

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
«ОПЕРАТОР ГАЗОРОЗПОДІЛЬНОЇ СИСТЕМИ «ЗАКАРПАТГАЗ»
СТАНОМ НА 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ**

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

Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку

I. ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ДУМКА ІЗ ЗАСТЕРЕЖЕННЯМ

Ми провели аудит фінансової звітності АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ОПЕРАТОР ГАЗОРОЗПОДІЛЬНОЇ СИСТЕМИ «ЗАКАРПАТГАЗ», код ЄДРПОУ: 05448610 (за текстом іменоване – Компанія або АТ «ЗАКАРПАТГАЗ») за 2023 рік, складеної відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (надалі – МСФЗ), а саме:

- звіт про фінансовий стан станом на 31.12.2023 року;
- звіт про сукупний дохід за 2023 рік;
- звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2023 рік;
- звіт про власний капітал за 2023 рік;
- примітки до фінансової звітності, включаючи виклад істотних облікових політик.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питань, описаних з першого по четвертий абзац розділу «Основа для думки із застереженням» та неповного розкриття інформації, описаного в п'ятому абзаці розділу «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2023 року, та її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до МСФЗ у редакції, затвердженій Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та оприлюдненої на офіційному сайті Міністерства фінансів України, та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо складання фінансової звітності.

ОСНОВА ДЛЯ ДУМКИ ІЗ ЗАСТЕРЕЖЕННЯМ

1. Як зазначено у Примітці 2.2 до цієї фінансової звітності, за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, Компанія отримала чистий прибуток 134'694 тис. грн. (за 2022 рік - чистий збиток у сумі 493'829 тис. грн.) та мала накопичені збитки у сумі 1'666'876 тис. грн. (на 31.12.2022р. - накопичені збитки у сумі 1'805'329 тис. грн.). Також, станом на 31 грудня 2023 року поточні зобов'язання Компанії перевищували її поточні активи на 1'760'721 тис. грн. (на 31.12.2022р. - на 1'862'541 тис. грн.).

В Примітці 2.2 до фінансової звітності розкрита інформація про те, що на роботу Компанії в звітному періоді не значно вплинув воєнний стан, який розпочався 24 лютого 2022 року відповідно до Указу Президента України від 24.02.2022р. № 64/2022 «Про введення воєнного стану в Україні», у зв'язку з тим, що АТ «Закарпатгаз» територіально знаходиться на досить віддаленій відстані від проведення бойових дій. Вплив воєнного стану на діяльність Компанії відбувся у зв'язку із мобілізацією працівників та збільшенням витрат, пов'язаних із благодійністю і жертвами.

Ми звертаємо увагу на Примітки 1.2, 2.2, 16, 31, 34 до фінансової звітності, в яких зазначається, що з 01 січня 2024 року у зв'язку із зупиненням дії ліцензії з розподілу природного газу, Компанія



припинила даний вид діяльності та продовжує здійснення своєї господарської діяльності за іншими видами діяльності, передбаченими Статутом.

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, у тому числі, що проводяться Урядом. В той же час, не існує чіткого уявлення того, які результати будуть отримані від зазначених заходів. Тому неможливо достовірно надати оцінку ефекту впливу економічного середовища на ліквідність та доходи Компанії, її стабільність та структуру операцій з покупцями та постачальниками. В підсумку виникає суттєва невизначеність, що може мати вплив на майбутні операції, можливість відшкодування вартості активів та спроможність Компанії обслуговувати та сплачувати свої борги по мірі настання термінів їх погашення.

Основна невизначеність умов функціонування Компанії пов'язана із неможливістю передбачити подальший розвиток подій, пов'язаний із дією воєнного стану, який безпосередньо впливає на роботу Компанії.

Ці події або умови разом із іншими питаннями, вказують, що існує суттєва невизначеність, яка може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Подальший розвиток діяльності Компанії багато в чому залежить від того, як виживатиме економіка в умовах війни, скоординованих спільних дій державних органів влади, а також платоспроможності клієнтів Компанії.

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

- Компанія планує запровадити ряд ініціатив із оптимізації організаційної структури та, відповідно, скорочення операційних витрат
- Компанія значно скоротила чисельність персоналу
- у Компанії наявні активи для здійснення інших видів діяльності
- існують альтернативні можливості по залученню фінансових ресурсів (наприклад, продаж чи надання в оренду рухомого та нерухомого майна)

Управлінський персонал вважає, що застосування припущення щодо здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі під час складання фінансової звітності станом на 31.12.2023р. та за 2023 рік, є доречним.

Фінансова звітність підготовлена на основі принципу безперервності діяльності, який передбачає, що Компанія буде продовжувати свою діяльність в найближчому майбутньому, а також зможе реалізувати свої активи і погасити свої зобов'язання в ході звичайної діяльності.

2. Як зазначено у Примітці 8 до цієї фінансової звітності, у складі дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги Компанії обліковувалась заборгованість фізичних осіб – побутових споживачів за розподіл природного газу, сума якої, за вирахуванням резерву під очікувані кредитні збитки, станом на 31 грудня 2023 року складала 29'052 тис. грн.

Відповідно до вимог МСА 505 «Зовнішні підтвердження» нами не отримані прийнятні аудиторські докази у достатньому обсязі для підтвердження дебіторської заборгованості фізичних осіб, складання актів звірок з якими практикою не передбачено. Відповідно, ми не мали можливості визначити, чи потрібні були коригування суми поточної дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги на 31 грудня 2023 року та відповідних елементів, що формують фінансову звітність в результаті цього питання.

3. Як зазначено в Примітці 6 до фінансової звітності, станом на 31 грудня 2023 року балансова вартість основних засобів Компанії складала 318 550 тис. грн. (первісна вартість – 615 986 тис. грн.). У складі основних засобів Компанії обліковуються об'єкти, які мають нульову балансову вартість (первісна вартість – 35 827 тис. грн.). Питома вага таких об'єктів складала 6% від первісної вартості основних засобів станом на 31 грудня 2023 року. Об'єкти основних засобів, що мають нульову



балансову вартість, використовуються в діяльності Компанії, спрямованої на одержання доходу. Положеннями пункту 51 МСБО (IAS) 16 «Основні засоби» передбачено, що ліквідаційну вартість та строк корисної експлуатації активу слід переглядати принаймні на кінець кожного фінансового року та, якщо очікування відрізняються від попередніх оцінок, зміну (зміни) слід відображати як зміну в обліковій оцінці відповідно до МСБО (IAS) 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки».

Наявність об'єктів основних засобів, що мають нульову балансову вартість станом на 31 грудня 2023 року, дає підстави вважати, що попередня оцінка строку корисної експлуатації таких об'єктів основних засобів була встановлена менше, ніж фактичний строк їх експлуатації. Компанія не здійснювала перегляд попередньої оцінки строку корисної експлуатації таких основних засобів на кінець 2023 року.

Вплив даного відхилення від МСБО 16 (IAS) 16 «Основні засоби» на фінансову звітність не було визначено.

4. Як зазначено в Примітці 6 до фінансової звітності, Керівництво Компанії в 2022 та 2023 роках не виявило ознак зменшення корисності основних засобів.

Протягом звітного періоду відбулися зміни зі значним негативним впливом на діяльність Компанії у ринковому, економічному та правовому оточенні. Компанія втратила ліцензію на право провадження господарської діяльності з розподілу природного газу з 01 січня 2024 року. Функціонування Компанії в умовах воєнного стану, припинення основного виду діяльності та інші обставини і події вказують на те, що існує суттєва невизначеність в питанні оцінки основних засобів на предмет зменшення корисності.

Відповідно до вимог МСБО (IAS) 36 «Зменшення корисності активів» суб'єктові господарювання слід оцінювати, чи є якась ознака того, що корисність активу може зменшитися. При цьому має бути проведена оцінка наявності ознак зменшення корисності та тестування на знецінення.

Грунтуючись на зовнішні джерела інформації, ми ідентифікували наявність ознак того, що корисність основних засобів Компанії мала б бути зменшена.

Ми не отримали прийнятних аудиторських доказів у достатньому обсязі щодо того, що балансова вартість основних засобів не є більшою ніж сума їх очікуваного відшкодування, оскільки управлінський персонал не надав нам усієї обґрунтовано необхідної та підтверджувальної інформації щодо сум очікуваного відшкодування.

Вплив даного відхилення від МСБО (IAS) 36 «Зменшення корисності активів» на фінансову звітність не було визначено.

5. Ми отримали структуру власності Компанії та з'ясували, що фінансова звітність не містить розкриття фактичної контролюючої сторони для цілей цієї фінансової звітності, що є порушенням вимог пункту 13 та пункту 14 МСБО (IAS) 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 Компанії станом на 31 грудня 2023 року та за 2023 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 2023 фінансовий рік.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, які оприлюднені українською мовою на офіційному веб-сайті Міністерства фінансів України (надалі - МСА).

Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності». Ми є незалежними по відношенню до Компанії згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (далі - Кодекс РМСЕБ)



та етичними вимогами, що застосовуються 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, що на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

Додатково до питань, описаних в розділі «Основа для думки із застереженням», ми визначили наступне ключове питання аудиту, інформацію щодо якого надаємо в нашому звіті.

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).

Станом на 31 грудня 2023 року Компанія нарахувала резерв покриття судових процесів та претензій у сумі 30 902 тис. грн. (на 31 грудня 2022 року – 28 540 тис. грн).

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 31.12.2023 року, не є гарантією того, що з настанням майбутніх подій, які за своєю суттю є невизначеними, ці події не зазнають значних змін. Внаслідок зазначеного, а також суттєвості суми та труднощів в оцінці, існує невід'ємний ризик того, що всі юридичні ризики не було своєчасно визнано та розглянуто під час складання фінансової звітності 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 умовних зобов'язань за судовими процесами та претензіями наведена в Примітці 31, а щодо суттєвих резервів на покриття судових процесів та претензій у Примітці 16 до фінансової звітності.

ІНШІ ПИТАННЯ

Аудит фінансової звітності АТ «ЗАКАРПАТГАЗ» за рік, що закінчився 31.12.2022р., був проведений ТОВ «КРЕСТОН УКРАЇНА», яким 30 березня 2023 року висловлено думку із застереженням щодо цієї фінансової звітності з питань повноти розкриття інформації про пов'язані сторони та суттєвої



невизначеності, що стосується безперервності діяльності.

ІНША ІНФОРМАЦІЯ

Наша думка про фінансову звітність не поширюється на іншу інформацію, і ми не будемо надавати впевненість будь-якій формі щодо даної інформації

Інша інформація включає звіт з управління, звіт з корпоративного управління та річну інформацію емітента цінних паперів.

У зв'язку з проведенням нами аудиту фінансової звітності наш обов'язок полягає в ознайомленні з іншою інформацією і розгляді при цьому питання, чи є суттєві невідповідності між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими в ході аудиту, і чи не містить інша інформація інших можливих істотних спотворень на підставі норм МСА 720.

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

Ми не виявили фактів суттєвого викривлення іншої інформації, які потрібно було б включити до звіту.

Річна інформація емітента цінних паперів за 2023 рік

Компанія планує підготувати та оприлюднити річну інформацію емітента цінних паперів за 2023 рік після дати складання цього звіту незалежного аудитора. Після отримання та ознайомлення з річною інформацією 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 Міжнародних стандартів фінансової звітності та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності 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.

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, якщо 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:

- 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;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки



аудиторських процедур, які 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, які поставили б під значний сумнів можливість компанії продовжити безперервну діяльність;
- 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 відображення.

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

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

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що були найбільш значущими під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в нашому звіті аудитора крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або коли за вкрай виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

II. ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ ТА НОРМАТИВНИХ АКТІВ

ВСТУПНИЙ ПАРАГРАФ

Повне найменування: АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ОПЕРАТОР ГАЗОРОЗПОДІЛЬНОЇ СИСТЕМИ «ЗАКАРПАТГАЗ».

Фінансова звітність не містить назву фактичної контролюючої сторони, що є недотриманням вимог пункту 13 та пункту 14 МСБО 24 «Розкриття інформації про пов'язані сторони». Інформація про структуру власності та про кінцевого бенефіціарного власника належно розкрита відповідно до вимог, встановлених Положенням про форму та зміст структури власності, затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 19 березня 2023 року №163.

АТ «ЗАКАРПАТГАЗ» не є контролером/учасником небанківської фінансової групи.

АТ «ЗАКАРПАТГАЗ» є підприємством, що становить суспільний інтерес.

АТ «ЗАКАРПАТГАЗ» не має материнської компанії у розумінні МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність».

АТ «ЗАКАРПАТГАЗ» не має дочірніх компаній.

Пруденційні показники, встановлені нормативно-правовим актом НКЦПФР для видів діяльності, що здійснює Компанія за звітний період відсутні.

ЩОДО ВІДПОВІДНОСТІ РОЗМІРУ СТАТУТНОГО КАПІТАЛУ УСТАНОВЧИМ ДОКУМЕНТАМ АБО ІНФОРМАЦІЇ З ЄДИНОГО ДЕРЖАВНОГО РЕЄСТРУ ЮРИДИЧНИХ ОСІБ, ФІЗИЧНИХ ОСІБ-ПІДПРИЄМЦІВ ТА ГРОМАДСЬКИХ ФОРМУВАНЬ

Розмір статутного капіталу Компанії, зазначений у фінансовій звітності за 2023 рік в сумі 632 тис. грн. відповідає установчим документам, зокрема п.5 «Статутний капітал та Резервний капітал» Статуту Компанії, та інформації з Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань.



Статутний капітал поділяється на 2 526 224 простих акцій номінальною вартістю 0,25 грн. кожна. Статутний капітал сформований у повному обсязі. Зміни в розмірі статутного капіталу у 2023 році не відбувались.

ЩОДО ПОВНОТИ ТА ДОСТОВІРНОСТІ РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ЩОДО СКЛАДУ І СТРУКТУРИ ФІНАНСОВИХ ІНВЕСТИЦІЙ

Фінансові інвестиції у Компанії станом на 31.12.2023р. відсутні (на 31.12.2022р. відсутні).

ЩОДО ІНШИХ ФАКТІВ ТА ОБСТАВИН, ЯКІ МОЖУТЬ СУТТЄВО ВПЛИнути НА ДІЯЛЬНІСТЬ ЮРИДИЧНОЇ ОСОБИ У МАЙБУТНЬОМУ, ТА ОЦІНКУ СТУПЕНЯ ЇХ ВПЛИВУ

Кабінет Міністрів України видав розпорядження від 01 липня 2022 року №552-р «Деякі питання діяльності акціонерного товариства «Національна акціонерна компанія «Нафтогаз України», яким попередньо погодив рішення правління АТ «НАК «Нафтогаз України» щодо надання згоди на укладення АТ «ДАТ «Чорноморнафтогаз» з АРМА договору управління активами (майном).

05.07.2022р. між АТ «ДАТ «Чорноморнафтогаз» та АРМА укладено договір №11/2022.

Згідно Постанови КМУ №1335 від 25 листопада 2022 року «Про врегулювання питання використання газорозподільних систем або їх складових» погоджено пропозицію Міністерства енергетики щодо укладення відповідно до примірного договору, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 21 лютого 2017 р. № 95 «Про забезпечення ефективного використання газорозподільних систем або їх складових» (Офіційний вісник України, 2017 р., № 20, ст. 559), з товариством з обмеженою відповідальністю «Газорозподільні мережі України» договорів експлуатації газорозподільних систем або їх складових та припинення у зв'язку з цим договорів експлуатації газорозподільних систем або їх складових, укладених з операторами газорозподільних систем відповідно до положень зазначеної постанови.

Постановою НКРЕКП від 27.12.2023р. № 2510 було зупинена дія ліцензії АТ «ЗАКАРПАТГАЗ» на право провадження господарської діяльності з розподілу природного газу, виданої відповідно до постанови Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг, від 29.06.2017 року № 843, у зв'язку з передачею цілісного майнового комплексу з розподілу природного газу іншому суб'єкту господарювання, який отримав відповідну ліцензію.

На виконання зазначеної постанови КМУ АТ «ЗАКАРПАТГАЗ» «01» січня 2024 року передало Міністерству енергетики України майно, яке обліковувалось на балансі АТ «ЗАКАРПАТГАЗ» як державне в кількості 6 043 одиниць залишковою вартістю 113 442,278 тис. грн.

Ми не мали можливості визначити який вплив матиме зазначений бізнес-ризик на подальшу діяльність Компанії в плані безперервності діяльності.

Ця подія вказує, що існує суттєва невизначеність, яка може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

На наш запит про безперервність діяльності під час складання фінансової звітності Компанія відповіла, що у разі проведення процедури врегулювання заборгованості (грошових зобов'язань) відповідно до Закону України «Про заходи, спрямовані на подолання кризових явищ та забезпечення фінансової стабільності на ринку природного газу» від 4 липня 2021 року № 1639-ІХ фінансова ситуація Компанії покращиться.

Нами не встановлено інших фактів та обставин на дату складання цього Звіту, крім зазначених у ньому, які можуть суттєво вплинути на діяльність Компанії у майбутньому.

УЗГОДЖЕНІСТЬ ЗВІТУ ПРО УПРАВЛІННЯ З ФІНАНСОВОЮ ЗВІТНІСТЮ

Звіт про управління, що наданий станом на 31.12.2023р. відповідно до Закону України від 05.10.2017р. № 2164-VIII – «Про внесення змін до Закону України № 996 «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та Наказу Міністерства фінансів України від 7 грудня 2018 року № 982 «Про затвердження Методичних рекомендацій зі складання звіту про управління» за винятком можливого впливу питань, що відображені у розділі «Основа для думки із застереженням» нашого Звіту, в цілому узгоджений з фінансовою звітністю за звітний період.



ЩОДО ЗВІТУ ПРО КОРПОРАТИВНЕ УПРАВЛІННЯ

Звіт про корпоративне управління складено Компанією відповідно до вимог ч.3 ст. 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки», якою встановлено вимоги до змісту звіту про корпоративне управління.

На основі виконаних аудиторських процедур та отриманих доказів ми перевірили інформацію, наведену в звіті про корпоративне управління відповідно до п.1-4 ч.3 ст. 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки».

На нашу думку, Компанія при складанні інформації, представленої в Звіті про корпоративне управління, дотрималась вимог п. п. 5-9 частини 3 ст.127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки» від 23.02.2006 року №3480-IV. Інформація, яка викладена у Звіті про корпоративне управління АТ «ЗАКАРПАТГАЗ» станом на 31.12.2023 року складена в усіх суттєвих аспектах відповідно до застосовних критеріїв Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки» від 23.02.2006 року № 3480-IV.

ІНФОРМАЦІЯ ПРО ПІДСУМКИ ПЕРЕВІРКИ ФІНАНСОВО-ГОСПОДАРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА ЗА РЕЗУЛЬТАТАМИ ФІНАНСОВОГО РОКУ, ПІДГОТОВЛЕНІ РЕВІЗІЙНОЮ КОМІСІЄЮ

На наш запит про надання Звіту (акту) ревізійної комісії (ревізора) у зв'язку із проведенням аудиту фінансової звітності АТ «ЗАКАРПАТГАЗ» за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі – МСФЗ), Компанія повідомила, що станом на 31.12.2023 року в Компанії відсутній орган - Ревізійна комісія, в зв'язку з цим перевірка фінансово-господарської діяльності Компанії за підсумками 2023 року не здійснювалась.

НАЙМЕНУВАННЯ ОРГАНУ, ЯКИЙ ПРИЗНАЧИВ СУБ'ЄКТА АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ НА ПРОВЕДЕННЯ ОБОВ'ЯЗКОВОГО АУДИТУ, ДАТА ПРИЗНАЧЕННЯ ТА ЗАГАЛЬНА ТРИВАЛІСТЬ ВИКОНАННЯ ЗАВДАННЯ

Ми були призначені для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності рішенням Наглядової ради Компанії від «01» березня 2024 року (Протокол № 2/24) з подальшим затвердженням на позачергових Загальних зборах акціонерів Компанії, які відбулись 28.03.2024р. Загальна тривалість виконання аудиторського завдання без перерв складає один рік.

АУДИТОРСЬКІ ОЦІНКИ

Опис та оцінка найбільш значущих ризиків суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності, що перевіряється, у тому числі внаслідок шахрайства

Під час виконання процедур оцінки ризиків і пов'язаної з ними діяльності для отримання розуміння АТ «ЗАКАРПАТГАЗ» та його середовища, включаючи його внутрішній контроль, як цього вимагає МСА 315 «Ідентифікація та оцінювання ризиків суттєвого викривлення», ми виконали процедури, необхідні для отримання інформації, яка використовувалася під час ідентифікації ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності, що перевіряється, у тому числі внаслідок шахрайства у відповідності до МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності».

Ми отримали розуміння зовнішніх чинників діяльності Компанії, структуру його власності та управління, структуру та спосіб фінансування, облікову політику, цілі та стратегії і пов'язані з ними бізнес-ризиків, фінансові ризиків, їх моніторинг та заходи щодо зменшення ризиків.

Під час планування аудиту ми визначили, що завдання з аудиту фінансової звітності Компанії супроводжується аудиторськими оцінками ризику суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності, найбільш значущими якого є:

- ризик здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі;
- ризик не розкриття або не повного розкриття інформації щодо пов'язаних осіб, операцій з ними та залишки заборгованості щодо цього;



- ризик не застосування справедливої вартості до оцінки активів та зобов'язань, зокрема, відповідність облікової політики вимогам МСФЗ (МСБО) щодо оцінки по справедливій вартості як фінансових, так і нефінансових активів і зобов'язань.; вибір метода оцінки по справедливій вартості (ринковий, витратний, дохідний), застосування, наскільки це можливо, відкритих ринкових даних. Віднесення оцінки справедливої вартості до різних рівнів ієрархії справедливої вартості залежно від вхідних даних, що використовуються в рамках відповідних методів оцінки, та зміни підходів до оцінки, змін між рівнями ієрархії справедливої вартості
- Ризик не повного розкриття інформації для активів та зобов'язань, що оцінюються за справедливою вартістю на періодичній або неперіодичній основі;
- ризик суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності внаслідок шахрайства, зокрема, оцінювання ймовірності виникнення бізнес-ризиків, доречних для цілей фінансового звітування, аналіз бізнес-середовища Компанії, а також засоби та методи контролю;
- ризики, пов'язані зі змінами або збоями в ІТ-середовищі суб'єкта господарювання або потоком ІТ-персоналу, або не внесенням суб'єктом господарювання необхідних оновлень в ІТ-середовище або несвоєчасне їх внесення.

За нашими аудиторськими оцінками бізнес-ризик полягав у:

- фінансових ризиках, у тому числі ризику ліквідності, притаманних діяльності Компанії;
- операційних ризиках;
- ризиках, пов'язаних з економічною невизначеністю, результат якої залежить від подій, що не є під безпосереднім контролем Компанії.

Чітке посилання на відповідну статтю або інше розкриття інформації у фінансовій звітності для кожного опису та оцінки найбільш значущих ризиків у звітності, що перевіряється

В Примітках до річної фінансової звітності Компанія розкрила наступну інформацію:

- інформація щодо здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі викладена в пункті 2.2 Приміток;
- інформація щодо використання справедливої вартості розкрита в п. 2.3 Приміток.
- інформація щодо операцій з пов'язаними сторонами розкрита в Примітці 29;
- інформація щодо оцінки та управління бізнес-ризиками Компанії, наслідками яких можуть бути ризики викривлення фінансової звітності, у тому числі внаслідок шахрайства, розкрита в Примітці 32.

Під час виконання аудиторських процедур нами встановлено, що фінансова звітність не містить розкриття фактичної контролюючої сторони для цілей цієї фінансової звітності, що є порушенням вимог пункту 13 та пункту 14 МСБО (IAS) 24 «Розкриття інформації про пов'язані сторони», про що зазначено в п'ятому абзаці розділу «Основа для думки з застереженням».

Ми не ідентифікували фактів шахрайства та не отримали доказів обставин, які можуть свідчити про можливість того, що фінансова звітність АТ «ЗАКАРПАТГАЗ» містить суттєве викривлення внаслідок шахрайства.

Опис заходів, вжитих аудитором для врегулювання таких ризиків

Нами були здійснені запити управлінському персоналу Компанії, службі внутрішньої безпеки, працівникам, залученим до процесу складання фінансової звітності, Наглядовій раді щодо наявності у них інформації про будь-які знання про фактичні випадки шахрайства, які мали місце, підозрюване шахрайство, яке має вплив на Компанію при складанні фінансової звітності. Проведені аналітичні процедури, процедури по суті. Здійснена вибіркова інвентаризація активів Компанії. Проведені перевірки щодо обраних сальдо рахунків, рахунків визнання доходу, проаналізовані бухгалтерські проводки. Здійснено збір інформації з зовнішніх джерел щодо пов'язаних сторін Компанії, проведені аналітичні процедури на предмет повного розкриття інформації щодо операцій з пов'язаними сторонами, використання пов'язаних сторін невідповідним чином. Окрім того, ми:

- підвищили рівень професійного скептицизму;
- досліджували чи були наявні істотні і/чи незвичні операції, що відбулися близько перед



закінченням року та на початку наступного року;

- оцінили прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованості облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності, зроблених управлінським персоналом;

- здійснили оцінку загального подання, структури та змісту фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також того, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного їх відображення;

- проаналізували висновок щодо прийнятності використання управлінським персоналом Компанії припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку на основі отриманих аудиторських доказів.

Всі неврегульовані ідентифіковані ризики суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності, включаючи повноту та достатність відповідних розкриттів, відображені у розділі «Основа для думки із застереженням».

Пояснення щодо того, якою мірою вважалось можливим виявити порушення, включаючи шахрайство, під час обов'язкового аудиту

Згідно з МСА 315 «Ідентифікація та оцінювання ризиків суттєвого викривлення», ми виконали процедури необхідні для отримання інформації, яка використовувалася під час ідентифікації ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності, що перевіряється, у тому числі внаслідок шахрайства, у відповідності до МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності».

З метою отримання достатніх та прийнятних аудиторських доказів, нами були виконані аудиторські процедури, що включали:

- подані запити до управлінського персоналу Компанії, службі внутрішньої безпеки, працівникам, залученим до процесу складання фінансової звітності, Наглядовій раді які на нашу думку, можуть мати інформацію, яка, ймовірно, може допомогти при ідентифікації ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності, в тому числі внаслідок шахрайства або помилки.

- виконані аналітичні процедури, в тому числі по суті, з використанням деталізованих даних, спостереження та інші.

- проаналізували інформацію про те, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Компанії продовжити безперервну діяльність;

- отримали розуміння зовнішніх чинників діяльності Компанії, структуру її власності та корпоративного управління, структуру та спосіб фінансування, облікову політику, цілі та стратегії і пов'язані з ними бізнес-ризиків, оцінки та огляди фінансових результатів.

Відповідно до МСА 450 «Оцінка викривлень, ідентифікованих під час аудиту» нами було розглянуто питання щодо вибору та застосування облікової політики та облікових оцінок щодо визначення їх впливу на звітність в цілому. Нами оцінено їх вплив на звітність, що перевірялася. Нами також були проведені аналітичні процедури щодо аналізу показників ліквідності та платоспроможності.

Масштаби нашої перевірки не були обмежені будь-яким способом та нам надали доступ до всієї необхідної інформації.

Перелічені вище аудиторські процедури дали можливість виявити порушення під час обов'язкового аудиту фінансової звітності Компанії.

Ми не ідентифікували фактів шахрайства та не отримали доказів обставин, які можуть свідчити про можливість того, що звітність АТ «ЗАКАРПАТГАЗ» містить суттєве викривлення внаслідок шахрайства.

Підтвердження того, що думка аудитора, наведена в аудиторському звіті, узгоджується з Додатковим звітом для Наглядової ради Компанії

Думка аудитора, що міститься у звіті незалежного аудитора, що надається за результатами аудиту фінансової звітності Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, була узгоджена з інформацією у Додатковому звіті для Наглядової ради Компанії від 05 квітня 2024 року. Ми не виявили жодних фактів неузгодженості інформації між Додатковим звітом для Наглядової ради та інформацією, зазначеною у Звіті незалежного аудитора.



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

ТОВ «СТАНДАРТ-АУДИТ» здійснює свою діяльність у відповідності до вимог Закону «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», з дотриманням інших нормативно-правових актів з питань аудиту та професійних стандартів аудиту. Політика та процедури запроваджені ТОВ «СТАНДАРТ- АУДИТ» унеможливають надання послуг, заборонених статтею 6 цього Закону. Нами не надавались Компанії неаудиторські послуги, визначені статтею 6 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність».

Ми підтверджуємо, що ТОВ «СТАНДАРТ-АУДИТ» є незалежним від Компанії під час проведення аудиту.

Ми підтверджуємо, що ключовий партнер з аудиту ТОВ «СТАНДАРТ-АУДИТ» є незалежним від Компанії та здатний висловити об'єктивну думку про те, чи складена фінансова звітність у всіх суттєвих аспектах відповідно до застосовної концептуальної основи фінансової звітності.

Інформація про інші надані аудитором або суб'єктом аудиторської діяльності юридичній особі або контролюваним нею суб'єктам господарювання послуги, крім послуг з обов'язкового аудиту.

Ми не надавали АТ «ЗАКАРПАТГАЗ» жодних інших послуг, крім послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності.

Пояснення щодо обсягу аудиту та властивих для аудиту обмежень

Обсяг аудиту визначено нами таким чином, щоб ми могли виконати роботу в достатньому обсязі для висловлення нашої думки щодо фінансової звітності Компанії, процесів обліку та засобів контролю, які використовуються Компанією, а також з урахуванням специфіки галузі, в якій Компанія здійснює свою діяльність.

При визначенні нашої загальної стратегії аудиту ми враховували значущість статей фінансової звітності, нашу оцінку ризиків по кожній статті та загальне покриття операцій Компанії нашими процедурами, а також ризики, пов'язані з менш суттєвими статтями, які не були включені до загального обсягу нашого аудиту.

Ми визначили, який вид роботи по кожній статті повинні виконати, щоб мати змогу зробити висновок, чи отримані достатні та прийнятні аудиторські докази для обґрунтування нашої думки щодо фінансової звітності Компанії в цілому.

Аудит не гарантує виявлення всіх суттєвих викривлень через такі фактори, як використання суджень, тестувань, обмеження, властиві внутрішньому контролю, а також через те, що більшість доказів, доступних аудитору, є скоріш переконливими, ніж остаточними.

Властиві обмеження аудиту створюють невід'ємний ризик того, що деякі суттєві викривлення фінансових звітів не будуть виявлені, навіть при належному плануванні і здійсненні аудиту відповідно до МСА.

ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО СУБ'ЄКТА АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ ТА ДОГОВІР

Повне найменування: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СТАНДАРТ-АУДИТ».

Код ЄДРПОУ: 23980886.

Вебсайт: <http://www.standart-audit.com/>

Місцезнаходження: 01054, м. Київ, вул. Рейтарська, буд. 19-Б.

Поштова адреса: 01001, м. Київ-1, а/с 460.

Інформація про включення в Реєстр: Товариство з обмеженою відповідальністю «СТАНДАРТ-АУДИТ» включене до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності у розділ суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес під №1259.

Телефон: +38 (044) 279 77 08.

Дата та номер договору про надання аудиторських послуг: № Дог/ЗГ-46-24 від 07.03.2024р.

*Звіт незалежного аудитора щодо фінансової звітності
АТ «ЗАКАРПАТГАЗ» за рік, що закінчився 31.12.2023р.*



Дата початку проведення аудиту – 07 березня 2024 року.
Дата закінчення проведення аудиту – 05 квітня 2024 року.

Ключовим партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є: Боткачик Світлана Іванівна, якого включено до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності під № 100618.

Ключовий партнер з аудиту

Боткачик С.І.

Місце складання: 01054, м. Київ, вул. Рейтарська, буд. 19-Б.

Дата складання: 05 квітня 2024 року.



Додаток 1
до Національного положення (стандарту)
бухгалтерського обліку
1 "Загальні вимоги до фінансової звітності"

Підприємство: АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ОПЕРАТОР ГАЗОРОЗПОДІЛЬНОЇ СИСТЕМИ «ЗАКАРПАТГАЗ»

Територія: Закарпатська обл.
Організаційно-правова форма господарювання: Акціонерне товариство
Вид економічної діяльності: Розподілення газоподібного палива через місцеві (локальні) трубопроводи
Середня кількість працівників (2) 990

Адреса, тел.: вул.Погорслова, буд. 2, м.Ужгород, Закарпатська обл., 88015 (0312) 61-94-08

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

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

| | |
|-------------------------|--------------|
| Дата (рік,місяць,число) | КОДИ |
| за ЄДРПОУ | 2024 01 01 |
| за КАТОТТГ(1) | 05448610 |
| за КОПФГ | UA2110023001 |
| за КВЕД | 0016545 |
| | 230 |
| | 35.22 |

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

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2023 року

Форма №1 Код за ДКУД 1 801 001

| А К Т И В | Код рядка | На початок звітного періоду | На кінець звітного періоду |
|--|-------------|-----------------------------|----------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| I. НЕОБОРОТНІ АКТИВИ | | | |
| Нематеріальні активи | 1000 | 176 | 1 040 |
| первісна вартість | 1001 | 1 345 | 2 300 |
| накопичена амортизація | 1002 | (1 169) | (1 260) |
| Незавершені капітальні інвестиції | 1005 | 20 391 | 15 036 |
| Основні засоби | 1010 | 298 526 | 318 550 |
| первісна вартість | 1011 | 572 992 | 615 986 |
| знос | 1012 | (274 466) | (297 436) |
| Інвестиційна нерухомість | 1015 | - | - |
| Довгострокові біологічні активи | 1020 | - | - |
| Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств | 1030 | - | - |
| інші фінансові інвестиції | 1035 | - | - |
| Довгострокова дебіторська заборгованість | 1040 | - | - |
| Відстрочені податкові активи | 1045 | - | - |
| Інші необоротні активи | 1090 | - | - |
| Усього за розділом I | 1095 | 319 093 | 334 626 |
| II. ОБОРОТНІ АКТИВИ: | | | |
| Запаси | 1100 | 21 042 | 353 737 |
| Поточні біологічні активи | 1110 | - | - |
| Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги | 1125 | 31 103 | 31 949 |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками: виданими авансами | 1130 | 398 460 | 182 683 |
| з бюджетом | 1135 | 41 609 | 7 349 |
| у тому числі з податку на прибуток | 1136 | - | - |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів | 1140 | - | - |
| Інша поточна дебіторська заборгованість | 1155 | 171 106 | 9 482 |
| Поточні фінансові інвестиції | 1160 | - | - |
| Гроші та їх еквіваленти | 1165 | 9 639 | 64 575 |
| Витрати майбутніх періодів | 1170 | - | - |
| Інші оборотні активи | 1190 | 88 988 | 135 559 |
| Усього за розділом II | 1195 | 761 947 | 785 334 |
| III.Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття | 1200 | - | - |
| БАЛАНС | 1300 | 1 081 040 | 1 119 960 |

| ПАСИВ | Код рядку | На початок звітного періоду | На кінець звітного періоду |
|--|-------------|-----------------------------|----------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| I. ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ | | | |
| Зареєстрований капітал | 1400 | 632 | 632 |
| Капітал у дооцінках | 1405 | - | - |
| Додатковий капітал | 1410 | 150 248 | 147 366 |
| Резервний капітал | 1415 | - | - |
| Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) | 1420 | (1 805 329) | (1 666 876) |
| Неоплачений капітал | 1425 | - | - |
| Вилучений капітал | 1430 | - | - |
| Усього за розділом I | 1495 | (1 654 449) | (1 518 878) |
| II. ДОВГОСТРОКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ І ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ | | | |
| Відстрочені податкові зобов'язання | 1500 | - | - |
| Довгострокові кредити банків | 1510 | - | - |
| Інші довгострокові зобов'язання | 1515 | 98 824 | 86 179 |
| Довгострокові забезпечення | 1520 | 12 177 | 6 604 |
| Цільове фінансування | 1525 | - | - |
| Усього за розділом II | 1595 | 111 001 | 92 783 |
| III. ПОТОЧНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ І ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ | | | |
| Короткострокові кредити банків | 1600 | - | - |
| Векселі видані | 1605 | - | - |
| Поточна кредиторська заборгованість: | | | |
| довгостроковими зобов'язаннями | 1610 | 10 511 | 10 880 |
| товари, роботи, послуги | 1615 | 2 298 519 | 2 241 858 |
| розрахунками з бюджетом | 1620 | 714 | 11 579 |
| у тому числі з податку на прибуток | 1621 | - | - |
| розрахунками зі страхування | 1625 | - | 550 |
| розрахунками з оплати праці | 1630 | - | 5 005 |
| одержаними авансами | 1635 | 231 476 | 228 589 |
| розрахунками з учасниками | 1640 | - | - |
| Поточні забезпечення | 1660 | 55 030 | 46 774 |
| Доходи майбутніх періодів | 1665 | - | - |
| Інші поточні зобов'язання | 1690 | 28 238 | 820 |
| Усього за розділом III | 1695 | 2 624 488 | 2 546 055 |
| IV. ЗОБОВ'ЯЗАННЯ, ПОВ'ЯЗАНІ З НЕОБОРОТНИМИ АКТИВАМИ, УТРИМУВАНИМИ ДЛЯ ПРОДАЖУ, ТА ГРУПАМИ ВИБУТТЯ | 1700 | - | - |
| БАЛАНС | 1900 | 1 081 040 | 1 119 960 |

Керівник

А.Б.Мицик

Головний бухгалтер

Н.М.Савочкіна



(1) Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад

(2) Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

Підприємство: АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ОПЕРАТОР ГАЗОРОЗПОДІЛЬНОЇ СИСТЕМИ «ЗАКАРПАТГАЗ»

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2024|01|01

05448610

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 2023 рік

Форма №2 Код за ДКУД

1 801 003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

| Стаття | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|--|-----------|-------------------|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) | 2000 | 829 678 | 768 587 |
| Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) | 2050 | (624 750) | (1 152 123) |
| Валовий: | | | |
| прибуток | 2090 | 204 928 | - |
| збиток | 2095 | - | (383 536) |
| Інші операційні доходи | 2120 | 12 631 | 32 315 |
| Адміністративні витрати | 2130 | (73 075) | (57 499) |
| Витрати на збут | 2150 | - | - |
| Інші операційні витрати | 2180 | (12 099) | (86 381) |
| Фінансовий результат від операційної діяльності: | | | |
| прибуток | 2190 | 132 385 | - |
| збиток | 2195 | - | (495 101) |
| Доход від участі в капіталі | 2200 | - | - |
| Інші фінансові доходи | 2220 | 11 225 | 10 937 |
| Інші доходи | 2240 | - | - |
| Фінансові витрати | 2250 | (8 916) | (9 665) |
| Втрати від участі в капіталі | 2255 | - | - |
| Інші витрати | 2270 | - | - |
| Фінансовий результат до оподаткування: | | | |
| прибуток | 2290 | 134 694 | - |
| збиток | 2295 | - | (493 829) |
| Витрати (дохід) з податку на прибуток | 2300 | - | - |
| Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування | 2305 | - | - |
| Чистий фінансовий результат: | | | |
| прибуток | 2350 | 134 694 | - |
| збиток | 2355 | - | (493 829) |

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

| Стаття | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|---|-----------|-------------------|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Дооцінка (уцінка) необоротних активів | 2400 | - | - |
| Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів | 2405 | - | - |
| Накопичені курсові різниці | 2410 | - | - |
| Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств | 2415 | - | - |
| Інший сукупний дохід | 2445 | 3 759 | 3 241 |
| Інший сукупний дохід до оподаткування | 2450 | 3 759 | 3 241 |
| Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом | 2455 | - | - |
| Інший сукупний дохід після оподаткування | 2460 | 3 759 | 3 241 |
| Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460) | 2465 | 138 453 | (490 588) |

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

| Найменування показника | Код рядка | За звітний період | За попередній період |
|----------------------------------|-------------|-------------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Матеріальні затрати | 2500 | 297 042 | 852 285 |
| Витрати на оплату праці | 2505 | 248 652 | 190 215 |
| Відрахування на соціальні заходи | 2510 | 48 720 | 41 339 |
| Амортизація | 2515 | 24 652 | 23 467 |
| Інші операційні витрати | 2520 | 90 858 | 188 697 |
| Разом | 2550 | 709 924 | 1 296 003 |

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

| Назва статті | Код рядка | За звітний період | За попередній період |
|---|-----------|-------------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Середньорічна кількість простих акцій | 2600 | 2 526 224 | 2 526 224 |
| Скоригована середньорічна кількість простих акцій | 2605 | 2 526 224 | 2 526 224 |
| Чистий прибуток (збиток), що припадає на одну просту акцію, грн. | 2610 | 53,32 | (195,48) |
| Скоригований чистий прибуток (збиток), що припадає на одну просту акцію, грн. | 2615 | 53,32 | (195,48) |
| Дивіденди на одну просту акцію | 2650 | - | - |

Керівник

А.Б.Мицик

Головний бухгалтер

Н.М.Савочкіна



Підприємство: АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ОПЕРАТОР
ГАЗОРОЗПОДІЛЬНОЇ СИСТЕМИ «ЗАКАРПАТГАЗ»

Дата /рік, місяць, число/
за ЄДРПОУ

| |
|------------|
| КОДИ |
| 2024 01 01 |
| 05448610 |

**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за 2023 рік**

Форма N 3

Код за ДКУД

1801004

| Стаття | Код | 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 | 827 256 | 666 525 |
| Повернення податків і зборів | 3005 | - | - |
| у тому числі податку на додану вартість | 3006 | - | - |
| Цільового фінансування | 3010 | - | - |
| Надходження авансів від покупців і замовників | 3015 | 174 042 | 174 279 |
| Надходження від повернення авансів | 3020 | 15 465 | 10 653 |
| Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках | 3025 | 306 | 453 |
| Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені) | 3035 | - | - |
| Надходження від операційної оренди | 3040 | 544 | 1 374 |
| Надходження від отримання роялті, авторських винагород | 3045 | - | - |
| Надходження від страхових премій | 3050 | - | - |
| Надходження фінансових установ від повернення позик | 3055 | - | - |
| Інші надходження | 3095 | 6 482 | 16 202 |
| Витрачання на оплату: | | | |
| Товарів (робіт, послуг) | 3100 | (519 180) | (400 195) |
| Праці | 3105 | (221 079) | (179 418) |
| Відрахувань на соціальні заходи | 3110 | (53 694) | (46 724) |
| Зобов'язань з податків і зборів | 3115 | (126 562) | (77 615) |
| Витрачання на оплату авансів | 3135 | (21 204) | (115 647) |
| Витрачання на оплату повернення авансів | 3140 | (1 017) | (25 807) |
| Витрачання на оплату цільових внесків | 3145 | (-) | (-) |
| Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами | 3150 | (-) | (-) |
| Витрачання фінансових установ на надання позик | 3155 | (-) | (-) |
| Інші витрачання | 3190 | (6 423) | (2 920) |
| Чистий рух коштів від операційної діяльності | 3195 | 74 936 | 21 160 |

| | | | |
|---|-------------|-------------------|-------------------|
| II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності | | | |
| Надходження від реалізації: | | | |
| фінансових інвестицій | 3200 | - | - |
| необоротних активів | 3205 | - | - |
| Надходження від отриманих: | | | |
| відсотків | 3215 | - | - |
| дивідендів | 3220 | - | - |
| Надходження від деривативів | 3225 | - | - |
| Надходження від погашення позик | 3230 | - | - |
| Інші надходження | 3250 | - | - |
| Витрачання на придбання: | | | |
| фінансових інвестицій | 3255 | (-) | (-) |
| необоротних активів | 3260 | (20 000) | (16 710) |
| Виплати за деривативами | 3270 | (-) | (-) |
| Витрачання на надання позик | 3270 | (-) | (-) |
| Інші платежі | 3290 | (-) | (-) |
| Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності | 3295 | (20 000) | (16 710) |
| III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності | | | |
| Надходження від: | | | |
| Власного капіталу | 3300 | - | - |
| Отримання позик | 3305 | - | - |
| Інші надходження | 3340 | - | - |
| Витрачання на: | | | |
| Викуп власних акцій | 3345 | (-) | (-) |
| Погашення позик | 3350 | (-) | (-) |
| Сплату дивідендів | 3355 | (-) | (-) |
| Витрачання на сплату відсотків | 3360 | (-) | (-) |
| Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди | 3365 | (-) | (-) |
| Інші платежі | 3390 | (-) | (2 100) |
| Чистий рух коштів від фінансової діяльності | 3395 | - | (2 100) |
| Чистий рух коштів за звітний період | 3400 | 54 936 | 2 350 |
| Залишок коштів на початок року | 3405 | 9 639 | 7 289 |
| Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів | 3410 | - | - |
| Залишок коштів на кінець року | 3415 | 64 575 | 9 639 |

Керівник

А.Б.Мицик

Головний бухгалтер

Н.М.Савочкіна



Підприємство: АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ОПЕРАТОР ГАЗОРОЗПОДІЛЬНОЇ СИСТЕМИ
«ЗАКАРПАТГАЗ»

Дата (рік,місяць,число)

за ЄДРПОУ

| |
|------------|
| КОДИ |
| 2024 01 01 |
| 05448610 |

Звіт про власний капітал
за 2023 рік

Форма №4

Код за ДКУД

| |
|---------|
| 1801005 |
|---------|

| Стаття | Код рядка | Зареєстрований капітал | Капітал у дооцінках | Додатковий капітал | Резервний капітал | Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) | Неоплачений капітал | Вилучений капітал | Всього |
|--|-----------|------------------------|---------------------|--------------------|-------------------|---|---------------------|-------------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| Залишок на початок року | 4000 | 632 | - | 150 248 | - | (1 805 329) | - | - | (1 654 449) |
| Коригування: | | | | | | | | | - |
| Зміна облікової політики | 4005 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Виправлення помилок | 4010 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Інші зміни | 4090 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Скоригований залишок на початок року | 4095 | 632 | - | 150 248 | - | (1 805 329) | - | - | (1 654 449) |
| Чистий прибуток (збиток) за звітний період | 4100 | - | - | - | - | 134 694 | - | - | 134 694 |
| Інший сукупний дохід за звітний період | 4110 | - | - | - | - | 3 759 | - | - | 3 759 |
| Дооцінка (уцінка) необоротних активів | 4111 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів | 4112 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Накопичені курсові різниці | 4113 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств | 4114 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Інший сукупний дохід | 4116 | - | - | - | - | 3 759 | - | - | 3 759 |
| Розподіл прибутку: | | | | | | | | | - |
| Виплати власникам (дивіденди) | 4200 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу | 4205 | - | - | - | - | - | - | - | - |

| 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 |
| Відрахування до резервного капіталу | 4210 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства | 4215 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів | 4220 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення | 4225 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Внески учасників: | | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Внески до капіталу | 4240 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Погашення заборгованості з капіталу | 4245 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Вилучення капіталу: | | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Викуп акцій (часток) | 4260 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Перепродаж викуплених акцій (часток) | 4265 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Анулювання викуплених акцій (часток) | 4270 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Вилучення частки в капіталі | 4275 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Зменшення номінальної вартості акцій | 4280 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Інші зміни в капіталі | 4290 | - | - | (2 882) | - | - | - | - | (2 882) |
| Разом змін у капіталі | 4295 | - | - | (2 882) | - | 138 453 | - | - | 135 571 |
| Залишок на кінець року | 4300 | 632 | - | 147 366 | - | (1 666 876) | - | - | (1 518 878) |

Керівник

Головний бухгалтер



А.Б.Мицик

Н.М.Савочкіна

Підприємство: АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ОПЕРАТОР ГАЗОРОЗПОДІЛЬНОЇ СИСТЕМИ
«ЗАКАРПАТГАЗ»

Дата (рік,місяць,число)

КОДИ

2023|01|01

за ЄДРПОУ

05448610

Звіт про власний капітал
за 2022 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 | 632 | - | 157 222 | - | (1 314 741) | - | - | (1 156 887) |
| Коригування: | | | | | | | | | |
| Зміна облікової політики | 4005 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Виправлення помилок | 4010 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Інші зміни | 4090 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Скоригований залишок на початок року | 4095 | 632 | - | 157 222 | - | (1 314 741) | - | - | (1 156 887) |
| Чистий прибуток (збиток) за звітний період | 4100 | - | - | - | - | (493 829) | - | - | (493 829) |
| Інший сукупний дохід за звітний період | 4110 | - | - | - | - | 3 241 | - | - | 3 241 |
| Дооцінка (уцінка) необоротних активів | 4111 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів | 4112 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Накопичені курсові різниці | 4113 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств | 4114 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Інший сукупний дохід | 4116 | - | - | - | - | 3 241 | - | - | 3 241 |
| Розподіл прибутку: | | | | | | | | | |
| Виплати власникам (дивіденди) | 4200 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу | 4205 | - | - | - | - | - | - | - | - |

| 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 |
| Відрахування до резервного капіталу | 4210 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства | 4215 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів | 4220 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення | 4225 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Внески учасників: | | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Внески до капіталу | 4240 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Погашення заборгованості з капіталу | 4245 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Вилучення капіталу: | | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Викуп акцій (часток) | 4260 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Перепродаж викуплених акцій (часток) | 4265 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Анулювання викуплених акцій (часток) | 4270 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Вилучення частки в капіталі | 4275 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Зменшення номінальної вартості акцій | 4280 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Інші зміни в капіталі | 4290 | - | - | (6 974) | - | - | - | - | (6 974) |
| Разом змін у капіталі | 4295 | - | - | (6 974) | - | (490 588) | - | - | (497 562) |
| Залишок на кінець року | 4300 | 632 | - | 150 248 | - | (1 805 329) | - | - | (1 654 449) |

Керівник

Головний бухгалтер



А.Б.Мицик

Н.М.Савочкіна

Примітки до фінансової звітності

1. Опис діяльності

1.1. Загальна інформація

Акціонерне товариство «Оператор газорозподільної системи "Закарпатгаз" (далі – "Компанія" або "АТ "Закарпатгаз") є новим найменуванням Публічного акціонерного товариства по газопостачанню та газифікації «Закарпатгаз», яке 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 наказу Державного комітету по нафті і газу від 14 березня 1994 р. №126 шляхом перетворення Державного підприємства по газопостачанню та газифікації «Закарпатгаз» у Відкрите акціонерне товариство по газопостачанню та газифікації «Закарпатгаз» на підставі Указу Президента України «Про корпоратизацію підприємств» від 15 червня 1993 року № 210/93.

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 "ЗАКАРПАТГАЗ".

22.03.2019 року Загальними Зборами Публічного акціонерного товариства по газопостачанню та газифікації «Закарпатгаз» прийнято рішення про зміну типу Товариства з публічного акціонерного на приватне акціонерне та зміну найменування з ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО ПО ГАЗОПОСТАЧАННЮ ТА ГАЗИФІКАЦІЇ «ЗАКАРПАТГАЗ» на АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ОПЕРАТОР ГАЗОРОЗПОДІЛЬНОЇ СИСТЕМИ «ЗАКАРПАТГАЗ», скорочене найменування ПАТ «ЗАКАРПАТГАЗ» на АТ «ЗАКАРПАТГАЗ». Відповідні зміни були зареєстровані 01.05.2019 року в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань.

Відповідно до постанови НКРЕКП від 29.06.2017р. № 843 АТ «Закарпатгаз» отримало ліцензію на право господарської діяльності з розподілу природного газу. До 01.01.2024р. Компанія займалась розподілом природного газу в Ужгороді та Закарпатській області. Розподіл газу відбувався через магістральні трубопроводи АТ "Укртрансгаз" та розподільчі мережі Компанії. Крім цього, Компанія надає монопольні послуги по приєднанню нових споживачів до ГРМ та надає послуги по реконструкції та новому будівництву газорозподільних мереж.

05.06.2023 року проводилися позачергові дистанційні Загальні збори акціонерів АТ «Закарпатгаз». Між Акціонерним товариством "Державне акціонерне товариство "Чорноморнафтогаз" (далі - ДАТ "Чорноморнафтогаз" або Управитель) та Національним агентством України з питань виявлення, розшуку та управління активами, одержаними від корупційних та інших злочинів укладено договір 05.07.2022 № 11/2022 управління активами (майном) (далі - Договір). Згідно з Договором ДАТ "Чорноморнафтогаз" отримало в управління прості іменні акції АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ОПЕРАТОР ГАЗОРОЗПОДІЛЬНОЇ СИСТЕМИ "ЗАКАРПАТГАЗ" (ідентифікаційний код 05448610).

Місцезнаходження АТ «Закарпатгаз»: 88015, Україна, Закарпатська область, м. Ужгород, вул. Погорелова, буд. 2. Компанія не має філій або відособлених підрозділів.

Середня кількість працівників за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року становила - 990 осіб (2022: 1007 осіб).

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 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 оперативного - 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.

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

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.

Примітки, що додаються на сторінках 1- 36, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

Примітки до фінансової звітності

Уряд здійснює суттєві кроки з метою створення відкритого європейського ринку газу на виконання Меморандуму про економічну та фінансову політику, укладеного в рамках співпраці з МВФ, положень Коаліційної угоди, Стратегії сталого розвитку „Україна–2020”, Плану дій з корпоративного управління, а також Плану заходів щодо реформування газового сектору, затвердженого Постановою Кабінету міністрів України № 375-Р. Реалізація зазначених заходів реформування ринку природного газу України концептуально змінює правові засади та механізм функціонування ринку природного газу. Здійснено удосконалення тарифних методологій для розрахунку та встановлення тарифу на послуги розподілу природного газу. Постановою НКРЕКП від 07.10.2019р. N2080 «Про затвердження Змін до деяких постанов НКРЕКП» внесені зміни до Кодексу газорозподільних систем» та Типового договору розподілу природного газу, а також Методики визначення та розрахунку тарифів на послуги розподілу природного газу. Було також передбачено зміну принципів визначення величини потужності для споживачів природного газу за рахунок переходу від приєднаної потужності до замовленої потужності, що буде максимально відповідати потребам споживачів. Крім того, було спрощено процедури замовлення потужності на основі статистичних даних обсягів споживання природного газу кожного споживача у минулих періодах та забезпечено додатковий захист побутових споживачів

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

НКРЕКП внесені зміни до Кодексу газорозподільних мереж, відповідно до яких розрахунки за послугу розподілу природного газу здійснюються виходячи з величини річної замовленої потужності об'єкта споживача та оплачуються споживачами рівномірними частками протягом календарного року.

Постановою НКРЕКП від 27.12.2023р. № 2510 було зупинено дію ліцензії АТ «ЗАКАРПАТГАЗ» на право провадження господарської діяльності з розподілу природного газу, виданої відповідно до постанови Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг, від 29.06.2017р. №843 з зв'язку з передачею цілісного майнового комплексу з розподілу природного газу іншому суб'єкту господарювання, який отримав відповідну ліцензію.

При складанні цієї фінансової звітності враховувалися відомі, а також зазначені вище фактори, які впливають 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 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.

1.3. Державне регулювання Компанії

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

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 ціною 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

Примітки до фінансової звітності

штрафних санкцій, видатків, пов'язаних із судовими процесами, що безпосередньо впливає на результативність підприємства.

З 1 жовтня 2015 року Законом України «Про ринок природного газу» від 9 квітня 2015 року № 329-VIII (далі – «Закон») створено передумови для нової моделі ринку природного газу, побудованої на принципах вільної добросовісної конкуренції та орієнтованої на забезпечення високого рівня захисту прав та інтересів споживачів. Згідно з Законом, тарифи за розподіл природного газу регулюються державою і встановлюються НКРЕКП як загальнодержавним регулятором у сфері енергетики.

Тариф Компанії на розподіл природного газу протягом 2023 року, встановлений у розмірі 1.99 грн. з ПДВ з періодом дії з 01 січня 2022 року (Постанова НКРЕКП №2748 від 22.12.2021 року).

1.4. 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 трірівневої 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.

У зв'язку з Указом Президента України від 24.02.2022р. N 64/2022 "Про введення воєнного стану в Україні", затвердженим Законом України від 24.02.2022р. N 2102-IX, Верховна Рада України ухвалила Закон України від 03.03.2022 року №2118IX Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законодавчих актів України щодо особливостей оподаткування та подання звітності у період дії воєнного стану.

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

2. Основні положення облікової політики

2.1. Основа складання звітності

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

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

Ця фінансова звітність Компанії станом на 31 грудня 2023 року та за рік, що закінчився на зазначену дату, була затверджена керівництвом Компанії 28 лютого 2024 року.

2.2. Припущення про безперервність діяльності

Фінансова звітність підготовлена на основі припущення безперервності діяльності.

За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, Компанія отримала чистий прибуток 134'694 тис. грн. (за 2022 рік - чистий збиток у сумі 493'829 тис. грн.) та мала накопичені збитки у сумі 1'666'876 тис. грн. (на 31.12.2022 - накопичені збитки у сумі 1'805'329 тис. грн.). Також, станом на 31 грудня 2023 р. поточні зобов'язання Компанії перевищували її поточні активи на 1'760'721 тис. грн. (на 31.12.2022р - на 1'862'541 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 наразі продовжений до 14 травня 2024 року відповідно до Указу Президента України №49/2024 «Про продовження строку дії воєнного стану в Україні» від 05 лютого 2024 року.

У зв'язку з тим, що АТ «Закарпатгаз» територіально знаходиться на досить віддаленій відстані від проведення бойових дій, введення воєнного стану в Україні не значно вплинуло на господарську діяльність Компанії у 2023 році. Вплив воєнного стану на діяльність Компанії відбувся у зв'язку із мобілізацією працівників та збільшенням витрат, пов'язаних із благодійністю і жертвами.

На протязі 2023 року не відбувалось призупинення чи перерви в діяльності через порушення ланцюга поставок, припинення операцій, втрату виробничих потужностей чи комерційних об'єктів, обмеження пересування та порушення логістики; пошкодження або знищення майна; арешт чи експропріація активів на потреби держави; обмеження доступу до грошових коштів та еквівалентів або обмеження грошових операцій.

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.

Примітки, що додаються на сторінках 1- 36, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

Примітки до фінансової звітності

З 01 січня 2024 року у зв'язку із зупиненням дії ліцензії з розподілу природного газу Компанія припинила даний вид діяльності та продовжує здійснення своєї господарської діяльності за іншими видами діяльності, передбаченими Статутом.

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

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. Компанія 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 35.

2.4. Нематеріальні активи

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

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

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

Термін корисної експлуатації нематеріальних активів встановлюється або відповідно до правовстановлюючого документу, або з врахуванням очікувань по використанню об'єкта, інших факторів

Термін корисної експлуатації нематеріальних активів складає:

- Програмне забезпечення – 2 - 3 роки;

Примітки, що додаються на сторінках 1- 36, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

Примітки до фінансової звітності

- Інші нематеріальні активи – 2 - 3 роки.

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 не визначений 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 | 10 – 50 років |
| Газотранспортне обладнання | 2 – 20 років |
| Транспортні засоби | 5 – 10 років |
| Інші основні засоби | 4 – 12 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 при наявності.

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, відшкодуванню 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 розподілу природного 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 доходів в момент отримання.
- за договорами господарського відання, користування, експлуатації. Такі основні засоби визнаються на дату отримання активу із одночасним визнанням у складі пасиву балансу. Сума в пасиві балансу поступово зменшується при визнанні доходів 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.

Примітки, що додаються на сторінках 1- 36, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

Примітки до фінансової звітності

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 обертуються 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**Класифікація фінансових активів**

Фінансові активи Компанії включають грошові кошти та їх еквіваленти, короткострокову фінансову допомогу, торгівлю та іншу дебіторську заборгованість.

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.

Примітки до фінансової звітності

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

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

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

Фінансові активи Компанії включають грошові кошти та їх еквіваленти, дольові інструменти, наявні для продажу які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, торгіву та іншу дебіторську заборгованість.

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

Класифікація фінансових зобов'язань

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

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

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

Первісне визнання та подальша оцінка фінансових інструментів

Фінансові інструменти, що оцінюються за справедливою вартістю з визнанням переоцінки через прибутки/збитки при первісному визнанні відображаються за справедливою вартістю без урахування витрат на операції. Витрати на операції з придбання таких фінансових інструментів відображаються за рахунками витрат на дату їх здійснення.

Усі інші фінансові інструменти під час первісного визнання оцінюються за справедливою вартістю, до якої додаються витрати на операції. Витрати на операцію та інші платежі, що безпосередньо пов'язані з визнанням фінансового інструменту, відображаються на рахунках дисконту (премії) за цим фінансовим інструментом.

До витрат на операцію належать комісійні, сплачені агентам, консультантам, брокерам і дилерам, збори органам регулювання, фондовим біржам, податки та держмита тощо.

Витрати на операцію та комісійні доходи, що є невід'ємною частиною дохідності фінансового інструменту, визнаються в складі фінансового інструменту і враховуються при розрахунку ефективної відсоткової ставки за таким фінансовим інструментом.

При первісному визнанні Компанія оцінює торговельну дебіторську заборгованість за ціною операції – це сума відшкодування, право на яке Компанія очікує отримати в обмін на передання обіцяних товарів або послуг покупцю, виключаючи суми, отримані від імені третіх сторін, якщо торговельна дебіторська заборгованість не містить значного компоненту фінансування (коли встановлені угодою дати платежів надають покупцю чи продавцю суттєві вигоди від реалізації продукції).

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

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

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

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

Примітки до фінансової звітності

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.

Примітки, що додаються на сторінках 1- 36, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

Примітки до фінансової звітності

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. В залежності від виду матеріальних цінностей передбачається використання методів ідентифікованої собівартості відповідної одиниці запасів та собівартості перших за часом надходження запасів (ФІФО). Загальним методом оцінки вибуття запасів приймається метод ідентифікованої собівартості, за неможливості його використання допускається метод ФІФО.

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 в повному обсязі нарахування і сплату єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування (далі ЕСВ) - страховий внесок, збір якого здійснюється до системи загальнообов'язкового державного соціального страхування в обов'язковому порядку та на регулярній основі з метою забезпечення захисту у випадках, передбачених законодавством, прав застрахованих осіб на отримання страхових виплат (послуг) за діючими видами загальнообов'язкового державного соціального страхування. ЕСВ розраховуються на основі заробітної плати кожного працівника та 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.

Примітки, що додаються на сторінках 1- 36, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

Примітки до фінансової звітності

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.

Для кожного зобов'язання щодо виконання, Компанія визначає на момент укладення договору, чи задовольнить вона це зобов'язання щодо виконання з плином часом, 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.

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.

Примітки до фінансової звітності

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.

Дохід від розподілу газу

Дохід по договорам від розподілу 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 розрахунків зі споживачами за послугу розподілу природного газу, що надається Оператором ГРМ за договором розподілу природного газу, виходячи з величини річної замовленої потужності об'єкта (об'єктів) споживача.

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 на рік або менше.

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.

Примітки, що додаються на сторінках 1- 36, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

Примітки до фінансової звітності

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

2.15. Податки

Податок на прибуток

Поточний податок на прибуток

Поточний податок на прибуток розраховується відповідно до вимог чинного податкового законодавства та визначається на підставі фінансових результатів, відображених в бухгалтерському обліку і змінених на деякі коригування, необхідні для цілей оподаткування. Поточні податкові активи та зобов'язання за поточний і попередній періоди оцінюються в сумі, обчисленій до сплати податковим органам (відшкодування від податкових органів). Нарахування поточного податку на прибуток здійснюється на основі податкових ставок (та податкового законодавства), які набули або фактично набули чинності на звітну дату. Починаючи з 1 січня 2014 р. ставка податку на прибуток в Україні становить 18%.

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 2023 року. Нижче наведена інформація щодо нових та переглянутих стандартів та інтерпретацій, які повинні застосовуватись Компанією з 1 січня 2023 року.

МСФЗ та поправки до діючих МСФЗ, які були випущені і набрали чинності з 1 січня 2023 року, не мали суттєвого впливу на фінансову звітність Компанії.

МСФЗ 17 «Договори страхування»

З 1 січня 2023 року набув чинності новий МСФЗ 17 «Договори страхування», який розробили на заміну МСФЗ 4. Новий стандарт спрямований на підвищення прозорості в обліку страхових контрактів. Він встановлює принципи визнання, оцінки, подання та розкриття інформації за страховими договорами. Цю інформацію застосовують користувачі фінансової звітності для оцінки впливу подібних договорів на фінансовий стан, результати та грошові потоки компанії. Перехід на МСФЗ 17 відбувається ретроспективно. Компанії повинні застосовувати новий МСФЗ 17 до власних випущених договорів страхування, включно з контрактами перестрахування. А також до утримуваних договорів перестрахування та випущених інвестиційних контрактів з умовами дискреційної участі.

Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IAS) 1 «Подання фінансової звітності» та Положення з практики МСФЗ (IFRS) 2 «Здійснення суджень про суттєвість»

Поправки торкнулися розкриття поняття «істотних» облікових політик. Замінили вимогу про розкриття суттєвої інформації про облікову політику та роз'яснили, яким чином підприємства мають застосовувати концепцію «суттєвості» у процесі ухвалення рішень щодо розкриття облікових політик.

Поправки застосовуються до періодів, що починаються 1 січня 2023 року або після цієї дати, дозволяється дострокове застосування.

Примітки до фінансової звітності

Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IAS) 8 «Облікові політики, зміни в бухгалтерських оцінках та помилки» — «Визначення облікових оцінок».

Поправки уточнюють різницю між змінами облікових політик та облікових оцінок, а також визначають облікові оцінки як грошові суми у фінансових звітах щодо яких є невизначеність в оцінці. Різниця важлива, оскільки зміни в обліковій політиці зазвичай передбачають ретроспективне перерахування, а зміни в облікових оцінках застосовують перспективно. Також поправки до МСФЗ 8 описують взаємозв'язок між обліковою політикою та оцінками, зазначаючи, що підприємство визначає облікову оцінку для досягнення встановленої мети.

Поправки застосовуються до періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати, дозволяється дострокове застосування.

Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСБО 12 «Податки на прибуток», документ «Відкладений податок, пов'язаний з активами та зобов'язаннями, що виникає в результаті однієї операції».

Зміни уточнюють, як підприємства повинні враховувати відкладені податки на такі операції, як оренда, та зобов'язання, пов'язані з виведенням з експлуатації. Тепер всі суб'єкти господарювання мають визнавати відстрочений податковий актив та відстрочене податкове зобов'язання щодо тимчасових різниць, що виникають під час первісного визнання оренди, та зобов'язання, пов'язанні з виведенням з експлуатації.

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.

У червні 2023 року Рада МСФЗ опублікувала Міжнародну Податкову Реформу – **Типові правила другого компонента (поправки до МСФЗ (IAS) 12).**

Ці зміни визначають особливості обліку та розкриття інформації про податки на прибуток, що виникають внаслідок впровадження типових правил, опублікованих Організацією економічного співробітництва та розвитку (далі – ОЕСР). Поправки вводять тимчасове обов'язкове виключення обліку відстрочених податків, що виникають у результаті впровадження типових правил другого компонента. А також описують цільові вимоги до розкриття інформації, щоб допомогти інвесторам краще зрозуміти ризики компанії з податку на прибуток, пов'язані з реформою, особливо на момент введення та набрання чинності відповідним законодавством.

3.2. 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.

МСФЗ (IFRS) S1 «Загальні вимоги до розкриття фінансової інформації, пов'язаної зі сталим розвитком» та МСФЗ (IFRS) S2 «Розкриття інформації, пов'язаної зі зміною клімату»

Нові стандарти встановлюють вимоги до розкриття фінансової інформації, пов'язаної зі сталим розвитком. Вони встановлюють вимоги до розкриття інформації про ризики та можливості, пов'язані зі сталим розвитком та зміною клімату, які можуть вплинути на грошові потоки підприємства, доступ до фінансування або на вартість капіталу. Ці два стандарти — перші кроки у реалізації бачення Міжнародної ради зі стандартів сталого розвитку (ISSB) щодо створення глобальної основи для звітності у галузі сталого розвитку. Насамперед вони орієнтовані на інвесторів і дають чітке уявлення, яку звітність компанії мають надавати, щоб відповідати потребам глобальних ринків капіталу.

- МСФЗ S1 містить низку вимог до розкриття інформації, що дозволяють компаніям повідомляти інвесторів про ризики та можливості, пов'язані зі стійкістю у короткостроковій, середньостроковій та довгостроковій перспективі.
- МСФЗ S2 встановлює вимоги до розкриття інформації, пов'язаної з кліматом, і призначений для використання з МСФЗ S1.

Стандарти набули чинності 1 січня 2024 року. Впроваджуватимуться вони поетапно: у перший рік компанії зможуть обмежитися розкриттям інформації про кліматичні ризики згідно з МСФЗ (IFRS) S2, а з другого року мають публікувати дані згідно з вимогами МСФЗ (IFRS) S1. На час перехідного періоду організація ISSB планує створити робочу групу підтримки компаній, які застосовують нові стандарти.

МСФЗ (IAS) 1 «Надання фінансової звітності»

Перша поправка торкнулася класифікації зобов'язань. Відповідно до змін «Класифікація зобов'язань як поточні та непоточні», зобов'язання класифікуються як непоточне, якщо компанія має право відстрочити врегулювання зобов'язання як мінімум на 12 місяців. І це право має існувати на дату закінчення звітного періоду незалежно від того, чи планує підприємство користуватися цим правом. Якщо право відстрочити врегулювання зобов'язання залежить від виконання підприємством певних умов, то таке право існує на дату закінчення звітного періоду, лише якщо підприємство виконало всі умови до цієї дати.

Друга поправка «Непоточні зобов'язання зі спеціальними умовами» передбачає, що підприємство може класифікувати зобов'язання, що виникають за кредитною угодою, як непоточні, якщо право підприємства

Примітки, що додаються на сторінках 1- 36, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

Примітки до фінансової звітності

відстрочити погашення цих зобов'язань зумовлене виконанням спеціальних умов протягом 12 місяців після завершення звітного періоду.

Також тепер у примітках до фінансової звітності необхідно розкрити інформацію, яка дозволить користувачам усвідомити ризик того, що зобов'язання можуть підлягати поверненню протягом 12 місяців після завершення звітного періоду. А саме:

- інформацію про спеціальні умови, коли підприємство їх має виконати;
- балансову вартість пов'язаних зобов'язань;
- а також факти та обставини, пов'язані з виконанням цих умов.

Поправки повинні застосовуватися ретроспективно. Поправки застосовуються до періодів, що починаються 1 січня 2024 року або після цієї дати, дозволяється дострокове застосування. Поправка не матиме впливу на фінансову звітність Компанії.

МСФЗ 16 «Оренда» МСФЗ 16 «Оренда» — «Орендне зобов'язання в операціях продажу та зворотної оренди»

У МСФЗ 16 внесли поправку, яка пояснює, як компаніям відображати в обліку продаж та зворотну оренду після дати операції. Тепер продавець-орендар повинен буде враховувати змінні орендні платежі, що виникають при угоді продажу зі зворотною орендою, у зобов'язаннях щодо оренди. Нова модель обліку змінних платежів вимагатиме переоцінки й, можливо, перерахунку угод купівлі-продажу зі зворотною орендою, укладених з 2019 року.

Операція продажу зі зворотною орендою — це коли підприємство продає актив і орендує його ж у нового власника на певний період. Нова поправка доповнює вимоги МСФЗ 16 щодо продажу та зворотної оренди, та уточнює, що орендар-продавець не повинен визнавати жодної суми прибутку або збитку, що стосується права користування, збереженого за ним. Але це не позбавляє його права визнавати ті прибутки чи збитки, що пов'язані з частковим чи повним припиненням такої оренди.

Продавець-орендар застосовує ці зміни для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2024 р. або пізніше 1 січня 2024 року. Допускається дострокове застосування. Якщо продавець-орендар застосовує ці поправки для більш раннього періоду, він повинен розкрити цей факт. Продавець-орендар застосовує зобов'язання з оренди при продажу та зворотній оренді ретроспективно відповідно до МСБО 8 до операцій з продажу та зворотної оренди операцій, укладених після дати першого застосування.

МСФЗ (IAS) 7 та МСФЗ (IFRS) 7 — «Угоди про фінансування постачальника»

Рада МСФЗ внесла зміни до МСФЗ 7 «Звіт про рух грошових коштів» та МСФЗ 7 «Фінансові інструменти» щодо вимог до розкриття інформації у фінансовій звітності про угоди з фінансування постачальників. Нові поправки дадуть можливість підвищити прозорість механізмів фінансування постачальників, а саме оцінювати вплив угод на зобов'язання та грошові потоки компанії. Поправки застосовуються також до таких угод, як фінансування ланцюжка постачання, фінансування кредиторської заборгованості чи зворотний факторинг.

Зміни до МСФЗ 7 та МСФЗ (IAS) 7 включають вимоги до розкриття:

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

Згідно з поправками, компанії тепер мають розкривати тип та вплив негрошових змін балансової вартості фінансових зобов'язань, які стосуються угод про фінансування постачальників. Зміни набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2024 року або після цієї дати, але протягом першого року порівняльна інформація не потрібна.

4. Суттєві облікові судження та оцінки

Складання фінансової звітності Компанії згідно з МСФЗ вимагає від керівництва суджень, оцінок та припущень, які впливають на подання 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.

Примітки до фінансової звітності**Строк корисного використання основних засобів**

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

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 очікувані 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 групи або зміну економічних умов національного чи місцевого рівня, що співвідноситься з випадками невиконання зобов'язань за активами у складі групи. Керівництво використовує оцінки, засновані на історичних даних про структуру збитків стосовно активів з аналогічними характеристиками кредитного ризику й об'єктивних ознак зменшення корисності за групами дебіторської заборгованості. Виходячи з наявного досвіду, 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 ефективною ставки відсотка, що дорівнює 15,43% 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 активу з права користування в аналогічному економічному середовищі.

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

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

Податкове та інше законодавство

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

Компанія не створює резерви під можливі наслідки перевірок, проведених податковими органами.

Оцінка відстрочених податкових активів та зобов'язань

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

Примітки, що додаються на сторінках 1- 36, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

Примітки до фінансової звітності

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 визнавалися у балансі Компанії в момент отримання з відповідним відображенням у складі іншого додаткового капіталу. У зв'язку з припиненням договору, укладеним між Міненерговугілля та АТ «Закарпатгаз», Компанія повернула державне майно Міненерго 01 січня 2024 року.

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

Судові розгляди

Відповідно до МСФЗ Компанія визнає резерв тільки у разі існування поточного зобов'язання (юридичного чи того, що впливає з практики), яке виникло у результаті минулої події; відтік економічних вигід, 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 невіршені судові справи, слідуючи подіям у судових розглядах на кожну звітну дату, щоб оцінити потребу у резервах у своїй фінансовій звітності. Серед тих чинників, які беруться до уваги при прийнятті рішення про формування резерву, – характер судового процесу, вимоги або оцінки, судовий порядок і потенційний рівень збитків у тій юрисдикції, в якій судовий процес, вимога або оцінка мають місце, перебіг процесу, (включаючи його перебіг після дати складання фінансової звітності, але до дати її випуску), думки юрисконсультів, досвід, набутий у зв'язку з подібними суперечками і будь-яке рішення керівництва Компанії щодо того, як воно має намір відреагувати на судовий процес, вимогу чи оцінку.

Податки та інші обов'язкові платежі в бюджет

Щодо інтерпретації складного податкового законодавства, змін у податковому законодавстві, а також сум і термінів отримання майбутнього оподаткованого доходу існує невизначеність. Підприємство не створює резерви під можливі наслідки перевірок, проведених податковими органами. Відстрочені податкові активи визнаються за всіма невикористаним податковим збиткам в тій мірі, в якій є ймовірним отримання оподаткованого прибутку, проти якого можуть бути зараховані податкові збитки.

Примітки до фінансової звітності

5. Нематеріальні активи

Зміни у балансовій вартості нематеріальних активів протягом 2023-2022 років були такими:

| | Програмне забезпечення | |
|-----------------------------------|------------------------|----------------------|
| | 2023 р. тис. грн. | 2022 р. тис. грн. |
| Первісна вартість: | | |
| На 1 січня | 1'345 | 1'160 |
| Надходження | 957 | 185 |
| Вибуття | (2) | - |
| На 31 грудня | 2'300 | 1'345 |
| Амортизація та знецінення: | | |
| На 1 січня | (1'169) | (1'160) |
| Амортизація за рік | (92) | (9) |
| Вибуття | 1 | - |
| На 31 грудня | 1'260 | (1'169) |
| Чиста балансова вартість: | | |
| На 1 січня | 176 | 2'320 |
| На 31 грудня | 1'040 | 176 |

Станом на 31.12.2022/31.12.2023 у Компанії відсутні НМА з обмеженим правом власності.

Станом на 31.12.2023р. сума договірних зобов'язань з придбання НМА складала 957 тис. грн. (станом на 31.12.2022р. – 185тис.грн.).

Первісна вартість повністю амортизованих нематеріальних активів, які продовжують використовуватися, станом на 31.12.2023р. становила 1'158 тис. грн. (на 31.12.2022р. - 1'160 тис. грн.).

Станом на 31.12.2022/31.12.2023 тестування на знецінення НМА не проводилось, оскільки відсутні ознаки їх знецінення НМА з невизначеним строком корисного використання відсутні.

Протягом звітного періоду змін в оцінках термінів експлуатації, а також зміни методів амортизації нематеріальних активів Компанії не було.

Амортизація нематеріальних активів здійснювалась на прямолінійній основі, виходячи з термінів корисної дії нематеріального активу та була включена протягом 2023-2022 років до наступних рядків Звіту про фінансові результати:

| | 2023 р. тис. грн. | 2022 р. тис. грн. |
|---------------|----------------------|----------------------|
| рядок 2050 | (52) | (6) |
| рядок 2130 | (40) | (3) |
| Всього | (92) | (9) |

Примітки до фінансової звітності

6. Основні засоби та незавершені капітальні інвестиції

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

| | Земля, будівлі та споруди <i>тис. грн.</i> | Газотранспортне обладнання* <i>тис. грн.</i> | Транспорт і інші основні засоби <i>тис. грн.</i> | Незавершені капітальні інвестиції <i>тис. грн.</i> | Всього <i>тис. грн.</i> |
|----------------------------------|---|---|---|---|----------------------------|
| Первісна вартість: | | | | | |
| На 1 січня 2022 року | 58'441 | 400'366 | 63'660 | 16'736 | 539'203 |
| Надходження | 1'786 | 25'072 | 17'264 | 10'368 | 54'490 |
| Переведення | - | 6'713 | - | (6'713) | - |
| Вибуття | - | - | (310) | - | (310) |
| На 31 грудня 2022 року | 60'227 | 432'151 | 80'614 | 20'391 | 593'383 |
| Надходження | 17'349 | 2'587 | 21'307 | 4'274 | 45'517 |
| Переведення | - | 9'629 | - | (9'629) | - |
| Вибуття | - | (77) | (7'801) | - | (7'878) |
| На 31 грудня 2023 року | 77'576 | 444'290 | 94'120 | 15'036 | 631'022 |
| Знос: | | | | | |
| На 1 січня 2022 року | (27'617) | (190'611) | (33'066) | - | (251'294) |
| Амортизація за рік | (2'001) | (11'292) | (10'174) | - | (23'467) |
| Вибуття зносу | - | - | 295 | - | 295 |
| Переведення | - | - | - | - | - |
| На 31 грудня 2022 року | (29'618) | (201'903) | (42'945) | - | (274'466) |
| Амортизація за рік | (9'488) | (1'567) | (13'597) | - | (24'652) |
| Переведення | - | 287 | 1'395 | - | 1'682 |
| На 31 грудня 2023 року | (39'106) | (203'183) | (55'147) | - | (297'436) |
| Чиста балансова вартість: | | | | | |
| На 1 січня 2022 року | 30'824 | 209'755 | 30'594 | 16'736 | 287'909 |
| На 31 грудня 2022 року | 30'609 | 230'247 | 37'670 | 20'391 | 318'917 |
| На 31 грудня 2023 року | 38'470 | 241'107 | 38'973 | 15'036 | 333'586 |

*Газотранспортне обладнання, в основному, являє собою державне (комунальне) майно, отримане в експлуатацію.

Відповідно до МСБО 16 п. 79 керівництво Компанії надає Користувачам фінансової звітності наступну інформацію:

- первісна вартість повністю амортизованих основних засобів, які ще використовуються, станом на 31.12.2023р., становила - 35'827 тис. грн. (31 грудня 2022 року - 36'390 тис. грн.);
- сума договірних зобов'язань, пов'язаних з придбанням основних засобів, станом на 31.12.2023р. становила 20'000 тис. грн. (на 31.12.2022р. - 38'906 тис. грн.);
- станом на 31.12.2023 залишкова вартість основних засобів, які тимчасово не використовуються, складала 73 392 тис. грн. (на 31.12.2022р.- відсутні);
- станом на 31.12.2023 відсутні основні засоби з обмеженим правом власності, які виступають забезпеченням (на 31.12.2022р.- відсутні).

Амортизація основних засобів здійснюється на прямолінійній основі, виходячи з термінів корисної дії нематеріального активу та була включена протягом 2023-2022 років до наступних рядків Звіту про фінансові результати:

| | 2023 р. <i>тис. грн.</i> | 2022 р. <i>тис. грн.</i> |
|---------------|-----------------------------|-----------------------------|
| рядок 2050 | (22'664) | (22'467) |
| рядок 2130 | (850) | (994) |
| рядок 2180 | (1'138) | (6) |
| Всього | (24'652) | (23'467) |

Перевірка зменшення корисності

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

Примітки, що додаються на сторінках 1- 36, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

Примітки до фінансової звітності

7. Запаси

Станом на 31 грудня запаси включали:

| | 31-12-2023 | 31-12-2022 |
|--|----------------|---------------|
| | тис. грн. | тис. грн. |
| Запасні частини і витратні матеріали | 11`476 | 16`280 |
| Природний газ | 338`888 | - |
| Малоцінні та швидкозношувані предмети | 222 | 2`324 |
| Інші | 3`151 | 2`438 |
| Запаси разом (рядок 1100) | 353`737 | 21`042 |
| в тому числі за чистою вартістю реалізації | 12`064 | 16`740 |

Доходи та витрати від визнання запасів за реалізаційною вартістю включені до інших операційних доходів або витрат. Запаси, що передані в заставу в 2023р. відсутні (2022р.: відсутні).

8. Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги

Станом на 31 грудня дебіторська заборгованість включала:

| | 31-12-2023 | 31-12-2022 |
|---|----------------|----------------|
| | тис. грн. | тис. грн. |
| Дебіторська заборгованість за розподіл природного газу | 123`906 | 107`850 |
| Дебіторська заборгованість за постачання природного газу | 9`121 | 9`169 |
| Інша дебіторська заборгованість | 4`780 | 2`876 |
| | 137`807 | 119`895 |
| Резерв під кредитні збитки | (105`858) | (88`792) |
| Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги разом (рядок 1125) | 31`949 | 31`103 |

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

Рух за статтями резерву очікуваних кредитних збитків, що являє собою зменшення корисності дебіторської заборгованості, є таким:

| | 2023 р. | 2022 р. |
|---------------------|------------------|-----------------|
| | тис. грн. | тис. грн. |
| На 1 січня | (88`792) | (50`985) |
| Списано за рік | 798 | 390 |
| Нараховано за рік | (17`864) | (38`197) |
| На 31 грудня | (105`858) | (88`792) |

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 34.

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

| 31 грудня 2023 року | Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги за строками | | |
|--|---|-----------|---------------|
| | 0-364 днів | >365 днів | Всього |
| | тис. грн. | тис. грн. | тис. грн. |
| Очікуваний коефіцієнт знецінення | 78% | 100% | |
| Валова балансова вартість до знецінення | 113`612 | 15`674 | 129`286 |
| Резерв під кредитні збитки | (84`560) | (15`674) | (100`234) |
| Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги | 29`052 | - | 29`052 |

Примітки, що додаються на сторінках 1- 36, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ОПЕРАТОР ГАЗОРОЗПОДІЛЬНОЇ СИСТЕМИ «ЗАКАРПАТГАЗ»

Примітки до фінансової звітності

31 грудня 2022 року

| | Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги за строками | | |
|--|---|-----------|---------------|
| | 0-364 днів | >365 днів | Всього |
| | тис. грн. | тис. грн. | тис. грн. |
| Очікуваний коефіцієнт знецінення | 71% | 100% | |
| Валова балансова вартість до знецінення | 94'438 | 15'742 | 110'180 |
| Резерв під кредитні збитки | (67'118) | (15'742) | (82'860) |
| Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги | 27'320 | - | 27'320 |

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

31 грудня 2023 року

| | Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги за строками | | | | | |
|--|---|-------------|--------------|--------------|-----------|--------------|
| | 0-91 днів | 92-183 днів | 184-274 днів | 274-364 днів | >365 днів | Всього |
| | тис. грн. | тис. грн. | тис. грн. | тис. грн. | тис. грн. | тис. грн. |
| Очікуваний коефіцієнт знецінення | 18,0% | 68,2% | 89,4% | 100% | 100% | |
| Валова балансова вартість до знецінення | 3'414 | 163 | 443 | 405 | 4'096 | 8'521 |
| Резерв під кредитні збитки | (616) | (111) | (396) | (405) | (4'096) | (5'624) |
| Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги з врахуванням резерву | 2'798 | 52 | 47 | - | - | 2'897 |

31 грудня 2022 року

| | Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги за строками | | | | | |
|--|---|-------------|--------------|--------------|-----------|--------------|
| | 0-91 днів | 92-183 днів | 184-274 днів | 274-364 днів | >365 днів | Всього |
| | тис. грн. | тис. грн. | тис. грн. | тис. грн. | тис. грн. | тис. грн. |
| Очікуваний коефіцієнт знецінення | 13,4% | 43,6% | 63,7% | 68,1% | 100% | |
| Валова балансова вартість до знецінення | 2'443 | 1'201 | 1'061 | 1'892 | 3'118 | 9'715 |
| Резерв під кредитні збитки | (327) | (523) | (676) | (1'288) | (3'118) | (5'932) |
| Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги з врахуванням резерву | 2'116 | 678 | 385 | 604 | - | 3'783 |

9. Дебіторська заборгованість за виданими авансами

Станом на 31 грудня дебіторська заборгованість за виданими авансами включала:

| | 31-12-2023 | 31-12-2022 |
|---|----------------|----------------|
| | тис. грн. | тис. грн. |
| Авансові платежі за постачання природного газу | 162'930 | 347'184 |
| Авансові платежі за товари та послуги | 18'877 | 41'763 |
| Авансові платежі за постачання електроенергії | 90 | 1'378 |
| Авансові платежі за скраплений газ | - | - |
| Інші авансові платежі | 786 | 8'135 |
| Дебіторська заборгованість за виданими авансами разом (рядок 1130) | 182'683 | 398'460 |

10. Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом

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

| | 31-12-2022 | 31-12-2022 |
|---|--------------|---------------|
| | тис. грн. | тис. грн. |
| Податок на прибуток | 4'741 | 4'741 |
| Податок на додану вартість | - | 34'829 |
| Інші податки та розрахунки | 2'608 | 2'039 |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом разом (рядок 1135) | 7'349 | 41'609 |

Примітки, що додаються на сторінках 1- 36, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

Примітки до фінансової звітності

11. Інша дебіторська заборгованість

Станом на 31 грудня інша дебіторська заборгованість включала:

| | 31-12-2022 | 31-12-2022 |
|---|------------------|------------------|
| | <i>тис. грн.</i> | <i>тис. грн.</i> |
| Фінансові активи | | |
| Фінансове забезпечення | - | 170'000 |
| Дебіторська заборгованість за договором про відступлення права вимоги | 1'599 | 1'599 |
| Резерв під кредитні збитки | (1'599) | (1'599) |
| Нефінансові активи | | |
| Дебіторська заборгованість за пені, неустойки та за рішенням суду | - | - |
| Інші активи | 9'482 | 1'106 |
| Резерв на знецінення | (-) | (-) |
| Інша поточна дебіторська заборгованість разом (рядок 1155) | 9'482 | 171'106 |

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

| | 2023 р. | 2022 р. |
|-------------------|------------------|------------------|
| | <i>тис. грн.</i> | <i>тис. грн.</i> |
| На 1 січня | (199'371) | (199'371) |
| Списано за рік | 197'772 | 197'772 |
| Нараховано за рік | - | - |
| | (1'599) | (1'599) |

12. Грошові кошти та їх еквіваленти

Станом на 31 грудня грошові кошти та їх еквіваленти включали

| | 31-12-2023 | 31-12-2022 |
|---|------------------|------------------|
| | <i>тис. грн.</i> | <i>тис. грн.</i> |
| Грошові кошти на банківських рахунках в гривні | 64'574 | 9'631 |
| Грошові кошти в касі | 1 | 8 |
| Гроші та їх еквіваленти разом (рядок 1165) | 64'575 | 9'639 |

В 2023 та 2022 роках Компанія не проводила суттєвих негрошових операцій. Компанія не має грошових коштів недоступних для використання Компанією.

Станом на 31 грудня 2023 року 99% грошових коштів та їх еквівалентів Компанії сконцентровано в АТ "ДЕРЖАВНИЙ ОЩАДНИЙ БАНК УКРАЇНИ", м. Ужгород") (2022: 77% в АТ "ДЕРЖАВНИЙ ОЩАДНИЙ БАНК УКРАЇНИ", м. Ужгород").

13. Інші активи

Станом на 31 грудня інша активи включали:

| | 31-12-2023 | 31-12-2022 |
|--|------------------|------------------|
| | <i>тис. грн.</i> | <i>тис. грн.</i> |
| Оборотні нефінансові: | | |
| Інші активи (Технічний ПДВ, інше) | 135'559 | 88'988 |
| Інші оборотні активи разом (рядок 1190) | 135'559 | 88'988 |

Примітки, що додаються на сторінках 1- 36, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

Примітки до фінансової звітності

14. Власний капітал

Зареєстрований (пайовий) капітал

Станом на 31 грудня 2023 та 2022 рр., зареєстрований статутний капітал Компанії складав 2'526'224 звичайних акцій номінальною вартістю 0.25 грн. кожна. Одна акція дає право одного голосу. Станом на 31 грудня 2023 та 2022 рр., загальна облікова вартість внесеного капіталу становила 632 тис. грн.

Станом на 31 грудня 2023 та 2022 років, виходячи з кількості акцій в обороті, склад акціонерів Компанії є наступним:

| Акціонери | 31-12-2023 | 31-12-2022 |
|----------------------|------------|------------|
| | % | % |
| ТОВ "Транзит-Інвест" | 24 | 24 |
| ТОВ "Омега-Капітал" | 21 | 21 |
| ПрАТ "Газтек" | 21 | 21 |
| Інші | 34 | 34 |
| Разом | 100 | 100 |

Згідно Інформаційної довідки Депозитарію (ПАТ «НДУ»), складеної відповідно до даних реєстру власників іменних цінних паперів, сформованого станом на 31.12.2023 року, АРМА/Управитель від АРМА: Акціонерне товариство «Державне акціонерне товариство «Чорноморнафтогаз» 00153117 є керуючим рахунком за цінними паперами у кількості 535 096 шт. ПрАТ «Газтек», у кількості 606 501 шт. ТОВ "Транзит-Інвест", у кількості 530 933 шт. ТОВ "Омега-Капітал".

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

Додатковий капітал

Договірна вартість безкоштовно отриманих основних засобів

Додатковий капітал включав безкоштовно отримане державне майно за вартістю, що була узгоджена між Компанією та розпорядником майна. Додатковий капітал зменшувався на суму нарахованої амортизації по безкоштовно отриманим основним засобам з одночасним визнанням доходу.

Резерв коригування на гіперінфляцію

Додатковий капітал також включає резерв коригування на гіперінфляцію в сумі 898 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 довгострокові зобов'язання, включаючи поточну частину

Станом на 31 грудня інша фінансові зобов'язання включали:

| | 31-12-2023 | 31-12-2022 |
|---|---------------|---------------|
| | тис. грн. | тис. грн. |
| Фінансові зобов'язання | | |
| Реструктурована кредиторська заборгованість (i) | 33'766 | 36'800 |
| Зобов'язання за договором оренди | - | 4'458 |
| Нефінансові зобов'язання | | |
| Зобов'язання за користування основними засобами | 52'414 | 57'566 |
| Інші довгострокові фінансові зобов'язання разом (рядок 1515) | 86'179 | 98'824 |
| Поточна частина реструктурованої кредиторської заборгованості (i) | 9'130 | 8'411 |
| Поточна частина за договором оренди | 1'750 | 2'100 |
| Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями (рядок 1610) | 10'880 | 10'511 |

(i) Компанія реструктувала відповідну кредиторську заборгованість за природний газ на основі угод, підписаних з постачальниками природного газу. Станом на 31 грудня 2023 року реструктурована кредиторська заборгованість, включаючи поточну частину, складала 33'766 тис. грн. (недисконтована вартість – 42'896 тис. грн.). Станом на 31 грудня 2022 року, реструктурована кредиторська заборгованість, включаючи поточну частину, складала 36'800 тис. грн. (недисконтована вартість – 45'212 тис. грн.). Ефективна процентна ставка 15,43 %.

Реструктурована кредиторська заборгованість підлягає погашенню у 2024-2032 роках.

Примітки до фінансової звітності

16. Забезпечення

Станом на 31 грудня забезпечення включали:

| | 31-12-2023 | 31-12-2022 |
|---|---------------|---------------|
| | тис. грн. | тис. грн. |
| Резерв невикористаних відпусток | 15'872 | 26'490 |
| Резерв матеріального забезпечення | - | - |
| Одноразова виплата при виході на пенсію | 1'683 | 2'327 |
| Ювілейні та інші виплати | 2'802 | 5'990 |
| Пенсії за шкідливі умови | 2'119 | 3'860 |
| Резерв судових справ | 30'902 | 28'540 |
| Забезпечення разом | 53'378 | 67'207 |
| Довгострокові забезпечення (рядок 1520) | 6'604 | 12'177 |
| Поточні забезпечення (рядок 1660) | 46'774 | 55'030 |
| Забезпечення разом | 53'378 | 67'207 |

Забезпечення виплат персоналу

Компанія несе зобов'язання одноразової виплати пенсійного забезпечення працівникам з тривалим стажем.

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

Рух забезпечень

За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року:

| | Пенсії за шкідливі умови | Одноразова виплата при виході на пенсію | Ювілейні та інші виплати | Резерв невикористаних відпусток | Матеріальне забезпечення | Резерв судових справ | Всього |
|---|--------------------------|---|--------------------------|---------------------------------|--------------------------|----------------------|---------------|
| | тис. грн. | тис. грн. | тис. грн. | тис. грн. | тис. грн. | тис. грн. | тис. грн. |
| На 1 січня 2023 року | 2'327 | 5'990 | 3'860 | 26'490 | - | 28'540 | 67'207 |
| Суми відображені у звіті про фінансові результати | 219 | (1'643) | - | 22'252 | - | 2'362 | 23'190 |
| Суми відображені у складі іншого сукупного доходу | (473) | (1'545) | (1'741) | - | - | - | (3'759) |
| Виплачені винагороди | (390) | - | - | (32'870) | - | - | (33'260) |
| На 31 грудня 2023 року | 1'683 | 2'802 | 2'119 | 15'872 | - | 30'902 | 53'378 |
| Довгострокові забезпечення (рядок 1520) | 1'683 | 2'802 | 2'119 | - | - | - | 6'604 |
| Поточні забезпечення (рядок 1660) | - | - | - | 15'872 | - | 30'902 | 46'774 |
| Забезпечення разом | 1'683 | 2'802 | 2'119 | 15'872 | - | 30'902 | 53'378 |

За рік, що закінчився 31 грудня 2022 року:

| | Пенсії за шкідливі умови | Одноразова виплата при виході на пенсію | Ювілейні та інші виплати | Резерв невикористаних відпусток | Матеріальне забезпечення | Резерв судових справ | Всього |
|---|--------------------------|---|--------------------------|---------------------------------|--------------------------|----------------------|---------------|
| | тис. грн. | тис. грн. | тис. грн. | тис. грн. | тис. грн. | тис. грн. | тис. грн. |
| На 1 січня 2022 року | 2'451 | 6'800 | 3'729 | 21'808 | 3'974 | - | 38'762 |
| Суми відображені у звіті про фінансові результати | 1'371 | 1'147 | 131 | 17'542 | - | 28'540 | 48'731 |
| Суми відображені у складі іншого сукупного доходу | (1'284) | (1'957) | - | - | - | - | (3'241) |
| Виплачені винагороди | (211) | - | - | (12'860) | (3'974) | - | (17'045) |
| На 31 грудня 2022 року | 2'327 | 5'990 | 3'860 | 26'490 | - | 28'540 | 67'207 |
| Довгострокові забезпечення (рядок 1520) | 2'327 | 5'990 | 3'860 | - | - | - | 12'177 |
| Поточні забезпечення (рядок 1660) | - | - | - | 26'490 | - | 28'540 | 55'030 |
| Забезпечення разом | 2'327 | 5'990 | 3'860 | 26'490 | - | 28'540 | 67'207 |

Примітки, що додаються на сторінках 1- 36, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ОПЕРАТОР ГАЗОРОЗПОДІЛЬНОЇ СИСТЕМИ «ЗАКАРПАТГАЗ»

Примітки до фінансової звітності

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

За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

| | Пенсії за шкідливі умови | Одноразова виплата при виході на пенсію | Ювілейні та інші виплати | Всього |
|------------------------------------|--------------------------|---|--------------------------|------------------|
| | <i>тис. грн.</i> | <i>тис. грн.</i> | <i>тис. грн.</i> | <i>тис. грн.</i> |
| Витрати за відсотками | 1'090 | 245 | 817 | 2'152 |
| Вартість поточних послуг | 34 | 7 | - | 41 |
| Вартість раніше наданих послуг | - | - | - | - |
| Визначені актуарні збитки (доходи) | (4'311) | 694 | (3'759) | (7'376) |
| | (3'187) | (442) | (2'942) | (6'571) |

За рік, що закінчився 31 грудня 2022 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 | 313 | 864 | 425 | 1'602 |
| Вартість поточних послуг | 29 | 162 | 1 | 192 |
| Вартість раніше наданих послуг | - | - | - | - |
| Визначені актуарні збитки (доходи) | (1'284) | (1'957) | 655 | (2'586) |
| | (942) | (931) | 1'081 | (792) |

Фактори впливу на зобов'язання по виплатам винагород співробітникам

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

Основні умови, що визначають зобов'язання по виплаті винагороди співробітнику по АТ «ЗАКАРПАТГАЗ» зазначені нижче:

| | 31-12-2023 | 31-12-2022 |
|--|------------|------------|
| | % | % |
| Дисконтна ставка | 15.40% | 18.2% |
| Щорічний приріст майбутньої заробітної плати | 12% | 8.17% |
| Очікуваний рівень підвищення пенсії | 10.59% | 10.48% |
| Очікуваний рівень інфляції | 7.65% | 5.50% |
| Плинність кадрів | 30% | 11.5% |

Плинність кадрів становить 30% у зв'язку з тим, що Постановою НКРЕКП від 27.12.2023р. № 2510 «Про зупинення дії ліцензії з розподілу природного газу, виданої АТ «ЗАКАРПАТГАЗ» з 01.01.2024 року зупинена дія ліцензії АТ «Закарпатгаз» на право провадження господарської діяльності з розподілу природного газу, що привело до звільнення працівників, середня кількість працівників становить 165.

17. Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги

Станом на 31 грудня кредиторська заборгованість включала:

| | 31-12-2023 | 31-12-2022 |
|--|------------------|------------------|
| | <i>тис. грн.</i> | <i>тис. грн.</i> |
| Заборгованість за постачання природного газу | 2'226'664 | 2'269'373 |
| Заборгованість за замовлення потужності | 9'432 | 19'008 |
| Заборгованість за матеріали та послуги | 5'731 | 2'371 |
| Інша заборгованість | 31 | 7'767 |
| Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги разом (рядок 1615) | 2'241'858 | 2'298'519 |

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

Примітки, що додаються на сторінках 1- 36, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ОПЕРАТОР ГАЗОРОЗПОДІЛЬНОЇ СИСТЕМИ «ЗАКАРПАТГАЗ»

Примітки до фінансової звітності

Станом на 31 грудня 2023 року кредиторська заборгованість за природний газ та послугу балансування, по якій вийшов строк погашення згідно з контрактними зобов'язаннями, складала 2'241'556 тис. грн. (31 грудня 2022 р.: 2'201'961 тис. грн.).

18. Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом

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

| | <u>31-12-2023</u> | <u>31-12-2022</u> |
|--|-------------------|-------------------|
| | <i>тис. грн.</i> | <i>тис. грн.</i> |
| Заборгованість з податку на додану вартість | 11'149 | 367 |
| Інші податки | 430 | 347 |
| Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом разом (рядок 1620) | 11'579 | 714 |

19. Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами

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

| | <u>31-12-2023</u> | <u>31-12-2022</u> |
|--|-------------------|-------------------|
| | <i>тис. грн.</i> | <i>тис. грн.</i> |
| Аванси отримані за природний газ | 211'149 | 211'671 |
| Аванси отримані по комерційній діяльності | 4'763 | 5'778 |
| Аванси отримані за транспортування природного газу | 11'171 | 11'390 |
| Аванси отримані по монопольній діяльності | 1'378 | 2'222 |
| Інші аванси отримані | 128 | 415 |
| Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами разом (рядок 1635) | 228'589 | 231'476 |

20. Інші поточні зобов'язання

Станом на 31 грудня інші поточні зобов'язання включали:

| | <u>31-12-2023</u> | <u>31-12-2022</u> |
|--|-------------------|-------------------|
| | <i>тис. грн.</i> | <i>тис. грн.</i> |
| Фінансові зобов'язання: | | |
| Зобов'язання за виконавчим провадженням | - | 26'689 |
| Зобов'язання за договором доручення | - | - |
| Нефінансові зобов'язання: | | |
| Заборгованість за судовими позовами та претензіями, аліментами | - | - |
| Інші поточні зобов'язання | 820 | 1'549 |
| Інші поточні зобов'язання разом (рядок 1690) | 820 | 28'238 |

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

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

| | <u>2023 р.</u> | <u>2022 р.</u> |
|--|------------------|------------------|
| | <i>тис. грн.</i> | <i>тис. грн.</i> |
| Розподіл природного газу | 769'538 | 719'738 |
| Доходи при стандартному, нестандартному приєднанні | 8'548 | 7'870 |
| Інші доходи | 51'592 | 40'979 |
| Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) разом (рядок 2000) | 829'678 | 768'587 |

Примітки, що додаються на сторінках 1- 36, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

Примітки до фінансової звітності

Компанія наводить деталізовану інформацію про Інші доходи в чистих доходах від реалізації продукції Компанії за типами:

| | <u>2023 р.</u> <i>тис. грн.</i> | <u>2022 р.</u> <i>тис. грн.</i> |
|---|------------------------------------|------------------------------------|
| Нова газифікація | 18'811 | 17'431 |
| Продаж ТМЦ | 1'062 | 57 |
| Обслуговування систем газопостачання та газового обладнання | 12'240 | 10'213 |
| Реконструкція діючих мереж | 7'238 | 6'773 |
| Відключення/відновлення газопостачання | 1'284 | 817 |
| Продаж газового обладнання | 8'367 | 4'946 |
| Повірка газового лічильника | 521 | 516 |
| Інше | 2'069 | 226 |
| Інші доходи | 51'592 | 40'979 |

За рік, що закінчився 31 грудня, момент визначення виручки наведено далі:

| | <u>2023 р.</u> <i>тис. грн.</i> | <u>2022 р.</u> <i>тис. грн.</i> |
|--|------------------------------------|------------------------------------|
| З плином часу | 769'538 | 719'738 |
| В певний момент часу | 60'140 | 48'849 |
| Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) разом (рядок 2000) | 829'678 | 768'587 |

Компанія наводить деталізовану інформацію про основний дохід Компанії за типами клієнтів:

- Юридичні особи
- Фізичні особи

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

За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року:

| | <u>Юридичні особи</u> <i>тис. грн.</i> | <u>Фізичні особи</u> <i>тис. грн.</i> | <u>Всього</u> <i>тис. грн.</i> |
|--|---|--|-----------------------------------|
| Розподіл природного газу | 85'711 | 683'827 | 769'538 |
| Дохід від договорів з клієнтами разом | 85'711 | 683'827 | 769'538 |

За рік, що закінчився 31 грудня 2022 року:

| | <u>Юридичні особи</u> <i>тис. грн.</i> | <u>Фізичні особи</u> <i>тис. грн.</i> | <u>Всього</u> <i>тис. грн.</i> |
|--|---|--|-----------------------------------|
| Розподіл природного газу | 108'718 | 611'020 | 719'738 |
| Дохід від договорів з клієнтами разом | 108'718 | 611'020 | 719'738 |

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.

Примітки, що додаються на сторінках 1- 36, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

Примітки до фінансової звітності

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

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

| | 2023 р. | 2022 р. |
|--|------------------|--------------------|
| | <i>тис. грн.</i> | <i>тис. грн.</i> |
| Собівартість природного газу за виключенням амортизаційних відрахувань | (238'313) | (805'598) |
| Витрати на транспортування магістральними мережами | (4'732) | (4'633) |
| Витрати на персонал та відповідні нарахування | (229'058) | (193'415) |
| Запасні частини та матеріали | (45'906) | (37'492) |
| Амортизація МНМА | (36'291) | (46'379) |
| Знос основних засобів | (22'664) | (20'919) |
| Амортизація НМА | (52) | (6) |
| Амортизація орендного активу | - | (1'548) |
| Інші витрати | (47'734) | (42'133) |
| Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) разом (рядок 2050) | (624'750) | (1'152'123) |

Компанія наводить деталізовану інформацію про Інші витрати в собівартості реалізованої продукції Компанії за типами:

| | 2023 р. | 2022 р. |
|---|------------------|------------------|
| | <i>тис. грн.</i> | <i>тис. грн.</i> |
| Інформаційно-технічні послуги кол-центру | 8'604 | 8'326 |
| Супровід і підтримання програмного забезпечення | 14'247 | 12'827 |
| Друк, доставка квитанцій | 5'386 | 4'157 |
| Податок за землю та нерухомість | 3'687 | 3'231 |
| Повірка та ремонт лічильника | 7'350 | 1'458 |
| Банківський комісійний збір | 1'755 | 1'467 |
| Оренда будівель і приміщень, автотранспорту | 2'075 | 2'497 |
| Послуги та роботи сторонніх організацій | 650 | 356 |
| Витрати на відрядження | 223 | 128 |
| Послуги зв'язку, інтернету | 439 | 319 |
| Комунальні послуги | 349 | 2'266 |
| Кур'єрські послуги | 206 | 71 |
| Витрати на страхування | 2'327 | 2'529 |
| Інше | 436 | 2'501 |
| Інші витрати | 47'734 | 42'133 |

23. Інші операційні доходи

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

| | 2023 р. | 2022 р. |
|---|------------------|------------------|
| | <i>тис. грн.</i> | <i>тис. грн.</i> |
| Дохід від розформування резерву дебіторської заборгованості, відновлення дебіторської заборгованості та інших активів | - | 874 |
| Дохід від розформування резерву під судові справи | - | 20'939 |
| Дохід від безкоштовно отриманих основних засобів | 5'917 | 4'867 |
| Дохід від оренди | 1'554 | 695 |
| Штрафи отримані | 1'411 | 339 |
| Дохід від реалізації фінансових інвестицій | - | - |
| Дохід від вибуття зобов'язань | 52 | 79 |
| Дохід від продажу запасів | 2 | - |
| Інші операційні доходи | 3'695 | 4'522 |
| Інші операційні доходи разом (рядок 2120) | 12'631 | 32'315 |

Примітки, що додаються на сторінках 1- 36, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

Примітки до фінансової звітності

24. Адміністративні витрати

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

| | 2023 р. <i>тис. грн.</i> | 2022 р. <i>тис. грн.</i> |
|---|-----------------------------|-----------------------------|
| Витрати на банківські послуги, страхування та інші професійні послуги | (7'771) | (12'991) |
| Витрати на персонал та відповідні нарахування | (53'959) | (32'823) |
| Утримання адміністративних приміщень та витратні матеріали | (5'021) | (5'219) |
| Витрати судового збору | - | (4'381) |
| Знос основних засобів | (850) | (994) |
| Амортизація МНМА | (886) | (0) |
| Амортизація НМА | (40) | (3) |
| Інші витрати | (4'548) | (1'088) |
| Адміністративні витрати разом (рядок 2130) | (73'075) | (57'499) |

25. Інші операційні витрати

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

| | 2023 р. <i>тис. грн.</i> | 2022 р. <i>тис. грн.</i> |
|---|-----------------------------|-----------------------------|
| Формування резерву під судові справи | (2'363) | (28'198) |
| Формування (зміна) резерву сумнівних боргів, списання безнадійної заборгованості, виробничих запасів та інших оборотних активів | (17'876) | (38'369) |
| Списання виробничих запасів до чистої вартості реалізації, списання необоротних активів | (1'994) | (240) |
| Витрати на персонал та відповідні нарахування | (6'505) | (6'103) |
| Нараховані штрафи та пені | 24'722 | (1'955) |
| Собівартість реалізованих виробничих запасів | - | - |
| Утримання соціальних активів | - | - |
| Невідшкодований податок на додану вартість | - | - |
| Списання необоротних активів | (310) | (13) |
| Знос основних засобів | (1'138) | (6) |
| Витрати на благодійництво | (1'530) | (3'111) |
| Рекламні послуги | (4'647) | (6'600) |
| Інші операційні витрати | (458) | (1'786) |
| Інші операційні витрати разом (рядок 2180) | (12'099) | (86'381) |

26. Фінансові витрати та інші фінансові доходи

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

| | 2023 р. <i>тис. грн.</i> | 2022 р. <i>тис. грн.</i> |
|--|-----------------------------|-----------------------------|
| <i>Фінансові витрати:</i> | | |
| Амортизація дисконту фінансовими зобов'язаннями | - | - |
| Процентні витрати за реструктурованою кредиторською заборгованістю | (6'817) | (7'146) |
| Витрати від відсотків на орендне зобов'язання | (336) | (917) |
| Фінансові витрати від забезпечення виплат персоналу | (1'763) | (1'602) |
| Фінансові витрати разом (рядок 2250) | (8'916) | (9'665) |
| <i>Інші фінансові доходи:</i> | | |
| Дохід від отриманих відсотків | - | 453 |
| Дохід від відсотків на амортизовану собівартість фінансових інвестицій | 11'225 | 10'484 |
| Відсотки за довгостроковими фінансовими інвестиціями | - | - |
| Інші фінансові доходи разом (рядок 2220) | 11'225 | 10'937 |

27. Податок на прибуток

Впродовж 2023-2022 років застосовна ставка податку на прибуток підприємств в Україні складала 18%.

Примітки до фінансової звітності

Нижче наведено узгодження між фактичними витратами з податку на прибуток та добуток бухгалтерського прибутку до оподаткування і нормативної ставки податку на прибуток за роки що закінчилися 31 грудня 2023 та 2022 роки:

| | 2023 р. <i>тис. грн.</i> | 2022 р. <i>тис. грн.</i> |
|--|-----------------------------|-----------------------------|
| Бухгалтерський прибуток (збиток) до оподаткування | 134'694 | (493'829) |
| Податок на прибуток, розрахований за ставкою 18% (2022р.: 18%) | 24'245 | (88'889) |
| Чистий вплив неоподатковуваних доходів та витрат що не включаються до складу витрат (доходів) при визначенні оподаткованого прибутку | (24'245) | 88'889 |
| Коригування податку на прибуток проведені в поточному періоді, але які відносяться до минулих періодів | - | - |
| Витрати (дохід) з податку на прибуток (рядок 2300) | - | - |

Компанія не визнає відстрочений податковий актив у зв'язку з відсутністю достатнього оподаткованого прибутку для його використання в осяжному майбутньому.

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

| | 2023 р. <i>тис. грн.</i> | 2022 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 | 3'759 | 3'241 |
| Вплив податку на прибуток від актуарних прибутків/збитків по програмах з визначеними виплатами | | |
| Чистий інший сукупний дохід, що не підлягає перекласифікації до складу прибутку або збитку | 3'759 | 3'241 |
| <u>Статті, які у подальшому будуть перекласифіковані у прибуток або збиток:</u> | | |
| Чистий інший сукупний дохід, що підлягає перекласифікації до складу прибутку або збитку | - | - |
| Інший сукупний дохід після оподаткування (рядок 2460) | 3'759 | 3'241 |

29. Операції з пов'язаними сторонами

Пов'язані сторони Компанії включають акціонерів та підприємства, що контролюються державою або знаходяться під спільним контролем з боку держави. Найбільш суттєві операції з пов'язаними сторонами стосуються придбання та транспортування газу. Залишки та операції з зазначеними пов'язаними сторонами за роки, що закінчилися 31 грудня 2023 та 2022 рр., подані нижче. Інші операції здійснюються на постійній основі у ході звичайної господарської діяльності та включають придбання матеріалів, послуг і обладнання.

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

| | 31-12-2023 <i>тис. грн.</i> | 31-12-2022 <i>тис. грн.</i> |
|---|--------------------------------|--------------------------------|
| Оборотні активи | | |
| Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги | 64 | 129 |
| Дебіторська заборгованість за виданими авансами | 3'928 | 180'624 |
| Інша поточна дебіторська заборгованість | - | - |
| Довгострокові зобов'язання та їх поточна частина | | |
| Інші довгострокові зобов'язання та їх поточна частина | 42'896 | 45'212 |
| Поточні зобов'язання | | |
| Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги | 2'226'634 | 2'294'973 |
| Кредиторська заборгованість за одержаними авансами | 14'916 | 211'580 |
| Інші поточні зобов'язання | - | - |

Примітки, що додаються на сторінках 1- 36, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

Примітки до фінансової звітності

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

| | Продажі пов'язаним сторонам | | Покупки у пов'язаних сторін | |
|-------------------------------------|-----------------------------|----------------------|-----------------------------|----------------------|
| | 2023 р. тис. грн. | 2022 р. тис. грн. | 2023 р. тис. грн. | 2022 р. тис. грн. |
| Компанії, які спільно контролюються | 1'292 | 158 | 263'606 | 817'210 |
| продаж/покупка товарів | 29 | 158 | 255'566 | 817'171 |
| надання/отримання послуг | 1'263 | - | 8'040 | 39 |
| Дочірня компанія | - | - | - | - |
| продаж/покупка товарів | - | - | - | - |

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 жодних гарантій. Станом на 31 грудня 2023 року в Компанії резерв під кредитні збитки дебіторської заборгованості пов'язаних сторін відсутній (31 грудня 2022 р.: відсутній).

Винагорода ключового управлінського персоналу Компанії

Винагорода ключовому управлінському персоналу в кількості 9 осіб за рік, що закінчився 31 грудня 2023 р., склала 21'272 тис. грн., і включена в адміністративні витрати. (31 грудня 2022 р.: 10'747 тис. грн., 6 осіб). У 2023 та 2022 роках проводились лише короткострокові виплати.

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. Активи з права користування та зобов'язання з оренди

Компанія орендує споруди та автотранспортні засоби. Стосунки оформлюються договорами оренди на строк до 1 року, договори оренди автотранспортного засобу завірені нотаріально, договори від 1 до 5 років укладаються з подальшим продовженням терміну шляхом укладення додаткових угод. Зміна умов договорів та дострокове їх розірвання можливе за згодою сторін або за рішенням суду. За договорами Компанія не має права викупу об'єктів оренди після закінчення терміну оренди.

Зобов'язання за договорами оренди підлягають погашенню у гривнях.

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

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

У Компанії також є деякі договори оренди споруд, техніки з терміном оренди менше 12 місяців. Відносно цих договорів Компанія застосовує звільнення від визнання, передбачені для короткострокової оренди і оренди активів з низькою вартістю.

Компанія як орендар

Активи з права користування розкриваються в балансі у складі основних засобів.

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

Примітки, що додаються на сторінках 1- 36, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

Примітки до фінансової звітності

| | Транспортні засоби |
|--|--------------------|
| | <i>тис. грн.</i> |
| Балансова вартість на 31.12.2022 | 6'193 |
| первісна вартість | 7'741 |
| накопичена амортизація | (1'548) |
| Надходження за 2023 р. | - |
| Вибуття за 2023 р. | (6'193) |
| первісна вартість | (7'741) |
| накопичена амортизація | 1'548 |
| Витрати на амортизацію за 2023 р. | - |
| Балансова вартість на 31.12.2023 | - |
| первісна вартість | - |
| накопичена амортизація | - |

Нижче представлена балансова вартість зобов'язань по оренді (включених до складу рядків 1515 та 1615 балансу) і її зміни протягом періоду:

| | 2023 | 2022 |
|------------------------------------|------------------|------------------|
| | <i>тис. грн.</i> | <i>тис. грн.</i> |
| на 01 січня | - | - |
| Надходження | 6'558 | 7'741 |
| Вибуття | (4'300) | - |
| Нараховані відсотки | (1'683) | 917 |
| Платежі | (575) | (2'100) |
| На 31 грудня | - | 6'558 |
| Поточна частина (рядок 1610) | - | 2'100 |
| Довгострокова частина (рядок 1515) | - | 4'458 |

Аналіз термінів погашення зобов'язань з оренди розкрито в Примітці 35 «Ризик ліквідності»

Нижче представлені суми, визнані у складі прибутку або збитку:

| | 2023 | 2021 |
|--|------------------|------------------|
| | <i>тис. грн.</i> | <i>тис. грн.</i> |
| Витрати на амортизацію активів з права користування | - | 1'548 |
| Процентні витрати по зобов'язаннях з оренди | - | 917 |

У 2023 році загальна сума грошових платежів сплачених по оренді склала 630 тис. грн. (2022 рік: 3'536 тис. грн.).

Витрати по короткостроковій оренді включені до рядку 2050 «Собівартість реалізованої продукції» у Звіті про фінансові результати у 2023 році на суму 1'347 тис. грн. (2022 рік: 2'497 тис. грн.). Майбутні грошові відтоки, які стосуються оренди, термін якої ще не почався, представлені в Примітці 34.

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

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

| | 31-12-2023 | 31-12-2022 |
|----------------------|------------------|------------------|
| | <i>тис. грн.</i> | <i>тис. грн.</i> |
| Протягом одного року | 630 | 3'536 |
| Разом | 630 | 3'536 |

Компанія виступає як орендодавець

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

Операції фінансової оренди у звітних періодах відсутні.

Зобов'язання з операційної оренди – Компанія виступає як орендодавець

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

| | 31-12-2023 | 31-12-2022 |
|--|------------------|------------------|
| | <i>тис. грн.</i> | <i>тис. грн.</i> |
| Протягом одного року | 17 | 17 |
| Понад одного року, але не більше п'яти років | 350 | 387 |
| Разом | 367 | 404 |

Дохід від операційної оренди, признаний Компанією в поточному році, складає 1'265 тис. грн. (2022: 834).

Примітки до фінансової звітності

31. Договірні та умовні зобов'язання, умовні активи

Загальні умови функціонування

Основною метою (цілями) діяльності Компанії є отримання прибутку; створення висококонкурентного бізнесу з використанням найкращих підходів та методів управління; збільшення ефективності роботи, спрямованої на ріст прибутковості та збільшення ринкової капіталізації Компанії; побудова системи взаємовідносин із зовнішнім середовищем (клієнтами, партнерами, конкурентами), базуючись на принципах відкритості та прозорості.

Однак, національний газовий сектор знаходиться на етапі розвитку та реформування.

Політична та економічна ситуація в країні, яка була нестабільною протягом минулого року, що призвело до погіршення стану державних фінансів, фінансових ринків, неліквідності ринків капіталу, підвищенню темпів інфляції національної валюти, вплинула на фінансовий стан Компанії.

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.

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

АТ «Закарпатгаз» у 2023 році був оператором газорозподільної системи, що здійснював діяльність з розподілу природного газу в умовах імперативного державного регулювання, в тому числі, в частині встановлення тарифів на транспортування природного газу газорозподільними мережами.

Тариф на розподіл природного газу був основним джерелом фінансування діяльності Компанії, проте діючі тарифи не відповідали реальній ситуації, що склалася на ринку природного газу.

Встановлення НКРЕКП тарифів, які не покривали підприємству фактичних витрат, призвело до дефіциту коштів для оплати природного газу на потреби виробничо-технологічних витрат та фінансування послуг балансування, що надавалися оператором газотранспортної системи. Зазначені обставини стали предметом позовів про примусове стягнення з Компанії суми боргу за отриманий природний газ для виробничо-технологічних витрат та нормованих витрат, а також боргу та нарахування штрафних санкцій за послуги з балансування.

Постановою НКРЕКП від 27.12.2023р. № 2510 «Про зупинення дії ліцензії з розподілу природного газу, виданої АТ «ЗАКАРПАТГАЗ» з 01.01.2024 року зупинено дію ліцензії АТ «Закарпатгаз» на право провадження господарської діяльності з розподілу природного газу

Державне майно, отримане за договором експлуатації

Станом на 1 січня 2011 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. 24 травня 2017 року було підписано додаткову угоду №1 до договору від 22.11.2012 р. № 31/24 «Про надання на праві господарського відання державного майна, яке використовується для забезпечення розподілу природного газу, не підлягає приватизації, обліковується на балансі господарського товариства із газопостачання та газифікації і не може бути відокремлене від його основного виробництва».

На виконання листа Міністерства енергетики та вугільної промисловості України від 22.11.2023р. №26/1.1-7.4.1.-23690 про припинення договірних відносин з експлуатації державного майна з 01.01.2024р., АТ «Закарпатгаз» на підставі Акту від 01.01.2024р. приймання-передачі в експлуатацію газорозподільних систем або їх складових до яких підключені (приєднані) інші газові мережі, що належить до державної власності, передало Міністерству енергетики та вугільної промисловості України державне майно, яке обліковувалось на балансі АТ «Закарпатгаз» і використовується для транспортування та постачання природного газу споживачам Закарпатської області станом на 31.12.2023р.

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.

Примітки до фінансової звітності

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 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.

На думку управлінського персоналу, позиція Компанія щодо зазначених судових розглядів є юридично обґрунтованою в достатній мірі, і тому остаточні рішення щодо таких питань не матимуть негативного впливу на фінансовий стан або результати діяльності Компанії, та ймовірність їх настання не є вірогідною, тому в цій фінансовій звітності не було створено забезпечень.

Якщо керівництво Компанії оцінює ризик вибуття ресурсів як імовірний або сума такого вибуття не може бути достовірно оцінена, Компанія не створює резерву під умовні зобов'язання. Умовне зобов'язання не визнається в документах фінансової звітності, але розкривається в пояснювальних записках до неї. Ці умовні зобов'язання можуть реалізуватись у майбутньому, якщо вибуття ресурсів стане можливим.

Станом на 31 грудня 2023 року Компанія має наступні умовні зобов'язання:

- 1) Позовні вимоги НАК Нафтогаз України щодо стягнення заборгованості за поставлений газ для ВТВ у сумі 292'789 тис. грн. (справа № 907/62/18, перша інстанція програна, розгляд апеляційної скарги зупинений до прийняття рішення по справі №640/10858/19);
- 2) Позовні вимоги НАК Нафтогаз України щодо стягнення заборгованості за поставлений газ для ВТВ (штрафних санкцій) у сумі 48'083 тис. грн. (справа № 907/191/21, розгляд справи зупинений до прийняття рішення по справі №907/62/18);
- 3) Позовні вимоги АТ Укртрансгаз щодо стягнення за послуги місячного балансування у сумі 732'521 тис. грн. (справа № 907/761/19, розгляд зупинений до прийняття рішення по справі №640/10858/19);
- 4) Позовні вимоги АТ Укртрансгаз щодо стягнення за послуги місячного балансування (січень – червень 2018 року) у сумі 99'863 тис. грн. (справа № 907/294/20, завершено, судом 1-ї та апеляційної інстанції позовні вимоги задоволено частково);
- 5) Позовні вимоги АТ Укртрансгаз щодо стягнення заборгованості за перевищення договірної потужності у сумі 6'984 тис. грн. (справа № 907/661/21, завершено, судом 1-ї та апеляційної інстанції позовні вимоги задоволено повністю);
- 6) Позовні вимоги АТ Укртрансгаз щодо стягнення заборгованості за транспортування природного газу у сумі 1'836 тис. грн. (справа № 907/13/21, завершено, судами всіх інстанцій позовні вимоги задоволено повністю);
- 7) Позовні вимоги АТ Укртрансгаз щодо стягнення за послуги добового балансування у сумі 162'164 тис. грн. (справа № 907/749/19, судом 1-ї інстанції у задоволенні позовних вимог відмовлено повністю, судом 2-ї інстанції позовні вимоги задоволено повністю);
- 8) Позовні вимоги Оператор ГТС України щодо стягнення за послуги добового балансування за квітень, травень, вересень 2021 року у сумі 90'762 тис. грн. (справа № 907/740/22, на розгляді);
- 9) Позовні вимоги Оператор ГТС України щодо стягнення за послуги добового балансування за січень 2020 року у сумі 32'974 тис. грн. (позивач подав клопотання про збільшення позовних вимог на суму 303'172 тис. грн., (справа № 907/715/20, клопотання не розглянуте) за січень –березень 2021 року).
- 10) Позовні вимоги Оператор ГТС України щодо стягнення заборгованості за перевищення договірної потужності у сумі 9'625 тис. грн., (справа № 907/880/21, судом 1-ї інстанції позовні вимоги задоволено повністю).

Станом на 31.12.2023 рік сума резерву під судові справи становить 30'903 тис. грн. (на 31.12.2022р. – 28'540 тис. грн.).

Питання охорони навколишнього середовища

Підприємство здійснює господарську діяльність з урахуванням вимог законодавства з охорони навколишнього середовища, дотриманням нормативів гранично-допустимих навантажень на довкілля з урахуванням санітарних норм і правил.

З метою недопущення забруднення довкілля відходами на підприємстві призначені відповідальні особи за поводження з відходами (люмінесцентні лампи, акумуляторні батареї, зношені шини, відпрацьовані мастила), забезпечується згідно з укладеними договорами передавання на видалення та утилізацію відходів до спеціалізованих підприємств та організацій.

Використання водних ресурсів здійснюється відповідно до укладених договорів та дозвільних документів на користування підземними водними ресурсами (дозвіл на спеціальне водокористування). Періодично проводиться інструментально-лабораторний контроль за якісним складом підземних вод та здійснюється облік використаних вод, відповідно до якого сплачується податок за використання природних ресурсів (поверхневі та підземні води).

З метою дотримання вимог щодо охорони атмосферного повітря підприємство отримує дозволи на викиди забруднювачів речовин в атмосферне повітря стаціонарними джерелами та сплачує відповідний екологічний податок.

Щорічно проводиться аналіз даних та подається статистична звітність екологічного спрямування із поводження з відходами (№ 1 – відходи річна), використання водних ресурсів (2 ТП - водгосп річна, 7 гр. підземні води) та екологічних витрат (№ 1 – екологічні витрати).

Примітка, що додається на сторінках 1- 36, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

Примітки до фінансової звітності

Страхування

Компанія уклала договір страхування майна, загальна сума страхових платежів за яким складає 958 тис. грн. Заборгованість по страховим платежам станом на 31 грудня 2023 р. відсутня (на 31.12.2022р. - відсутня).

Концентрація закупок

Протягом 2023 року Компанія придбала природного газу на ВТВ та власні потреби у ТОВ ЙЕ Енергія, ТОВ ГК НАК Нафтогаз України та придбала послугу з транспортування газу магістральними газопроводами та послугу балансування обсягів природного газу у АТ Оператор ГТС України на загальну суму 582'242 тис. грн. (без ПДВ), або 698'690 тис. грн. (з ПДВ)

Капітальні зобов'язання

Станом на 31 грудня 2023 року Компанія мала зобов'язання з придбання основних засобів на суму 14'318 тис. грн. (на 31.12.2022 р. - 29'042 тис. грн).

Інвестиційна програма

На рік, що закінчився 31 грудня 2023 р. План розвитку Підприємства був затверджений НКРЕКП 19 грудня 2022р. на суму 58'329,3 тис. грн. (22 грудня 2021 р. на 2022 рік на суму 58'329,2 тис. грн.). Виконання плану за 2023 рік склало 57'700,2 тис. грн. (за 2022 – 58'325,7 тис. грн.).

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:

| <i>Примітка</i> | <u>31-12-2023</u> | <u>31-12-2022</u> |
|--|-------------------|-------------------|
| | <i>тис. грн.</i> | <i>тис. грн.</i> |
| Фінансові активи | | |
| <u>Фінансові активи, що обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід:</u> | | |
| Фінансові інвестиції | - | - |
| <u>Фінансові активи, що обліковуються за амортизованою вартістю:</u> | | |
| Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги | 8 31'949 | 31'103 |
| Гроші та їх еквіваленти | 14 64'575 | 9'639 |
| Фінансові зобов'язання | | |
| <u>Зобов'язання що обліковуються за амортизованою вартістю:</u> | | |
| Довгострокова реструктурована заборгованість | 17 33'767 | 36'800 |
| Поточна частина довгострокової заборгованості | 17 9'132 | 8'411 |
| Довгострокова заборгованість за договором оренди | 17 - | 4'458 |
| Поточна частина за договором оренди | 17 - | 2'100 |
| Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги | 19 2'241'858 | 2'298'519 |
| Інші поточні зобов'язання | 22 820 | 28'238 |

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.

Примітки, що додаються на сторінках 1- 36, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

Примітки до фінансової звітності

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

| 31 грудня 2023 року | До 6 місяців | 6 - 12 місяців | 1-3 роки | 3-6 років | Понад 6 років | Всього |
|--|------------------|----------------|---------------|---------------|---------------|------------------|
| | тис. грн. | тис. грн. | тис. грн. | тис. грн. | тис. грн. | тис. грн. |
| Інші довгострокові зобов'язання | 4'566 | 4'566 | 27'395 | 27'395 | 22'257 | 86'179 |
| Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги | 2'241'858 | - | - | - | - | 2'241'858 |
| Інші поточні зобов'язання | 820 | - | - | - | - | 820 |
| | 2'247'244 | 4'566 | 27'395 | 27'395 | 22'257 | 2'328'857 |

| 31 грудня 2022 року | До 6 місяців | 6 - 12 місяців | 1-3 роки | 3-6 років | Понад 6 років | Всього |
|--|------------------|----------------|---------------|---------------|---------------|------------------|
| | тис. грн. | тис. грн. | тис. грн. | тис. грн. | тис. грн. | тис. грн. |
| Інші довгострокові зобов'язання | 4'566 | 4'566 | 27'395 | 27'395 | 30'444 | 94'366 |
| Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги | 2'296'419 | - | - | - | - | 2'296'419 |
| Інші поточні зобов'язання | 26'689 | - | - | - | - | 26'689 |
| | 2'327'674 | 4'566 | 27'395 | 27'395 | 30'444 | 2'417'474 |

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 ОКЗ. 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 Компанії вважає, що кредитний ризик адекватно відображений у резервах ОКЗ.

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.

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 вигід 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 2023 та 2022 років, цілі, політика та процедури Компанії щодо управління капіталом не зазнали змін.

33. 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.

Станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року керівництво оцінило, що справедлива вартість грошових коштів, торгової та іншої дебіторської заборгованості, інших поточних фінансових активів, інших довгострокових фінансових зобов'язань, торгової та іншої кредиторської заборгованості приблизно дорівнювала їхній справедливій вартості у зв'язку з короткими термінами погашення цих інструментів, а її оцінка базується на грошових потоках дисконтованих по ставках, визначених в рамках рівня 2 ієрархії справедливої вартості, за винятком грошових коштів в банках, для яких були використані ставки рівня 1.

34. Плани керівництва

НКРЕКП постановою від 27.12.2023р. №2510 зупинила дію ліцензії з розподілу природного газу, виданої АТ «ЗАКАРПАТГАЗ».

В зв'язку з зупиненням дії ліцензії АТ «ЗАКАРПАТГАЗ» зобов'язане передати новому оператору в оренду та користування операційні активи, задіяні в діяльності з розподілу газу, а також передати всі активи, які не належать Компанії на праві власності.

Втрата основного виду діяльності змушує компанію провести глибоку організаційну та операційну реструктуризацію діяльності. Наразі довгострокові плани діяльності зводяться лише до отримання орендної платні за власні основні засоби. У найближчій перспективі – скорочення працівників, робота із дебіторською та кредиторською заборгованістю.

Примітки, що додаються на сторінках 1- 36, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

Примітки до фінансової звітності

35. 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 наразі продовжений до 14 травня 2024 року відповідно до Указу Президента України №49/2024 «Про продовження строку дії воєнного стану в Україні» від 05 лютого 2024 року.

Останні події, які тривають в Україні, а також їхнє остаточне врегулювання неможливо передбачити із достатньою вірогідністю, і вони можуть негативно вплинути на економіку України та операційну діяльність Компанії.

Повідомляємо, що АТ «ЗАКАРПАТГАЗ» передало новому оператору в оренду та користування операційні активи, задіяні в діяльності з розподілу газу, а також всі активи, які не належать Компанії на праві власності, а також скоротило кількість працівників до 167 осіб.

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

Голова правління



А.Б.Мицик

Головний бухгалтер

Н.М.Савочкіна

Ключовий партнер з аудиту
ТОВ «СТАНДАРТ-АУДИТ»

Боткачук С.І.

Прошито, пронумеровано та скріплено
печаткою і підписом
«58» (п'ятдесят вісім) аркушів

