

# Титульний аркуш

30.09.2025

(дата реєстрації особою електронного документа)

430-Сл-292-0925

(вихідний реєстраційний номер електронного документа)

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

В.о. Голови Правління

(посада)

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

Павлович Г.Г.

(прізвище та ініціали керівника або уповноваженої особи)

## Річний звіт

**Акціонерне товариство "Оператор газорозподільної системи "ВОЛИНЬГАЗ" (03339459)  
за 2023 рік**

Рішення про затвердження річного звіту: Рішення наглядової ради емітента від 29.09.2025, 8/25

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

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

Дані про дату та місце оприлюднення річної інформації:

Річну інформацію розміщено  
на власному вебсайті емітента

<https://vl.naftogaz.com/>

(URL-адреса вебсайту)

30.09.2025

(дата)

## **Пояснення щодо розкриття інформації**

В річній інформації відсутня наступна інформація.

Інформація щодо усіх випусків цінних паперів, за якими надається забезпечення не розкривається, оскільки АТ "Волиньгаз" не є особою, яка надає забезпечення.

Інформація щодо всіх осіб, які надають забезпечення за зобов'язаннями емітента не розкривається, оскільки за зобов'язаннями емітента не надаються забезпечення.

Інформація про рейтингове агенство не заповнюється, оскільки Товариство не проводить рейтингової оцінки емітента або цінних паперів емітента. Інформація щодо корпоративного секретаря відсутня, оскільки Наглядною радою емітента станом на 31.12.2023 не було прийнято рішення про призначення особи на таку посаду

Інформація щодо організаційної структури Товариства не розкривається, оскільки в законодавстві відсутня така вимога.

Інформація щодо участі в інших юридичних особах не розкрита, оскільки Товариство не приймає участі в жодних інших юридичних особах.

Інформація щодо відокремлених підрозділів відсутня, оскільки Товариство їх не має.

ІВ інформації про цінні папери відсутня інформація про: облігації емітента, у зв'язку із тим, що емітент не здійснював випуск облігацій та уповноваженим органом емітента не приймалося таке рішення; інші цінні папери, випущені емітентом, у зв'язку з тим, що емітент не здійснював випуск інших цінних паперів та уповноваженим органом емітента не приймалося таке рішення; інформація про деривативні цінні папери, у зв'язку з тим, що емітент не здійснював випуск деривативних цінних паперів та уповноваженими органами емітента не приймалося відповідне рішення;

- інформація про забезпечення випуску боргових цінних паперів, не розкривається, у зв'язку з тим, що емітент не здійснював випуск боргових цінних паперів та уповноваженими органами емітента не приймалося відповідне рішення;

- звіт про стан об'єкта нерухомості (у разі емісії цільових корпоративних облігацій, виконання зобов'язань за якими здійснюється шляхом об'єкта (частини об'єкта) житлового будівництва) не надається, тому що Товариство не випускало цільових корпоративних облігацій;

- інформація про придбання власних акцій протягом звітного періоду, не розкривається, у зв'язку з тим, що протягом звітного періоду Товариство не здійснювало викуп власних акцій та уповноваженими органами емітента не приймалося відповідне рішення;

- інформація про наявність у власності працівників емітента цінних паперів (крім акцій) такого емітента та інформація про наявність у власності працівників емітента акцій у розмірі понад 0,1 відсотка розміру статутного капіталу відсутня, у зв'язку з тим, що у власності працівників емітента відсутні акції у розмірі понад 0,1 відсотка розміру статутного капіталу та емітент здійснював випуск тільки простих іменних акцій.

Відомості про зміну акціонерів, яким належать голосуючі акції, розмір пакета яких стає більшим, меншим або рівним пороговому значенню, не розкривається, оскільки зміни акціонерів не було в звітному періоді. Інформація про зміну осіб, яким належить право голосу за акціями, сумарна кількість прав за якими стає більшою, меншою або рівною пороговому значенню не розкривається, оскільки таких змін не було.

Інформація про зміну осіб, які є власниками фінансових інструментів, пов'язаних з голосуючими акціями акціонерного товариства, сумарна кількість прав за якими стає більшою, меншою або рівною пороговому значенню пакета акцій не заповнюється, оскільки таких змін не було.

Інформація, про прийняття рішення про попереднє надання згоди на вчинення значних правочинів, щодо вчинення значних правочинів не заповнюється, оскільки, рішення щодо таких правочинів не приймалися органами управління Товариства у звітному періоді.

Інформація, про вчинення правочинів, щодо яких є заінтересованість не заповнювалася, оскільки рішення щодо таких правочинів не приймалося органами управління Товариства у звітному періоді.

Звіт про платежі на користь держави не заповнюється, оскільки підприємство не здійснювало публічну пропозицію, тип приватне, відповідно такий звіт не є обов'язковим.

Інформація про кодекс корпоративного управління, яким керується особа не заповнюється, оскільки на загальних зборах акціонерів не приймалося рішення про затвердження застосування іншого кодексу. Інший Кодекс не приймався та не застосовується.

Інформація про практику корпоративного управління особи. Рада директорів не заповнюється, оскільки відсутня рада директорів.

Інформація про збори власників облігацій та загальний опис прийнятих на таких зборах рішень не заповнюється, оскільки Товариство не є емітентом облігацій.

Інформація про проведені засідання комітетів ради та загальний опис прийнятих рішень не заповнюється, оскільки відсутня інформація про комітети ради.

Інформація про проведені засідання комітетів колегіального виконавчого органу не заповнюється, оскільки такі комітети відсутні.

Інформація про одноосібний виконавчий орган не заповнюється, оскільки виконавчий орган не є одноосібним.

Інформація про корпоративного секретаря та звіт щодо результатів його діяльності не заповнюється, оскільки в звітному періоді Корпоративний секретар не призначався.

Інформація щодо порядку призначення/звільнення посадових осіб (крім ради та виконавчого органу) особи не заповнюється, оскільки такі особи відсутні.

Інформація про винагороду членів виконавчого органу та ради не заповнюється, оскільки відсутні положення про винагороду членів виконавчого органу чи ради, та дані відомості належать до інформації з обмеженим доступом (Відомості щодо оплати праці, преміальних, доплат, компенсацій, винагород, рівень доходів відноситься до конфіденційної інформації на підприємстві). Відповідно Статуту затвердження умов контрактів, що укладатимуться з Головою та членами Правління, встановлення розміру їхньої винагороди, визначення особи, яка підписуватиме контракти (договори) від імені Товариства з Головою та членами Правління, здійснює Наглядова рада Товариства.

Інформація про політику розкриття інформації особою не розкривається, оскільки такі політики не затверджувалися, уповноваженими органами управління Товариства не приймалося рішення щодо затвердження внутрішнього документа, який визначає політику щодо розкриття інформації. Розкриття інформації здійснюється Товариством на умовах і в обсягах, визначених чинним законодавством України.

Інформація про збори власників облігацій та загальний опис прийнятих на таких зборах рішень не розкривається, оскільки Товариство не випускало облігацій.

Інформація про проведені засідання комітетів ради не розкривається, оскільки Товариство не володіє інформацією про створення Радою комітетів.

Інформація щодо наявності у емітента відносин з іноземними державами зони ризику не розкрита, оскільки емітент ніяким чином не пов'язаний з країнами зони ризику.

Інформацію про політику розкриття інформації особою не розкривається, оскільки відсутній внутрішній документ, який визначає політику щодо розкриття інформації особою.

- Інформацію про радника не розкривається оскільки відсутній радник з корпоративних прав.

- Інформація, передбачена законодавством про діяльність та регулювання діяльності на ринку фінансових послуг не розкривається, оскільки Товариство не є фінансовою установою.

-Звіт про сталий розвиток не розкривається, оскільки в законодавстві України відсутні вимоги щодо складання та подання Звіту про сталий розвиток, перші звіти про сталий розвиток відповідно до Директиви 2022/2464/ЄС мають бути подані у 2025 році - для суб'єктів господарювання, фінансовий рік яких закінчується 31 грудня 2024 року, тому Товариству необхідно розпочинати підготовчу роботу щодо вивчення та аналізу інформації, необхідної для складання Звіту про сталий розвиток.

-Інформація щодо наявності в структурі власності емітента фізичних осіб, які мають громадянство іноземної держави зони ризику, постійним місцем проживання яких є іноземні держави зони ризику не заповнюється, оскільки такі особи відсутні. Інформація щодо наявності в структурі власності емітента юридичних осіб, місцем реєстрації яких є іноземні держави зони ризику не заповнюється, оскільки такі особи відсутні. Перелік засновників, учасників, акціонерів, що відноситься до інформації щодо наявності в структурі власності емітента юридичних осіб, місцем реєстрації яких є іноземні держави зони ризику не заповнюється, оскільки такі особи відсутні. Інформація щодо наявності в органах управління емітента фізичних осіб, які мають громадянство іноземної держави зони ризику не заповнюється, оскільки такі особи відсутні.

інформація щодо наявності у емітента відносин з іноземними державами зони ризику, оскільки відсутні

відносини з іноземними державами зони ризику. Інформація щодо наявності у емітента ділових відносин з клієнтами/контрагентами держави зони ризику або клієнтами/контрагентами які контролюються державою зони ризику не заповнюється, оскільки такі відносини відсутні. Інформація про розташування дочірніх компаній / підприємств, філій, представництв та/або інших відокремлених структурних підрозділів емітента на території держави зони ризику не заповнюється, оскільки відсутні дочірні компанії / підприємств, філій, представництв та/або інших відокремлених структурних підрозділів емітента на території держави зони ризику. Інформація щодо наявності юридичних осіб засновником, учасником, акціонером яких є емітент разом з особами, визначеними підпунктами 1-3 цього пункту не заповнюється, оскільки відсутні юридичних осіб засновником, учасником, акціонером яких є емітент разом з особами, визначеними підпунктами 1-3 цього пункту.

- Інформація щодо переліку засновників, учасників, що відноситься до інформації щодо наявності юридичних осіб, засновником учасником, акціонером яких є емітент разом з особами, визначеними п. 1-3 пункту 47 Положення не заповнюється, оскільки емітент не є акціонером, учасником, засновником таких осіб. Інформація про наявність у емітента корпоративних прав в юридичній особі, зареєстрованій в іноземній державі зони ризику не заповнюється, оскільки у емітента відсутні корпоративні права в юридичній особі, зареєстрованій в зоні ризику. Інформація про корпоративні/акціонерні договори, укладені акціонерами (учасниками) особи, яка наявна в особі не заповнюється, оскільки відсутні такі корпоративні договори. Інформація про будь-які договори та/або правочини, умовою чинності яких є незмінність осіб, які здійснюють контроль над емітентом не заповнюється, оскільки Відсутня інформація про будь-які договори та/або правочини, умовою чинності яких є незмінність осіб, які здійснюють контроль над емітентом.

Інформація щодо дивідендної політики не заповнюється, оскільки відсутній внутрішній документ, який регулює визначає дивідендну політику, уповноваженим органом не приймалося рішення про затвердження такого внутрішнього документа.

Інформація про корпоративні/акціонерні договори, укладені акціонерами та інші договори - у емітента відсутня така інформація.

Інформація про виплату дивідендів та інших доходів за цінними паперами у звітному періоді не розкрита, оскільки дивіденди Товариством не нараховувались і не виплачувались; інформація про дивідендну політику не розкривається, оскільки відсутній затверджений внутрішній документ, який визначає дивідендну політику.

Інформація, пов'язана з емісією окремих видів цінних паперів - жодних емісій емітентом у звітному періоді не здійснювалося

Проміжна інформація емітентом не розкривалася, оскільки відповідно до абз. четвертого ч.10 ст.126 Закону України "Про ринки капіталу та організовані товарні ринки" емітент не відноситься до суб'єктів розкриття проміжної інформації.

## **Зміст до річного звіту**

### **I. Загальна інформація**

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

### **II. Інформація щодо капіталу та цінних паперів**

1. Структура капіталу
2. Зміна прав на акції
3. Цінні папери

### **III. Фінансова інформація**

1. Інформація про розмір доходу за видами діяльності особи
2. Річна фінансова звітність
3. Аудиторський звіт до річної фінансової звітності
4. Твердження щодо річної інформації

#### IV. Нефінансова інформація

##### 1. Звіт керівництва (звіт про управління)

###### 1) звіт про корпоративне управління

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

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

## І. Загальна інформація

### 1. Ідентифікаційні дані та загальна інформація

1	Повне найменування	Акціонерне товариство "Оператор газорозподільної системи "ВОЛИНЬГАЗ"
2	Скорочене найменування	АТ "ВОЛИНЬГАЗ"
3	Ідентифікаційний код юридичної особи	03339459
4	Дата державної реєстрації	04.01.1992
5	Місцезнаходження	43000, Україна, Волинська обл., Луцький р-н, місто Луцьк, Франка Івана, 12. Фактичне: 43000, Україна, Волинська обл., Луцький р-н, місто Луцьк, Франка Івана, 12
6	Адреса для листування	
7	Особа, яка розкриває інформацію	V Емітент Особа, яка надає забезпечення
8	Особа має статус підприємства, що становить суспільний інтерес	V Так Ні
9	Категорія підприємства	V Велике Середнє Мале Мікро
10	Адреса електронної пошти для офіційного каналу зв'язку	office@vl.naftogaz.com
11	Адреса вебсайту	<a href="https://vl.naftogaz.com/">https://vl.naftogaz.com/</a>
12	Номер телефону	0332 77-69-00
13	Статутний капітал, грн	5563650
14	Відсоток акцій (часток/паїв) у статутному капіталі, що належить державі	0
15	Відсоток акцій (часток, паїв) статутного капіталу, що передано до статутного капіталу державного (національного) акціонерного товариства та/або холдингової компанії	0
16	Середня кількість працівників за звітний період	1237
17	Витрати на оплату праці, тис. грн (для розрахунку фіктивності для суб'єктів малого підприємництва)	0
18	Основні види діяльності із зазначенням їх найменування та коду за КВЕД	35.22 - Розподілення газорозподілення палива через місцеві (локальні) газопроводи 43.22 - Монтаж водопровідних мереж, систем опалення та кондиціювання 42.21 - Будівництво трубопроводів
19	Структура управління особи	V Однорівнева Дворівнева Інше

**Банки, що обслуговують особу:**

1	Повне найменування (в т.ч. філії, відділення банку)	Акціонерне товариство "Державний ощадний банк України" Філія - Волинське обласне управління
	Ідентифікаційний код юридичної особи	303398
	IBAN	UA123033980000026000300047000
	Валюта рахунку	гривня
2	Повне найменування (в т.ч. філії, відділення банку)	Акціонерне товариство "Державний ощадний банк України" Філія - Волинське обласне управління
	Ідентифікаційний код юридичної особи	303398
	IBAN	UA543033980000000260043012954
	Валюта рахунку	гривня
3	Повне найменування (в т.ч. філії, відділення банку)	Акціонерне товариство "Державний ощадний банк України" Філія - Волинське обласне управління
	Ідентифікаційний код юридичної особи	303398
	IBAN	UA253033980000000260095002954
	Валюта рахунку	гривня
4	Повне найменування (в т.ч. філії, відділення банку)	Акціонерне товариство "Державний ощадний банк України" Філія - Волинське обласне управління
	Ідентифікаційний код юридичної особи	303398
	IBAN	UA693033980000026044300047000
	Валюта рахунку	гривня
5	Повне найменування (в т.ч. філії, відділення банку)	Акціонерне товариство "Державний ощадний банк України" Філія - Волинське обласне управління
	Ідентифікаційний код юридичної особи	303398
	IBAN	UA813033980000029096300047000
	Валюта рахунку	гривня
6	Повне найменування (в т.ч. філії, відділення банку)	Акціонерне товариство "Державний ощадний банк України" Філія - Волинське обласне управління
	Ідентифікаційний код юридичної особи	303398
	IBAN	UA743033980000026032301047000
	Валюта рахунку	гривня
7	Повне найменування (в т.ч. філії, відділення банку)	Акціонерне товариство "Державний ощадний банк України" Філія - Волинське обласне управління
	Ідентифікаційний код юридичної особи	303398
	IBAN	UA793033980000026033300047000
	Валюта рахунку	гривня

**Судові справи:**

№ з/п	Номер справи та дата відкриття провадження	Найменування суду	Позивач	Відповідач	Третя особа	Позовні вимоги (в т.ч. їх розмір)	Стан розгляду справи
1	2	3	4	5	6	7	8
1	903/62/23 17.01.2023	Господарський суд Волинської області	ТОВ "Оператор газотранспортної системи України"	АТ "Волиньгаз"	НКРЕКП	стягнення 76775555,33 грн	провадження у справі зупинено
2	903/1232/23 18.12.2023	Господарський суд Волинської області	ТОВ "Волиньгаз Збут"	АТ "Волиньгаз"		про усунення недоліків товару, шляхом коригування б бк зменшення обсягів переданого природного газу	на розгляді в першій інстанції

**Штрафні санкції щодо особи:**

№ з/п	Номер та дата рішення, яким накладено штрафну санкцію	Орган, який наклав штрафну санкцію	Суть санкції (та її розмір, якщо застосовується)	Підстава для накладення санкції (з посиланням на відповідні норми законодавства)	Інформація про виконання
1	2	3	4	5	6
1	227-Е 24.10.2023	НКЦПФР	штраф 17000,00 грн	П.8 ч.1 ст.11 Закону України "Про державне регулювання ринків капіталу та організованих товарних ринків", п.1 розділу XV Правил №405	Сплачено. Платіжна інструкція від 10.11.2023 №7595



## 2. Органи управління та посадові особи. Організаційна структура

### Органи управління

№ з/п	Назва органу управління (контролю)	Кількісний склад органу управління (контролю)	Персональний склад органу управління (контролю)
1	2	3	4
1	Наглядова Рада	5	<p>До 08.06.2023 - Голова Наглядової Ради: Клименко Сергій Вячеславович; Секретар Наглядової Ради: Мількевич Віталій Павлович; Члени Наглядової ради: Слюсар Михайло Олексійович; Девід Ентоні Ховард Браун (David Antony Howard Brown); Іан Бьорд (Ian Bird).</p> <p>З 08.06.2023 - Голова Наглядової Ради: Шульга Олександр Миколайович; Секретар Наглядової Ради: Пташник Андрій Юрійович; Члени Наглядової Ради: Волошин Юліан Ігорович; Єлісєєва Ольга Костянтинівна; Поник Вадим Васильович.</p>
2	Правління	6	<p>До 19.10.2023 - Голова Правління Коротя Мирослав Іванович; Члени Правління: Кукоба Дмитро Валерійович, Тимчишак Андрій Стеанович, Галянт Сергій Романович, Маслій Сергій Віталійович, Карпомиз Андрій Іванович.</p> <p>З 20.10.2023 - Голова правління: Кец Володимир Олександрович; Члени правління : Павлович Григовій Григорович, Харченко Юрій Васильович, Шаєвська Валентина Ростиславівна, Томчук Сергій Миколайович, Сахарчук Руслан Іванович</p>

## Інформація щодо посадових осіб

### Рада

№ з/п	Посада	Ім'я	РНОКПП	УНЗР	Рік народження	Освіта	Стаж роботи (років)	Повне найменування, ідентифікаційний код юридичної особи та посада(и), яку(і) займав(є) за останні 5 років	Дата набуття повноважень та строк, на який обрано	Непогашена судимість за корисливі та посадові злочини (Так/Ні)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Голова Наглядової ради	Шульга Олександр Миколайович			1977	Вища	0	0 0 0	22.06.2023 3 роки	Ні
2	Секретар Наглядової ради	Пташник Андрій Юрійович			1985	Вища	0	0 0 0	22.06.2023 3 роки	Ні
3	Член Наглядової ради, представник акціонера	Волошин Юліан Ігорович			1983	Вища	0	0 0 0	05.06.2023 3 роки	Ні
4	Член Наглядової ради	Єлісєєва Ольга Костянтинівна			1993	Вища	0	0 0 0	05.06.2023 3 роки	Ні
5	Член Наглядової ради	Поник Вадим Васильович			1987	Вища	0	0 0 0	05.06.2023 3 роки	Ні

### Виконавчий орган

№ з/п	Посада	Ім'я	РНОКПП	УНЗР	Рік народження	Освіта	Стаж роботи (років)	Повне найменування, ідентифікаційний код юридичної особи та посада(и), яку(і) займав(є) за останні 5 років	Дата набуття повноважень та строк, на який обрано	Непогашена судимість за корисливі та посадові злочини (Так/Ні)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Голова Правління	Кец Володимир Олександрович			1966	Вища	0	0 0 0	20.10.2023 3 роки	Ні
2	Член Правління	Павлович Григорій Григорович			1965	Вища	0	0 0 0	23.10.2023 3 роки	Ні
3	Член Правління	Сахарчук Руслан Іванович			1982	Вища	0	0 0 0	23.10.2023 3 роки	Ні
4	Член Правління	Томчук Сергій Миколайович			1975	Вища	0	0 0 0	23.10.2023 3 роки	Ні
5	Член Правління	Харченко Юрій			1979	Вища	0	0	23.10.2023	Ні

		Васильович						0 0	3 роки	
6	Член Правління	Шаєвська Валентина Ростиславівна			1972	Вища	0	0 0 0	23.10.2023 3 роки	Ні

**3. Структура власності**  
<https://vl.naftogaz.com/about/>

**4. Опис господарської та фінансової діяльності**

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

АТ "Волиньгаз" не належить до жодних об'єднань підприємств.

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

Товариство не проводить спільну діяльність з іншими організаціями, підприємствами, установами.

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

Положення про облікову політику та фінансова звітність Товариства складені відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності ("МСФЗ") у редакції, затвердженій Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку ("РМСБО").

Положення визначає: організацію та ведення бухгалтерського обліку, методологічні аспекти облікової політики. Для правильного ведення бухгалтерського обліку, зазначеною політикою керуються усі структурні підрозділи, які причетні до бухгалтерського обліку. Складання фінансової звітності та ведення бухгалтерського обліку здійснюється з дотриманням основних принципів, відповідно до ст. 4 Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні". Закриття рахунків доходів та витрат здійснюється щомісячно. Відображення операцій в бухгалтерському обліку здійснюється на основі первинних документів. Всі первинні документи складені з дотриманням їх обов'язкових реквізитів. Амортизація основних фондів та нематеріальних активів проводиться із застосуванням прямолінійного методу. Товариство визнає фінансовий актив або фінансове зобов'язання у своєму звіті про фінансовий стан лише тоді, коли суб'єкт господарювання стає стороною договірних положень щодо інструмента (п.3.1.1. МСФЗ 9).

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

Фінансування діяльності емітента здійснюється шляхом самоокупності, для поточних потреб робочого капіталу достатньо. Упродовж 2023 року Товариством проводилась відповідна робота щодо можливості покращення фінансового стану товариства, особливо з діяльності, пов'язаної з розподілом природного газу.

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

У звітному періоді Товариство активно впроваджувало сучасні технології, спрямовані на автоматизацію та комп'ютеризацію виробничих процесів. Так, основним сектором де проводилась інноваційна діяльність було створення та наповнення програмного комплексу РГК ГІС. Дана програма включає в себе картографічне нанесення газопроводів та об'єктів системи газопостачання. Також в програмному комплексі об'єкти мають великий сегмент технічних характеристик: рік введення в експлуатацію, тип власності, матеріали труб, діаметр та товщина стінки газопроводів, марки обладнання на газорегулюючому обладнанні та інше.

Також проводились роботи по наповненню динамічних даних на об'єкти системи газопостачання, а саме: занесення усіх регламентних робіт, що проводяться на складових системи газопостачання. Розроблявся функціонал для можливості відображення усіх даних при проведенні комплексного приладового обстеження на газопроводах та газопроводах-вводах.

При впровадженні даного комплексу працівники Товариства зможуть в найкоротші терміни провести аналіз системи газопостачання, визначити слабкі та сильні сторони складових системи газопостачання, визначити місця де необхідно провести першочергові заходи по модернізації системи, виконати заходи по оптимізації газотранспортної системи.

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

1) опис продуктів (товарів та/або послуг), які виробляє/надає особа;

Основними видами діяльності Товариства до 01.12.2023 , були:

- розподіл природного газу;
- виконання комплексу робіт з експлуатації систем газопостачання;
- будівництво і ремонт газових мереж, у т.ч. по замовленнях населення.
- діяльність у сфері інжинірингу, геології та геодезії, надання послуг технічного консультування в цих сферах.
- надання інших допоміжних комерційних послуг, н.в.і.у.

Приймання - передача обсягу природного газу відбувається на межі балансової належності газових мереж.

Розрахунковим періодом згідно договору 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.

Оплата газу за Договором здійснюється Споживачем, до 20 числа місяця, в якому здійснюється розподіл газу, :

Товариство здійснювало розподіл природного газу на підставі виданої ліцензії на території Волинської області де знаходиться газорозподільна система.

НКРЕКП Постановою від 29.11.2023 № 2225 ( набула чинності з 01.12.2023р. ) зупинена дія ліцензії з розподілу природного газу, виданої АКЦІОНЕРНОМУ ТОВАРИСТВУ "ОПЕРАТОР ГАЗОРОЗПОДІЛЬНОЇ СИСТЕМИ "ВОЛИНЬГАЗ" (код ЄДРПОУ 03339459) 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 19 червня 2017 року № 813, у зв'язку з передачею цілісного майнового комплексу з розподілу природного газу іншому суб'єкту господарювання, який отримав відповідну ліцензію.

Зобов'язано АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ОПЕРАТОР ГАЗОРОЗПОДІЛЬНОЇ СИСТЕМИ "ВОЛИНЬГАЗ" до 31 грудня 2024 року передати відповідно до договору (конфіденційна інформація) грошові кошти та майно (рухоме та нерухоме), належне АТ "ВОЛИНЬ-ГАЗ" на праві власності, для забезпечення виконання ТОВАРИСТВОМ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ГАЗОРОЗПОДІЛЬНІ МЕРЕЖІ УКРАЇНИ" (код ЄДРПОУ 44907200) невиконаних АТ "ВОЛИНЬГАЗ" зобов'язань за періоди провадження ним господарської діяльності з розподілу природного газу, визначених за результатами здійснених НКРЕКП заходів державного контролю діяльності АТ "ВОЛИНЬГАЗ" з розподілу природного газу за попередні роки та які будуть покладені за результатами заходу державного контролю НКРЕКП діяльності АТ "ВОЛИНЬГАЗ" у 2022 та 2023 роках.

У той же час, незважаючи на прийняття зазначеної постанови НКРЕКП №2225, Товариство продовжує свою господарську діяльність за іншими напрямками, в тому числі має змогу отримувати доходи від передачі власного рухомого та нерухомого майна в оренду на підставі договору оренди рухомого та нерухомого майна.

2) обсяги виробництва (у натуральному та грошовому виразі);

Розподілення газоподібного палива через місцеві

(локальні) трубопроводи

329 954,33 тис.куб. м	637 588,45	86,3
-----------------------	------------	------

3) середньореалізаційні ціни продуктів;

Тариф 1,57 грн. без ПДВ

4) загальна сума виручки;

За 2023 рік підприємство отримало чистий дохід 616 966 тис.грн.

5) загальна сума експорту, частка експорту в загальному обсязі продажів;  
АТ "Волиньгаз" у 2023 році не здійснювало експорту товарів та послуг.

6) залежність від сезонних змін;  
Не залежить від сезонних змін

7) основні клієнти (більше 5 % у загальній сумі виручки);  
Основними клієнтами Товариство у 2023 році (більше 5% у загальній сумі виручки) були:  
Агро Експрес Сервіс ПП  
Волинь-зерно-продукт ТзОВ  
Картонно-паперова фабрика Луцька ТзОВ  
Ковельтепло ПТМ  
Луцьктепло ДКП  
Нововолинськтеплокомуненерго КП  
Радехівський цукровий завод

8) ринки збуту та країни, в яких особою здійснюється діяльність;  
Територія Волинської області відповідно до постанови НКРЕКП від 19.06.2017 № 813.  
Відповідно до постанови НКРЕКП від 19.06.2017 № 813 видано Публічному акціонерному товариству по газопостачанню та газифікації "Волиньгаз" ліцензію на право провадження господарської діяльності з розподілу природного газу на території Волинської області. Відповідно статті 5 "Сфери діяльності суб'єктів природних монополій" Закону України "Про природні монополії" від 20.04.2000р. та зведеного переліку суб'єктів природних монополій (<https://amcu.gov.ua/napryami/konkurenciya/arhiv-zvedenogo-pereliku-prirodnih-monopolij/zvedenij-perelik-prirodnih-monopolij-2023>) до 01.12.2023 року АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ОПЕРАТОР ГАЗОРОЗПОДІЛЬНОЇ СИСТЕМИ "ВОЛИНЬГАЗ" було монополістом у сфері розподілу природного газу на території Волинської області.

9) канали збуту;  
Підприємство природної монополії. Прямий канал збуту послуг усім споживачам: промислові, комунально-побутові, бюджетні підприємства, установи, організації та населення.

10) основні постачальники та види товарів та/або послуг, які вони постачають/надають особі, країни з яких здійснюється постачання/надання товарів/послуг;

Газопостачальна компанія Нафтогаз України ТОВ  
Компанія ОККО-Бізнес ТОВ  
Оператор ГТС України ТОВ  
Гепард Ойл ТОВ  
Епіцентр К ТОВ  
Національний депозитарій України ПАТ  
Агенство з розвитку інфраструктури фондового ринку України ДУ  
Ощадний банк України АТ

11) особливості стану розвитку галузі, в якій здійснює діяльність особа;  
Відповідно до Закону України "Про ринок природного газу" розподіл природного газу - господарська діяльність, що підлягає ліцензуванню і пов'язана з переміщенням природного газу газорозподільною системою з метою його фізичної доставки споживачам, але що не включає постачання природного газу. Послуги з розподілу природного газу надають оператори систем розподілу (суб'єкти природних монополій) за тарифами, які встановлюються НКРЕКП. Відповідно до Ліцензійних умов провадження господарської діяльності з розподілу природного газу на територіях провадження діяльності оператора

системи розподілу визначається за місцем розташування об'єктів газорозподільної системи, призначених для розподілу природного газу, що перебувають у власності ліцензіата, та до яких приєднані газові труби споживачів, які живляться від труб ліцензіата. Згідно з Правилами роздрібного ринку розподілу газу, затверджених постановою НКРЕКП "Про затвердження Правил роздрібного ринку природного газу", оператор системи зобов'язаний укласти договори про надання послуг з розподілу природного газу з усіма споживачами на території діяльності відповідного оператора системи.

12) опис технологій, які використовує особа у своїй діяльності;

Основним завданням підприємств нафтогазової галузі є здійснення технологічної інтеграції газорозподільної галузі в Європу. Така стратегія на залучення європейських технологій дозволяє розвивати проекти компанії навіть під час війни.

Євроінтеграція дає змогу забезпечити новий рівень безпеки наших клієнтів, адже використання новітніх технологій та сучасних матеріалів суттєво мінімізує ризики виникнення аварійних ситуацій, дозволяє зменшити втрати газу, підвищити рівень надійності роботи обладнання. Для своєчасного виявлення витоків газу наші фахівці постійно отримують сучасні прилади для більш ефективної роботи, такі як лазерні течешукачі, газоіндикатори, обладнання для контролю стану ізолюючого покриття газопроводів без розриву ґрунту тощо. Усе це допомагає досягти нашої ключової мети: забезпечити безперебійний та безаварійний розподіл газу усім категоріям споживачів.

13) місце особи на ринку, на якому вона здійснює діяльність;

АТ "ВОЛИНЬГАЗ" до 01.12.2023 р. відносилось до природних монополій, та здійснювало розподіл природного газу на підставі виданої ліцензії на території Волинської області, де знаходиться газорозподільна система. ( 100% частка на вказаній території).

14) рівень конкуренція в галузі, основні конкуренти особи;

АТ "ВОЛИНЬГАЗ" до 01.12.2023 р. відносилось до природних монополій, та здійснювало розподіл природного газу на підставі виданої ліцензії на території Волинської області, де знаходиться газорозподільна система. Конкуренція в межах зазначеної території була відсутня.

15) перспективні плани розвитку особи;

Після зупинення дії ліцензії АТ "Оператор газорозподільної системи "ВОЛИНЬГАЗ" має намір здійснювати наступні види господарської діяльності: роздрібний продаж газового обладнання (залишків); передача в оренду/користування власного майна (основних засобів); продаж товарів загального призначення; будівництво об'єктів, що за класом наслідків належать до середніх/значних тощо.

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

Емітент не є фінансовою установою.

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

#### 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 очікуваних кредитних збитків. Товариство не вимагає застави за фінансовими активами. Керівництво розробило кредитну політику, й потенційні кредитні ризики постійно відслідковуються. Кредитний ризик Товариства відслідковується й аналізується в кожному конкретному випадку, і керівництво Товариства вважає, що кредитний ризик адекватно відображений у резервах очікуваних кредитних збитків.

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.

На відміну від 2022 року, станом на 31 грудня 2023 року 100% грошових коштів та їх еквівалентів Товариства сконцентровано в одній фінансовій установі.

#### Фінансові ризики

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

Основні ризики, притаманні фінансовим інструментам Компанії: ризик ліквідності, кредитний ризик та процентний ризик. Товариство не зазнає валютного ризику. Товариство не зазнає процентного ризику, оскільки не має процентних зобов'язань, окрім пенсійних зобов'язань та реструктурованої кредиторської заборгованості, які обліковуються за амортизованою вартістю.

#### Ризик ліквідності

Метою Компанії є підтримання безперервності та гнучкості фінансування шляхом використання умов кредитування, що надаються поста-чальниками, 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.

Станом на 31 грудня наявні окремі ризики, пов'язані із довгостроковими фінансовими зобов'язаннями та розрахунками за товари, роботи і послуги:

Інші довгострокові фінансові зобов'язання 94 245 тис. грн

Кредиторська заборгованість за товари роботи послуги 921 144 тис. грн

Поруч з цим, АТ "Волиньгаз" реструктуризувало кредиторську заборгованість, включаючи поточну частину на суму 29 256 тис. грн, яку планується погасити у 2024-2032 роках.

Система внутрішнього контролю і управління ризиками Товариства реалізується через органи управління і контролю, а саме - загальні збори акціонерів, як вищий орган управління, Наглядову раду, як орган, що представляє акціонерів Товариства, виконавчий орган, що представлений Головою правління та правлінням та здійснює поточне управління діяльністю Товариства.

Комплексне функціонування цих органів та реалізація наданих їм повноважень допомагають забезпечити внутрішній контроль та реалізувати програму, направлену на управління ризиками емітента.

Діяльність Товариства є вразливою щодо впливу ризиків. Товариство усвідомлює важливість управління ризиками як одного з ключових компонентів системи управління, спрямованого на своєчасну ідентифікацію та вжиття заходів щодо зниження рівня ризиків, які можуть впливати на вартість і репутацію підприємства.

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

Не зважаючи на зупинення з 01.12.2023 діяльності з розподілу природного газу як основного стратегічно важливого джерела грошових надходжень та найбільш перспективної сфери господарської діяльності, підприємство має намір здійснювати такі основні види діяльності: будівництво об'єктів, що за класом наслідків належать до середніх/значних, передача в оренду/користування власного майна (основних засобів); продаж товарів загального призначення.

У разі проведення процедури врегулювання заборгованості 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-IX покращиться фінансова ситуація підприємства, зміцниться його фінансова стабільність.

Підприємство здійснюватиме свою діяльність у відповідності до статуту та норм чинного законодавства України.

10. Основні придбання або відчуження активів за останні п'ять років, а також якщо плануються будь-які



значні інвестиції або придбання, то також необхідно надати їх опис, включаючи суттєві умови придбання або інвестиції, їх вартість і спосіб фінансування.

Приріст основних фондів відбувався в основному за рахунок безоплатної передачі на ба-ланс товариства газопроводів і споруд на них від населення та кооперативів за рішенням сільських, селищних, міських рад, що і збільшувало власний капітал товариства.

Постановою НКРЕКП від 29.11.2023р. №2225 було зупинено дію ліцензії АТ "Волиньгаз" 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 19.06.2017 р.№816 у зв'язку з передачею цілісного майнового комплексу з розподілу природного газу іншому суб'єкту господарювання. Відчуження майна у 2023 році не було. Товариство не планує жодних інвестицій, пов'язаних із його господарською діяльністю.

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

Станом на 31.12.2023 р. первісна вартість основних фондів становить 294 297 тис.грн., за-лишкова вартість - 204 826 тис.грн.. Знос основних фондів товариства складає 30,4 %.

Обсяг капіталовкладень на капітальний ремонт та реконструкцію газопроводів і споруд на них за 2023 рік склав 59 148 тис.грн.

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

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 13 травня 2024 року відповідно до Указу Президента України від 05.02.2024 року №49/2024 "Про продовження строку дії воєнного стану в Україні" .

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. Компанія не знаходиться в зоні активних дій воєнного стану, проте частково відбулася втрата робочої сили і скориговані логістичні маршрути в системі постачання товарів товариства. Суттєвих погіршень економічних умов функціонування Компанії немає. Вплив дій військового стану неістотний на показники фінансової звітності за 2023 рік.

На дату затвердження звітності АТ "ВОЛИНЬГАЗ" 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 АТ "ВОЛИНЬГАЗ", його 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

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

Уряд України продовжує здійснювати комплексну програму структурної реформи, спрямованої на

усунення існуючих диспропорцій в економіці, державних фінансах та управлінні, боротьбі з корупцією, реформування судової системи з кінцевою метою забезпечити умови для відновлення економіки в країні.

АТ "Волиньгаз" до 30.11.2023р. здійснювало розподіл природного газу у Волинській області відпо-відно до ліцензії на право провадження господарської діяльності з розподілу природного газу, виданої відповідно до постанови НКРЕКП від 19 червня 2017 р. № 813.

З 01.12.2023 р. АТ "Волиньгаз" зупинило господарську діяльність з розподілу природного газу від-повідно до Постанови НКРЕКП від 29 листопада 2023 р. № 2225 "Про зупинення дії ліцензії з розподілу природного газу, виданої АТ "ВОЛИНЬГАЗ".

Подальший розвиток діяльності Товариства в майбутньому, на наш погляд, залежить від прийнятих рішень стосовно саме цього виду діяльності Товариства з боку НКРЕКП, того, як вижи-ватиме економіка в умовах війни, скоординованих спільних дій державних органів влади, НКРЕКП, та інших чинників.

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

Договір оренди рухомого та нерухомого майна №155-РД/23 - 84 257 880,00 грн. з ПДВ.

Договори на виконання БМР (суму надасть інжиніринг).

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

Середньооблікова чисельність штатних працівників облікового складу - 1237 осіб. Середня чисельність осіб, які працюють за сумісництвом - 28 осіб. Середня чисельність працюючих за договорами ЦПХ - 5 особи.

Чисельність працівників, які працюють на умовах неповного робочого часу (дня, тижня) - 0 осіб.

Фонд оплати праці всіх працівників за 2023 рік склав 266 672 680 грн., що на 30 765 187 грн., або на 13% більше в порівнянні з даними за 2022 рік.

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

Протягом звітного періоду такі пропозиції не надходили.

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

Інша інформація, яка може буди істотною для оцінки інвестором фінансового стану та результатів діяльності емітента відсутня.

### Інформація щодо отриманих особою ліцензій

Вид діяльності	Номер ліцензії	Дата видачі	Орган державної влади, що видав ліцензію	Дата закінчення строку дії ліцензії (за наявності)
1	2	3	4	5
Ліцензія на право провадження господарської діяльності з розподілу природного газу	813	19.06.2017	Національна комісія, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг	01.12.2023
Ліцензія на право зберігання пального	0318041420200 0426	27.02.2020	Головне управління ДПС у Волинській області	15.03.2025

### Інформація про основні засоби (за залишковою вартістю)

Найменування основних засобів	Власні основні засоби, тис. грн		Орендовані основні засоби, тис. грн		Основні засоби, усього, тис. грн	
	на початок періоду	на кінець періоду	на початок періоду	на кінець періоду	на початок періоду	на кінець періоду
1. Виробничого призначення:	448 462	204 073	60 848	753	509 310	204 826
будівлі та споруди	411 597	169 883	43 496	753	455 093	170 636
машини та обладнання	14 447	10 333	14 802	0	29 249	10 333
транспортні засоби	18 220	18 947	581	0	18 801	18 947
земельні ділянки	0	0	0	0	0	0
інші	4 198	4 910	1 969	0	6 167	4 910
2. Невиробничого призначення:	0	0	0	0	0	0
будівлі та споруди	0	0	0	0	0	0
машини та обладнання	0	0	0	0	0	0
транспортні засоби	0	0	0	0	0	0
земельні ділянки	0	0	0	0	0	0
інвестиційна нерухомість	0	0	0	0	0	0
інші	0	0	0	0	0	0
Усього	448 462	204 073	60 848	753	509 310	204 826
Додаткова інформація	<p>До складу основних засобів включені активи з права користування (договори оренди не-житлових приміщень).</p> <p>Станом на 31.12.2023 у Товариства відсутні ОЗ з обмеженим правом власності та ОЗ.</p> <p>Станом на 31.12.2023 договірні зобов'язання з придбання ОЗ відсутні (31 грудня 2022 року: відсутні).</p> <p>Станом на 31.12.2023р. первісна вартість основних засобів, на які повністю нараховано амортизацію, і які продовжують використовуватись складала 21 023 тис.грн.</p> <p>Станом на 31.12.2023 балансова вартість ОЗ, які тимчасово не використовуються, складає 2 736 тис. грн.</p>					

### Інформація щодо вартості чистих активів

Найменування показника		За звітний період	За попередній період
Розрахункова вартість чистих активів, тис.грн		-706 854	-354 965
Статутний капітал, тис.грн		5 564	5 564
Скоригований статутний капітал, тис.грн		5 564	5 564
Співвідношення (у відсотках) вартості чистих активів особи за звітний період до розміру зареєстрованого статутного капіталу особи		-12 704	-6 379
Співвідношення (у відсотках) вартості чистих активів особи за звітний період до вартості чистих активів за попередній звітний період		199,1	112,6
Висновок	<p>Вартість чистих активів за звітний та попередній періоди розрахована відповідно до Методичних рекомендацій щодо визначення вартості чистих активів акціонерних товариств, схвалених рішенням ДКЦПФР №485 від 17.11.2004р. визначення вартості чистих активів проводилася за формулою: Чисті активи + Необоротні активи + Оборотні активи + Витрати майбутніх періодів - Довгострокові зобов'язання - Поточні зобов'язання - Забезпечення наступних виплат і платежів - Доходи майбутніх періодів</p>		

	<p>Розрахункова вартість чистих активів більша скоригованого статутного капіталу. Це відповідає вимогам п.3 ст.155 Цивільного кодексу України.</p> <p>Розрахунок вартості чистих активів відбувався відповідно до методичних рекомендацій НКЦПФР (Рішення № 485 від 17.11.2004 року) та Додатку 1 до Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 "Загальні вимоги до фінансової звітності", затвердженого Наказом Міністерства фінансів України № 73 від 07.02.2013 р. Визначення вартості чистих активів проводилося за формулою: Чисті активи = Необоротні активи + Оборотні активи + Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття-Довгострокові зобов'язання і забезпечення- Поточні зобов'язання і забезпечення - Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття.</p> <p>Розрахункова вартість чистих активів на кінець звітного періоду складає -706 854 тис.грн. Заявлений статутний капітал складає 5 564 тис.грн. Неоплаченого капіталу на кінець звітного періоду немає, тобто скоригована вартість статутного капіталу також складає 5 564 тис.грн.</p> <p>Розрахункова вартість чистих активів(-706 854 тис.грн. ) менше скоригованого статутного капіталу (5 564 тис.грн.). Згідно ст.155 п.3 Цивільного кодексу України товариство зобов'язане оголосити про зменшення свого статутного капіталу та зареєструвати відповідні зміни до статуту у встановленому порядку. У разі, якщо вартість чистих активів буде меншою від мінімального розміру статутного капіталу, встановленого згідно законодавства для акціонерних товариств, товариство підлягає ліквідації. Рішення про приведення статутного капіталу у відповідність до вимог законодавства на момент підготовки фінансового звіту за 2023 рік Товариством не прийнято.</p>
--	---

#### Інформація про зобов'язання та забезпечення особи

Види зобов'язань	Дата виникнення	Непогашена частина боргу (тис. грн)	Відсоток за користування коштами (відсоток річних)	Дата погашення
Кредити банку	X	0	X	X
у тому числі:				
0,00	30.12.1899	0	0	30.12.1899
Зобов'язання за цінними паперами	X	0	X	X
у тому числі:				
за облігаціями (за кожним власним випуском):	X	0	X	X
0,00	30.12.1899	0	0	30.12.1899
за іпотечними цінними паперами (за кожним власним випуском):	X	0	X	X
0,00	30.12.1899	0	0	30.12.1899
за сертифікатами ФОН (за кожним власним випуском):	X	0	X	X
0,00	30.12.1899	0	0	30.12.1899
за векселями (всього):	X	0	X	X
0,00	30.12.1899	0	0	
за іншими цінними паперами (у тому числі за деривативами) (за кожним видом):	X	0	X	X
0,00	30.12.1899	0	0	30.12.1899
за фінансовими інвестиціями в корпоративні права (за кожним видом):	X	0	X	X
0,00	30.12.1899	0	X	30.12.1899
Податкові зобов'язання	X	25 114	X	X

25114,00	31.12.2023	25 114	X	31.01.2024
Фінансова допомога на зворотній основі	X	0	X	X
0,00	30.12.1899	0	X	30.12.1899
Інші зобов'язання та забезпечення	X	94 001	X	X
94001,00	30.12.1899	94 001	X	30.12.1899
Усього зобов'язань та забезпечень	X	119 115	X	X

**Інформація про обсяги виробництва та реалізації основних видів продукції**

№ з/п	Основний вид продукції	Обсяг виробництва			Обсяг реалізованої продукції		
		у натуральній формі (фізична одиниця виміру)	у грошовій формі, тис.грн	у відсотках до всієї виробленої продукції	у натуральній формі (фізична одиниця виміру)	у грошовій формі, тис.грн	у відсотках до всієї реалізованої продукції
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Розподілення газоподібного палива через місцеві (локальні) трубопроводи	329 954,33 тис.куб.м	637588,45	86,3	329 954,33 тис.куб.м	637588,45	86,3
2	Комерційна діяльність	0	0	0	0	84232	13,7

**Інформація про собівартість реалізованої продукції**

№ з/п	Склад витрат	Відсоток від загальної собівартості реалізованої продукції (у відсотках)
1	2	3
1	Собівартість природного газу	23,5
2	Витрати на персонал та відповідні нарахування	45,6
3	Запасні частини та матеріали	14,8
4	Знос і амортизація	5,9

**Інформація про осіб, послугами яких користується особа**

Повне найменування або ім'я	ТОВ "Крестон Україна"
РНОКПП	
УНЗР	
Організаційно-правова форма	Товариство з обмеженою відповідальністю
Ідентифікаційний код юридичної особи	22022137
Місцезнаходження	03150, Україна, Київська обл., м.Київ, Антоновича, 172
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	2655
Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ	Аудиторська палата України
Дата видачі ліцензії або іншого документа	18.03.2019
Міжміський код та телефон	0443334493
Основні види діяльності із зазначенням їх найменування та коду за КВЕД	69.20 - Діяльність у сфері бухгалтерії й аудиту, консультування з питань оподаткування
Вид послуг, які надає особа	Аудиторські послуги

Повне найменування або ім'я	АО "Правовий Альянс"
РНОКПП	
УНЗР	
Організаційно-правова форма	Інші організаційно-правові форми
Ідентифікаційний код юридичної особи	41558229
Місцезнаходження	01010, Україна, Київська обл., м.Київ, Острозьких князів, 32/2
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	265517221500
Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ	ГУ ДПС у м.Києві
Дата видачі ліцензії або іншого документа	01.09.2017
Міжміський код та телефон	0443642571
Основні види діяльності із зазначенням їх найменування та коду за КВЕД	69.10 - Діяльність у сфері права
Вид послуг, які надає особа	Юридичні послуги

Повне найменування або ім'я	ПАТ "Національний депозитарій України"
РНОКПП	
УНЗР	
Організаційно-правова форма	Публічне акціонерне товариство
Ідентифікаційний код юридичної особи	30370711
Місцезнаходження	04107, Україна, Київська обл., м.Київ, Якубенківська, 7-Г
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	1340

Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ	Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку
Дата видачі ліцензії або іншого документа	08.05.2008
Міжміський код та телефон	0443630403
Основні види діяльності із зазначенням їх найменування та коду за КВЕД	63.11 - Оброблення даних, розміщення інформації на веб-вузлах і пов'язана з ними діяльність
Вид послуг, які надає особа	Послуги депозитарної діяльності, депозитарію цінних паперів



## II. Інформація щодо капіталу та цінних паперів

### 1. Структура капіталу

№ з/п	Тип та/або клас акцій	Номер свідоцтва про реєстрацію випуску	Кількість акцій, шт.	Номінальна вартість, грн	Права та обов'язки	Наявність публічної пропозиції та/або допуску до торгів на організованих ринках капіталу	Облік часток особи в обліковій системі часток
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Прості іменні	1221/1/10	22 254 600	0,25	Права та обов'язки акціонерів визначені Статутом Товариства та Законом "Про акціонерні товариства"	Товариство не здійснювало публічну пропозицію щодо цінних паперів та цінні папери не допущені до торгів на фондових біржах в частині включення до біржового реєстру	ПАТ "НДУ"

## ***2. Зміна прав на акції***

Зміни акціонерів, яким належать голосуючі акції, розмір пакета яких стає більшим, меншим або рівним пороговому значенню пакета акцій не було. Ухвалою слідчого судді Печерського районного суду м. Києва від 17.05.2022 задоволено клопотання прокурора відділу Офісу Генерального прокурора про накладення арешту на майно у кримінальному провадженні № 620210000000000160 від 22.02.2021. Накладено арешт на корпоративні права - акції, емітовані ПАТ "Волиньгаз", із заборonoю розпорядження ними та здійснення облікових операцій щодо внесення змін до системи депозитарного обліку щодо цих акцій. Ухвалою Печерського районного суду м. Києва 17.05.2022р накладено арешт на корпоративні права акціонера ПрАТ "Газтек" , ТОВ "ТРАНЗИТ-ІНВЕСТ", ТОВ "ОМЕГА-КАПІТАЛ" заборонивши здійснювати облікові операції щодо внесення змін до системи депозитарного обліку щодо акцій та розпоряджатися ними, що належать на праві власності ПрАТ "ГАЗТЕК", ТОВ "ТРАНЗИТ-ІНВЕСТ", ТОВ "ОМЕГА-КАПІТАЛ" . 24 травня 2022 ухвалою слідчого судду Печерського районного суду м. Києва (справа 757/11783/22-к) арештовані активи (корпоративні права в. т.ч. трьох акціонерів АТ "ВОЛИНЬГАЗ", передано АРМА для здійснення заходів з управління ними відповідно до ст. ст. 19, 21 ЗУ "Про Національне агенство України з питань виявлення, розшуку та управління активами, одержаними відкорупційних та інших злочинів.

### 3. Цінні папери

#### Інформація про випуски акцій особи

Дата реєстрації випуску	Номер свідоцтва про реєстрацію випуску	Найменування органу, що зареєстрував випуск	Міжнародний ідентифікаційний номер	Тип цінного папера	Форма існування та форма випуску	Номінальна вартість, грн	Кількість акцій, шт.	Загальна номінальна вартість, грн	Частка у статутному капіталі (у відсотках)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
23.12.2010	1221/1/10	ДКЦПФР	UA4000109581	Акція проста бездокументарна іменна	Електронні іменні	0,25	22 254 600	5 563 600	100
Додаткова інформація		Інформація про внутрішні ринки, на яких здійснюється торгівля цінними паперами емітента: торгівля акціями на внутрішніх ринках не здійснювалася. Інформація про зовнішні ринки, на яких здійснюється торгівля цінними паперами емітента: торгівля акціями на зовнішніх ринках не здійснювалася. Інформація щодо факту лістингу/делістингу цінних паперів емітента на фондових біржах: лістинг/делістинг цінних паперів не здійснювався. Цінні папери не включено до біржового реєстру фондової біржі, Товариство не здійснювало публічну пропозицію. Протягом звітного року емісія та розміщення акцій емітента не здійснювалося.							

#### Уточнення щодо наявності обмежень за акціями

Міжнародний ідентифікаційний номер	Кількість акцій (з них голосуючих), шт.	Кількість викуплених акцій (кількість акцій прирівняних до викуплених), шт.	Кількість інших не голосуючих акцій, шт.
1	2	3	4
UA4000109581	19475276	0	2779324

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

Дата випуску	Найменування органу, що зареєстрував випуск	Вид цінних паперів	Міжнародний ідентифікаційний номер	Найменування органу, що наклав обмеження	Характеристика обмеження	Строк обмеження
1	2	3	4	5	6	7
23.12.2010	Державна комісія з цінних паперів та фондового ринку	Акція проста бездокументарна іменна	UA4000109581	НДУ встановлено обмеження щодо врахування ЦП власника ПрАТ "Газтек", ТОВ "ТРАНЗИТ-ІНВЕСТ", ТОВ "ОМЕГА-КАПІТАЛ" при визначенні	Ухвалою слідчого судді Печерського районного суду м. Києва від 17.05.2022 задоволено клопотання прокурора відділу Офісу Генерального прокурора про накладення арешту на майно у кримінальному провадженні № 62021000000000160 від 22.02.2021. Накладено арешт на корпоративні права - акції,	До скасування обмеження

				кворуму та при голосуванні на підставі ухвали суду	<p>емітовані ПАТ "ВОЛИНЬГАЗ", із заборonoю розпорядження ними та здійснення облікових операцій щодо внесення змін до системи депозитарного обліку щодо цих акцій.Згідно даних переліку акціонерів, Депозитарною установою відповідно до ЗУ "Про депозитарну систему України" встановлено обмеження щодо врахування ЦП при визначенні кворуму та при голосуванні в органах емітента. Обмеження прав за цінними паперами набуто</p> <p>Управителем від АРМА</p> <p>Ухвалою слідчого судді цього ж суду від 01.09.2022 задоволено клопотання прокурора відділу</p> <p>Офісу Генерального прокурора та накладено арешт на корпоративні права - акції, емітовані АТ "Волиньгаз", заборонивши здійснювати облікові операції щодо внесення змін до системи депозитарного обліку щодо акцій та розпоряджатися ними, що належать на праві власності</p> <p>ПрАТ "ГАЗТЕК", ТОВ "ТРАНЗИТ-ІНВЕСТ", ТОВ "ОМЕГА-КАПІТАЛ" . 24 травня 2022 ухвалою слідчого судду Печерського районного суду м. Києва (справа 757/11783/22-к) арештовані активи (корпоративні права в. т.ч. трьох акціонерів АТ "ІВАНО-ФРАНКІВСЬКГАЗ", передано АРМА для здійснення заходів з управління ними відповідно до ст. ст. 19, 21 ЗУ "Про Національне агенство України з питань виявлення, розшуку та управління активами,</p>	
--	--	--	--	--	--	--

					одержаними відкорупційних та інших злочинів.	
Додаткова інформація	Рішення суду або уповноваженого державного органу, яким накладено обмеження: 757/11188/22-к від 17.05.2022					

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

[illegible]

### III. Фінансова інформація

#### 1. Інформація про розмір доходу за видами діяльності особи

Вид діяльності особи із зазначенням найменування та коду за КВЕД	Розмір доходу особи від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), тис.грн	Відсоткове вираження по відношенню від сукупного доходу особи за результатами звітного року
1	2	3
35.22 - Розподілення газоподібного палива через місцеві (локальні) трубопроводи	532734	86,3

#### 2. Річна фінансова звітність

<https://v1.naftogaz.com/%d1%96%d0%bd%d1%84%d0%be%d1%80%d0%bc%d0%b0%d1%86%d1%96%d1%8f-%d0%b4%d0%bb%d1%8f-%d0%b0%d0%ba%d1%86%d1%96%d0%be%d0%bd%d0%b5%d1%80%d1%96%d0%b2-%d1%82%d0%b0-%d1%81%d1%82%d0%b5%d0%b9%d0%ba%d1%85%d0%be/>

#### 3. Аудиторський звіт до річної фінансової звітності

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

1	Повне найменування	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ОПЕРАТОР ГАЗОРОЗПОДІЛЬНОЇ СИСТЕМИ "ВОЛИНЬГАЗ"
2	Ідентифікаційний код юридичної особи	03339459
3	Найменування суб'єкта аудиторської діяльності	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ДІЯЛЬНІСТЮ "СТАНДАРТ-АУДИТ"
4	Ідентифікаційний код суб'єкта аудиторської діяльності	23980886
5	Реєстраційний номер облікової картки платника податків / серія (за наявності) та номер паспорта (для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовляються від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків відповідно до закону) для аудитора, який одноосібно провадить аудиторську діяльність	
6	Реєстровий номер та дата внесення реєстрової інформації до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності аудиторської фірми	1259 16.10.2018
7	Реєстровий номер аудитора, який одноосібно провадить аудиторську діяльність в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності	
8	Розділ Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (аудитори - "1"; суб'єкти аудиторської діяльності - "2"; суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності - "3"; суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес - "4")	2 - суб'єкти аудиторської діяльності
9	Звітний період, за який проведено аудит фінансової звітності	з 01.01.2023 по 31.12.2023
10	Думка аудитора (немодифікована - "01"; із	02 - із застереженням

	застереженням - "02"; негативна - "03"; відмова від висловлення думки - "04")	
11	Номер та дата договору на проведення аудиту	1638 від 01.03.2024
12	Дата початку та дата закінчення аудиту	з 01.03.2024 по 04.04.2024
13	Дата аудиторського звіту	04.04.2024
14	Інформація про виявлені факти аудитором або ключовим партнером при виконанні завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності підприємства, що становить суспільний інтерес, що могли мати місце або мали місце порушення, зокрема шахрайство щодо фінансової звітності такого підприємства, та інформація про вжиття відповідних заходів щодо усунення цих порушень органом управління підприємства	факти не виявлені, оскільки відсутні

### Аудиторський звіт до річної фінансової звітності:

Ми провели аудит фінансової звітності АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ОПЕРАТОР ГАЗОРОЗПОДІЛЬНОЇ СИСТЕМИ "ВОЛИНЬГАЗ", код ЄДРПОУ: 03339459 (за текстом іменоване - Компанія або АТ "ВОЛИНЬГАЗ") 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. На дату затвердження звітності Компанія функціонувала 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.

Як зазначено у Примітці 2.2 до цієї фінансової звітності, за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, Компанія отримала чистий збиток у сумі 35'713 тис. грн. (за 2022 рік - чистий збиток у сумі 39'659 тис. грн.) та станом на 31.12.2023р. мало накопичені збитки у сумі 776'163 тис. грн. (на 31.12.2022р. - накопичені збитки у сумі 659'298 тис. грн.). Також, станом на 31 грудня 2023 року поточні зобов'язання АТ "ВОЛИНЬГАЗ" перевищували його поточні активи на 842'716 тис. грн. (на 31.12.2022р. - на 787'107 тис. грн.).

В Примітці 2.2 до фінансової звітності розкрита інформація про те, що на роботу Компанії в звітному періоді значно вплинув воєнний стан, який розпочався 24 лютого 2022 р. відповідно до Указу

Президента України від 24.02.2022р. № 64/2022 "Про введення воєнного стану в Україні".

Ми звертаємо увагу на Примітки 1.2 і 2.2 до фінансової звітності, в яких зазначається, що з 01 грудня 2023 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.

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 використати свої активи і погасити свої зобов'язання в ході звичайної діяльності.

2. Як зазначено у Примітці 10 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 4 136 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 7 до фінансової звітності, станом на 31 грудня 2023 року балансова вартість основних засобів Компанії складала 204 826 тис. грн. (первісна вартість - 294 297 тис. грн.). У складі основних засобів Компанії обліковуються об'єкти, які мають нульову балансову вартість (первісна вартість - 21 023 тис. грн.). Питома вага таких об'єктів складала 7% 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 7 до фінансової звітності, балансова вартість основних засобів, які вибули з активного використання та не класифіковані як утримувані для продажу відповідно до МСФЗ (IFRS) 5, станом на 31 грудня 2023 року складала 2`736 тис. грн. (на 31 грудня 2022 року - 3`478 тис. грн.). Збитки від зменшення корисності основних засобів у звітному періоді не визнавалися.

Протягом звітного періоду відбулися зміни зі значним негативним впливом на діяльність Компанії у ринковому, економічному та правовому оточенні, зокрема втрата ліцензії на право провадження господарської діяльності з розподілу природного газу з 01 грудня 2023 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).

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 34 до фінансової звітності.

## ІНШІ ПИТАННЯ

Аудит фінансової звітності АТ "ВОЛИНЬГАЗ" за рік, що закінчився 31.12.2022р., був проведений ТОВ "КРЕСТОН УКРАЇНА", яким 24 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:

- о 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;
- о 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;
- о оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- о 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;
- о 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

Повне найменування: АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ОПЕРАТОР ГАЗОРОЗПОДІЛЬНОЇ СИСТЕМИ "ВОЛИНЬГАЗ".

Висновок аудитора щодо повного розкриття учасником ринків капіталу та організованих товарних ринків інформації про кінцевого бенефіціарного власника та структуру власності станом на 31.12.2023р: 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 "ВОЛИНЬГАЗ" не є контролером/учасником небанківської фінансової групи.

АТ "ВОЛИНЬГАЗ" є підприємством, що становить суспільний інтерес.

АТ "ВОЛИНЬГАЗ" не має материнської компанії у розумінні МСФЗ 10 "Консолідована фінансова звітність".

АТ "ВОЛИНЬГАЗ" 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 5 564 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 22 254 600 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 29.11.2023р. №2225 було зупинена дія ліцензії АТ "ВОЛИНЬГАЗ" 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 19 червня 2017 року № 813, 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 "ВОЛИНЬГАЗ" "01" грудня 2023 року передало Міністерству енергетики України майно, яке обліковувалось на балансі АТ "ВОЛИНЬГАЗ" як державне в кількості 8 859 одиниць залишковою вартістю 264 042 118,98 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.

### 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 "ВОЛИНЬГАЗ" 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 "ВОЛИНЬГАЗ" 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 Товаристві відсутній орган - Ревізійна комісія, в зв'язку з цим перевірка фінансово-господарської діяльності Товариства 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 № 02/24) 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 "ВОЛИНЬГАЗ" 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 32;
  - інформація щодо оцінки та управління бізнес-ризиками Компанії, наслідками яких можуть бути ризики викривлення фінансової звітності, у тому числі внаслідок шахрайства, розкрита в Примітці 35.
- 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 "ВОЛИНЬГАЗ" 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 "ВОЛИНЬГАЗ" 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 04 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 контролюванім нею суб'єктам господарювання послуги, крім послуг з обов'язкового аудиту.

Ми не надавали АТ "ВОЛИНЬГАЗ" 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 аудиторю, 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

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: № 1638 від 01.03.2024р.

Дата початку проведення аудиту - 01 березня 2024 року.

Дата закінчення проведення аудиту - 04 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: 04 квітня 2024 року.

### **4. Твердження щодо річної інформації**

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.

## **IV. Нефінансова інформація**

### **1. Звіт керівництва (звіт про управління)**

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

У Товариства відсутні звернення до акціонерів/учасників та інших стейкхолдерів від голови ради особи

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

У Товариства відсутні звернення до акціонерів/учасників та інших стейкхолдерів від керівника особи

3. Інформація про розвиток та вірогідні перспективи подальшого розвитку особи

Основним видом діяльності АТ "Волиньгаз" було забезпечення цілодобового доступу споживачів до газорозподільної системи і розподіл (переміщення) належного споживачу (його постачальнику) природного газу газорозподільною системою з метою його фізичної доставки до межі балансової належності об'єкта споживача на території Волинської області.

Постановою НКРЕКП від 29.11.2023 року № 2225 було призупинено дію ліцензії на право провадження господарської діяльності з розподілу природного газу, виданої АТ "Волиньгаз" відповідно до постанови НКРЕКП від 19.06.2017р. № 813.

Для ефективного управління діяльністю та подальшого розвитку Товариство передало індивідуальне рухоме та нерухоме майно, що перебуває на його балансі у тимчасове платне користування іншій юридичній особі-ТОВ "Газорозподільні мережі України".

Діяльність Товариства тісно пов'язана з виникненням дебіторської та кредиторської заборгованості. Їх величина впливає на фінансову стійкість та платоспроможність Товариства. Для ефективного управління діяльністю Товариство здійснює аналіз дебіторської та кредиторської заборгованості. Важливим є здійснення заходів Товариства щодо прискорення погашення дебіторської заборгованості шляхом дотримання договірної та розрахункової дисципліни, своєчасне висування претензій за борги, які виникають, призводять до значного зростання невиправданої дебіторської заборгованості та дає можливість оцінити можливу величину доходів, які можна отримати у вигляді штрафів, пені, неустойок від дебіторів, які затримали оплату.

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

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

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

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

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

Керівництво постійно контролює структуру капіталу Товариства й може коригувати свою політику й цілі управління капіталом з урахуванням змін в операційному середовищі, тенденціях ринку або стратегії розвитку. Протягом року, що закінчився 31 грудня 2023 цілі, політика та процедури Товариства щодо управління капіталом не зазнали змін.

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

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

Ризик ліквідності

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

## Кредитний ризик

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

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

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

Станом на 31 грудня 2023 року 98 % грошових коштів та їх еквівалентів Товариства сконцентровано в одній фінансовій установі АТ "Ощадбанк".

- із 24 лютого 2022 року в країні Указом Президента від 24.02.2022 № 64/2022 "Про введення воєнного стану в Україні", затвердженого Законом України від 24.02.2022 № 2102, запроваджено воєнний стан, дію якого із змінами продовжено Указами Президента в 2023 році. Керівництво привело у готовність до виконання завдань за призначенням в особливий період всі підрозділи організаційної структури Товариства, але не може передбачити всі зміни, які можуть мати вплив на економіку в цілому, а також те, які наслідки вони можуть мати на фінансовий стан Товариства в майбутньому.

## 1) звіт про корпоративне управління

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

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

	Відповідність практики (Так/Ні)	Опис наявної практики/обґрунтування відхилення
<b>1. Цілі особи</b>		
В статуті та/або внутрішніх документах особи визначена мета щодо створення довгострокової сталої цінності в інтересах особи та її стейкхолдерів	так	Відповідно до Статуту основною метою діяльності Товариства є отримання прибутку; створення високо конкурентного бізнесу з використанням найкращих підходів та методів управління; збільшення ефективності роботи, спрямованої на ріст прибутковості та збільшення ринкової капіталізації Товариства; побудова системи взаємовідносин із зовнішнім середовищем (клієнтами, партнерами, конкурентами), базуючись на принципах відкритості та прозорості.
<b>2. Акціонери та стейкхолдери</b>		
Права акціонерів	так	Права Акціонерів, передбачені законодавством і правилами лістингу, повністю Дотримуються Товариством. Крім того, Товариство забезпечує дотримання духу

		<p>закону, спрямованого на рівноправне та справедливе ставлення до всіх акціонерів.</p> <p>Закон та Статут надає акціонерам права, включно з правами на: передачу акцій; отримання частки прибутку (у тому числі за рахунок дивідендів); участь та голосування на ЗЗА; голосування щодо фундаментальних рішень (наприклад, про припинення чи зміну діяльності Товариства, зміни до Статуту, обрання та звільнення членів Наглядової ради; отримання істотної інформації про Товариство; переважні права; і право оскаржувати рішення ЗЗА в суді. Також передбачає рівноправне ставлення до всіх акціонерів власників одного класу акцій і застосовування принципу "одна акція - один голос".</p> <p>В звітному періоді Товариство забезпечувало захист прав, законних інтересів акціонерів та рівне ставлення до всіх акціонерів, незалежно від кількості простих іменних акцій, якими він володіє, та інших чинників.</p> <p>Захист прав акціонерів здійснювався відповідно до чинного законодавства та інших нормативних актів(ст. 88 Господарського кодексу, ст. 116 Цивільного кодексу, ст.ст. 10, 21, 38, 39 Закону України "Про господарські товариства"</p> <p>Закон України про акціонерні товариства ст. ст.28,29), а також Статутом Товариства. Питання про недостатність захисту прав акціонерів не виносилось на розглядання Загальних зборів акціонерів як вищий орган акціонерного товариства та Наглядової ради Товариства.</p>
Права міноритарних акціонерів	так	<p>Розмір пакету акцій міноритарного акціонера не дозволяє йому безпосередньо брати участь в управлінні Товариством (наприклад, шляхом формування складу Наглядової ради, надання згоди на укладення значних правочинів тощо).</p> <p>Однак, Товариством міноритарним акціонерам забезпечено права отримання дивідендів, отримання у разі ліквідації Товариства частини його майна або</p>

		вартості цього майна, отримання інформації про господарську діяльність Товариства.
<b>1) загальні збори акціонерів</b>		
Особи, які мають право брати участь у загальних зборах, мають можливість отримувати додаткову інформацію достатню, щоб сформувані поінформовану думку щодо всіх питань, які розглядатимуться під час загальних зборів не менше, ніж за 30 днів до дати їх проведення	так	Відповідно до Статуту 9.4. Документи, які надаються акціонерам, та документи, з якими акціонери можуть ознайомитися під час підготовки до Загальних зборів. 9.4.1. Від дати надіслання повідомлення про проведення Загальних зборів до дати проведення Загальних зборів Товариство повинно надати акціонерам можливість ознайомитися з документами, необхідними для прийняття рішень з питань порядку денного, за місцезнаходженням Товариства у робочі дні, робочий час та в доступному місці, а в день проведення Загальних зборів - також у місці їх проведення. У повідомленні про проведення Загальних зборів вказуються конкретно визначене місце для ознайомлення (номер кімнати, офісу тощо) та посадова особа Товариства, відповідальна за порядок ознайомлення акціонерів з документами. 9.4.2. В день проведення Загальних зборів документи, необхідні для прийняття рішень з питань порядку денного, та проект (проекти) рішення з питань порядку денного в паперовій формі Товариство повинно надавати акціонерам для ознайомлення у місці проведення Загальних зборів. 9.4.3. Після надіслання акціонерам повідомлення про проведення Загальних зборів Товариство не має права вносити зміни до документів, наданих акціонерам або з якими вони мали можливість ознайомитися, крім змін до зазначених документів у зв'язку із змінами в порядку денному чи у зв'язку з виправленням помилок. У такому разі зміни вносяться не пізніше ніж за 10 днів до дати проведення Загальних зборів, а щодо кандидатів до складу органів Товариства - не пізніше ніж за чотири дні до дати проведення Загальних зборів. 9.4.4. На письмову вимогу акціонера, який володіє більш як 10% простих акцій Товариства, Товариство зобов'язане надати йому документи та інформацію

		<p>до питань порядку денного рекомендованим листом не пізніше, ніж за 10 днів до дати проведення Загальних зборів.</p> <p>На письмовий запит акціонера, підписаний КЕП, надається вся інформація та документи з питань Порядку денного.</p>
Біографічні дані про кандидатів до складу органів управління, у тому числі про освіту та професійний досвід, розкриваються одночасно із повідомленням про проведення загальних зборів	ні	При наявності згоди кандидатів біографічні дані про кандидатів до складу органів управління, у тому числі про освіту та професійний досвід, розкриваються в особливій інформації щодо зміни складу посадових осіб емітента.
Особи, які мають право брати участь у загальних зборах, мають можливість голосувати, а також отримувати матеріали, пов'язані із загальними зборами, дистанційно (за допомогою засобів електронного зв'язку тощо)	так	<p>Власники простих іменних акцій Товариства, які протягом одного року з дня набрання чинності з Законом не уклали з депозитарною установою договору про обслуговування рахунка в цінних паперах від власного імені або не здійснив переказ належних йому прав на цінні папери на свій рахунок у цінних паперах, відкритий в іншій депозитарній установі, цінні папери такого власника (які дають право на участь в органах Товариства) не враховувались при визначенні кво-руму та при голосуванні на проведених зборах акціонерів Товариства.</p> <p>Кожен акціонер має право отримати, а Товариство надавало на його запит надати в формі електронних документів (копій документів), безкоштовно документи, з якими акціонери могли ознайомитися під час підготовки до дистанційних загальних зборів.</p> <p>Для проведення дистанційних зборів акціонерів емітентом укладається договір з Національним депозитарієм.</p> <p>Інформація про проведення загальних зборів оприлюднюється через Державну установу "Агенство з розвитку інфраструктури фондового ринку України" та на вебсайті емітента.</p>
Керівник, фінансовий директор, більшість членів ради (більшість невиконавчих директорів ради директорів) і зовнішній аудитор беруть участь у річних загальних зборах	ні	<p>У звітному періоді проводились позачергові дистанційні загальні збори Товариства (05.06.2023 р.)</p> <p>Їх проведення, реєстрація акціонерів (їх представників) та голосування здійснювалась авторизованою електронною системою.</p>

Особи, які мають можливість брати участь у загальних зборах, мають можливість ставити усні запитання стосовно питань порядку денного і отримувати відповіді на них	так	Під час проведення дистанційних Загальних зборів у звітному періоді, відповіді на всі питання необхідні для прийняття рішень з питань, включених до проекту порядку денного та порядку денного Загальних зборів, надавалися акціонерам через авторизовану електронну систему. Згідно Положення про загальні збори акціонерів Товариства, акціонери мають право ставити запитання доповідачам та співдоповідачам в усній або письмовій формі стосовно питань порядку денного на ЗЗА і отримувати відповіді на них.
Детальний регламент проведення загальних зборів визначено статутом та/або внутрішніми документами	так	В Статуті та в Положенні про Загальні збори Товариства зазначено про регламент проведення загальних зборів акціонерів. У разі необхідності регламент затверджується загальними зборами акціонерів.
Протокол та рішення загальних зборів (включаючи кількість голосів, поданих "за" та "проти" кожного рішення), а також відповіді на ключові запитання, що були порушені під час загальних зборів, розкриваються протягом 5 робочих днів з дати проведення загальних зборів	ні	Відповідно до п.9.13.1. Статуту Протокол Загальних зборів складається протягом 10 днів з моменту закриття Загальних зборів та підписується головою-ючим і секретарем Загальних зборів.
Адреса вебсайту особи забезпечує надання всієї інформації, яка необхідна акціонерам для сприяння їх участі у загальних зборах та інформування про рішення, ухвалені під час загальних зборів	так	Протокол позачергових дистанційних загальних зборів Товариства розміщено на вебсайті Товариства.
<b>2) взаємодія з акціонерами</b>		
Радойо затверджено та розкрито політику взаємодії з акціонерами, яка визначає параметри взаємовідносин між особою та її акціонерами	ні	В звітному періоді Наглядова рада Товариства не затвердила політику взаємодії з акціонерами Товариства про що свідчить відсутність політики щодо взаємодії з акціонерами на вебсайті Товариства. Наглядова рада Товариства є колегіальним органом, що здійснює захист прав акціонерів Товариства і в межах компетенції, визначеної статутом та законодавством, здійснює управління Товариством, а також контролює та регулює діяльність правління

		Товариства.
Створено відділ (функцію) з питань взаємодії з інвесторами/акціонерами, який відповідає на запити інвесторів та сприяє участі акціонерів в управлінні особою, а також забезпечує можливість для міноритарних акціонерів донести свої погляди до уваги ради	так	Через відсутність посади Корпоративного секретаря в Товаристві введено посаду фахівця з корпоративних відносин, який відповідає на запити та сприяє участі акціонерів в управлінні Товариством, а також забезпечує можливість для акціонерів Товариства донести свої погляди до уваги Наглядової ради.
<b>3) поглинання</b>		
Радою визначено принципи, як вона діятиме у разі пропозиції щодо поглинання, зокрема: а) не вчиняти дії щодо протидії поглинанню без відповідного рішення загальних зборів; б) надавати акціонерам збалансований аналіз недоліків і переваг будь-якої пропозиції щодо поглинання; в) загальні збори приймають остаточне рішення про схвалення або відхилення пропозицій щодо поглинання	ні	В звітному періоді Наглядовою радою Товариства не визначалися принципи, як вона діятиме у разі пропозиції щодо поглинання Товариства. Наглядова рада немає жодних обмежень щодо використання засобів захисту від недружнього поглинання. Наглядова рада повинна встановити керівні принципи щодо того, як вона діятиме у разі пропозиції щодо поглинання. Наглядова рада не повинна реалізовувати повноваження або ухвалювати будь-які рішення, спрямовані на протидію поглинанню, якщо такі рішення не ухвалені ЗЗА. Наглядова рада і правління повинні представити акціонерам збалансований аналіз вигід і переваг будь-якої пропозиції щодо поглинання. Рішення про схвалення або відхилення пропозицій щодо поглинання повинні приймати акціонери.
<b>4) інші стейкхолдери</b>		
Радою затверджено та розкрито політику взаємодії зі стейкхолдерами, яка визначає параметри взаємовідносин між особою та її стейкхолдерами	ні	В звітному періоді Наглядова рада Товариства не затверджувала політику взаємодії зі стейкхолдерами.
Особою визначено перелік своїх стейкхолдерів, зокрема і тих, з якими необхідно налагодити безпосередню взаємодію	ні	В звітному періоді Наглядова рада та правління не визначало стейкхолдерів, які сприяють прибутковості, ефективності та сталому розвитку Товариства, та не розробило стратегію взаємодії зі стейкхолдерами для досягнення спільних інтересів.
Особа розкриває звіт щодо аспектів взаємодії зі стейкхолдерами	ні	В звітному періоді Товариство не звітувало щодо аспектів взаємодії зі стейкхолдерами і не публікувало звіт на своєму вебсайті.
<b>3. Наглядова рада</b>		



Члени наглядової ради не входять до складу наглядових рад у більш ніж 3 інших юридичних особах	так	Члени Наглядової ради не входять до складу наглядових рад у більш ніж 3 інших компаніях.
Особа веде облік відвідування засідань наглядової ради та її комітетів	ні	Товариство в звітному періоді не вело облік відвідування засідань Наглядової ради , але розкриває інформацію про участь членів Наглядової ради у таких засіданнях у своєму річному звіті емітента. Облік ведеться секретарем наглядової ради
Статут особи та/або її внутрішні документи визначають і пояснюють обов'язок членів наглядової ради сумлінно виконувати свої функції і дотримуватися принципу лояльності стосовно особи	так	Статут Компанії та Положення про Наглядову раду передбачає і пояснює обов'язок членів Наглядової ради сумлінно виконувати свої функції і дотримуватися принципу лояльності по відношенню до Товариства.
Наглядовій раді та її членам забезпечена можливість доступу до будь-якої інформації, яка необхідна їй для ефективного виконання обов'язків	так	В звітному періоді Наглядова рада Товариства діяла на поінформованій основі, тобто отримувала від правління Товариства інформацію, яка, обґрунтовану думку Наглядової ради, необхідна їй для ефективного виконання обов'язків.
Наглядова рада регулярно оцінює результати діяльності особи та виконавчого органу відповідно до цілей особи	так	Наглядова рада аналізує ступінь виконання обов'язків правління Товариства у щорічній оцінці управління і, за необхідності, розробляє плани заходів з усунення недоліків.
Статут особи та/або її внутрішні документи визначають, що наглядова рада не має права втручатися у поточне управління особою, у тому числі у питання, які належать до сфери відповідальності виконавчого органу, крім як у випадках надзвичайних обставин, які визначені належним чином	так	Наглядова рада несе остаточну відповідальність за забезпечення досягнення цілей Товариства. Наглядова рада має втручатися в операційне управління лише за надзвичайних обставин. Наглядова рада не повинна втручатися у поточне управління Товариством або посягати на належним чином визначені функції та сфери відповідальності виконавчого органу
Розмір і навички членів наглядової ради відповідають потребам особи, її розміру та ступеню складності її діяльності	так	Наглядова рада Товариства, відповідно до Статуту та Положення про Наглядову раду , складається з представників акціонерів Товариства. Членом Наглядової ради може бути лише фізична особа. Член Наглядової ради не

		може бути одночасно членом Правління та/або Корпоративним секретарем. До складу Наглядової ради обираються акціонери або особи, які представляють їхні інтереси (далі - представники акціонерів), та/або незалежні директори. До складу Наглядової ради входять Голова та 4 члени Наглядової ради. Розмір і навички членів Наглядової ради відповідають потребам Товариства.
Наглядовою радою визначені і регулярно переглядаються кваліфікаційні вимоги до кандидатів у члени наглядової ради	ні	Статутом та Положення про Наглядову раду не передбачено регулярний перегляд кваліфікаційних вимог до кандидатів у члени наглядової ради.
Відбір та призначення членів наглядової ради відбувається на основі професійних якостей, досягнень і відповідності кандидатів конкретним критеріям, а також з урахуванням необхідності періодичного оновлення складу	так	Наглядова рада Товариства, складається з представників акціонерів Товариства . Наглядова рада повинна розробити кваліфікаційні вимоги до членів Наглядової ради і регулярно їх переглядати. Ці кваліфікаційні вимоги повинні братися за основу для пошуку майбутніх членів Наглядової ради Товариства.
В особі наявна формалізована процедура перевірки кандидатів у члени наглядової ради, яка зокрема включає перевірку доброчесності, наявності конфлікту інтересів, компетентності, навичок і досвіду кандидата	так	Наглядова рада Товариства, складається з представників акціонерів Товариства, які за складом компетентні, досвідчені, доброчесні, для виконання покладені на неї функції та сфери відповідальності .В Наглядовій ради Товариства відсутній комітет з питань призначень.
Процедура відбору передбачає можливість залучення зовнішніх радників та/або процес відкритого пошуку	ні	Процедура відбору членів Наглядової ради не передбачає можливість залучення зовнішніх радників та/або процес відкритого пошуку.
Наглядова рада розробляє плани наступництва для членів наглядової ради та виконавчого органу	ні	Товариству не відомо які плани наступництва для членів наглядової ради та виконавчого органу розробляє Наглядова рада Товариства. Наглядова рада повинна планувати заздалегідь і знати, коли місця в раді стануть вакантними. Наглядова рада повинна підтримувати список потенційних кандидатів.
Наглядовою радою затверджено політику щодо різноманіття складу наглядової ради та виконавчого органу	ні	Наглядова радою Товариства не затверджено політику щодо різноманіття складу наглядової ради та виконавчого органу.
Представники однієї зі статей становлять не менше 40 % від складу наглядової ради	так	3 5 членів Наглядової ради Товариства 4 -чоловіки, 1- жінка.

Незалежні члени наглядової ради становлять не менше половини від її загального складу	ні	В звітному періоді Наглядова рада Товариства, відповідно до Статуту та Положення про Наглядову раду, складається з представників акціонерів Товариства.
Члени наглядової ради проходять вступний тренінг після їх обрання, який серед іншого покриває: а) обов'язки, функції і сфери відповідальності членів наглядової ради; б) незалежність, включаючи незалежність мислення; в) порядок роботи наглядової ради; г) питання відповідальності; ґ) питання стратегії особи; д) політики особи, включаючи питання етики, конфлікту інтересів та запобігання корупції; е) питання звітності та систем контролю, включаючи внутрішній та зовнішній аудит; є) роль комітетів наглядової ради	ні	Усі члени Наглядової ради повинні пройти вступний тренінг після їх обрання до складу Наглядової ради. Товариству невідомо як члени Наглядової ради проходять вступний тренінг після їх обрання, який серед іншого покриває: а) обов'язки, функції і сфери відповідальності членів наглядової ради; б) незалежність, включаючи незалежність мислення; в) порядок роботи наглядової ради; г) питання відповідальності; ґ) питання стратегії особи; д) політики особи, включаючи питання етики, конфлікту інтересів та запобігання корупції; е) питання звітності та систем контролю, включаючи внутрішній та зовнішній аудит
Наглядова рада розробляє план навчання, який визначає, з яких питань необхідно пройти додаткове навчання її членам	ні	Товариству невідомо про розробку Наглядовою радою плану навчання, який визначає, з яких питань необхідно пройти додаткове навчання її членам. Наглядова рада повинна аналізувати, чи мають її члени знання та навички, необхідні для ефективного виконання своїх обов'язків.
Голову наглядової ради обрано серед незалежних членів	ні	Голову Наглядової ради Товариства обрано серед представників акціонерів Товариства.
Голові наглядової ради забезпечено можливість для комунікації з акціонерами, у тому числі мажоритарними	так	Обов'язок голови Наглядової ради полягає в рівноправному ставленні до всіх акціонерів Товариства.
Функції голови наглядової ради визначаються у внутрішніх документах особи	так	Функції Голови Наглядової ради визначені в Статуті та Положенні про Наглядову раду Товариства. Голова Наглядової ради повинен забезпечити ефективне функціонування Наглядової ради. Голова відповідає за планування засідань Наглядової ради, визначення порядку денного та дотримання високих

		стандартів корпоративного управління Товариства.
Створена посада та призначено корпоративного секретаря	ні	В звітному періоді Наглядовою радою не приймалося рішення про призначення Корпоративного секретаря Товариства. Функції виконує фахівець з корпоративних відносин
<b>1) комітети наглядової ради</b>		
Наглядовою радою створено комітети та затверджені внутрішні документи, які регулюють їх діяльність	ні	В Наглядовій раді Товариства не створювались комітети наглядової ради. Наглядова рада повинна створювати комітети згідно з вимогами законодавства, або якщо вона вважає, що створення комітетів сприятиме підвищенню ефективності її роботи.
Комітет з питань аудиту складається з незалежних членів наглядової ради, які мають знання у сфері фінансів, галузевий досвід та досвід з питань бухгалтерського обліку, аудиту, контролю та управління ризиками	ні	В Наглядовій раді Товариства не створювались комітети наглядової ради.
Члени комітету з питань аудиту не входять до складу інших комітетів наглядової ради	ні	В Наглядовій раді Товариства не створювались комітети наглядової ради.
Комітет з призначень складається з незалежних членів наглядової ради, які мають знання в галузі управління людськими ресурсами і навичками пошуку професіоналів до складу наглядової ради і виконавчого органу	ні	В Наглядовій раді Товариства не створювались комітети наглядової ради.
Комітет з питань винагороди складається з незалежних членів наглядової ради, які мають знання щодо практик визначення винагороди та заохочення до ефективного виконання обов'язків	ні	В Наглядовій раді Товариства не створювались комітети наглядової ради.
Більшість комітету з питань ризиків становлять незалежні члени	ні	В Наглядовій раді Товариства не створювались комітети наглядової ради.
<b>4. Виконавчий орган</b>		
Виконавчий орган розробляє стратегію особи, яка затверджується рішенням Наглядової ради	ні	Правління Товариства розробляє і впроваджує стратегію Товариства під наглядом Наглядової ради. Стратегія Товариства затверджена Наглядовою радою.
Наглядова рада визначає ключові показники ефективності Виконавчому органу для відстеження прогресу у досягненні	так	Наглядова рада повинна скеровувати Правління Товариства та здійснювати нагляд за його діяльністю, а також затверджувати всі рішення, що мають

цілей особи		принципове значення і віднесені до її компетенції згідно зі Статутом та внутрішніми положеннями Товариства.
Виконавчий орган регулярно звітує Наглядовій раді про прогрес у впровадженні стратегії особи	так	Правління Товариства повинно регулярно звітувати Наглядовій раді про прогрес у впровадженні стратегії Товариства, також повинен звітувати з усіх інших питань, що є важливими для роботи Наглядової ради.
Виконавчий орган інформує голову Наглядової ради про будь-які значні події, які сталися в період між засіданнями Наглядової ради	так	Статут та Положення про Наглядову раду та Правління Товариства розкриває інформацію про те, які питання віднесені до виключної компетенції Наглядової ради, і які з них делеговані виконавчому органу. Правління Товариства повинно негайно інформувати Голову Наглядової ради про будь-які значні події, які могли статися в період між засіданнями Наглядової ради

#### **6. Винагорода**

Винагорода членів ради і виконавчого органу визначена на підставі та відповідає ринковим показникам у галузі для такого виду особи	ні	Рішенням Загальних зборів затверджуються умови цивільно-правових договорів або трудових договорів (контрактів) з членами Наглядової ради. Такий цивільно-правовий договір або трудовий договір (контракт) укладається з кожним членом Наглядової ради. За виконання обов'язків члена Наглядової ради за рахунок коштів Товариства може бути встановлена щомісячна винагорода в розмірі відповідно до умов цивільно-правових договорів або трудових договорів (контрактів) членів Наглядової ради, які затверджуються Загальними зборами. Затвердження умов контрактів, що укладатимуться з Головою та членами Правління, встановлення розміру їхньої винагороди, визначення особи, яка підписуватиме контракти (договори) від імені Товариства з Головою та членами Правління встановлюється Наглядовою радою Товариства
Розмір винагороди для виконавчого органу пов'язаний з результатами	так	Відповідно до умов цивільно-правових договорів (контрактів) з членами

діяльності особи		Правління: - виплата винагороди членам Правління Товариства здійснюється щомісячно; - розмір винагороди, що підлягає виплаті, визначається відповідно до умов оплати за виконання обов'язків членів Правління, затверджених рішенням Наглядової ради; - винагорода включає в себе всі види компенсацій витрат Голови та членів Правління Товариства. За рішенням Наглядової ради, може виплачуватися річна премія за досягнення цілей та ключових результатів, встановлених на відповідний рік, в залежності від досягнення цілей та ключових результатів, встановлених на відповідний рік, пропорційно відпрацьованом у часу.
Винагорода членів ради (невиконавчих директорів) є фіксованою та не залежить від досягнення особою фінансових показників	так	Рішенням Загальних зборів акціонерів Товариства (протокол від 08.06.2023 р.) були затверджені умови цивільно-правових договорів, що укладатимуться з Головою та членами Наглядової ради та Умови встановлення розміру винагороди Голові та членами Наглядової ради. Виплата винагороди членам Наглядової ради Товариства здійснюється щомісячно; - розмір винагороди, що підлягає виплаті, визначається відповідно до умов оплати за виконання обов'язків членів Наглядової ради, затверджених рішенням Загальних зборів; - винагорода включає в себе всі види компенсацій витрат Голови, члена Наглядової ради Товариства, пов'язаних з виконанням функцій Голови, члена Наглядової ради. Розмір винагороди не пов'язаний з річними результатами діяльності Товариства
<b>7. Розкриття інформації і прозорість</b>		
В особі затверджена та оприлюднена політика щодо розкриття інформації, яка визначає інформацію, що її повинна розкривати особа	ні	Річна, проміжна, особлива та інша інформація Товариства за 2023 рік розкривається відповідно до вимог Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів. В Товаристві не затверджена та не оприлюднена політика щодо розкриття інформації, яка визначає інформацію, що її повинен

		розкривати емітент. Керується нормами чинного законодавства України
Рада (невиконавчі директори ради директорів) здійснює нагляд за виконавчим органом (виконавчими директорами ради директорів) у підготовці фінансових звітів і забезпечує складання фінансових звітів особи відповідно до чинного законодавства та міжнародних стандартів фінансової звітності	так	Товариство складає та представляє свою фінансову звітність акціонерам для затвердження на ЗЗА. Товариство, як підприємство що становить суспільний інтерес (ПССІ), складає фінансову звітність відповідно до Міжнародних Стандартів Фінансової Звітності (МСФЗ) Річний Звіт має містити звіт Правління щодо розгляду та аналізу фінансового стану Товариства і результатів його діяльності. Товариство підготовлений річний звіт розміщує на власному вебсайті. Перш ніж Наглядова рада затвердить звіти, Правління повинно засвідчити Наглядовій раді, що фінансова звітність Товариства забезпечує достовірний і точний погляд на її фінансовий стан, відповідає стандартам бухгалтерського обліку, і що управління ризиками є надійними.
Адреса вебсайту особи містить окремий розділ, присвячений виключно питанням корпоративного управління	так	Товариство розміщує на власному вебсайті <a href="https://vl.naftogaz.com/">https://vl.naftogaz.com/</a> в розділі "Інформація для акціонерів та стейкхолдерів" інформацію відповідно до вимог Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів.
<b>8. Система контролю і стандарти етики</b>		
В особі створена система внутрішнього контролю, яка відповідає моделі концепції "трьох ліній захисту"	ні	В Товаристві не створена система внутрішнього контролю. Керується Статутом, нормами чинного законодавства
Рада (невиконавчі директори ради директорів) має механізми внутрішнього контролю особи, маючи змогу залучити внутрішнього аудитора та зовнішнього аудитора	так	Статут Товариства передбачає, щодо до компетенції Наглядової ради належить призначення внутрішнього аудитора та затвердження умов трудових договорів, що укладаються з працівниками підрозділу (служби) внутрішнього аудиту.
Функція комплаєнс та ризик-менеджменту підзвітна раді (невиконавчим директорам ради директорів)	ні	В Товаристві відсутня функція комплаєнс та ризик-менеджменту, підзвітна Наглядовій раді.
В особі затверджено політику з питань управління ризиками	ні	В Товаристві не затверджено політику з питань управління ризиками.
В особі затверджено декларацію схильності до ризиків	ні	В Товаристві не затверджено декларацію схильності до ризиків.
Рада (невиконавчі директори ради директорів)	так	Звіт щодо управління ризиками розкрито

директорів) розглядає звіт щодо управління ризиками		в Звіті керівництва(звіт про управління).
В особі затверджено та оприлюднено кодекс етики	ні	В Товаристві відсутній кодекс етики.
В особі забезпечено можливість анонімно і безпечно повідомляти про неправомірну чи неетичну поведінку	так	Принцип ділової діяльності Товариства - дотримання високих стандартів щодо прав людини, прав працівників, екологічної відповідальності та боротьби з корупцією.
В особі затверджено та оприлюднено політику щодо запобігання корупції	ні	В Товаристві не затверджено та не оприлюднено політику щодо запобігання корупції. Наглядова рада та Правління в своїй роботі дотримується правил запобігання та врегулювання конфлікту інтересів відповідно положень Закону України "Про запобігання корупції"
В особі затверджено та оприлюднено політику щодо конфлікту інтересів, яка покриває такі питання: а) конфлікту інтересів, запобігання і управління конфліктом інтересів; б) правочинів із заінтересованістю; в) інсайдерської торгівлі; та г) зловживання службовим становищем	ні	Для виконання функцій Товариства Наглядова рада та Правління своїми рішеннями впливає на об'єктивність прийняття рішень щодо потенційних та реальних конфліктів інтересів в колективі.
<b>9. Оцінка корпоративного управління</b>		
В особі формалізована процедура щорічної самооцінки членів ради	ні	Товариство не володіє інформацією щодо процедура щорічної самооцінки членів Наглядової ради.
За результатами щорічної самооцінки членів ради розробляється план дій для підвищення ефективності роботи членів ради та практик корпоративного управління	ні	Товариство не володіє інформацією щодо плану дій для підвищення ефективності роботи членів ради та практик корпоративного управління
Кожні три роки проводиться комплексна оцінка системи корпоративного управління із залученням незалежного зовнішнього експерта	ні	Товариство не володіє інформацією щодо проведення комплексної оцінка системи корпоративного управління із залученням незалежного зовнішнього експерта.

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

<b>Дата проведення</b>	05.06.2023
<b>Спосіб проведення</b>	очне голосування електронне голосування X опитування (дистанційно)
<b>Суб'єкт скликання</b>	Акціонер, який в сукупності володіє більше 50% акцій
<b>Питання порядку денного та прийняті рішення:</b>	
Питання 1: Припинення повноважень Голови та членів Наглядової ради Товариства. Прийняте	



рішення: 1. Припинити повноваження Голови та членів Наглядової ради Товариства з дати прийняття цього рішення.

Питання 2: Обрання членів Наглядової ради Товариства. Прийняте рішення: 2. До складу наглядової ради обрані: Волошин Ю.І., представник групи акціонерів- ПрАТ "Газтек", ТОВ "Транзит - інвест", Єлісєєва О.К., представник групи акціонерів- ПрАТ "Газтек", ТОВ "Транзит - інвест", Пташник А.Ю., представник групи акціонерів- ПрАТ "Газтек", ТОВ "Транзит - інвест", Шульга О.М., представник групи акціонерів- ПрАТ "Газтек", ТОВ "Транзит - інвест".

Питання 3. Затвердження умов цивільно-правових договорів, що укладатимуться з Головою та членами Наглядової ради Товариства. Прийняте рішення: Затвердити умови цивільно-правових договорів, що укладатимуться з Головою та членами Наглядової ради Товариства, що додається.

<b>URL-адреса протоколу загальних зборів:</b>	<a href="https://vl.naftogaz.com/wp-content/uploads/2023/11/%D0%9F%D1%80%D0%BE%D1%82%D0%BE%D0%BA%D0%BE%D0%BB.pdf">https://vl.naftogaz.com/wp-content/uploads/2023/11/%D0%9F%D1%80%D0%BE%D1%82%D0%BE%D0%BA%D0%BE%D0%BB.pdf</a>
---	---

#### Частина 4. Рада

##### Персональний склад ради та її комітетів

Ім'я члена ради, строк повноважень у звітному періоді	РНОКПП	УНЗР	Голова/ заступни к голови ради	Голова / член комітету ради		
				Назва комітету - 1	Назва комітету - 2	Назва комітету - 3
Клименко Сергій Вячеславович 01.01.2023-04.06.2023 (01.01.2023-04.06.2023)			X			
Мількевич Віталій Павлович, 01.01.2023-04.06.2023						
Слюсар Михайло Олексійович, 01.01.2023-04.06.2023						
Іан Бьорд 01.01.2023-04.06.2023						
Девід Ентоні Ховард Браун 01.01.2023-04.06.2023						
Шульга Олександр Миколайович, 05.06.2023 -31.12.2023 (22.06.2023-31.12.2023)			X			
Єлісєєва Ольга Костянтинівна 05.06.2023 -31.12.2023						
Волошин Юліан Ігорович 05.06.2023 -31.12.2023						
Пташник Андрій Юрійович 05.06.2023 -31.12.2023						
Поник Вадим Васильович 05.06.2023 -31.12.2023						

##### Інформація про проведені засідання ради та загальний опис прийнятих рішень

Кількість засідань ради у	7
---------------------------	---

звітному періоді:	
з них очних:	2
з них заочних:	5
Опис ключових рішень ради:	<p>1.Про виплату премії Голові та членам Правління за результатами роботи Товариства за 2022 рік. Прийнято рішення: Виплатити Голові та членам Правління Товариства річну премію за результатами роботи Товариства за 2022 рік.</p> <p>2.Щодо страхового захисту транспортних засобів Товариства Прийнято рішення: з метою забезпечення страхового захисту Товариства надати згоду на укладення з ПрАТ "Страхова компанія "Прем'єр альянс" на період страхування з 15.02.2023 по 14.05.2023р. (включно) договору КАСКО "SMART" добровільного страхування наземного транспорту (крім залізничного), уповноважити Голову Правління підписати договір та вчинити необхідні дії щодо виконання прийнятого рішення.</p> <p>3.Про обрання оцінювача для проведення оцінки та визначення ринкової вартості майна Товариства, затвердження умов договору та розміру оплати його послуг. Прийнято рішення : обрати незалежного оцінювача- ТОВ "Крестон Україна Валюейшн" (37902125) для проведення оцінки та визначення ринкової вартості 100% акцій Товариства станом на 31.12.2023 року, затвердити умови договору з відповідним оцінювачем та вартість його послуг.</p> <p>4.Про виплату Голові та членам Правління премії (заохочення) Прийнято рішення: Виплатити Голові та членам Правління Товариства премію (заохочення) за перші чотири місяці 2023 року.</p> <p>5.Про виплату Голові та члену Правління місячного заохочення. Прийнято рішення: Виплатити Голові та члену Правління Товариства місячне заохочення.</p> <p>6.Обрання Голови Наглядової ради Товариства. Прийнято рішення: обрати Головою Наглядової ради Товариства Шульгу Олександра Миколайовича.</p> <p>7.Обрання Секретаря Наглядової ради Товариства. Прийнято рішення обрати Секретарем Наглядової ради Пташника Андрія Юрійовича.</p> <p>8.Припинення повноважень Голови та членів Правління Товариства. Прийнято рішення припинити повноваження Голови Правління Товариства Короті Мирослава Івановича 19.10.2023 року та припинити повноваження усіх діючих членів Правління Товариства 20.10.2023.</p> <p>9.Обрання Голови та членів Правління Товариства. Прийнято рішення обрати головою Правління Товариства Кеца Володимира Олександровича з 20.10.2023 року, обрати членами Правління Товариства Павловича Григорія Григоровича, Сахарчука Руслана Івановича, Харченка Юрія Васильовича, Шаєвську Валентину Ростиславівну, Томчука Сергія Миколайовича з 23.10.2023. Голові Правління Товариства Кецу В.О. або уповноваженій нею особі вчинити усі необхідні дії для державної реєстрації змін до відомостей про юридичну особу.</p>

### Звіт ради

1)оцінка складу, структури та діяльності ради як колегіального органу (колективної придатності ради);  
При підготовці Звіту Наглядової ради АТ "ВОЛИНЬГАЗ" за 2023 рік, використовувались основні засади діяльності і функціонування Наглядової ради в Товаристві, виходячи з положень:

- Закону України "Про акціонерні товариства";
- Статуту Товариства, затвердженого рішенням Загальних зборів акціонерів ПАТ "ВОЛИНЬГАЗ" (протокол №1 від 25.03.2019 р.),
- Положення про Наглядову раду АТ " ВОЛИНЬГАЗ" затвердженого рішенням Загальних зборів акціонерів (протокол №1 від 12 квітня 2021 р.)

Наглядова рада дотримується наступних принципів у своїй діяльності:

1. Відданість: Члени Наглядової ради активно сприяють управлінню Товариства і досягненню цілей її діяльності.
  2. Обов'язки Наглядової ради: Наглядова рада є відповідальною, ефективною та підзвітною і діє виключно в інтересах Товариства та її акціонерів.
  3. Функції і сфери відповідальності Наглядової ради: Наглядова рада виконує функції, яких від неї очікують.
  4. Склад Наглядової ради: Наглядова рада є компетентною, досвідченою та різноманітною за складом, щоб виконувати покладені на неї обов'язки, функції та сфери відповідальності.
  5. Незалежність: Наглядова рада є неупередженою, справедливою і діє в інтересах Товариства та всіх її акціонерів.
  6. Перевірка професійної придатності і доброчесності: Члени Наглядової ради мають бездоганну репутацію, а також знання, навички і досвід, необхідні Наглядовій раді для ефективного виконання своїх функцій.
  7. Висунення кандидатів і призначення: Процес висунення кандидатів і призначень є справедливим, офіційним, відкритим і прозорим. Члени Наглядової ради, щойно обійнявши цю посаду, достатньо поінформовані щодо своїх обов'язків, функцій, практик належного управління, а також характеру діяльності Товариства.
  8. Безперервний професійний розвиток: Члени Наглядової ради мають сучасні знання та навички, які допомагають їм ефективно виконувати свої функції.
- Членом Наглядової ради може бути лише фізична особа. Член Наглядової ради не може бути одночасно членом Правління та/або Корпоративним секретарем.
- До складу Наглядової ради обираються акціонери або особи, які представляють їхні інтереси (далі - представники акціонерів), та/або незалежні директори.

Головними функціями Наглядової ради Товариства є:

- визначення стратегії розвитку Товариства;
- забезпечення ефективного контролю за фінансово-господарською діяльністю Товариства;
- забезпечення реалізації інтересів акціонерів та захисту їх прав;
- забезпечення ефективної діяльності Правління.

Склад Наглядової ради Товариства у 2023 році :

З 01.01.2023 до 05.06.2023 року

Клименко Сергій Вячеславович - представник акціонера ОЛУБЕРА ВЕНЧЕРС ЛІМІТЕД - Голова Наглядової ради;

Мількевич Віталій Павлович - представник акціонера СОЛЬВОТОРЕ ЕНТЕРПРАЙЗЕС ЛІМІТЕД - Секретар Наглядової ради;

Іан Бьорд - представник акціонера ПЕСНЕРО ІНВЕСТМЕНТС ЛІМІТЕД - Член наглядової ради.

Слюсар Михайло Олексійович - представник акціонера СОЛЬВОТОРЕ ЕНТЕРПРАЙЗЕС ЛІМІТЕД - Член Наглядової ради;

Девід Ентоні Ховард Браун - представник акціонера ПЕСНЕРО ІНВЕСТМЕНТС ЛІМІТЕД - Член Наглядової ради.

З 05.06.2023 по 31.12.2023 року

Волошин Юліан Ігорович - представник групи акціонерів - ПрАТ "ГАЗТЕК", ТОВ "ТРАНЗИТ-ІНВЕСТ" - Член Наглядової ради;

Єлісєєва Ольга Костянтинівна - представник групи акціонерів - ПрАТ "ГАЗТЕК", ТОВ "ТРАНЗИТ-ІНВЕСТ" - Член Наглядової ради;

Поник Вадим Васильович - представник групи акціонерів - ПрАТ "ГАЗТЕК", ТОВ "ТРАНЗИТ-ІНВЕСТ" - Член Наглядової ради;

Пташник Андрій Юрійович - представник групи акціонерів - ПрАТ "ГАЗТЕК", ТОВ "ТРАНЗИТ-ІНВЕСТ" - Секретар Наглядової ради;

Шульга Олександр Миколайович - представник групи акціонерів - ПрАТ "ГАЗТЕК", ТОВ "ТРАНЗИТ-ІНВЕСТ" - Голова Наглядової ради.

Головою та членами Наглядової ради не можуть бути особи, яким згідно із чинним законодавством

України заборонено обіймати посади в органах управління господарських товариств. Член Наглядової ради для виконання своїх обов'язків повинен мати відповідну освіту (спеціальність, кваліфікацію), досвід та ділову репутацію. В оцінку колективної придатності входять:

- спеціальні знання, фінансовий облік та звітність, інформаційні технології, безпека, роздрібний та корпоративний бізнес, робота з проблемними активами, інвестиційна діяльність, казначейство, призначення та винагороди, стратегічне планування), корпоративне управління). Оцінювання володіння членами Наглядової ради спеціальними знаннями здійснювалось на підставі наявних у Товаристві документів про освіту членів Наглядової ради та інформації, яка додатково надавалась членами Наглядової ради.

- професійна придатність членів Наглядової ради визначалась шляхом оцінки: знань, навичок і досвіду; реального та потенційного конфлікту інтересів; наявності достатнього часу для виконання функцій з урахуванням обов'язків кожного члена Наглядової ради Товариства. Оцінка професійної придатності членів Наглядової ради здійснювалась на підставі заповнених анкет членами Наглядової ради, які свідчать про відповідність/не відповідність професійної придатності членів Наглядової ради.

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

Члени Наглядової ради обираються Загальними зборами строком на 3 роки.

Якщо у встановлений законом строк Загальними зборами не прийняті рішення, передбачені законом, повноваження членів Наглядової ради припиняються, крім повноважень з підготовки, скликання і проведення Загальних зборів.

З кожним членом Наглядової ради обов'язково укладається цивільно-правовий або трудовий договір (контракт), умови якого затверджуються Загальними зборами. В складі Наглядової ради Товариства:

Шульга Олександр Миколайович, голова Наглядової ради, представник групи акціонерів - ПрАТ "ГАЗТЕК", ТОВ "ТРАНЗИТ-ІНВЕСТ" , є компетентним, має достатню кваліфікацію, знання бізнесу та спеціальні знання, необхідні для ефективного виконання функцій та повноважень Голови Наглядової ради, ефективно керує роботою Наглядової ради Товариства

Члени Наглядової ради:

Пташник Андрій Юрійович, секретар Наглядової ради, представник групи акціонерів - ПрАТ "ГАЗТЕК", ТОВ "ТРАНЗИТ-ІНВЕСТ" є компетентним, має належні професійний та освітній рівні, володіє достатніми професійними знаннями в своїй області роботи; ретельно та виважено підходить до виконання своїх обов'язків здійснюючи це неупереджено та якісно.

Єлісєєва Ольга Костянтинівна, представник групи акціонерів - ПрАТ "ГАЗТЕК", ТОВ "ТРАНЗИТ-ІНВЕСТ" є компетентною, має належні професійний та освітній рівні; володіє достатніми професійними знаннями в своїй області роботи; ретельно та виважено підходить до виконання обов'язків члена Наглядової ради здійснюючи це неупереджено та якісно.

Волошин Юліан Ігорович, представник групи акціонерів - ПрАТ "ГАЗТЕК", ТОВ "ТРАНЗИТ-ІНВЕСТ" є компетентним, має належні професійний та освітній рівні; володіє достатніми професійними знаннями в своїй області роботи; ретельно та виважено підходить до виконання обов'язків члена Наглядової ради здійснюючи це неупереджено та якісно.

Поник Вадим Васильович, представник групи акціонерів - ПрАТ "ГАЗТЕК", ТОВ "ТРАНЗИТ-ІНВЕСТ" є компетентним, має належні професійний та освітній рівні; володіє достатніми професійними знаннями в своїй області роботи; ретельно та виважено підходить до виконання обов'язків члена Наглядової ради здійснюючи це неупереджено та якісно.

За виконання обов'язків членам Наглядової ради за рахунок коштів Товариства встановлюється щомісячна винагорода в розмірі відповідно до умов цивільно-правових договорів, які затверджуються Загальними зборами. Розмір винагороди Голови та Членів Наглядової ради розраховується відповідно до розміру мінімальної заробітної плати. Винагорода не є фіксованою сумою, тому що розмір мінімальної заробітної плати постійно змінюється.

Всі Члени Наглядової ради Товариства діють виключно в інтересах товариства, добросовісно та розумно; у межах повноважень, наданих їм статутом акціонерного товариства та законодавством.

3) оцінка незалежності кожного з незалежних членів ради;

В складі Наглядової ради Товариства відсутні незалежні члени ради, всі члени Наглядової ради є представниками акціонерів.

4) оцінка компетентності та ефективності кожного з комітетів ради, їхні функціональні повноваження. При цьому, комітет ради з питань аудиту окремо має зазначати інформацію про свої висновки щодо незалежності проведеного зовнішнього аудиту особи, зокрема незалежності аудитора (аудиторської фірми);

Комітети не створені у складі Наглядової ради Товариства

5) оцінка виконання радою поставлених цілей особи. У межах цього пункту зазначається інформація щодо впливу рішень, прийнятих радою протягом звітного періоду, з метою забезпечення досягнення поставлених перед особою стратегічних цілей. При цьому інформація щодо стратегічних цілей особи має містити загальний опис таких стратегічних цілей і не потребує розкриття інформації (показників), що, згідно з внутрішніми документами особи належить до інформації з обмеженим доступом (конфіденційної інформації та комерційної таємниці);

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

На засіданнях Наглядової Ради розглядалися фінансово-економічні результати господарської діяльності Товариства, рівень керівництва Товариством, робота структурних підрозділів, забезпечення результативності виробництва і якості праці, виконання зобов'язань перед акціонерами та інші питання.

Особлива увага була приділена вирішенню наступних проблем, зокрема:

- Підвищенню позитивного результату господарської діяльності Товариства;
- Врегулюванню дебіторської заборгованості;
- Врегулювання кредиторської заборгованості з іншими суб'єктами ринку природного газу;
- Скороченню обсягу втрат природного газу;
- Своєчасності і повноті розрахунків за розподіл природного газу.

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

Наглядова рада Товариства є колегіальним органом, що в межах компетенції, визначеної законом та цим Статутом, здійснює управління Товариством, а також контролює та регулює діяльність Правління.

Кількісний склад Наглядової ради визначений Статутом АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА ОПЕРАТОР ГАЗОРОЗПОДІЛЬНОЇ СИСТЕМИ "ВОЛИНЬГАЗ" в кількості: 5 (п'яти) осіб, та станом на 31.12.2023 р. складав 5 осіб; здійснює управління Товариством, а також контролює та регулює діяльність Правління. Члени Наглядової ради Товариства не входять до складу Правління Товариства, а також не обіймають інших посад Товариства на умовах трудового договору(контракту).

Звіт Наглядової ради Товариства є окремою складовою частиною річного звіту Товариства та підлягає оприлюдненню відповідно до вимог законодавства, передбачених для порядку та строків оприлюднення річного звіту Товариства. Оцінка роботи Наглядової ради визначається рішенням Загальних зборів акціонерів на яких розглядається звіт Наглядової ради Товариства за звітний рік та приймається рішення за результатами розгляду такого звіту

За звітний період Наглядова рада Товариства виконувала повноваження в межах компетенції, визначеної Статутом Товариства, Положенням "Про Наглядову Раду", рішеннями Загальних зборів акціонерів Товариства, керуючись вимогами чинного законодавства.

## Частина 5. Виконавчий орган

### Персональний склад колегіального виконавчого органу та його комітетів

Ім'я члена виконавчого органу, строк повноважень у	РНОКПП	УНЗР	Голова/ заступни	Голова / член комітету виконавчого органу
--	--------	------	------------------	---

звітному періоді			к голови виконавч ого органу	Назва комітету - 1	Назва комітету - 2	Назва комітету - 3
Коротя Мирослав Іванович, 01.01.2023-19.10.2023 (01.01.2023-19.10.2023)			X			
Карпомиз Андрій Іванович ,01.01.2023-20.10.2023						
Галянт Сергій Романович , 01.01,2023 - 20.10.2023						
Кукоба Дмитро Валерійович , 01.01.2023- 20.10.2023						
Тимчишак Андрій Степанович, 01.01.2023- 20.10.2023						
Маслій Сергій Віталійович, 01.01.2023-20.10.2023						
Кец Володимир Олександрович , 20.10.2023 -31.12.2023 (20.10.2023-31.12.2023)			X			
Харченко Юрій Васильович, 23.10.2023-31.12.2023						
Шаєвська Валентина Ростиславівна, 23.10.2023-31.12.2023						
Павлович Григорій Григорович, 23.10.2023-31.12.2023						
Томчук Сергій Миколайович, 23.10.2023-31.12.2023						
Сахарчук Руслан Іванович, 23.10.2023-31.12.2023						

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

1	2
Кількість засідань ради у звітному періоді:	23
з них очних:	23
з них заочних:	0
Опис ключових рішень ради:	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Про затвердження звіту за 2022 рік про виконання Програми відповідності АТ „Волиньгаз” вимогам ст. 39 Закону України „ Про ринок природного газу”, вирішили: затвердити звіт за 2022 рік про виконання програми відповідності АТ „Волиньгаз” вимогам статті 39 Закону України „ Про ринок природного газу”.</li> <li>- Про виплату матеріальної допомоги на лікування працівникам АТ "Волиньгаз".</li> <li>- Про призупинення здійснення нарахування на заробітну плату мобілізованим працівникам</li> <li>- Про затвердження Положення про оплату праці</li> <li>- Щодо відображення у бухгалтерському та податковому обліку заборгованості перед АТ "Укртрансгаз" та ТОВ"Оператор газотранспортної системи України", що виникла на підставі судових рішень.</li> <li>- Щодо відображення у бухгалтерському та податковому обліку заборгованості</li> </ul>

	<p>перед АТ "Національна акціонерна компанія "Нафтогаз України", що виникла на підставі судових рішень.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Щодо відображення в бухгалтерському обліку природного газу в якості запасів</li> <li>- Щодо добровільної передачі товарів та надання послуг під час військового стану та відображення цих операцій в бухгалтерському і податковому обліку</li> <li>- Щодо припинення щомісячного нарахування та виплати матеріальної допомоги колишньому голові правління АТ "Волиньгаз".</li> <li>- Щодо нарахування та виплати винагороди за виконання обов'язків членам Наглядової ради АТ "Волиньгаз", обраним позачерговими дистанційними ЗЗА 08.06.2023 року.</li> <li>- Щодо нарахування та виплати матеріальної допомоги мобілізованим працівникам Товариства.</li> <li>- Щодо скасування наказу № 80-ОП від 18.05.2023 року.</li> </ul>
--	---

### Звіт виконавчого органу

1) оцінка складу, структури та діяльності виконавчого органу;

Правління АТ "ВОЛИНЬГАЗ" (надалі - Товариство) є колегіальним виконавчим органом Товариства, який здійснює управління його поточною діяльністю.

Основними завданнями Правління Товариства є:

- 1) забезпечення ефективної діяльності Товариства у відповідності з пріоритетними напрямками його діяльності;
- 2) реалізація цілей, стратегії, політики та програм Товариства;
- 3) забезпечення виконання рішень загальних зборів та Наглядової ради Товариства.

Кількісний склад Правління становить 6 (членів) члени.

До складу Правління входять Голова Правління та члени Правління.

Голова та члени Правління Товариства обираються Наглядовою радою в порядку, передбаченому пунктами 11.1.5 та 11.1.6. статті 11.1 Статуту Товариства. Голова та члени Правління обираються (призначаються) Наглядовою радою на строк 3 (три) роки. У випадку спливу цього строку повноваження Голови та/або членів Правління продовжують діяти до дня прийняття рішення Наглядовою радою про обрання (призначення) нового Голови та/або членів Правління. Наглядова рада вправі прийняти рішення щодо дострокового припинення (відкликання) повноважень Голови Правління, будь-кого (або всіх) із членів Правління Товариства.

Правління Товариства діяло у наступному складі з 01.01.2023 по 20.10.2023 року

Голова Правління Коротя Мирослав Іванович,

Член правління-директор технічний Кукоба Дмитро Валерійович,

Член правління-директор фінансовий Тимчишак Андрій Степанович,

Член Правління -директор з капітального будівництва Галянт Сергій Романович,

Член Правління- директор з безпеки Маслій Сергій Віталійович,

Член Правління - директор комерційний Карпомиз Андрій Іванович

У період з 20.10.2023 року по 31.12.2023 року Правління діяло у наступному складі :

Голова правління Кец Володимир Олександрович,

Член правління-директор технічний Павлович Григорій Григорович,

Член правління-директор фінансовий Харченко Юрій Васильович,

Член Правління -директор з капітального будівництва Шаєвська Валентина Ростиславівна

Член Правління- директор з безпеки Томчук Сергій Миколайович ,

Член Правління - директор комерційний Сахарчук Руслан Іванович

Обрані члени Правління відповідають критеріям професійної належності та відповідності займаним посадам. Професійний досвід та склад Правління є достатнім для прийняття відповідних управлінських рішень.

2) оцінка компетентності та ефективності керівника та заступників керівника/голови та членів колегіального виконавчого органу, включаючи інформацію про його діяльність як посадової особи інших юридичних осіб або іншу діяльність - оплачувану і безоплатну;

Голова Правління керує роботою Правління та має право:

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

Голова Правління представляє Товариство у відносинах з іншими юридичними та фізичними особами, органами державної влади та місцевого самоврядування, підприємств, установами, організаціями усіх форм власності, забезпечує належну роботу Товариства. Голова Правління відповідає за ефективну діяльність Правління і Товариства в цілому, координацію діяльності Правління із Наглядовою радою та іншими органами Товариства. Голова Правління має право надавати пропозиції Загальним зборам та Наглядовій раді за всіма напрямками діяльності Товариства.

Член Правління має право: отримувати повну, достовірну інформацію про Товариство, необхідну для виконання своїх функцій; в межах визначених повноважень самостійно та у складі Правління вирішувати питання поточної діяльності Товариства; вносити пропозиції, брати участь в обговоренні та голосувати з питань порядку денного на засіданні Правління Товариства; ініціювати скликання засідання Правління Товариства; надавати у письмовій формі зауваження на рішення Правління Товариства. Член Правління зобов'язаний: діяти в інтересах Товариства; керуватися у своїй діяльності чинним законодавством України, Статутом Товариства та внутрішніми Положеннями Товариства, контрактом; виконувати рішення, прийняті загальними зборами акціонерів та Наглядовою радою Товариства; особисто брати участь у чергових та позачергових зборах акціонерів, засіданнях Правління; брати участь у засіданні Наглядової ради на її вимогу; дотримуватися всіх встановлених у Товаристві правил, пов'язаних із режимом обігу, безпеки та збереження інформації з обмеженим доступом, не розголошувати конфіденційну інформацію; контролювати підготовку і своєчасне надання матеріалів до засідання Правління; очолювати відповідний напрям роботи; своєчасно надавати Наглядовій раді, Правлінню, аудиторам Товариства повну і точну інформацію про діяльність Товариства за очолюваним напрямком діяльності.

Голова правління Кец Володимир Олександрович є компетентним спеціалістом, має достатню кваліфікацію, знання бізнесу та спеціальні знання, необхідні для ефективного виконання функцій та повноважень Голови Правління та дієво управляє Товариством в цілому, здійснюючи це неупереджено та якісно.

Член правління-директор технічний Павлович Григовій Григорович є компетентним спеціалістом, має достатню кваліфікацію, знання бізнесу та спеціальні знання, необхідні для ефективного виконання функцій та повноважень Члена Правління та дієво виконує покладені завдання, здійснюючи це неупереджено та якісно.

Член правління-директор фінансовий Харченко Юрій Васильович є компетентним спеціалістом, має достатню кваліфікацію, знання бізнесу та спеціальні знання, необхідні для ефективного виконання функцій та повноважень Члена Правління та дієво виконує покладені завдання, здійснюючи це неупереджено та якісно.

Член Правління -директор з капітального будівництва Шаєвська Валентина Ростиславівна є компетентним спеціалістом, має достатню кваліфікацію, знання бізнесу та спеціальні знання, необхідні для ефективного виконання функцій та повноважень Члена Правління та дієво виконує покладені



завдання, здійснюючи це неупереджено та якісно.

Член Правління- директор з безпеки Томчук Сергій Миколайович є компетентним спеціалістом, має достатню кваліфікацію, знання бізнесу та спеціальні знання, необхідні для ефективного виконання функцій та повноважень Члена Правління та дієво виконує покладені завдання, здійснюючи це неупереджено та якісно.

Член Правління - директор комерційний Сахарчук Руслан Іванович є компетентним спеціалістом, має достатню кваліфікацію, знання бізнесу та спеціальні знання, необхідні для ефективного виконання функцій та повноважень Члена Правління та дієво виконує покладені завдання, здійснюючи це неупереджено та якісно.

3) оцінка виконання виконавчим органом поставлених цілей особи. В межах цього пункту зазначається інформація щодо впливу рішень, прийнятих виконавчим органом протягом звітного періоду, на досягнення поставлених перед особою стратегічних цілей. При цьому інформація щодо стратегічних цілей особи має містити загальний опис таких стратегічних цілей і не потребує розкриття інформації (показників), що, згідно внутрішніх документів особи належить до інформації з обмеженим доступом (конфіденційної інформації та комерційної таємниці);

Протягом звітного періоду Правління Товариства здійснювало управління поточною діяльністю товариства. Правлінням вирішувались всі питання, пов'язаних з керівництвом поточною діяльністю товариства, крім питань, що належать до виключної компетенції загальних зборів та наглядової ради. Діяльність Виконавчого органу (Правління) здійснюється у відповідності до поставлених цілей.

4) інформація про те, яким чином діяльність виконавчого органу зумовила зміни у фінансово-господарській діяльності особи.

У звітному періоді основними напрямками діяльності АТ "ВОЛИНЬГАЗ" були :

- виконання затвердженої НКРЕКП Інвестиційної програми на 2022-2023рр. в повному обсязі;
- систематичне запровадження заходів по зменшенню втрат природного газу при його розподілі;
- модернізація складових газорозподільної системи;
- збільшення об'ємів робіт по проектуванню та будівництву нових об'єктів газорозподільних ме-реж;
- ліквідація існуючої заборгованості по розрахунках за розподіл природного газу та недопущення її утворення по поточному періоду;
- постійна співпраця з НКРЕКП щодо підняття тарифу на розподіл природного газу, з метою встановлення економічно-обґрунтованого тарифу, який повністю забезпечить витрати на фонд оплати праці, газ для ВТВ та НВТВ; послуги балансування, оплати за користування державним майном, інші витрати;
- запровадженню нових видів послуг для споживачів;
- відкриття нових Центрів обслуговування клієнтів для підвищення якості обслуговування клієнтів.

На засіданнях правління приймалися рішення в тому числі, щодо підстав виплати матеріальної допомоги на лікування працівникам АТ "Волиньгаз", здійснення нарахування на заробітну плату мобілізованим працівникам, було затверджено Положення про оплату праці, а також щодо відображення у бухгалтерському та податковому обліку заборгованості перед АТ "Укртрансгаз" та ТОВ "Оператор газотранспортної системи України", АТ "Національна акціонерна компанія "Нафтогаз України", що виникла на підставі судових рішень. Вирішувались питання щодо відображення в бухгалтерському обліку природного газу в якості запасів та добровільної пере-дачі товарів та надання послуг під час військового стану та відображення цих операцій в бухга-лтерському і податковому обліку. Сторнування операцій з придбання природного газу у ТОВ "ІЕ Енергія".

Постановою НКРЕКП від 29.11.2023 року № 2225 було призупинено дію ліцензії на право провадження господарської діяльності з розподілу природного газу, виданої АТ "Волиньгаз" відповідно до постанови НКРЕКП від 19.06.2017р. № 813.

Для ефективного управління діяльністю та подальшого розвитку Товариство передало індивідуальне рухоме та нерухоме майно, що перебуває на його балансі у тимчасове платне користування іншій юридичній особі- ТОВ "Газорозподільні мережі України".

Одним із ключових завдань пошуку ефективного управління фінансовими ресурсами Товариства є необхідність вирішення низки питань пов'язаних з оптимальним співвідношенням дебіторської та кредиторської заборгованості. В звітному періоді проводилась ретельна оцінка та аналіз цих показників, що дозволило ефективніше використовувати наявні фінансові ресурси Товариства та значно зменшити від'ємний фінансовий результат Товариства за 2023 р.

**Частина 7. Опис основних характеристик систем внутрішнього контролю особи, а також перелік структурних підрозділів особи, які здійснюють ключові обов'язки щодо забезпечення роботи систем внутрішнього контролю**

1	2
Система внутрішнього контролю передбачає модель трьох ліній захисту	ні
Опис функцій підрозділів першої лінії захисту та перелік ключових підрозділів	Система внутрішнього контролю і управління ризиками Товариства реалізується через органи управління і контролю, а саме - Загальні збори акціонерів, Наглядову раду, виконавчий орган
Перелік підрозділів та опис функцій підрозділів другої лінії захисту	відсутній
Перелік підрозділів та опис функцій підрозділів третьої лінії захисту	відсутній
Наявність затвердженого документу (документів), який(які) визначає(ють) політику системи внутрішнього контролю (у тому числі щодо системи комплаєнс та внутрішнього аудиту)	ні
Перелік основних внутрішніх документів щодо системи внутрішнього контролю (у тому числі щодо системи комплаєнс та внутрішнього аудиту)	відсутні
Дата та номер рішення про затвердження звіту щодо системи внутрішнього контролю (у тому числі комплаєнс-ризиків)	
Основні положення звіту системи внутрішнього контролю (у тому числі комплаєнс-ризиків)	відсутні
Наявність затвердженої декларації схильності до ризиків	ні
Опис основних положень декларації схильності до ризиків	відсутній
Назва органу, який прийняв рішення про затвердження	не затверджувалась

декларації схильності до ризиків	
Дата та номер рішення про затвердження декларації схильності до ризиків	

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

Ім'я або повне найменування акціонера	РНОКПП	УНЗР	Розмір значного пакета акцій	Розмір пакета акцій, що знаходиться в прямому та (опосередкованому) володінні
Приватне акціонерне товариство "Газтек"Керуючий рахунком: АРМА/Управитель від АРМА: АТ "ДАТ "Чорноморнафтогаз" (00153117) за цінними паперами у кількості 10 809 770 шт.			48,573193	48,573193
Товариство з обмеженою відповідальністю "Транзит-Інвест"Керуючий рахунком: АРМА/Управитель від АРМА: АТ "ДАТ "Чорноморнафтогаз" (00153117) за цінними паперами у кількості 5 477 684 шт.			24,613715	24,613715
Товариство з обмеженою відповідальністю "Омега-Капітал"Керуючий рахунком: АРМА/Управитель від АРМА: АТ "ДАТ "Чорноморнафтогаз" (00153117) за цінними паперами у кількості 1 849 357 шт.			8,309998	8,309998

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

Ім'я або повне найменування акціонера (учасника) права участі та/або голосування якого обмежено	РНОКПП	УНЗР	Опис наявного обмеження
ПрАТ "ГАЗТЕК"			НДУ встановлено обмеження щодо врахування ЦП власника ПрАТ "ГАЗТЕК", ТОВ "ТРАНЗИТ-ІНВЕСТ" та ТОВ "ОМЕГА-КАПІТАЛ" при

			<p>визначенні кворуму та при голосуванні на підстави ухвали суду. Ухвалою Печерського районного суду см. Києва 17.05.2022, та 22.05.2022р. накладено арешт на корпоративні права акціонерів ПрАТ "ГАЗТЕК", ТОВ "ТРАНЗИТ-ІНВЕСТ, ТОВ "ОМЕГА-КАПІТАЛ" заборонивши здійснювати облікові операції щодо внесення змін в систему депозитарного обліку щодо акцій та розпоряджатися ними. Корпоративні права 3 (трьох)акціонерів передано в управління АРМА для здійснення заходів з управління відповідно до ст. 19,21 ЗУ "Про Національне агенство України з питань виявлення, розшуку та управління активами, одержаними від корупційних та інших злочинів"</p>
ТОВ "ТРАНЗИТ-ІНВЕСТ"			<p>НДУ встановлено обмеження щодо врахування ЦП власника ПрАТ "ГАЗТЕК", ТОВ "ТРАНЗИТ-ІНВЕСТ" та ТОВ "ОМЕГА-КАПІТАЛ" при визначенні кворуму та при голосуванні на підстави ухвали суду. Ухвалою Печерського районного суду см. Києва 17.05.2022, та 22.05.2022р. накладено арешт на корпоративні права акціонерів ПрАТ "ГАЗТЕК", ТОВ "ТРАНЗИТ-ІНВЕСТ, ТОВ "ОМЕГА-КАПІТАЛ" заборонивши здійснювати облікові операції щодо внесення змін в систему депозитарного обліку щодо акцій та розпоряджатися ними. Корпоративні права 3 (трьох)акціонерів передано в управління АРМА для здійснення заходів з управління відповідно до ст. 19,21 ЗУ "Про Національне агенство України з питань виявлення, розшуку та управління активами, одержаними від корупційних та інших злочинів. Обмеження права акціонера на участь у загальних зборах згідно ст. 34 Закону України "Про ак-ціонерні товариства" встановлюється законом. Обмеження при визначенні</p>

			<p>кворуму загальних зборів та прав участі у голосуванні на загальних зборах згідно ст. 42-1 Закону України "Про акціонерні товариства" можуть встановлюватися законом. Будь-які інші обмеження прав участі та голосування акціонерів на загальних зборах згідно Статуту Товариства відсутні.</p> <p>Загальна кількість голосуючих акцій 19 475 276 шт.</p> <p>-Одна голосуюча акція надає акціонеру один голос для вирішення кожного з питань, винесених на голосування на Загальних зборах, крім проведення кумулятивного голосування під час обрання Наглядової ради та Ревізійної комісії. При кумулятивному голосуванні загальна кількість голосів акціонера помножується на кількість членів органу Товариства, що обираються, а акціонер має право віддати всі підраховані таким чином голоси за одного кандидата або розподілити їх між кількома кандидатами.</p> <p>- Право голосу на Загальних зборах мають акціонери - власники простих акцій Товариства, які володіють акціями на дату складення переліку акціонерів, які мають право на участь у Загальних зборах.</p> <p>- Акціонер не може бути позбавлений права голосу, крім випадків, встановлених законом.</p>
ТОВ "ОМЕГА-КАПІТАЛ"			<p>НДУ встановлено обмеження щодо врахування ЦП власника ПрАТ "ГАЗТЕК", ТОВ "ТРАНЗИТ-ІНВЕСТ" та ТОВ "ОМЕГА-КАПІТАЛ" при визначенні кворуму та при голосуванні на підставі ухвали суду. Ухвалою Печерського районного суду см. Києва 17.05.2022, та 22.05.2022р. накладено</p>

арешт на корпоративні права акціонерів ПрАТ "ГАЗТЕК", ТОВ "ТРАНЗИТ-ІНВЕСТ, ТОВ "ОМЕГА-КАПІТАЛ"

заборонивши здійснювати облікові операції щодо внесення змін в систему депозитарного обліку щодо акцій та розпоряджатися ними.

Корпоративні права 3 (трьох) акціонерів передано в управління АРМА для здійснення заходів з управління відповідно до ст. 19,21 ЗУ "Про Національне агенство України з питань виявлення, розшуку та управління активами, одержаними від корупційних та інших злочинів"

Обмеження права акціонера на участь у загальних зборах згідно ст. 34 Закону України "Про акціонерні товариства"

Загальна кількість голосуючих акцій 19 475 276 шт.

-Одна голосуюча акція надає акціонеру один голос для вирішення кожного з питань, винесених на голосування на Загальних зборах, крім проведення кумулятивного голосування під час обрання Наглядової ради та Ревізійної комісії. При кумулятивному голосуванні загальна кількість голосів акціонера помножується на кількість членів органу Товариства, що обираються, а акціонер має право віддати всі підраховані таким чином голоси за одного кандидата або розподілити їх між кількома кандидатами.

- Право голосу на Загальних зборах мають акціонери - власники простих акцій Товариства, які володіють акціями на дату складення переліку акціонерів, які мають право на участь у Загальних зборах.

- Акціонер не може бути позбавлений права голосу, крім випадків, встановлених законом.

--	--	--	--

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

Річна фінансова звітність та річний звіт про корпоративне управління повинні бути перевірені незалежним зовнішнім аудитором. Аудит річної фінансової звітності повинен проводитися відповідно до Міжнародних Стандартів Аудиту (МСА), які вимагають від аудитора сформулювати висновок щодо того, чи підготовлена фінансова звітність, в усіх суттєвих аспектах, а також викласти цей висновок у письмовому звіті аудитора.

За результатами оцінки конкурсних пропозицій учасників Конкурсу: ТОВ "Стандарт-Аудит" (ідентифікаційний код 23980886), ТОВ "БДО" (ідентифікаційний код 20197074), Наглядова рада Товариства прийшла до висновку, що пропозиція ТОВ "Стандарт-Аудит" (ідентифікаційний код 23980886) є найбільш економічно вигідною, відповідає критеріям відбору, що передбачені Порядком, оголошенням, та суб'єкт аудиторської діяльності має чинне рішення за результати контролю якості аудиторських послуг, а отже може бути визначений переможцем конкурсу. (Протокол №2/24 від 01.03.2024 року) Дистанційні загальні збори акціонерів протоколом від 31.03.2024 р. затвердили призначення та винагороду незалежного зовнішнього аудитора ТОВ "Стандарт-Аудит" (ідентифікаційний код 23980886) суб'єктом аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства за 2023 рік відповідно до вимог Закону України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність".

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

№ з/п	Назва внутрішнього документа	Опис ключових питань, які регулюються внутрішнім документом	URL-адреса вебсайту особи, за якою розміщено внутрішній документ
1	2	3	4
1	Статут	Статут Товариства містить відомості про: тип товариства; мету та предмет діяльності; розмір статутного капіталу; номінальну вартість і загальну кількість акцій, права акціонерів - власників, порядок скликання та проведення загальних зборів; компетенцію загальних зборів; структуру управління, порядок утворення, кількісний склад органів товариства та їх компетенцію, порядок обрання і припинення повноважень їх членів, порядок прийняття рішень органами товариства порядок припинення товариства.	<a href="https://vl.naftogaz.com/%d0%b2%d0%b0%d0%b6%d0%bb%d0%b8%d0%b2%d0%b0-%d1%96%d0%bd%d1%84%d0%be%d1%80%d0%bc%d0%b0%d1%86%d1%96%d1%8f/">https://vl.naftogaz.com/%d0%b2%d0%b0%d0%b6%d0%bb%d0%b8%d0%b2%d0%b0-%d1%96%d0%bd%d1%84%d0%be%d1%80%d0%bc%d0%b0%d1%86%d1%96%d1%8f/</a>
2	Положення про Загальні збори акціонерів АТ "ВОЛИНЬГАЗ".(2021 р.)	Положення визначає правовий статус, порядок підготовки, скликання та проведення очних Загальних зборів акціонерів Товариства, а також порядок прийняття ними рішень. Порядок підготовки, скликання	<a href="https://vl.naftogaz.com/%d0%b2%d0%b0%d0%b6%d0%bb%d0%b8%d0%b2%d0%b0-%d1%96%d0%bd%d1%84%d0%be%d1%80%d0%bc%d0%b0%d1%86%d1%96%d1%8f/">https://vl.naftogaz.com/%d0%b2%d0%b0%d0%b6%d0%bb%d0%b8%d0%b2%d0%b0-%d1%96%d0%bd%d1%84%d0%be%d1%80%d0%bc%d0%b0%d1%86%d1%96%d1%8f/</a>

		та проведення електронних та дистанційних Загальних зборів акціонерів Товариства встановлюється чинним законодавством	
3	Положення про Наглядову раду АТ "ВОЛИНЬГАЗ".(2021 р.)	Положення визначає правовий статус Товариства, компетенцію Наглядової ради, склад, строк повноважень, порядок обрання та припинення її членів, організацію роботи, виплати винагороди, права, обов'язки та відповідальність членів Наглядової ради, а також прийняття ними рішень стосовно діяльності АТ"ВОЛИНЬГАЗ"	<a href="https://vl.naftogaz.com/%d0%b2%d0%b0%d0%b6%d0%bb%d0%b8%d0%b2%d0%b0-%d1%96%d0%bd%d1%84%d0%be%d1%80%d0%bc%d0%b0%d1%86%d1%96%d1%8f/">https://vl.naftogaz.com/%d0%b2%d0%b0%d0%b6%d0%bb%d0%b8%d0%b2%d0%b0-%d1%96%d0%bd%d1%84%d0%be%d1%80%d0%bc%d0%b0%d1%86%d1%96%d1%8f/</a>
4	Положення про Правління АТ "ВОЛИНЬГАЗ".(2021 р.)	Положення визначає правовий статус, компетенцію Правління, склад, строк повноважень, порядок обрання та припинення його членів, організацію роботи, права, обов'язки та відповідальність членів Правління, а також прийняття рішень стосовно діяльності Товариства	<a href="https://vl.naftogaz.com/%d0%b2%d0%b0%d0%b6%d0%bb%d0%b8%d0%b2%d0%b0-%d1%96%d0%bd%d1%84%d0%be%d1%80%d0%bc%d0%b0%d1%86%d1%96%d1%8f/">https://vl.naftogaz.com/%d0%b2%d0%b0%d0%b6%d0%bb%d0%b8%d0%b2%d0%b0-%d1%96%d0%bd%d1%84%d0%be%d1%80%d0%bc%d0%b0%d1%86%d1%96%d1%8f/</a>

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

### 2. Особлива інформація

№ з/п	Вид особливої інформації	Дата розкриття інформації	URL-адреси, за якими розміщена інформація, яка розкривалася протягом звітного року
1	2	3	4
1	Відомості про зміну складу посадових осіб емітента Зміна складу виконавчого органу емітента - Правління	01.11.2023	<a href="https://vl.naftogaz.com/%d1%96%d0%bd%d1%84%d0%be%d1%80%d0%bc%d0%b0%d1%86%d1%96%d1%8f-%d0%b4%d0%bb%d1%8f-%d0%b0%d0%ba%d1%86%d1%96%d0%be%d0%bd%d0%b5%d1%80%d1%96%d0%b2-%d1%82%d0%b0-%d1%81%d1%82%d0%b5%d0%b9%d0%ba%d1%85%d0%be/">https://vl.naftogaz.com/%d1%96%d0%bd%d1%84%d0%be%d1%80%d0%bc%d0%b0%d1%86%d1%96%d1%8f-%d0%b4%d0%bb%d1%8f-%d0%b0%d0%ba%d1%86%d1%96%d0%be%d0%bd%d0%b5%d1%80%d1%96%d0%b2-%d1%82%d0%b0-%d1%81%d1%82%d0%b5%d0%b9%d0%ba%d1%85%d0%be/</a>
2	Відомості про зміну складу посадових осіб емітента Зміна складу Наглядової Ради	06.11.2023	<a href="https://vl.naftogaz.com/%d1%96%d0%bd%d1%84%d0%be%d1%80%d0%bc%d0%b0%d1%86%d1%96%d1%8f-%d0%b4%d0%bb%d1%8f-%d0%b0%d0%ba%d1%86%d1%96%d0%be%d0%bd%d0%b5%d1%80%d1%96%d0%b2-%d1%82%d0%b0-%d1%81%d1%82%d0%b5%d0%b9%d0%ba%d1%85%d0%be/">https://vl.naftogaz.com/%d1%96%d0%bd%d1%84%d0%be%d1%80%d0%bc%d0%b0%d1%86%d1%96%d1%8f-%d0%b4%d0%bb%d1%8f-%d0%b0%d0%ba%d1%86%d1%96%d0%be%d0%bd%d0%b5%d1%80%d1%96%d0%b2-%d1%82%d0%b0-%d1%81%d1%82%d0%b5%d0%b9%d0%ba%d1%85%d0%be/</a>
3	Відомості про зміну складу посадових осіб емітента Призначення Голови та Секретаря Наглядової Ради	06.11.2023	<a href="https://vl.naftogaz.com/%d1%96%d0%bd%d1%84%d0%be%d1%80%d0%bc%d0%b0%d1%86%d1%96%d1%8f-%d0%b4%d0%bb%d1%8f-%d0%b0%d0%ba%d1%86%d1%96%d0%be%d0%bd%d0%b5%d1%80%d1%96%d0%b2-%d1%82%d0%b0-%d1%81%d1%82%d0%b5%d0%b9%d0%ba%d1%85%d0%be/">https://vl.naftogaz.com/%d1%96%d0%bd%d1%84%d0%be%d1%80%d0%bc%d0%b0%d1%86%d1%96%d1%8f-%d0%b4%d0%bb%d1%8f-%d0%b0%d0%ba%d1%86%d1%96%d0%be%d0%bd%d0%b5%d1%80%d1%96%d0%b2-%d1%82%d0%b0-%d1%81%d1%82%d0%b5%d0%b9%d0%ba%d1%85%d0%be/</a>



Підприємство	Акціонерне товариство "Оператор газорозподільної системи "ВОЛИНЬГАЗ"	Дата	КОДИ
Територія	Волинська обл.	за ЄДРПОУ	31.12.2023
Організаційно-правова форма господарювання		за КАТОТТГ	03339459
Вид економічної діяльності		за КОПФГ	
Середня кількість працівників:	1237	за КВЕД	
Адреса, телефон:	43000 місто Луцьк, Франка Івана, 12, 0332 77-69-00		
Одиниця виміру:	тис.грн. без десяткового знака		
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):			
за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку			
за міжнародними стандартами фінансової звітності			v

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

		Код за ДКУД		1801001
Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	
1	2	3	4	
<b>I. Необоротні активи</b>				
Нематеріальні активи	1000	81	1 089	
первісна вартість	1001	1 789	2 922	
накопичена амортизація	1002	( 1 708 )	( 1 833 )	
Незавершені капітальні інвестиції	1005	32 619	28 784	
Основні засоби	1010	509 310	204 826	
первісна вартість	1011	828 241	294 297	
знос	1012	( 318 931 )	( 89 471 )	
Інвестиційна нерухомість	1015	0	0	
первісна вартість	1016	0	0	
знос	1017	( 0 )	( 0 )	
Довгострокові біологічні активи	1020	0	0	
первісна вартість	1021	0	0	
накопичена амортизація	1022	( 0 )	( 0 )	
Довгострокові фінансові інвестиції:				
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	0	0	
інші фінансові інвестиції	1035	0	0	
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	498	103	
Відстрочені податкові активи	1045	0	0	
Гудвіл	1050	0	0	
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	0	0	
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	0	0	
Інші необоротні активи	1090	0	0	
Усього за розділом I	1095	542 508	234 802	
<b>II. Оборотні активи</b>				
Запаси	1100	24 725	13 580	

Виробничі запаси	1101	0	0
Незавершене виробництво	1102	0	0
Готова продукція	1103	0	0
Товари	1104	0	0
Поточні біологічні активи	1110	0	0
Депозити перестраховування	1115	0	0
Векселі одержані	1120	0	0
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	23 458	17 114
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	138 110	120 262
з бюджетом	1135	211	209
у тому числі з податку на прибуток	1136	0	0
з нарахованих доходів	1140	17	228
із внутрішніх розрахунків	1145	0	0
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	9 471	8 011
Поточні фінансові інвестиції	1160	0	0
Гроші та їх еквіваленти	1165	4 326	32 982
Готівка	1166	0	0
Рахунки в банках	1167	0	0
Витрати майбутніх періодів	1170	0	0
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	0	0
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	0	0
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	0	0
резервах незароблених премій	1183	0	0
інших страхових резервах	1184	0	0
Інші оборотні активи	1190	39 964	37 242
Усього за розділом II	1195	240 282	229 628
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	0	0
Баланс	1300	782 790	464 430

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	5 564	5 564
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	0	0
Капітал у дооцінках	1405	0	0
Додатковий капітал	1410	298 769	63 745
Емісійний дохід	1411	0	0
Накопичені курсові різниці	1412	0	0
Резервний капітал	1415	0	0
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	-659 298	-776 163
Неоплачений капітал	1425	( 0 )	( 0 )
Вилучений капітал	1430	( 0 )	( 0 )
Інші резерви	1435	0	0
Усього за розділом I	1495	-354 965	-706 854
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	0	0
Пенсійні зобов'язання	1505	0	0
Довгострокові кредити банків	1510	0	0
Інші довгострокові зобов'язання	1515	98 663	94 245

Довгострокові забезпечення	1520	11 703	4 695
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	0	0
Цільове фінансування	1525	0	0
Благодійна допомога	1526	0	0
Страхові резерви	1530	0	0
у тому числі:			
резерв довгострокових зобов'язань	1531	0	0
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	0	0
резерв незароблених премій	1533	0	0
інші страхові резерви	1534	0	0
Інвестиційні контракти	1535	0	0
Призовий фонд	1540	0	0
Резерв на виплату джек-поту	1545	0	0
Усього за розділом II	1595	110 366	98 940
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	0	0
Векселі видані	1605	0	0
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	2 406	2 668
товари, роботи, послуги	1615	933 671	921 144
розрахунками з бюджетом	1620	3 379	25 114
у тому числі з податку на прибуток	1621	0	0
розрахунками зі страхування	1625	0	793
розрахунками з оплати праці	1630	89	2 242
одержаними авансами	1635	27 180	16 459
розрахунками з учасниками	1640	11	11
із внутрішніх розрахунків	1645	0	0
страховою діяльністю	1650	0	0
Поточні забезпечення	1660	54 060	9 912
Доходи майбутніх періодів	1665	0	0
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	0	0
Інші поточні зобов'язання	1690	6 593	94 001
Усього за розділом III	1695	1 027 389	1 072 344
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	0	0
Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	0	0
Баланс	1900	782 790	464 430

Керівник

Кец В.О.

Головний бухгалтер

Люльчак С.О.

Підприємство

Акціонерне товариство "Оператор  
газорозподільної системи "ВОЛИНЬГАЗ"Дата  
за ЄДРПОУ

КОДИ
28.12.2023
03339459

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

за 2023 рік

Форма №2

## I. Фінансові результати

Код за ДКУД 1801003

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	616 966	706 042
Чисті зароблені страхові премії	2010	0	0
Премії підписані, валова сума	2011	0	0
Премії, передані у перестраховування	2012	( 0 )	( 0 )
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	0	0
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	0	0
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	( 435 825 )	( 641 722 )
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	( 0 )	( 0 )
<b>Валовий:</b> прибуток	2090	181 141	64 320
збиток	2095	( 0 )	( 0 )
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	0	0
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	0	0
Зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	0	0
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	0	0
Інші операційні доходи	2120	22 668	16 854
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	0	0
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	0	0
Дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	0	0
Адміністративні витрати	2130	( 69 011 )	( 65 343 )
Витрати на збут	2150	( 592 )	( 1 002 )
Інші операційні витрати	2180	( 163 241 )	( 47 531 )
Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	0	0
Витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	0	0
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b> прибуток	2190	0	0
збиток	2195	( 29 035 )	( 32 702 )
Дохід від участі в капіталі	2200	0	0
Інші фінансові доходи	2220	407	376
Інші доходи	2240	0	0
Дохід від благодійної допомоги	2241	0	0

Фінансові витрати	2250	( 7 085 )	( 7 333 )
Втрати від участі в капіталі	2255	( 0 )	( 0 )
Інші витрати	2270	( 0 )	( 0 )
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	0	0
<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>			
прибуток	2290	0	0
збиток	2295	( 35 713 )	( 39 659 )
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	0	0
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	0	0
<b>Чистий фінансовий результат:</b>			
прибуток	2350	0	0
збиток	2355	( 35 713 )	( 39 659 )

## II. Сукупний дохід

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	0	0
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	0	0
Накопичені курсові різниці	2410	0	0
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	0	0
Інший сукупний дохід	2445	-81 152	6 108
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-81 152	6 108
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	( 0 )	( 0 )
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-81 152	6 108
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	-116 865	-33 551

## III. Елементи операційних витрат

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	172 294	328 432
Витрати на оплату праці	2505	214 044	243 557
Відрахування на соціальні заходи	2510	42 468	46 115
Амортизація	2515	30 147	27 355
Інші операційні витрати	2520	209 716	110 139
Разом	2550	668 669	755 598

## IV. Розрахунок показників прибутковості акцій

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	22 254 600	22 254 600
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	22 254 600	22 254 600
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	-1,600000	-1,780000
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	-1,600000	-1,780000
Дивіденди на одну просту акцію	2650	0,00	0,00

Керівник

Кец В.О.

Головний бухгалтер

Люльчак С.О.

Підприємство

Акціонерне товариство "Оператор  
газорозподільної системи "ВОЛИНЬГАЗ"

Дата

за ЄДРПОУ

КОДИ

31.12.2023

03339459

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

За 2023 рік

Форма №3

Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	725 753	776 143
Повернення податків і зборів	3005	0	0
у тому числі податку на додану вартість	3006	0	0
Цільового фінансування	3010	0	0
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	0	0
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	16 124	25 679
Надходження від повернення авансів	3020	0	0
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	0	0
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	0	0
Надходження від операційної оренди	3040	0	0
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	0	0
Надходження від страхових премій	3050	0	0
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	0	0
Інші надходження	3095	6 118	5 482
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	( 271 915 )	( 337 590 )
Праці	3105	( 216 680 )	( 200 648 )
Відрахувань на соціальні заходи	3110	( 52 660 )	( 52 710 )
Зобов'язань з податків і зборів	3115	( 142 314 )	( 115 208 )
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	( 0 )	( 0 )
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	( 0 )	( 0 )
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	( 0 )	( 0 )
Витрачання на оплату авансів	3135	( 2 569 )	( 40 880 )
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	( 0 )	( 0 )
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	( 0 )	( 0 )
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	( 0 )	( 0 )
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	( 0 )	( 0 )
Інші витрачання	3190	( 18 526 )	( 16 466 )
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	3195	43 331	43 802
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	0	0
необоротних активів	3205	0	0
Надходження від отриманих:			

відсотків	3215	0	0
дивідендів	3220	0	0
Надходження від деривативів	3225	0	0
Надходження від погашення позик	3230	0	0
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	0	0
Інші надходження	3250	0	0
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	( 0 )	( 0 )
необоротних активів	3260	( 13 747 )	( 41 003 )
Виплати за деривативами	3270	( 0 )	( 0 )
Витрачання на надання позик	3275	( 0 )	( 0 )
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	( 0 )	( 0 )
Інші платежі	3290	( 0 )	( 0 )
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>	<b>3295</b>	<b>-13 747</b>	<b>-41 003</b>
<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	0	0
Отримання позик	3305	0	0
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	0	0
Інші надходження	3340	0	0
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	( 0 )	( 0 )
Погашення позик	3350	( 0 )	( 0 )
Сплату дивідендів	3355	( 0 )	( 0 )
Витрачання на сплату відсотків	3360	( 0 )	( 0 )
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	( 0 )	( 0 )
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	( 0 )	( 0 )
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	( 0 )	( 0 )
Інші платежі	3390	( 928 )	( 631 )
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>	<b>3395</b>	<b>-928</b>	<b>-631</b>
<b>Чистий рух коштів за звітний період</b>	<b>3400</b>	<b>28 656</b>	<b>2 168</b>
Залишок коштів на початок року	3405	4 326	2 158
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	0	0
Залишок коштів на кінець року	3415	32 982	4 326

Керівник

Кец В.О.

Головний бухгалтер

Люльчак С.О.



Підприємство

Акціонерне товариство "Оператор газорозподільної системи "ВОЛИНЬГАЗ"

Дата

за ЄДРПОУ

КОДИ

31.12.2023

03339459

## 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	5 564	0	298 769	0	-659 298	0	0	-354 965
Коригування:	4005	0	0	0	0	0	0	0	0
Зміна облікової політики									
Виправлення помилок	4010	0	0	0	0	0	0	0	0
Інші зміни	4090	0	0	0	0	0	0	0	0
Скоригований залишок на початок року	4095	5 564	0	298 769	0	-659 298	0	0	-354 965
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	0	0	0	0	-35 713	0	0	-35 713
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	0	0	-81 152	0	0	0	0	-81 152
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	0	0	0	0	0	0	0	0
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	0	0	0	0	0	0	0	0
Накопичені курсові різниці	4113	0	0	0	0	0	0	0	0
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	0	0	0	0	0	0	0	0
Інший сукупний дохід	4116	0	0	0	0	0	0	0	-81 152
Розподіл прибутку:	4200	0	0	0	0	0	0	0	0
Виплати власникам									
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	0	0	0	0	0	0	0	0
Відрахування до резервного	4210	0	0	0	0	0	0	0	0

капіталу									
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Внески учасників:</b> Внески до капіталу	4240	0	0	0	0	0	0	0	0
Погашення заборгованості з капіталу	4245	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Вилучення капіталу:</b> Викуп акцій	4260	0	0	0	0	0	0	0	0
Перепродаж викуплених акцій	4265	0	0	0	0	0	0	0	0
Анулювання викуплених акцій	4270	0	0	0	0	0	0	0	0
Вилучення частки в капіталі	4275	0	0	0	0	0	0	0	0
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	0	0	0	0	0	0	0	0
Інші зміни в капіталі	4290	0	0	-153 872	0	-81 152	0	0	-235 024
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Разом змін у капіталі</b>	4295	0	0	-235 024	0	-116 865	0	0	-351 889
<b>Залишок на кінець року</b>	4300	5 564	0	63 745	0	-776 163	0	0	-706 854

Керівник

Кец В.О.

Головний бухгалтер

Люльчак С.О.



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

### 1. Опис діяльності

#### 1.1 Загальна інформація

Акціонерне товариство "Оператор газорозподільної системи "Волиньгаз" (далі - "Компанія" або АТ "Волиньгаз") було створене згідно з українським законодавством у 1994 році у формі відкритого акціонерного товариства по газопостачанню та газифікації "Волиньгаз".

Відповідно до норм Закону України "Про акціонерні товариства" у 2010 році Компанія здійснила перереєстрацію та змінила назву на Публічне акціонерне товариство по газопостачанню та газифікації "Волиньгаз".

На виконання вимог до законодавства України, за Рішенням річних Загальних зборів акціонерів ПАТ "Волиньгаз" (Протокол № 1 від 25.03.2019 року):

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

- найменування ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО ПО ГАЗОПОСТАЧАННЮ ТА ГАЗИФІКАЦІЇ "ВОЛИНЬГАЗ" змінено на АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ОПЕРАТОР ГАЗОРОЗПОДІЛЬНОЇ СИСТЕМИ "ВОЛИНЬГАЗ".

11.05.2019 року здійснено державну реєстрацію нової редакції Статуту, внесено зміни до відомостей про юридичну особу, що містяться в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань.

Починаючи з 13.05.2019 року офіційне найменування Товариства українською мовою, згідно із Статутом:

- о повне найменування - АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ОПЕРАТОР ГАЗОРОЗПОДІЛЬНОЇ СИСТЕМИ "ВОЛИНЬГАЗ"

- о скорочене найменування - АТ "ВОЛИНЬГАЗ".

Юридична адреса Товариства - м. Луцьк, вул. І. Франка, буд.12.

У грудні 2014 року на засіданні Наглядової ради АТ "Волиньгаз" було прийняте рішення про створення Товариства з обмеженою відповідальністю "Волиньгаз Збут", яке було офіційно зареєстроване відповідними державними органами 5 січня 2015 року та до якого з 1 липня 2015 року перейшла функція постачання природного газу.

АТ "Волиньгаз" до грудня 2023 року займалося розподілом природного газу у місті Луцьку та Волинській області. Газ транспортувався споживачам (промисловим, житлово-комунальним підприємствам, населенню тощо) з урахуванням тарифу на розподіл, встановленого Національною комісією, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг ("НКРЕКП") та торгівельної націнки на постачання. Розподіл газу відбувався через магістральні трубопроводи АТ "Укртрансгаз" та розподільчі мережі Компанії.

Органами управління АТ "Волиньгаз" є Загальні збори акціонерів, Наглядова рада, Правління Товариства. Загальні збори є вищим органом управління Товариства. Наглядова рада є органом, який контролює та регулює діяльність Правління в межах компетенції, визначеної Статутом. Виконавчим органом Товариства, який здійснює управління поточною діяльністю Товариства, є Правління (колегіальний виконавчий орган).

До організаційної структури АТ "Волиньгаз" входять наступні структурні підрозділи: виробничо-технічне управління, відділ оперативного планування, відділ стратегії ГІС, відділ інвестицій, центральне диспетчерське управління, аварійно-диспетчерська служба, управління експлуатації, служба експлуатації систем газопостачання, служба контролю за виробництвом, управління метрології, відділ метрології, відділ лабораторних вимірів, відділ обслуговування вузлів обліку газу, відділ інспектування, відділ комерційного балансування, відділ з продажів, відділ капітального будівництва, відділ інжинірингу, проектно-кошторисний відділ, відділ технічного обслуговування, центральна бухгалтерія, фінансово-економічний відділ, відділ тендерних закупівель, центральний склад, відділ економічної безпеки, відділ охорони, Володимир-Волинське відділення, Ковельське відділення, Ратнівське відділення, Луцьке відділення.

Середня кількість працівників у 2023 склала 1`219 осіб. (у 2022 році - 1`295 осіб). Ключовий управлінський персонал становив 6 осіб (у 2022 році -6 осіб).

#### 1.2. Операційне середовище

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

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

Здійснено удосконалення тарифних методологій на послуги розподілу природного газу. Постановою НКРЕКП від 07.10.2019р. 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 з січня 2020 року розрахунки за послугу розподілу природного газу будуть здійснюватися виходячи з величини річної замовленої потужності об'єкта споживача та оплачуватись рівномірними частками протягом календарного року.

При складанні цієї фінансової звітності враховувалися відомі і які оцінюються результати зазначених факторів на фінансовий стан і результати діяльності АТ "Волиньгаз" 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 АТ "Волиньгаз" в майбутньому. Керівництво вважає, що здійснює всі заходи, необхідні для підтримки стабільної діяльності та розвитку Компанії.

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

## Державне регулювання АТ "Волиньгаз"

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

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

Рівень доходів газорозподільних підприємств у значному обсязі залежить від процесів нормативно-правового регулювання, в тому числі з боку НКРЕКП, яка є суб'єктом встановлення тарифів на транспортування газу операторами газорозподільних підприємств. Наразі встановлені тарифи не в повній мірі відповідають реаліям, які склалися на газовому ринку, що відповідно буде впливати, у кінцевому результаті, на фінансовий результат підприємства і оцінку рівня ефективності його функціонування. Особливість доходної частини підприємств даного напрямку полягає в абсолютній залежності від встановлених тарифів, що не можуть змінюватися безпосередньо за волею управлінського персоналу. Крім того, зазначений показник носить суспільно-значущий характер, а отже підвищення його рівня має враховуватися з точки зору низької платоспроможності населення країни. Газорозподільні підприємства функціонують на ринку як природні монополії. Монопольне становище зазначеного суб'єкта господарювання можна визнати як його сильну сторону. Разом з тим наявність такої особливості може виступати й загрозою ефективного функціонування підприємства. Будучи монополістом з розподілу газу зазначений суб'єкт має переважне становище. За відсутності конкуренції, надходження, пов'язані з провадженням діяльності є стабільними з точки зору унікальності надаваних послуг. З іншого боку, враховуючи процеси реформування газового сектору, які націлені на підвищення рівня конкуренції, підприємство ризикує в той чи іншій мірі втратити монопольне становище. Крім того, підприємство постійно знаходиться під контролем Антимонопольного комітету, що відповідно може виступати певною загрозою підвищення рівня витрат у вигляді штрафних санкцій, видатків, пов'язаних із судовими процесами, що безпосередньо впливає на результативність підприємства. Тариф на розподіл природного газу на 2023 рік було встановлено відповідно до Постанови Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг № 2742 від 22.12.2021р. "Про встановлення тарифу на послуги розподілу природного газу для АТ "Волиньгаз", який склав з 01 січня 2023 року 1,57 грн за 1 м<sup>3</sup> на місяць (без урахування ПДВ). Постановою НКРЕКП від 29.11.2023р. № 2225 було зупинено дію ліцензії АТ "Волиньгаз" 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 19.06.2017р. №816 у зв'язку з передачею цілісного майнового комплексу з розподілу природного газу іншому суб'єкту господарювання, який отримав відповідну ліцензію.

## 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 оподатковуваної бази й виведення прибутку з-під оподаткування (BEPS), а також суттєві зміни в процедурах адміністрування податків. Заходи, передбачені реформою, включають запровадження вимог щодо тривірневої звітності щодо трансфертного ціноутворення, нове правило з фіксованим співвідношенням, яке обмежує розмір процентних витрат, загальні правила проти зловживань (GAAR), нові правила підконтрольної іноземної компанії (CFC) та процедуру взаємної домовленості (MAP). Крім того, виключено правило про те, що амортизація основних засобів не нараховується на період їх невикористання у зв'язку з їх модернізацією, реконструкцією, добудовою.

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

Керівництво вважає, що АТ "Волиньгаз" дотримується всіх вимог чинного податкового законодавства, а зміни податкового законодавства не мають суттєвого впливу на діяльність АТ "Волиньгаз" та його 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.

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 про безперервність діяльності.

За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, АТ "Волиньгаз" отримало чистий збиток у сумі 35`713 тис. грн. (за 2022 рік - чистий збиток у сумі 39`659 тис. грн.) та станом на 31.12.2023р. мало накопичені збитки у сумі 776`163 тис. грн. (на 31.12.2022р. - накопичені збитки у сумі 659`298 тис. грн.). Також, станом на 31 грудня 2023 року поточні зобов'язання АТ "Волиньгаз" перевищували його поточні активи на 842`716 тис. грн. (на 31.12.2022р. - на 787`107 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 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.

Військова агресія російської федерації проти України надала особливого значення питанням безперервності діяльності. Війна спричиняє негативний вплив на всі сфери життя як держави в цілому, так і окремої людини та суб'єктів господарювання. Воєнні дії призводять до значних жертв, міграції населення, пошкодження інфраструктури та порушення економічної діяльності в Україні. Слід зазначити, що пов'язані з війною події відбуваються в період значної економічної невизначеності та нестабільності у світі, тому наслідки, скоріше за все, будуть взаємодіяти з наслідками поточних ринкових умов і посилювати їх. Спостерігається значне зростання цін на сировину, енергетичні ресурси, проблеми в ланцюгах поставок, що виникли через наслідки пандемії, які не лише зберігаються, але і посилюються через нестачу робочої сили, запроваджені економічні санкції та торговельні суперечки, зміни ринків збуту. Ці умови можуть значно погіршитися через ширші наслідки війни в Україні, посилення інфляційного тиску та інших об'єктивних факторів.

З 01 грудня 2023 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 АТ "Волиньгаз" 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 АТ "Волиньгаз", його 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.

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.

Керівництво й надалі буде спостерігати за розвитком подій і вживати заходів для нівелювання їх негативних наслідків.

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:

- о Компанія планує запровадити ряд ініціатив із оптимізації організаційної структури та, відповідно, скорочення операційних витрат,
- о Компанія значно скоротила чисельність персоналу.
- о у Компанії наявні активи для здійснення інших видів діяльності.

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.

### 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 АТ "Волиньгаз" має бути доступ до головного або найсприятливішого ринку.

АТ "Волиньгаз" 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. АТ "Волиньгаз" 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, АТ "Волиньгаз" 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 АТ "Волиньгаз" класифікувало 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 36.

### 2.4 Нематеріальні активи



Класифікація нематеріальних активів:

- о Права користування природними ресурсами;
- о Права користування майном;
- о Права на комерційній позначення, крім тих, витрати на придбання яких визнаються роялті;
- о Права на об'єкти промислової власності, крім тих, витрати на придбання яких визнаються роялті;
- о Авторське право та суміжні з ним права, крім тих, витрати на придбання яких визнаються роялті;
- о Інші нематеріальні активи.

Оформлення надходження нематеріального активу здійснюється шляхом складання Акту приймання із зазначенням назви, основних характеристик, порядку використання, підписів посадових осіб, що прийняли об'єкт, інвентарного номера.

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 - 3 - 5 років;

Інші нематеріальні активи - 3 - 5 років.

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

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

## 2.5 Основні засоби

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

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

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

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

Групи основних засобів      Термін корисного використання

Будівлі та споруди      5 - 50 років

Газотранспортне обладнання      3 - 50 років

Транспортні засоби      1 - 12 років

Інші основні засоби      3 - 25 років

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

АТ "Волиньгаз" капіталізує витрати на позики, що мають безпосереднє відношення до придбання, будівництва або виробництва кваліфікованих

активів, як частину вартості цього активу.

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

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

Отримання основних засобів від клієнтів

В процесі своєї господарської діяльності, АТ "Волиньгаз" отримувало у володіння від своїх клієнтів основні засоби, які використовувалися у процесі постачання газу. Ці основні засоби, що відповідають критеріям визначення активу, визнавалися за справедливою вартістю і можуть бути отримані за наступними угодами:

- о за договорами дарування. В такому випадку основні засоби визнаються у складі інших доходів в момент отримання.
- о 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.

## 2.7 Зменшення корисності нефінансових активів

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

Розрахунок зменшення корисності АТ "Волиньгаз" ґрунтується на детальних кошторисах та прогнозних розрахунках, що складаються окремо для

кожної з одиниць АТ "Волиньгаз", 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 АТ "Волиньгаз" здійснює оцінку наявності ознак того, що збиток від зменшення корисності, визнаний щодо певного активу раніше вже не існує або зменшився. За наявності таких ознак АТ "Волиньгаз" 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 АТ "Волиньгаз" включають грошові кошти та їх еквіваленти, короткострокову фінансову допомогу, торгіву та іншу дебіторську заборгованість.

В момент початкового визнання фінансових інструментів АТ "Волиньгаз" здійснює їх класифікацію та визначає модель подальшої оцінки.

Боргові фінансові активи АТ "Волиньгаз" 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:

- о фінансові активи, оцінені за амортизованою вартістю (АС);
- о фінансові активи, оцінені за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки в іншому сукупному доході (FVOCI);
- о 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:

- о він утримується в рамках бізнес-моделі, метою якої є утримання активів для отримання передбачених договором грошових потоків, і
- о 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, АТ "Волиньгаз" може безповоротно вибрати відображати подальші зміни справедливої вартості в іншому сукупному доході, тобто віднести такі інструменти до категорії оцінки за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки в іншому сукупному доході (FVOCI). Цей вибір робиться окремо для кожного фінансового інструмента.

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

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

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

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

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

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

В подальшому зобов'язання з кредитування за ставкою нижче ринкової та фінансові гарантії оцінюються за найбільшою з двох таких величин -

сумою оціночного резерву під очікувані кредитні збитки та сумою справедливої вартості фінансового зобов'язання за мінусом амортизації накопиченого доходу згідно з принципами його визнання.

Зменшення корисності - Фінансові активи, зобов'язання з надання позик і договори фінансової гарантії

Модель зменшення корисності застосовується до фінансових інструментів, які не оцінюються за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку:

- о фінансові активи, що є борговими інструментами;
- о дебіторська заборгованість за договорами оренди;
- о 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.

АТ "Волиньгаз" 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 АТ "Волиньгаз" очікує отримати. Потім збиток дисконтується з наближенням до первісної ефективної процентної ставки активу.

АТ "Волиньгаз" розділило 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 АТ "Волиньгаз" 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 АТ "Волиньгаз" .

Припинення визнання і модифікація договору

Припинення визнання фінансових активів відбувається якщо:

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

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

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

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

Фінансове зобов'язання або його частина, припиняє визнаватися якщо таке зобов'язання погашено, анульовано або строк його виконання закінчився. Будь-які витрати або винагороди є доходами/витратами від припинення визнання, якщо обмін борговими фінансовими зобов'язаннями або зміна умов за фінансовим зобов'язанням відображається в бухгалтерському обліку як погашення первісного фінансового зобов'язання та визнання нового

фінансового зобов'язання.

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

Процентні доходи

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

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

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

2) фінансових активів, які не є придбаними або створеними знеціненими фінансовими активами, але які в подальшому стали знеціненими фінансовими активами. У випадку таких фінансових активів АТ "Волиньгаз" 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.

Для всіх одиниць запасів, які мають однакові призначення й умови використання, застосовується тільки один з передбачених методів. 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 АТ "Волиньгаз" 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

АТ "Волиньгаз" 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

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

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

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

Короткострокові виплати

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

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

## 2.13 Оренда

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

АТ "Волиньгаз" 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.

АТ "Волиньгаз" 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.

АТ "Волиньгаз" 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

АТ "Волиньгаз" 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, АТ "Волиньгаз" 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 АТ "Волиньгаз" 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.

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 продажу газу АТ "Волиньгаз 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 АТ "Волиньгаз" 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 продажу товарів

Дохід від реалізації товарів визнається, коли Компанія реалізувала товар клієнту.

Компанія розглядає, чи є під час продажі інші обіцянки, які є окремими зобов'язаннями щодо виконання, для яких частина ціни транзакції повинна бути розподілена (наприклад, гарантії, бали лояльності клієнтів). При визначенні ціни угоди на продаж, Компанія враховує наслідки змінної



вартості, існування значних фінансових компонентів, не грошові компенсації та винагороду, що підлягає сплаті клієнту (якщо така є).

#### (і) Змінна компенсація

Якщо компенсація, обіцяна в договорі, включає змінну величину, Компанія оцінює суму компенсації, на яку суб'єкт господарювання матиме право в обмін на передачу обіцяних товарів або послуг клієнтові.

Величина компенсації може змінюватися залежно від знижок, дисконтів, набраних балів, цінових поступок, стимулів, бонусів за результатами роботи, штрафів або інших подібних чинників. Обіцяна компенсація також може змінюватися, якщо право Компанії на компенсацію залежить від настання або ненастання певної майбутньої події. Наприклад, величина компенсації буде змінною, якщо або продукт був проданий з правом повернення, або фіксовану суму обіцяно як бонус за показники діяльності по досягненню певного рубежу.

Компанія включає в ціну операції частину або всю величину змінної компенсації лише якщо існує висока ймовірність того, що коли невизначеність, пов'язана зі змінною компенсацією, буде в основному вирішена, істотного сторнування суми визнаного кумулятивного доходу не відбудеться.

#### Дохід від оренди

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

#### Істотний компонент фінансування

В договорах АТ "Волиньгаз" відсутній істотний компонент фінансування. Як правило, АТ "Волиньгаз" 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 АТ "Волиньгаз" має визначити, який характер має його обіцянка: чи вона є зобов'язанням щодо виконання, яке передбачає надання зазначених товарів або послуг (у такому випадку АТ "Волиньгаз" є принципалом), чи вона є зобов'язанням щодо виконання, яке передбачає організацію надання цих товарів або послуг іншою стороною (у такому випадку АТ "Волиньгаз" є агентом). АТ "Волиньгаз" визначає, чи є воно 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, АТ "Волиньгаз" може бути принципалом щодо одних вказаних товарів або послуг та агентом для інших.

АТ "Волиньгаз" є агентом, якщо зобов'язання АТ "Волиньгаз" 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, АТ "Волиньгаз" має відображати договір у звіті про фінансовий стан як контрактний актив або контрактне зобов'язання, залежно від співвідношення між виконанням АТ "Волиньгаз" свого зобов'язання за договором та оплатою, здійсненою клієнтом. АТ "Волиньгаз" відображає будь-які безумовні права на компенсацію окремо як дебіторську заборгованість.

Якщо клієнт платить компенсацію або АТ "Волиньгаз" має право на суму компенсації, яка є безумовною (тобто є дебіторською заборгованістю), АТ "Волиньгаз", 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 АТ "Волиньгаз" виконує передачу товарів та послуг клієнту до того, як клієнт сплатить компенсацію або до того, як настане дата сплати такої компенсації, АТ "Волиньгаз" відображає договір в обліку як контрактний актив, за винятком будь-яких сум, відображених як дебіторська заборгованість. Контрактний актив - це право АТ "Волиньгаз" на компенсацію в обмін на товари або послуги, які АТ "Волиньгаз" передало клієнтові. АТ "Волиньгаз" 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. АТ "Волиньгаз" визнає дебіторську заборгованість, якщо вона має теперішнє право на сплату, навіть при тому, що ця сума у майбутньому може підлягати поверненню. АТ "Волиньгаз" обліковує дебіторську заборгованість відповідно до МСФЗ 9.

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

## 2.15 Податки

### Податок на прибуток

#### Поточний податок на прибуток

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

#### Відстрочений податок на прибуток

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

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

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

- о відносно оподатковуваних тимчасових різниць, пов'язаних з інвестиціями в дочірні та асоційовані компанії, а також із часткою участі у спільній діяльності, якщо материнська компанія може контролювати розподіл у часі зменшення тимчасової різниці, або існує значна вірогідність того, що тимчасова різниця не буде зменшена в осяжному майбутньому.

Відстрочені податкові активи визнаються за всіма неоподатковуваними тимчасовими різницями і перенесенням на наступні періоди невикористаних податкового кредиту і податкових збитків, якщо існує вірогідність отримання оподаткованого прибутку, відносно якого можна застосувати неоподатковувану тимчасову різницю, а також використовувати невикористані податковий кредит і податкові збитки, перенесені на наступні періоди, окрім випадків, коли:

- о відстрочений податковий актив, що стосується неоподатковуваних тимчасових різниць, виникає в результаті первісного визнання активу або зобов'язання в господарській операції, що не є об'єднанням бізнесу, та який на момент здійснення операції не впливає ані на бухгалтерський прибуток, ані на оподатковуваний прибуток чи збиток; і

- о відносно оподатковуваних тимчасових різниць, пов'язаних з інвестиціями в дочірні і асоційовані компанії, а також із часткою участі у спільній діяльності, відстрочені податкові активи визнаються, тільки якщо існує вірогідність сторнування тимчасових різниць в осяжному

майбутньому і буде отриманий оподатковуваний прибуток, відносно якого можна застосувати тимчасову різницю.

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

Відстрочені податкові активи і зобов'язання визначаються за ставками податку, застосування яких очікується при реалізації активу або погашенні зобов'язання, на основі податкових ставок і положень податкового законодавства, що діють, або оголошених (і практично прийнятих) на звітну дату. Відстрочений податок на прибуток, що стосується статей, які визнаються безпосередньо у складі капіталу, визнається у складі капіталу, а не у складі прибутків або збитків.

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

Податок на додану вартість

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

- о 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;
- о 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 окремому 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

Прийняття до застосування нових і переглянутих Міжнародних стандартів фінансової звітності

В цілому, облікова політика відповідала тій, що застосовувалась у попередньому звітному році. В поточному році Компанія застосовувала усі нові та переглянуті стандарти та інтерпретації, випущені Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та Комітетом з інтерпретації Міжнародних стандартів фінансової звітності, які є обов'язковими для застосування при складанні фінансової звітності за періоди, що починаються з 1 січня 2023 року та пізніше.

3 01 січня 2023 року набрав чинності новий МСФЗ (IFRS) 17 "Страхові контракти" (далі - МСФЗ 17).

МСФЗ 17 прийнятий на заміну МСФЗ 4 та спрямований на підвищення прозорості в обліку страхових контрактів. МСФЗ 17 встановлює принципи визнання, оцінки, подання та розкриття інформації за страховими контрактами. Ця інформація використовується користувачами фінансової звітності для оцінки впливу таких контрактів на фінансове становище, фінансові результати та грошові потоки суб'єкта господарювання. Перехід на МСФЗ 17 здійснюється ретроспективно.

Суб'єкт господарювання не застосовує МСФЗ 17 до договорів фінансової гарантії, крім тих випадків, коли емітент раніше прямо заявляв про те, що вважає такі договори страховими контрактами й використовував облік, що застосовується до страхових контрактів; страхових контрактів, за якими суб'єкт господарювання є держателем страхового полісу, якщо такі контракти не є при цьому контрактами перестрахування, що утримуються (пункт 7 МСФЗ 17).

До основних нововведень МСФЗ 17 належить:

- " класифікація страхових та перестрахових контрактів;
- " обов'язкове відокремлення компонентів, які не є страховими;
- " визначення прибутковості страхових контрактів під час первісного визнання (наприклад, чи є страхові контракти обтяжливими);
- " вимоги до агрегування контрактів: за рівнем ризику, прибутковістю, датою випуску та іншими вимогами стандарту;
- " розширення вимог до розкриття інформації у фінансовій звітності у структурі балансу та звіті про фінансові результати;
- " актуарні розрахунки через різні методи оцінки зобов'язань.

Суб'єкт господарювання має застосовувати МСФЗ 17 до:

- " випущених ним договорів страхування, включаючи договори перестрахування;
- " утримуваних ним договорів перестрахування;
- " випущених ним інвестиційних контрактів з умовами дискреційної участі, за умови, що суб'єкт господарювання також випускає договори страхування.

Інші зміни до МСФЗ, що набрали чинності з 01 січня 2023 року:

- " Зміни до МСБО (IAS) 1 "Подання фінансової звітності" та до Положення з практики МСФЗ 2 "Здійснення суджень про суттєвість";
- " Зміни до МСБО (IAS) 8 "Облікові політики, зміни у бухгалтерських оцінках та помилки" - "Визначення облікових оцінок";
- " Зміни до МСБО (IAS) 12 "Податки на прибуток", документ "Відстрочений податок, пов'язаний з активами та зобов'язаннями, що виникає в наслідок однієї операції";
- " Зміни до МСФЗ (IFRS) 17 "Страхові контракти" - "Перше застосування МСФЗ 17 та МСФЗ 9";
- " Зміни до МСБО (IAS) 12 "Податки на прибуток" - "Міжнародна податкова реформа - типові правила Другого компонента" (документ опубліковано на сайті Ради МСБО 23.05.2023).

Зміни до МСБО 1 "Подання фінансової звітності" спрямовані на допомогу суб'єктам господарювання у забезпеченні розкриття облікових політик, які є більш корисними для користувачів, зокрема: замінено вимогу щодо розкриття значних облікових політик на вимогу розкривати суттєву інформацію про облікову політику; надано роз'яснення, яким чином суб'єкти господарювання мають застосовувати концепцію "суттєвості" у процесі прийняття рішень щодо розкриття облікових політик.

Інформація є суттєвою, якщо від її пропуску, викривлення або приховування можна обґрунтовано очікувати вплив на рішення, які приймають основні користувачі фінансової звітності загального призначення, складеної на основі тієї фінансової звітності, яка надає фінансову інформацію про конкретну звітність суб'єкта господарювання.

Інформація про облікову політику, яка пов'язана з несуттєвими операціями, іншими подіями та умовами, є несуттєвою та не потребує розкриття. Суб'єкт господарювання не повинен розкривати в обліковій політиці стандартизовану інформацію або дублювати вимоги МСФЗ. Визначення того, чи є інформація про облікову політику суттєвою чи ні, потребує використання суджень і може призвести до додаткових зусиль, зокрема в рік прийняття змін.

Деякі аспекти, коли інформація про облікову політику може бути суттєвою, зокрема: суб'єкт господарювання змінив свою облікову політику протягом звітного періоду та ця зміна призвела до суттєвої зміни інформації у фінансовій звітності; суб'єкт господарювання обрав облікову політику з одного або кількох варіантів, дозволених МСФЗ; облікова політика була розроблена згідно з МСБО 8 за відсутності відповідного МСФЗ; облікова політика пов'язана зі сферою, щодо якої суб'єкт господарювання зобов'язаний застосовувати судження або припущення під час визначення облікової політики, і суб'єкт господарювання розкриває інформацію про ці судження або припущення; бухгалтерський облік операцій є складним, і інакше користувачі фінансової звітності суб'єкта господарювання не зрозуміли б ці суттєві операції.

Зміни до МСБО 8 "Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки" 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 між обліковою політикою та обліковими оцінками є важливою, оскільки зміни в обліковій політиці зазвичай передбачають ретроспективне перерахування, а зміни в облікових оцінках застосовуються перспективно.

Зміни до МСБО 8 також уточнюють взаємозв'язок між обліковою політикою та обліковими оцінками, зазначаючи про те, що суб'єкт господарювання визначає облікову оцінку для досягнення встановленої мети.

Суб'єкт господарювання застосовує методи оцінювання та вхідні дані для розроблення облікової оцінки.

Методи оцінювання включають методи наближеного оцінювання (наприклад, методи, які застосовуються для оцінки резерву під збитки для очікуваних кредитних збитків під час застосування МСФЗ 9) та методи вартісного оцінювання (наприклад, методи, які застосовуються для оцінки справедливої вартості активу або зобов'язання під час застосування МСФЗ 13).

Зміни в облікових оцінках внаслідок появи нової інформації або розвитку подій не є виправленням помилки. Крім того, результати зміни вхідних даних або методики оцінки є змінами в облікових оцінках, якщо вони не випливають із коригувань помилок минулих періодів. Зміни в облікових оцінках можуть впливати на прибутки/збитки поточного періоду або поточного та майбутнього періодів.

Суб'єкт господарювання розкриває інформацію про характер та суму зміни в обліковій оцінці, яка впливає на поточний період або, за очікуванням, впливатиме на майбутні періоди, за винятком, коли такий вплив неможливо оцінити. Якщо інформацію про розмір впливу на майбутні періоди не розкрито у зв'язку з неможливістю його оцінки, суб'єкт господарювання розкриває інформацію про цей факт.

Зміни до МСБО 12 "Податки на прибуток" уточнюють, як суб'єкти господарювання повинні враховувати відстрочені податки на такі операції, як оренда та зобов'язання, пов'язанні з виведенням з експлуатації.

Зміни звужують сферу застосування щодо звільнення від первісного визнання, коли воно не застосовується до операцій, що призводять до рівних оподатковуваних та вирахуваних тимчасових різниць. Отже, усім суб'єктам господарювання буде необхідно 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.

На початку найбільш раннього порівняльного періоду суб'єкт господарювання повинен:

а) визнати відстрочений податковий актив у тій мірі, в якій є ймовірним, що буде отримано оподатковуваний прибуток, до якого можна застосовувати тимчасову різницю, що підлягає вирахуванню, та відстрочене податкове зобов'язання щодо всіх тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню та вирахуванню, пов'язаних з:

i) активами з правом використання та орендними зобов'язаннями, та

ii) витратами на виведення з експлуатації, відновлення та подібними зобов'язаннями та відповідними сумами, визнаними як частина вартості пов'язаного активу; та

б) визнати кумулятивний вплив першого застосування змін як коригування вхідного сальдо нерозподіленого прибутку (або іншого компоненту капіталу) на цю дату.

Для зобов'язання з оренди та зобов'язання з вибуття відповідні відстрочені податкові активи та зобов'язання мають бути визнані з початку раннього з представлених порівняльних періодів, при цьому будь-який сукупний ефект має бути визнаний як коригування нерозподіленого прибутку або інших компонентів капіталу на цю дату.

Операція може призвести до первісного визнання активів та зобов'язань та на момент здійснення операції не впливає на обліковий або оподатковуваний прибуток. Наприклад, на дату початку оренди орендар зазвичай визнає орендне зобов'язання та відповідну суму, як частину вартості активу з права користування. Залежно від застосованих норм податкового законодавства можуть виникати в такій операції рівні оподатковувані та тимчасові різниці, які підлягають вирахуванню під час первісного визнання активу чи зобов'язання.

Зміни до МСБО (IAS) 12 "Податки на прибуток" - "Міжнародна податкова реформа - типові правила Другого компонента". Зміни визначають особливості обліку та розкриття інформації щодо податків на прибуток, що виникають внаслідок впровадження податкового законодавства, яке розроблене на основі типових правил Другого компонента, опублікованих Організацією економічного співробітництва та розвитку (далі - ОЕСР).

Зміни не мали впливу на фінансову звітність Компанії.

На дату фінансової звітності наступні стандарти, тлумачення та зміни до стандартів були випущені, але не вступили в силу:

Керівництво Компанії очікує, що набуття чинності переліченими стандартами та тлумаченнями або інші нові або переглянуті стандарти чи інтерпретації, які вступають у силу для річних періодів, починаючи з 1 січня 2024 року або після цієї дати, ймовірно не матиме істотного впливу на фінансову звітність.

На сьогодні Компанія не застосовувала та не планує дострокове застосування перелічених стандартів та тлумачень.

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

" Зміни до МСБО (IAS) 1 "Подання фінансової звітності" - "Класифікація зобов'язань як поточні та непоточні";

" Зміни до МСБО (IAS) 1 "Подання фінансової звітності" - "Непоточні зобов'язання із спеціальними умовами";

" Зміни до МСФЗ (IFRS) 16 "Оренда" - "Орендні зобов'язання в операціях продажу та зворотної оренди";

" Зміни до МСБО (IAS) 7 та МСФЗ (IFRS) 7 - "Угоди про фінансування постачальника";

" Зміни до МСБО (IAS) 21 "Вплив змін валютних курсів" - "Відсутність конвертованості".

Зміни до МСБО 1 "Подання фінансової звітності" - "Класифікація зобов'язань як поточні та непоточні".

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

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

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

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

а) інформацію про спеціальні умови (включно з характером спеціальних умов і тим, коли від суб'єкта господарювання вимагається їх виконувати) та балансову вартість пов'язаних зобов'язань;

б) факти та обставини, якщо такі існують, які вказують на те, що суб'єктові господарювання може бути складно виконувати спеціальні умови: наприклад, про те, що суб'єкт господарювання протягом звітного періоду чи після його завершення вчинив дії, спрямовані на уникнення чи обмеження наслідків потенційного порушення.

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

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

Внесені зміни доповнюють вимоги МСФЗ 16 щодо продажу та зворотної оренди, тим самим підтримуючи послідовне застосування цього стандарту.

А саме, змінами уточнено, що орендар-продавець не визнає ніякої суми прибутку або збитку, що стосується права користування, збереженого за орендарем-продавцем. Разом з тим, це не позбавляє орендаря-продавця права визнавати у прибутку або збитку будь-який прибуток або збиток, пов'язаний з частковим або повним припиненням такої оренди.

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

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

" умов угод про фінансування;

" балансової вартості фінансових зобов'язань, що є частиною угод про фінансування постачальників та статті, в яких відображені ці зобов'язання;

" балансової вартості фінансових зобов'язань, за якими постачальники вже отримали оплату від постачальників фінансових послуг;

" діапазону строків оплати як за фінансовими зобов'язаннями, які є частиною цих угод.

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

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

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

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

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

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

а) характер і фінансові наслідки того, що валюта не є конвертованою;

б) використаний(і) спот-курс(и);

в) процес оцінки;

г) ризики, на які наражається суб'єкт господарювання через те, що валюта не є конвертованою.

Стандарти зі сталого розвитку

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

" МСФЗ S1 "Загальні вимоги до розкриття фінансової інформації, пов'язаної зі сталим розвитком" (IFRS S1 General Requirements for Disclosure of Sustainability-related Financial Information) (далі - МСФЗ S1);

" МСФЗ S2 "Розкриття інформації, пов'язаної з кліматом" (IFRS S2 Climate-related Disclosures ) (далі - МСФЗ S2) .

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

У січні 2023 року вступила у силу ДИРЕКТИВА (ЄС) 2022/2464 ЄВРОПЕЙСЬКОГО ПАРЛАМЕНТУ І РАДИ від 14 грудня 2022 року про внесення змін до Регламенту (ЄС) № 537/2014, Директиви 2004/109/ЄС, Директиви 2006/43/ЄС і Директиви 2013/34/ЄС щодо корпоративної звітності зі

сталого розвитку (Corporate Sustainability Reporting Directive, або CSRD) (далі - Директива 2022/2464/ЄС). Її вимоги поширюються на більшу кількість суб'єктів господарювання резидентів та нерезидентів ЄС, вона замінить директиву 2014/95/EU вже з січня 2025 року.

Директива 2022/2464/ЄС потребує імплементації в законодавство України, її основними вимогами є:

- " впровадження Звіту зі сталого розвитку (стаття 19a);
- " розроблення Комісією стандартів звітності зі сталого розвитку (стаття 29b);
- " єдиний електронний формат звітності (стаття 29d);
- " окремі вимоги до аудиту звіту зі сталого розвитку ( в т. ч. зміни до Директиви 2006/43/ЄС).

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

Розкриття інформації у Звіті сталого розвитку відносяться в цілому до діяльності суб'єкта господарювання, зокрема така інформація:

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

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

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

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

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

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

#### 4. Суттєві облікові судження та оцінки

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

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

Строк корисного використання основних засобів

Знос основних засобів нараховується протягом строку їх корисного використання. Строки корисного використання засновані на оцінках



керівництва того періоду, протягом якого актив приносить прибуток. Ці строки періодично переглядаються на предмет подальшої відповідності. Об'єкти основних засобів відображаються за собівартістю. Оцінка строків корисного використання об'єктів основних засобів вимагає від керівництва застосування професійних суджень, які базуються на досвіді роботи з аналогічними активами. Під час визначення строків корисного використання активів керівництво враховує умови очікуваного використання активу, його моральний знос, фізичний знос та умови, в яких буде експлуатуватися такий актив. Зміна будь-якої з цих умов або оцінок може у результаті призвести до коригування майбутніх норм амортизації.

Інформація про строки корисного використання груп основних засобів розкривається у Примітці 2.5.

Резерв під кредитні збитки

АТ "Волиньгаз" регулярно проводить аналіз дебіторської заборгованості на предмет зменшення корисності. Виходячи з наявного досвіду, АТ "Волиньгаз" 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. АТ "Волиньгаз" 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, АТ "Волиньгаз" використовує своє судження при коригуванні даних спостережень стосовно групи дебіторської заборгованості для відображення поточних обставин.

Реструктуризована торгова кредиторська заборгованість

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

Активи з права користування та зобов'язання з оренди

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

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

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

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

Податкове та інше законодавство

Українське податкове законодавство та інша регуляторна база, зокрема валютний контроль та митне законодавство, продовжують змінюватись. Законодавчі та нормативні акти не завжди чітко сформульовані, та можуть тлумачитись місцевими, обласними і центральними органами державної

влади та іншими урядовими органами по-різному. Випадки непослідовного тлумачення не є незвичайними. Керівництво вважає, що тлумачення ним положень законодавства, що регулюють діяльність АТ "Волиньгаз", є правильним, і що АТ "Волиньгаз" дотрималось усіх нормативних положень, а всі передбачені законодавством податки та відрахування були сплачені або нараховані.

АТ "Волиньгаз" не створює резерви під можливі наслідки перевірок, проведених податковими органами.

Оцінка відстрочених податкових активів та зобов'язань

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

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

Державна власність, що не підлягає приватизації

Згідно з договором, підписаним між АТ "Волиньгаз" та Міністерством енергетики та вугільної промисловості України, АТ "Волиньгаз" отримало певні основні засоби в господарське відання. На основі аналізу договору на господарське відання всі ризики та винагороди від користування цими активами перейшли до АТ "Волиньгаз", тому ці активи були визнані у балансі АТ "Волиньгаз" в момент отримання з відповідним відображенням у складі іншого додаткового капіталу. У зв'язку з припиненням договору, укладеним між Міненерговугілля та АТ "Волиньгаз", Компанія повернула державне майно Міненерго 01 грудня 2023 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 вирахуванням витрат на продаж і цінність від використання. Розрахунок справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж базується на наявній інформації по комерційним операціям продажу аналогічних активів, які мають обов'язкову силу, або на ринкових цінах за вирахуванням додаткових витрат, понесених у зв'язку з вибуттям активу. Розрахунок цінності від використання базується на моделі дисконтованих грошових потоків. Грошові потоки беруться з бюджету на наступні п'ять років і не включають в себе діяльність з реструктуризації, по проведенню якої у АТ "Волиньгаз" 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 АТ "Волиньгаз" визнає резерв тільки у разі існування поточного зобов'язання (юридичного чи того, що впливає з практики), яке виникло у результаті минулої події; відтік економічних вигод, який буде потрібним для погашення цього зобов'язання, є ймовірним, і отримана надійна оцінка суми такого зобов'язання. У випадках, коли ці вимоги не дотримуються, інформація про умовне зобов'язання може бути розкрита у примітках до фінансової звітності. Реалізація будь-якого умовного зобов'язання, яка не була у поточний момент визнана або розкрита у фінансовій звітності, може мати істотний вплив на фінансовий стан АТ "Волиньгаз". Застосування цих принципів облікової політики щодо судових справ вимагає від керівництва АТ "Волиньгаз" оцінок різних фактичних і юридичних питань поза її контролем. Компанія переглядає невирішені судові справи, слідуючи подіям у судових розглядах на кожну звітну дату, щоб оцінити потребу у резервах у своїй фінансовій звітності. Серед тих чинників, які беруться до уваги при прийнятті рішення про формування резерву, - характер судового процесу, вимоги або оцінки, судовий порядок і потенційний рівень збитків у тій юрисдикції, в якій судовий процес, вимога або оцінка мають місце, перебіг процесу, (включаючи його перебіг після дати складання фінансової звітності, але до дати її випуску), думки юрисконсультів, досвід, набутий у зв'язку з подібними суперечками і будь-яке рішення керівництва АТ "Волиньгаз" щодо того, як воно має намір відреагувати на судовий процес, вимогу чи оцінку.

Податки та інші обов'язкові платежі в бюджет

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

#### 5. Інформація про АТ "Волиньгаз"

Компанія, що має значний вплив на АТ "Волиньгаз"

ПрАТ "Газтек" (керуючий рахунком АРМА/Управитель від АРМА АТ "ДАТ Чорноморнафтогаз" (00153117) володіє 49% простих акцій АТ "Волиньгаз" (у 2022 році - 49%) та ТОВ "ТРАНЗИТ - ІНВЕСТ" (керуючий рахунком АРМА/Управитель від АРМА АТ "ДАТ Чорноморнафтогаз" (00153117) володіє 25% простих акцій АТ "Волиньгаз" (у 2022 році - 25%).

#### 6. Нематеріальні активи

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

Програмне забезпечення	
2023 р.	2022 р.
тис. грн.	тис. грн.
Первісна вартість:	
На 1 січня	1`789
Надходження	1133
Вибуття	-
На 31 грудня	2`922
Амортизація та знецінення:	
На 1 січня	(1`708)
Амортизація за рік	(125)
Вибуття	-
На 31 грудня	(1`833)
Чиста балансова вартість:	
На 1 січня	81
На 31 грудня	1`089

Станом на 31.12.2023р. у Компанії відсутні НМА з обмеженим правом власності та НМА, які знаходяться в заставі як забезпечення зобов'язань (на 31 грудня 2022 року - відсутні).

Станом на 31.12.2023р. договірні зобов'язання з придбання НМА відсутні (на 31 грудня 2022 року - відсутні).

Станом на 31.12.2023р. вартість повністю амортизованих НМА, які продовжують використовуватись, складає 1`782 тис. грн. (на 31 грудня 2022 року - 1`068 тис. грн.).

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

## 7. Основні засоби та незавершені капітальні інвестиції

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

Земля Будівлі, споруди*	Транспортні засоби	Прийомні засоби та прилади	Машини	Незавершені капітальні інвестиції
-------------------------	--------------------	----------------------------	--------	-----------------------------------

Всього

тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.
Первісна вартість:						
На 1 січня 2022 року	119 672'065	37'771	10'434	21'562	38'104 780'055	
Надходження -	46'902	5'135	3'353	10'900	15'511 81'801	
Переведення -	20'675	-	321	-	(20'996)	-
Вибуття -	(1'159)	(80)	(713)	(44)	(996)	
На 31 грудня 2022 року	119 739'483	42'826	13'395	32'418	32'619 860'860	
Надходження -	19'440	3'022	560	5'102	11'812 39'936	
Переведення -	13'502	2 033	112	-	(15'647)	-
Вибуття -	(562'568)	(370)	(509)	(14'268)	-	(577'715)
На 31 грудня 2023 року	119 209'857	47'511	13'558	23'252	28'784 323'081	
Знос та знецінення:						
На 1 січня 2022 року -	(254'924)	(19'261)	(6'234)	(13'070)	-	(293'489)
Амортизація за рік -	(18'981)	(4'041)	(2'052)	(2'132)	-	(27'206)
Вибуття -	986	74	434	270	-	1'764
На 31 грудня 2022 року	-	(272'919)	(23'228)	(7'852)	(14'932)	-
Амортизація за рік -	(21'365)	(5'706)	(1'424)	(4'192)	-	(32'687)
Вибуття -	255'063					
370 509	6 205	-	262'147			
На 31 грудня 2023 року	-	(39'221)	(28'564)	(8'767)	(12'919)	-
Чиста балансова вартість:						
На 1 січня 2022 року	119 417'141	18'510	4'200	8'492	38'104 486'566	
На 31 грудня 2022 року	119 466'564	19'598	5'543	17'486	32'619 541'929	
На 31 грудня 2023 року	119 170'636	18'947	4'791	10'333	28'784 233'610	

\* Будівлі, в основному, являють собою державне (комунальне) майно, отримане в експлуатацію.

\*\* До складу основних засобів (рядок 1010 балансу (Звіту про фінансовий стан) на 31.12.2023р. включені активи з права користування (договори оренди нежитлових приміщень). Більш детальна інформація застосування МСФЗ 16 наведена у окремій примітці 33.

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

Станом на 31.12.2023р. і 31.12.2022р. у Компанії відсутні ОЗ з обмеженим правом власності.

Станом на 31.12.2023р. договірні зобов'язання з придбання ОЗ відсутні (31 грудня 2022 року - відсутні).

Станом на 31.12.2023р. первісна вартість основних засобів, на які повністю нараховано амортизацію, і які продовжують використовуватись, складала 21'023 тис. грн. (на 31 грудня 2022 року - 34'279 тис. грн.).

Станом на 31.12.2023р. балансова вартість ОЗ, які тимчасово не використовуються, складала 2`736 тис. грн. (на 31 грудня 2022 року - 3`478 тис. грн.).

#### Перевірка зменшення корисності

Керівництво АТ "Волиньгаз" в 2023 та 2022 роках не виявило ознак зменшення корисності основних засобів.

#### 8. Довгострокова дебіторська заборгованість

Станом на 31 грудня довгострокова дебіторська заборгованість включала :

31-12-2023	31-12-2022
тис. грн.	тис. грн.
Позика працівникам АТ "Волиньгаз" 103	498
Довгострокова дебіторська заборгованість разом (рядок 1040) 103	498

#### 9. Запаси

Станом на 31 грудня запаси включали:

31-12-2023	31-12-2022
тис. грн.	тис. грн.
Труби та обладнання 11`142	16`380
Запасні частини і витратні матеріали 1`334	4`230
Засоби захисту -	-
Інші 1`098	4`115
Запаси разом (рядок 1100) 13`580	24`725

Сума доходів від визнання запасів за реалізаційною вартістю за рік, що закінчився 31 грудня 2023 р. склала -(3`464) тис. грн. (2022 р.: сума доходів 1418 тис. грн.). Доходи від визнання запасів за реалізаційною вартістю включені до інших операційних доходів.

#### 10. 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 32`380	40`834
Дебіторська заборгованість за послуги з оренди 8`892	4`918
Дебіторська заборгованість по комерційній діяльності 1`425	1`860
Дебіторська заборгованість за реалізацію скрапленого газу 1`635	1`150
Дебіторська заборгованість за постачання природного газу 81	281
Дебіторська заборгованість за реалізовані ТМЦ 278	24
Дебіторська заборгованість за послуги з припинення і відновлення газопостачання 7	9
Інша дебіторська заборгованість -	495
44`698	49`571
Резерв під кредитні збитки (27`584)	(26`113)

Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги разом (рядок 1125) 17`114 23`458

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

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

2023 р. тис. грн.	2022 р. тис. грн.
На 1 січня (26`113)	(19`338)
Списано за рік 457	62
Нараховано за рік (1`928)	(6837)
На 31 грудня (27`584)	(26`113)

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 обгрунтованої 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 35.

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

31 грудня 2023 року Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги за строками

0-364 днів тис. грн.	>365 днів тис. грн.	Всього тис. грн.
Очікуваний коефіцієнт знецінення 75,53 %	100%	
Валова балансова вартість до знецінення 16`902	3`428	20`330
Резерв під кредитні збитки (12`766)	(3`428)	(16`194)
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги 4`136	-	4`136

31 грудня 2022 року Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги за строками

0-364 днів тис. грн.	>365 днів тис. грн.	Всього тис. грн.
Очікуваний коефіцієнт знецінення 61,8 %	100%	
Валова балансова вартість до знецінення 14`698	5`384	20`082
Резерв під кредитні збитки (9083)	(5`384)	(14`467)
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги 5`615	-	5`615

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

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	2,45%	24,53%	67,63%	82,71%	100,00%	
Валова балансова вартість до знецінення	17'162	1'011	862	347	10'107	29'489
Резерв під кредитні збитки	(421)	(248)	(583)	(287)	(10'107)	(11'646)
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	16'741	763	279	60	-	17'843

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	3,33%	20,4%	54,3%	91,6%	100,00%	
Валова балансова вартість до знецінення	12`257	1`010	647	347	10`107	24`368
Резерв під кредитні збитки	(408)	(206)	(351)	(318)	(10`107)	(11`390)
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	11`849	804	296	29	-	12`978

11. 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	116`299	116`895
Авансові платежі за товари та послуги	3`963	21`209
Авансові платежі за транспортування природного газу	-	-
Інші авансові платежі	6	
Дебіторська заборгованість за виданими авансами разом (рядок 1130)	120`262	138`110

12. Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом

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

31-12-2023	31-12-2022	
тис. грн.	тис. грн.	
ПДВ	-	-
Інші податки та розрахунки	209	211
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом разом (рядок 1135)	209	211

13. Інша дебіторська заборгованість

Станом на 31 грудня інша дебіторська заборгованість включала:

31-12-2023	31-12-2022	
тис. грн.	тис. грн.	
Фінансові активи :		
Поточна заборгованість		
Дебіторська заборгованість за фінансові інвестиції	16`056	16`056
Резерв під кредитні збитки (16`056)	(16`056)	

#### Нефінансові активи :

Дебіторська заборгованість за послуги	6`980	7`000		
Дебіторська заборгованість за пені, неустойки та за рішенням суду	318		737	
Інші активи	713	1`734		
Резерв під кредитні збитки	-	-		
Інша поточна дебіторська заборгованість разом (рядок 1155)	8`011		9`471	
Довгострокова заборгованість:	103	498		
Довгострокова дебіторська заборгованість разом (рядок 1040)	103		498	

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

2023 р. тис. грн.	2022 р. тис. грн.
На 1 січня (16`056)	(16`056)
Списано за рік -	-
Нараховано за рік -	-
На 31 грудня (16`056)	(16`056)

#### 14. Грошові кошти та їх еквіваленти

Станом на 31 грудня грошові кошти та їх еквіваленти включали:

31-12-2023 тис. грн.	31-12-2022 тис. грн.		
Грошові кошти на банківських рахунках в гривні	32`980	3`278	
Грошові кошти в касі	2	6	
Інші кошти	1042		
Гроші та їх еквіваленти разом (рядок 1165)	32`982	4`326	

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

#### 15. Інші активи

Станом на 31 грудня інша активи включали:

31-12-2023 тис. грн.	31-12-2022 тис. грн.		
Оборотні:			
Податковий кредит з ПДВ	37`179	39`925	
Інші активи	63	39	
Інші оборотні активи разом (рядок 1190)	37`242	39`964	



16. Власний капітал  
Зареєстрований (пайовий) капітал

Станом на 31 грудня 2023р. та 2022 р. зареєстрований статутний капітал АТ "Волиньгаз" складав 22'254'600 звичайних акцій номінальною вартістю 0,25 грн. кожна. Одна акція дає право одного голосу. Станом на 31 грудня 2023р. та 2022 р. загальна облікова вартість внесеного капіталу становила 5'564 тис. грн.

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

Акціонери	31-12-2023	31-12-2022		
%	%			
ПрАТ "Газтек" (керуючий рахунком АРМА/Управитель від АРМА АТ "ДАТ Чорноморнафтогаз" 00153117)	49	49		
ТОВ "ТРАНЗИТ - ІНВЕСТ" (керуючий рахунком АРМА/Управитель від АРМА АТ "ДАТ Чорноморнафтогаз" 00153117)	25	25	25	
ТзОВ "ОМЕГА-КАПІТАЛ" (керуючий рахунком АРМА/Управитель від АРМА АТ "ДАТ Чорноморнафтогаз" 00153117)	8	8	8	
Інші	18	18		
Разом	100	100		

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

Додатковий капітал

Станом на 31 грудня 2023 додатковий капітал становив 63'745тис.грн. (на 31 грудня 2022 року - 298'769тис. грн.).

Договірна вартість безкоштовно отриманих основних засобів

Відповідно до облікової політики Компанії 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.

За 2023 рік нараховано дохід від безоплатно отриманих активів в сумі 7'993 тис. грн.

Згідно Постанови КМУ №1335 від 25 листопада 2022 року "Про врегулювання питання використання газорозподільних систем або їх складових" Товариству з обмеженою відповідальністю "Газорозподільні мережі України" передано в експлуатацію державні газорозподільні мережі.

На виконання зазначеної постанови КМУ АТ "Волиньгаз" передало Міністерству енергетики України майно, яке обліковувалось на балансі АТ "Волиньгаз" як державне, внаслідок чого і відбулося зменшення додаткового капіталу.

Резерв коригування на гіперінфляцію

Додатковий капітал також включав резерв коригування на гіперінфляцію в сумі 2 123 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.

17. Інші довгострокові зобов'язання, включаючи поточну частину

Станом на 31 грудня інші фінансові зобов'язання включали:

31-12-2023	31-12-2022
тис. грн.	тис. грн.

Довгострокові нефінансові зобов'язання:

Зобов'язання за користування основними засобами 66'869 68'676

Довгострокові фінансові зобов'язання:

Реструктурована кредиторська заборгованість (ii)	27`416	29`256
--	--------	--------

Довгострокова частина зобов'язань з оренди (40)	731	
---	-----	--

Інші довгострокові зобов'язання разом (рядок 1515)	94`245	98`663
--	--------	--------

Поточні

Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями (рядок 1610)	1`840	1`578
--	-------	-------

Поточна частина зобов'язань з оренди	828	828
--------------------------------------	-----	-----

Інші фінансові зобов'язання разом	96`913	101`069
-----------------------------------	--------	---------

(i) АТ "Волиньгаз" реструктурувало 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, склала 29`256 тис. грн. (недисконтована вартість - 52`402 тис. грн.). Станом на 31 грудня 2022 року реструктурована кредиторська заборгованість, включаючи поточну частину, склала 30`838 тис. грн. (недисконтована вартість - 58`629 тис. грн.). Ефективна процентна ставка 15,43 %.

Реструктурована кредиторська заборгованість підлягає погашенню у 2023-2032 роках.

#### 18. Забезпечення

Станом на 31 грудня забезпечення включали:

	31-12-2023	31-12-2022
	тис. грн.	тис. грн.
Резерв невикористаних відпусток та інших компенсаційних виплат	9`912	54`060
Одноразова виплата при виході на пенсію	1`442	5`801
Ювілейні та інші виплати	2`121	4`973
Пенсії за шкідливі умови	1`132	929
Забезпечення разом	14`607	65`763
Довгострокові забезпечення (рядок 1520)	4`695	11`703
Поточні забезпечення (рядок 1660)	9`912	54`060
Забезпечення разом	14`607	65`763

Забезпечення виплат персоналу

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

Крім цього, АТ "Волиньгаз" несе зобов'язання компенсувати Державі Україні суму пенсійних нарахувань, що виплачуються Державою співробітнику АТ "Волиньгаз", 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 невикористаних відпусток	Всього	Одноразова виплата при виході на пенсію	Ювілейні та інші виплати	Резерв
тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.

На 1 січня 2023 року	929	5'801	4'973	54'060	65'763		
Суми відображені у звіті про фінансові результати			182	1'099	(1'864)	19'577	18'994
Суми відображені у складі іншого сукупного доходу			355	(4'467)	-	-	(4'112)
Виплачені винагороди	(334)	(991)	(988)	(63'725)		(66'038)	
На 31 грудня 2023 року	1'132	1'442	2'121	9'912	14'607		
Довгострокові забезпечення (рядок 1520)		1'132	1'442	2'121	-	4'695	
Поточні забезпечення (рядок 1660)	-	-	-	-	9'912	9'912	
Забезпечення разом	1'132	1'442	2'121	9'912	14'607		

За рік, що закінчився 31 грудня 2022 року:

Пенсії за шкідливі умови відпусток		Одноразова виплата при виході на пенсію		Ювілейні та інші виплати		Резерв невикористаних	
Всього							
тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.		
На 1 січня 2022 року	1`666	10`193	4`843	27`515	44`217		
Суми відображені у звіті про фінансові результати			225	1`429	1`041	42`196	44`891
Суми відображені у складі іншого сукупного доходу			(717)	(5`390)	-	-	(6`107)
Виплачені винагороди	(245)	(431)	(911)	(15651)		(17`238)	
На 31 грудня 2022 року	929	5`801	4`973	54`060	65`763		
Довгострокові забезпечення (рядок 1520)	929	5`801	4`973	4`973	-	11`703	
Поточні забезпечення (рядок 1660)-		-	-	54`060	54`060		
Забезпечення разом	929	5`801	4`973	54`060	65`763		

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

За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

Пенсії за шкідливі умови		Одноразова виплата при виході на пенсію		Ювілейні та інші виплати	Всього
тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.		
Витрати за відсотками	169	1'056	905	2'130	
Вартість поточних послуг	13	42		55	
Вартість виплат по допомозі	(334)	(991)	(988)	(2'313)	
Вартість раніше наданих послуг	-	-	-	-	
Відображений актуарний збиток	356	(4'467)	(2'769)	(6'880)	
204	(4'360)	(2'852)	(7'008)		

За рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

Пенсії за шкідливі умови	Одноразова виплата при виході на пенсію	Ювілейні та інші виплати	Всього
--------------------------	---	--------------------------	--------

тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.
Витрати за відсотками	208	1273	605	2'086
Вартість поточних послуг	17	156	1	174
Вартість раніше наданих послуг	(246)	(430)	(911)	(1'587)
Вартість виплат по допомозі	-	-	-	-
Відображений актуарний прибуток	(738)	(4'391)	(5'390)	435
	(738)	(4'391)	(4'999)	(5'672)

Фактори впливу на зобов'язання по виплатах винагород співробітникам

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

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

31-12-2023	31-12-2022	
%	%	
Дисконтна ставка	17.97%	18.20%
Щорічний приріст майбутньої заробітної плати	8.00%	8.17%
Очікуваний рівень підвищення пенсії	10.59%	10.48%
Очікуваний рівень інфляції	7.65%	5.50%
Плинність кадрів	10.0%	10.2%

Приріст заробітної плати вираховується на основі очікуваного бюджету і прогнозованого приросту заробітної плати для співробітників АТ "Волиньгаз" та становить 8,00% на 2023-2025 роки.

Плинність кадрів оцінюється по очікуваній прогнозованій плинності враховуючи історичний досвід.

Компанія обрала єдину середньозважену ставку дисконту, яка відображає розподіл виплат у часі та їхній розмір, на рівні 17,97%.

Середньозважений строк погашення довгострокових пенсійних зобов'язань складає по АТ "Волиньга" 15 років (2022 р. - 14 років)

Показники чутливості зобов'язань за виплатами працівникам по закінченні трудової діяльності та інших довгострокових виплат працівникам АТ "Волиньгаз" по відношенню до ключових припущень визначались методом розрахунку і оцінки величин дюрації та конвексії та представлені наступним чином:

? зменшення ставки дисконту на 1% призведе до збільшення суми зобов'язання на 3.96%, що становить 186 тисячі гривень, збільшення ставки дисконту на 1% призведе до зменшення суми зобов'язання на 3,64%, що становить 171 тисяч гривень, при цьому рівень дюрації дорівнює 3,80, а конвексії - 0,16;

? збільшення оцінених темпів зростання заробітної плати на 1% призведе до збільшення суми зобов'язання на 4,15%, що становить 195 тисяч гривень, зменшення оцінених темпів зростання заробітної плати на 1% призведе до зменшення суми зобов'язання на 3,85%, що становить 181 тисяч гривень, при цьому рівень дюрації дорівнює -(4,00), а конвексії - 0,15.

19. Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги

Станом на 31 грудня кредиторська заборгованість включала :

31-12-2023	31-12-2022	
тис. грн.	тис. грн.	
Заборгованість за транспортування природного газу	917'621	924'034

Заборгованість за матеріали та послуги 3`520 9`637

Інша заборгованість 3

Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги разом (рядок 1615) 921`144 933`671

В середньому контрактний термін погашення кредиторської заборгованості складає 30 днів.

Станом на 31 грудня 2023 року кредиторська заборгованість за природний газ та послугу балансування по якій вийшов строк погашення згідно з контрактними зобов'язаннями складала 892`180 тис. грн. (31 грудня 2022 р.- 872`583 тис. грн.).

20. Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом

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

31-12-2023 31-12-2022

тис. грн. тис. грн.

Заборгованість з ПДВ 23`828 1`967

Інші податки 1`286 1`412

Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом разом (рядок 1620) 25`114 3`379

21. Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами

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

31-12-2023 31-12-2022

тис. грн. тис. грн.

Аванси отримані за транспортування природного газу 3`330 10`310

Аванси отримані по комерційній діяльності 12`672 16`490

Інші аванси отримані 457 380

Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами разом (рядок 1635) 16`459 27`180

22. Інші поточні зобов'язання

Станом на 31 грудня інші поточні зобов'язання включали:

31-12-2023 31-12-2022

тис. грн. тис. грн.

Нефінансові зобов'язання:

Податкові зобов'язання 3`391 3`357

Нараховані штрафи та пені 89`332 1`986

Інші поточні зобов'язання 1`278 1`250

Інші поточні зобов'язання разом (рядок 1690) 94`001 6`593

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

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

2023 р. 2022 р.

тис. грн. тис. грн.

Розподіл природного газу 532`734 577`003

Комерційна діяльність 84`232 128`681

Інші доходи -	-		
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) разом (рядок 2000)	616`966		706`042

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

За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року:

Юридичні особи	Фізичні особи	Всього	
тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	
Розподіл природного газу	209`286	323`448	532`734
Дохід від договорів з клієнтами разом	209`286	323`448	532`734

За рік, що закінчився 31 грудня 2022 року:

Юридичні особи	Фізичні особи	Всього	
тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	
Розподіл природного газу	263`158	313`845	577`003
Дохід від договорів з клієнтами разом	263`158	313`845	577`003

Продаж та розподіл природного газу

Приймання - передача обсягу природного газу відбувається на межі балансової належності газових мереж. Розрахунковим періодом згідно договору постачання та розподілу природного газу є календарний місяць. Звичайний термін сплати для фізичних споживачів складає від 5 до 30 днів після закінчення місяця надання послуг. Для юридичних осіб звичайними умовами оплати є авансовий платіж.

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

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

2023 р.	2022 р.
тис. грн.	тис. грн.
Собівартість природного газу	(102`798) (240`334)
Витрати на персонал та відповідні нарахування	(198`747) (237`472)
Запасні частини та матеріали	(64`646) (63`593)
Знос та амортизація МНА (-)	(26`871)
Знос та амортизація (25`996)	(24`191)
Супровід і підтримання програмного забезпечення	(13`933) (13`380)
Інформаційно-технічні послуги	(8`404) (7`712)
Податки, збори та інші платежі	(6`337) (6`232)
Друк та доставка квитанцій (4`219)	(3`297)
Оренда майна (2`220)	(1`948)
Банківські послуги (1`153)	(1`100)

Інші витрати (7`372)	(15`592)		
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) разом (рядок 2050)		(435`825)	(641`722)

#### 25. Інші операційні доходи

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

	2023 р. тис. грн.	2022 р. тис. грн.		
Дохід від безкоштовно отриманих основних засобів	7`993	8`017		
Плата за недотримання параметрів якості газу	8`427	5`101		
Дохід від сторнування резерву під зменшення корисності запасів		(3`464)	1`544	
Штрафи отримані	367	824		
Дохід від оренди	1`021	789		
Дохід від вибуття зобов'язань	3`350	212		
Дохід від продажу запасів	-	-		
Дохід від відновлення дебіторської заборгованості та інших активів	-	-		
Дохід від оренди	3`705	-		
Інші операційні доходи	1`269	367		
Інші операційні доходи разом (рядок 2120)	22`668	16`854		

#### 26. Адміністративні витрати

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

	2023 р. тис. грн.	2022 р. тис. грн.
Витрати на персонал та відповідні нарахування	(49`092)	(41`908)

Витрати на банківські послуги, страхування та інші професійні послуги	(8`259)	(12`460)
Утримання адміністративних приміщень та витратні матеріали(649)	(4`046)	
Знос та амортизація (2`218)	(2`969)	
Судовий збір (3`615)	(3`141)	
Інформаційні послуги	(4`728)	(313)
Знос та амортизація НМА	(-)	(3)
Інші витрати (450)	(503)	
Адміністративні витрати разом (рядок 2130)	(69`011)	(65`343)

## 27. Витрати на збут

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

2023 р.	2022 р.	
тис. грн.	тис. грн.	
Витрати на персонал та відповідні нарахування	(555)	(951)
Знос та амортизація -	(16)	
Інші витрати (37)	(35)	
Витрати на збут разом (рядок 2150)	(592)	(1`002)

## 28. Інші операційні витрати

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

2023 р.	2022 р.	
тис. грн.	тис. грн.	
Витрати на рекламу та витрати по послугах розміщення матеріалів в ефірі телеканалів	(13`722)	(19`753)
Витрати на персонал та відповідні нарахування	(14`435)	(11`027)
Формування резерву під кредитні збитки, списання безнадійної заборгованості, виробничих запасів	(2`171)	(7`009)
Витрати на благодійництво (4`720)	(3`785)	
Матеріальні витрати (2`062)	(1`727)	
Утримання соціальних активів	(2`656)	(1`626)
Невідшкодований податок на додану вартість	(23485)	(461)
Податки, збори та інші платежі	(973)	(442)
Знос та амортизація (1`933)	(195)	
Нараховані штрафи та пені (90`350)	(153)	
Списання необоротних активів	(369)	(72)
Знос та амортизація НМА -	-	
Собівартість реалізованих виробничих запасів	(3`350)	-
Інші операційні витрати	(3`015)	(1`281)
Інші операційні витрати разом (рядок 2180)	(163`241)	(47`531)

## 29. Фінансові витрати та інші фінансові доходи

2023 р. 2022 р.



тис. грн.	тис. грн.		
Фінансові витрати:			
Процентні витрати за реструктурованою кредиторською заборгованістю	(4'649)	(4'873)	
Відсоткові витрати разом	(4'649)	(4'873)	
Фінансові витрати від забезпечення виплат персоналу	(2'130)	(2'086)	
Фінансові витрати за договорами оренди	(149)	(196)	
Витрати від первинного визнання амортизованої вартості довгострокової дебіторської заборгованості		(157)	(178)
Амортизація дисконту векселів	-	-	
Фінансові витрати разом (рядок 2250)	(7'085)	(7'333)	
Інші фінансові доходи:			
Дохід від отриманих відсотків	228	323	
Дохід від відсотків на амортизовану собівартість фінансових інвестицій		179	53
Інші фінансові доходи	-	-	
Інші фінансові доходи разом (рядок 2220)	407	376	

### 30. Податок на прибуток

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

Податок на прибуток у звіті про фінансові результати

2023 р.	2022 р.		
тис. грн.	тис. грн.		
Витрати з поточного податку на прибуток	-	-	
Відстрочений податок на прибуток, визнаний у поточному році	-	-	
Витрати (дохід) з податку на прибуток (рядок 2300)	-	-	
Впродовж 2022-2023 років застосовна ставка податку на прибуток підприємств в Україні складала 18%.			
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.	2022 р.		
тис. грн.	тис. грн.		
Бухгалтерський прибуток (збиток) до оподаткування	(35'713)	(39'659)	
Податок на прибуток, розрахований за ставкою 18% (2019 р.: 18%)	(6'428)	(7'139)	
Коригування відстроченого податку на прибуток-	-	-	
Коригування по відношенню до поточного податку на прибуток	6'428	7'139	
Витрати (дохід) з податку на прибуток (рядок 2300)	-	-	

До тимчасових податкових різниць АТ "Волиньгаз" відносить різниці між вартістю основних засобів, що є базою для нарахування амортизації у бухгалтерському обліку згідно з Міжнародними стандартами фінансової звітності, та базою для нарахування амортизації відповідно до п. 138.3 ст. 138 Податкового кодексу України.

Компанія не визнає відстрочений податковий актив у сумі 6 428 тис.грн. у зв'язку з відсутністю достатнього оподатковуваного прибутку для його

використання в осяжному майбутньому.

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

2023 р.	2022 р.		
тис. грн.	тис. грн.		
Статті, які у подальшому не будуть перекласифіковані у прибуток або збиток:			
Актуарні прибутки/збитки по програмах з визначеними виплатами	4`112	6`108	
Чистий інший сукупний дохід, що не підлягає перекласифікації до складу прибутку або збитку	4`112	6`108	
Статті, які у подальшому будуть перекласифіковані у прибуток або збиток:			
Чистий інший сукупний дохід, що підлягає перекласифікації до складу прибутку або збитку	(85`263)	-	
Інший сукупний дохід після оподаткування (рядок 2460)	(81`152)	6`108	

32. Операції з пов'язаними сторонами

Пов'язані сторони АТ "Волиньгаз" включають акціонерів та підприємства, що знаходяться під спільним контролем, зокрема: АТ "Львівгаз", АТ "Рівнегаз", АТ "Вінницязгаз", АТ "Київоблгаз", АТ "Сумигаз", АТ "Чернівцігаз", АТ "Дніпропетровськгаз", АТ "Житомиргаз", АТ "Закарпатгаз", АТ "Запоріжгаз", АТ "Івано-Франківськгаз", АТ "Миколаївгаз", АТ "Тисменицягаз", АТ "Хмельницькгаз", АТ "Чернігівгаз", ТОВ "Газорозподільні мережі України". Найбільш суттєві операції з пов'язаними сторонами стосуються придбання запасів. При цьому найбільші обсяги закупівлі проводилися з АТ "Львівгаз".

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

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

31-12-2023	31-12-2022		
тис. грн.	тис. грн.		
Оборотні активи			
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	4`244	-	
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	37	3`237	
Поточні зобов'язання			
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	14`198	8`670	
Кредиторська заборгованість за отриманими авансами	-	-	

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

Продажі пов'язаним сторонам	Покупки у пов'язаних сторін		
2023 р.	2022 р.	2023 р.	2022 р.
тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.
Компанії, що спільно контролюються	4`082	212	21`329 28`467

Залишки в розрахунках між АТ "Волиньгаз" та пов'язаними сторонами на звітну дату представлені нижче:

Заборгованість пов'язаних сторін *	Заборгованість перед пов'язаними сторонами *		
31-12-2023	31-12-2022	31-12-2023	31-12-2022

тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.
Компанії, що спільно контролюються	4`281	3`237	14`198
			8`670

\* Заборгованість пов'язаних сторін класифікована як "Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги" та "Дебіторська заборгованість за виданими авансами" (див. Примітки 10 та 11). Заборгованість перед пов'язаними сторонами класифікована як "Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги" та "Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами" (див. Примітки 19 та 21).

Залишки за позиками, наданими / отриманими від пов'язаних сторін на 31 грудня 2023 та 2022 років відсутні.

Умови операцій з пов'язаними сторонами

Залишки за операціями на кінець року є незабезпеченими, безпроцентними та погашаються грошовими коштами. За дебіторською або кредиторською заборгованістю пов'язаних сторін не було надано або отримано жодних гарантій. Станом на 31 грудня 2023 року по АТ "Волиньгаз" резерв кредитних збитків дебіторської заборгованості пов'язаних сторін відсутній (на 31 грудня 2022 р. - відсутній).

Винагорода ключового управлінського персоналу АТ "Волиньгаз"

Винагорода ключовому управлінському персоналу за рік, що закінчився 31 грудня 2023 р., склала 28`456 тис. грн., і включена в адміністративні витрати (за 2022 рік склала 14`991 тис. грн.).

АТ "Волиньгаз" 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.

### 33. Оренда

АТ "Волиньгаз" виступає як орендар

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

Зобов'язання за договорами оренди підлягають погашенню у гривнях.

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

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

АТ "Волиньгаз" 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:

Будівлі та споруди	Разом	
Балансова вартість на 01.01.2022	40	40
первісна вартість	159	159
накопичена амортизація (119)	(119)	
Надходження за 2022 р.		
Вибуття первісна вартість за 2022 р.	1`944	

(159) 1`944

(159)

Вибуття зобов'язань за 2022 р. - -

Вибуття амортизація за 2022 р. 119 119

Витрати на амортизацію за 2022 р. (439) (439)

Балансова вартість на 31.12.2022 1`505 1`505

первісна вартість 1`944 1`944

накопичена амортизація (439) (439)

Надходження за 2023 р.

Вибуття первісна вартість за 2023 р.

Вибуття зобов'язань за 2023 р. -

-

- -

-

-

Вибуття амортизація за 2023 р. - -

Витрати на амортизацію за 2023 р. (752) (752)

Балансова вартість на 31.12.2023 753 753

первісна вартість 1`944 1`944

накопичена амортизація (1`191) (1`191)

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

2023 2022

тис. грн.

тис. грн.

на 01 січня 1`559

51

Надходження

Вибуття

- 1`944

-

Нараховані відсотки 157 196

Платежі (928) (632)

На 31 грудня 788 1`559

Поточна частина (рядок 1610 ) 828 828

Довгострокова частина (рядок 1515) (40) 731

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

Нижче представлені суми, визнані у складі прибутку або збитку:

2023

2022

тис. грн.

тис. грн.

Витрати на амортизацію активів з права користування

(включені в "Собівартість реалізованої продукції" рядок 2050) 752

479

Процентні витрати по зобов'язанням з оренди	157	196	
Витрати по оренді, що відносяться до короткострокову оренду (включені в "Собівартість реалізованої продукції" рядок 2050)	2`220		1`948
Разом:	3`129	2`623	

У 2023 році загальна сума грошових платежів по оренді склала 928 тис. грн. (у 2022 році - 632 тис. грн.).

АТ "Волиньгаз" виступає як орендодавець

Операції надання в оренду майна АТ "Волиньгаз" можливі виключно за попередньою згодою Уповноваженого органу управління і, як правило, на конкурсних засадах та відповідно до вимог законодавства України.

Операції фінансової оренди у звітних періодах відсутні.

Дохід від операційної оренди, признаний АТ "Волиньгаз" в поточному році, складав 3`705 тис. грн. (2022 рік - 789 тис. грн.)

#### 34. Договірні та умовні зобов'язання

Загальні умови функціонування

Свою діяльність АТ "Волиньгаз" здійснює в Україні.

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 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.

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

При складанні цієї фінансової звітності враховувалися відомі і які оцінюються результати зазначених факторів на фінансовий стан і результати діяльності АТ "Волиньгаз" 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 АТ "Волиньгаз" в майбутньому. Керівництво вважає, що їм здійснюються всі заходи, необхідні для підтримки стабільної діяльності та розвитку АТ "Волиньгаз".

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.

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 АТ "Волиньгаз" підписало 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.

Міненерговугілля 24 травня 2017 р. уклало додаткову угоду №1 до Договору з ПАТ "Волиньгаз" з метою приведення такого Договору до вимог примірною договору експлуатації газорозподільних систем та їх складових, затвердженого Постановою Кабінету Міністрів України від 21 лютого

2017 р. №95, в якій Договір викладено як "Договір експлуатації газорозподільних систем або їх складових №240517/02-Вл-ГРМ від 24 травня 2017 р.". Дія цього Договору припиняється у разі: укладання іншого договору, предметом якого є використання відповідного державного майна; анулювання ліцензії на провадження господарської діяльності з розподілу природного газу; достроково за взаємною згодою сторін або за рішенням суду; банкрутства товариства; прийняття рішення про ліквідацію товариства.

Суттєвим положенням Договору є обов'язок АТ "Волиньгаз" здійснювати своєчасно і в повному обсязі відрхування плати за надане в експлуатацію державне майно, що належить державі та обліковується на балансі підприємства. У Протоколі розбіжностей до додаткової угоди №1 від 02 червня 2017 р. зазначено, що відрхування плати здійснюється за умови включення таких платежів до структури тарифу на розподіл природного газу та в обсязі, встановленому тарифом.

Постановою НКРЕКП від 29.11.2023р. № 2225 було зупинено дію ліцензії АТ "Волиньгаз" 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 19.06.2017р. №816 у зв'язку з передачею цілісного майнового комплексу з розподілу природного газу іншому суб'єкту господарювання, який отримав відповідну ліцензію.

На виконання постанови Кабінету Міністрів України від 25.11.2022р. №1335 Міністерство енергетики України листом від 31.10.2023 №26/1.1-7.4.1-22081 повідомило АТ "Волиньгаз" про припинення з 01.12.2023 року Договору господарського відання державного майна від 29.11.2012 року №31/22 та Додаткової угоди від 24.05.2017 року №1 до нього. З урахуванням закінчення дії з 01.12.2023 року Договору АТ "Волиньгаз" припинило експлуатацію державного майна та передало майно Міністерству енергетики України, як органу управління таким майном.

Податкові ризики

Операції АТ "Волиньгаз" та його фінансовий стан надалі зазнаватимуть впливу регуляторних змін в Україні, в тому числі впровадження існуючих і майбутніх правових і податкових нормативних актів.

Юридичні аспекти

У ході звичайної господарської діяльності Компанія є об'єктом судових позовів і претензій. Коли ризик вибуття ресурсів, пов'язаний із такими судовими позовами і претензіями, вважається ймовірним та сума такого вибуття може бути достовірно оцінена, Компанія відповідним чином включає такі вибуття до звіту про сукупний дохід.

Керівництво проводить оцінку, серед інших чинників, ступеню ймовірності несприятливого результату і можливості реальної оцінки суми збитку. Непередбачувані події або зміни цих факторів можуть вимагати збільшення або зменшення суми донарахування або вимагати нарахування суми, не нарахованої раніше внаслідок того, що таке нарахування не вважалось ймовірним або реальна оцінка не була можливою.

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.

Компанія виступає позивачем по існуючій протермінованій заборгованості та через суд змушує контрагентів провести погашення існуючої заборгованості. Протягом 2023 року для забезпечення погашення дебіторської заборгованості Компанією направлялися заяви про видачу судового наказу та позовних заяв на забезпечення погашення існуючої дебіторської заборгованості. Одночасно Компанія виступає відповідачем по протермінованій кредиторській заборгованості.

Станом на 31 грудня 2023 року Компанія брала участь у наступних судових процесах:

1) Позовні вимоги ТОВ "Оператор ГТС" щодо стягнення заборгованості та штрафних санкцій за послуги балансування обсягів природного газу за 2021 рік у сумі 76 775,5 тис. грн., з них 55 104, 8 тис. грн. - основний борг, 21 670,7 тис. грн. - штрафні санкції (справа № 903/62/23, апеляційна

інстанція). Сума основного боргу підлягає врегулюванню згідно з Законом України "Про заходи, спрямовані на подолання кризових явищ та забезпечення фінансової стабільності на ринку природного газу" від 14.07.2021р. №1639-IX (далі Закон №1639), штрафні санкції - списанню.

2) Позовні вимоги ТОВ "ІЕ Енергія" щодо стягнення заборгованості та штрафних санкцій за невиконання зобов'язань по договору поставки природного газу (визнання виконання зобов'язання проведеним) у сумі 139 472,5 тис. грн. (апеляційна інстанція, зупинені до пов'язаної справи).

Станом на 31 грудня 2023 року Компанія перебувала у наступних виконавчих провадженнях:

1) стягнення на користь АТ "Укртрансгаз" заборгованості та штрафних санкцій за послуги балансування обсягів природного газу у сумі 113 462,4 тис. грн. (номер виконавчого документа - наказ № 903/342/20-1 від 03.03.2023р., номер виконавчого провадження - ВП №71358765). Сума основного боргу підлягає врегулюванню згідно з Законом №1639, штрафні санкції - списанню.

2) стягнення на користь АТ "Укртрансгаз" заборгованості та штрафних санкцій за послуги балансування обсягів природного газу у сумі 3 513,5 тис. грн. (номер виконавчого документа - наказ №903/734/21-1 від 28.02.2023 р., номер виконавчого провадження - ВП №71358788). Сума основного боргу підлягає врегулюванню згідно з Законом №1639, штрафні санкції - списанню.

3) стягнення на користь ТОВ "Оператор ГТС" суми боргу, санкцій, інфляційних втрат та 3% річних за послуги добового небалансу у сумі 331,5 тис. грн. (номер виконавчого документа - наказ № 903/354/23-1 від 10.10.2023р., номер виконавчого провадження - ВП №73288244 (зведене ВП №70627170)). Сума основного боргу підлягає врегулюванню згідно з Законом №1639, штрафні санкції - списанню.

4) стягнення на користь ТОВ "Оператор ГТС" суми боргу, санкцій, інфляційних втрат та 3% річних за послуги добового балансування у сумі 132 340,7 тис. грн. (номер виконавчого документа - наказ №903/690/21-1 від 16.12.2022 р., номер виконавчого провадження - ВП №70626929). Стягнуто судовий збір - 794,5тис.грн. Сума основного боргу підлягає врегулюванню згідно з Законом №1639, штрафні санкції - списанню.

5) стягнення на користь АТ НАК "Нафтогаз України" суми боргу, санкцій, інфляційних втрат та 3% річних за поставки природного газу у сумі 95 120,7 тис. грн. (номер виконавчого документа - наказ № 903/470/16-1 від 28.11.2022р., номер виконавчого провадження - ВП №71998751). Сума основного боргу підлягає врегулюванню згідно з Законом №1639, штрафні санкції - списанню.

Компанія залучена в ряд інших судових розглядів, які виникають в процесі здійснення її діяльності. На думку керівництва Компанії, кінцевий результат даних судових розглядів не матиме істотного впливу на результати діяльності або фінансовий стан Компанії тому в цій фінансовій звітності не було створено забезпечень.

Час від часу у процесі звичайної господарської діяльності Компанія висуває певні претензії. У випадку, якщо існує вірогідність набуття економічних вигід, пов'язаних із такими претензіями, Компанія вважає наявність умовних активів, які не визнаються в фінансовій звітності, але розкриваються у примітках. Так станом на 31 грудня 2023 року Компанія виступає у судових справах позивачем та у складі умовних активів Компанія враховує можливе стягнення штрафів та пені від покупця послуг та інші відшкодування, а саме:

1) Позовні вимоги АТ "Волиньгаз" до ЗМУ ДПС по роботі з ВПП про визнання протиправним та скасування податкових повідомлень-рішень на суми 1 617,2тис.грн., 295,3тис.грн., 1 002,1тис.грн. (справа №140/2763/24, справа № 140/2757/24, справа № 140/2758/24). Справи порушені після звітної дати балансу 31.12.2023р.

2) Позовні вимоги АТ "Волиньгаз" до АМКУ про скасування постанови про стягнення 12 879,4тис. грн. (справа №910/3498/21, апеляційна інстанція, зупинені до експертизи).

3) Позовні вимоги АТ "Волиньгаз" до НКРЕКП про встановлення економічно-обґрунтованого тарифу на суму 336 170,0тис. грн (справа №640/6737/2, перша інстанція, письмове провадження) і 300 262,0тис. грн. (справа №640/14613/19, касаційна інстанція, набрало законної сили не на користь Компанії).

4) Позовні вимоги АТ "Волиньгаз" до НКРЕКП про відшкодування збитків, внаслідок встановлення економічно-необґрунтованих тарифів на розподіл природного газу за 2020-2021 роки, на суму 72 381,4тис. грн. (справа № 140/4242/21, апеляційна інстанція, зупинені до пов'язаної справи).

Питання охорони навколишнього середовища

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

Концентрація закупок

Протягом 2023 року АТ "Волиньгаз" придбало природного газу у ТзОВ "Газопостачальна компанія "Нафтогаз України" на загальну суму 96`740 тис. грн. (без ПДВ), або 116`088 тис. грн. ( з ПДВ).

Капітальні зобов'язання

Станом на 31.12.2023 договірні зобов'язання з придбання основних засобів відсутні (на 31 грудня 2022 року відсутні).

35. Управління фінансовими ризиками: цілі та політика

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

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

Категорії фінансових інструментів

Станом на 31 грудня 2023 року:

31-12-2023

Примітка	тис. грн.		
Фінансові активи			
Фінансові активи, що обліковуються за амортизованою вартістю:			
Довгострокова дебіторська заборгованість	8	103	
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	10	17`114	
Гроші та їх еквіваленти	14	32`982	
Фінансові зобов'язання			
Зобов'язання що обліковуються за амортизованою вартістю:			
Реструктурована кредиторська заборгованість	17	27`416	
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	17	2`668	
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	19	921`144	

Станом на 31 грудня 2022 року:

31-12-2022

Примітка тис. грн.

Фінансові активи



Фінансові активи, що обліковуються за амортизованою вартістю:

Довгострокова дебіторська заборгованість 8 498

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги 10 23`458

Гроші та їх еквіваленти 14 4`326

Фінансові зобов'язання

Зобов'язання що обліковуються за амортизованою вартістю:

Реструктурована кредиторська заборгованість 17 29`256

Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями 17 2 406

Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги 19 933`671

#### Ризик ліквідності

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

У таблиці нижче наведено строки погашення фінансових зобов'язань АТ "Волиньгаз" 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	3`527	3`527	13`282	18`681	15`049	54`066
у тому числі зобов'язання з оренди	414	414	828	-	-	1`656
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги			921`144	-	-	-
924`671	3`527	13`282	18`681	15`049	975`210	921`144

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	3`527	3`527	13`282	18`681	21`275	60`292
у тому числі зобов'язання з оренди	414	414	828	-	-	1`656
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги			933`671	-	-	-
937`198	3`527	13`282	18`681	21`275	993`963	933`671

#### Кредитний ризик

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

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

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 АТ "Волиньгаз". Сума максимального розміру ризику в таких випадках дорівнює балансовій вартості відповідних фінансових інструментів.

Станом на 31 грудня 2023 року 99 % грошових коштів та їх еквівалентів АТ "Волиньгаз" сконцентровано в одній фінансовій установі (на 31.12.2022 - 69 %).

Управління ризиком недостатності капіталу

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

Керівництво постійно контролює структуру капіталу АТ "Волиньгаз" 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.

36. 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 АТ "Волиньгаз" може отримати в існуючій ринковій ситуації.

Станом на 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2023 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 3 ієрархії справедливої вартості, за винятком грошових коштів в банках, для яких були використані ставки рівня 1.

37. Плани керівництва

Протягом регуляторного періоду щороку за фактичними даними попереднього року буде проводитись коригування необхідного доходу на поточний рік, яке враховуватиме: фактичні значення індексу споживчих цін, індексу цін виробників промислової продукції, індексу зростання номінальної середньомісячної заробітної плати, зміни в чинному законодавстві України в частині розміру ставок податків, зборів, обов'язкових платежів тощо. Керівництво очікує, що чисті грошові потоки від операційної діяльності будуть на рівні, достатньому для своєчасного погашення зобов'язань АТ "Волиньгаз".

Таким чином, АТ "Волиньгаз" має суттєві підстави вважати, що припущення стосовно безперервної діяльності при складанні фінансової звітності є доречним.

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

Голова правління

Кец В.О.

В.о. головного бухгалтера

Люльчак С.О.

