

**Акціонерне товариство «Оператор
газорозподільної системи
«Дніпропетровськгаз»**

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

Зміст

Консолідований баланс (Звіт про фінансовий стан).....	3
Консолідований звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід).....	5
Консолідований звіт про рух грошових коштів (за прямим методом).....	7
Консолідований звіт про власний капітал.....	8
Примітки до консолідованої фінансової звітності.....	9
1. Опис діяльності.....	9
1.1 Загальна інформація.....	9
1.2. Операційне середовище.....	10
2. Основні положення облікової політики.....	12
3. Нові та переглянуті стандарти та інтерпретації.....	24
4. Суттєві облікові судження та оцінки.....	29
5. Зміни в принципах подання та розкриття інформації.....	31
6. Інформація про Групу.....	32
7. Нематеріальні активи.....	32
8. Основні засоби та незавершені капітальні інвестиції.....	32
9. Довгострокові фінансові інвестиції.....	34
10. Довгострокова дебіторська заборгованість.....	34
11. Запаси.....	34
12. Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги.....	35
13. Дебіторська заборгованість за виданими авансами.....	37
14. Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом.....	38
15. Інша дебіторська заборгованість.....	38
16. Грошові кошти та їх еквіваленти.....	38
17. Інші активи.....	38
18. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття.....	39
19. Власний капітал.....	39
20. Інші довгострокові зобов'язання, включаючи поточну частину.....	40
21. Забезпечення.....	41
22. Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги.....	43
23. Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом.....	43
24. Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами.....	43
25. Інші поточні зобов'язання.....	43
26. Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг).....	44
27. Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг).....	45
28. Інші операційні доходи.....	45
29. Адміністративні витрати.....	45
30. Витрати на збут.....	45
31. Інші операційні витрати.....	46
32. Фінансові витрати та інші фінансові доходи.....	46
33. Податок на прибуток.....	46
34. Розкриття компонентів іншого сукупного доходу згідно з МСБО (IAS) 1 "Подання фінансової звітності" ...	48
35. Активи з права користування та зобов'язання з оренди.....	48
36. Операції з пов'язаними сторонами.....	50
37. Договірні та умовні зобов'язання.....	51
38. Управління фінансовими ризиками: цілі та політика.....	54
39. Справедлива вартість фінансових інструментів.....	55
40. Плани керівництва.....	55
41. Події після звітної дати.....	56

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ОПЕРАТОР ГАЗОРОЗПОДІЛЬНОЇ СИСТЕМИ «ДНІПРОПЕТРОВСЬКГАЗ»

Дата (рік, місяць, число) 2024 | 01 | 01
Код за ЄДРПОУ 03340920

Територія Дніпропетровська обл.
Організаційно-правова форма господарювання Акціонерне товариство
Вид економічної діяльності Розподілення газоподібного палива через місцеві (локальні) трубопроводи, торгівля газом через місцеві (локальні) трубопроводи
Середня кількість працівників² 3055
Адреса, телефон м. Дніпро (м. Дніпропетровськ), вул. Шевченка, буд. 2, 47-17-01
Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Консолідованого звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма N 2-к), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
за міжнародними стандартами фінансової звітності

КОДИ	
за КАТОТТГ ¹	UA12020010010512802
за КОПФГ	230
за КВЕД	35.22

v

Консолідований баланс (Звіт про фінансовий стан)

на 31 грудня 2023 року

Форма № 1-к Код за ДКУД 1801007

Прим.	АКТИВ	Код рядка	31 грудня	31 грудня
			2022 р.	2023 р.
	1	2	3	4
I. Необоротні активи				
7	Нематеріальні активи	1000	686	533
	первісна вартість	1001	4 758	5 089
	накопичена амортизація	1002	(4 072)	(4 556)
8	Незавершені капітальні інвестиції	1005	59 533	6 844
8	Основні засоби	1010	447 704	164 414
	первісна вартість	1011	963 356	447 152
	знос	1012	(515 652)	(282 738)
	Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
	Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
	Довгострокові фінансові інвестиції:			
	які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
9	інші фінансові інвестиції	1035	-	-
10	Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	258
33	Відстрочені податкові активи	1045	9 111	-
	Гудвіл при консолідації	1055	-	-
17	Інші необоротні активи	1090	3 027	502
	Усього за розділом I	1095	520 061	172 551
II. Оборотні активи				
11	Запаси	1100	79 733	55 199
	Поточні біологічні активи	1110	-	-
12	Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	150 826	35 865
13	Дебіторська заборгованість за виданими авансами	1130	562 695	436 768
14	Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	13 780	12 717
	у тому числі з податку на прибуток	1136	13 621	12 282
	Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	9
15	Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	3 184	1 622
	Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
16	Гроші та їх еквіваленти	1165	30 877	1 241
	Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
17	Інші оборотні активи	1190	84 608	99 577
	Усього за розділом II	1195	925 703	642 998
	III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	11 032
	Баланс	1300	1 445 764	826 581

Примітки, що додаються на сторінках 9 - 56, є невід'ємною частиною цієї консолідованої фінансової звітності

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ОПЕРАТОР ГАЗОРОЗПОДІЛЬНОЇ СИСТЕМИ «ДНІПРОПЕТРОВСЬКГАЗ»

Дата (рік, місяць, число) 2024 | 01 | 01
Код за ЄДРПОУ 03340920

Консолідований баланс (Звіт про фінансовий стан)

на 31 грудня 2023 року

Форма № 1-к Код за ДКУД 1801007

Прим.	ПАСИВ 1	Код рядка 2	31 грудня	31 грудня
			2022 р.	2023 р.
			На початок звітнього періоду 3	На кінець звітнього періоду 4
I. Власний капітал				
18	Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	2 456	2 456
	Капітал у дооцінках	1405	(1 100)	(1 100)
18	Додатковий капітал	1410	129 023	20 159
	Резервний капітал	1415	-	-
	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(2 702 014)	(3 415 980)
	Неконтрольована частка	1490	-	-
	Усього за розділом I	1495	(2 571 635)	(3 394 465)
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
33	Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
	Довгострокові кредити банків	1510	-	-
20	Інші довгострокові зобов'язання	1515	102 670	95 070
21	Довгострокові забезпечення	1520	45 025	5 975
	Цільове фінансування	1525	-	-
	Усього за розділом II	1595	147 695	101 045
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
	Короткострокові кредити банків	1600	-	-
20	Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	1610	6 856	6 627
22	Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1615	3 428 296	3 613 966
23	Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1620	52 118	36 413
	у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
	Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування	1625	1 848	61
	Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці	1630	25 793	1 694
24	Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	127 862	78 703
21	Поточні забезпечення	1660	51 955	20 879
	Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
25	Інші поточні зобов'язання	1690	174 976	361 658
	Усього за розділом III	1695	3 869 704	4 120 001
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття				
		1700	-	-
	Баланс	1900	1 445 764	826 581



Шипко О. Ф.
В. о. Голови Правління

Легеза Н. В.
Головний бухгалтер

Примітки, що додаються на сторінках 9 - 56, є невід'ємною частиною цієї консолідованої фінансової звітності

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ОПЕРАТОР ГАЗОРОЗПОДІЛЬНОЇ СИСТЕМИ «ДНІПРОПЕТРОВСЬКГАЗ»

Дата (рік, місяць, число) 2024 | 01 | 01
Код за ЄДРПОУ 03340920

Консолідований звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

Форма № 2-к Код за ДКУД 1801008

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

2023 р. 2022 р.

Прим.	Стаття 1	Код рядка 2	За звітний період 3	За аналогічний період попереднього року
				4
26	Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	815 899	1 303 565
27	Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(881 968)	(1 838 966)
	Валовий прибуток	2090	-	-
	Валовий (збиток)	2095	(66 069)	(535 401)
28	Інші операційні доходи	2120	246 934	138 716
29	Адміністративні витрати	2130	(129 296)	(107 906)
30	Витрати на збут	2150	(2 431)	-
31	Інші операційні витрати	2180	(759 309)	(791 865)
	Фінансовий результат від операційної діяльності, прибуток	2190	-	-
	Фінансовий результат від операційної діяльності, (збиток)	2195	(710 171)	(1 296 456)
	Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
32	Інші фінансові доходи	2220	1 035	291
	Інші доходи	2240	-	-
32	Фінансові витрати	2250	(20 363)	(16 368)
	Втрати від участі в капіталі	2255	-	-
	Інші витрати	2270	-	-
	Фінансовий результат до оподаткування, прибуток	2290	-	-
	Фінансовий результат до оподаткування, (збиток)	2295	(729 499)	(1 312 533)
33	Дохід (витрати) з податку на прибуток	2300	9 114	6 695
	Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
	Чистий фінансовий результат, прибуток	2350	-	-
	Чистий фінансовий результат, (збиток)	2355	(738 613)	(1 305 838)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

2023 р. 2022 р.

Прим.	Стаття 1	Код рядка 2	За звітний період	За звітний період
			3	3
	Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
	Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
	Накопичені курсові різниці	2410	-	-
	Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
	Інший сукупний дохід	2445	24 647	12 003
	Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	24 647	12 003
	Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
34	Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	24 647	12 003
	Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	(713 966)	(1 293 835)
	Чистий прибуток (збиток), що належить:			
	власникам материнської компанії	2470	(738 613)	(1 305 838)
	неконтрольованій частці	2475	-	-
	Сукупний дохід, що належить:			
	власникам материнської компанії	2480	(713 966)	(1 293 835)
	неконтрольованій частці	2485	-	-

Примітки, що додаються на сторінках 9 - 56, є невід'ємною частиною цієї консолідованої фінансової звітності

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ОПЕРАТОР ГАЗОРОЗПОДІЛЬНОЇ СИСТЕМИ «ДНІПРОПЕТРОВСЬКГАЗ»

Дата (рік, місяць, число) 2024 | 01 | 01
Код за ЄДРПОУ 03340920

Консолідований звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

Форма № 2-к Код за ДКУД 1801008

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті 1	Код рядка 2	2023 р.	2022 р.
		За звітний період 3	За аналогічний період попереднього року 4
Матеріальні затрати	2500	725 029	1 213 557
Витрати на оплату праці	2505	455 963	611 051
Відрахування на соціальні заходи	2510	93 505	131 818
Амортизація	2515	42 441	44 369
Інші операційні витрати	2520	456 066	737 942
Разом	2550	1 773 004	2 738 737

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті 1	Код рядка 2	2023 р.	2022 р.
		За звітний період 3	За звітний період 3
Середньорічна кількість простих акцій	2600	861 720	861 720
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	861 720	861 720
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	(857.14)	(1 515.39)
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	(857.14)	(1 515.39)
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-

Шипко С. В.
В. о. Голови Правління



Легеза Н. В.
Головний бухгалтер



Примітки, що додаються на сторінках 9 - 56, є невід'ємною частиною цієї консолідованої фінансової звітності

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ОПЕРАТОР ГАЗОРОЗПОДІЛЬНОЇ СИСТЕМИ «ДНІПРОПЕТРОВСЬКГАЗ»

Дата (рік, місяць, число) 2024 | 01 | 01
Код за ЄДРПОУ 03340920

Консолідований звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

Форма № 3-к Код за ДКУД 1801009

Прим.	Стаття 1	Код рядка 2	2023 р.	2022 р.
			За звітний період 3	За аналогічний період попереднього року 4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності				
Надходження від:				
	Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	1 045 091	1 482 509
	Повернення податків і зборів	3005	1 340	-
	у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
	Цільового фінансування	3010	121	135
	Інші надходження	3095	67 836	64 671
Витрачання на оплату:				
	Товарів (робіт, послуг)	3100	(271 013)	(576 102)
	Праці	3105	(454 340)	(536 638)
	Відрахувань на соціальні заходи	3110	(105 450)	(144 382)
	Зобов'язань з податків і зборів	3115	(276 340)	(183 311)
	Інші витрачання	3190	(13 759)	(52 978)
Чистий рух коштів від операційної діяльності		3195	(6 514)	53 904
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності				
Надходження від реалізації:				
	фінансових інвестицій	3200	-	-
	необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:				
	відсотків	3215	-	-
	дивідендів	3220	-	-
	Надходження від деривативів	3225	-	-
	Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання:				
	фінансових інвестицій	3255	-	-
	необоротних активів	3260	(14 511)	(26 500)
	Виплати за деривативами	3270	-	-
	Інші платежі	3290	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності		3295	(14 511)	(26 500)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності				
Надходження від:				
	Власного капіталу	3300	-	-
	Отримання позик	3305	-	-
	Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:				
	Викуп власних акцій	3345	-	-
	Погашення позик	3350	-	-
	Сплату дивідендів	3355	-	-
	Інші платежі	3390	(8 611)	(7 258)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності		3395	(8 611)	(7 258)
Чистий рух грошових коштів за звітний період		3400	(29 636)	20 146
16	Залишок коштів на початок року	3405	30 877	10 731
	Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
16	Залишок коштів на кінець року	3415	1 241	30 877

Шипко О. Ф.
В. о. Голови Правління

Легеза Н. В.
Головний бухгалтер



Примітки, що додаються на сторінках 9 - 56, є невід'ємною частиною цієї консолідованої фінансової звітності

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ОПЕРАТОР ГАЗОРОЗПОДІЛЬНОЇ СИСТЕМИ «ДНІПРОПЕТРОВСЬКАЗ»

Дата (рік, місяць, число) 2024 | 01 | 01
Код за ЄДРПОУ 03340920

Консолідований звіт про власний капітал

за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

Форма № 4-к Код за ДКУД 1801011

Стаття	Код рядка	Належить власникам материнської компанії				Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Всього	Неконтрольована частка	Разом
		Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Капітал у дооцінках					
1	2	3	4	5	6	7	10	11	12	
Залишок на початок року	4000	2 456	(1 100)	129 023	-	(2 702 014)	(2 571 635)	-	(2 571 635)	
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-	
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-	
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-	
Скоригований залишок на початок року	4095	2 456	(1 100)	129 023	-	(2 702 014)	(2 571 635)	-	(2 571 635)	
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(738 613)	(738 613)	-	(738 613)	
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	24 647	24 647	-	24 647	
Розподіл прибутку:										
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-	
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-	
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-	
Внески учасників:										
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-	
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-	
Вилучення капіталу:										
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-	
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-	
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-	
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-	
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	(108 864)	-	-	(108 864)	-	(108 864)	
Разом змін у капіталі	4295	-	-	(108 864)	-	(713 966)	(822 830)	-	(822 830)	
Залишок на кінець року	4300	2 456	(1 100)	20 159	-	(3 415 980)	(3 394 465)	-	(3 394 465)	

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

Стаття	Код рядка	Належить власникам материнської компанії				Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Всього	Неконтрольована частка	Разом
		Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Капітал у дооцінках					
1	2	3	4	5	6	7	10	11	12	
Залишок на початок року	4000	2 456	(1 100)	417 527	-	(1 643 814)	(1 224 931)	-	(1 224 931)	
Зміна облікової політики	4005	-	-	(281 361)	-	235 635	(45 726)	-	(45 726)	
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-	
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-	
Скоригований залишок на початок року	4095	2 456	(1 100)	136 166	-	(1 408 179)	(1 270 657)	-	(1 270 657)	
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(1 305 838)	(1 305 838)	-	(1 305 838)	
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	12 003	12 003	-	12 003	
Розподіл прибутку:										
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-	
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-	
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-	
Внески учасників:										
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-	
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-	
Вилучення капіталу:										
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-	
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-	
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-	
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-	
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	(7 143)	-	-	(7 143)	-	(7 143)	
Разом змін у капіталі	4295	-	-	(7 143)	-	(1 293 835)	(1 300 978)	-	(1 300 978)	
Залишок на кінець року	4300	2 456	(1 100)	129 023	-	(2 702 014)	(2 571 635)	-	(2 571 635)	

Шипко О. В.
В. о. Голови Правління

Лебеза Н. В.
Головний бухгалтер

Примітки, що додаються на сторінках 9 - 56, є невід'ємною частиною цієї консолідованої фінансової звітності

Примітки до консолідованої фінансової звітності

Примітки до консолідованої фінансової звітності

1. Опис діяльності

1.1 Загальна інформація

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

Ця консолідована фінансова звітність підготовлена для АТ "Дніпропетровськгаз" та його дочірніх підприємств (далі – "Група"). Інформація про структуру Групи представлена в Примітці 6. Інформація про відносини Групи з іншими пов'язаними сторонами наведена в Примітці 33.

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

16 травня 2019 року Публічне акціонерне товариство по газопостачанню та газифікації «Дніпропетровськгаз» змінило тип акціонерного товариства та найменування на АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ОПЕРАТОР ГАЗОРОЗПОДІЛЬНОЇ СИСТЕМИ «ДНІПРОПЕТРОВСЬКГАЗ», скорочене найменування ПАТ «ДНІПРОПЕТРОВСЬКГАЗ» на АТ «ДНІПРОПЕТРОВСЬКГАЗ».

АТ «Дніпропетровськгаз» є правонаступником всіх прав та обов'язків Публічного акціонерного товариства по газопостачанню та газифікації «Дніпропетровськгаз».

Ідентифікаційний код АТ «Дніпропетровськгаз», банківські реквізити, місцезнаходження та інші реквізити залишилися без змін.

У серпні 2013 року на засіданні Наглядової ради ПАТ "Дніпропетровськгаз" було прийняте рішення про створення Товариства з обмеженою відповідальністю "Дніпрорегіонгаз" та Товариства з обмеженою відповідальністю "Кримрегіонгаз" (далі – ТОВ "Дніпрорегіонгаз" та ТОВ "Кримрегіонгаз") для здійснення функцій реалізації скрапленого газу через мережі газозаправних станцій на території Дніпропетровської області та Автономної республіки Крим, відповідно. ТОВ "Дніпрорегіонгаз" було офіційно зареєстроване відповідними державними органами 22 серпня 2013 року. ТОВ "Кримрегіонгаз" зареєстровано 09 вересня 2013 р. на території Автономної республіки Крим. На сьогодні у зв'язку з невизнаним відділенням Автономної республіки Крим над ТОВ "Кримрегіонгаз" втрачено контроль.

У грудні 2014 року на засіданні Наглядової ради ПАТ "Дніпропетровськгаз" було прийняте рішення про створення Товариства з обмеженою відповідальністю "Дніпропетровськгаз збут" (далі – ТОВ "Дніпропетровськгаз збут"), яке було офіційно зареєстроване відповідними державними органами 30 грудня 2014 року та до якого з 1 липня 2015 року перейшла функція постачання природного газу. Внаслідок продажу частки у загальному розмірі 100% статутного капіталу ТОВ «Дніпропетровськгаз збут» 24 березня 2021 р. відбувся перехід права власності Товариства.

Група до 30 вересня 2023 року займалася розподілом природного газу в Дніпропетровській області відповідно до ліцензії на розподіл природного газу, виданої Національною комісією регулювання електроенергетики України. До продажу ТОВ «Дніпропетровськгаз збут» Група займалася постачанням природного газу в містах Дніпро та Кривий Ріг, в Дніпропетровській області. Газ купувався у НАК "Нафтогаз України" та у приватних постачальників природного газу і постачався споживачам (промисловим, житлово-комунальним підприємствам, населенню тощо) за тарифом на розподіл, встановленим Національною комісією, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг ("НКРЕКП"). Розподіл газу відбувався через розподільчі мережі Компанії.

У 2020 році Група збудувала виробництво обладнання газорозподільних систем, яке розпочало роботу в січні 2021 р. Потужність виробництва – 1000 одиниць шафових газорегуляторних пунктів (ШГРП) та вузлів обліку газу на рік. У 2022 році активи виробництва обладнання газорозподільних систем були продані.

Організаційна структура Компанії містить чотири територіальних відділення та відособлений підрозділ – Самарівське управління. Протягом 2021 року Компанією були зареєстровані, а потім ліквідовані дві відособлених філії, які не проводили у 2021 році суттєву господарську діяльність. В 2022 році на підставі рішення Наглядової ради Товариства від 25 січня 2022 року був створений відокремлений підрозділ, який не має статусу юридичної особи - ФІЛІЯ «КОМЕРЦІЙНЕ УПРАВЛІННЯ» АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ОПЕРАТОР ГАЗОРОЗПОДІЛЬНОЇ СИСТЕМИ «ДНІПРОПЕТРОВСЬКГАЗ», який не проводив у 2022-2023 роках суттєву господарську діяльність.

Як зазначено вище, Група до 30 вересня 2023 року займалася розподілом природного газу в Дніпропетровській області відповідно до ліцензії на розподіл природного газу, виданої Національною комісією регулювання електроенергетики України. Листом від 29.09.2023р. №10418/21.2/7-23 НКРЕКП повідомило, що на засіданні НКРЕКП, яке проводилося у формі відкритого слухання, 29.09.2023р., було прийнято рішення про зупинення Акціонерному товариству «Оператор газорозподільної системи «Дніпропетровськгаз» дії ліцензії на право провадження господарської діяльності з розподілу природного газу, виданої відповідно до постанови НКРЕКП від 29.06.2017р. №844, про що була видана відповідна Постанова НКРЕКП №1771 від 29.09.2023р. «Про зупинення дії ліцензії з розподілу природного газу, виданої АТ «Дніпропетровськгаз».

Середня кількість працівників Групи у 2023 році становить 3055 осіб (2022: 3843 осіб).

Згідно структури власності Групи, відсутні фізичні особи, що відповідають статусу кінцевого бенефіціарного власника.

Примітки, що додаються на сторінках 9 - 56, є невід'ємною частиною цієї консолідованої фінансової звітності

Примітки до консолідованої фінансової звітності

1.2. Операційне середовище

24 лютого 2022 року у зв'язку з військовою агресією Російської Федерації проти України Указами Президента України № 64/2022 введено воєнний стан із 05 години 30 хвилин 24 лютого 2022 року строком на 30 днів та №69/2022 "Про загальну мобілізацію" оголошено загальну мобілізацію. Воєнний стан був кілька разів продовжений та триває станом на дату складання цієї звітності.

Протягом 2022 року економіка України зазнала найбільших за всю історію незалежності втрат, збитків та пошкоджень, які їй завдала Російська Федерація.

У 2023 році реальний ВВП України виріс, за різними оцінками, на 5-5,5%. Це відновлювальне зростання після стрімкого падіння у 2022 році. Незважаючи на відновлення, ВВП ще приблизно на чверть менший, ніж у 2021 році. У першому кварталі 2023 року ВВП ще спадав, але решту три квартали — зростав. Падіння ВВП за підсумком 2022 року оцінюється на рівні 30,4% [$\pm 2\%$] (зростання на 3,4% у 2021 році).

Воєнний стан значно вплинув на роботу Групи в звітному періоді. Основний ринок та ключові клієнти не втрачені, але є клієнти, які скоротили виробництво та заявили про неможливість вчасно виконати фінансові зобов'язання через форс-мажорні обставини. Деякі великі споживачі Групи заявили в 3 кварталі 2022 р. про значне зменшення обсягів річної замовленої потужності. Відбулося значне зменшення доходів по роботах з комерційної діяльності.

Протягом 2022р. внаслідок бойових дій відбувалися аварійні пошкодження об'єктів газорозподільної системи, які своєчасно ремонтувалися, у рамках мобілізаційного завдання ВСУ був переданий транспорт Групи, а також Група надала ВСУ допомогу (ТМЦ, продукти харчування, тощо).

Наказом Міністерства з питань реінтеграції тимчасово окупованих територій України №309 від 22.12.2022 «Про затвердження Переліку територій, на яких ведуться (велися) бойові дії або тимчасово окупованих російською федерацією» визначені територіальні громади, на яких ведуться бойові дії, в тому числі і на території Дніпропетровської області, де Компанія здійснює розподіл природного газу:

1) Криворізький район

- Зеленодольська міська територіальна громада;
- Широківська селищна територіальна громада.

2) Нікопольський район

- Покровська селищна територіальна громада;
- Марганецька міська територіальна громада;
- Мирівська сільська територіальна громада;
- Нікопольська міська територіальна громада;
- Червоногригорівська селищна територіальна громада;
- Покровська сільська територіальна громада.

3) Синельниківський район

- Великомихайлівська сільська територіальна громада;
- Маломихайлівська сільської територіальна громада;
- Новопавлівська сільської територіальна громада.

Крім того, тимчасово окупованою Російською Федерацією територією України визнана і вся територія Генічеського району Херсонської області, де Група має активи.

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”), 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 07.10.2019 №2080 «Про затвердження Змін до деяких постанов НКРЕКП» внесено 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

Примітки, що додаються на сторінках 9 - 56, є невід'ємною частиною цієї консолідованої фінансової звітності

Примітки до консолідованої фінансової звітності

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 внесено 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 консолідованої фінансової звітності враховувалися відомі і які оцінюються результати зазначених факторів на фінансовий стан і результати діяльності Групи 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 Групи в майбутньому. Керівництво вважає, що здійснює всі заходи, необхідні для підтримки стабільної діяльності та розвитку Групи в умовах воєнного стану.

Дана консолідована 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 Групи

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

До 1 жовтня 2015 року державне регулювання ринку природного газу в Україні здійснювали Кабінет Міністрів України та Національна комісія, що здійснює регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг («НКРЕКП»). НКРЕКП затверджувала тарифи на послуги транспортування магістральними та розподільними трубопроводами на території України, тарифи на послуги зберігання, закачування та відбору газу з підземних сховищ газу. НКРЕКП також затверджувала процедури встановлення тарифів на транспортування, розподіл та зберігання природного газу, відповідаючи за захист прав споживачів у сфері встановлення тарифів, безпеки постачань та якості послуг.

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

Законом України «Про особливості регулювання відносин на ринку природного газу та у сфері теплопостачання під час дії воєнного стану та подальшого відновлення їх функціонування» від 29 липня 2022 року № 2479-IX встановлено мораторій на підвищення цін (тарифів) на ринку природного газу, а саме: «протягом дії воєнного стану в Україні та шести місяців після місяця, в якому воєнний стан буде припинено або скасовано, забороняється підвищення тарифів на: послуги з розподілу природного газу для всіх категорій споживачів».

Цим же Законом передбачено гарантії для Операторів газорозподільних систем, щодо яких запроваджено мораторій, а саме компенсація: зборгованості (грошових зобов'язань) станом на 1 березня 2022 року, що підлягає врегулюванню згідно із Законом України "Про заходи, спрямовані на подолання кризових явищ та забезпечення фінансової стабільності на ринку природного газу"; і різниці в тарифах на послуги з розподілу природного газу в обсягах перевищення фактичних витрат, пов'язаних з наданням послуг з розподілу природного газу, за даними звітності, поданої операторами газорозподільних систем до Регулятора, з урахуванням витрат, понесених внаслідок воєнних дій та з метою запобігання настанню гуманітарних кризових ситуацій, до яких відносяться витрати на ремонт пошкодженої інфраструктури, над отриманою тарифною виручкою, з урахуванням зниження рівня розрахунків, зменшення кількості абонентів, що утворилася (утвориться) за період з 1 березня 2022 року по останнє число шостого місяця після місяця, в якому воєнний стан буде припинено або скасовано.

Протягом 2023 року Регулятором (НКРЕКП) не було прийнятих будь-яких рішень з цього питання.

Постановою Кабінету Міністрів України від 25.11.2022р. №1335 «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.

29.09.2023р. НКРЕКП прийнято постанову №1771 «Про зупинення дії ліцензії з розподілу природного газу, виданої АТ «ДНІПРОПЕТРОВСЬКАЗ», виданої відповідно до постанови НКРЕКП від 29 червня 2017 року № 844, у зв'язку з передачею цілісного майнового комплексу з розподілу природного газу іншому суб'єкту господарювання, який отримав відповідну ліцензію, яка набрала чинності з 01 жовтня 2023 року.

Примітки до консолідованої фінансової звітності

Відповідно до вимог Постанови Кабінету Міністрів України від 25.11.2022р. №1335 та Листа Міністерства енергетики України від 21.08.2023р. №26/1.2-7.4.1-16849 з 01 жовтня 2023 р. було припинено дію договору з Міністерством енергетики України «Про надання на праві господарського відання державного майна, яке використовується для забезпечення розподілу природного газу, не підлягає приватизації, обліковується на балансі господарського товариства із газопостачання та газифікації і не може бути відокремлене від його основного виробництва» № 31/02 від 12 листопада 2012 року та Додаткової угоди № 1 від 24 травня 2017 року до нього, якою викладено вказаний договір у новій редакції з метою приведення у відповідність до вимог примірної угоди, визначеної постановою Кабінету Міністрів України від 21.02.2017р. № 95 «Про забезпечення ефективного використання газорозподільних систем або їх складових» та повернуто державне майно.

В 4 кварталі 2023 р. тривав процес з оформлення припинення договорів користування та господарського відання з іншими власниками майна (приватними та комунальними) і передачі частини власних активів Групи, яка є невід'ємною частиною газорозподільної системи, в господарське відання новому Оператору ГРМ в Дніпропетровській області.

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 розширення оподаткованої бази й виведення прибутку з-під оподаткування (BEPS), а також суттєві зміни в процедурах адміністрування податків. Заходи, передбачені реформою, включають запровадження вимог щодо тривісної 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 Група дотримується всіх вимог чинного податкового законодавства, а зміни податкового законодавства не мають суттєвого впливу на діяльність Групи та її фінансову звітність.

2. Основні положення облікової політики

2.1. Основа складання звітності

Консолідована фінансова звітність Групи складена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності ("МСФЗ") у редакції, затвердженій Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку ("РМСБО"). Консолідація фінансової звітності Групи здійснена у відповідності до вимог МСФЗ 10 "Консолідована фінансова звітність" та МСФЗ 3 "Об'єднання бізнесу".

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

Ця консолідована фінансова звітність Групи станом на 31 грудня 2023 року та за рік, що закінчився на зазначену дату, була затверджена керівництвом Групи до випуску 29 березня 2023 року.

2.2. Припущення про безперервність діяльності

Консолідована фінансова звітність підготовлена на основі припущення безперервності діяльності.

За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, Група отримала чистий збиток у сумі 738 613 тис. грн. (2022: чистий збиток у сумі 1 305 838 тис. грн.) та мала накопичені збитки у сумі 3 415 980 тис. грн. (2022: накопичені збитки у сумі 2 702 014 тис. грн.). Також, станом на 31 грудня 2023 р. поточні зобов'язання Групи перевищували її поточні активи на 3 477 003 тис. грн. (2022: 2 944 002 тис. грн.)

На роботу Групи 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».

Згідно з Указом, воєнний стан запроваджено 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 тривав протягом усього 2022 і 2023 років та відповідно до Указу Президента України №49/2024 «Про продовження строку дії воєнного стану в Україні» від 05 лютого 2024 року наразі продовжений до 14 травня 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.

З 18 липня 2023 року Група перейшла під управління Групи Нафтогаз. Були припинені повноваження Наглядової ради Групи та ключового управлінського персоналу, обрані нова Наглядова рада та призначені Голова та члени правління. 18 липня 2023 р. був призначений Голова Правління АТ «Дніпропетровськгаз» Олег Мельник, який 22 грудня 2023 р. звільнився за угодою сторін. З 23 грудня 2023 р. виконуючим обов'язки Голови Правління АТ «Дніпропетровськгаз» призначений Олексій Шипко.

Примітки, що додаються на сторінках 9 - 56, є невід'ємною частиною цієї консолідованої фінансової звітності

Примітки до консолідованої фінансової звітності

20 липня 2023 р. була змінена адреса власного веб-сайту АТ «Дніпропетровськгаз», яка використовується для розкриття інформації. Стара URL-адреса веб-сайту: <https://dp.dsoua.com>. Нова URL-адреса веб-сайту: <https://dnp.naftogaz.com>.

З 01 жовтня 2023 року у зв'язку із зупиненням дії ліцензії з розподілу природного газу Група припинила даний вид діяльності та продовжує здійснення своєї господарської діяльності за іншими видами діяльності, передбаченими Статутом.

На дату затвердження звітності Група 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 Групи, 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 Групи обслуговувати та сплачувати свої борги по мірі настання термінів їх погашення. Дана консолідована фінансова звітність не містить в собі будь-яких коригувань, які можуть мати місце в підсумку такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі та зможуть бути оцінені.

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

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

Керівництво Групи реалізує 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:

- Група планує запровадити ряд ініціатив із оптимізації організаційної структури та, відповідно, скорочення операційних витрат,
- Група значно скоротила чисельність персоналу,
- у Групи 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 Групи.

2.3. Основа консолідації

Консолідована фінансова звітність включає фінансову звітність Компанії та ТОВ "Дніпрорегіонгаз" станом на 31 грудня 2023 року.

Фінансова звітність ТОВ "Кримрегіонгаз" не консолідується у зв'язку з втратою контролю.

ТОВ "Дніпрорегіонгаз" повністю консолідується з дати створення, що є датою фактичного переходу контролю над підприємствами до Групи, і продовжує консолідуватися до дати втрати такого контролю. Фінансова звітність ТОВ "Дніпрорегіонгаз" складена за той самий звітний період, що й фінансова звітність Компанії, із застосуванням єдиної облікової політики. Всі внутрішньогрупові залишки, доходи та витрати, а також нереалізовані прибутки і збитки, що виникають в результаті внутрішньогрупових операцій, були повністю виключені.

Зміна в частці участі в ТОВ "Дніпрорегіонгаз" (без втрати контролю) відображається як операція з капіталом. Якщо Група втрачає контроль над дочірнім підприємством, вона:

- Припиняє визнання активів і зобов'язань дочірнього підприємства (у тому числі гудвілу, що стосується її)
- Припиняє визнання балансової вартості неконтрольної частки участі
- Припиняє визнання накопичених курсових різниць, відображених у капіталі
- Визнає справедливую вартість отриманої винагороди
- Визнає справедливую вартість інвестиції, що залишилась
- Визнає надлишок або дефіцит, що утворився в результаті операції, у складі іншого сукупного доходу
- Перекласифіковує частку материнської компанії у компонентах, раніше визнаних у складі іншого сукупного доходу, до складу прибутку або збитку чи нерозподіленого прибутку.

2.4. 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 Групи має бути доступ до головного або найсприятливішого ринку.

Примітки, що додаються на сторінках 9 - 56, є невід'ємною частиною цієї консолідованої фінансової звітності

Примітки до консолідованої фінансової звітності

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

Інформація про справедливу вартість фінансових інструментів, оцінюваних за амортизованою вартістю, розкривається у Примітці 36.

2.5. Нематеріальні активи

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

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

Амортизація нараховується прямолінійним методом протягом строку корисного використання активу та відображається у статті 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.

Група 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.

2.6. 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 Групи оцінена як нульова, тому що Група 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	5 – 7 років
Інші основні засоби	3 – 25 років

Примітки, що додаються на сторінках 9 - 56, є невід'ємною частиною цієї консолідованої фінансової звітності

Примітки до консолідованої фінансової звітності

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

Група 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.

Отримання основних засобів від клієнтів

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

- за договорами дарування. В такому випадку основні засоби визнаються у складі інших доходів в момент отримання.
- за договорами господарського відання, користування. 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.

2.7. Перерахунок іноземної валюти

Консолідована фінансова звітність згідно з МСФЗ складена у гривнях ("грн."), що є функціональною валютою і валютою подання звітності Групи. Операції в іноземній валюті в Групі відсутні.

2.8. Зменшення корисності нефінансових активів

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.

Втрати від зменшення корисності об'єктів основних засобів включаються до складу витрат звітного періоду з одночасним збільшенням суми зносу об'єкта основних засобів.

Сума вигід від відновлення раніше зменшеної корисності об'єкта основних засобів відображається визнанням доходу з одночасним зменшенням суми зносу об'єкта основних засобів.

2.9. Фінансові інструменти – первісне визнання і подальша оцінка

Класифікація фінансових активів

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

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

Класифікація фінансових активів здійснюється за такими категоріями:

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

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

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

При первісному визнанні інструментів капіталу, які не призначені для торгівлі, Група 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.

Примітки, що додаються на сторінках 9 - 56, є невід'ємною частиною цієї консолідованої фінансової звітності

Примітки до консолідованої фінансової звітності

Група 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»), Група 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 Групи включають грошові кошти та їх еквіваленти, дольові інструменти, наявні для продажу які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, торгівлю 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 Групи 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 Групи включають торгівлю 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 доходності фінансового інструменту, визнаються в складі фінансового інструменту і враховуються при розрахунку ефективної відсоткової ставки за таким фінансовим інструментом.

При первісному визнанні Група оцінює торговельну дебіторську заборгованість за ціною операції – це сума відшкодування, право на яке Група очікує отримати в обмін на передання об'єктів 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.

Примітки, що додаються на сторінках 9 - 56, є невід'ємною частиною цієї консолідованої фінансової звітності

Примітки до консолідованої фінансової звітності

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

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

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

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

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

Група 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 Група очікує отримати. Потім збиток дисконтується з наближенням до первісної ефективної процентної ставки активу.

Група розділила фінансові активи на основі загальних характеристик кредитного ризику, таких як: тип фінансового інструменту, рейтинг кредитного ризику, тип боржника чи емітента, дати первісного визнання фінансового активу, та застосувала до них історичний відсоток кредитних збитків, що базується на досвіді Групи 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 Групи.

Припинення визнання і модифікація договору

Припинення визнання фінансових активів відбувається якщо:

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

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

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

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

Фінансове зобов'язання або його частина, припиняє визнаватись якщо таке зобов'язання погашено, анульовано або строк його виконання закінчився.

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

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

Процентні доходи

Група 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 Група має застосовувати ефективну процентну ставку до амортизованої собівартості фінансового активу у наступних звітних періодах.

Примітки, що додаються на сторінках 9 - 56, є невід'ємною частиною цієї консолідованої фінансової звітності

Примітки до консолідованої фінансової звітності

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.

2.10. 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 списання запасів. 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.

2.11. 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.

2.12. Забезпечення

Забезпечення визнається тоді, коли Група 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.

2.13. Виплати працівникам

Норми і гарантії щодо оплати праці на Підприємстві регулюють Закон України „Про оплату праці”, Статут та Колективний договір.

Відповідно до Колективного договору на підприємстві розробляються спеціальні Положення, що визначають форми і системи оплати праці, норми праці, розцінки, тарифні сітки, схеми посадових окладів, умови введення та розміри надбавок, доплат, премій, винагород та інших заохочувальних, компенсаційних і гарантійних виплат та інше.

У відповідності до організаційної структури підприємства, затвердженої Наглядовою радою, згідно функціоналу структурних підрозділів та планових видів та обсягів робіт складається штатний розпис підприємства, що затверджується головою правління. Посадові оклади та тарифні ставки працівникам встановлюються наказом голови правління відповідно до їх кваліфікації та займаної посади на підставі затвердженого штатного розпису.

Доплати і надбавки працівникам встановлюються наказом голови правління відповідно до умов затвердженого головою правління відповідного Положення про встановлення доплат і надбавок працівникам підприємства.

Виплати за невідпрацьований час, що не підлягають накопиченню, наприклад, оплата перших п'яти днів лікарняних, визнаються зобов'язанням в тому періоді, в якому час відсутності працівника на роботі підлягає оплаті.

Первинні документи по обліку праці і заробітної плати, що надходять до центральної бухгалтерії, після перевірки і опрацювання групують за ідентифікаційними номерами працівників і використовують для складання розрахунково-платіжних відомостей. Основним документом, який використовується для оформлення розрахунків з робітниками і службовцями є розрахунково-платіжні відомості. Вони містять інформацію про всі нарахування за видами оплат, утримання із заробітної плати. Підставою для складання розрахунково-платіжних відомостей служить таблиця використання робочого часу та інші документи.

Аналітичний облік розрахунків з робітниками і службовцями по оплаті ведеться в картках - особових рахунках, які містять інформацію про нараховані суми, утримання, виплати. Ця інформація використовується для наступних розрахунків середньої заробітної плати (при оплаті відпусток, нарахуваннях допомоги по тимчасовій непрацездатності тощо), видачі різного виду довідок.

Порядок розрахунку забезпечення виплати відпусток

Виплати щорічних відпусток визнаються зобов'язанням через створення забезпечення.

З метою рівномірного включення до собівартості продукції (робіт, послуг) витрат на оплату щорічних відпусток структурні підрозділи Підприємства створюють резерв на забезпечення виплати відпусток працівникам. Такий

Примітки, що додаються на сторінках 9 - 56, є невід'ємною частиною цієї консолідованої фінансової звітності

Примітки до консолідованої фінансової звітності

резерв створюється щомісяця як добуток кількості днів невикористаної відпустки та середньої заробітної плати, розрахованої згідно законодавства.

У бухгалтерському обліку на суму створеного резерву робиться запис по дебету рахунка 23 „Виробництво”, 91 „Загальновиробничі витрати”, 92 „Адміністративні витрати”, 93 „Витрати на збут” та ін., кредиту рахунка 471 „Забезпечення виплат відпусток”. Нарахована заробітна плата відноситься на зменшення раніше створеного резерву записом по дебету рахунка 471 у кореспонденції з кредитом рахунка 661 „Розрахунки за заробітною платою”. Сальдо (кредитове) рахунка 471 включає залишок невикористаного на кінець року резерву.

На кінець року проводиться інвентаризація резерву на оплату відпусток працівникам. З цієї метою відділом кадрів складається список з зазначенням прізвища кожного працівника, кількість днів невикористаної на 1 січня наступного року відпустки. Зайво нарахована сума резерву сторнується, а на суму, якої не вистачає, робиться донарахування.

Порядок розрахунку забезпечень виплат персоналу

Забезпечення виплат персоналу розраховуються в кінці звітного року відповідно до МСФЗ 19 «Виплати працівникам» та поділяються на:

1. Довгострокові виплати персоналу:

- компенсації державі суми пенсійних нарахувань, що виплачуються працівникам, які працювали певний період у шкідливих умовах,
- одноразові виплати при виході на пенсію,
- виплати до ювілейних дат,
- та інші виплати, передбачені Колективним договором.

2. Короткострокові виплати персоналу:

- премії за результатами роботи звітного року відповідно до Положення про оплату праці персоналу.

Сума майбутніх довгострокових виплат, підлягає дисконтуванню з метою визначення приведеної вартості зобов'язання.

На кінець року проводиться інвентаризація довгострокового забезпечення виплат персоналу. Зайво нарахована сума забезпечення підлягає вилученню з обліку.

У бухгалтерському обліку на суму створеного забезпечення по довгостроковим виплатам персоналу робиться запис по дебету рахунка 90 «Собівартість реалізації», 92 «Адміністративні витрати», 95 «Фінансові витрати» та ін., кредиту рахунка 472 «Додаткове пенсійне забезпечення», 477 «Забезпечення матеріального заохочення».

Актuarні збитки (доходи) визнаються у складі іншого сукупного доходу.

У бухгалтерському обліку на суму створеного забезпечення по короткостроковим виплатам персоналу робиться запис по дебету рахунка 90 «Собівартість реалізації», 92 «Адміністративні витрати» та ін., кредиту рахунка 474 «Забезпечення інших витрат і платежів».

2.14. Оренда

Група застосовує МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда» з 1 січня 2019 року.

На початок періоду станом на дату першого застосування (1 січня 2019 року) по всіх діючих договорах, ідентифікованих як оренда, або як такі, що містять оренду, Група визнала актив з права користування та орендне зобов'язання, в розрізі кожного договору. Ставка дисконтування була прийнята рівною відсотковій ставці за виданими довгостроковими кредитами у національній валюті за даними статистичної звітності банків України розміщеної на офіційному сайті НБУ bank.gov.ua на 01.01.2019 р.

На дату початку оренди Група 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, Група використовує ефективну відсоткову ставку залучення додаткових позикових коштів в тій самій валюті.

Ідентифікація оренди

На початку дії договору Керівництво застосовує судження стосовно ідентифікації оренди - оцінює чи є договір орендою, або чи містить договір оренду. Договір є чи містить оренду, якщо договір передає право контролювати користування ідентифікованим активом протягом певного періоду часу в обмін на компенсацію.

Щоб оцінити, чи передає договір право контролю використання ідентифікованого активу на певний період часу, Група оцінює, чи має орендар протягом усього періоду використання, обидва такі права:

- а) право отримувати в основному всі економічні вигоди від використання ідентифікованого активу;
- б) право керувати використанням ідентифікованого активу.

Оцінка наявності права контролю проводиться Групою з урахуванням:

Примітки, що додаються на сторінках 9 - 56, є невід'ємною частиною цієї консолідованої фінансової звітності

Примітки до консолідованої фінансової звітності

наявності / відсутності обмежень використання активу,
суттєвого права заміни активу,
можливості ідентифікації та відокремлення орендованої частки активу,
наявності / відсутності права керувати, як і з якою метою актив використовується,
передачу ризиків по ремонту, страхуванню і т. п. щодо активу.
інших факторів.

Група може застосовувати МСФЗ 16 «Оренда» до портфеля оренд з подібними характеристиками, якщо для фінансової звітності наслідки застосування цього стандарту до портфеля оренд суттєво не відрізнятимуться від його застосування до окремо взятих оренд, що входять до даного портфеля.

Якщо договір, який є, або містить оренду, також містить компоненти, що не пов'язані з орендою (наприклад, компенсація комунальних послуг), Група обліковує такі компоненти із застосуванням інших застосованих стандартів.

Як практичний прийом, орендар може вирішити, за класом базового активу, не розмежовувати компоненти що не пов'язані з орендою та оренди, а натомість обліковувати кожний компонент оренди та будь-які пов'язані з ним компоненти, що не пов'язані з орендою, як єдиний компонент оренди.

Звільнення від визнання

Група як орендар відповідно до п. 5 МСФЗ 16 «Оренда» застосовує звільнення від визнання до короткострокової оренди чи оренди, за якою базовий актив є малоцінним (як описано в параграфах Б3–Б8).

Оренда строком до 12 місяців вважається короткостроковою (враховуючи можливість пролонгації або розірвання договору). Малоцінними орендованими активами вважаються активи вартість яких, коли вони нові, менше 5000 доларів США по курсу НБУ. В таких випадках орендар оцінює вартість базового активу на основі вартості активу, коли він є новим, незалежно від віку активу, що орендується. Це можуть бути планшети та персональні комп'ютери, невеликі предмети меблів та телефони.

Група як орендар визнає орендні платежі, пов'язані з такою орендою, як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди.

Група як орендар

На дату початку оренди орендар визнає актив з права користування та орендне зобов'язання.

Актив з права користування

На дату початку оренди орендар оцінює актив з права користування за собівартістю. Собівартість активу з права користування визначається згідно з п. 24 МСФЗ 16 «Оренда».

Після дати початку оренди орендар оцінює актив з права користування, застосовуючи модель собівартості.

Орендар оцінює актив з права користування на кожну звітну дату за собівартістю з вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків внаслідок зменшення корисності.

Підприємство як орендар, нараховує амортизацію активу з права користування прямолінійним способом, дотримуючись вимог МСБО 16 Основні засоби. Строк корисного використання активу з права користування дорівнює строку оренди.

Орендне зобов'язання

На дату початку оренди орендар оцінює орендне зобов'язання за теперішньою вартістю орендних платежів, не сплачених на таку дату.

Орендні платежі слід дисконтувати, застосовуючи ставку відсотка, обумовлену в договорі. Якщо ставка відсотка не обумовлена договором оренди, і не може бути легко визначена, Група повинна використовувати ставку аналогічну до ставки залучення ним додаткових позикових грошових коштів. В таких випадках Група застосовує місячну середню відсоткову ставку за виданими довгостроковими кредитами у національній валюті за даними статистичної звітності банків України розміщеної на офіційному сайті НБУ bank.gov.ua.

Група як орендар визнає наступні статті витрат, що стосуються договорів оренди:

- сума амортизації активу з права користування;
- проценти за орендним зобов'язанням;
- змінні орендні платежі, не включені в оцінку орендного зобов'язання у тому періоді, у якому сталася подія чи умови, які спричинили здійснення таких платежів;
- сума зменшення корисності активу з права користування.

Група як орендодавець

Примітки, що додаються на сторінках 9 - 56, є невід'ємною частиною цієї консолідованої фінансової звітності

Примітки до консолідованої фінансової звітності

Орендодавець класифікує кожну зі своїх оренд або як операційну оренду, або як фінансову оренду.

Оренда класифікується як фінансова оренда, якщо вона передає в основному всі ризики та вигоди, пов'язані з правом власності на базовий актив. Оренда класифікується як операційна оренда, якщо вона не передає в основному всі ризики та вигоди щодо права власності на базовий актив.

Фінансова оренда

На дату початку оренди орендодавець визнає активи, утримувані за фінансовою орендою, у своєму звіті про фінансовий стан та подає їх як дебіторську заборгованість за сумою, що дорівнює чистій інвестиції в оренду.

Орендодавець визнає фінансовий дохід протягом строку оренди на основі моделі, яка відображає сталу періодичну ставку прибутковості на чисті інвестиції орендодавця в оренду.

До чистої інвестиції в оренду орендодавець застосовує вимоги щодо припинення визнання та зменшення корисності, викладені в МСФЗ 9.

Операційна оренда

Орендодавець повинен відображати активи, передані в операційну оренду, у бухгалтерському балансі на рахунках основних засобів або інвестиційної власності в залежності від виду такого активу.

Орендодавець визнає орендні платежі від операційної оренди як дохід у звіті про прибутки і збитки на прямолінійній основі протягом строку оренди.

Первісні прямі витрати, понесені при укладанні договору операційної оренди, включаються до балансової вартості орендованого активу і визнаються протягом строку оренди пропорційно доходу від оренди.

Орендодавець розкриває інформацію про свою фінансову та операційну оренду у примітках, разом з інформацією, наведеною у звіті про фінансовий стан, звіті про прибутки та збитки та звіті про рух грошових коштів так, як цього вимагає МСФЗ 16 «Оренда».

2.15. Визнання доходів

Група визнає дохід, коли вона задовольняє зобов'язання щодо виконання, передаючи обіцяний товар або послугу клієнтові. Актив передається, коли клієнт отримує контроль над таким активом.

Контроль над активом означає здатність керувати використанням активу та отримувати практично всю решту вигід від нього. Контроль включає в себе спроможність заборонити іншим суб'єктам господарювання керувати використанням активу та отримувати вигоди від нього. Вигоди від активу – це потенційні грошові потоки (надходження грошових коштів або економія грошових коштів, які вибувають), які можуть бути отримані безпосередньо чи опосередковано багатьма способами, наприклад, шляхом:

- а) використання активу для виробництва товарів або надання послуг (у тому числі державних послуг);
- б) використання активу для підвищення вартості інших активів;
- в) використання активу для погашення зобов'язання або зменшення витрат;
- г) продажу або обміну активу;
- г) надання активу у заставу як забезпечення позики; та
- д) утримання активу.

Визнання доходу за договорами з клієнтами проходить за наступною моделлю із п'яти кроків:

- Крок 1: Ідентифікація договору;
- Крок 2: Ідентифікація зобов'язань, що підлягають виконанню в рамках договору;
- Крок 3: Визначення ціни операції;
- Крок 4: Розподіл ціни операції на зобов'язання, що підлягають виконанню;
- Крок 5: Визнання виручки.

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

Продажі товарів

Дохід від реалізації товарів визнається, коли Підприємство реалізувало товар клієнту.

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

Змінна компенсація

Примітки, що додаються на сторінках 9 - 56, є невід'ємною частиною цієї консолідованої фінансової звітності

Примітки до консолідованої фінансової звітності

Якщо компенсація, обіцяна в договорі, включає змінну величину, Підприємство 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 Підприємства 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.

Підприємство 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.

Права на повернення

Згідно законодавства, клієнт має право повернути товари протягом певного періоду. Підприємство використовує метод очікуваного значення для оцінки товарів, які не будуть повернуті, оскільки цей метод найкращим чином передбачає суму змінної вартості, на яку Підприємство буде мати право. Для товарів, які, як очікується, будуть повернуті, замість доходу Підприємство визнає зобов'язання щодо відшкодування. Право на повернення активу (і відповідне коригування вартості продажів) також визнається за право відшкодувати товари від клієнта.

Істотний компонент фінансування

Підприємство застосовує практичний прийом, який не передбачає обов'язкового коригування обіцяної суми компенсації з метою урахування істотного компонента фінансування, якщо Підприємство очікує, на момент укладення договору, що період між часом, коли Підприємство передає обіцяний товар або послугу клієнтові, та часом, коли клієнт платить за такий товар або послугу, становитиме не більше одного року.

Гарантії

Якщо клієнт має можливість придбати гарантію окремо (наприклад, тому що про гарантію або її ціну домовляються окремо), то така гарантія є відокремленою послугою, оскільки Підприємство обіцяє надати послугу клієнтові додатково до гарантії, яка надається виробником товару. За таких обставин, Підприємство обліковує обіцяну гарантію як зобов'язання щодо виконання і розподіляє частину ціни операції на таке зобов'язання щодо виконання. Дохід від надання такої гарантії визнається з плином часу.

Компенсації принципалу і агенту

Підприємство визначає, чи є воно принципалом чи агентом для кожного товару або послуги, обіцяних клієнтові. Якщо договір з клієнтом містить більше ніж один визначений товар або послугу, Підприємство може бути принципалом щодо одних вказаних товарів або послуг та агентом для інших.

Підприємство є принципалом, якщо воно контролює вказаний товар або послугу до того, як такий товар або послугу будуть передані клієнтові. Компанія є агентом, якщо зобов'язання Підприємства щодо виконання полягає у тому, щоб організувати надання вказаного товару або послуги іншою стороною.

Платою або комісією може бути чиста сума компенсації, яку Підприємство залишає собі після сплати іншій стороні компенсації, отриманої в обмін на товари або послуги, які будуть надані цією стороною.

Програма лояльності

Можливість для клієнта придбати додаткові товари або послуги безкоштовно або зі знижкою може надаватися у різних формах, зокрема, у формі акцій, кредитів (або балів) клієнту або у формі інших знижок на майбутні товари або послуги.

Накопичувані бали лояльності створюють окремі зобов'язання щодо виконання, оскільки вони надають матеріальне право клієнту. Частина ціни транзакції виділяється на бали лояльності, присуджені клієнтам, на основі відносної самостійної ціни продажу та визнаються як договірне зобов'язання, доки ці пункти не будуть погашені. Дохід визнається після використання бонусів замовником.

Оцінюючи автономну ціну продажу балів за лояльність, Підприємство враховує ймовірність того, що клієнт буде використовувати бали. Підприємство переглядає свою оцінку балів, які будуть використані, щоквартально, а будь-які коригування контрактних зобов'язань визнаються в доході.

Примітки, що додаються на сторінках 9 - 56, є невід'ємною частиною цієї консолідованої фінансової звітності

Примітки до консолідованої фінансової звітності

Дохід від розподілу газу

Дохід по договорам від продажу газу Група 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. Група застосовує практичний прийом щодо визнання доходів у сумі на яку Група має право виставити рахунок відповідно до тарифів, встановлених НКРЕКП та розрахунків зі споживачами за послугу розподілу природного газу, що надається Оператором ГРМ за договором розподілу природного газу, виходячи з величини річної замовленої потужності об'єкта (об'єктів) споживача.

Дохід від оренди

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

Комісійний дохід

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

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

Якщо клієнт платить компенсацію або Група має право на суму компенсації, яка є безумовною (тобто є дебіторською заборгованістю), Група, 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 Групи передати товари або послуги клієнту, за які Група отримує компенсацію (або сума компенсації має бути виплачена) від клієнта.

Якщо Група виконує передачу товарів та послуг клієнту до того, як клієнт сплатить компенсацію або до того, як настане дата сплати такої компенсації, Група відображає договір в обліку як контрактний актив, за винятком будь-яких сум, відображених як дебіторська заборгованість. Контрактний актив – це право Групи на компенсацію в обмін на товари або послуги, які Група передала клієнтові. Група 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. Група визнає дебіторську заборгованість, якщо вона має теперішнє право на сплату, навіть при тому, що ця сума у майбутньому може підлягати поверненню. Група 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).

2.16. Податки

Податок на прибуток

Поточний податок на прибуток

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

Примітки, що додаються на сторінках 9 - 56, є невід'ємною частиною цієї консолідованої фінансової звітності

Примітки до консолідованої фінансової звітності

Відстрочений податок на прибуток

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

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

- відстрочене податкове зобов'язання виникає в результаті первісного визнання гудвілу або активу чи зобов'язання в господарській операції, що не є об'єднанням бізнесу, і яке на момент здійснення операції не впливає ані на бухгалтерський прибуток, ані на оподатковуваний прибуток чи збиток; і
- відносно оподатковуваних тимчасових різниць, пов'язаних з інвестиціями в дочірні та асоційовані компанії, а також із часткою участі у спільній діяльності, якщо материнська компанія може контролювати розподіл у часі зменшення тимчасової різниці, або існує значна вірогідність того, що тимчасова різниця не буде зменшена в осяжному майбутньому.

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

- відстрочений податковий актив, що стосується неоподатковуваних тимчасових різниць, виникає в результаті первісного визнання активу або зобов'язання в господарській операції, що не є об'єднанням бізнесу, та який на момент здійснення операції не впливає ані на бухгалтерський прибуток, ані на оподатковуваний прибуток чи збиток; і
- відносно оподатковуваних тимчасових різниць, пов'язаних з інвестиціями в дочірні і асоційовані компанії, а також із часткою участі у спільній діяльності, відстрочені податкові активи визнаються, тільки якщо існує вірогідність сторнування тимчасових різниць в осяжному майбутньому і буде отриманий оподатковуваний прибуток, відносно якого можна застосувати тимчасову різницю.

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

Відстрочені податкові активи і зобов'язання визначаються за ставками податку, застосування яких очікується при реалізації активу або погашенні зобов'язання, на основі податкових ставок і положень податкового законодавства, що діють, або оголошених (і практично прийнятих) на звітну дату.

Відстрочений податок на прибуток, що стосується статей, які визнаються безпосередньо у складі капіталу, визнається у складі капіталу, а не у складі прибутків або збитків.

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

Податок на додану вартість

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

- ПДВ, що виникає при придбанні активів чи послуг, не відшкодовується податковим органом; в такому разі ПДВ визнається як частина витрат на придбання активу або частина витратної статті, залежно від обставин;
- дебіторська і кредиторська заборгованість відображається з урахуванням суми ПДВ.

Чиста сума податку на додану вартість, що відшкодовується податковим органом або сплачується йому, включається до дебіторської або кредиторської заборгованості, відображеної в консолідованому балансі.

2.17. Прибуток на акцію

Базовий розмір прибутку на одну акцію розрахований шляхом ділення чистого прибутку за період, який підлягає розподілу між власниками звичайних акцій (прибуток за період мінус дивіденди, виплачені на привілейовані акції), на середньозважену кількість звичайних акцій, які перебували в обігу.

3. Нові та переглянуті стандарти та інтерпретації

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

Прийняття до застосування нових і переглянутих Міжнародних стандартів фінансової звітності

В цілому, облікова політика відповідає тій, що застосовувалась у попередньому звітному році. В поточному році Група 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

Примітки, що додаються на сторінках 9 - 56, є невід'ємною частиною цієї консолідованої фінансової звітності

Примітки до консолідованої фінансової звітності

обов'язковими для застосування при складанні фінансової звітності за періоди, що починаються з 1 січня 2023 року та пізніше.

З 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 перестраховування, 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 перестраховування;
- утримуваних ним договорів перестраховування;
- 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 цієї 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.

Примітки, що додаються на сторінках 9 - 56, є невід'ємною частиною цієї консолідованої фінансової звітності

Примітки до консолідованої фінансової звітності

Декілька аспектів, 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 впливають 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 вирахованих 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 компонента 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

Примітки, що додаються на сторінках 9 - 56, є невід'ємною частиною цієї консолідованої фінансової звітності

Примітки до консолідованої фінансової звітності

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 Групи 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 Група 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”¹;
- 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”¹;
- 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.

Примітки, що додаються на сторінках 9 - 56, є невід'ємною частиною цієї консолідованої фінансової звітності

Примітки до консолідованої фінансової звітності

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

Примітки, що додаються на сторінках 9 - 56, є невід'ємною частиною цієї консолідованої фінансової звітності

Примітки до консолідованої фінансової звітності

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.

Керівництво Групи 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 Група не застосовувала та не планує дострокове застосування перелічених стандартів та тлумачень.

4. Суттєві облікові судження та оцінки

Складання консолідованої фінансової звітності Групи 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 принесе прибуток. Ці строки періодично переглядаються на предмет подальшої відповідності.

Примітки, що додаються на сторінках 9 - 56, є невід'ємною частиною цієї консолідованої фінансової звітності

Примітки до консолідованої фінансової звітності

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

Інформація про строки корисного використання груп основних засобів розкривається у Примітці 2.6.

Оцінка очікуваних кредитних збитків

Група регулярно проводить аналіз дебіторської заборгованості на предмет оцінки очікуваних кредитних збитків. Виходячи з наявного досвіду, Група 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, Група використовує своє судження при коригуванні даних спостережень стосовно групи дебіторської заборгованості для відображення поточних обставин.

Група оцінює очікувані кредитні збитки по даним фінансовим інструментам як окремо по інструменту, так і на груповій основі. Для оцінки на груповій основі дебіторська заборгованість групується за спільними характеристиками. Для кожної групи використовується окрема матриця резервування. Для розрахунку суми резерву на покриття збитків Група використовує матрицю резервування на основі аналізу власної історичної інформації про прострочення платежів на кінець кожного звітного періоду в розрізі строків прострочення за два попередні роки. Група, відповідно до п.5.5.15 МСФЗ 9, застосовує спрощений підхід до оцінки резерву під збитки до торгівельної дебіторської заборгованості, і завжди оцінює його в розмірі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії інструменту. По іншій дебіторській заборгованості зі строком виникнення менше 30 днів сума очікуваних кредитних збитків визначається, виходячи з припущення, що кредитний ризик за фінансовим інструментом не зазнав значного зростання з моменту первісного визнання. У разі прострочення договірних платежів більш ніж на 30 днів приймається спростовне припущення про те, що кредитний ризик за фінансовим активом зазнав значного зростання з моменту первісного визнання, при цьому Група оцінює резерв під збитки в розмірі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії інструмента.

Реструктуризована торгова кредиторська заборгованість

Реструктуризована кредиторська заборгованість дисконтується до її чистої теперішньої вартості із застосуванням ефективної ставки відсотка. Ефективна відсоткова ставка у розрахунках становить середню за місяць, у якому виникло фінансове зобов'язання, згідно із вартістю довгострокових кредитів для юридичних осіб у національній валюті за даними статистичної звітності банків України розміщеної на офіційному сайті НБУ. 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 Групи аналізує всі факти та обставини, які можуть вплинути на економічну доцільність продовження договорів оренди.

Ставки додаткових запозичень орендаря визначаються як ставки відсотка, які Група повинна була б сплатити, для запозичень коштів на аналогічний термін і з аналогічними 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 Групи, є правильним, і що Група дотрималась усіх нормативних положень, а всі передбачені законодавством податки та відрахування були сплачені або нараховані.

Група 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.

Примітки, що додаються на сторінках 9 - 56, є невід'ємною частиною цієї консолідованої фінансової звітності

Примітки до консолідованої фінансової звітності

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

Державна власність, що не підлягає приватизації

У зв'язку із зупиненням дії ліцензії з розподілу природного газу, з 01 жовтня 2023 р. було припинено дію договору з Міністерством енергетики України «Про надання на праві господарського відання державного майна, яке використовується для забезпечення розподілу природного газу, не підлягає приватизації, обліковується на балансі господарського товариства із газопостачання та газифікації і не може бути відокремлене від його основного виробництва» № 31/02 від 12 листопада 2012 року та Додаткової угоди № 1 від 24 травня 2017 року до нього, якою викладено вказаний договір у новій редакції з метою приведення у відповідність до вимог примірною договору, визначеного постановою Кабінету Міністрів України від 21.02.2017 № 95 «Про забезпечення ефективного використання газорозподільних систем або їх складових» та повернуто державне майно.

Дані активи визнавалися у балансі Групи з моменту отримання з відповідним відображенням у складі іншого додаткового капіталу, оскільки всі ризики та винагороди від користування цими активами належали Групі.

Знецінення нефінансових активів

За наявності ознак можливого зменшення корисності активів Група 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. При оцінці вартості використання очікувані грошові потоки дисконтуються до їхньої теперішньої вартості з використанням ставки дисконту (до оподаткування), що відображає поточні ринкові оцінки вартості грошей у часі й ризики, властиві цьому активу. При визначенні справедливої вартості за вирахуванням витрат на реалізацію враховуються останні операції на ринку. У разі неможливості визначення таких операцій використовується інша модель оцінки. Збитки від зменшення корисності поточної діяльності, в тому числі від зменшення корисності запасів, визнаються у звіті про фінансові результати у складі інших операційних витрат, за виключенням попередньо переоцінених об'єктів основних засобів, сума дооцінки яких відображалася безпосередньо у складі іншого сукупного доходу. В такому випадку зменшення корисності також відображається у складі іншого сукупного доходу в сумі, що не перевищує попередньої переоцінки.

Група здійснює оцінку наявності ознак того, що збиток від зменшення корисності, визнаний щодо певного активу раніше, вже не існує або зменшився. За наявності таких ознак Група 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 визнавали 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.

Судові розгляди

Відповідно до МСФЗ Група 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 Групи.

Застосування цих принципів облікової політики щодо судових справ вимагає від керівництва Групи оцінок різних фактичних і юридичних питань поза її контролем. Група 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 юриконсультів, досвід, набутий у зв'язку з подібними суперечками і будь-яке рішення керівництва Групи щодо того, як воно має намір відреагувати на судовий процес, вимогу чи оцінку.

Податки та інші обов'язкові платежі в бюджет

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

5. Зміни в принципах подання та розкриття інформації

Перекласифікації статей за минулі звітні періоди не відбувалося.

Примітки, що додаються на сторінках 9 - 56, є невід'ємною частиною цієї консолідованої фінансової звітності

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ОПЕРАТОР ГАЗОРОЗПОДІЛЬНОЇ СИСТЕМИ «ДНІПРОПЕТРОВСЬКГАЗ»

Примітки до консолідованої фінансової звітності

6. Інформація про Групу

Дочірні компанії

Ця консолідована фінансова звітність Групи включає такі дочірні компанії:

	Основна діяльність	Країна реєстрації	Частка володіння %	
			31-12-2023	31-12-2022
Товариство з обмеженою відповідальністю "Дніпрорегіонгаз"	Продаж скрапленого газу	Україна	100%	100%
Дочірнє підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "Кримрегіонгаз"	Продаж скрапленого газу	Україна	100%	100%

На сьогодні у зв'язку з невизнаним відділенням Автономної республіки Крим над ТОВ "Кримрегіонгаз" втрачено контроль.

Материнська компанія

Наступною за старшинством материнською компанією для АТ "Дніпропетровськгаз" є ПрАТ "Газтек", що здійснює діяльність в Україні. Частка ПрАТ "Газтек" в статутному капіталі Групи складає 51% (31 грудня 2022 року: 51%).

Компанія, що має значний вплив на Групу

Акціонерне товариство "Національна акціонерна компанія "Нафтогаз України" володіє 25% простих акцій АТ "Дніпропетровськгаз" (2022 рік: 25%).

7. Нематеріальні активи

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

	Програмне забезпечення та інші нематеріальні активи	
	2023 р.	2022 р.
	тис. грн.	тис. грн.
Первісна вартість:		
На 1 січня	4 758	4 023
Надходження	1 275	735
Вибуття	(944)	-
На 31 грудня	5 089	4 758
Амортизація та знецінення:		
На 1 січня	(4 072)	(3 129)
Амортизація за рік	(484)	(943)
Вибуття	-	-
На 31 грудня	(4 556)	(4 072)
Чиста балансова вартість:		
На 1 січня	686	894
На 31 грудня	533	686

Відповідно до пп.118-128 МСФО 38 керівництво Компанії надає Користувачам фінансової звітності таку інформацію щодо нематеріальних активів:

- амортизацію НМА, в залежності від напрямку використання кожного з активів, включено до статей 2050, 2130, 2180 звіту про прибутки чи збитки;
- НМА з обмеженим правом власності та НМА, які знаходяться в заставі, станом на 31 грудня 2023 року відсутні (31 грудня 2022 року: відсутні);
- суми договірних зобов'язань по придбанню НМА станом на 31 грудня 2023 року відсутні (31 грудня 2022 року: відсутні);
- первісна вартість НМА, на які повністю нараховано амортизацію станом на 31 грудня 2023 року, - 3 730 тис. грн. (31 грудня 2022 року: 2 456 тис. грн.);
- станом на 31.12.2022/31.12.2023 тестування на знецінення НМА не проводилось, оскільки відсутні ознаки їх знецінення;
- НМА з невизначеним строком корисного використання відсутні.

8. Основні засоби та незавершені капітальні інвестиції

Зміни у балансовій вартості основних засобів та незавершених капітальних інвестицій протягом 2022-2021 років були такими:

Примітки, що додаються на сторінках 9 - 56, є невід'ємною частиною цієї консолідованої фінансової звітності

Примітки до консолідованої фінансової звітності

	Будівлі та споруди	Газотранспортне обладнання*	Транспорт	Інші основні засоби	Орендовані та подібні активи**	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	249 674	443 674	88 359	172 135	27 549	48 026	1 029 417
Надходження	6 000	31 507	2 668	5 519	11 411	31 506	88 611
Переведення	4 854	4 268	2 621	5 248	-	(16 991)	-
Вибуття	(54 448)	-	-	(35 981)	(1 702)	(834)	(92 965)
Зменшення корисності	-	-	-	-	-	(2 174)	(2 174)
На 31 грудня 2022 року	206 080	479 449	93 648	146 921	37 258	59 533	1 022 889
Надходження	6 279	25 981	4 737	2 411	2 903	4 431	46 742
Переведення	1 612	7 436	-	2 186	-	(11 234)	-
Вибуття	(35 554)	(457 713)	(7 300)	(59 076)	(10 106)	(45 886)	(615 635)
На 31 грудня 2023 року	178 417	55 153	91 085	92 442	30 055	6 844	453 996
Знос та знецінення:							
На 1 січня 2022 року	(78 217)	(207 273)	(61 183)	(85 967)	(6 196)	-	(438 836)
Амортизація за рік	(9 449)	(14 060)	(7 916)	(15 017)	(4 310)	-	(50 752)
Вибуття	4 203	-	-	12 833	1 451	-	18 487
Зменшення корисності	(40 459)	(107)	(98)	(3 887)	-	-	(44 551)
На 31 грудня 2022 року	(123 922)	(221 440)	(69 197)	(92 038)	(9 055)	-	(515 652)
Амортизація за рік	(8 002)	(11 731)	(7 602)	(10 337)	(5 134)	-	(42 806)
Вибуття	16 015	221 320	7 288	25 709	5 388	-	275 720
На 31 грудня 2023 року	(115 909)	(11 851)	(69 511)	(76 666)	(8 801)	-	(282 738)
Чиста балансова вартість:							
На 1 січня 2022 року	171 419	236 401	27 176	86 168	21 353	47 192	590 581
На 31 грудня 2022 року	82 158	258 009	24 451	54 882	28 203	59 533	507 237
На 31 грудня 2023 року	62 508	43 302	21 574	15 776	21 254	6 844	171 258

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

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

а) балансова вартість основних засобів, які вибули з активного використання та не класифіковані як утримувані для продажу відповідно до МСФЗ 5, станом на 31 грудня 2023 року – 7 969 тис. грн. (31 грудня 2022 року: 16 881 тис. грн.);

б) первісна вартість основних засобів, на які повністю нараховано амортизацію, - 104 105 тис. грн. (31 грудня 2022 року: 131 374 тис. грн.);

в) станом на 31 грудня 2023 року в податковій заставі знаходиться майно Групи оціночною вартістю 43 593 тис. грн. (31 грудня 2022 року: відсутнє);

г) сума контрактних зобов'язань Групи, пов'язаних з придбанням ОЗ, станом на 31 грудня 2023 року 1 449 тис. грн. (31 грудня 2022 року: 3 384 тис. грн.);

д) сума витрат, визнаних в балансовій вартості основних засобів під час будівництва основних засобів за 2023 рік, становить 39 587 тис. грн. (2022 рік: 49 669 тис. грн.).

Перевірка зменшення корисності

Згідно із рішенням керівництва Групи, в 2022 р. проведено знецінення по активах, які у зв'язку із військовими діями в Україні знаходяться на тимчасово окупованих територіях, а саме, на території ДООЗ «Голубе полум'я» за адресою: с. Стрількове, вул. Берегова, 24, Генічеський р-н, Херсонська обл.: основні засоби залишковою вартістю 44 549 тис. грн., незавершені капітальні інвестиції в необоротні активи вартістю 2 160 тис. грн. Станом на 31 грудня 2023 року стан активів невідомий.

Примітки, що додаються на сторінках 9 - 56, є невід'ємною частиною цієї консолідованої фінансової звітності

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ОПЕРАТОР ГАЗОРОЗПОДІЛЬНОЇ СИСТЕМИ «ДНІПРОПЕТРОВСЬКГАЗ»

Примітки до консолідованої фінансової звітності

9. Довгострокові фінансові інвестиції

Станом на 31 грудня довгострокові фінансові інвестиції включали:

	<u>31-12-2023</u> <i>тис. грн.</i>	<u>31-12-2022</u> <i>тис. грн.</i>
Інші довгострокові фінансові інвестиції		
<i>Дольові інструменти які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід:</i>		
Акції АТ "Миколаївгаз"(i)	-	-
Інші довгострокові фінансові інвестиції разом (рядок 1035)	<u>-</u>	<u>-</u>

	<u>Основна діяльність</u>	<u>Країна реєстрації</u>	<u>Частка володіння %</u>	
			<u>31-12-2023</u>	<u>31-12-2022</u>
АТ "Миколаївгаз" (i)	Розподіл природного газу	Україна	0.6485%	0.6485%

(i) Акції АТ "Миколаївгаз" знецінені, первісна вартість фінансових інвестицій становить 1 100 тис. грн.

10. Довгострокова дебіторська заборгованість

Станом на 31 грудня довгострокова дебіторська заборгованість включала:

	<u>31-12-2023</u>	<u>31-12-2022</u>
Дебіторська заборгованість за розподіл природного газу	2 215	-
Інша дебіторська заборгованість	422	-
Резерв під кредитні збитки	(2 379)	-
Довгострокова дебіторська заборгованість (рядок 1040)	<u>258</u>	<u>-</u>

11. Запаси

Станом на 31 грудня запаси включали:

	<u>31-12-2023</u> <i>тис. грн.</i>	<u>31-12-2022</u> <i>тис. грн.</i>
Запасні частини і витратні матеріали	46 758	56 248
Незавершене виробництво	2 025	6 925
Малоцінні та швидкозношувані предмети	2 558	6 101
Продукція на продаж	130	3 849
Канцтовари, папір, продукція поліграфічна	140	2 551
Скrapлений газ	1 785	1 785
Інші	1 803	2 274
Запаси разом (рядок 1100)	<u>55 199</u>	<u>79 733</u>

Витрати запасів, визнаних як витрати звітного періоду – 428 746 тис. грн. (2022 рік: 1 199 888 тис. грн.).

Сума витрат від визнання запасів за реалізаційною вартістю за звітний період, включена до інших операційних витрат – 35 377 тис. грн. (2022 рік: 14 020 тис. грн.).

Запаси, передані в заставу, станом на 31 грудня 2023 року відсутні (31 грудня 2022 року: відсутні).

Примітки, що додаються на сторінках 9 - 56, є невід'ємною частиною цієї консолідованої фінансової звітності

Примітки до консолідованої фінансової звітності

12. Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги

Станом на 31 грудня дебіторська заборгованість включала:

	<u>31-12-2023</u>	<u>31-12-2022</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Дебіторська заборгованість за розподіл природного газу	401 104	477 818
Дебіторська заборгованість за договорами оренди	34 181	12 595
Дебіторська заборгованість за постачання природного газу	654	4 301
Інша дебіторська заборгованість	6 398	23 824
	442 337	518 538
Резерв під кредитні збитки	(406 472)	(367 712)
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги разом (рядок 1125)	35 865	150 826

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:

	<u>2023 р.</u>	<u>2022 р.</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
На 1 січня	(367 712)	(63 954)
Списано за рік	49 353	9 940
Нараховано за рік	(88 113)	(313 698)
На 31 грудня	(406 472)	(367 712)

Нижче наведено інформацію про вплив кредитного ризику на торгову дебіторську заборгованість Групи:

- по індивідуально визначеним фінансовим інструментам:

31 грудня 2023 року	Валова балансова вартість до знецінення	Очікуваний коефіцієнт знецінення	Резерв під кредитні збитки	Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги
	<i>тис. грн.</i>	%	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Пільги місцевих бюджетів	-	-	-	-
НАК «Нафтогаз України» за профобслуговування газопроводу	475	100%	(475)	-
ОПО «АТ «Дніпропетровськгаз» за оренду	11 761	100%	(11 761)	-
Всього	12 236	-	(12 236)	-
31 грудня 2022 року	Валова балансова вартість до знецінення	Очікуваний коефіцієнт знецінення	Резерв під кредитні збитки	Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги
	<i>тис. грн.</i>	%	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Пільги місцевих бюджетів	4	0%	-	4
НАК «Нафтогаз України» за профобслуговування газопроводу	475	100%	(475)	-
ОПО «АТ «Дніпропетровськгаз» за оренду	11 761	99,9%	(11 748)	13
Всього	12 240	-	(12 223)	17

Примітки, що додаються на сторінках 9 - 56, є невід'ємною частиною цієї консолідованої фінансової звітності

Примітки до консолідованої фінансової звітності

- на груповій основі згідно з матрицею резервування:

- 1) інформація про вплив кредитного ризику на дебіторську заборгованість фізичних осіб за розподіл природного газу

31 грудня 2023 року

Дебіторська заборгованість за товари, роботи,
послуги за строками

Заборгованість населення за розподіл природного газу

	0-364 днів тис. грн.	>365 днів тис. грн.	Всього тис. грн.
Очікуваний коефіцієнт знецінення	89%	100,00%	89 %
Валова балансова вартість до знецінення	61 700	22 475	84 175
Резерв під кредитні збитки	(52 441)	(22 475)	(74 916)
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	9 259	-	9 259

31 грудня 2022 року

Дебіторська заборгованість за товари, роботи,
послуги за строками

Заборгованість населення за розподіл природного газу

	0-364 днів тис. грн.	>365 днів тис. грн.	Всього тис. грн.
Очікуваний коефіцієнт знецінення	67%	100,00%	76 %
Валова балансова вартість до знецінення	53 720	19 536	73 256
Резерв під кредитні збитки	(36 032)	(19 536)	(55 568)
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	17 688	-	17 688

- 2) Інформація про вплив кредитного ризику на дебіторську заборгованість фізичних осіб за постачання природного газу:

31 грудня 2023 року

Дебіторська заборгованість за товари, роботи,
послуги за строками

Заборгованість населення за природний газ

	0-364 днів тис. грн.	>365 днів тис. грн.	Всього тис. грн.
Очікуваний коефіцієнт знецінення	-	100,00%	-
Валова балансова вартість до знецінення	-	635	635
Резерв під кредитні збитки	-	(635)	(635)
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	-	-	-

31 грудня 2022 року

Дебіторська заборгованість за товари, роботи,
послуги за строками

Заборгованість населення за природний газ

	0-364 днів тис. грн.	>365 днів тис. грн.	Всього тис. грн.
Очікуваний коефіцієнт знецінення	-	100,00%	-
Валова балансова вартість до знецінення	-	635	635
Резерв під кредитні збитки	-	(635)	(635)
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	-	-	-

Примітки, що додаються на сторінках 9 - 56, є невід'ємною частиною цієї консолідованої фінансової звітності

Примітки до консолідованої фінансової звітності

3) інформація про вплив кредитного ризику на іншу торгову дебіторську заборгованість Групи

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	19.2%	50.4%	78.6%	92.1%	100%	
Валова балансова вартість до знецінення	24 325	11 237	8 094	2 244	299 391	345 291
Резерв під кредитні збитки	(4 668)	(5 662)	(6 898)	(2 066)	(299 391)	(318 685)
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	19 657	5 575	1 196	178	-	26 606

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	10.9%	64.6%	82.9%	94.4%	100%	
Валова балансова вартість до знецінення	107 794	68 932	58 299	48 757	148 625	432 407
Резерв під кредитні збитки	(11 748)	(44 523)	(48 345)	(46 045)	(148 625)	(299 286)
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	96 046	24 409	9 954	2 712	-	133 121

Аналіз знецінення, використовуючи матрицю резервування для оцінки очікуваних кредитних збитків, здійснюється на кожну звітну дату. Ставки резервування базуються на днях прострочки, для групування різних клієнтів із подібними моделями збитків. Розрахунок відображає результат зваженої ймовірності, та обґрунтованої інформації, яка є в наявності, на звітну дату про минулі події, поточні умови та прогнози щодо майбутніх економічних умов. Максимальна сума кредитного ризику на звітну дату - це балансова вартість кожного класу фінансових активів, розкрита в Примітці 38.

13. 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	433 244	474 329
Авансові платежі за товари та послуги	3 434	85 991
Авансові платежі за скраплений газ	90	2 375
Інші авансові платежі	32	34
Резерв під знецінення	(32)	(34)
Дебіторська заборгованість за виданими авансами разом (рядок 1130)	436 768	562 695

Примітки, що додаються на сторінках 9 - 56, є невід'ємною частиною цієї консолідованої фінансової звітності

Примітки до консолідованої фінансової звітності

14. Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом

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

	31-12-2023	31-12-2022
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Податок на прибуток до відшкодування	12 282	13 621
Розрахунки за акцизом	101	101
Розрахунки по інших податках	334	58
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом разом (рядок 1135)	12 717	13 780

15. Інша дебіторська заборгованість

Станом на 31 грудня інша дебіторська заборгованість включала:

	31-12-2023	31-12-2022
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
<i>Поточна:</i>		
Дебіторська заборгованість за фінансові інвестиції	99 529	99 529
Дебіторська заборгованість за пені, неустойки та за рішенням суду	10 277	8 474
Дебіторська заборгованість за договором про відступлення права вимоги	-	672
Інші активи	3 137	2 706
Резерв під знецінення	(111 321)	(108 197)
Інша поточна дебіторська заборгованість разом (рядок 1155)	1 622	3 184

Рух за статтями резерву під знецінення є таким:

	2023 р.	2022 р.
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
На 1 січня	(108 197)	(59 527)
Списано за рік	521	204
Нараховано за рік	(3 645)	(48 874)
На 31 грудня	(111 321)	(108 197)

16. Грошові кошти та їх еквіваленти

Станом на 31 грудня грошові кошти та їх еквіваленти включали:

	31-12-2023	31-12-2022
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Грошові кошти на банківських рахунках в гривні	1 241	30 877
Гроші та їх еквіваленти разом (рядок 1165)	1 241	30 877

17. Інші активи

Станом на 31 грудня інша активи включали:

	31-12-2023	31-12-2022
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
<i>Оборотні:</i>		
Нефінансові:	99 577	84 608
Податковий кредит з ПДВ (касовий метод)	91 206	75 418
Витрати майбутніх періодів	8 371	9 190
Інші оборотні активи	-	-
Інші оборотні активи разом (рядок 1190)	99 577	84 608
<i>Необоротні:</i>		
Нефінансові:	-	-
-	-	-
Фінансові:	502	3 027
Передоплати за основні засоби	502	3 027
Інші необоротні активи разом (рядок 1090)	502	3 027

Примітки, що додаються на сторінках 9 - 56, є невід'ємною частиною цієї консолідованої фінансової звітності

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ОПЕРАТОР ГАЗОРОЗПОДІЛЬНОЇ СИСТЕМИ «ДНІПРОПЕТРОВСЬКГАЗ»

Примітки до консолідованої фінансової звітності

18. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття

Станом на 31 грудня необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття включали:

	<u>31-12-2023</u>	<u>31-12-2022</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
МНМА (рекласифікація)	225	-
Основні засоби (приватне і комунальне майно) в групі вибуття (рекласифікація)	10 807	-
Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття разом (рядок 1200)	11 032	-

19. Власний капітал

Зареєстрований (пайовий) капітал

Станом на 31 грудня 2023 та 2022 рр., зареєстрований статутний капітал Групи складав 861 720 звичайних акцій номінальною вартістю 2,85 грн. кожна. Одна акція дає право одного голосу. Станом на 31 грудня 2022 та 2021 рр., загальна облікова вартість внесеного капіталу становила 2 456 тис. грн.

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

Акціонери	<u>31-12-2023</u>	<u>31-12-2022</u>
	%	%
ПрАТ "Газтек"	51	51
ПАТ "Національна акціонерна компанія "Нафтогаз України"	25	25
Інші	24	24
Разом	100	100

Відповідно до інформаційної довідки Національного депозитарію України станом на 31 грудня 2023 та 2022 рр. управителем (від АРМА) акціями Матерон Лімітед (MATERON LIMITED) (9,398992 %) та "ПрАТ «Газтек» (50,858979 %) є Акціонерне товариство «Державне акціонерне товариство «Чорноморнафтогаз».

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

Капітал у дооцінках

Станом на 31 грудня 2023 року Капітал у дооцінках Групи становив від'ємну величину 1 100 тис. грн. (на 31 грудня 2022 року - від'ємну величину 1 100 тис. грн.).

Від'ємне значення цього виду капіталу сформувалося внаслідок уцінки придбаного пакету простих іменних акцій АТ «Миколаївгаз» (код ЄДРПОУ 15410263) в кількості 52 381 штук номінальною вартістю 0,25грн. кожна. Первісна вартість фінансових інвестицій за актом виконання зобов'язань прийому-передачі цінних паперів за мировою угодою з ЗАТ «Інвестиційна Компанія «Обрій Капітал» по господарській справі №17/97 від 14.06.2007р. становила 1 100 тис. грн. Згідно з звітом №38S490-2964-19-ОМ від 14.02.2019р. про оцінку вартості пакета акцій, наданого суб'єктом оціночної діяльності ТОВ «Содель» (сертифікат суб'єкта оціночної діяльності №887/18 від 09.11.2018р.), ринкова вартість простих іменних акцій АТ "Миколаївгаз" в кількості 52 381 штук номінальною вартістю 0,25грн. кожна, що становить 0,6485% Статутного фонду, станом на 31.12.2018р. складала 1 гривню.

Додатковий капітал

Станом на 31 грудня 2023 року додатковий капітал Групи становив 20 159 тис. грн. (на 31 грудня 2022 року - 129 023 тис. грн.).

Договірна вартість безкоштовно отриманих основних засобів

Відповідно до облікової політики Групи додатковий капітал включав безкоштовно отримане державне майно за вартістю, що була узгоджена між Групою та розпорядником майна. Додатковий капітал зменшувався на суму нарахованої амортизації по безкоштовно отриманим основним засобам з одночасним визнанням доходу.

Станом на 31 грудня 2023 року вартість безкоштовно отриманого державного майна в додатковому капіталі становила 0 тис. грн. (на 31 грудня 2022 року - 108 542 тис. грн.).

Станом на 31 грудня 2023 року вартість безкоштовно отриманого власного майна в додатковому капіталі, в т. ч. гуманітарної допомоги, становила 7 568 тис. грн. (на 31 грудня 2022 року: 7 890 тис. грн.).

Внесок учасника

Додатковий капітал також включав внесок учасника в сумі 5 209 тис. грн. (на 31 грудня 2022 року: 5 209 тис. грн.).

Резерв коригування на гіперінфляцію

Додатковий капітал також включав резерв коригування на гіперінфляцію в сумі 7 382 тис. грн.. Він визначає коригування статутного капіталу до повної вартості 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 Групи у статусі акціонерного товариства по 31 грудня 2000 року, коли економіка України перестала вважатися гіперінфляційною.

Примітки, що додаються на сторінках 9 - 56, є невід'ємною частиною цієї консолідованої фінансової звітності

Примітки до консолідованої фінансової звітності

20. Інші довгострокові зобов'язання, включаючи поточну частину

Станом на 31 грудня інша довгострокові зобов'язання, включаючи поточну частину складались з:

	31-12-2023	31-12-2022
	тис. грн.	тис. грн.
<i>Не фінансові:</i>	<u>42 527</u>	<u>43 958</u>
Зобов'язання перед власниками майна, отриманого безкоштовно за договорами користування або господарського відання (1)	42 527	43 958
<i>Фінансові:</i>	<u>59 170</u>	<u>65 568</u>
Реструктурована кредиторська заборгованість (2)	32 580	32 624
Зобов'язання з оренди відповідно до МСФЗ 16 (5)	26 371	32 736
Зобов'язання за ліцензіями (3)	33	52
Довгострокові векселі видані (4)	186	156
Інші довгострокові зобов'язання, включаючи поточну частину разом	<u>101 697</u>	<u>109 526</u>
<i>Не фінансові:</i>	<u>42 527</u>	<u>43 958</u>
Зобов'язання перед власниками майна, отриманого безкоштовно за договорами користування або господарського відання (рядок 1515)	42 527	43 958
<i>Фінансові:</i>	<u>59 170</u>	<u>65 568</u>
Інші довгострокові зобов'язання (рядок 1515)	52 543	58 712
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями (рядок 1610)	6 627	6 856
Інші довгострокові зобов'язання, включаючи поточну частину разом	<u>101 697</u>	<u>109 526</u>

(1) Зобов'язання Групи перед власниками майна, отриманого безкоштовно у користування або господарського відання, станом на 31 грудня 2023 р. у сумі 42 527 тис. грн. Станом на 31 грудня 2022 року у сумі 43 958 тис. грн.

(2) Група реструктурувала відповідну кредиторську заборгованість за природний газ на основі угод, підписаних з постачальниками природного газу. Станом на 31 грудня 2023 року реструктурована кредиторська заборгованість, включаючи поточну частину, складала 32 580 тис. грн. (недисконтована вартість – 56 383 тис. грн.), поточна частина зобов'язання складає 4 116 тис. грн. Станом на 31 грудня 2022 р. реструктурована кредиторська заборгованість, включаючи поточну частину, складала 32 624 тис. грн. (недисконтована вартість – 61 262 тис. грн.), поточна частина зобов'язання складала 2 212 тис. грн. Реструктурована кредиторська заборгованість підлягає погашенню у 2024–2032 роках.

(3) Станом на 31 грудня 2023 року зобов'язання за ліцензіями складає 24 тис. грн. (недисконтована вартість – 24 тис. грн.), поточна частина зобов'язання складає 24 тис. грн. Станом на 31 грудня 2022 року зобов'язання за ліцензіями складало 43 тис. грн. (недисконтована вартість – 48 тис. грн.), поточна частина зобов'язання складала 20 тис. грн.

(4) Станом на 31 грудня 2023 року вартість виданих довгострокових векселів складала 186 тис. грн. (недисконтована вартість – 869 тис. грн.). Станом на 31 грудня 2022 року вартість виданих довгострокових векселів складала 156 тис. грн. (недисконтована вартість – 869 тис. грн.).

(5) Станом на 31 грудня 2022 року зобов'язання з оренди відповідно до МСФЗ 16 складає 26 371 тис. грн. (недисконтована вартість – 86 283 тис. грн.), поточна частина зобов'язання складає 2 479 тис. грн. На 31 грудня 2022 року зобов'язання з оренди відповідно до МСФЗ 16 складало 32 736 тис. грн. (недисконтована вартість – 83 046 тис. грн.), поточна частина зобов'язання складала 4 614 тис. грн.

Примітки, що додаються на сторінках 9 - 56, є невід'ємною частиною цієї консолідованої фінансової звітності

Примітки до консолідованої фінансової звітності

21. Забезпечення

Станом на 31 грудня забезпечення включали:

	31-12-2023	31-12-2022
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Пенсії за шкідливі умови	1 539	3 744
Одноразова виплата при виході на пенсію	2 301	21 291
Ювілейні та інші виплати	2 135	19 990
Матеріальне заохочення	-	90
Резерв невикористаних відпусток	20 879	51 865
Забезпечення разом	26 854	96 980
Довгострокові забезпечення (рядок 1520)	5 975	45 025
Поточні забезпечення (рядок 1660)	20 879	51 955
Забезпечення разом	26 854	96 980

Забезпечення виплат персоналу

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

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

Рух забезпечень

За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року:

	Пенсії за шкідливі умови	Одноразова виплата при виході на пенсію	Ювілейні та інші виплати	Резерв невикористаних відпусток	Матеріальне заохочення	Всього
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
На 1 січня 2022 року	3 744	21 291	19 990	51 865	90	96 980
Суми відображені у звіті про фінансові результати	697	3 894	(17 855)	39 609	-	26 345
Суми відображені у складі іншого сукупного доходу	(2 448)	(22 199)	-	-	-	(24 647)
Виплачені винагороди	(454)	(685)	-	(70 595)	(90)	(71 824)
На 31 грудня 2022 року	1 539	2 301	2 135	20 879	-	26 854
Довгострокові забезпечення (рядок 1520)	1 539	2 301	2 135	-	-	5 975
Поточні забезпечення (рядок 1660)	-	-	-	20 879	-	20 879
Забезпечення разом	1 539	2 301	2 135	20 879	-	26 854

За рік, що закінчився 31 грудня 2022 року:

	Пенсії за шкідливі умови	Одноразова виплата при виході на пенсію	Ювілейні та інші виплати	Резерв невикористаних відпусток	Матеріальне заохочення	Всього
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
На 1 січня 2022 року	5 260	27 725	15 977	40 731	22 552	112 245
Суми відображені у звіті про фінансові результати	722	4 063	4 013	55 870	(3 258)	61 410
Суми відображені у складі іншого сукупного доходу	(1 827)	(10 176)	-	-	-	(12 003)
Виплачені винагороди	(411)	(321)	-	(44 736)	(19 204)	(64 672)
На 31 грудня 2022 року	3 744	21 291	19 990	51 865	90	96 980
Довгострокові забезпечення (рядок 1520)	3 744	21 291	19 990	-	-	45 025
Поточні забезпечення (рядок 1660)	-	-	-	51 865	90	51 955
Забезпечення разом	3 744	21 291	19 990	51 865	90	96 980

Примітки, що додаються на сторінках 9 - 56, є невід'ємною частиною цієї консолідованої фінансової звітності

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ОПЕРАТОР ГАЗОРОЗПОДІЛЬНОЇ СИСТЕМИ «ДНІПРОПЕТРОВСЬКГАЗ»

Примітки до консолідованої фінансової звітності

Витрати відображені у консолідованому звіті про фінансові результати

За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

	Пенсії за шкідливі умови	Одноразова виплата при виході на пенсію	Ювілейні та інші виплати	Всього
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Витрати за відсотками	681	3 875	3 638	8 194
Вартість поточних послуг	16	19	-	35
Вартість раніше наданих послуг	-	-	-	-
Відображений актуарний збиток (прибуток)	-	-	(21 493)	(21 493)
	697	3 894	(17 855)	(13 264)

За рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

	Пенсії за шкідливі умови	Одноразова виплата при виході на пенсію	Ювілейні та інші виплати	Всього
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Витрати за відсотками	657	3 463	1 995	6 115
Вартість поточних послуг	65	600	9	674
Вартість раніше наданих послуг	-	-	-	-
Відображений актуарний збиток (прибуток)	-	-	2 009	2 009
	722	4 063	4 013	8 798

Фактори впливу на зобов'язання по виплатам винагород співробітникам

Незалежний кваліфікований актуарій робить підрахунок зобов'язань по виходу на пенсію та іншим виплатам співробітникам. Актуарна оцінка зобов'язань не проводиться по ТОВ «Дніпрорегіонгаз» у зв'язку з відсутністю у підприємства Колективного договору.

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

	<u>31-12-2023</u>	<u>31-12-2022</u>
	%	%
Дисконтна ставка	17,97%	18,2%
Щорічний приріст майбутньої заробітної плати	10,8%	8,17%
Плинність кадрів АТ «Дніпропетровськгаз»	50%	7,282%

Приріст заробітної плати вираховується на основі очікуваного бюджету і прогнозованого приросту заробітної плати для співробітників Групи та становить 10,8% на 2023 рік (8,17% на 2022 рік).

Плинність кадрів оцінюється по очікуваній прогнозованій плинності враховуючи історичний досвід для співробітників Групи та становить 50% на 2023 рік (7,282% на 2022 рік).

Група обрала єдину середньозважену ставку дисконту, яка відображає розподіл виплат у часі та їхній розмір, на рівні 17,97% (2022 р.- 18,2 %).

Середньозважений строк погашення довгострокових пенсійних зобов'язань складає 15 років.

Примітки, що додаються на сторінках 9 - 56, є невід'ємною частиною цієї консолідованої фінансової звітності

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ОПЕРАТОР ГАЗОРОЗПОДІЛЬНОЇ СИСТЕМИ «ДНІПРОПЕТРОВСЬКАГАЗ»

Примітки до консолідованої фінансової звітності

22. Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги

Станом на 31 грудня кредиторська заборгованість включала:

	31-12-2023	31-12-2022
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Заборгованість за постачання природного газу	3 250 759	3 368 095
Заборгованість за матеріали та послуги	327 567	27 104
Заборгованість за транспортування природного газу (потужність)	28 629	24 151
Заборгованість за скраплений газ	5 562	5 562
Заборгованість за основні засоби	1 449	3 384
Інша заборгованість	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги разом (рядок 1615)	3 613 966	3 428 296

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

Станом на 31 грудня 2023 року кредиторська заборгованість за природний газ та послугу транспортування по якій вийшов строк погашення згідно з контрактними зобов'язаннями складає 3 279 387 тис. грн. (31 грудня 2022 р.: 3 024 342 тис. грн.).

23. Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом

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

	31-12-2023	31-12-2022
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Заборгованість з ПДВ	35 321	48 545
Заборгованість з податку на землю	589	508
Заборгованість з податку на нерухоме майно	455	1 212
Заборгованість з ПДФО	-	1 666
Інші податки	48	187
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом разом (рядок 1620)	36 413	52 118

24. 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
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Аванси отримані за поставку ШГРП	36 500	68 934
Аванси отримані за розподіл природного газу	28 985	42 625
Аванси отримані за приєднання до ГРМ	2 931	3 232
Інші аванси отримані	10 287	13 071
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами разом (рядок 1635)	78 703	127 862

25. Інші поточні зобов'язання

Станом на 31 грудня інші поточні зобов'язання включали:

	31-12-2023	31-12-2022
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Нефінансові:	320 776	148 501
Забезпечення за судовими справами	320 776	148 501
Фінансові:	40 807	26 475
Заборгованість за судовими позовами та претензіями	37 912	20 168
Зобов'язання з профвнесків та відрахувань профкому	690	815
Інші поточні зобов'язання	2 280	5 492
Інші поточні зобов'язання разом (рядок 1690)	361 658	174 976

Примітки, що додаються на сторінках 9 - 56, є невід'ємною частиною цієї консолідованої фінансової звітності

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ОПЕРАТОР ГАЗОРОЗПОДІЛЬНОЇ СИСТЕМИ «ДНІПРОПЕТРОВСЬКГАЗ»

Примітки до консолідованої фінансової звітності

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

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

	2023р.	2022 р.
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Розподіл природного газу	684 537	1 124 224
Продаж продукції власного виробництва	78 920	125 082
Продаж природного газу	-	52
Інші доходи	52 442	54 207
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) разом (рядок 2000)	815 899	1 303 565

Нижче наведена деталізована інформація про основний дохід Групи:

	2023 р.	2022р.
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Розподіл природного газу для кінцевих споживачів	663 194	1 103 508
Перевищення обсягу річної замовленої потужності	12 355	6 077
Необлікований (донарахований) об'єм природного газу	6 426	9 176
Неврегульований небаланс	2 562	5 463
Чистий дохід від розподілу природного газу	684 537	1 124 224

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.

Момент визначення виручки, за роки, що закінчилися 31 грудня, наведено далі:

	2023 р.	2022 р.
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
З плином часу	663 194	1 103 508
В певний момент часу	152 705	200 057
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) разом (рядок 2000)	815 899	1 303 565

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

За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року:

	Юридичні особи	Фізичні особи	Всього
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Розподіл природного газу	242 354	420 840	663 194
Необлікований (донарахований) об'єм природного газу	7 768	4 587	12 355
Перевищення обсягу річної замовленої потужності	6 426	-	6 426
Неврегульований небаланс	2 562	-	2 562
Дохід від договорів з клієнтами разом	259 110	425 427	684 537

За рік, що закінчився 31 грудня 2022 року:

	Юридичні особи	Фізичні особи	Всього
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Розподіл природного газу	640 592	462 916	1 103 508
Необлікований (донарахований) об'єм природного газу	7 330	1 846	9 176
Перевищення обсягу річної замовленої потужності	6 077	-	6 077
Неврегульований небаланс	5 463	-	5 463
Дохід від договорів з клієнтами разом	659 462	464 762	1 124 224

Примітки, що додаються на сторінках 9 - 56, є невід'ємною частиною цієї консолідованої фінансової звітності

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ОПЕРАТОР ГАЗОРОЗПОДІЛЬНОЇ СИСТЕМИ «ДНІПРОПЕТРОВСЬКАГАЗ»

Примітки до консолідованої фінансової звітності

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

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

	<u>2023 р.</u>	<u>2022 р.</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Витрати на персонал та відповідні нарахування	(405 588)	(601 574)
Собівартість природного газу	(243 245)	(906 974)
Запасні частини та матеріали	(156 493)	(215 661)
Знос та амортизація	(30 222)	(37 660)
Витрати на транспортування газу магістральними мережами	(4 628)	(5 041)
Амортизація орендних активів	(3 427)	(3 359)
Собівартість скрапленого газу	-	(298)
Інші витрати	(38 365)	(68 399)
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) разом (рядок 2050)	(881 968)	(1 838 966)

28. Інші операційні доходи

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

	<u>2023 р.</u>	<u>2022 р.</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Дохід від безкоштовно отриманих основних засобів	113 548	9 359
Дохід від розформування резерву дебіторської заборгованості, відновлення дебіторської заборгованості та інших активів	70 102	46 825
Дохід від продажу запасів	27 688	3 691
Дохід від оренди	14 662	2 782
Відшкодування раніше списаних активів	9 243	2 538
Штрафи отримані	1 931	2 750
Дохід від вибуття основних засобів	1 916	65 903
Дохід від вибуття зобов'язань	425	590
Дохід від безкоштовно отриманих запасів	8	28
Інші операційні доходи	7 411	4 250
Інші операційні доходи разом (рядок 2120)	246 934	138 716

29. Адміністративні витрати

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

	<u>2023 р.</u>	<u>2022р.</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Витрати на персонал та відповідні нарахування	(104 548)	(70 909)
Витрати на банківські послуги, страхування та інші професійні послуги	(10 791)	(19 765)
Утримання адміністративних приміщень та витратні матеріали	(6 950)	(10 326)
Знос та амортизація	(1 800)	(1 671)
Амортизація орендних активів	(34)	(31)
Інші витрати	(5 173)	(5 204)
Адміністративні витрати разом (рядок 2130)	(129 296)	(107 906)

30. Витрати на збут

За рік, що закінчився 31 грудня, витрати на збут включали:

	<u>2023 р.</u>	<u>2022р.</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Витрати на збут товарів власного виробництва	(2 128)	-
Витрати на персонал та відповідні нарахування	(303)	-
Витрати на збут разом (рядок 2150)	(2 431)	-

Примітки, що додаються на сторінках 9 - 56, є невід'ємною частиною цієї консолідованої фінансової звітності

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ОПЕРАТОР ГАЗОРОЗПОДІЛЬНОЇ СИСТЕМИ «ДНІПРОПЕТРОВСЬКАГАЗ»

Примітки до консолідованої фінансової звітності

31. Інші операційні витрати

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

	<u>2023 р.</u>	<u>2022 р.</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Списання виробничих запасів до чистої вартості реалізації, списання необоротних активів	(316 720)	(15 145)
Формування резерву під майбутні судові рішення	(189 810)	(147 999)
Формування резерву під кредитні збитки, списання безнадійної заборгованості	(97 034)	(362 797)
Витрати на персонал та відповідні нарахування	(38 632)	(72 527)
Невідшкодований податок на додану вартість	(38 535)	(4 700)
Собівартість реалізованих виробничих запасів	(27 771)	(76 958)
Нараховані штрафи та пені	(19 566)	(38 271)
Знос та амортизація	(5 213)	(728)
Утримання соціальних активів	(1 077)	(4 332)
Амортизація орендних активів	(1 672)	(919)
Зменшення корисності основних засобів	-	(46 725)
Витрати на рекламу	-	(9 181)
Інші операційні витрати	(23 279)	(11 583)
Інші операційні витрати разом (рядок 2180)	(759 309)	(791 865)

32. Фінансові витрати та інші фінансові доходи

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

	<u>2023 р.</u>	<u>2022р.</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
<i>Фінансові витрати:</i>		
Відсоткові витрати по орендним зобов'язанням	(5 416)	(5 133)
Відсоткові витрати за реструктурованою кредиторською заборгованістю	(4 836)	(5 087)
Відсоткові витрати від первинного визнання амортизованої вартості довгострокової дебіторської заборгованості	(1 883)	-
Відсоткові витрати разом	(12 135)	(10 228)
Фінансові витрати від забезпечення виплат персоналу	(8 195)	(6 115)
Інші фінансові витрати	(4)	(8)
Амортизація дисконту векселів	(29)	(25)
Фінансові витрати разом (рядок 2250)	(20 363)	(16 368)
<i>Інші фінансові доходи:</i>		
Дохід від відсотків на амортизовану собівартість реструктуризованих дебіторської заборгованості	1 035	-
Дохід від отриманих відсотків	-	291
Інші фінансові доходи разом (рядок 2220)	1 035	291

33. 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 консолідованому звіті про фінансові результати

	<u>2023 р.</u>	<u>2022 р.</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Витрати з поточного податку на прибуток	(3)	-
Відстрочений податок на прибуток, визнаний у поточному році	(9 111)	(6 695)
Витрати (дохід) з податку на прибуток (рядок 2300)	(9 114)	(6 695)

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

Примітки, що додаються на сторінках 9 - 56, є невід'ємною частиною цієї консолідованої фінансової звітності

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ОПЕРАТОР ГАЗОРОЗПОДІЛЬНОЇ СИСТЕМИ «ДНІПРОПЕТРОВСЬКГАЗ»

Примітки до консолідованої фінансової звітності

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

	<u>2023 р.</u>	<u>2022 р.</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Бухгалтерський прибуток (збиток) до оподаткування	(729 499)	(1 312 533)
Податок на прибуток, розрахований за ставкою 18% (2022 р.: 18%)	(3)	-
Чистий вплив неоподатковуваних доходів та витрат що не включаються до складу витрат (доходів) при визначенні оподаткованого прибутку	-	-
Вплив зміни переоцінки тимчасових різниць минулого року	(9 111)	(6 695)
Витрати (дохід) з податку на прибуток (рядок 2300)	(9 114)	(6 695)

Відстрочений податок на прибуток за 2023 рік відноситься до таких статей:

	<u>1 січня 2023 р.</u>	<u>Відображено у складі прибутку або збитку</u>	<u>Відображено у складі іншого сукупного доходу</u>	<u>31 грудня 2023 р.</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Основні засоби	9 111	(9 111)	-	-
	9 111	(9 111)	-	-

Відстрочений податок на прибуток за 2022 рік відноситься до таких статей:

	<u>1 січня 2022 р.</u>	<u>Відображено у складі прибутку або збитку</u>	<u>Відображено у складі іншого сукупного доходу</u>	<u>31 грудня 2022 р.</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Основні засоби	2 416	6 695	-	9 111
	2 416	6 695	-	9 111

Відстрочений податок на прибуток у консолідованому балансі (звіті про фінансовий стан)

	<u>31-12-2023</u>	<u>31-12-2022</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Відстрочені податкові активи (рядок 1045)	-	9 111
Відстрочені податкові зобов'язання (рядок 1500)	-	-
Чисті відстрочені податкові активи / (зобов'язання)	-	9 111

Примітки, що додаються на сторінках 9 - 56, є невід'ємною частиною цієї консолідованої фінансової звітності

Примітки до консолідованої фінансової звітності

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

	<u>2023 р.</u> <i>тис. грн.</i>	<u>2022 р.</u> <i>тис. грн.</i>
<i>Статті, які у подальшому не будуть перекласифіковані у прибуток або збиток:</i>		
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	-	-
Актuarні прибутки/збитки по програмах з визначеними виплатами	24 647	12 003
Вплив податку на прибуток від актуарних прибутків/збитків по програмах з визначеними виплатами	-	-
Прибуток від продажу дочірнього підприємства	-	-
Чистий інший сукупний дохід, що не підлягає перекласифікації до складу прибутку або збитку	24 647	12 003
<i>Статті, які у подальшому будуть перекласифіковані у прибуток або збиток:</i>		
Чистий інший сукупний дохід, що підлягає перекласифікації до складу прибутку або збитку	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування (рядок 2460)	24 647	12 003

35. Активи з права користування та зобов'язання з оренди

Група орендує будівлі і споруди (нежитлові приміщення). Операції оренди оформлюються договорами оренди на строк до 1 року та 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 Група не має права викупу об'єктів оренди після закінчення терміну оренди.

Група застосовує МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда» до договорів оренди земельних ділянок державної та комунальної власності, до активів на право постійного користування земельними ділянками і інших документів. Договори оренди земельних ділянок оформлюються на термін, який не перевищує 50 років, їх дострокове розірвання можливе за згодою сторін. Акти на право постійного користування земельними ділянками безстрокові, їх припинення можливе за ініціативою Орендаря. Група, враховуючи обґрунтовану впевненість в продовженні або неприпиненні договору, застосує судження щодо строку дії активів на право постійного користування земельними ділянками у 50 років з дати видачі акту. 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.

У Групі також є деякі договори оренди приміщень та автомобілів з терміном оренди менше 12 місяців і договори оренди обладнання, що має низьку вартість. Відносно цих договорів Група застосовує звільнення від визнання, передбачені для короткострокової оренди і оренди активів з низькою вартістю.

Група як орендар

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

	Будівлі та споруди	Земля	Разом:
Балансова вартість на 31.12.2021	-	21 345	21 345
первісна вартість	-	27 541	27 541
накопичена амортизація	-	(6 196)	(6 196)
Надходження за 2022 р.	10 106	1 305	11 411
Модифікація за 2022 р.	-	661	661
Вибуття за 202 р.	-	(911)	(911)
первісна вартість	-	(2 362)	(2 362)
накопичена амортизація	-	1 451	1 451
Витрати на амортизацію за 202 р.	(1 832)	(2 478)	(4 310)
Балансова вартість на 31.12.2022	8 274	19 922	28 196
первісна вартість	10 106	27 145	37 251
накопичена амортизація	(1 832)	(7 223)	(9 055)
Надходження за 2023 р.	-	1 896	1 896
Модифікація за 2023 р.	-	4 295	4 295
Вибуття за 2023 р.	(6 374)	(1 631)	(8 005)
первісна вартість	(10 106)	(3 288)	(13 394)
накопичена амортизація	3 732	1 657	5 389
Витрати на амортизацію за 2023 р.	(1 900)	(3 233)	(5 133)

Примітки, що додаються на сторінках 9 - 56, є невід'ємною частиною цієї консолідованої фінансової звітності

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ОПЕРАТОР ГАЗОРОЗПОДІЛЬНОЇ СИСТЕМИ «ДНІПРОПЕТРОВСЬКГАЗ»

Примітки до консолідованої фінансової звітності

Балансова вартість на 31.12.2023	-	21 249	21 249
первісна вартість	-	30 048	30 048
накопичена амортизація	-	(8 799)	(8 799)

Нижче представлена балансова вартість зобов'язань по оренді (включених до складу рядків 1515 та 1610 балансу, на 31 грудня 2021 р. - рядок 1690) і її зміни протягом періоду:

	2022 <i>тис. грн.</i>	2022 <i>тис. грн.</i>
на 01 січня	32 736	24 813
Надходження	1 896	11 411
Вибуття	(8 838)	(1 040)
Модифікація	4 295	661
Нараховані відсотки	5 416	5 133
Платежі	(9 134)	(8 242)
На 31 грудня	26 371	32 736
Поточна частина (рядок 1610)	2 479	4 614
Довгострокова частина (рядок 1515)	23 892	28 122

Аналіз термінів погашення зобов'язань з оренди розкрито в Примітці 38 «Ризик ліквідності».

Нижче представлені суми, визнані у складі прибутку або збитку:

	2023 <i>тис. грн.</i>	2022 <i>тис. грн.</i>
Витрати на амортизацію активів з права користування	(5 133)	(4 310)
Процентні витрати по зобов'язанням з оренди	(5 416)	(5 133)
Інші операційні доходи від переоцінок, модифікацій та дострокового розірвання договорів оренди	831	129
Разом	(9 718)	(9 314)

У 2023 році загальна сума грошових платежів по оренді склала 9 197 тис. грн. (2022 рік: 32 266 тис. грн.). У 2023 році у Групі також були негрошові надходження активів в формі права користування і зобов'язань з оренди в розмірі 1 896 тис. грн. (2022 рік: 11 411 тис. грн.). Майбутні грошові відтоки, які стосуються оренди, термін якої ще не почався, представлені в Примітці 38.

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

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

	31-12-2023 <i>тис. грн.</i>	31-12-2022 <i>тис. грн.</i>
Протягом одного року	1 032	20 655
Понад одного року, але не більше п'яти років	-	129
Разом	1 032	20 784

Група виступає як орендодавець

Операції надання в оренду майна Групи можливі виключно за попередньою згодою Уповноваженого органу управління і, як правило, на конкурсних засадах та відповідно до вимог законодавства України. Основними операціями оренди є операції з надання в оренду власних основних засобів терміном до 3 років.

Операції фінансової оренди у звітних періодах відсутні.

Зобов'язання з операційної оренди – Група виступає як орендодавець

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

	31-12-2023 <i>тис. грн.</i>	31-12-2022 <i>тис. грн.</i>
Протягом одного року	56 510	1 242
Понад одного року, але не більше п'яти років	88 059	1 454
Разом	144 569	2 696

Дохід від операційної оренди, признаний Групою в поточному році, складає 14 692 тис. грн. (2022 рік – 2 782 тис. грн.).

Примітки, що додаються на сторінках 9 - 56, є невід'ємною частиною цієї консолідованої фінансової звітності

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ОПЕРАТОР ГАЗОРОЗПОДІЛЬНОЇ СИСТЕМИ «ДНІПРОПЕТРОВСЬКГАЗ»

Примітки до консолідованої фінансової звітності

36. Операції з пов'язаними сторонами

Пов'язані сторони Групи включають акціонерів та підприємства, що знаходяться під спільним контролем. Найбільш суттєві операції з пов'язаними сторонами стосуються придбання природного газу та послуг балансування природного газу. При цьому найбільші обсяги реалізації проводилися з ТОВ «Оператор газотранспортної системи України».

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

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

	<u>31-12-2023</u>	<u>31-12-2022</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Оборотні активи		
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	24 915	16 235
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	156 399	189 494
Інша поточна дебіторська заборгованість	46 714	46 804
Довгострокова дебіторська заборгованість		
Довгострокова дебіторська заборгованість	-	-
Поточні зобов'язання		
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	3 590 975	3 398 631
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	28 788	54 401
Інші поточні зобов'язання	35 695	20 168
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	4 116	2 212
Довгострокові зобов'язання		
Інші довгострокові фінансові зобов'язання	28 465	30 412

У Примітці 6 наводиться інформація про структуру Групи, включаючи докладні відомості про дочірні компанії та материнську компанію.

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

	<u>Продажі пов'язаним сторонам</u>		<u>Покупки у пов'язаних сторін</u>	
	<u>2023 р.</u>	<u>2022 р.</u>	<u>2023 р.</u>	<u>2022 р.</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Компанія, що має значний вплив на Групу	-	-	-	-
Компанії, які спільно контролюються	72 531	137 643	20 127	39 703
Інші пов'язані сторони	24 203	2 551	240 558	1 011 098

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

	<u>Заборгованість пов'язаних сторін *</u>		<u>Заборгованість перед пов'язаними сторонами *</u>	
	<u>31-12-2023</u>	<u>31-12-2022</u>	<u>31-12-2023</u>	<u>31-12-2022</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Компанія, що має значний вплив на Групу	475	475	294 162	294 162
Компанії, які спільно контролюються	157 639	205 155	43 790	71 554
Інші пов'язані сторони	23 200	98	3 281 811	3 087 315

* Заборгованість пов'язаних сторін класифікована як "Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги" та "Дебіторська заборгованість за виданими авансами" (див. Примітки 12 та 13). Заборгованість перед пов'язаними сторонами класифікована як "Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги" та "Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами" (див. Примітки 22 та 24).

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

	<u>2023 р.</u>	<u>2022 р.</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
На 1 січня	(47 522)	(497)
Списано за рік	1 136	3 277
Нараховано за рік	(1 441)	(50 302)
На 31 грудня	(47 827)	(47 522)

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

Примітки, що додаються на сторінках 9 - 56, є невід'ємною частиною цієї консолідованої фінансової звітності

Примітки до консолідованої фінансової звітності

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.

Винагорода ключового управлінського персоналу Групи

Винагорода, виплачена ключовому управлінському персоналу в кількості 10 осіб (голова та члени Правління) за рік, що закінчився 31 грудня 2023 р., з врахуванням суми нарахувань на заробітну плату, склала 58 256 тис. грн., і включена до собівартості та в адміністративні витрати (2022 р.: кількість осіб 6, виплати 15 483 тис. грн.). Група 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.

37. Договірні та умовні зобов'язання

Загальні умови функціонування

Свою діяльність Група здійснює в Україні. Політична і економічна ситуація в країні в 2023 році визначалася насамперед широкомасштабною військовою агресією РФ проти України та запровадженням воєнного стану з 24 лютого 2022 року. Вплив воєнного стану визначається не лише такими передбаченими Законом України «Про правовий режим воєнного стану» обмеженнями в політичній сфері, як: призупинення виборів до органів влади всіх рівнів; заборона на проведення референдумів, демонстрацій, мітингів тощо; утворення військових адміністрацій, а й суттєвими втратами в економічній сфері. Найбільше падіння ВВП за роки незалежності, величезні втрати активів та доходів від експорту, безпрецедентні енергетична та демографічна кризи, - це далеко не повний перелік наслідків війни для економіки України на кінець цього року. Війна призвела 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 приймає міри для стабілізації ситуації в економіці, підтримки населення та бізнесу. В умовах війни важливим завданням Міністерства економіки стало бронювання працівників підприємств, які забезпечують роботу ключових галузей економіки, виконують мобілізаційні завдання, та забезпечують потреби населення, 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.

Незважаючи на війну та продовження російських атак на об'єкти критичної інфраструктури, у 2023 році економіка України почала поступово відновлюватися - таким є висновок в оприлюдненому регіональному економічному прогнозі Міжнародного валютного фонду (МВФ).

31 березня 2023 року Рада виконавчих директорів Міжнародного валютного фонду затвердила чотирирічну програму "Механізм розширеного фінансування" для України. Програма передбачає заходи для підтримки фіскальної, зовнішньої, цінової та фінансової стабільності й економічного відновлення в період високої невизначеності, а також поліпшення корпоративного управління й зміцнення державних інституцій з метою післявоєнної відбудови та набуття Україною членства в ЄС.

Останні дані свідчать про потужніше, ніж очікувалося, економічне відновлення, тривале й стрімке зниження інфляції та збереження курсової стійкості, у тому числі після успішного переходу НБУ до керованої гнучкості курсу, підкріпленого потужними міжнародними резервами. Ураховуючи це, Міжнародний валютний фонд поліпшив прогноз зростання реального ВВП у 2023 році до 4,5%, хоча під час затвердження першого перегляду програми EFF цей показник оцінювався в діапазоні від 1% до 3%. МВФ очікує, що у 2024 році темпи відновлення сповільняться до 3–4%, ураховуючи продовження повномасштабної війни.

Водночас ризики для економічного зростання у 2024р. залишаються значними, що пов'язано з надзвичайно високою невизначеністю, спричиненою війною, і з уповільненням надання військової та фінансової підтримки з боку міжнародних партнерів.

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

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

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

Вплив уряду на політику встановлення тарифів

Зупинення ліцензії з розподілу природного газу, виданої АТ «Дніпропетровськгаз»

29 липня 2022 року набув чинності Закон України № 2479-IX «Про особливості регулювання відносин на ринку природного газу та у сфері теплопостачання під час дії воєнного стану та подальшого відновлення їх функціонування», який передбачає встановлення мораторію на підвищення цін (тарифів) на ринку природного газу та у сфері теплопостачання протягом дії воєнного стану в Україні та шести місяців після місяця, в якому воєнний стан буде припинено або скасовано. Законом також передбачається компенсація заборгованості станом на 1 березня 2022 року, що підлягає врегулюванню згідно із Законом України "Про заходи, спрямовані на подолання кризових явищ та забезпечення фінансової стабільності на ринку природного газу"; та різниці в тарифах на

Примітки, що додаються на сторінках 9 - 56, є невід'ємною частиною цієї консолідованої фінансової звітності

Примітки до консолідованої фінансової звітності

послуги з розподілу природного газу в обсягах перевищення фактичних витрат, пов'язаних з наданням послуг з розподілу природного газу.

Тариф на послуги розподілу природного газу, який діяв протягом 9 місяців 2023р. для АТ «Дніпропетровськгаз», встановлений Постановою НКРЕКП від 22.12.2021р. №2745 у розмірі 1,26 грн. без ПДВ, не змінювався (не підвищувався).

Листом від 29.09.2023р. №10418/21.2/7-23 НКРЕКП повідомило, що на засіданні НКРЕКП, яке проводилося у формі відкритого слухання, 29.09.2023р., було прийнято рішення про зупинення Акціонерному товариству «Оператор газорозподільної системи «Дніпропетровськгаз» дії ліцензії на право провадження господарської діяльності з розподілу природного газу, виданої відповідно до постанови НКРЕКП від 29.06.2017р. №844, про що була видана Постанова НКРЕКП №1771 від 29.09.2023р. «Про зупинення дії ліцензії з розподілу природного газу, виданої АТ «Дніпропетровськгаз».

Державне майно, отримане за договором експлуатації Припинення договору експлуатації

Станом на 1 січня 2011 року Група мала договір з НАК "Нафтогаз України" на оперативне управління державним майном. В кінці 2012 року цей договір припинив свою дію і стосовно цього майна Група підписала договір щодо надання на праві господарського відання державного майна, яке використовується для забезпечення розподілу природного газу, не підлягає приватизації, обліковується на балансі господарського товариства із газопостачання та газифікації і не може бути відокремлене від його основного виробництва (далі – "Договір") з Міністерством енергетики та вугільної промисловості України (далі – Міненерговугілля).

Міненерговугілля 24 травня 2017 р. уклало додаткову угоду №1 до Договору з ПАТ «Дніпропетровськгаз» з метою приведення такого Договору до вимог примірної угоди експлуатації газорозподільних систем та їх складових, затвердженої Постановою Кабінету Міністрів України від 21 лютого 2017 р. №95, в якій Договір викладено як «Договір експлуатації газорозподільних систем або їх складових №240517/04-Дн-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 Групи здійснювати своєчасно і в повному обсязі відрахування плати за надане в експлуатацію державне майно, що належить державі та обліковується на балансі підприємства. У Протоколі розбіжностей до додаткової угоди №1 від 12 червня 2017 р. зазначено, що відрахування плати здійснюється за умови включення таких платежів до структури тарифу на розподіл природного газу та в обсязі, встановленому тарифом.

21.08.2023р. Міністерство енергетики України, як орган управління газорозподільними системами та їх складовими, звернулося Листом №26/1.2-7.4.1-16849 (далі – Лист) щодо припинення договору від 12.11.2012р. №31/02 «Про надання на праві господарського відання державного майна, яке використовується для забезпечення розподілу природного газу, не підлягає приватизації, обліковується на балансі господарського товариства із газопостачання та газифікації не може бути відокремлене від його основного виробництва» та Додаткової угоди №1 від 24.05.2017р. до нього, відповідно до якої договір викладено у новій редакції, а саме: Договір експлуатації газорозподільних систем або їх складових №240517/04-Дн-ГРМ від 24.05.2017р.

У Листі наголошується, що підставою припинення договору (з Додатками) є Постанова Кабінету Міністрів України від 25.11.2022р. №1335 «Про врегулювання питання використання газорозподільних систем або їх складових» (далі – Постанова), що відповідає вимогам Закону України «Про ринок природного газу», Закону України «Про управління об'єктами державної власності», в також ст.179 Господарського кодексу України.

Відповідно до п.3 Постанови погоджено пропозицію Міністерства енергетики щодо укладення відповідно до примірної угоди, затвердженої 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.

Таким чином, Міністерство енергетики просило вважати договірні відносини з експлуатації державного майна припиненими з 01.10.2023р. та просило здійснити повернення державного майна, яке обліковується на балансі АТ «Дніпропетровськгаз».

Відповідно до Листа Міністерства енергетики, АТ «Дніпропетровськгаз», після проведення інвентаризації державного майна відповідно до п.11 ч.1 ст.6 Закону України від 21 вересня 2006 року № 185-V «Про управління об'єктами державної власності» за участю уповноважених представників Міністерства, актом приймання-передачі від 01.10.2023р., укладеного АТ «Дніпропетровськгаз» і Міністерством енергетики України, з 01 жовтня 2023р. повернуло державне майно Міненерго, як органу управління газорозподільними системами та їх складовими, власником яких є держава, у кількості 20 097 одиниць, залишковою вартістю 271 216 474,27грн.

Примітки, що додаються на сторінках 9 - 56, є невід'ємною частиною цієї консолідованої фінансової звітності

Примітки до консолідованої фінансової звітності

Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття

Станом на 31 грудня 2023 р. необоротні активи, які використовувалися Групою у діяльності з розподілу природного газу до 30 вересня 2023 року на підставі договорів користування та господарського відання з іншими власниками (не державними), та які підлягають поверненню власникам, а також частина власних активів Групи, які утворилися при добудові об'єктів приєднань до газорозподільної системи і підлягають передачі на баланс нового Оператора ГРМ, у загальній сумі 11 032 тис. грн., розкриваються у рядку 1200 Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття.

Податкові ризики

За деклараціями з податку на додану вартість за період жовтень-грудень 2023 р. у АТ «Дніпропетровськгаз» обліковувався податковий борг, який станом на 05.12.2023р. становив 33 127 тис. грн.

Листом від 05.12.2023р. №6549/6/32-00-13-11 від 05.12.2023р. Східне міжрегіональне управління ДПС по роботі з великими платниками податків, на підставі ст.ст.88,89 Податкового Кодексу України про передачу у податкову заставу майна платника податків, який має податковий борг, повідомило про необхідність проведення опису майна, на яке буде розповсюджуватися право податкової застави, та подальшої реєстрації цього майна у відповідному Державному реєстрі об'явлень.

Відповідно Відомості з Державного реєстру речових прав на нерухоме майно 22 грудня 2023р. зареєстровано об'явлення на нерухоме майно (нежитлова будівля), на яке поширюється право податкової застави.

АТ «Дніпропетровськгаз» зверталось з Заявою до державної податкової служби України від 08.12.2023р. щодо надання розстрочення податкового боргу з податку на додану вартість у сумі 33 090 000,00 строком на 12 місяців, але Листом Державної податкової служби від 09.01.2024р. №490/6/99-0013-04-06 отримало відмову у наданні розстрочення зазначеної суми з податку на додану вартість.

З метою скорочення витрат управлінським персоналом були прийняті рішення щодо проведення заходів, направлених на скорочення операційних витрат, витрат на ТМЦ і послуги, крім комунальних послуг, відтермінування оплати по зобов'язанням на максимально можливі терміни, інтенсивна робота з дебіторами, продаж неліквідних запасів та інше, що дозволило поступове погашення податкового боргу, який станом на станом на 12.03.2024 р. скоротився до 6 987 тис. грн.

Таким чином, Група докладає всіх зусиль до стабілізації платіжної дисципліни з оплати податків та уникнення ризиків подальшого накопичення податкового боргу.

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

Юридичні аспекти

У ході звичайної господарської діяльності Група є об'єктом судових позовів і претензій. Коли ризик вибуття ресурсів, пов'язаний із такими судовими позовами і претензіями, вважався імовірним та сума такого вибуття могла бути достовірно оцінена, Група відповідним чином включала такі вибуття до звіту про фінансові результати. Якщо керівництво Групи оцінює ризик вибуття ресурсів як імовірний або сума такого вибуття не може бути достовірно оцінена, Група не створює резерву під умовні зобов'язання.

Станом на 31 грудня 2023 року Група нарахувала резерв покриття судових процесів та претензій у сумі 320 776 тис. грн. (на 31 грудня 2022 року – 148 501 тис. грн).

Умовні активи

Станом на 31 грудня 2023 року Група має незавершені судові процеси, в яких виступає позивачем, за суттєвими позовами (понад 100 тис. грн.), на загальну суму позовних вимог 452 536 тис. грн., включаючи суму основної заборгованості за договорами:

- про стягнення заборгованостей за договорами з клієнтами,
- про відшкодування майнової шкоди,
- про визнання протиправною та скасування постанови про стягнення основної винагороди,
- про визнання незаконними дії стягнення коштів, зобов'язання перерахувати кошти,
- інші.

У 2020 році Група розпочала визнавати умовні активи у разі не згоди споживача на підписання «Акту-розрахунку необлікованого (донарахованого) об'єму (обсягу) природного газу і його вартості» (далі – Акт), Група визнає, що у періоді складання Акту не відбувається збільшення економічних вигід у формі надходження активу (дебіторської заборгованості), оскільки ймовірність їх отримання незначна.

Умовні активи оцінюються регулярно, щоб забезпечити відповідне відображення змін у фінансовій звітності. Якщо з'явилась цілком впевненість у надходженні економічних вигід, актив і пов'язаний з ним дохід визнаються у фінансовій звітності того періоду, в якому відбувається зміна (параграф 35 МСБО 37).

Група визнає як усунення невизначеності щодо отримання економічних вигід наступні події: визнання споживачем заборгованості (підписання Акту, укладення угоди про розстрочення заборгованості, тощо), отримання оплати за Актом, визнання заборгованості споживача у судовому порядку і т. п.

Сума активів, відносно яких усунена невизначеність, визнаються в балансі.

Примітки, що додаються на сторінках 9 - 56, є невід'ємною частиною цієї консолідованої фінансової звітності

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ОПЕРАТОР ГАЗОРОЗПОДІЛЬНОЇ СИСТЕМИ «ДНІПРОПЕТРОВСЬКАГАЗ»

Примітки до консолідованої фінансової звітності

Станом на 31 грудня 2023 р. Група вважає наявним умовний актив за зобов'язаннями населення за необлікований (донарахований) об'єм (обсяг) природного газу у сумі 9 905 тис. грн. (на 31.12.2022 р. – 10 595 тис. грн.), за зобов'язаннями інших споживачів у сумі 73 198 тис. грн. (на 31.12.2022 р. – 82 896 тис. грн.).

У 2021 році Група розпочала визнавати умовні активи за договором з НАК «Нафтогаз України» на експлуатацію складових Єдиної газотранспортної системи України (між власником та газотранспортними або газорозподільними підприємствами), який визнаний укладеним з 01.02.2015 між Групою та НАК «Нафтогаз України» згідно з рішенням Господарського суду м Києва від 24.10.2019 по справі № 910/12181/15, залишеним без змін Постановою Північного апеляційного господарського суду від 25.02.2019 та Ухвалою Верховного суду від 23.06.2020. НАК «Нафтогаз України» не визнає зобов'язання за договором та не підписує акти виконаних робіт. Станом на 31 грудня 2023 р. Група вважає наявним умовний актив за зобов'язаннями НАК «Нафтогаз України» з розрахунків по договору у сумі 211 тис. грн. (на 31.12.2022 р. – 211 тис. грн.).

Питання охорони навколишнього середовища

Звичайна господарська діяльність Групи може завдавати шкоди навколишньому середовищу. Нормативні положення щодо охорони навколишнього середовища в Україні змінюються та постійно переглядаються. В міру визначення зобов'язань вони негайно визнаються. Потенційні зобов'язання, що можуть виникнути в результаті суворішого застосування існуючих нормативно-правових актів, позовів громадян або змін у законодавстві чи нормативно-правових актах, наразі неможливо оцінити.

Керівництво вважає, що за існуючих умов застосування вимог законодавчих актів не існує суттєвих зобов'язань щодо завдання шкоди навколишньому середовищу, які мають бути нараховані у фінансовій звітності.

Страховання

Протягом року, що закінчився 31 грудня 2023 р., Група уклала договір обов'язкового страхування державного майна (газових мереж) у відповідності з діючим законодавством України, загальна сума страхових платежів за 2023 р. склала 33 тис. грн. (2022 р.: 34 тис. грн.) Заборгованість по страхових платежах станом на 31 грудня 2023р. відсутня (2022 р.: відсутня). У зв'язку з припиненням договірних відносини з Міністерством енергетики по експлуатації державного майна, у 2024 р. договори обов'язкового страхування, Групою укладатися не будуть.

Капітальні зобов'язання

Станом на 31 грудня 2023 року Група має зобов'язання з придбання та будівництва основних засобів згідно із Інвестиційною програмою на 2023 рік у розмірі 31 866,2 тис. грн. (на 31 грудня 2022 року у розмірі 24 248,8 тис. грн.).

38. Управління фінансовими ризиками: цілі та політика

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

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

Категорії фінансових інструментів

Станом на 31 грудня:

	<i>Примітка</i>	<u>31-12-2023</u> <i>тис. грн.</i>	<u>31-12-2022</u> <i>тис. грн.</i>
Фінансові активи			
<u>Фінансові активи, що обліковуються за амортизованою вартістю:</u>			
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	12	35 865	150 826
Інша поточна дебіторська заборгованість	15	1 622	3 184
<u>Гроші та їх еквіваленти</u>	16	1 241	30 877
Фінансові зобов'язання			
<u>Зобов'язання, що обліковуються за амортизованою вартістю:</u>			
Інші довгострокові зобов'язання, включаючи поточну частину	20	59 170	65 568
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	22	3 613 966	3 428 296
Інші поточні зобов'язання	25	40 807	26 475

Примітки, що додаються на сторінках 9 - 56, є невід'ємною частиною цієї консолідованої фінансової звітності

Примітки до консолідованої фінансової звітності

Ризик ліквідності

Метою Групи є підтримання безперервності та гнучкості фінансування шляхом використання умов кредитування, що надаються постачальниками, а також залучення процентних позик. Група 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 Групи 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
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Інші довгострокові зобов'язання, включаючи поточну частину у тому числі зобов'язання з оренди	8 939	6 736	26 942	40 413	60 540	143 570
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	3 485	3 483	13 930	20 896	44 491	86 285
Інші поточні зобов'язання	3 613 966	-	-	-	-	3 613 966
	40 807	-	-	-	-	40 807
	3 663 712	6 736	26 942	40 413	60 540	3 798 343
31 грудня 2022 року	До 6 місяців	6 - 12 місяців	1-3 роки	3-6 років	Понад 6 років	Всього
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Інші довгострокові зобов'язання, включаючи поточну частину у тому числі зобов'язання з оренди	8 131	8 095	30 082	36 364	61 784	144 456
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	4 844	4 843	17 046	16 847	38 688	82 268
Інші поточні зобов'язання	3 428 296	-	-	-	-	3 428 296
	26 475	-	-	-	-	26 475
	3 462 902	8 095	30 082	36 364	61 784	3 599 227

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

Кредитний ризик, притаманний іншим фінансовим активам Групи, які включають грошові кошти та їх еквіваленти, здебільшого виникає внаслідок неспроможності контрагента розрахуватися за своїми зобов'язаннями перед Групою. 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 Групи сконцентровано в одній фінансовій установі (2022: 91%).

Управління ризиком недостатності капіталу

Завданням Групи при управлінні капіталом є забезпечення здатності Групи 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 Групи.

Керівництво постійно контролює структуру капіталу Групи й може коригувати свою політику й цілі управління капіталом з урахуванням змін в операційному середовищі, тенденціях ринку або стратегії розвитку. Протягом 2022 і 2023 років цілі, політика та процедури Групи щодо управління капіталом не зазнали змін.

39. 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 Група може отримати в існуючій ринковій ситуації.

Станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року керівництво оцінило, що справедлива вартість грошових коштів, торгової та іншої дебіторської заборгованості, інших поточних фінансових активів, інших довгострокових фінансових зобов'язань, торгової та іншої кредиторської заборгованості приблизно дорівнювала їхній справедливій

Примітки, що додаються на сторінках 9 - 56, є невід'ємною частиною цієї консолідованої фінансової звітності

Примітки до консолідованої фінансової звітності

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.

40. Плани керівництва

Враховуючи, що 01 жовтня 2023 р. ліцензія на право провадження господарської діяльності з розподілу природного газу знаходиться в стадії зупинення, з метою стабілізації фінансового положення Група працює над зниженням операційних витрат, проводить заходи, направлені на скорочення операційних витрат, витрат на придбання товарно-матеріальних цінностей і послуги, крім критично важливих, відтермінування оплати по зобов'язанням на максимально можливі терміни, інтенсивну роботу з дебіторами, продаж неліквідних запасів та інше. Для мінімізації ризику неможливості своєчасно виконати фінансові зобов'язання Група підтримує ефективні бюджетні процеси та процеси управління грошовими коштами, щоб забезпечити наявність адекватних коштів для задоволення бізнес-вимог.

Оскільки провадження господарської діяльності з розподілу природного газу зупинено, актуальними видами діяльності стали надання в оренду, користування, господарське відання, експлуатацію рухомого та нерухомого майна Групи, що дозволить в майбутньому остаточно погасити податковий борг з податку на додану вартість.

Оскільки з 01 жовтня 2023р. Група знаходиться в стадії зупинення провадження господарської діяльності з розподілу природного газу, то подальший розвиток діяльності Групи багато в чому залежить від прийнятих рішень стосовно саме цього виду діяльності Групи з боку НКРЕКП, того, як виживатиме економіка в умовах війни, скоординованих спільних дій державних органів влади, НКРЕКП, та інших чинників.

41. 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.

НКРЕКП Постановою від 12 березня 2024р. №493 «Про затвердження АТ «Дніпропетровськгаз» обсягу перевищення фактичної вартості послуг з розподілу природного газу над тарифною виручкою, передбаченою тарифами на розподіл природного газу, відповідно до частини другої статті 4 Закону України «Про заходи, спрямовані на подолання кризових явищ та забезпечення фінансової стабільності на ринку природного газу» від 14 липня 2021 року № 1639-ІХ, статті 17 Закону України «Про Національну комісію, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг», повідомило про затвердження обсягу перевищення фактичної вартості послуг з розподілу природного газу за даними звітності, поданої АТ «Дніпропетровськгаз» до Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг (у тому числі до Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері енергетики), над тарифною виручкою, передбаченою тарифами на розподіл природного газу, встановленими Національною комісією, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг (у тому числі Національною комісією, що здійснює державне регулювання у сфері енергетики), з урахуванням отриманих компенсацій витрат, що утворився за період до 31 грудня 2019 року включно у сумі 1 413 062,56 тис. грн (без ПДВ).

Після прийняття нормативних документів відповідними органами щодо затвердження порядку отримання компенсації, АТ «Дніпропетровськгаз» зможе розрахуватися з кредитором – постачальниками природного газу, отриманого на виробничо-технологічні витрати, і як наслідок, враховуючи застосування касового методу згідно 14.1.266 п. 14.1 ст. 14 ПКУ та п. 187.10 ст. 187 Податкового Кодексу України, отримає право на користування податковим кредитом з ПДВ для погашення зобов'язань з податку на додану вартість.

Воєнний стан в Україні, введений 24 лютого 2022 року Указом Президента України № 64/2022 «Про введення воєнного стану в Україні» у зв'язку з військовою агресією російської федерації проти України та на підставі пропозиції Ради національної безпеки і оборони й відповідно до українського законодавства, тривав протягом усього 2023 року та 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 Групи.

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