок два мільйони гривень 00 копійок); - виконання інвестиційної програми затвердженої НКРЕКП України граничною сукупною вартістю 54 000 000,00 грн. (п'ятдесят чотири мільйони гривень 00 копійок). Вирішили з дванадцятого питання Порядку денного: 1. Припинити повноваження членів (в т.ч. Голови) Наглядової ради Товариства. 2. Вважати повноваження членів (в т.ч. Голови) Наглядової ради Товариства, що діяли на момент проведення цих Загальних зборів Товариства, припиненими з моменту прийняття цього рішення Загальними зборами Товариства. Вирішили з тринадцятого питання Порядку денного: Обрати Наглядову раду Товариства у складі: 1. Петяхачна Зоряна Степанівна - представник акціонера ОЛУБЕРА ВЕНЧЕРС
--	---

	LIMITED (OLUBERA VENTURES LIMITED), HE 291552; 2. Іан Бьорд (Ian Bird) - представник акціонера ПЕСНЕРО ІНВЕСТМЕНТС LIMITED (PESNERO INVESTMENTS LIMITED), HE 294764; 3. Мількевич Віталій Павлович - представник акціонера СОЛЬВОТОРЕ ЕНТЕРПРАЙЗЕЗ LIMITED (SOLVOTORE ENTERPRISES LIMITED), HE 290927; 4. Слюсар Михайло Олексійович - представник акціонера СОЛЬВОТОРЕ ЕНТЕРПРАЙЗЕЗ LIMITED (SOLVOTORE ENTERPRISES LIMITED), HE 290927; 5. Девід Ентоні Ховард Браун (David Anthony Howard Brown) - представник акціонера ПЕСНЕРО ІНВЕСТМЕНТС LIMITED (PESNERO INVESTMENTS LIMITED), HE 294764. Вирішили з чотирнадцятого питання Порядку денного: 1. Затвердити умови цивільно-правового договору з членом (в т.ч. Головою) Наглядової ради Товариства. 2. Уповноважити Голову правління Товариства або особу, що виконує його обов'язки підписати від імені Товариства цивільно-правовий договір з членом (в т.ч. Головою) Наглядової ради Товариства відповідно до внутрішніх положень Товариства та цього рішення. Повний текст протоколу на сайті Товариства: https://cv.dsoua.com/ua
--	--

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

	Так	Ні
Реєстраційна комісія, призначена особою, що скликала загальні збори	X	
Акціонери		X
Депозитарна установа		X
Інше (зазначити)		

Який орган здійснював контроль за станом реєстрації акціонерів або їх представників для участі в останніх загальних зборах у звітному році (за наявності контролю)?

	Так	Ні
Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку		X
Акціонери, які володіють у сукупності більше ніж 10 відсотками голосуючих акцій		X

У який спосіб відбувалось голосування з питань порядку денного на загальних зборах останнього разу у звітному році?

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

Які основні причини скликання останніх позачергових зборів у звітному році?

	Так	Ні
Реорганізація		X

Додатковий випуск акцій		X
Унесення змін до статуту		X
Прийняття рішення про збільшення статутного капіталу товариства		X
Прийняття рішення про зменшення статутного капіталу товариства		X
Обрання або припинення повноважень голови та членів наглядової ради		X
Обрання або припинення повноважень членів виконавчого органу		X
Обрання або припинення повноважень членів ревізійної комісії (ревізора)		X
Делегування додаткових повноважень наглядовій раді		X
Інше (зазначити)	Позачергові збори протягом звітного року не проводились.	

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

	Так	Ні
		X

У разі скликання позачергових загальних зборів зазначаються їх ініціатори:

	Так	Ні
Наглядова рада		X
Виконавчий орган		X
Ревізійна комісія (ревізор)		X
Акціонери (акціонер), які (який) на день подання вимоги сукупно є власниками (власником) 10 і більше відсотків голосуючих акцій товариства	д/н	
Інше (зазначити)	Позачергові збори протягом звітного року не проводились.	

У разі скликання, але не проведення чергових загальних зборів зазначається причина їх не проведення	д/н
---	-----

У разі скликання, але не проведення позачергових загальних зборів зазначається причина їх не проведення	Позачергові збори протягом звітного року не проводились.
---	--

4) інформація про наглядову раду та виконавчий орган емітента

Склад наглядової ради (за наявності)

Персональний склад наглядової ради	Незалежний член наглядової ради	Залежний член наглядової ради	Функціональні обов'язки члена наглядової ради
Петихачна		X	Голова Наглядової ради Товариства:

Зоряна Степанівна			- 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.
Іан Бьорд		Х	Член Наглядової ради зобов'язаний: - діяти в інтересах Товариства, проявляти сумлінність, обачливість та належну обережність; - керуватися у своїй діяльності чинним законодавством України, Статутом Товариства, Положенням про Наглядову раду Товариства, 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.
Девід Ентоні Ховард Браун		X	Член Наглядової ради зобов'язаний: - діяти в інтересах Товариства, проявляти сумлінність, обачливість та належну обережність; - керуватися у своїй діяльності чинним законодавством України, Статутом Товариства, Положенням про Наглядову раду Товариства, 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.
Мількевич Віталій Павлович		X	Член Наглядової ради зобов'язаний: - діяти в інтересах Товариства, проявляти сумлінність, обачливість та належну обережність; - керуватися у своїй діяльності чинним законодавством України, Статутом Товариства, Положенням про Наглядову раду Товариства, 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.
Слюсар Михайло Олексійович		X	Член Наглядової ради зобов'язаний: - діяти в інтересах Товариства, проявляти сумлінність, обачливість та належну обережність; - керуватися у своїй діяльності чинним законодавством України, Статутом Товариства, Положенням про Наглядову раду Товариства, 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.

Чи проведені засідання наглядової ради, загальний опис прийнятих на них рішень; процедури, що застосовуються при прийнятті наглядовою радою рішень; визначення, як	За звітний період Наглядова рада Товариства виконувала повноваження в межах компетенції, визначеної Статутом Товариства, Положенням "Про Наглядову Раду", рішеннями Загальних зборів акціонерів Товариства, керуючись вимогами чинного законодавства України. 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
---	--

діяльність наглядової ради зумовила зміни у фінансово-господарській діяльності товариства	в питаннях виробничої, фінансової, інвестиційної, технічної і цінової політики. Особлива увага була приділена вирішенню наступних проблем, зокрема: - Підвищенню позитивного результату господарської діяльності Товариства; - Врегулюванню дебіторської заборгованості; - Врегулювання кредиторської заборгованості з іншими суб'єктами ринку природного газу; - Скороченню обсягу втрат природного газу; - Своєчасності і повноті розрахунків за розподіл природного газу. Серед основних питань, що розглядалися Наглядовою радою в звітному періоді, були: - прийняття рішення про проведення Загальних зборів акціонерів Товариства, затвердження їх порядку денного та інших питань, що стосуються проведення зборів; - розгляд звіту Правління Товариства за 2020 рік та затвердження заходів за результатами його розгляду; - обрання незалежного оцінювача для проведення оцінки та визначення ринкової вартості частки, що належить Товариству в статутному капіталі ТОВ "ЧЕРНІВЦІГАЗ ЗБУТ"; - прийняття рішення про продаж частки у Статутному капіталі ТОВ "ЧЕРНІВЦІГАЗ ЗБУТ" та вихід Товариства зі складу учасників ТОВ "ЧЕРНІВЦІГАЗ ЗБУТ"; - затвердження річної інформації Товариства за 2020 рік, яка розкривається на фондовому ринку України відповідно вимог чинного законодавства; - обрання Голови Наглядової ради АТ "ЧЕРНІВЦІГАЗ" та секретаря Наглядової ради АТ "ЧЕРНІВЦІГАЗ"; - затвердження організаційної структури Товариства; - прийняття рішення про внесення змін до відомостей стосовно Товариства в Єдиний державний реєстр юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань; - прийняття рішення про обрання незалежного аудитора для проведення аудиту фінансової звітності Товариства за 2021 рік відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності, визначення умов договору з аудитором та встановлення розміру оплати його послуг. 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.
---	---

Комітети в складі наглядової ради (за наявності)?

	Так	Ні	Персональний склад комітетів
--	-----	----	------------------------------

З питань аудиту		X	
З питань призначень		X	
З винагород		X	
Інше (зазначити)	д/н		

Чи проведені засідання комітетів наглядової ради, загальний опис прийнятих на них рішень	д/н
У разі проведення оцінки роботи комітетів зазначається інформація щодо їх компетентності та ефективності	д/н

Інформація про діяльність наглядової ради та оцінка її роботи

Оцінка роботи наглядової ради	Товариство скликало Загальні збори акціонерів за звітний період 2021 р., але не змогло провести через введення військового стану в Україні. Робота Наглядової ради за 2021 рік буде оцінена річними Загальними зборами акціонерів.
--------------------------------------	--

Які з вимог до членів наглядової ради викладені у внутрішніх документах акціонерного товариства?

	Так	Ні
Галузеві знання і досвід роботи в галузі		X
Знання у сфері фінансів і менеджменту		X
Особисті якості (чесність, відповідальність)		X
Відсутність конфлікту інтересів		X
Граничний вік		X
Відсутні будь-які вимоги		X
Інше (зазначити) Згідно положення про Наглядову Раду Товариства, член Наглядової ради не може одночасно бути членом Правління Товариства. Головою та членами Наглядової ради не можуть бути особи, яким згідно із чинним законодавством України заборонено обіймати посади в органах управління господарських товариств.	X	

Коли останній раз обирався новий член наглядової ради, як він ознайомився зі своїми правами та обов'язками?

	Так	Ні
Новий член наглядової ради самостійно ознайомився зі змістом внутрішніх документів акціонерного товариства	X	
Було проведено засідання наглядової ради, на якому нового члена наглядової ради ознайомили з його правами та обов'язками		X
Для нового члена наглядової ради було організовано спеціальне		X

навчання (з корпоративного управління або фінансового менеджменту)		
Усіх членів наглядової ради було переобрано на повторний строк або не було обрано нового члена		X
Інше (зазначити)	д/н	

Як визначається розмір винагороди членів наглядової ради?

	Так	Ні
Винагорода є фіксованою сумою		X
Винагорода є відсотком від чистого прибутку або збільшення ринкової вартості акцій		X
Винагорода виплачується у вигляді цінних паперів товариства		X
Члени наглядової ради не отримують винагороди		X
Інше (запишіть)	Винагорода члена Наглядової ради встановлюється Загальними зборами акціонерів, визначена в умовах цивільно-правового договору, що укладається з кожним членом (в т.ч. Головою) Наглядової ради Товариства. Щомісячна оплата встановлюється для членів Наглядової ради (в т.ч. Голови) - фізичної особи в розмірі 4 (чотирьох) мінімальних заробітних плат. Розмір винагороди Голови та членів Наглядової ради не є фіксованою сумою, оскільки залежить від розміру мінімальної зарплати.	

Склад виконавчого органу

Персональний склад виконавчого органу	Функціональні обов'язки члена виконавчого органу
Голова Правління Горда Віктор Євгенович	Голова Правління керує роботою Правління та має право: - скликати засідання Правління, визначати їх порядок денний та головувати на них; - розподіляти обов'язки між членами Правління; - без довіреності представляти інтереси Товариства та вчиняти від його імені юридичні дії в межах компетенції, визначеної Статутом Товариства; - вчиняти без довіреності від імені Товариства правочини та укладати (підписувати) від імені Товариства будь-які договори (угоди) та інші правочини з урахуванням обмежень, встановлених Статутом Товариства, внутрішніми Положеннями, Рішеннями Загальних зборів та Наглядової ради Товариства; - розпорятися коштами та майном Товариства; - відкривати рахунки у банківських установах; - підписувати довіреності, наймати та звільняти працівників, вживати до них заходи заохочення, накладати стягнення відповідно чинного законодавства та Статуту Товариства; - в межах своєї компетенції видавати накази і давати вказівки, обов'язкові для виконання всіма працівниками Товариства; - підписувати від імені Правління Колективний договір, зміни та доповнення до нього, здійснювати інші функції.

	Голова Правління представляє Товариство у відносинах з іншими юридичними та фізичними особами, органами державної влади та місцевого самоврядування, підприємств, установами, організаціями усіх форм власності, забезпечує належну роботу Товариства. Голова Правління відповідає за ефективну діяльність Правління і Товариства в цілому, координацію діяльності Правління із Наглядовою радою та іншими органами Товариства. Голова Правління має право надавати пропозиції Загальним зборам та Наглядовій раді за всіма напрямками діяльності Товариства.
Член Правління - Директор технічний Ладига Максим Валентинович	Член Правління має право: отримувати повну, достовірну інформацію про Товариство, необхідну для виконання своїх функцій; в межах визначених повноважень самостійно та у складі Правління вирішувати питання поточної діяльності Товариства; вносити пропозиції, брати участь в обговоренні та голосувати з питань порядку денного на засіданні Правління Товариства; ініціювати скликання засідання Правління Товариства; надавати у письмовій формі зауваження на рішення Правління Товариства. Член Правління зобов'язаний: діяти в інтересах Товариства; керуватися у своїй діяльності чинним законодавством України, Статутом Товариства та внутрішніми Положеннями Товариства, контрактом; виконувати рішення, прийняті загальними зборами акціонерів та Наглядовою радою Товариства; особисто брати участь у чергових та позачергових зборах акціонерів, засіданнях Правління; брати участь у засіданні Наглядової ради на її вимогу; дотримуватися всіх встановлених у Товаристві правил, пов'язаних із режимом обігу, безпеки та збереження інформації з обмеженим доступом, не розголошувати конфіденційну та інсайдерську інформацію; контролювати підготовку і своєчасне надання матеріалів до засідання Правління; очолювати відповідний напрям роботи; своєчасно надавати Наглядовій раді, Правлінню, внутрішнім та зовнішнім аудиторам Товариства повну і точну інформацію про діяльність Товариства за очолюваним напрямком діяльності. Директор технічний виконує обов'язки із забезпечення планового та аварійного технічного обслуговування систем газопостачання та обладнання, контролю режимів газопостачання; організації оперативного реагування при аварійних ситуаціях, локалізації та ліквідації, мінімізації наслідків аварій; організації контролю обсягів та якості виконання робіт експлуатаційними службами, організації технічного нагляду за будівельно-монтажними роботами та прийманням в експлуатацію об'єктів будівництва; планування розвитку та оновлення систем газопостачання; організації контролю точності обліку газу, забезпечення функціонування вузлів обліку та контролю правильності технічних розрахунків; організації постійно діючої експертизи, перевірки та ремонту побутових та промислових лічильників газу.

Член Правління - Директор комерційний Голубченко Дмитро Андрійович	Член Правління має право: отримувати повну, достовірну інформацію про Товариство, необхідну для виконання своїх функцій; в межах визначених повноважень самостійно та у складі Правління вирішувати питання поточної діяльності Товариства; вносити пропозиції, брати участь в обговоренні та голосувати з питань порядку денного на засіданні Правління Товариства; ініціювати скликання засідання Правління Товариства; надавати у письмовій формі зауваження на рішення Правління Товариства. Член Правління зобов'язаний: діяти в інтересах Товариства; керуватися у своїй діяльності чинним законодавством України, Статутом Товариства та внутрішніми Положеннями Товариства, контрактом; виконувати рішення, прийняті загальними зборами акціонерів та Наглядовою радою Товариства; особисто брати участь у чергових та позачергових зборах акціонерів, засіданнях Правління; брати участь у засіданні Наглядової ради на її вимогу; дотримуватися всіх встановлених у Товаристві правил, пов'язаних із режимом обігу, безпеки та збереження інформації з обмеженим доступом, не розголошувати конфіденційну та інсайдерську інформацію; контролювати підготовку і своєчасне надання матеріалів до засідання Правління; очолювати відповідний напрям роботи; своєчасно надавати Наглядовій раді, Правлінню, внутрішнім та зовнішнім аудиторам Товариства повну і точну інформацію про діяльність Товариства за очолюваним напрямком діяльності. Директор комерційний організує та контролює: роботу з продажу послуг з розподілу природного газу, організацію продажу послуг з розподілу природного газу, ведення договірної компанії з суміжними операторами; дебіторську та кредиторську заборгованість за укладеними договорами розподілу природного газу. Впроваджує методологію формування балансу газу, забезпечує формування достовірної звітності.
Член Правління - Директор фінансовий Гомольська Олеся Михайлівна	Член Правління має право: отримувати повну, достовірну інформацію про Товариство, необхідну для виконання своїх функцій; в межах визначених повноважень самостійно та у складі Правління вирішувати питання поточної діяльності Товариства; вносити пропозиції, брати участь в обговоренні та голосувати з питань порядку денного на засіданні Правління Товариства; ініціювати скликання засідання Правління Товариства; надавати у письмовій формі зауваження на рішення Правління Товариства. Член Правління зобов'язаний: діяти в інтересах Товариства; керуватися у своїй діяльності чинним законодавством України, Статутом Товариства та внутрішніми Положеннями Товариства, контрактом; виконувати рішення, прийняті загальними зборами акціонерів та Наглядовою радою Товариства; особисто брати участь у чергових та позачергових зборах акціонерів, засіданнях Правління; брати участь у засіданні Наглядової ради на її вимогу; дотримуватися всіх встановлених у Товаристві правил, пов'язаних із режимом обігу, безпеки та збереження інформації з обмеженим доступом, не розголошувати конфіденційну та

	інсайдерську інформацію; контролювати підготовку і своєчасне надання матеріалів до засідання Правління; очолювати відповідний напрям роботи; своєчасно надавати Наглядовій раді, Правлінню, внутрішнім та зовнішнім аудиторам Товариства повну і точну інформацію про діяльність Товариства за очолюваним напрямком діяльності. Директор фінансовий формує фінансову, економічну політику, механізм управління та контроль за грошовими коштами. Організовує перспективне, поточне та оперативне планування господарської діяльності, розробку фінансових планів, виконання фінансово-економічного аналізу господарської діяльності, підготовку заходів по поліпшенню фінансового стану підприємства в розрізі всіх структурних підрозділів підприємства. Організовує заходи з: розрахунку та економічного обґрунтування тарифів на послуги, собівартості та прибутку в цілому, по видах діяльності та проектах; підготовки звітності регулятору та взаємодія з ними під час перевірок; методологічної підтримки у підготовці проекту бюджету підприємства (операційних та капітальних витрат); дотримання лімітів витрат та платежів згідно затвердженого бюджету; розміщення вільних коштів підприємства у фінансових установах; аналіз та контроль економічної доцільності експлуатації непрофільних активів.
Член Правління - Директор з безпеки Палійчук Володимир Дмитрович	Член Правління має право: отримувати повну, достовірну інформацію про Товариство, необхідну для виконання своїх функцій; в межах визначених повноважень самостійно та у складі Правління вирішувати питання поточної діяльності Товариства; вносити пропозиції, брати участь в обговоренні та голосувати з питань порядку денного на засіданні Правління Товариства; ініціювати скликання засідання Правління Товариства; надавати у письмовій формі зауваження на рішення Правління Товариства. Член Правління зобов'язаний: діяти в інтересах Товариства; керуватися у своїй діяльності чинним законодавством України, Статутом Товариства та внутрішніми Положеннями Товариства, контрактом; виконувати рішення, прийняті загальними зборами акціонерів та Наглядовою радою Товариства; особисто брати участь у чергових та позачергових зборах акціонерів, засіданнях Правління; брати участь у засіданні Наглядової ради на її вимогу; дотримуватися всіх встановлених у Товаристві правил, пов'язаних із режимом обігу, безпеки та збереження інформації з обмеженим доступом, не розголошувати конфіденційну та інсайдерську інформацію; контролювати підготовку і своєчасне надання матеріалів до засідання Правління; очолювати відповідний напрям роботи; своєчасно надавати Наглядовій раді, Правлінню, внутрішнім та зовнішнім аудиторам Товариства повну і точну інформацію про діяльність Товариства за очолюваним напрямком діяльності. Директор з безпеки здійснює керівництво і організацію роботи служби економічної безпеки. Організовує діяльність в рішенні таких основних завдань як: встановлення внутрішніх та

	зовнішніх причин і умов, що сприяють нанесенню Товариству матеріального збитку, що перешкоджають його нормальному функціонуванню і розвитку; проведення оперативних заходів з виявлення фактів крадіжок газу споживачами, а також їх можливий зв'язок з персоналом Товариства. Забезпечує організацію охорони виробничих та адміністративних об'єктів Товариства, упередження фактів крадіжок товарно - матеріальних цінностей. Виявлення та блокування каналів витоку конфіденційної інформації та інформації, що складає комерційну таємницю Товариства. Взаємодія та координація - здійснення засобів по забезпеченню економічної безпеки на основі чіткого взаєморозуміння всіх працівників, координація їх зусиль для досягнення поставлених цілей, а також співробітництво, взаємодія з державними органами управління та правоохоронними органами. Організовує заходи з запобігання, виявлення та протидії зловживанням з боку споживачів газу, запобігання, виявлення та протидії шкоди з боку постачальників або підрядників. Проведення позапланових перевірок фінансово-господарської діяльності підрозділів.
Член Правління - Директор з капітального будівництва (посада вакантна)	Член Правління має право: отримувати повну, достовірну інформацію про Товариство, необхідну для виконання своїх функцій; в межах визначених повноважень самостійно та у складі Правління вирішувати питання поточної діяльності Товариства; вносити пропозиції, брати участь в обговоренні та голосувати з питань порядку денного на засіданні Правління Товариства; ініціювати скликання засідання Правління Товариства; надавати у письмовій формі зауваження на рішення Правління Товариства. Член Правління зобов'язаний: діяти в інтересах Товариства; керуватися у своїй діяльності чинним законодавством України, Статутом Товариства та внутрішніми Положеннями Товариства, контрактом; виконувати рішення, прийняті загальними зборами акціонерів та Наглядовою радою Товариства; особисто брати участь у чергових та позачергових зборах акціонерів, засіданнях Правління; брати участь у засіданні Наглядової ради на її вимогу; дотримуватися всіх встановлених у Товаристві правил, пов'язаних із режимом обігу, безпеки та збереження інформації з обмеженим доступом, не розголошувати конфіденційну та інсайдерську інформацію; контролювати підготовку і своєчасне надання матеріалів до засідання Правління; очолювати відповідний напрям роботи; своєчасно надавати Наглядовій раді, Правлінню, внутрішнім та зовнішнім аудиторам Товариства повну і точну інформацію про діяльність Товариства за очолюваним напрямком діяльності. Директор з капітального будівництва керує діяльністю функціонально підпорядкованих йому за організаційною структурою підрозділів. Забезпечує: ефективність взаємодій між підрозділами підприємства для підвищення якості робіт по напрямку капітального будівництва; виконання вимог регламентних та розпорядчих документів на підприємстві по

	напрямку капітального будівництва; виконання проектних та будівельних робіт для потреб підприємства інвестиційної програми та робіт/послуг для клієнтів; дотримання вимог законодавчих і нормативних документів щодо капітального будівництва на підприємстві; контроль ціноутворення на підприємстві стосовно робіт/послуг.
--	--

Чи проведені засідання виконавчого органу: загальний опис прийнятих на них рішень; інформація про результати роботи виконавчого органу; визначення, як діяльність виконавчого органу зумовила зміни у фінансово-господарській діяльності товариства	За звітний період Правління Товариства діяло у відповідності до повноважень, визначених Статутом Товариства, Положенням про Правління АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ОПЕРАТОР ГАЗОРОЗПОДІЛЬНОЇ СИСТЕМИ "ЧЕРНІВЦІГАЗ", рішень Загальних зборів акціонерів Товариства та вимог чинного законодавства України. Правління Товариства здійснювало керівництво господарською діяльністю Товариства, поточний контроль за діяльністю структурних підрозділів та фахівців Товариства в питаннях виробничої, фінансової, інвестиційної, технічної і цінової політики. У звітному періоді на засіданнях Правління Товариства розглядались фінансово-економічні результати господарської діяльності Товариства; робота структурних підрозділів; забезпечення результативності виробництва і якості праці; затвердження змін до штатного розпису Товариства; затвердження Звіту про виконання Програми відповідності АТ "ЧЕРНІВЦІГАЗ" вимогам ст. 39 Закону України "Про ринок природного газу"; затвердження документів, які пов'язані з діяльністю Товариства.
--	---

Оцінка роботи виконавчого органу	Здійснення ефективних заходів, прийнятих Правлінням протягом звітного періоду, дають можливість зробити висновок про ефективність роботи трудового колективу і задовільну роботу Правління Товариства у 2021 році, направлену на забезпечення надійної та безпечної експлуатації газорозподільних систем, покращення фінансового стану Товариства, належного виконання інвестиційних програм.
---	---

Примітки

д/н

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

Система внутрішнього контролю і управління ризиками Товариства реалізується через органи управління і контролю, а саме - Загальні збори акціонерів, як вищий орган управління, Наглядову раду, як орган, що представляє акціонерів Товариства, виконавчий орган, що представлений Головою Правління, Правлінням та здійснює поточне управління діяльністю Товариства. Комплексне функціонування цих органів та реалізація наданих їм повноважень

допомагають забезпечити внутрішній контроль та реалізувати програму, направлену на управління ризиками емітента. Діяльність Товариства є вразливою щодо впливу ризиків. Товариство усвідомлює важливість управління ризиками як одного з ключових компонентів системи управління, спрямованого на своєчасну ідентифікацію та вжиття заходів щодо зниження рівня ризиків, які можуть впливати на вартість і репутацію підприємства. Крім того, для здійснення контролю і управління ризиками емітента залучається компанія для проведення зовнішнього аудиту.

Чи створено у вашому акціонерному товаристві ревізійну комісію або введено посаду ревізора? (так, створено ревізійну комісію / так, введено посаду ревізора / ні) ні

Якщо в товаристві створено ревізійну комісію:

Кількість членів ревізійної комісії 0 осіб.

Скільки разів на рік у середньому відбувалися засідання ревізійної комісії протягом останніх трьох років? 0

Відповідно до статуту вашого акціонерного товариства, до компетенції якого з органів (загальних зборів акціонерів, наглядової ради чи виконавчого органу) належить вирішення кожного з цих питань?

	Загальні збори акціонерів	Наглядова рада	Виконавчий орган	Не належить до компетенції жодного органу
Визначення основних напрямів діяльності (стратегії)	так	ні	ні	ні
Затвердження планів діяльності (бізнес-планів)	ні	так	ні	ні
Затвердження річного фінансового звіту, або балансу, або бюджету	так	ні	ні	ні
Обрання та припинення повноважень голови та членів виконавчого органу	ні	так	ні	ні
Обрання та припинення повноважень голови та членів наглядової ради	так	так	ні	ні
Обрання та припинення повноважень голови та членів ревізійної комісії	ні	ні	ні	ні
Визначення розміру винагороди для голови та членів виконавчого органу	ні	так	ні	ні
Визначення розміру винагороди для голови та членів наглядової ради	так	ні	ні	ні
Прийняття рішення про притягнення до майнової відповідальності членів виконавчого органу	ні	так	ні	ні
Прийняття рішення про додаткову емісію акцій	так	ні	ні	ні
Прийняття рішення про викуп, реалізацію та розміщення власних акцій	так	ні	ні	ні
Затвердження зовнішнього аудитора	ні	так	ні	ні

Затвердження договорів, щодо яких існує конфлікт інтересів	ні	ні	ні	так
--	----	----	----	-----

Чи містить статут акціонерного товариства положення, яке обмежує повноваження виконавчого органу приймати рішення про укладення договорів, враховуючи їх суму, від імені акціонерного товариства? (так/ні) ні

Чи містить статут або внутрішні документи акціонерного товариства положення про конфлікт інтересів, тобто суперечність між особистими інтересами посадової особи або пов'язаних з нею осіб та обов'язком діяти в інтересах акціонерного товариства?(так/ні) ні

Які документи існують у вашому акціонерному товаристві?

	Так	Ні
Положення про загальні збори акціонерів	X	
Положення про наглядову раду	X	
Положення про виконавчий орган	X	
Положення про посадових осіб акціонерного товариства		X
Положення про ревізійну комісію (або ревізора)		X
Положення про порядок розподілу прибутку		X
Інше (запишіть)		

Як акціонери можуть отримати інформацію про діяльність вашого акціонерного товариства?

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

голосуючих акцій					
Інформація про склад органів управління товариства	так	так	так	так	так
Протоколи загальних зборів акціонерів після їх проведення	ні	ні	так	так	так
Розмір винагороди посадових осіб акціонерного товариства	ні	ні	ні	ні	ні

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

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

	Так	Ні
Не проводились взагалі		X
Раз на рік	X	
Частіше ніж раз на рік		X

Який орган приймав рішення про затвердження незалежного аудитора (аудиторської фірми)?

	Так	Ні
Загальні збори акціонерів		X
Наглядова рада	X	
Інше (зазначити)		

З ініціативи якого органу ревізійна комісія (ревізор) проводила (проводив) перевірку востаннє?

	Так	Ні
З власної ініціативи		X
За дорученням загальних зборів		X
За дорученням наглядової ради		X
За зверненням виконавчого органу		X
На вимогу акціонерів, які в сукупності володіють понад та більше 10 відсотками голосуючих акцій		X
Інше (зазначити)	Загальними зборами акціонерів ПАТ "Чернівцігаз" 20.03.2019 р. було прийнято рішення ліквідувати Ревізійну комісію Товариства та скасувати Положення про Ревізійну комісію Товариства, що діяло на дату прийняття цього рішення.	

б) перелік осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцій емітента

№ з/п	Повне найменування юридичної особи - власника (власників) або	Ідентифікаційний код згідно з Єдиним	Розмір частки акціонера
-------	---	--------------------------------------	-------------------------

	прізвище, ім'я, по батькові (за наявності) фізичної особи - власника (власників) значного пакета акцій	державним реєстром юридичних осіб, фізичних осіб - підприємців та громадських формувань (для юридичної особи - резидента), код/номер з торговельного, банківського чи судового реєстру, реєстраційного посвідчення місцевого органу влади іноземної держави про реєстрацію юридичної особи (для юридичної особи - нерезидента)	(власника) (у відсотках до статутного капіталу)
1	ПрАТ "Газтек"	31815603	49,3189
2	Товариство з обмеженою відповідальністю "ОМЕГА-КАПІТАЛ"	35488730	19,7021
3	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТРАНЗИТ-ІНВЕСТ"	35488715	9,6899

7) інформація про будь-які обмеження прав участі та голосування акціонерів (учасників) на загальних зборах емітента

Загальна кількість акцій	Кількість акцій з обмеженнями	Підстава виникнення обмеження	Дата виникнення обмеження
215 759	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 звернутись до вибраної емітентом депозитарної установи та укласти з нею договір про обслуговування цінних паперах від власного імені та за свій рахунок або здійснити переказ прав на цінні папери на свій рахунок в цінних паперах, відкритий в іншій депозитарній установі.	13.10.2014

		У випадку, якщо до 13.10.2014 року акціонер Товариства самостійно не уклав договору про обслуговування рахунку у цінних паперах, або не здійснив переказ прав на цінні папери, його акції не будуть враховуватись при визначенні кворуму та при голосуванні на загальних зборах Товариства. Такі обмеження на участь у загальних зборах Товариства скасовуються протягом 1 (одного) робочого дня після укладення власником акцій Товариства з депозитарною установою відповідного договору.	
Опис			

8) порядок призначення та звільнення посадових осіб емітента

Посадовими особами органів Товариства визнаються Голова та члени Наглядової ради, Голова та члени Правління Товариства, головний бухгалтер.

Посадові особи - 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. Обрання членів Наглядової Ради здійснюється виключно шляхом кумулятивного голосування.

Голова Наглядової ради обирається та відкликається членами Наглядової Ради із їх числа простою більшістю голосів від кількісного складу Наглядової ради. Після обрання на посаду члена Наглядової ради з ним укладається цивільно-правовий або трудовий договір (контракт), у якому передбачаються права, обов'язки, відповідальність сторін, умови та порядок отримання винагороди, підстави дострокового припинення та наслідки розірвання Договору тощо.

Загальні збори можуть в будь-який час та з будь-яких підстав (причин) прийняти рішення про дострокове припинення повноважень членів Наглядової ради, в т.ч. Голови, та одночасне обрання нових членів.

Без рішення Загальних зборів повноваження члена Наглядової ради припиняються:

- за його бажанням за умови письмового повідомлення про це Товариства за два тижні;
- у разі неможливості виконання обов'язків члена Наглядової ради за станом здоров'я;
- у разі набрання законної сили вироком чи рішенням суду, яким його засуджено до покарання, що виключає можливість виконання обов'язків члена Наглядової ради;
- у разі смерті, визнання його недієздатним, обмежено дієздатним, безвісно відсутнім, померлим;
- у разі отримання Товариством письмового повідомлення відповідно до вимог Статуту та/або закону про заміну члена Наглядової ради, який є представником акціонера.

Рішення Загальних зборів про дострокове припинення повноважень може прийматися тільки стосовно всіх членів Наглядової ради.

Голова та члени Наглядової ради взаємодіють з Товариством на підставі укладеного з кожним індивідуального договору цивільно-правового характеру. Договір діє з дати його підписання

сторонами протягом трьох років від дати прийняття рішення Загальними зборами акціонерів Товариства про обрання особи членом Наглядової ради товариства. У випадку спливу цього строку договір продовжує діяти до дня обрання Загальними зборами акціонерів нового складу Наглядової ради товариства та/або прийняття рішення про припинення повноважень члена Наглядової ради.

Договір припиняється (за виключенням зобов'язань, зазначених у попередньому абзаці) :

- після закінчення строку його дії;
- за згодою сторін договору;
- у разі заміни особи, яка є членом Наглядової ради - представником акціонера, на іншого представника акціонера;
- за рішенням суду;
- у разі прийняття Загальними зборами акціонерів рішення про припинення повноважень особи як члена Наглядової ради або обрання нового складу Наглядової ради;
- в інших випадках, передбачених законодавством, Статутом та/або внутрішніми документами Товариства.

Договір може бути припинено в односторонньому порядку на вимогу особи - члена Наглядової ради до спливу терміну його дії у випадках:

- суттєвої зміни обсягу обов'язків у зв'язку із внесенням змін до законодавства чи внутрішніх документів Товариства;
- неможливості виконувати обов'язки, передбачені договором, за станом здоров'я;
- складення з себе повноважень члена Наглядової ради за власним бажанням.

Товариство, за рішенням Загальних зборів акціонерів або Наглядової ради, має право відмовитись від договору з членом Наглядової ради в односторонньому порядку до закінчення терміну його дії у випадках:

- систематичного невиконання членом Наглядової ради своїх обов'язків, визначених законодавством, Статутом, внутрішніми документами Товариства та умовами укладеного договору, включаючи пропуск особою засідань Наглядової ради без поважних причин;
- одноразового грубого порушення членом Наглядової ради законодавства чи умов договору, що призвело до негативних наслідків для Товариства (збитки, штрафи, постраждав авторитет Товариства тощо);
- зміни Положення про Наглядову раду Товариства.

Виплата будь-яких компенсацій членам Наглядової ради при розірванні укладеного договору не передбачена.

Відповідно до внесених змін до Статуту Товариства (у редакції 2018) році Ревізійна комісія Товариства виключена із складу органів Товариства.

Відповідно до положень Статуту Товариства річна фінансова звітність Товариства підлягає обов'язковій перевірці незалежним аудитором (аудиторською фірмою).

Посадові особи -- Голова та члени Правління обираються (призначаються) Наглядовою радою на строк 3 (три) роки. У випадку спливу цього строку повноваження Голови та/або членів Правління продовжують діяти до дня прийняття рішення Наглядовою радою про обрання (призначення) нового Голови та/або членів Правління. Наглядова рада вправі прийняти рішення щодо дострокового припинення (відкликання) повноважень Голови Правління, будь-кого (або всіх) із членів Правління Товариства. Кількісний склад Правління становить 6 (шість) осіб, в тому числі Голова Правління та члени Правління.

Повноваження Голови та/або членів Правління припиняються за рішенням Наглядової ради. Наглядова рада може в будь-який час та з будь-яких підстав прийняти рішення про припинення (відкликання) повноважень Голови Правління, будь-кого (або всіх) із членів Правління. Повноваження Голови Правління припиняються за рішенням Наглядової ради з одночасним прийняттям рішення про обрання (призначення) Голови Правління або особи, яка тимчасово

здійснюватиме його повноваження.

Контракт з Головою Правління підписується Головою Наглядової ради, контракти з іншими членами Правління - за рішенням Наглядової ради підписуються Головою Правління Товариства.

Припинення дії укладеного контракту (звільнення посадової особи) може проводитись з нижчезазначених підстав:

- 1) після закінчення строку дії контракту;
- 2) за згодою сторін;
- 3) з ініціативи працівника до закінчення строку дії контракту у випадках, передбачених законодавством;
- 4) з ініціативи Товариства до закінчення строку дії контракту у випадках:
 - невиконання посадовою особою обов'язків, передбачених контрактом;
 - порушення посадовою особою законодавства, умов контракту, Статуту Товариства, тощо;
 - розголошення конфіденційної інформації, включаючи комерційну таємницю та конфіденційну інформацію, яка стала відомою посадовій особі у зв'язку з виконанням посадових обов'язків або використання такої інформації у своїх інтересах та/або в інтересах третіх осіб;
 - прийняття Загальними зборами акціонерів або Наглядовою радою Товариства рішення про дострокове припинення повноважень (відкликання) члена Правління;
 - наявності інших підстав, передбачених законодавством або Статутом Товариства.

При звільненні посадовим особам - членам Правління Товариства - виплачується компенсація за невикористані дні щорічної відпустки згідно ст.24 ЗУ "Про відпустки".

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.

При звільненні посадовій особі - головному бухгалтеру - виплачується компенсація за невикористані дні щорічної відпустки згідно ст.24 ЗУ "Про відпустки".

9) повноваження посадових осіб емітента

Повноваження посадових осіб визначаються Статутом Товариства, Внутрішніми положеннями та чинним законодавством.

Повноваження членів Наглядової ради, в тому числі Голови Наглядової ради:

Член Наглядової ради має право:

- отримувати інформацію та документи Товариства, необхідні для виконання своїх функцій;
- отримувати порядок денний та інформаційний пакет до засідань Наглядової ради;
- вимагати скликання засідання Наглядової ради відповідно до вимог Статуту та Положення про Наглядову раду Товариства;
- у разі незгоди, надавати у письмовій формі зауваження до рішень Наглядової ради;
- заслуховувати звіти Правління, посадових осіб Товариства з окремих питань його діяльності;
- брати участь у засіданнях Правління;
- у разі обрання особи Головою Наглядової ради використовувати права, що надані Голові

Наглядової ради згідно Статуту, внутрішніх положень Товариства, чинного законодавства України.

Член Наглядової ради зобов'язаний:

- 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.

Повноваження членів Правління, в тому числі Голови Правління:

Член Правління має право:

- отримувати повну, достовірну та своєчасну інформацію про Товариство, необхідну для виконання своїх функцій;
- в межах визначених повноважень самостійно та у складі Правління вирішувати питання поточної діяльності Товариства;
- діяти від імені Товариства на підставі довіреності, виданої Головою Правління (виконуючим обов'язки Голови Правління);
- вносити пропозиції, брати участь в обговоренні та голосувати з питань порядку денного на засіданнях Правління;
- вимагати скликання засідань Правління та вносити питання до порядку денного засідання;
- надавати у письмовій формі зауваження до рішень Правління;
- знайомитись з підготовленими до засідання матеріалами, збирати та аналізувати додаткову інформацію, у разі необхідності отримувати консультації фахівців тощо;
- очолювати відповідний напрям роботи та спрямовувати діяльність відповідних структурних підрозділів Товариства відповідно до розподілу обов'язків між членами Правління.

Член Правління зобов'язаний:

- діяти в інтересах Товариства добросовісно, розумно та не перевищувати своїх повноважень;
- керуватися у своїй діяльності чинним законодавством України, Статутом Товариства, цим Положенням, внутрішніми документами Товариства, контрактом;
- виконувати рішення, прийняті Загальними зборами та Наглядовою радою;
- особисто брати участь у засіданнях Правління, а за запрошенням (на вимогу) Наглядової ради - у засіданнях Наглядової ради, у чергових та позачергових Загальних зборах. Завчасно повідомляти Голову Правління про неможливість участі у засіданнях Правління із зазначенням причини;
- не розголошувати конфіденційну інформацію, включаючи комерційну таємницю та конфіденційну інформацію, яка стала відомою у зв'язку із виконанням функцій члена Правління, особам, які не мають доступу до такої інформації, а також не використовувати її у своїх інтересах або в інтересах третіх осіб.

Голова Правління керує роботою Правління та має право:

- скликати засідання Правління, визначати їх порядок денний та головувати на них;
- розподіляти обов'язки між членами Правління;
- без довіреності представляти інтереси Товариства та вчиняти від його імені юридичні дії в межах компетенції, визначеної Статутом Товариства;
- приймати рішення про укладання правочинів з урахуванням обмежень, встановлених Статутом Товариства, внутрішніми Положеннями, Рішеннями Загальних зборів та Наглядової ради Товариства;
- розпорятися коштами та майном Товариства;
- відкривати рахунки у банківських установах; підписувати довіреності, договори та інші документи від імені Товариства;
- наймати та звільняти працівників, вживати до них заходи заохочення, накладати стягнення відповідно чинного законодавства та Статуту Товариства;
- в межах своєї компетенції видавати накази і давати вказівки, обов'язкові для виконання всіма працівниками Товариства;
- підписувати від імені Правління Колективний договір, зміни та доповнення до нього, здійснювати інші функції.

Голова Правління:

- представляє Товариство у відносинах з іншими юридичними та фізичними особами, органами державної влади та місцевого самоврядування, веде справи у всіх судових органах;
- організовує і несе відповідальність за ведення бухгалтерського обліку та звітності Товариства згідно з чинним законодавством та Статутом Товариства;
- забезпечує належну роботу Товариства.

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 та контроль за ощадливим використанням матеріальних ресурсів, схоронністю власності Товариства;
- формує відповідно законодавства про бухгалтерський облік облікову політику виходячи зі структури управління та особливостей діяльності Товариства;
- очолює роботу з підготовки та прийняття робочого плану рахунків, форм первинних облікових документів, розробки форм внутрішньої бухгалтерської звітності;
- забезпечує раціональну організацію бухгалтерського обліку і звітності на підприємстві та у його підрозділах на основі застосування сучасних технічних засобів та інформаційних технологій, прогресивних форм і методів обліку і контролю, формування і своєчасне представлення повної і достовірної бухгалтерської інформації про діяльність Товариства, його майновий стан, доходи і витрати, законність своєчасності і правильності оформлення документів, складання звітної собівартості продукції, виконаних робіт (послуг), розрахунків з заробітної плати, правильне нарахування і переказ податків і зборів у державний, регіональний та місцевий бюджети, страхових внесків, платежів у банківські установи, коштів на фінансування капітальних вкладень;
- здійснює контроль за дотриманням порядку оформлення бухгалтерських документів, розрахунків і платіжних зобов'язань;
- бере участь у проведенні економічного аналізу господарсько-фінансової діяльності Товариства за даними бухгалтерського обліку і звітності з метою виявлення внутрішньогосподарських резервів, усунення втрат і непродуктивних витрат.

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

Дані щодо перевірки інформації, зазначеної у Звіті про корпоративне управління, розкриття якої вимагається пунктам и 1-4 частини третьої статті 127 Закону 3480-IV

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 Компанія, 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 Компанії, їхніх комітетів (за наявності), інформацію про проведені засідання та загальний опис прийнятих на них рішень.

В Компанії не прийнятий власний Кодекс корпоративного управління.

Думка аудитора щодо інформації, зазначеної у Звіті про корпоративне управління, розкриття якої вимагається пунктам и 5-9 частин и третьої статті 127 Закон у 3480-IV

На підставі роботи, проведеної нами під час аудиту, ми прийшли до висновку, що інформація а саме: опис основних характеристик систем внутрішнього контролю і управління ризиками Компанії; перелік осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцій Компанії; інформація про будь-які обмеження прав участі та голосування акціонерів (учасників) на загальних зборах емітента; порядок призначення та звільнення посадових осіб Компанії; повноваження посадових осіб Компанії, розкрита у Звіті про корпоративне управління Компанії станом на 31.12.2021, як вимагається пунктами 5-9 частини третьої статті 127 Закону 3480-IV, крім інформації, що зазначена у розділі "Основа для думки із застереженням" нашого звіту.

11) Інформація, передбачена Законом України "Про фінансові послуги та державне регулювання ринку фінансових послуг" (для фінансових установ)

VIII. Інформація про осіб, що володіють 5 і більше відсотками акцій емітента

Найменування юридичної особи	Ідентифікаційний код юридичної особи	Місцезнаходження	Кількість акцій (шт.)	Від загальної кількості акцій (у відсотках)	Кількість за видами акцій	
					Прості іменні	Привілейовані іменні
ПрАТ "Газтек"	31815603	04116, Україна, Київ, вул. Маршала Рибалка, б.11	106 410	49,318916	106 410	0
Товариство з обмеженою відповідальністю "ОМЕГА-КАПІТАЛ"	35488730	04074, Україна, Київ, вул. Маршала Тимошенка, б.21	42 509	19,702075	42 509	0
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТРАНЗИТ-ІНВЕСТ"	35488715	04212, Україна, Київ, вул. Маршала Тимошенко, б.21	20 907	9,689978	20 907	0
Прізвище, ім'я, по батькові (за наявності) фізичної особи			Кількість акцій (шт.)	Від загальної кількості акцій (у відсотках)	Кількість за типами акцій	
					Прості іменні	Привілейовані іменні
Усього			169 826	78,710969	169 826	0

Х. Структура капіталу

Тип та/або клас акцій	Кількість акцій (шт.)	Номінальна вартість (грн)	Права та обов'язки	Наявність публічної пропозиції та/або допуску до торгів на фондовій біржі в частині включення до біржового реєстру
Акція проста бездокументарна іменна	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 господарську діяльність Товариства. 4.1.2. Одна проста акція Товариства надає акціонеру один голос для вирішення кожного питання на Загальних зборах, крім випадків проведення кумулятивного голосування. 4.1.3. Акціонери-власники простих акцій Товариства можуть мати й інші права, передбачені актами законодавства, цим Статутом та внутрішніми документами Товариства. 4.3. Переважне право акціонерів при додатковій емісії акцій. 4.3.1. Переважне право обов'язково надається акціонеру - власнику простих акцій у процесі емісії Товариством простих акцій (крім випадку прийняття Загальними зборами рішення про невикористання такого права) у порядку, встановленому законодавством. 4.3.2. Порядок реалізації акціонером свого переважного права придбавати розміщені Товариством прості акції визначається чинним законодавством України та Статутом Товариства. 4.4. Обов'язки акціонерів. 4.4.1. Акціонери зобов'язані: 4.4.1.1. дотримуватися Статуту, інших внутрішніх документів Товариства;	відсутні

			4.4.1.2. виконувати рішення Загальних зборів, інших органів Товариства; 4.4.1.3. виконувати свої зобов'язання перед Товариством, у тому числі пов'язані з майновою участю; 4.4.1.4. оплачувати акції у розмірі, в порядку та засобами, що передбачені Статутом Товариства; 4.4.1.5. не розголошувати комерційну таємницю та конфіденційну інформацію про діяльність Товариства. 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 розподілу природного газу, якщо таке питання (рішення чи частина рішення з будь-якого питання порядку денного) розглядається на Загальних зборах Товариства. 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.	
Примітки:				
д/н				

XI. Відомості про цінні папери емітента
1. Інформація про випуски акцій емітента

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 бездокументна іменна	Електронні іменні	4,65	215 759	1 003 279,35	100
Опис	Цінні папери товариства процедуру ліснингу не проходили.								

10. Інформація про загальну кількість голосуючих акцій та кількість голосуючих акцій, права голосу за якими обмежено, а також кількість голосуючих акцій, права голосу за якими за результатами обмеження таких прав передано іншій особі

Дата реєстрації випуску	Номер свідоцтва про реєстрацію випуску	Міжнародний ідентифікаційний номер	Кількість акцій у випуску (шт.)	Загальна номінальна вартість (грн)	Загальна кількість голосуючих акцій (шт.)	Кількість голосуючих акцій, права голосу за якими обмежено (шт.)	Кількість голосуючих акцій, права голосу за якими за результатами обмеження таких прав передано іншій особі (шт.)
1	2	3	4	5	6	7	8
03.12.2010	1143/1/10	UA4000108799	215 759	1 003 279,35	171 623	0	0
Опис:							
Голосуючих акцій, права голосу за якими обмежено чи передано іншій особі, немає.							

XIII. Інформація про господарську та фінансову діяльність емітента

1. Інформація про основні засоби емітента (за залишковою вартістю)

Найменування основних засобів	Власні основні засоби (тис. грн)		Орендовані основні засоби (тис. грн)		Основні засоби, усього (тис. грн)	
	на початок періоду	на кінець періоду	на початок періоду	на кінець періоду	на початок періоду	на кінець періоду
1. Виробничого призначення:	279 586	300 370	0	0	279 586	300 370
будівлі та споруди	12 979	12 559	0	0	12 979	12 559
машини та обладнання	234 064	250 115	0	0	234 064	250 115
транспортні засоби	32 543	37 696	0	0	32 543	37 696
земельні ділянки	0	0	0	0	0	0
інші	0	0	0	0	0	0
2. Невиробничого призначення:	0	0	0	0	0	0
будівлі та споруди	0	0	0	0	0	0
машини та обладнання	0	0	0	0	0	0
транспортні засоби	0	0	0	0	0	0
земельні ділянки	0	0	0	0	0	0
інвестиційна нерухомість	0	0	0	0	0	0
інші	0	0	0	0	0	0
Усього	279 586	300 370	0	0	279 586	300 370
Опис	Основні засоби державної та комунальної форми власності обліковуються на балансі Товариства та передані на баланс безоплатно. Первісна вартість основних засобів 530`394 тис. грн. Знос (230`024) тис.грн. Коефіцієнт зносу основних засобів 0,43.					

2. Інформація щодо вартості чистих активів емітента

Найменування показника		За звітний період	За попередній період
Розрахункова вартість чистих активів (тис.грн)		-1 148 503	-927 482
Статутний капітал (тис.грн)		1 003	1 003
Скоригований статутний капітал (тис.грн)		1 003	1 003
Опис	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, коригує свою політику та цілі управління капіталом, з урахуванням змін в операційному середовищі, тенденціях ринку або стратегії розвитку. Товариство контролює капітал, застосовуючи коефіцієнт фінансової залежності, що являє собою чисту заборгованість, поділену на власний капітал плюс чиста заборгованість. Товариство включає до складу чистої заборгованості інші довгострокові зобов'язання, включаючи поточну частину, кредиторську заборгованість, поточні зобов'язання з одержаних авансів та інші поточні зобов'язання за вирахуванням грошових коштів та їх еквівалентів.		
Висновок	Вартість чистих активів акціонерного товариства менша від статутного капіталу.		

3. Інформація про зобов'язання та забезпечення емітента

Види зобов'язань	Дата виникнення	Непогашена частина боргу (тис. грн)	Відсоток за користування коштами (відсоток річних)	Дата погашення
Кредити банку	X	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 вексями (всього)	X	0	X	X
за іншими цінними паперами (у тому числі за похідними цінними паперами) (за кожним видом):	X	0	X	X
за фінансовими інвестиціями в корпоративні права (за кожним видом):	X	0	X	X
Податкові зобов'язання	X	74 231	X	X
Фінансова допомога на зворотній основі	X	0	X	X
Інші зобов'язання та забезпечення	X	1 808 313	X	X
Усього зобов'язань та забезпечень	X	1 882 544	X	X
Опис	д/н			

4. Інформація про обсяги виробництва та реалізації основних видів продукції

№ з/п	Основні види продукції	Обсяг виробництва			Обсяг реалізованої продукції		
		у натуральній формі (фізична одиниця виміру)	у грошовій формі (тис.грн)	у відсотках до всієї виробленої продукції	у натуральній формі (фізична одиниця виміру)	у грошовій формі (тис.грн)	у відсотках до всієї реалізованої продукції
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Розподіл газу	загальна потужність розподілу газу	0	0	255791,05	470112,89	87
2	Газопровідні роботи	д/н	0	0	0	72094,9	13

5. Інформація про собівартість реалізованої продукції

№ з/п	Склад витрат	Відсоток від загальної собівартості реалізованої продукції (у відсотках)
1	2	3
1	Вартість природного газу на технологічні потреби	57
2	Оплата праці	23
3	Інші матеріали	13
4	Соціальні нарахування	5
5	Амортизація	2

6. Інформація про осіб, послугами яких користується емітент

Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи	Публічне акціонерне товариство "Національний депозитарій України"
Організаційно-правова форма	Публічне акціонерне товариство
Ідентифікаційний код юридичної особи	30370711
Місцезнаходження	04071, Україна, Київ, Тропініна 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
Факс	(044) 363-04-00
Вид діяльності	Депозитарна діяльність Центрального депозитарію
Опис	До 12 жовтня 2013 р. ПАТ "НДУ" здійснював професійну діяльність на фондовому ринку на підставі ліцензії на провадження депозитарної діяльності депозитарію цінних паперів серії АВ №581322, виданої 25.05.2011 р. Державною комісією з цінних паперів та фондового ринку строком на десять років. 12 жовтня 2013 р. вступив в силу Закон України "Про депозитарну систему України" (далі - Закон). Згідно ч.2 ст. 9 Закону Центральний депозитарій - юридична особа, яка функціонує у формі публічного акціонерного товариства відповідно до Закону України "Про акціонерні товариства" з урахуванням особливостей, встановлених цим Законом. Акціонерне товариство набуває статусу Центрального депозитарію з дня реєстрації Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку в установленому порядку Правил Центрального депозитарію. 1 жовтня 2013 р. Національною

	комісією з цінних паперів та фондового ринку зареєстровані представлені Публічним акціонерним товариством "Національний депозитарій України" Правила Центрального депозитарію цінних паперів (рішення Комісії від 01.10.2013 р. № 2092)
--	---

Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КРЕСТОН УКРАЇНА"
Організаційно-правова форма	Товариство з обмеженою відповідальністю
Ідентифікаційний код юридичної особи	22022137
Місцезнаходження	03150, Україна, 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
Факс	+380 44 344-91-07
Вид діяльності	Аудиторські послуги
Опис	Аудит фінансової звітності

Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи	Державна установа "Агентство з розвитку інфраструктури фондового ринку України"
Організаційно-правова форма	Державне підприємство
Ідентифікаційний код юридичної особи	21676262
Місцезнаходження	03150, Україна, 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
Факс	(044) 498-38-15
Вид діяльності	провайдер інформаційних послуг на фондовому ринку
Опис	Юридична особа надає інформаційні послуги щодо оприлюднення регульованої інформації від імені учасника фондового ринку та подання звітності та/або адміністративних даних до Комісії.

		КОДИ
		Дата31.12.2021
Підприємство	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ОПЕРАТОР ГАЗОРОЗПОДІЛЬНОЇ СИСТЕМИ "ЧЕРНІВЦІГАЗ"	за ЄДРПОУ03336166
Територія		за КАТОТТГ
Організаційно- правова форма господарювання	Акціонерне товариство	за КОПФГ230
Вид економічної діяльності	Розподілення газоподібного палива через місцеві (локальні) трубопроводи	за КВЕД35.22
Середня кількість працівників: 1048		
Адреса, телефон: 58009 м. Чернівці, вул. Винниченка, 9А, 03722 549004		
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 31.12.2021 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	472	86
первісна вартість	1001	1 234	1 090
накопичена амортизація	1002	(762)	(1 004)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	39 780	68 074
Основні засоби	1010	279 586	300 370
первісна вартість	1011	491 520	530 394
знос	1012	(211 934)	(230 024)
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	1 000	0
інші фінансові інвестиції	1035	0	0
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	0	13 651
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	320 838	382 181
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	12 154	20 358
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 перестрахування	1115	0	0
Векселі одержані	1120	0	0
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	20 478	23 630
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	111 596	226 794
з бюджетом	1135	56 537	70 560
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	8 634	9 725
Поточні фінансові інвестиції	1160	0	0
Гроші та їх еквіваленти	1165	6 419	619
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	174
Усього за розділом II	1195	215 992	351 860
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	0	0
Баланс	1300	536 830	734 041

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної 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	144 759
Емісійний дохід	1411	0	0
Накопичені курсові різниці	1412	0	0
Резервний капітал	1415	0	0
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	-1 073 244	-1 294 265
Неоплачений капітал	1425	(0)	(0)

Вилучений капітал	1430	(0)	(0)
Інші резерви	1435	0	0
Усього за розділом I	1495	-927 482	-1 148 503
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	22 128	24 881
Довгострокові забезпечення	1520	8 088	10 128
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	30 216	35 009
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	3 445	3 445
товари, роботи, послуги	1615	1 125 671	1 436 048
розрахунками з бюджетом	1620	2 026	74 231
у тому числі з податку на прибуток	1621	0	0
розрахунками зі страхування	1625	187	2 702
розрахунками з оплати праці	1630	5 712	7 791
одержаними авансами	1635	238 486	293 855
розрахунками з учасниками	1640	56	56
із внутрішніх розрахунків	1645	0	0
страховою діяльністю	1650	0	0
Поточні забезпечення	1660	8 959	16 992
Доходи майбутніх періодів	1665	0	0
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	0	0
Інші поточні зобов'язання	1690	49 554	12 415
Усього за розділом III	1695	1 434 096	1 847 535
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	536 830	734 041

Примітки: д/н

Керівник

Горда В.Є.

Головний бухгалтер

Флюндра С.І.

Підприємство

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ОПЕРАТОР
ГАЗОРОЗПОДІЛЬНОЇ СИСТЕМИ
"ЧЕРНІВЦІГАЗ"

Дата

за ЄДРПОУ

КОДИ

31.12.2021

03336166

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

за 2021 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	542 167	383 777
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	(729 386)	(508 138)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	(0)	(0)
Валовий:			
прибуток	2090	0	0
збиток	2095	(187 219)	(124 361)
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	55 935	51 307
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	(56 965)	(46 251)
Витрати на збут	2150	(0)	(0)
Інші операційні витрати	2180	(29 853)	(40 950)
Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	0	0
Витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	0	0
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	0	0
збиток	2195	(218 102)	(160 255)

Дохід від участі в капіталі	2200	0	0
Інші фінансові доходи	2220	6 939	4 599
Інші доходи	2240	0	0
Дохід від благодійної допомоги	2241	0	0
Фінансові витрати	2250	(9 407)	(19 187)
Втрати від участі в капіталі	2255	(0)	(0)
Інші витрати	2270	(0)	(0)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	0	0
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	0	0
збиток	2295	(220 570)	(174 843)
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	(220 570)	(174 843)

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	-451	1 814
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-451	1 814
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	(0)	(0)
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-451	1 814
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	-221 021	-173 029

III. Елементи операційних витрат

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	475 532	334 424
Витрати на оплату праці	2505	180 114	126 569
Відрахування на соціальні заходи	2510	50 801	35 699
Амортизація	2515	21 564	21 151
Інші операційні витрати	2520	88 192	77 497
Разом	2550	816 203	595 340

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	-1 022,300000	-803,070000
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	-1 022,300000	-803,070000
Дивіденди на одну просту акцію	2650	0,00	0,00

Примітки: д/н

Керівник

Горда В.Є.

Головний бухгалтер

Флюндра С.І.

Підприємство

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ОПЕРАТОР
ГАЗОРОЗПОДІЛЬНОЇ СИСТЕМИ
"ЧЕРНІВЦІГАЗ"

Дата

за ЄДРПОУ

КОДИ

31.12.2021

03336166

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

За 2021 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	786 765	683 507
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	9 572	23 688
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	6 160	111 208
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(521 237)	(627 869)
Праці	3105	(155 642)	(121 007)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(39 611)	(33 314)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(66 569)	(32 436)
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	(7 813)	(9 031)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	11 625	-5 254
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	(15 525)	(179)
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	-15 525	-179
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	(0)	(0)
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	(1 900)	(0)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-1 900	0
Чистий рух коштів за звітний період	3400	-5 800	-5 433
Залишок коштів на початок року	3405	6 419	11 852
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	0	0
Залишок коштів на кінець року	3415	619	6 419

Примітки: д/н

Керівник

Горда В.Є.

Головний бухгалтер

Флюндра С.І.

Підприємство

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ОПЕРАТОР
ГАЗОРОЗПОДІЛЬНОЇ СИСТЕМИ "ЧЕРНІВЦІГАЗ"

Дата

за ЄДРПОУ

КОДИ

31.12.2021

03336166

Звіт про власний капітал

За 2021 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	-1 073 244	0	0	-927 482
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	-1 073 244	0	0	-927 482
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	0	0	0	0	-220 570	0	0	-220 570
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	0	0	0	0	-451	0	0	-451
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 капіталу	4210	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	0	0	0	0	0	0	0	0
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	0	0	0	0	0	0	0	0
Погашення заборгованості з капіталу	4245	0	0	0	0	0	0	0	0
Вилучення капіталу: Викуп акцій	4260	0	0	0	0	0	0	0	0
Перепродаж викуплених акцій	4265	0	0	0	0	0	0	0	0
Анулювання викуплених акцій	4270	0	0	0	0	0	0	0	0
Вилучення частки в капіталі	4275	0	0	0	0	0	0	0	0
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	0	0	0	0	0	0	0	0
Інші зміни в капіталі	4290	0	0	0	0	0	0	0	0
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	0	0	0	0	0	0	0	0
Разом змін у капіталі	4295	0	0	0	0	-221 021	0	0	-221 021
Залишок на кінець року	4300	1 003	0	144 759	0	-1 294 265	0	0	-1 148 503

Примітки: д/н

Керівник

Горда В.Є.

Головний бухгалтер

Флюндра С.І.

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

1. Опис діяльності

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

Ця фінансова звітність підготовлена для АТ "Чернівцігаз". Інформація про структуру Компанії представлена в Примітці 6. Інформація про відносини Компанії з іншими пов'язаними сторонами наведена в Примітці 0.

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

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

Річними Загальними зборами акціонерів ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА ПО ГАЗОПОСТАЧАННЮ ТА ГАЗИФІКАЦІЇ «ЧЕРНІВЦІГАЗ», які відбулись 20 березня 2020 року, прийнято рішення про зміну типу та найменування Товариства, а саме змінити найменування Товариства з ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО ПО ГАЗОПОСТАЧАННЮ ТА ГАЗИФІКАЦІЇ "ЧЕРНІВЦІГАЗ" на АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ОПЕРАТОР ГАЗОРОЗПОДІЛЬНОЇ СИСТЕМИ "ЧЕРНІВЦІГАЗ", скорочене найменування ПАТ "ЧЕРНІВЦІГАЗ" на АТ "ЧЕРНІВЦІГАЗ".

Державну реєстрацію відповідних змін до відомостей про юридичну особу, що містяться в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб - підприємців та громадських формувань проведено 28.05.2020 року.

Компанія займається розподілом природного газу в місті Чернівці та Чернівецькій області. Газ купується у НАК "Нафтогаз України" та у приватних 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.

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 будуть здійснюватися виходячи з величини річної замовленої потужності об'єкта споживача та оплачуватись рівномірними частками протягом календарного року.

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

В умовах жорстокої конкурентної боротьби, посилення зовнішніх ризиків, швидких темпів протікання інноваційних процесів 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 здійснює всі заходи, необхідні для підтримки стабільної діяльності та розвитку Компанії.

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

Державне регулювання Компанії

Питання оцінки ефективності функціонування є необхідними для підприємств всіх видів діяльності. Газорозподільні підприємства не є виключенням. Актуальності набувають питання щодо раціональності економічної діяльності операторів газорозподільних підприємств, які функціонують у суспільно значущій галузі. Як і будь які інші комерційні підприємства газорозподільні компанії прагнуть провадити діяльність, яка буде забезпечувати отримання стабільних та результативних показників.

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 буде впливати, 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. Будучи монополістом з розподілу газу зазначений суб'єкт має переважне становище. За відсутності конкуренції, надходження, пов'язані з провадженням діяльності є стабільними з точки зору унікальності надаваних послуг. З іншого боку, враховуючи процеси реформування газового сектору, які націлені на підвищення рівня конкуренції, підприємство ризикує в той чи іншій мірі втратити монопольне становище. 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 2021 рік було встановлено відповідно до Постанови Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг № 2784 від 30.12.2020р. «Про встановлення тарифу на послуги розподілу природного газу для АТ «ЧЕРНІВЦІГАЗ» який склав 1,66 грн за 1 м³ на місяць (без урахування ПДВ);

Податкове законодавство

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

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

Керівництво вважає, що 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 2021 року та за рік, що закінчився на зазначену дату, була затверджена керівництвом Компанії до випуску 2021 року.

2.2. Припущення про безперервність діяльності

Фінансова звітність підготовлена на основі припущення безперервності діяльності.

За рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, Компанії понесла чистий збиток у сумі 220'570 тис. грн. (2020: чистий збиток у сумі 174'843 тис. грн.) та мала накопичені збитки у сумі 1'294'265 тис. грн. (2020: накопичені збитки у сумі 1'073'244 тис. грн.). Також, станом на 31 грудня 2021 р. поточні зобов'язання Компанії перевищували її поточні активи на 1'495'675 тис. грн. (2020: 1'218'104 тис. грн.).

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 був продовжений з 05 години 30 хвилин 25 травня 2022 року строком на 90 діб відповідно до Указу Президента України № 341/2022 «Про продовження строку дії воєнного стану в Україні» від 17 травня 2022 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.

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.

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

- Компанія здійснює ліцензовану діяльність з розподілу природного газу на території Чернівецької області України.

- З внесенням змін до [Методики визначення та розрахунку тарифу на послуги розподілу природного газу](#), затвердженої постановою НКРЕКП, від 07.10.2020 №1834 процес приведення поточного тарифу на розподіл природного газу до економічно обґрунтованого рівня розблоковано. Приведення тарифу з розподілу газу до економічно обґрунтованого рівня покращить фінансовий результат Компанії.
- Компанія планує запровадити ряд ініціатив із оптимізації організаційної структури та, відповідно, скорочення операційних витрат.
- Тариф на розподіл природного газу на 2022 рік затверджено Постановою НКРЕКП від 22.12.2021р №2776

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

Інформація про справедливу вартість фінансових інструментів, розкривається у Примітці 33.

2.4. Нематеріальні активи

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

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

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

Термін корисної експлуатації нематеріальних активів встановлюється або відповідно до правостановлюючого документу, або з врахуванням очікувань по використанню об'єкта, інших факторів та складає: програмне забезпечення – 5 – 7 років; інші нематеріальні активи – 5 – 7 років.

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

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

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

2.5. Основні засоби

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Отримання основних засобів від клієнтів

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

- ▶ за договорами дарування. В такому випадку основні засоби визнаються у складі інших операційних доходів в момент отримання.
- ▶ за договорами користування та господарського відання. Такі основні засоби визнаються на дату отримання активу із одночасним визнанням інших довгострокових зобов'язань. Інші довгострокові зобов'язання поступово визнаються доходами впродовж очікуваного строку корисного використання отриманих активів.

2.6. Перерахунок іноземної валюти

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

2.7. Зменшення корисності нефінансових активів

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

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

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

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 в 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 визнаватись якщо таке зобов'язання погашено, анульовано або строк його виконання закінчився.

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

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

Процентні доходи

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

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

- 1) придбаних або створених знецінених фінансових активів. Для таких фінансових активів застосовується ефективна ставка відсотка, скоригована з урахуванням кредитного ризику, до амортизованої собівартості фінансового активу з моменту первісного визнання;

2) фінансових активів, які не є придбаними або створеними знеціненими фінансовими активами, але які в подальшому стали знеціненими фінансовими активами. У випадку таких фінансових активів Компанія має застосовувати ефективну процентну ставку до амортизованої собівартості фінансового активу у наступних звітних періодах.

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

2.9. Виробничі запаси

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

2.10. Грошові кошти та їх еквіваленти

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

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

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

Відстрочений податок на прибуток

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

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

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

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

В цілому, облікова політика відповідає тій, що застосовувалась у попередньому звітному році. Деякі нові стандарти та інтерпретації стали обов'язковими для застосування з 1 січня 2021 року. Нижче наведена інформація щодо нових та переглянутих стандартів та інтерпретацій, які повинні застосовуватись Компанією з 1 січня 2021 року.

МСФЗ та поправки до діючих МСФЗ, які були випущені і набрали чинності з 1 січня 2021 року, не вплинули на фінансову звітність Компанії

МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», МСБО 39 «Фінансові інструменти: Визнання та оцінка», МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: Розкриття інформації», МСФЗ 4 «Страхові контракти» та МСФЗ 16 «Оренда»

У серпні 2020 року Рада з МСФЗ в рамках Реформи IBOR опублікувала поправки, що доповнюють випущені у 2019 році та зосереджують увагу на наслідках реформи базового рівня процентних ставок, що мають вплив на фінансову звітність компанії, та виникають, коли, наприклад, базовий показник процентної ставки, який використовується для обчислення процентів за фінансовим активом, замінено альтернативною базовою ставкою.

Поправки до фази 2 розглядають питання, які можуть вплинути на фінансову звітність під час реформи базового рівня процентних ставок, включаючи наслідки змін договірних грошових потоків або відносин хеджування, що виникають внаслідок заміни базового рівня процентної ставки з альтернативною базовою ставкою (проблеми із заміною).

На етапі 2 свого проекту Рада внесла зміни до вимог зазначених стандартів, що стосуються:

- зміни договірних грошових потоків - компанії не доведеться припиняти визнання або коригувати

балансову вартість фінансових інструментів для змін, що вимагаються реформою, а замість цього оновить ефективну процентну ставку, щоб відобразити зміну до альтернативної базової ставки;

- облік хеджування - компанії не доведеться припиняти облік хеджування виключно тому, що вона вносить зміни, які вимагає реформа, якщо хеджування відповідає іншим критеріям обліку хеджування; і
- розкриття інформації - компанія повинна буде розкривати інформацію про нові ризики, що виникають внаслідок реформи, та про те, як вона управляє переходом до альтернативних ставок.

Поправки до Фази 2 поширюються лише на зміни, які вимагає реформа базового рівня процентних ставок до фінансових інструментів та відносин хеджування.

Поправка не мала впливу на фінансову звітність Компанії.

Поправки до МСФЗ (IFRS) 16 - «Поступки з оренди, пов'язані з пандемією Covid-19»

28 травня 2020 року Рада з МСФЗ випустила поправку до МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда» - «Поступки з оренди, пов'язані з пандемією Covid-19». Дана поправка передбачає звільнення для орендарів від застосування вимог МСФЗ (IFRS) 16 в частині обліку модифікацій договорів оренди в разі поступок з оренди, які виникають в якості прямого сліду пандемії Covid-19. Як спрощення практичного характеру орендар може прийняти рішення не аналізувати, чи є поступка з оренди, надана орендодавцем у зв'язку з пандемією Covid-19, модифікацією договору оренди. Орендар, який приймає таке рішення, повинен враховувати будь-які зміни орендних платежів, обумовлені поступкою з оренди, пов'язаної з пандемією Covid-19, аналогічно тому, як ці зміни відбивалися б в обліку відповідно до МСФЗ (IFRS) 16, якщо б вони не були модифікацією договору оренди.

Планувалося, що поправка буде діяти до 30 червня 2021 року, але оскільки вплив пандемії Covid-19 продовжується, 31 березня 2021 року IASB продовжила період застосування практичного прийому до 30 червня 2022 року. Поправка застосовується до річних звітних періодів, які починаються 1 квітня 2021 року або після цієї дати.

Однак, Компанія не отримала пільг з оренди через Covid-19, але планує застосувати практичні звільнення у майбутніх періодах, якщо це буде необхідно у періоді дії даної поправки.

3.1. МСФЗ та інтерпретації, що не набрали чинності

Компанія не застосовувала наступні МСФЗ та Інтерпретації до МСФЗ та МСБО, які були опубліковані, але не набрали чинності.

Поправки до МСФЗ 10 "Консолідована фінансова звітність" та МСБО 28 "Інвестиції в асоційовані компанії та спільні підприємства" - Продаж або внесок активів між інвестором та асоційованою компанією чи спільним підприємством

Поправки розглядають протиріччя між МСФЗ 10 і МСБО 28, в частині обліку втрати контролю над дочірньою компанією, яка продається асоційованій компанії або спільному підприємству або вноситься в них. Поправки роз'яснюють, що прибутки чи збитки, які виникають в результаті продажу або внеску активів, що представляють собою бізнес, згідно з визначенням в МСФЗ 3, в угоді між інвестором і його асоційованою компанією чи спільним підприємством, визнаються в повному обсязі. Однак прибутки чи збитки, які виникають в результаті продажу або внеску активів, які не становлять собою бізнес, визнаються тільки в межах часток участі, наявних у інших, ніж компанія інвестора в асоційованій компанії чи спільному підприємстві.

Рада з МСФЗ відклала дату набрання чинності цієї поправки на невизначений термін, але дозволяється дострокове застосування перспективно.

МСБО 16 «Основні засоби»

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

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

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

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

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

МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу»

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Дату набрання чинності цієї поправки невизначена.

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

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

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

МСБО 1 «Подання фінансової звітності»

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

Сутність поправок:

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

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

МСБО 1 «Подання фінансової звітності», Практичні рекомендації (IFRS PS) 2 «Формування суджень про суттєвість»

Поправки включають:

- Заміна вимог до компаній розкривати свої «основні положення» облікової політики (significant accounting policies) вимогою розкривати «суттєві положення» облікової політики (material accounting policies); і
- Додавання керівництва про те, як компаніям слід застосовувати концепцію суттєвості при прийнятті рішень щодо розкриття облікової політики.
- Інформація про облікову політику є суттєвою, якщо, розглядаючи разом з іншою інформацією, включеною до фінансової звітності, вона за обґрунтованими очікуваннями могла б вплинути на

рішення, які основні користувачі фінансової звітності загального призначення роблять на основі цієї звітності.

Хоча операція, інша подія або умова, з якою пов'язана інформація про облікову політику, може бути суттєвою (сама по собі), це не обов'язково означає, що відповідна інформація про облікову політику є суттєвою для фінансової звітності.

- Розкриття несуттєвої інформації про облікову політику може бути прийнятним, хоч і не вимагається.

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

МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки»

До появи цих поправок, МСФЗ (IAS) 8 включав визначення облікової політики та визначення зміни у бухгалтерських оцінках. Поєднання визначення одного поняття (облікова політика) з іншим визначенням змін (зміна у бухгалтерських оцінках) приховує різницю між обома поняттями.

Щоб зробити цю відмінність більш ясною, Рада з МСФЗ вирішила замінити визначення зміни у бухгалтерських оцінках визначенням бухгалтерських оцінок.

Поправки замінюють визначення змін у бухгалтерських оцінках визначенням бухгалтерських оцінок. Згідно з новим визначенням, бухгалтерські оцінки - це «грошові суми у фінансовій звітності, оцінка яких пов'язана з невизначеністю» (monetary amounts in financial statements that are subject to measurement uncertainty).

Компанія здійснює бухгалтерську оцінку задля досягнення мети, поставленої в обліковій політиці. Виконання бухгалтерських оцінок включає використання суджень чи припущень з урахуванням останньої доступної надійної інформації.

Ефекти зміни вихідних даних або методу оцінки, використаних для виконання бухгалтерської оцінки, є змінами в бухгалтерських оцінках, якщо вони не є результатом виправлення помилок попереднього періоду.

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

МСБО 12 «Податки на прибуток»

Операція, яка не є об'єднанням бізнесів, може призвести до початкового визнання активу та зобов'язання та на момент її здійснення не впливати ні на бухгалтерський прибуток, ні на оподатковуваний прибуток. Наприклад, на дату початку оренди орендар, як правило, визнає зобов'язання з оренди та включає ту саму суму у початкову вартість активу у формі права користування. Залежно від застосовного податкового законодавства при первісному визнанні активу та зобов'язання щодо такої операції можуть виникнути рівновеликі оподатковувані та тимчасові різниці, що віднімаються. Звільнення, передбачене пунктами 15 і 24, не застосовується до таких тимчасових різниць, і тому організація визнає відкладене податкове зобов'язання та актив, що виникло.

Компанія, що застосовує поправку вперше, має на дату початку самого раннього з представлених порівняльних періодів:

(а) визнати відстрочений податковий актив – тією мірою, в якій є ймовірним наявність у майбутньому оподаткованого прибутку, проти якого можна зарахувати цю від'ємну тимчасову різницю,

відкладене податкове зобов'язання щодо всіх тимчасових різниць, що віднімаються та оподатковуються, пов'язаних:

- (і) з активами у формі права користування та зобов'язаннями з оренди; і

(ii) з визнаними зобов'язаннями щодо виведення об'єктів з експлуатації, відновлення навколишнього середовища та аналогічними зобов'язаннями та із сумами цих зобов'язань, включених до первісної вартості відповідного активу;

(b) визнати сумарний ефект первинного застосування цих поправок як коригування вступного сальдо нерозподіленого прибутку (або іншого компонента власного капіталу, залежно від ситуації) на зазначену дату.

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

МСФЗ 17 Страхові контракти

Сутність поправок:

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

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

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

4. Суттєві облікові судження та оцінки

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

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

Строк корисного використання основних засобів

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

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

Податки та інші обов'язкові платежі в бюджет

Щодо інтерпретації складного податкового законодавства, змін у податковому законодавстві, а також сум і термінів отримання майбутнього 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. Інформація про Компанію

Материнська компанія

Наступною за старшинством материнською компанією для АТ "Чернівцігаз" є ПрАТ "Газтек", що здійснює діяльність в Україні. Частка ПрАТ "Газтек" в статутному капіталі Компанії складає 49% (31 грудня 2020 року: 49%).

6. Нематеріальні активи

Зміни у балансовій вартості нематеріальних активів протягом 2020-2021 років були такими:

	Програмне забезпечення	
	2021 р.	2020 р.
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Первісна вартість:		
На 1 січня	1`234	1`177
Надходження	-	261
Вибуття	(144)	(204)
На 31 грудня	1 090	1 234
Амортизація та знецінення:		
На 1 січня	(762)	(677)
Амортизація за рік	(283)	(289)
Вибуття	41	-
На 31 грудня	(1 004)	(762)
Чиста балансова вартість:		
На 1 січня	472	500
На 31 грудня	86	472

7. Основні засоби та незавершені капітальні інвестиції

Зміни у балансовій вартості основних засобів та незавершених капітальних інвестицій протягом 2020-2021 років були такими:

	Земля, будівлі та споруди	Газотранс- портне обладнанн я *	Транспорт і інші основні засоби	Незаверше ні капітальні інвестиції	Всього
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Первісна вартість:					
На 31 грудня 2019 року	27`573	375`529	75`084	47`308	525`494
Надходження	601	10`583	12 558	24`107	47`849
Переведення	8	28`862	2`765	(31`635)	-
Вибуття	(5`077)	-	(36 966)	-	(42 043)
На 31 грудня 2020 року	23 105	414 974	53 441	39 780	531 300
Надходження	572	16 447	11 629	40 473	69 121
Переведення	3	11`694	482	(12`179)	-
Вибуття	-	(1)	(1 952)	-	(1 953)
На 31 грудня 2021 року	23 680	443 114	63 600	68 074	598 468
Знос та знецінення:					
На 31 грудня 2019 року	(10`831)	(169`540)	(53`431)	-	(233`802)
Амортизація за рік	(1`368)	(11`370)	(4`417)	-	(17`155)
Надходження	(1)	-	(6)	-	(7)
Вибуття	2`074	-	36`956	-	39`030
На 31 грудня 2020 року	(10`126)	(180`910)	(20`898)	-	(211`934)
Амортизація за рік	(995)	(12`090)	(6`269)	-	(19`354)
Надходження	-	-	(26)	-	(26)
Вибуття	-	1	1`289	-	1`290
На 31 грудня 2021 року	(11`121)	(192`999)	(25`904)	-	(230`024)
Чиста балансова вартість:					
На 31 грудня 2019 року	16`742	205`989	21`653	47`308	291`692
На 31 грудня 2020 року	12`979	234`064	32`543	39`780	319`366

На 31 грудня 2021 року	12`559	250`115	37`696	68`074	368`444
-------------------------------	---------------	----------------	---------------	---------------	----------------

* 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 31.12.2021 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 23`863, 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 2020 та 2021 роках не виявило ознак зменшення корисності основних засобів.

8. Запаси

Станом на 31 грудня запаси включали:

	31-12-2021	31-12-2020
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Труби та обладнання	14`805	11`149
Запасні частини і витратні матеріали	3`165	170
Інші	2`387	835
Запаси разом (рядок 1100)	20`358	12`154

Сума доходу від визнання запасів за реалізаційною вартістю за рік, що закінчився 31 грудня 2021 р. склала 12 тис. грн. (2020 р.: 12 тис.). Доходи від визнання запасів за реалізаційною вартістю включені до інших операційних доходів.

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:

	31-12-2021	31-12-2020
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Дебіторська заборгованість за розподіл природного газу	39`492	34`225
Дебіторська заборгованість за постачання природного газу	438	461
Інша дебіторська заборгованість	9`646	6`670
	49`576	41`356
Резерв під кредитні збитки	(25`946)	(20`878)
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги разом (рядок 1125)	23`630	20`478

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:

	2021 р.	2020 р.
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
На 1 січня	(20`878)	(3`709)
Списано за рік	-	257
Нараховано за рік	(5`068)	(17`426)
На 31 грудня	(25`946)	(20`878)

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

31 грудня 2021 року

	Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги за строками		
	0-364 днів	>365 днів	Всього
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Очікуваний коефіцієнт знецінення	55.4%	100%	
Валова балансова вартість до знецінення	26`904	-	26`904

Резерв під кредитні збитки	(14`898)	-	(14`898)
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	12`006	-	12`006

31 грудня 2020 року

Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги за строками

	0-364 днів	>365 днів	Всього
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Очікуваний коефіцієнт знецінення	87.02%	100%	
Валова балансова вартість до знецінення	10`541	-	10`541
Резерв під кредитні збитки	(9`173)	-	(9`173)
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1`368	-	1`368

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

31 грудня 2021 року

Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги за строками

	0-91 днів	92-183 днів	184-274 днів	274-364 днів	>365 днів	Всього
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Очікуваний коефіцієнт знецінення	5,5%	24,6%	86,7%	100,00%	100%	
Валова балансова вартість до знецінення	10`910	1`584	941	1`111	8`126	22`672
Резерв під кредитні збитки	(606)	(390)	(815)	(1`111)	(8`126)	(11`048)
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	10`304	1`194	126	-	-	11`624

31 грудня 2020 року

Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги за строками

	0-91 днів	92-183 днів	184-274 днів	274-364 днів	>365 днів	Всього
	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.
Очікуваний коефіцієнт знецінення	11,3%	29,4%	48,5%	100,00%	100%	
Валова балансова вартість до знецінення	13`892	9`372	324	342	6`885	30`815
Резерв під кредитні збитки	(1`568)	(2`753)	(157)	(342)	(6`885)	(11`705)
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	12`324	6`619	167	-	-	19`110

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, розкрита в Примітці 32.

10. Дебіторська заборгованість за виданими авансами

Станом на 31 грудня дебіторська заборгованість за виданими авансами включала:

	31-12-2021	31-12-2020
	тис. грн.	тис. грн.
Авансові платежі за розподіл природного газу	220`487	110`274
Авансові платежі за товари та послуги	6`307	1`322
Дебіторська заборгованість за виданими авансами разом (рядок 1130)	226`794	111`596

11. Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом

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

	31-12-2021	31-12-2020
	тис. грн.	тис. грн.
Податковий кредит з податку на додану вартість	70`423	56`404
Авансові платежі з інших податків	137	133
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом разом	70`560	56`537

(рядок 1135)

12. Інша поточна дебіторська заборгованість

Станом на 31 грудня інша дебіторська заборгованість включала:

	31-12-2021	31-12-2020
	тис. грн.	тис. грн.
<u>Поточна:</u>		
Дебіторська заборгованість за договором про відступлення права вимоги	-	23`750
Дебіторська заборгованість за пені, неустойки та за рішенням суду	8`484	4`484
Інші дебіторська заборгованість	1`241	4`150
Резерв під знецінення	-	(23`750)
Інша поточна дебіторська заборгованість разом (рядок 1155)	9`725	8`634

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

	2021 р.	2020 р.
	тис. грн.	тис. грн.
На 1 січня	(23`750)	(23`750)
Списано за рік	23`750	-
Нараховано за рік	-	-
На 31 грудня	-	(23`750)

13. Гроші та їх еквіваленти

Станом на 31 грудня грошові кошти та їх еквіваленти включали:

	31-12-2021	31-12-2020
	тис. грн.	тис. грн.
Грошові кошти на банківських рахунках в гривні	619	6`182
Грошові кошти в дорозі	-	231
Грошові кошти в касі	-	6
Гроші та їх еквіваленти разом (рядок 1165)	619	6`419

Станом на 31 грудня 2021 року 86,9 % грошових коштів та їх еквівалентів Компанії сконцентровано в одній фінансовій установі (2020: 70,3%). В 2021 та 2020 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 2021 та 2020 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 2021 та 2020 рр., загальна облікова вартість внесеного капіталу становила 1'003 тис. грн.

Станом на 31 грудня 2021 та 2020 років, виходячи з кількості акцій в обороті, склад акціонерів Компанії є наступним:

Акціонери	31-12-2021	31-12-2020
	%	%
ПрАТ "Газтек"	49	49
ТзОВ "Омега-капітал"	20	20
ПрАТ "Транзит-інвест"	10	10
Інші	21	21
Разом	100	100

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

Додатковий капітал

Договірна вартість безкоштовно отриманих основних засобів

Додатковий капітал включає безкоштовно отримане державне майно за вартістю, що була узгоджена між Компанією та розпорядником майна. У 2021 році у Компанії не було негрошових надходження основних засобів на правах користування (2020 рік 3'255 тис. грн). Зобов'язання за право користування активами станом на 31 грудня 2021 року складала 144'759 тис. грн. (станом на 31 грудня 2020 року 144'759 тис. грн.)

Резерв коригування на гіперінфляцію

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

15. Інші фінансові зобов'язання, включаючи поточну частину

Станом на 31 грудня інша фінансові зобов'язання включали:

	31-12-2021	31-12-2020
	тис. грн.	тис. грн.
Реструктурована кредиторська заборгованість (і)	14`205	15`673
Зобов'язання за користування основними засобами	14`093	9`849
Зобов'язань з оренди включаючи поточну частину	28	51
Інші фінансові зобов'язання разом	28`326	25`573
Інші довгострокові зобов'язання (рядок 1515)	24`881	22`128
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями (рядок 1610)	3`417	3`417
Поточна частина зобов'язань з оренди (рядок 1610)	28	28
Інші фінансові зобов'язання разом	28`326	25`573

(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 2021 року реструктурована кредиторська заборгованість, включаючи поточну частину, складала 14`205 тис. грн. (недисконтована вартість – 21`810 тис. грн.) Станом на 31 грудня 2020 року реструктурована кредиторська заборгованість, включаючи поточну частину, складала 15`673 тис. грн. (недисконтована вартість – 25`609 тис. грн.) Реструктурована кредиторська заборгованість підлягає погашенню у 2021 – 2032 роках.

16. Забезпечення

Станом на 31 грудня забезпечення включали:

	31-12-2021	31-12-2020
	тис. грн.	тис. грн.
Пенсії за шкідливі умови	2`669	1`411
Одноразова виплата при виході на пенсію	4`781	4`638
Ювілейні та інші виплати	2`678	2`039
Резерв невикористаних відпусток	16`992	8`959
Забезпечення разом	27`120	17`047
Довгострокові забезпечення (рядок 1520)	10`128	8`088
Поточні забезпечення (рядок 1660)	16`992	8`959
Забезпечення разом	27`120	17`047

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 2021 року:

	Пенсії за шкідлив і 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 2021 року	1`411	4`638	2`039	8`959	-	17`047
Суми відображені у звіті про фінансові результати	1 046	209	669	6`033	2 000	7`957
Суми відображені у складі іншого сукупного доходу	451	-	-	-	-	451
Виплачені винагороди	(230)	(66)	(39)	-	-	(335)
На 31 грудня 2021 року	2`678	4`781	2`669	14`992	2 000	27`120
Довгострокові забезпечення (рядок 1520)	2`678	4`781	2`669	-	-	10`128
Поточні забезпечення (рядок 1660)	-	-	-	14`992	2 000	14`992
Забезпечення разом	1`411	4`638	2`039	8`959	2 000	27`120

За рік, що закінчився 31 грудня 2020 року:

	Пенсії за шкідливі умови	Одноразова виплата при виході на пенсію	Ювілейні та інші виплати	Резерв невикористаних відпусток	Всього
	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.
На 1 січня 2020 року	2`156	4`485	1`548	9`610	17`799
Суми відображені у звіті про фінансові результати	1 320	166	515	(651)	1`350

Суми відображені у складі іншого сукупного доходу	(1`814)	-	-	-	(1`814)
Виплачені винагороди	(251)	(13)	(24)	-	(288)
На 31 грудня 2020 року	1`411	4`638	2`039	8`959	17`047
Довгострокові забезпечення (рядок 1520)	1`411	4`638	2`039	-	8`088
Поточні забезпечення (рядок 1660)	-	-	-	8`959	8`959
Забезпечення разом	1`411	4`638	2`039	8`959	17`047

Витрати відображені у звітах про фінансові результати та звіті про інший сукупний дохід
За рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

	Пенсії за шкідливі умови	Одноразова виплата при виході на пенсію	Ювілейні та інші виплати	Всього
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Витрати за відсотками	730	-	246	976
Вартість поточних послуг	316	209	146	671
Вартість виплат по допомозі	(230)	(66)	(39)	(335)
Визнані актуарні збитки	451	-	277	728
	1 267	143	630	2 040

За рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

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

Фактори впливу на зобов'язання по виплатах винагород співробітникам

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

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

	31-12-2021	31-12-2020
	%	%
Дисконтна ставка	12.49%	12.07%
Щорічний приріст майбутньої заробітної плати	9.25%	9.15%
Плинність кадрів	10.57%	11.00%
Інфляція	5,30%	5,39%

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

Середньозважений строк погашення довгострокових пенсійних зобов'язань складає 5,0 років (2020 р.: 5,8 років).

Зменшення ставки дисконту на 1% призведе до збільшення суми зобов'язання на 554 тис. грн. (2020: 483 тис. грн.), збільшення ставки дисконту на 1% призведе до зменшення суми зобов'язання на 495 тис. грн. (2020: 426 тис. грн.).

17. Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги

Станом на 31 грудня кредиторська заборгованість включала:

	31-12-2021	31-12-2020
	тис. грн.	тис. грн.
Заборгованість за розподіл природного газу	1`423`196	1`117`466
Заборгованість за матеріали та послуги	12`852	8`205
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги разом (рядок 1615)	1`436`048	1`125`671

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

Станом на 31 грудня 2021 року кредиторська заборгованість за природний газ та послугу балансування по якій вийшов строк погашення згідно з контрактними зобов'язаннями складала 1 113`690 тис. грн. (31 грудня 2020 року: 1 027`492 тис. грн.).

18. Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом

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

	31-12-2021	31-12-2020
	тис. грн.	тис. грн.
Податкові зобов'язання з ПДВ за касовим методом	67`408	-
Заборгованість з податку на додану вартість	3`520	-
Податок на доходи фізичних осіб	2`500	1`138
Інші податки	803	888
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом разом (рядок 1620)	74`231	2`026

19. Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами

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

	31-12-2021	31-12-2020
	тис. грн.	тис. грн.
Аванси отримані за розподіл природного газу	249`056	209`266
Інші аванси отримані	44`799	29`220
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами разом (рядок 1635)	293`855	238`486

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

20. Інші поточні зобов'язання

Станом на 31 грудня інші поточні зобов'язання включали:

	31-12-2021	31-12-2020
	тис. грн.	тис. грн.
Зобов'язання за договорами отримання прав вимоги дебіторської заборгованості	-	23`750
Векселі видані	-	13`404
Інші поточні зобов'язання	12`415	12`400
Інші поточні зобов'язання разом (рядок 1690)	12`415	49`554

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

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

	2021 р.	2020 р.
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Розподіл природного газу	470`241	330`622
Доходи комерційної діяльності	71`926	53`155
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) разом (рядок 2000)	542`167	383`777

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

За рік, що закінчився 31 грудня 2021 року:

	Юридичні особи	Фізичні особи	Всього
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Розподіл природного газу	126`476	343`765	470`241
Дохід разом	126`476	343`765	470`241

За рік, що закінчився 31 грудня 2020 року:

	Юридичні особи	Фізичні особи	Всього
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Розподіл природного газу	87`225	243`397	330`622
Дохід разом	87`225	243`397	330`622

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:

	2021 р.	2020 р.
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Собівартість природного газу	(424`283)	(293`737)
Витрати на персонал та відповідні нарахування	(193`324)	(138`265)
Знос та амортизація	(19`627)	(19`893)
Запасні частини та матеріали	(47`691)	(38`061)
Інші витрати	(44`462)	(18`182)
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) разом (рядок 2050)	(729`386)	(508`138)

23. Інші операційні доходи

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

	2021 р.	2020 р.
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Вибуття зобов'язань	50`156	47`298
Штрафи отримані	603	695
Дохід від оренди	2`575	2`770
Дохід від реалізації ФІ	1 250	-
Інші операційні доходи	1`351	544
Інші операційні доходи разом (рядок 2120)	55`935	51`307

24. Адміністративні витрати

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

	2021 р.	2020 р.
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Витрати на персонал та відповідні нарахування	(36`612)	(23`366)
Витрати на банківські послуги, страхування та інші професійні послуги	(11`993)	(16`139)
Утримання адміністративних приміщень та витратні матеріали	(2`792)	(2`625)
Знос та амортизація	(1`938)	(1`258)
Інші витрати	(3`640)	(2`863)
Адміністративні витрати разом (рядок 2130)	(56`965)	(46`251)

25. Інші операційні витрати

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

	2021 р.	2020 р.
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Формування резерву сумнівних боргів, списання безнадійної заборгованості	(5`068)	(17`455)
Інформаційні послуги	(16`789)	(15`944)
Собівартість реалізованих фінансових інвестицій	(1 000)	-
Нараховані штрафи та пені	(125)	(1`377)
Списання необоротних активів	-	(1`348)
Витрати на персонал та відповідні нарахування	(979)	(637)
Собівартість реалізованих виробничих запасів	(777)	(12)
Інші операційні витрати	(5`115)	(4`177)
Інші операційні витрати разом (рядок 2180)	(29`853)	(40`950)

26. Фінансові витрати та інші фінансові доходи

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

	2021 р.	2020 р.
	тис. грн.	тис. грн.
<u>Фінансові витрати:</u>		
Процентні витрати за довгостроковою дебіторською заборгованістю	(5`952)	(15`514)
Процентні витрати за реструктурованою кредиторською заборгованістю	(2`330)	(2`539)
Відсоткові витрати разом	(8`282)	(18`053)
Фінансові витрати від забезпечення виплат персоналу	(1`118)	(1`118)
Фінансові витрати від орендних зобов'язань	(7)	(16)
Фінансові витрати разом (рядок 2250)	(9`407)	(19`187)
<u>Інші фінансові доходи:</u>		
Процентні доходи на амортизовану собівартість забезпечень виданих	6`777	4`298
Дохід від отриманих відсотків	162	301
Інші фінансові доходи разом (рядок 2220)	6`939	4`599

27. Податок на прибуток

Нижче представлені основні компоненти податкових витрат з податку на прибуток за роки, що закінчилися 31 грудня 2021 та 2020 років:

Податок на прибуток у звіті про фінансові результати

	2021 р.	2020 р.
	тис. грн.	тис. грн.
Витрати з поточного податку на прибуток	-	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток (рядок 2300)	-	-

Впродовж 2018-2021 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 оподаткованого прибутку для використання активу.

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

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

	2021 р. <i>тис. грн.</i>	2020 р. <i>тис. грн.</i>
<u>Статті, які у подальшому не будуть перекласифіковані у прибуток або збиток:</u>		
Актуарні прибутки/збитки по програмах з визначеними виплатами	(451)	1`814
Чистий інший сукупний дохід, що не підлягає перекласифікації до складу прибутку або збитку	(451)	1`814
<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)	(451)	1`814

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

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

	31-12-2021	31-12-2020
	<i>тис. грн. з ПДВ</i>	<i>тис. грн. з ПДВ</i>
Оборотні активи		
Інша дебіторська заборгованість	3`182	2`495
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	208`008	90`237
Поточні зобов'язання		
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	14`251	2`176
Інші аванси отримані	340`630	220`630

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

	Продажі пов'язаним сторонам		Покупки у пов'язаних сторін	
	2021 р.	2020 р.	2021 р.	2020 р.
	<i>тис. грн. з ПДВ</i>	<i>тис. грн. з ПДВ</i>	<i>тис. грн. з ПДВ</i>	<i>тис. грн. з ПДВ</i>
<i>Компанії, що спільно контролюються</i>	1`465	1`261	55`805	27`588

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

	Заборгованість пов'язаних сторін *		Заборгованість перед пов'язаними сторонами *	
	31-12-2021	31-12-2020	31-12-2021	31-12-2020
	<i>тис. грн. з ПДВ</i>	<i>тис. грн. з ПДВ</i>	<i>тис. грн. з ПДВ</i>	<i>тис. грн. з ПДВ</i>
<i>Компанії, що спільно контролюються</i>	211`190	92`732	354`881	222`806

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

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

Позики, надані пов'язаним сторонам		Позики, отримані від пов'язаних сторін	
31-12-2021	31-12-2020	31-12-2021	31-12-2020
<i>тис. грн. з ПДВ</i>	<i>тис. грн. з ПДВ</i>	<i>тис. грн. з ПДВ</i>	<i>тис. грн. з ПДВ</i>
<i>Компанії, що спільно контролюються</i>		-	-

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 2021 року в Компанії резерв сумнівних боргів дебіторської заборгованості пов'язаних сторін відсутній (31 грудня 2020 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 2021 року, склала 17'114 тис. грн., і включена в адміністративні витрати (31 грудня 2020 року: 12'344 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 01.01.2020	2`103	2`103
первісна вартість	3`364	3`364
накопичена амортизація	(1`261)	(1`261)
Надходження за 2020 р.	120	120
Вибуття за 2020 р.	(2 103)	(2 103)
Витрати на амортизацію за 2020 р.	(74)	(74)
Балансова вартість на 31.12.2020	46	46
первісна вартість	120	120
накопичена амортизація	(74)	(74)
Надходження за 2021 р.	-	-
<i>Вибуття первісної вартості за 2021 р</i>	<i>(-)</i>	<i>(-)</i>
<i>Вибуття накопиченої амортизації за 2021 рік</i>		
Витрати на амортизацію за 2021 р.	(23)	(23)
Балансова вартість на 31.12.2021	23	23
первісна вартість	120	120
накопичена амортизація	(97)	(120)

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

	2021 <i>тис. грн.</i>	2020 <i>тис. грн.</i>
на 01 січня	51	2`288
Надходження	-	120
Вибуття	-	2`288
Нараховані відсотки	7	16
Платежи	(30)	(85)
На 31 грудня	28	51
Поточна частина (рядок 1610)	28	28
Довгострокова частина (рядок 1515)	-	23

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:

	2021 <i>тис. грн.</i>	2020 <i>тис. грн.</i>
Витрати на амортизацію активів з права користування	27	74
Процентні витрати по зобов'язанням з оренди	7	16

Разом:

34

90

У 2021 році загальна сума грошових платежів по оренді склала 302 тис. грн. (2020 рік: 1`984).

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:

	31-12-2021	31-12-2020
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Протягом одного року	14	144
Разом	14	144

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:

	31-12-2021	31-12-2020
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Протягом одного року	568	63
Понад одного року, але не більше п'яти років	230	19
Разом	798	82

Дохід від операційної оренди, признаний Компанією в поточному році, складає 2`575 тис.грн. (2020 рік 2`566 тис. грн.)

31. Договірні та умовні зобов'язання

Загальні умови функціонування

Свою діяльність Компанія здійснює в Україні. Політична і економічна ситуація в країні в 2021 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.

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

Податкові ризики

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

Юридичні аспекти

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

Станом на 31 грудня 2021 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 АТ "Укртрансгаз" України щодо сплати штрафних санкцій у сумі 53 007 тис. грн. (справа № 926/1577/20);
- Позовні вимоги Національної комісія, що здійснює державне регулювання у сфері енергетики та комунальних послуг щодо сплати штрафу за невиконання постанови у сумі 5 100 тис. грн. (справа № 600/625/20-а);
- Позовні вимоги ОГТСУ 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 31.12.2021 року. Забезпечення у фінансовій звітності станом на 31.12.2020 року - відсутні.

Станом на 31.12.2021 Компанія має умовні активи, щодо яких є висока вірогідність майбутніх надходжень економічних вигід та які стосуються наступних судових процесів:

- Позовні вимоги до Національної комісія, що здійснює державне регулювання у сфері енергетики та комунальних послуг щодо скасування постанови про сплату штрафу за порушення ліцензійних умов у сумі 850 тис. грн. (справа № 824/265/20-а);
- Позовні вимоги до Антимонопольного комітету України щодо скасування постанови про накладання штрафу за недотримання вимог законодавства про монопольне становище у сумі 5 744 тис. грн. (справа № 910/2330/20);
- 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 комісія, що здійснює державне регулювання у сфері енергетики та комунальних послуг щодо стягнення збитків за занижений тариф сумі 1 761 225 тис. грн.

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.

Страхування

Станом на 31 грудня 2021 року Компанія не укладала суттєвих договорів страхування майна та відповідальності, оскільки це не вважається економічно доцільним.

Капітальні зобов'язання

Станом на 31 грудня 2021 року Компанія зобов'язання з придбання та будівництва основних засобів були відсутні (на 31 грудня 2020 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 2021 року:

		31-12-2021
	Примітка	тис. грн.
Фінансові активи		
<u>Фінансові активи, що обліковуються за амортизованою вартістю:</u>		
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	9	23`630
Довгострокова дебіторська заборгованість	9	13 651
Інша дебіторська заборгованість	12	1`241
Гроші та їх еквіваленти	13	619
Фінансові зобов'язання		
<u>Зобов'язання, що обліковуються за амортизованою вартістю:</u>		
Реструктурована кредиторська заборгованість	15	14`205
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	17	1`436`048
Інші поточні зобов'язання	20	12`415

Станом на 31 грудня 2020 року:

	Примітка	31-12-2020 тис. грн.
Фінансові активи		
<u>Позики та дебіторська заборгованість:</u>		
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	9	20`478
Дебіторська заборгованість за договором про відступлення права вимоги	12	23`750
Інша дебіторська заборгованість	12	4`150
Гроші та їх еквіваленти	13	6`419
Фінансові зобов'язання		
<u>Зобов'язання що обліковуються за амортизованою вартістю:</u>		
Реструктурована кредиторська заборгованість	15	15`673
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	17	1`125`671
Інші поточні зобов'язання	20	49`554

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 2021 року	До 6 місяців	6 - 12 місяців	1-3 роки	3-6 років	Понад 6 років	Всього
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Реструктурована кредиторська заборгованість	1`816	1`900	7`599	10`495	-	21`810
Інші довгострокові зобов'язання з оренди	-	-	-	-	-	-
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1`436`048	-	-	-	-	1`436`048
Інші поточні зобов'язання	12`415	-	-	-	-	12`415
у тому числі зобов'язання з оренди	14	14	-	-	-	28
	1`450`293	1`914	7`599	10`495	-	1`470`301

31 грудня 2020 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`816	1`900	7`599	11`399	2`895	25`609
Інші довгострокові зобов'язання з оренди	-	-	23	-	-	23
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1`125`671	-	-	-	-	1`125`671
Інші поточні зобов'язання	49`554	-	-	-	-	49`554
у тому числі зобов'язання з оренди	14	14	-	-	-	28
	1`177`055	1`914	7`622	11`399	2`895	1`200`885

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 2021 року 80,9 % грошових коштів та їх еквівалентів Компанії сконцентровано в одній фінансовій установі (2020: 70,3 %).

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 2020 та 2021 років, цілі, політика та процедури Компанії щодо управління капіталом не зазнали змін.

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

	31-12-2021	31-12-2020
	тис. грн.	тис. грн.
Реструктурована кредиторська заборгованість	14`205	15`674
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1`436`048	1`125`671
Інші поточні зобов'язання	12`415	49`554
Мінус: грошові кошти та їх еквіваленти	(619)	(6`419)
Чиста заборгованість	1`462`049	1`184`480
Всього власний капітал	1`148`503	927`482
Капітал і чиста заборгованість	2`610`552	2`111`962
Коефіцієнт фінансової залежності	56%	56%

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 2021 року

Оцінка справедливої вартості з використанням

			Котируван ь на активних ринках (Рівень 1)	Значні спосте- режувані вихідні дані (Рівень 2)	Значні непос- тережувані вихідні дані (Рівень 3)
Разом					
<i>тис. грн.</i>			<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Активи, справедлива вартість яких розкривається (Примітка 33):					
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	23`630	-	23`630	-	-
Довготротова дебіторська заборгованість	13 651	-	13 651	-	-
Інша дебіторська заборгованість	1`241	-	1`241	-	-
Зобов'язання, справедлива вартість яких розкривається (Примітка 33):					
Реструктуризована кредиторська заборгованість	14`205	-	14`205	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1`436`048	-	1`436`048	-	-
Інші поточні зобов'язання	12`415	-	12`415	-	-

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

Оцінка справедливої вартості з використанням

			Котируван ь на активних ринках (Рівень 1)	Значні спосте- режувані вихідні дані (Рівень 2)	Значні неспос- тережувані вихідні дані (Рівень 3)
Разом	тис. грн.		тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.
Активи, справедлива вартість яких розкривається (Примітка 33):					
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	20`478	-	20`478	-	-
Дебіторська заборгованість за договором про відступлення права вимоги	23`750	-	23`750	-	-
Інша дебіторська заборгованість	4`150	-	4`150	-	-
Зобов`язання, справедлива вартість яких розкривається (Примітка 33):					
Реструктуризована кредиторська заборгованість	15`673	-	15`673	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1`125`671	-	1`125`671	-	-
Інші поточні зобов`язання	49`554	-	49`554	-	-

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	
	31-12-2021	31-12-2020	31-12-2021	31-12-2020
	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.
Фінансові активи, що обліковуються за амортизованою собівартістю				
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	23`630	20`478	23`630	20`478
Довгострокова дебіторська заборгованість	13 651	-	13 651	-
Грошові кошти	619	6`419	619	6`419
Інша дебіторська заборгованість	1`241	4`150	1`241	4`150
	39`141	31`047	39`141	31`047
Фінансові зобов'язання, що обліковуються за амортизованою собівартістю Реструктуризована кредиторська заборгованість				
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1`436`048	1`125`671	1`436`048	1`125`671
Інші поточні зобов'язання	12`415	49`554	12`415	49`554
	1`469`700	1`190`898	1`469`700	1`190`898

35. Плани керівництва

З метою покращення результатів діяльності Керівництво Компанії планує:

- збільшити частку ринку продажів природного газу підприємствам та установам;
- приймати активну участь в тендерних процедурах з продажу природного газу;
- проводити активну діяльність з укладання договорів на розподіл та постачання природного газу юридичним особам;
- впроваджувати комплексні заходи по зменшенню дебіторської заборгованості юридичних і фізичних осіб;

Керівництво Компанії вважає, що завдяки підвищенню тарифів на послуги з розподілу приєднаної потужності грошові потоки від основної діяльності зменшать дебіторську заборгованість.

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

В березні 2020 року Керівництво Компанії звернулось до суду з адміністративним позовом, у якому просить визнати бездіяльність Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг по збільшенню Компанії тарифу на послуги з розподілу природного газу протиправною та стягнути з Державного бюджету України через Державну казначейську службу України заповідяну Національною комісією, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг відбудеться збільшення тарифів на розподіл природного газу. Отримані гроші дозволять, в повній мірі, покрити поточні видатки Компанії та покрити накопичені збитки, що виникали за рахунок занижених тарифів на розподіл природного газу у 2015-2020 роках.

36. Події після звітної дати

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

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 був продовжений з 05 години 30 хвилин 25 травня 2022 року строком на 90 діб відповідно до Указу Президента України № 341/2022 «Про продовження строку дії воєнного стану в Україні» від 17 травня 2022 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.

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

XV. Відомості про аудиторський звіт незалежного аудитора, наданий за результатами аудиту фінансової звітності емітента аудитором (аудиторською фірмою)

1	Найменування аудиторської фірми (П.І.Б. аудитора - фізичної особи - підприємця)	ТОВ "КРЕСТОН УКРАЇНА"
2	Розділ Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності	4 - суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес
3	Ідентифікаційний код юридичної особи (реєстраційний номер облікової картки платника податків - фізичної особи)	22022137
4	Місцезнаходження аудиторської фірми, аудитора	03150, м. Київ, вул. Антоновича, 172
5	Номер реєстрації аудиторської фірми (аудитора) в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності	1132
6	Дата і номер рішення про проходження перевірки системи контролю якості аудиторських послуг (за наявності)	номер: 338/3, дата: 26.01.2017
7	Звітний період, за який проведено аудит фінансової звітності	з 01.01.2021 по 31.12.2021
8	Думка аудитора (01 - немодифікована; 02 - із застереженням; 03 - негативна; 04 - відмова від висловлення думки)	02 - із застереженням
9	Пояснювальний параграф (за наявності)	
10	Номер та дата договору на проведення аудиту	номер: 38A580-10889-21-2380/IFRS/111/03, дата: 11.11.2021
11	Дата початку та дата закінчення аудиту	дата початку: 11.11.2021, дата закінчення: 31.05.2022
12	Дата аудиторського звіту	31.05.2022
13	Розмір винагороди за проведення річного аудиту, грн	167 000,00
14	Текст аудиторського звіту	

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку

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

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ОПЕРАТОР ГАЗОРОЗПОДІЛЬНОЇ СИСТЕМИ " ЧЕРНІВЦІГАЗ" («Компанії»), що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2021 р., та звіту про сукупний дохід, звіту про зміни у власному капіталі та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком неповного розкриття інформації щодо питань, описаних у розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2021 року, його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та вимог Закону України “Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні” від 16.07.1999 року № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

Безперервність діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітку 2 до цієї фінансової звітності, у якій йдеться про вплив дій воєнного стану, запроваджених з 24 лютого 2022 року, остаточне врегулювання яких неможливо передбачити з достатньою вірогідністю, а також економічної кризи в Україні та всьому світі, які можуть негативно вплинути на операційну діяльність Компанії в цілому.

Ми звертаємо увагу на Примітку 2 до фінансової звітності, у якій зазначається, що за рік, який закінчився 31 грудня 2021 року, Компанія отримала чистий збиток у сумі 220'570 тис. грн. (2020: чистий збиток у сумі 174'843 тис. грн.) та мала накопичені збитки станом на 31.12.2021 у сумі 1'294'265 тис. грн. (31.12.2020 накопичені збитки у сумі 1'073'244 тис. грн.). Також, станом на 31 грудня 2021 р. поточні зобов'язання Компанії перевищували її поточні активи на 1'495'675 тис. грн. (31.12.2020 – 1'218'104 тис. грн.);

Ці події або умови разом із іншими питаннями, викладеними в Примітці 2, вказують, що існує суттєва невизначеність, яка може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Фінансова звітність не містить належні розкриття інформації про зазначені питання.

Розкриття інформації про пов'язані сторони

Керівництво Компанії прийняло рішення не розкривати назву фактичної контролюючої сторони для цілей цієї 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 Компанією інформації стосовно переліку підприємств, які перебувають під контролем або спільним контролем кінцевої контролюючої сторони станом на 31 грудня 2021 року та за 2021 фінансовий рік. 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 Компанії за 2021 фінансовий рік.

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 по відношенню до Компанії згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів («Кодекс РМСЕБ») та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

Ключові питання аудиту

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

Додатково до питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням», ми визначили, що описані нижче питання є ключовими питаннями аудиту, які слід відобразити в нашому звіті.

1. Умовні зобов'язання та забезпечення під судові позови

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

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 Компанії. Прийнятність поточних оцінок керівництва Компанії щодо потенційного впливу на кредиторську заборгованість позовів та претензій, висунутих до Компанії, при складанні фінансової звітності за рік, що закінчився 31.12.2021 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 Компанії.

Наші процедури включали, серед іншого:

- аналіз інформації про судові позови, отримані через процедури оцінки ризиків, що проводились з метою розуміння Компанії та її середовища;
- оцінку наявних у Компанії засобів моніторингу заходів контролю, запровадженого з метою своєчасного виявлення, достовірної оцінки та забезпечення повноти та достатності відображення в обліку нарахованих резервів під судові позови;
- обговорення незавершених судових справ з юридичними фахівцями Компанії. Аналіз законодавчих та судових документів (щодо розгляду аналогічних справ), з метою оцінки висновків керівництва у порівнянні з наявними прецедентами та з метою підтвердження суджень і облікових оцінок;
- аналіз судових витрат на вибірковій основі за звітний період та провели аналіз кореспонденції Компанії, отриманої у зв'язку з судовими та іншими претензіями;
- отримання зовнішніх підтверджень від кредиторів;
- отримання письмових пояснень від управлінського персоналу щодо виявлених розбіжностей;
- крім того, ми оцінили достатність розкритої інформації у фінансової звітності.

Інформація щодо суттєвих резервів на покриття судових процесів та претензій наведена в Примітці 31.

2. Основні засоби отримані згідно договору експлуатації

Ми зосередили свою увагу на цій ділянці в якості ключового питання аудиту у зв'язку з тим, що Компанія отримала значну частину основних засобів для забезпечення розподілу природного газу, які на основі аналізу договору експлуатації визнаються у звіті про фінансовий стан в момент отримання, з відповідним відображенням у складі іншого додаткового капіталу. При використанні цього судження, існує ризик завищення активів та власного капіталу Компанії на вартість основних засобів, отриманих згідно договору експлуатації.

Наші процедури включали, серед іншого:

- аналіз договорів Компанії з Міністерством енергетики та вугільної промисловості України та відповідної кореспонденції стосовно даного договору з різними регулюючими органами; аналіз історії і цілей укладання даних договорів;
- вивчення та обговорення з керівництвом практики відображення подібних договорів в Україні та відповідність даного способу відображення основних засобів чинному законодавству України;

- оцінка обґрунтованості суджень керівництва Компанії стосовно можливості використання даних активів в найближчому майбутньому;
- оцінка розкриття інформації у фінансовій звітності.

Інформація щодо основних засобів, отриманих за договором експлуатації наведена в Примітці 31 до фінансової звітності.

Інші питання

Попереднім аудитором за результатами аудиту фінансової звітності Компанії за 2020 рік, станом на 26 березня 2021 року була висловлена модифікована думка щодо цієї фінансової звітності з питань розкриття інформації про пов'язані сторони.

Інша інформація

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за Іншу інформацію (фінансову та нефінансову), підготовлену станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року. Інша інформація (фінансова та нефінансова) складається з наступних звітів:

1. Звіт про управління за 2021 рік (у складі міститься Звіт про корпоративне управління), підготовлений згідно з ст.6, ст.11 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. № 996-XIV;
2. Річна інформація емітента цінних паперів за 2021 рік, що формується відповідно до вимог Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, затвердженого Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 03.12.2013 № 2826.

Інша інформація не є фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора щодо неї.

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

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

Звіт про управління за 2021 рік

Компанія планує підготувати Звіт про управління за 2021 р. після дати оприлюднення цього звіту незалежного аудитора. Після отримання та ознайомлення зі Звітом про управління, якщо ми дійдемо висновку, що в ньому існує суттєве викривлення, ми повідомимо про це питання додатково тих осіб, кого наділено найвищими повноваженнями.

Річна інформація емітента цінних паперів за 2021 рік

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

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

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

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

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

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 Компанії 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 Компанію 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 та час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

Дані щодо перевірки інформації, зазначеної у Звіті про корпоративне управління, розкриття якої вимагається пунктам и 1-4 частини третьої статті 127 Закону 3480-IV

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 Компанія, 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 Компанії, їхніх комітетів (за наявності), інформацію про проведені засідання та загальний опис прийнятих на них рішень.

В Компанії не прийнятий власний Кодекс корпоративного управління.

Думка аудитора щодо інформації, зазначеної у Звіті про корпоративне управління, розкриття якої вимагається пунктам и 5-9 частин и третьої статті 127 Закон у 3480-IV

На підставі роботи, проведеної нами під час аудиту, ми прийшли до висновку, що інформація а саме: опис основних характеристик систем внутрішнього контролю і управління ризиками Компанії; перелік осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцій Компанії; інформація про будь-які обмеження прав участі та голосування акціонерів (учасників) на загальних зборах емітента; порядок призначення та звільнення посадових осіб Компанії; повноваження посадових осіб Компанії, розкриті у Звіті про корпоративне управління Компанії станом на 31.12.2021, як вимагається пунктами 5-9 частини третьої статті 127 Закону 3480-IV, крім інформації, що зазначена у розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту.

1	Найменування аудиторської фірми	ТОВ “КРЕСТОН УКРАЇНА”
2	Ідентифікаційний код юридичної особи	22022137
3	Номер реєстрації аудиторської фірми в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності	1132
4	Дата та номер договору на проведення аудиту	11.11.2021 №38A580-10889-21-2380/IFRS/111/03
5	Дата початку та дата закінчення аудиту	11.01.2022 – 31.05.2022

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

Люся Гордич

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та
суб'єктів аудиторської діяльності: 101006

За і від імені ТОВ “КРЕСТОН УКРАЇНА”
Директор
Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та
суб'єктів аудиторської діяльності: 101004

Андрій Домрачов

03150, м. Київ, вул. Антоновича, 172
31 травня 2022 року

XVI. Твердження щодо річної інформації

Голова Правління Горда Віктор Євгенович 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.

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

Дата виникнення події	Дата оприлюднення Повідомлення (Повідомлення про інформацію) у загальнодоступній інформаційній базі даних НКЦПФР або через особу, яка провадить діяльність з оприлюднення регульованої інформації від імені учасників фондового ринку	Вид інформації
1	2	3
07.04.2021	08.04.2021	Відомості про прийняття рішення про попереднє надання згоди на вчинення значних правочинів
07.04.2021	08.04.2021	Відомості про зміну складу посадових осіб емітента
21.04.2021	22.04.2021	Відомості про зміну складу посадових осіб емітента
29.12.2021	30.12.2021	Відомості про зміну складу посадових осіб емітента