

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

**Консолідована фінансова звітність згідно з МСФЗ  
за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року**

## **Зміст**

<b>Консолідований баланс (Звіт про фінансовий стан)</b> .....	<b>3</b>
<b>Консолідований звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)</b> .....	<b>5</b>
<b>Консолідований звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)</b> .....	<b>7</b>
<b>Консолідований звіт про власний капітал</b> .....	<b>8</b>
<b>Примітки до консолідованої фінансової звітності</b> .....	<b>9</b>
1. Опис діяльності .....	9
2. Основні положення облікової політики .....	11
3. Нові та переглянуті стандарти та інтерпретації .....	24
4. Суттєві облікові судження та оцінки.....	24
5. Зміни в принципах подання та розкриття інформації .....	33
6. Інформація про Групу .....	33
7. Нематеріальні активи.....	34
8. Основні засоби та незавершені капітальні інвестиції .....	34
9. Довгострокові фінансові інвестиції.....	36
10. Запаси .....	36
11. Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги .....	36
12. Дебіторська заборгованість за виданими авансами .....	39
13. Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом .....	39
14. Інша дебіторська заборгованість.....	39
15. Грошові кошти та їх еквіваленти .....	40
16. Інші активи .....	40
17. Власний капітал.....	40
18. Інші довгострокові зобов'язання, включаючи поточну частину .....	41
19. Забезпечення .....	42
20. Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги .....	44
21. Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом .....	44
22. Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами .....	44
23. Інші поточні зобов'язання .....	44
24. Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) .....	45
25. Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг).....	46
26. Інші операційні доходи.....	46
27. Адміністративні витрати.....	46
28. Інші операційні витрати.....	47
29. Фінансові витрати та інші фінансові доходи .....	47
30. Податок на прибуток .....	47
31. Розкриття компонентів іншого сукупного доходу згідно з МСБО (IAS) 1 "Подання фінансової звітності" ....	48
32. Активи з права користування та зобов'язання з оренди .....	49
33. Операції з пов'язаними сторонами .....	51
34. Договірні та умовні зобов'язання.....	52
35. Управління фінансовими ризиками: цілі та політика .....	54
36. Справедлива вартість фінансових інструментів .....	56
37. Плани керівництва.....	56
38. Події після звітної дати .....	57

# АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ОПЕРАТОР ГАЗОРОЗПОДІЛЬНОЇ СИСТЕМИ «ДНІПРОПЕТРОВСЬКГАЗ»

Дата (рік, місяць, число) 2023 | 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 працівників<sup>2</sup> 3843

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 КАТОТТГГ UA12020010010512802

за КОПФГ 230

за КВЕД 35.22

v

## Консолідований баланс (Звіт про фінансовий стан)

на 31 грудня 2022 року

Форма № 1-к Код за ДКУД 1801007

Прим.	АКТИВ	Код рядка	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2022 р.
			На початок звітного періоду (перераховано)	На кінець звітного періоду
	1	2	3	4
<b>I. Необоротні активи</b>				
7	Нематеріальні активи	1000	894	686
	первісна вартість	1001	4 023	4 758
	накопичена амортизація	1002	(3 129)	(4 072)
0	Незавершені капітальні інвестиції	1005	48 026	59 533
0	Основні засоби	1010	521 202	447 704
	первісна вартість	1011	953 842	963 356
	знос	1012	(432 640)	(515 652)
	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	-	-
14	Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
30	Відстрочені податкові активи	1045	2 416	9 111
	Гудвіл при консолідації	1055	-	-
16	Інші необоротні активи	1090	23 224	3 027
	<b>Усього за розділом I</b>	1095	<b>595 762</b>	<b>520 061</b>
<b>II. Оборотні активи</b>				
10	Запаси	1100	66 677	79 733
	Поточні біологічні активи	1110	-	-
11	Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	245 635	150 826
12	Дебіторська заборгованість за виданими авансами	1130	601 738	562 695
13	Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	13 907	13 780
	у тому числі з податку на прибуток	1136	13 621	13 621
	Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	1	-
14	Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	55 588	3 184
	Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
15	Гроші та їх еквіваленти	1165	10 731	30 877
	Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
16	Інші оборотні активи	1190	24 592	84 608
	<b>Усього за розділом II</b>	1195	<b>1 018 869</b>	<b>925 703</b>
	<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>	1200	-	-
	<b>Баланс</b>	1300	<b>1 614 631</b>	<b>1 445 764</b>

Примітки, що додаються на сторінках 9 - 57, є невід'ємною частиною цієї консолідованої фінансової звітності

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ОПЕРАТОР ГАЗОРОЗПОДІЛЬНОЇ СИСТЕМИ «ДНІПРОПЕТРОВСЬКГАЗ»

Дата (рік, місяць, число) 2023 | 01 | 01  
Код за ЄДРПОУ 03340920

Консолідований баланс (Звіт про фінансовий стан)

на 31 грудня 2022 року

Форма № 1-к Код за ДКУД 1801007

Прим.	ПАСИВ	Код рядка	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2022 р.
			На початок звітного періоду (перераховано)	На кінець звітного періоду
	1	2	3	4
<b>I. Власний капітал</b>				
17	Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	2 456	2 456
	Капітал у дооцінках	1405	(1 100)	(1 100)
17	Додатковий капітал	1410	136 166	129 023
	Резервний капітал	1415	-	-
	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(1 408 179)	(2 702 014)
	Неконтрольована частка	1490	-	-
	<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>	<b>(1 270 657)</b>	<b>(2 571 635)</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>				
30	Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
	Довгострокові кредити банків	1510	-	-
18	Інші довгострокові зобов'язання	1515	102 632	102 670
19	Довгострокові забезпечення	1520	48 962	45 025
	Цільове фінансування	1525	-	-
	<b>Усього за розділом II</b>	<b>1595</b>	<b>151 594</b>	<b>147 695</b>
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>				
	Короткострокові кредити банків	1600	-	-
18	Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	1610	2 135	6 856
20	Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1615	2 426 687	3 428 296
21	Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1620	9 008	52 118
	у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
	Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування	1625	3 404	1 848
	Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці	1630	22 805	25 793
22	Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	155 932	127 862
19	Поточні забезпечення	1660	63 283	51 955
	Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
23	Інші поточні зобов'язання	1690	50 440	174 976
	<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>	<b>2 733 694</b>	<b>3 869 704</b>
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>				
		1700	-	-
	<b>Баланс</b>	<b>1900</b>	<b>1 614 631</b>	<b>1 445 764</b>



Вакулєнко І. В.  
Голова Правління

Легеза Н. В.  
Головний бухгалтер

Примітки, що додаються на сторінках 9 - 57, є невід'ємною частиною цієї консолідованої фінансової звітності

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ОПЕРАТОР ГАЗОРОЗПОДІЛЬНОЇ СИСТЕМИ «ДНІПРОПЕТРОВСЬКГАЗ»

Дата (рік, місяць, число) 2023 | 01 | 01  
Код за ЄДРПОУ 03340920

Консолідований звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

Форма № 2-к Код за ДКУД 1801008

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Прим.	Стаття 1	Код рядка 2	2022 р.	2021 р.
			За звітний період 3	За аналогічний період попереднього року 4
24	Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	1 303 565	3 563 367
25	Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(1 838 966)	(3 670 778)
	<b>Валовий прибуток</b>	2090	-	-
	<b>Валовий (збиток)</b>	2095	<b>(535 401)</b>	<b>(107 411)</b>
26	Інші операційні доходи	2120	138 716	470 035
27	Адміністративні витрати	2130	(107 906)	(146 605)
	Витрати на збут	2150	-	-
28	Інші операційні витрати	2180	(791 865)	(119 720)
	<b>Фінансовий результат від операційної діяльності, прибуток</b>	2190	-	<b>96 299</b>
	<b>Фінансовий результат від операційної діяльності, (збиток)</b>	2195	<b>(1 296 456)</b>	-
	Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
29	Інші фінансові доходи	2220	291	11 112
	Інші доходи	2240	-	-
29	Фінансові витрати	2250	(16 368)	(16 251)
	Втрати від участі в капіталі	2255	-	-
	Інші витрати	2270	-	-
	<b>Фінансовий результат до оподаткування, прибуток</b>	2290	-	<b>91 160</b>
	<b>Фінансовий результат до оподаткування, (збиток)</b>	2295	<b>(1 312 533)</b>	-
30	Дохід (витрати) з податку на прибуток	2300	6 695	(1 499)
	Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
	<b>Чистий фінансовий результат, прибуток</b>	2350	-	<b>89 661</b>
	<b>Чистий фінансовий результат, (збиток)</b>	2355	<b>(1 305 838)</b>	-

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Прим.	Стаття 1	Код рядка 2	2022 р.	2021 р.
			За звітний період 3	За звітний період 3
	Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
	Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
	Накопичені курсові різниці	2410	-	-
	Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
	<b>Інший сукупний дохід</b>	2445	<b>12 003</b>	<b>2 369 749</b>
	<b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>	2450	<b>12 003</b>	<b>2 369 749</b>
	Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
31	<b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>	2460	<b>12 003</b>	<b>2 369 749</b>
	<b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>	2465	<b>(1 293 835)</b>	<b>2 459 410</b>
	<b>Чистий прибуток (збиток), що належить:</b>			
	власникам материнської компанії	2470	(1 305 838)	89 661
	неконтрольованій частці	2475	-	-
	<b>Сукупний дохід, що належить:</b>			
	власникам материнської компанії	2480	(1 293 835)	2 459 410
	неконтрольованій частці	2485	-	-

Примітки, що додаються на сторінках 9 - 57, є невід'ємною частиною цієї консолідованої фінансової звітності

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ОПЕРАТОР ГАЗОРОЗПОДІЛЬНОЇ СИСТЕМИ «ДНІПРОПЕТРОВСЬКГАЗ»

Дата (рік, місяць, число) 2023 | 01 | 01  
Код за ЄДРПОУ 03340920

Консолідований звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

Форма № 2-к Код за ДКУД 1801008

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті 1	Код рядка 2	2022 р.		2021 р.	
		За звітний період 3	За аналогічний період попереднього року 4	За звітний період 3	За аналогічний період попереднього року 4
Матеріальні затрати	2500	1 213 557	2 747 967		
Витрати на оплату праці	2505	611 051	754 412		
Відрахування на соціальні заходи	2510	131 818	160 983		
Амортизація	2515	44 369	43 103		
Інші операційні витрати	2520	737 942	230 638		
<b>Разом</b>	<b>2550</b>	<b>2 738 737</b>	<b>3 937 103</b>		

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті 1	Код рядка 2	2022 р.		2021 р.	
		За звітний період 3	За звітний період 3	За звітний період 3	За аналогічний період попереднього року 4
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	(1 515.39)	104.05		
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	(1 501.46)	2 854.07		
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-		



Вакулєнко І.Є.  
Голова Правління

Легеза Н. В.  
Головний бухгалтер

Примітки, що додаються на сторінках 9 - 57, є невід'ємною частиною цієї консолідованої фінансової звітності

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ОПЕРАТОР ГАЗОРОЗПОДІЛЬНОЇ СИСТЕМИ «ДНІПРОПЕТРОВСЬКГАЗ»

Дата (рік, місяць, число) 2023 | 01 | 01  
Код за ЄДРПОУ 03340920

Консолідований звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

Форма № 3-к Код за ДКУД 1801009

Прим.	Стаття 1	Код рядка 2	2022 р.	2021 р.
			За звітний період 3	За аналогічний період попереднього року 4
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>				
Надходження від:				
	Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	1 482 509	4 460 495
	Повернення податків і зборів	3005	-	3
	у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
	Цільового фінансування	3010	135	365
	Інші надходження	3095	64 671	490 507
Витрачання на оплату:				
	Товарів (робіт, послуг)	3100	(576 102)	(3 429 575)
	Праці	3105	(536 638)	(666 342)
	Відрахувань на соціальні заходи	3110	(144 382)	(176 736)
	Зобов'язань з податків і зборів	3115	(183 311)	(392 673)
	Інші витрачання	3190	(52 978)	(235 866)
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>		<b>3195</b>	<b>53 904</b>	<b>50 178</b>
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>				
Надходження від реалізації:				
	фінансових інвестицій	3200	-	1 250
	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	(26 500)	(44 484)
	Виплати за деривативами	3270	-	-
	Інші платежі	3290	-	-
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>		<b>3295</b>	<b>(26 500)</b>	<b>(43 234)</b>
<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>				
Надходження від:				
	Власного капіталу	3300	-	-
	Отримання позик	3305	-	-
	Інші надходження	3340	-	998
Витрачання на:				
	Викуп власних акцій	3345	-	-
	Погашення позик	3350	-	-
	Сплату дивідендів	3355	-	(2)
	Інші платежі	3390	(7 258)	(11 530)
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>		<b>3395</b>	<b>(7 258)</b>	<b>(10 534)</b>
<b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>		<b>3400</b>	<b>20 146</b>	<b>(3 590)</b>
15	Залишок коштів на початок року	3405	10 731	14 321
	Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
15	<b>Залишок коштів на кінець року</b>	<b>3415</b>	<b>30 877</b>	<b>10 731</b>

Вакуленко І. Є.  
Голова Правління

Легеза Н. В.  
Головний бухгалтер

Примітки, що додаються на сторінках 9 - 57, є невід'ємною частиною цієї консолідованої фінансової звітності

# АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ОПЕРАТОР ГАЗОРОЗПОДІЛЬНОЇ СИСТЕМИ «ДНІПРОПЕТРОВСЬКГАЗ»

Дата (рік, місяць, число) 2023 | 01 | 01  
Код за ЄДРПОУ 03340920

## Консолідований звіт про власний капітал

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

Форма № 4-к Код за ДКУД 1801011

Стаття	Код рядка	Належить власникам материнської компанії					Неконтрольована частка	Разом	
		Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)			
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	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Скоригований залишок на початок року</b>	<b>4095</b>	<b>2 456</b>	<b>(1 100)</b>	<b>136 166</b>	<b>-</b>	<b>(1 408 179)</b>	<b>(1 270 657)</b>	<b>-</b>	<b>(1 270 657)</b>
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
<b>Розподіл прибутку:</b>									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Внески учасників:</b>									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Вилучення капіталу:</b>									
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
<b>Разом змін у капіталі</b>	<b>4295</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(7 143)</b>	<b>-</b>	<b>(1 293 835)</b>	<b>(1 300 978)</b>	<b>-</b>	<b>(1 300 978)</b>
<b>Залишок на кінець року</b>	<b>4300</b>	<b>2 456</b>	<b>(1 100)</b>	<b>129 023</b>	<b>-</b>	<b>(2 702 014)</b>	<b>(2 571 635)</b>	<b>-</b>	<b>(2 571 635)</b>

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

Стаття	Код рядка	Належить власникам материнської компанії					Неконтрольована частка	Разом	
		Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)			
1	2	3	4	5	6	7	10	11	12
Залишок на початок року	4000	2 456	(1 100)	426 668	-	(4 103 224)	(3 675 200)	-	(3 675 200)
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Скоригований залишок на початок року</b>	<b>4095</b>	<b>2 456</b>	<b>(1 100)</b>	<b>426 668</b>	<b>-</b>	<b>(4 103 224)</b>	<b>(3 675 200)</b>	<b>-</b>	<b>(3 675 200)</b>
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	89 661	89 661	-	89 661
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	2 369 749	2 369 749	-	2 369 749
<b>Розподіл прибутку:</b>									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Внески учасників:</b>									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Вилучення капіталу:</b>									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	(9 141)	-	-	(9 141)	-	(9 141)
<b>Разом змін у капіталі</b>	<b>4295</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(9 141)</b>	<b>-</b>	<b>2 459 410</b>	<b>2 450 269</b>	<b>-</b>	<b>2 450 269</b>
<b>Залишок на кінець року</b>	<b>4300</b>	<b>2 456</b>	<b>(1 100)</b>	<b>417 527</b>	<b>-</b>	<b>(1 224 931)</b>	<b>(1 224 931)</b>	<b>-</b>	<b>(1 224 931)</b>

Вакулєнко Є.  
Голова Правління



Легеза Н. В.  
Головний бухгалтер

Примітки, що додаються на сторінках 9 - 57, є невід'ємною частиною цієї консолідованої фінансової звітності



# АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ОПЕРАТОР ГАЗОРОЗПОДІЛЬНОЇ СИСТЕМИ «ДНІПРОПЕТРОВСЬКГАЗ»

## 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 "Дніпро регіонгаз" та Товариства з обмеженою відповідальністю "Крим регіонгаз" (далі – ТОВ "Дніпро регіонгаз" та ТОВ "Крим регіонгаз") для здійснення функцій реалізації скрапленого газу через мережі газозаправних станцій на території Дніпропетровської області та Автономної республіки Крим, відповідно. ТОВ "Дніпро регіонгаз" було офіційно зареєстроване відповідними державними органами 22 серпня 2013 року. ТОВ "Крим регіонгаз" зареєстровано 09 вересня 2013 р. на території Автономної республіки Крим. На сьогодні у зв'язку з невизнаним відділенням Автономної республіки Крим над ТОВ "Крим регіонгаз" 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 займається розподілом природного газу в Дніпропетровській області. 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) з урахуванням тарифу на розподіл, встановленого Національною комісією, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг ("НКРЕКП") та торгівельної націнки на постачання. Розподіл газу відбувається через магістральні трубопроводи АТ "Укртрансгаз" та 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.

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».

Середня кількість працівників Групи у 2022 році становить 3843 осіб (2021: 3897 осіб).

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

#### 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 діб 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.

*Примітки, що додаються на сторінках 9 - 57, є невід'ємною частиною цієї консолідованої фінансової звітності*

## Примітки до консолідованої фінансової звітності

За попередньою оцінкою аналітиків Міністерства економіки (з використанням непрямих методів розрахунку та інструментів моделювання), зробленою з урахуванням оперативної оцінки Держстату реального ВВП за 3 квартали 2022 року (у I кварталі 2022 року зменшення порівняно з I кварталом 2021 року на 15,1%, у II кварталі 2022 року – на 37,2%, у III кварталі 2022 року - на 30,8% відповідно), падіння ВВП за підсумком 2022 року оцінюється на рівні 30,4% [±2%] (зростання на 3,4% у 2021 році). Це є об'єктивно найгіршим результатом часів незалежності, втім кращим, ніж очікували більшість експертів на початку повномасштабного вторгнення, коли оцінки варіювалися в межах 40-50% падіння ВВП і глибше.

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 роботам 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 N2080 «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

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.

*Примітки, що додаються на сторінках 9 - 57, є невід'ємною частиною цієї консолідованої фінансової звітності*

## Примітки до консолідованої фінансової звітності

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 постачання 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.

Тариф на послуги розподілу природного газу, встановлений для Групи Постановою НКРЕКП № 2745 від 22.12.2021 р. у розмірі 1,26 грн. за 1 м<sup>3</sup> на місяць (без урахування ПДВ), діяв у періоді з 01 січня 2022 р. до 31 грудня 2022 р. та продовжує дію на наступний рік.

### Податкове законодавство

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

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

Керівництво вважає, що 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 2022 року та за рік, що закінчився на зазначену дату, була затверджена керівництвом Групи до випуску 24 березня 2023 року.

### 2.2. Припущення про безперервність діяльності

Консолідована фінансова звітність підготовлена на основі припущення безперервності діяльності.

За рік, що закінчився 31 грудня 2022 року, Група отримала чистий збиток у сумі 1 305 838 тис. грн. (2021: чистий прибуток у сумі 89 661 тис. грн.) та мала накопичені збитки у сумі 2 702 014 тис. грн. (2021: накопичені збитки у сумі 1 408 179 тис. грн.). Також, станом на 31 грудня 2022 р. поточні зобов'язання Групи перевищували її поточні активи на 2 944 002 тис. грн. (2021: 1 714 825 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».

*Примітки, що додаються на сторінках 9 - 57, є невід'ємною частиною цієї консолідованої фінансової звітності*

## Примітки до консолідованої фінансової звітності

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 року та відповідно до Указу Президента України №58/2023 «Про продовження строку дії воєнного стану в Україні» від 6 лютого 2023 року наразі продовжений до 20 травня 2023 року

У зв'язку із запровадженням в Україні воєнного стану тимчасово можуть обмежуватися конституційні права і свободи людини та громадянина, передбачені статтями 30-34, 38, 39, 41-44, 53 Конституції України, а також впроваджуватися тимчасові обмеження прав і законних інтересів юридичних осіб.

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.

Існує невизначеність щодо розміру майбутніх тарифів на розподіл природного газу, а діючі тарифи не відповідають реальній ситуації, що склалася на ринку природного газу, неможливо передбачити потенційний вплив цих реформ на фінансовий стан Групи та її діяльність.

Наприкінці 2019 року, з'явилися перші новини щодо COVID-19 (коронавірусу) в Китаї. Станом на 31 грудня 2019 року до Всесвітньої Організації Охорони Здоров'я було звітано про поодинокі випадки захворювання невідомим вірусом. Однак ситуація суттєво змінилась у 2020 році, коли розпочався глобальний спалах цього вірусу, і його розповсюдження стрімко набуло розвитку.

Слід зауважити, що спалах COVID-19 в Україні уповільнився в 2022 році, високий рівень захворюваності спостерігався лише у вересні – жовтні. Заходи, які вживали різні уряди та український уряд, зокрема, для стримування вірусу, вплинули на економічну активність у всіх сферах діяльності.

Керівництво Групи продовжує вживати низку заходів для моніторингу та запобігання наслідків вірусу COVID-19.

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

Подальший розвиток діяльності Групи багато в чому залежить від того, як виживатиме економіка в умовах війни, скоординованих спільних дій державних органів влади, НКРЕКП, газотранспортних організацій, а також платоспроможності підприємств ТКЕ, безперебійної роботи промислових підприємств.

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

- Група здійснює ліцензовану діяльність з розподілу природного газу на території Дніпропетровської області України.
- 29 липня 2022 року набув чинності Закон України № 2479-ІХ «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, та компенсацію:
  - 1) заборгованості (грошові зобов'язання) 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";
  - 2) різниці в тарифах на послуги з розподілу природного газу в обсягах перевищення фактичних витрат, пов'язаних з наданням послуг з розподілу природного газу.
- Група планує запровадити ряд ініціатив із оптимізації організаційної структури та, відповідно, скорочення операційних витрат.

На 2023 рік обсяги виробничо-технологічних витрат/витрат природного газу для Операторів газорозподільних систем встановлені на рівні розмірів нормативних та виробничо-технологічних витрат/витрат природного газу на 2022 рік відповідно до постанови НКРЕКП від 23.08.2022 № 998.

Основна невизначеність умов функціонування Групи 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, ТОВ "Дніпропрорегіонгаз" станом на 31 грудня 2022 року та ТОВ "Дніпропетровськгаз збут" до дати втрати контролю.

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

*Примітки, що додаються на сторінках 9 - 57, є невід'ємною частиною цієї консолідованої фінансової звітності*

## Примітки до консолідованої фінансової звітності

ТОВ "Дніпрорегіонгаз" та ТОВ "Дніпропетровськгаз збут" повністю консолідуються з дати створення, що є датою фактичного переходу контролю над підприємствами до Групи, і продовжують 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" та ТОВ "Дніпропетровськгаз збут" (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.

Група оцінює справедливую 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 справедливую 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 суттєві для оцінки справедливої вартості вихідні дані, 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 справедливую 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 справедливую 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.

*Примітки, що додаються на сторінках 9 - 57, є невід'ємною частиною цієї консолідованої фінансової звітності*

## **Примітки до консолідованої фінансової звітності**

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:

<b>Групи основних засобів</b>	<b>Термін корисного використання</b>
Будівлі та споруди	5 – 50 років
Газотранспортне обладнання	3 – 50 років
Транспортні засоби	5 – 7 років
Інші основні засоби	3 – 25 років

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.

*Примітки, що додаються на сторінках 9 - 57, є невід'ємною частиною цієї консолідованої фінансової звітності*

## **Примітки до консолідованої фінансової звітності**

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.

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, торгово 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 торгово 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.

*Примітки, що додаються на сторінках 9 - 57, є невід'ємною частиною цієї консолідованої фінансової звітності*

## Примітки до консолідованої фінансової звітності

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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.

*Примітки, що додаються на сторінках 9 - 57, є невід'ємною частиною цієї консолідованої фінансової звітності*



## Примітки до консолідованої фінансової звітності

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.

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.

*Примітки, що додаються на сторінках 9 - 57, є невід'ємною частиною цієї консолідованої фінансової звітності*

## **Примітки до консолідованої фінансової звітності**

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 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».

Актарні 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.

*Примітки, що додаються на сторінках 9 - 57, є невід'ємною частиною цієї консолідованої фінансової звітності*

## Примітки до консолідованої фінансової звітності

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](http://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:

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.

*Примітки, що додаються на сторінках 9 - 57, є невід'ємною частиною цієї консолідованої фінансової звітності*

## **Примітки до консолідованої фінансової звітності**

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**

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.

*Примітки, що додаються на сторінках 9 - 57, є невід'ємною частиною цієї консолідованої фінансової звітності*

## Примітки до консолідованої фінансової звітності

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

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

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**

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, цінкових 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.

*Примітки, що додаються на сторінках 9 - 57, є невід'ємною частиною цієї консолідованої фінансової звітності*

## Примітки до консолідованої фінансової звітності

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.

### **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.

*Примітки, що додаються на сторінках 9 - 57, є невід'ємною частиною цієї консолідованої фінансової звітності*

## Примітки до консолідованої фінансової звітності

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

##### Відстрочений податок на прибуток

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

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

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

*Примітки, що додаються на сторінках 9 - 57, є невід'ємною частиною цієї консолідованої фінансової звітності*

## Примітки до консолідованої фінансової звітності

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 обов'язковими для застосування при складанні фінансової звітності за періоди, що починаються з 1 січня 2022 року та пізніше.

Зокрема, Компанія приймає наступні правки до МСФЗ, ефективна дата яких настає з 01.01.2022 року:

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата	Дострокове застосування
МСБО 16 «Основні засоби»	З 1 січня 2022 року забороняється вираховувати з вартості основних засобів суми, отримані від продажу вироблених виробів в періодах, коли компанія готує актив до використання за призначенням. Натомість компанія визнаватиме таку виручку від продажів та відповідні витрати у складі прибутку або збитку.	01 січня 2022 року	Дозволено
МСБО 37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи»	З 1 січня 2022 року до п. 68 IAS 37 внесено зміни, внаслідок яких встановлено, що витрати на виконання договору включають витрати, які безпосередньо пов'язані з цим договором, а також: (а) додаткові витрати на виконання цього договору, наприклад, прямі витрати на оплату праці та матеріали; і (б) розподілені інші витрати, безпосередньо пов'язані з виконанням договорів, наприклад, розподілену частину витрат на амортизацію об'єкта основних засобів, що використовується для виконання в числі інших та даного договору. Поправки уточнюють, що «витрати на виконання договору» являють собою витрати, безпосередньо пов'язані з договором - тобто прямі та розподілені витрати.	01 січня 2022 року	Дозволено, Суб'єкт господарювання не повинен перераховувати порівняльну інформацію. Замість цього суб'єкт господарювання визнає кумулятивний вплив первісного застосування поправок як коригування вхідного залишку нерозподіленого прибутку або іншого компонента власного капіталу, залежно від обставин, на дату первісного застосування.
МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу»	З 1 січня 2022 року оновлено посилання відповідно до якого, покупці повинні посилатися на Концептуальні засади, випущені у 2018 році, для визначення того, що складає актив чи зобов'язання. Додано виняток щодо зобов'язань і умовних зобов'язань. Цей виняток передбачає, що стосовно деяких видів зобов'язань і умовних зобов'язань організація, яка застосовує МСФЗ (IFRS) 3, повинна посилатися на МСБО (IAS) 37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи» або на Роз'яснення КТМФЗ	01 січня 2022 року	Дозволено

Примітки, що додаються на сторінках 9 - 57, є невід'ємною частиною цієї консолідованої фінансової звітності



Примітки до консолідованої фінансової звітності

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефектив на дата	Дострокове застосування
	(IFRIC) 21 «Збори», а не на Концептуальні основи фінансової звітності 2018 року.		
Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IFRS) 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності»	Пункт D16 (а) МСФЗ 1 надає дочірній організації, яка вперше починає застосовувати МСФЗ пізніше, ніж її материнська компанія, звільнення щодо оцінки його активів та зобов'язань. Виняток, передбачений пунктом D16 (а) IFRS 1, не застосовується до компонентів капіталу. Відповідно, до внесення поправки до IFRS 1 від дочірньої організації, яка вперше застосовувала МСФЗ пізніше, ніж її материнська компанія, могли вимагати вести два окремі обліку для накопичених курсових різниць, заснованих на різних датах переходу на МСФЗ. Поправка до IFRS 1 розширює звільнення, передбачене пунктом D16 (а) IFRS 1, на накопичені курсові різниці, щоб скоротити витрати для компаній, що вперше застосовують МСФЗ. Поправка дозволяє дочірньому підприємству, що застосовує IFRS 1: D16 (а) (яке переходить на МСФЗ пізніше своєї материнської компанії), виконати оцінку накопиченого ефекту курсових різниць у складі іншого сукупного доходу - на підставі такої оцінки, виконаної материнською компанією на дату її переходу на МСФЗ.	01 січня 2022 року	Дозволено
Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти»	Для цілей параграфу 3.3.2 умови є суттєво відмінними, якщо дискontована теперішня вартість грошових потоків за новими умовами, включаючи будь-які сплачені комісії за вирахуванням будь-яких отриманих комісій, дискontованих із застосуванням первісної ефективної ставки відсотка, відрізняється принаймні на 10 відсотків від дискontованої теперішньої вартості решти грошових потоків за первісним фінансовим зобов'язанням. Визначаючи такі комісії, сплачені за вирахуванням отриманих комісій, позичальник включає лише комісії, сплачені або отримані між позичальником і кредитором, у тому числі комісії, сплачені або отримані позичальником або кредитором від імені іншої сторони. Якщо обмін борговими інструментами або зміна умов обліковується як погашення, то будь-які понесені витрати або комісії визнаються як частина прибутку або збитку від погашення. Якщо обмін або зміну умов не обліковують як погашення, будь-які понесені витрати або комісії коригують балансову вартість зобов'язання та амортизують протягом строку, що залишився до погашення модифікованого зобов'язання.	01 січня 2022 року	Дозволено
Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда»	Поправка стосується стимулюючих платежів з оренди. До внесення поправок до ілюстративного прикладу 13 як частина факторів включалося відшкодування, що стосується поліпшень орендованого майна, при цьому в прикладі недостатньо чітко було представлений висновок про те, чи таке відшкодування відповідатиме визначенню стимулу до оренди. Найпростішим виходом з існуючої плутанини Рада МСБО прийняла рішення виключити з ілюстративного прикладу 13 відшкодування, що стосується поліпшень орендованого майна. Відтак, поправка уточнює ілюстративний приклад № 13 до МСФЗ (IFRS) 16 шляхом виключення прикладу урахування відшкодування, отриманого орендарем від орендодавця в якості компенсації за понесені витрати на поліпшення об'єкта оренди.	Відсутня, оскільки стосується лише прикладу	-
Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IAS) 41 «Сільське	Поправка стосується ефекту оподаткування при визначенні справедливої вартості. Поправка виключає вимогу IAS 41:22, яка вказує, що грошові потоки, пов'язані з оподаткуванням, не включаються до розрахунків	01 січня 2022	Дозволено

Примітки, що додаються на сторінках 9 - 57, є невід'ємною частиною цієї консолідованої фінансової звітності

Примітки до консолідованої фінансової звітності

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата	Дострокове застосування
господарство»	справедливої вартості біологічних активів. Поправка приводить IAS 41 до відповідності IFRS 13. З 1 січня 2022 року вимогу про виключення податкових потоків коштів при оцінці справедливої вартості пункту 22 IAS 41 скасовано.		

Зміни не мали впливу на фінансову звітність Групи.

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

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата	Дострокове застосування
МСБО 1 «Подання фінансової звітності» (липень 2020)	Поправки роз'яснюють критерій у МСБО 1 для класифікації зобов'язання як довгострокового: вимога до суб'єкта господарювання мати право відкласти погашення зобов'язання принаймні на 12 місяців після звітного періоду. Сутність поправок: <ul style="list-style-type: none"> <li>• уточнено, що зобов'язання класифікується як довгострокове, якщо у організації є право відстрочити врегулювання зобов'язання щонайменше на 12 місяців, а право компанії на відстрочку розрахунків має існувати на кінець звітного періоду;</li> <li>• класифікація залежить тільки від наявності такого права і не залежить від імовірності того, чи планує компанія скористатися цим правом - на класифікацію не впливають наміри чи очікування керівництва щодо того, чи компанія реалізує своє право на відстрочку розрахунків;</li> <li>• роз'яснення впливу умов кредитування на класифікацію - якщо право відстрочити врегулювання зобов'язання залежить від виконання організацією певних умов, то дане право існує на дату закінчення звітного періоду тільки в тому випадку, якщо організація виконала ці умови на дату закінчення звітного періоду. Організація повинна виконати ці умови на дату закінчення звітного періоду, навіть якщо перевірка їх виконання здійснюється кредитором пізніше; і</li> <li>• «урегулювання» визначається як погашення зобов'язань грошовими коштами, іншими ресурсами, що представляють собою економічні вигоди, або власними дольовими інструментами, які класифікуються як капітал.</li> </ul> Поправки повинні застосовуватися ретроспективно.	01 січня 2023 року	Дозволено
МСБО 1 «Подання фінансової звітності», Практичні рекомендації (IFRS PS) 2 «Формування суджень про суттєвість» (лютий 2021)	У лютому 2021 року Рада з МСФЗ опублікувала поправки до МСБО (IAS) 1 та Практичного керівництва з МСФЗ (IFRS) 2 "Визначення суттєвості". Поправки включають: Заміна вимог до компаній розкривати свої «основні положення» облікової політики (significant accounting policies) вимогою розкривати «суттєві положення» облікової політики (material accounting policies); і Додавання керівництва про те, як компаніям слід застосовувати концепцію суттєвості при прийнятті рішень щодо розкриття облікової політики. Інформація про облікову політику є суттєвою, якщо, розглядаючи разом з іншою інформацією, включеною до фінансової звітності, вона за обґрунтованими очікуваннями могла б вплинути на рішення, які основні користувачі фінансової звітності загального призначення роблять на основі цієї звітності.	01 січня 2023 року	Дозволено

Примітки, що додаються на сторінках 9 - 57, є невід'ємною частиною цієї консолідованої фінансової звітності

Примітки до консолідованої фінансової звітності

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата	Дострокове застосування
	<p>Хоча операція, інша подія або умова, з якою пов'язана інформація про облікову політику, може бути суттєвою (сама по собі), це не обов'язково означає, що відповідна інформація про облікову політику є суттєвою для фінансової звітності.</p> <p>Розкриття несуттєвої інформації про облікову політику може бути прийнятним, хоч і не вимагається.</p> <p>Поправки до МСБО 1 застосовуються до річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2023 року або після цієї дати, з можливістю дострокового застосування. Оскільки поправки до ПКТ 2 надають необов'язкове керівництво щодо застосування визначення суттєвості до інформації про облікову політику, дата набрання чинності для цих поправок не є обов'язковою.</p>		
<p>МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» (лютий 2021)</p>	<p>У лютому 2021 року Рада з МСФЗ опублікувала поправки до МСФЗ (IAS) 8, в яких вводить визначення "облікових оцінок". До появи цих поправок, МСФЗ (IAS) 8 включав визначення облікової політики та визначення зміни у бухгалтерських оцінках. Поеднання визначення одного поняття (облікова політика) з іншим визначенням змін (зміна у бухгалтерських оцінках) приховує різницю між обома поняттями. Щоб зробити цю відмінність більш ясною, Рада з МСФЗ вирішила замінити визначення зміни у бухгалтерських оцінках визначенням бухгалтерських оцінок.</p> <p>Поправки замінюють визначення змін у бухгалтерських оцінках визначенням бухгалтерських оцінок. Згідно з новим визначенням, бухгалтерські оцінки - це «грошові суми у фінансовій звітності, оцінка яких пов'язана з невизначеністю» (monetary amounts in financial statements that are subject to measurement uncertainty). Компанія здійснює бухгалтерську оцінку задля досягнення мети, поставленої в обліковій політиці. Виконання бухгалтерських оцінок включає використання суджень чи припущень з урахуванням останньої доступної надійної інформації.</p> <p>Ефекти зміни вихідних даних або методу оцінки, використаних для виконання бухгалтерської оцінки, є змінами в бухгалтерських оцінках, якщо вони не є результатом виправлення помилок попереднього періоду.</p> <p>Поправки набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2023 року або після цієї дати, і застосовуються до змін в обліковій політиці та змін в облікових оцінках, які відбуваються на початку цього періоду або після нього.</p>	<p>1 січня 2023 року</p>	<p>Дозволено</p>
<p>МСБО 12 «Податки на прибуток» (травень 2021)</p>	<p>У травні 2021 року Рада з МСФЗ опублікувала поправки до МСФЗ (IAS) 12, які звужують сферу застосування винятку щодо первісного визнання винятку щодо первісного визнання відповідно до МСБО 12, так що він більше не застосовується до операцій, які призводять до однакових тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню та вирахуванню.</p> <p>Операція, яка не є об'єднанням бізнесів, може призвести до початкового визнання активу та зобов'язання та на момент її здійснення не впливати ні на бухгалтерський прибуток, ні на оподатковуваний прибуток. Наприклад, на дату початку оренди орендар, як правило, визнає зобов'язання з оренди та включає ту саму суму у початкову вартість активу у формі права користування. Залежно від застосовного податкового законодавства при первісному визнанні активу та зобов'язання щодо такої операції можуть виникнути рівновеликі оподатковувані та тимчасові різниці, що віднімаються. Звільнення, передбачене пунктами 15 і</p>	<p>1 січня 2023 року</p>	<p>Дозволено</p>

Примітки, що додаються на сторінках 9 - 57, є невід'ємною частиною цієї консолідованої фінансової звітності

Примітки до консолідованої фінансової звітності

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата	Дострокове застосування
	<p>24, не застосовується до таких тимчасових різниць, і тому організація визнає відкладене податкове зобов'язання та актив, що виникло.</p> <p>Компанія, що застосовує поправку вперше, має на дату початку самого раннього з представлених порівняльних періодів:</p> <p>(а) визнати відстрочений податковий актив – тією мірою, в якій є ймовірним наявність у майбутньому оподаткованого прибутку, проти якого можна зарахувати цю від'ємну тимчасову різницю, відкладене податкове зобов'язання щодо всіх тимчасових різниць, що віднімаються та оподатковуються, пов'язаних:</p> <p>(i) з активами у формі права користування та зобов'язаннями з оренди; і</p> <p>(ii) з визнаними зобов'язаннями щодо виведення об'єктів з експлуатації, відновлення навколишнього середовища та аналогічними зобов'язаннями та із сумами цих зобов'язань, включених до первісної вартості відповідного активу;</p> <p>(b) визнати сумарний ефект первинного застосування цих поправок як коригування вступного сальдо нерозподіленого прибутку (або іншого компонента власного капіталу, залежно від ситуації) на зазначену дату.</p> <p>Поправки повинні застосовуватися до операцій, які відбуваються на дату або після початку найбільш раннього з представлених порівняльних періодів. Крім того, на початок найбільш раннього з представлених порівняльних періодів відстрочений податковий актив (за умови наявності достатнього оподаткованого прибутку) і відстрочене податкове зобов'язання також повинні бути визнані для всіх тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню та оподаткуванню, пов'язаних з орендою та зобов'язаннями з виведення активів з експлуатації.</p>		
<p>МСФЗ 17 Страхові контракти (липень, червень 2020)</p>	<p>У травні 2017 року Рада з МСФЗ випустила МСФЗ (IFRS) 17 "Страхові контракти" (МСФЗ (IFRS) 17), новий всеосяжний стандарт бухгалтерського обліку для договорів страхування, що охоплює визнання та оцінку, подання та розкриття інформації. Після набуття чинності МСФЗ (IFRS) 17 замінить МСФЗ (IFRS) 4 "Страхові контракти" (МСФЗ (IFRS) 4), випущений у 2005 році. МСФЗ (IFRS) 17 застосовується до всіх видів договорів страхування (тобто страхування життя, страхування, відмінне від страхування життя, пряме страхування та перестрахування), незалежно від типу організації, яка їх випускає, а також до певних видів договорів страхування. випускають їх, а також до певних гарантій та фінансових інструментів з ознаками дискреційної участі. Ключові зміни стандарту:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Виключення деяких видів договорів зі сфери застосування МСФЗ 17</li> <li>• Спрошене подання активів і зобов'язань, пов'язаних з договорами страхування в звіті про фінансовий стан</li> <li>• Вплив облікових оцінок, зроблених в попередніх проміжних фінансових звітах</li> <li>• Визнання і розподіл аквізичійних грошових потоків</li> <li>• Зміна у визнанні відшкодування за договорами перестрахування в звіті про прибутки і збитки</li> <li>• Розподіл маржі за передбачені договором страхування інвестиційні послуги (CSM)</li> </ul>	<p>1 січня 2023 року</p>	<p>Дозволено</p>

Примітки, що додаються на сторінках 9 - 57, є невід'ємною частиною цієї консолідованої фінансової звітності

Примітки до консолідованої фінансової звітності

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата	Дострокове застосування
	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Можливість зниження фінансового ризику для договорів вхідного перестраховування і непохідних фінансових інструментів</li> <li>• Перенесення дати вступу в силу МСФЗ 17, а також продовження періоду звільнення від застосування МСФЗ (IFRS) 9 для страхових компаній до 1 січня 2023 року</li> <li>• Спрощений облік зобов'язань по врегулюванню збитків за договорами, які виникли до дати переходу на МСФЗ 17</li> <li>• Послаблення в застосуванні технік для зниження фінансового ризику</li> <li>• Можливість визначення інвестиційного договору з умовами дискреційного участі в момент переходу на новий стандарт, ніж в момент виникнення договору</li> </ul>		
<p>МСФЗ 16 «Оренда» (вересень 2022)</p>	<p>У вересні 2022 року Рада з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (IASB) випустила документ «Зобов'язання щодо оренди при продажу та зворотній оренді», який вносить зміни до МСФЗ 16 «Оренда» додаванням параграфу 102A.</p> <p>Якщо операція продажу з зворотною орендою кваліфікується як операція продажу згідно з МСФЗ (IFRS) 15 "Виручка за договорами з клієнтами", продавець-орендар повинен згодом оцінити своє зобов'язання з оренди за операцією продажу з зворотною орендою таким чином, щоб не визнавати прибуток або збиток, пов'язаний з правом користування, яке він зберігає.</p> <p>Правки встановлюють наступне:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Зобов'язання з оренди, первісно визнане продавцем-орендарем за операцією продажу з подальшою орендою, включає змінні орендні платежі, які не залежать від індексу або ставки, якщо їх можна обґрунтовано оцінити. Різниця між фактично здійсненими змінними орендними платежами та оціненими змінними орендними платежами, визнаними як частина первісного орендного зобов'язання, визнається у прибутку чи збитку в періоді, в якому вони були понесені.</li> <li>• Якщо оренда не є частиною операції продажу з подальшою орендою, зобов'язання з оренди не включають такі змінні платежі, які натомість відносяться на витрати у складі прибутку чи збитку в тому періоді, в якому відбувається подія або умова, що спричиняє такі платежі.</li> </ul> <p>Продавець-орендар застосовує ці зміни для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2024 р. або пізніше 1 січня 2024 року. Допускається дострокове застосування. Якщо продавець-орендар застосовує ці поправки для більш раннього періоду, він повинен розкрити цей факт. Продавець-орендар застосовує зобов'язання з оренди при продажу та зворотній оренді (див. параграф В1Г) ретроспективно відповідно до МСБО 8 до операцій з продажу та зворотної оренди операцій, укладених після дати першого застосування.</p>	<p>01 січня 2024 року</p>	<p>Дозволено</p>
<p>МСБО 1 «Подання фінансової звітності», Практичні рекомендації (IFRS PS) 2 «Формування суджень про суттєвість» (жовтень 2022)</p>	<p>У жовтні 2022 року Рада з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (МСБО) випустила стандарт "Довгострокові зобов'язання з певними умовами", який вніс зміни до МСБО 1 "Подання фінансової звітності". Поправки вдосконалили інформацію, яку надає компанія, коли її право відкласти погашення зобов'язання принаймні на дванадцять місяців залежить від дотримання ковенантів. Поправки також</p>	<p>01 січня 2024 року</p>	<p>Дозволено</p>

Примітки, що додаються на сторінках 9 - 57, є невід'ємною частиною цієї консолідованої фінансової звітності

Примітки до консолідованої фінансової звітності

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата	Дострокове застосування
	<p>стали відповіддю на занепокоєння зацікавлених сторін щодо класифікації такого зобов'язання як поточного або довгострокового.</p> <p>Відповідно до поправок на класифікацію зобов'язання як поточного або довгострокового впливають лише ті ковенанти, які компанія повинна виконати на звітну дату або до неї.</p> <p>Ковенанти, яких компанія повинна дотримуватися після звітної дати (тобто майбутні ковенанти), не впливають на класифікацію зобов'язання на цю дату. Однак, якщо довгострокові зобов'язання підлягають виконанню в майбутньому, компанії тепер повинні будуть розкривати інформацію, яка допоможе користувачам зрозуміти ризик того, що ці зобов'язання можуть бути погашені протягом 12 місяців після звітної дати.</p> <p>Поправки також роз'яснюють, як компанія класифікує зобов'язання, яке може бути погашене власними акціями, наприклад, конвертований борг.</p> <p>Якщо зобов'язання включає опціон контрагента на конвертацію, який передбачає передачу власних дольових інструментів компанії, опціон на конвертацію визнається або як капітал, або як зобов'язання, окремо від основного зобов'язання згідно з МСФЗ (IAS) 32 "Фінансові інструменти": Подання". Рада з МСФЗ роз'яснила, що коли компанія класифікує основне зобов'язання як поточне або довгострокове, вона може ігнорувати лише ті опціони на конвертацію, які визнаються як власний капітал.</p>		
<p>МСФЗ (IFRS) 10 "Консолідована фінансова звітність" та МСБО (IAS) 28 "Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства" «Продаж або внесок активів у угодах між інвестором та його асоційованою організацією чи спільним підприємством»</p>	<p>Поправки до МСФЗ (IFRS) 10 та МСБО (IAS) 28 застосовуються до випадків продажу або внеску активів між інвестором та його асоційованою організацією чи спільним підприємством. Зокрема, поправки роз'яснюють, що прибутки або збитки від втрати контролю над дочірньою організацією, яка не є бізнесом, в угоді з асоційованою організацією або спільним підприємством, які враховуються методом участі в капіталі, визнаються у складі прибутків або збитків материнської компанії лише у частці інших непов'язаних інвесторів у цій асоційованій організації чи спільному підприємстві. Аналогічно, прибутки чи збитки від переоцінки до справедливої вартості решти частки в колишній дочірній організації (яка класифікується як інвестиція в асоційовану організацію або спільне підприємство і враховується методом участі в капіталі) визнаються колишньою материнською компанією тільки в частці незв'язаних інвесторів у нову асоційовану організацію або спільне підприємство.</p>	<p>Дата набуття чинності має бути визначена Радою МСФЗ</p>	<p>Дозволено</p>

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 2023 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:

*Примітки, що додаються на сторінках 9 - 57, є невід'ємною частиною цієї консолідованої фінансової звітності*

## **Примітки до консолідованої фінансової звітності**

### **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.

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 очікуванім 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 очікуванім кредитним збиткам за весь строк дії інструмента.

### **Реструктуризована торгова кредиторська заборгованість**

Реструктуризована кредиторська заборгованість дисконтується до її чистої теперішньої вартості із застосуванням ефективною 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 розміщеною 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 аналогічним забезпеченням, необхідних для отримання активу вартістю співставною з вартістю актива з права користування в аналогічному економічному середовищі.

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

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

### **Податкове та інше законодавство**

Українське податкове законодавство та інша регуляторна база, зокрема валютний контроль та митне законодавство, продовжують змінюватись. Законодавчі та нормативні акти не завжди чітко сформульовані, та можуть тлумачитись місцевими, обласними і центральними органами державної влади та іншими урядовими органами по-різному. Випадки непослідовного тлумачення не є незвичайними. Керівництво вважає, що тлумачення ним положень законодавства, що регулюють діяльність 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.

*Примітки, що додаються на сторінках 9 - 57, є невід'ємною частиною цієї консолідованої фінансової звітності*

## Примітки до консолідованої фінансової звітності

### Оцінка відстрочених податкових активів та зобов'язань

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

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

### Державна власність, що не підлягає приватизації

Згідно з договором, підписаним між Компанією та Міністерством енергетики та вугільної промисловості України, Компанія отримала певні основні засоби в експлуатацію. На основі аналізу договору експлуатації, керівництво Групи вважає, що всі ризики та винагороди від користування цими активами переходять до Групи, тому ці активи визнаються у балансі Групи в момент отримання з відповідним відображенням у складі іншого додаткового капіталу. Керівництво вважає, що Компанія буде і надалі використовувати ці активи в осяжному майбутньому.

### Знецінення нефінансових активів

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 визнали в попередні роки. Сторнування збитку від зменшення корисності визнається у звіті про фінансові результати, за винятком випадків, коли актив відображається за переоціненою сумою. У таких випадках сторнування відображається як дооцінка.

### 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 юристів, 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 оподатковуваного доходу існує невизначеність. Підприємство не створює резерви під можливі наслідки перевірок, проведених податковими органами. Відстрочені податкові активи визнаються за всіма невикористаним податковим збиткам в тій мірі, в якій є ймовірним отримання оподатковуваного прибутку, проти якого можуть бути зараховані податкові збитки.

*Примітки, що додаються на сторінках 9 - 57, є невід'ємною частиною цієї консолідованої фінансової звітності*



# АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ОПЕРАТОР ГАЗОРОЗПОДІЛЬНОЇ СИСТЕМИ «ДНІПРОПЕТРОВСЬКАГАЗ»

## Примітки до консолідованої фінансової звітності

### 5. Зміни в принципах подання та розкриття інформації

Перерахунок фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

Стаття Балансу	Пояснення	31 грудня 2021	Коригування	31 грудня 2021 (Перераховано)
Додатковий капітал	1	417 527	(281 361)	136 166
Інші довгострокові зобов'язання	2	56 906	45 726	102 632
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	3	(1 643 814)	235 635	(1 408 179)

Коригування пов'язані з наступними подіями:

- Станом на 31 грудня 2021 року, у зв'язку зі зміною облікової політики в частині обліку необоротних активів, отриманих в безоплатне користування та господарське відання, Група здійснила ретроспективний перерахунок вартості безоплатно отриманого майна, яке обліковується в додатковому капіталі, в т. ч. зі складу додаткового капіталу було виключене майно, отримане від учасників товариства. За рахунок цього додатковий капітал зменшився на 281 361 тис. грн. (Пояснення 1);
- Станом на 31 грудня 2021 року, у зв'язку зі зміною облікової політики, у складі інших довгострокових зобов'язань Групою визнане зобов'язання перед власниками комунального та приватного майна, отриманого від учасників товариства в безоплатне користування, господарське відання (Пояснення 2);
- Станом на 31 грудня 2021 року, у зв'язку зі зміною облікової політики, Група здійснила ретроспективний перерахунок вартості безоплатно отриманого майна, яке обліковується в додатковому капіталі. За рахунок цього нерозподілений прибуток збільшився на 235 635 тис. грн. (Пояснення 3).

### Інші зміни

Станом на 31 грудня 2022 року відбулася наступна перекласифікація статей за минулі звітні періоди:

- орендовані та подібні активи розкриваються у складі основних засобів (станом на 31 грудня 2021 року розкриті у складі інших необоротних активів у сумі 21 352 тис. грн.),
- короткострокові платежі по довгостроковим зобов'язанням за оренду та ліцензії розкриваються у складі поточної кредиторської заборгованості за довгостроковими зобов'язаннями (станом на 31 грудня 2021 року розкриті у складі інших поточних зобов'язань у сумі 1 049 тис. грн. та 17 тис. грн. відповідно),
- отримані помилкові платежі розкриваються у складі інших поточних зобов'язань (станом на 31 грудня 2021 року розкриті у складі поточної кредиторської заборгованості за отриманими авансами у сумі 312 тис. грн.).

Вплив вищезазначених коригувань на величину активів станом на 31.12.2022 – відсутній.

У Звіті про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2022 рік надходження від відсотків по залишкам на розрахункових рахунках у сумі 291 тис. грн. включені до рядку 3095 Інші надходження (за 2021 рік розкриті у рядку 3340 Інші надходження у сумі 992 тис. грн.). Компанія вважає, що така рекласифікація грошових потоків сприяє більш коректному відображенню руху грошових коштів відповідно до вимог МСФЗ 16 та МСБО 7. Вплив даного коригування на залишок коштів на кінець року – відсутній.

## 6. Інформація про Групу

### Дочірні компанії

Ця консолідована фінансова звітність Групи включає такі дочірні компанії:

	Основна діяльність	Країна реєстрації	Частка володіння %	
			31-12-2022	31-12-2021
Товариство з обмеженою відповідальністю "Дніпропрорегіонгаз"	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.

24 березня 2021 р. внаслідок продажу відбувся перехід права власності на частки у загальному розмірі 100% статутного капіталу ТОВ «Дніпропетровськгаз збут».

### 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 2021 року: 51%).

*Примітки, що додаються на сторінках 9 - 57, є невід'ємною частиною цієї консолідованої фінансової звітності*

# АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ОПЕРАТОР ГАЗОРОЗПОДІЛЬНОЇ СИСТЕМИ «ДНІПРОПЕТРОВСЬКГАЗ»

## Примітки до консолідованої фінансової звітності

### Компанія, що має значний вплив на Групу

Акціонерне товариство "Національна акціонерна компанія "Нафтогаз України" володіє 25% простих акцій АТ "Дніпропетровськгаз" (2021 рік: 25%).

### 7. Нематеріальні активи

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

	Програмне забезпечення та інші нематеріальні активи	
	2022 р.	2021 р.
	тис. грн.	тис. грн.
<b>Первісна вартість:</b>		
На 1 січня	4 023	3 007
Надходження	735	1 273
Вибуття	-	(257)
<b>На 31 грудня</b>	<b>4 758</b>	<b>4 023</b>
<b>Амортизація та знецінення:</b>		
На 1 січня	(3 129)	(2 465)
Амортизація за рік	(943)	(767)
Вибуття	-	103
<b>На 31 грудня</b>	<b>(4 072)</b>	<b>(3 129)</b>
<b>Чиста балансова вартість:</b>		
На 1 січня	894	542
<b>На 31 грудня</b>	<b>686</b>	<b>894</b>

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 2022 року відсутні (31 грудня 2021 року: відсутні);
- суми договірних зобов'язань по придбанню НМА станом на 31 грудня 2022 року відсутні (31 грудня 2021 року: 669 тис. грн.);
- первісна вартість НМА, на які повністю нараховано амортизацію станом на 31 грудня 2022 року, - 2 456 тис. грн. (31 грудня 2021 року: 2 012 тис. грн.);
- станом на 31.12.2021/31.12.2022 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 - 57, є невід'ємною частиною цієї консолідованої фінансової звітності

Примітки до консолідованої фінансової звітності

	Будівлі та споруди <i>тис. грн.</i>	Газотранспортне обладнання* <i>тис. грн.</i>	Транспорт <i>тис. грн.</i>	Інші основні засоби <i>тис. грн.</i>	Орендовані та подібні активи** <i>тис. грн.</i>	Незавершені капітальні інвестиції <i>тис. грн.</i>	Всього** <i>тис. грн.</i>
<b>Первісна вартість:</b>							
На 1 січня 2021 року	<b>189 431</b>	<b>401 560</b>	<b>76 054</b>	<b>124 297</b>	<b>30 228</b>	<b>85 720</b>	<b>907 290</b>
Надходження	31 693	34 037	8 137	22 203	932	31 011	128 013
Переведення	28 554	8 077	4 168	27 906	-	(68 705)	-
Вибуття	(4)	-	-	(2 271)	(3 611)	-	(5 886)
<b>На 31 грудня 2021 року</b>	<b>249 674</b>	<b>443 674</b>	<b>88 359</b>	<b>172 135</b>	<b>27 549</b>	<b>48 026</b>	<b>1 029 417</b>
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)
<b>На 31 грудня 2022 року</b>	<b>206 080</b>	<b>479 449</b>	<b>93 648</b>	<b>146 921</b>	<b>37 258</b>	<b>59 533</b>	<b>1 022 889</b>
<b>Знос та знецінення:</b>							
На 1 січня 2021 року	<b>(67 075)</b>	<b>(196 052)</b>	<b>(50 787)</b>	<b>(72 196)</b>	<b>(4 064)</b>	-	<b>(390 174)</b>
Амортизація за рік	(11 146)	(11 221)	(10 396)	(15 377)	(2 284)	-	(50 424)
Вибуття	4	-	-	1 606	152	-	1 762
<b>На 31 грудня 2021 року</b>	<b>(78 217)</b>	<b>(207 273)</b>	<b>(61 183)</b>	<b>(85 967)</b>	<b>(6 196)</b>	-	<b>(438 836)</b>
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)
<b>На 31 грудня 2022 року</b>	<b>(123 922)</b>	<b>(221 440)</b>	<b>(69 197)</b>	<b>(92 038)</b>	<b>(9 055)</b>	-	<b>(515 652)</b>
<b>Чиста балансова вартість:</b>							
На 1 січня 2021 року	<b>122 356</b>	<b>205 508</b>	<b>25 267</b>	<b>52 101</b>	<b>26 164</b>	<b>84 886</b>	<b>517 116</b>
На 31 грудня 2021 року	<b>171 457</b>	<b>236 401</b>	<b>27 176</b>	<b>86 168</b>	<b>21 353</b>	<b>47 192</b>	<b>590 581</b>
<b>На 31 грудня 2022 року</b>	<b>82 158</b>	<b>258 009</b>	<b>24 451</b>	<b>54 882</b>	<b>28 203</b>	<b>59 533</b>	<b>507 237</b>

\* 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 2022 року – 61 430 тис. грн. (31 грудня 2021 року: 13 430 тис. грн.);

б) первісна вартість основних засобів, на які повністю нараховано амортизацію, - 103 374 тис. грн. (31 грудня 2021 року: 102 916 тис. грн.);

в) майна, що перебуває під заставою, станом на 31 грудня 2022 року у Групи немає (31 грудня 2021 року: немає);

г) сума контрактних зобов'язань Групи, пов'язаних з придбанням ОЗ, станом на 31 грудня 2022 року 3 384 тис. грн. (31 грудня 2021 року: 2 463 тис. грн.);

д) сума витрат, визнаних в балансовій вартості основних засобів під час будівництва основних засобів за 2022 рік, становить 49 669 тис. грн. (2021 рік: 106 570 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 ДОЗ «Голубе полум'я» за адресою: с. Стрілкове, 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 2022 року стан активів невідомий.

В 2021 році ознак зменшення корисності основних засобів не виявлено.

Примітки, що додаються на сторінках 9 - 57, 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>31-12-2022</u> <i>тис. грн.</i>	<u>31-12-2021</u> <i>тис. грн.</i>
<b>Інші довгострокові фінансові інвестиції</b>		
<i>Дольові інструменти які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід:</i>		
Акції АТ "Миколаївгаз"(i)	-	-
<b>Інші довгострокові фінансові інвестиції разом (рядок 1035)</b>	<u>-</u>	<u>-</u>

	<u>Основна діяльність</u>	<u>Країна реєстрації</u>	<u>Частка володіння %</u>	
			<u>31-12-2022</u>	<u>31-12-2021</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. Запаси

Станом на 31 грудня запаси включали:

	<u>31-12-2022</u> <i>тис. грн.</i>	<u>31-12-2021</u> <i>тис. грн.</i>
Запасні частини і витратні матеріали	56 248	40 431
Незавершене виробництво	6 925	246
Малоцінні та швидкозношувані предмети	6 101	6 909
Продукція на продаж	3 849	11 673
Канцтовари, папір, проодукція поліграфічна	2 551	3 336
Скrapлений газ	1 785	2 083
Інші	2 274	1 999
<b>Запаси разом (рядок 1100)</b>	<u>79 733</u>	<u>66 677</u>

Витрати запасів, визнаних як витрати звітного періоду – 1 199 888 тис. грн. (2021 рік: 949 987 тис. грн.).

Сума витрат від визнання запасів за реалізаційною вартістю за звітний період, включена до інших операційних витрат – 14 020 тис. грн. (2021 рік: 3 607 тис. грн.).

Запаси, передані в заставу, станом на 31 грудня 2022 року відсутні (31 грудня 2021 року: відсутні).

### 11. Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги

Станом на 31 грудня дебіторська заборгованість включала:

	<u>31-12-2022</u> <i>тис. грн.</i>	<u>31-12-2021</u> <i>тис. грн.</i>
Дебіторська заборгованість за розподіл природного газу	477 818	257 137
Дебіторська заборгованість за договорами оренди	12 595	22 451
Дебіторська заборгованість за постачання природного газу	4 301	4 306
Інша дебіторська заборгованість	23 824	25 695
	<u>518 538</u>	<u>309 589</u>
Резерв під кредитні збитки	(367 712)	(63 954)
<b>Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги разом (рядок 1125)</b>	<u>150 826</u>	<u>245 635</u>

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

*Примітки, що додаються на сторінках 9 - 57, є невід'ємною частиною цієї консолідованої фінансової звітності*

# АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ОПЕРАТОР ГАЗОРОЗПОДІЛЬНОЇ СИСТЕМИ «ДНІПРОПЕТРОВСЬКГАЗ»

## Примітки до консолідованої фінансової звітності

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

	<u>2022 р.</u>	<u>2021 р.</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
На 1 січня	(63 954)	(2 744 819)
Списано за рік	9 940	2 683 745
Нараховано за рік	(313 698)	(2 880)
<b>На 31 грудня</b>	<b>(367 712)</b>	<b>(63 954)</b>

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

- по індивідуально визначеним фінансовим інструментам:

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
<b>Всього</b>	<b>12 240</b>	<b>-</b>	<b>(12 223)</b>	<b>17</b>

31 грудня 2021 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	8	0%	-	8
НАК «Нафтогаз України» за профобслуговування газопроводу	475	100%	(475)	-
ОПО «АТ «Дніпропетровськгаз» за оренду	20 614	0,3%	(53)	20 561
<b>Всього</b>	<b>21 097</b>	<b>-</b>	<b>(528)</b>	<b>20 569</b>

- на груповій основі згідно з матрицею резервування:

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

### 31 грудня 2022 року

#### Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги за строками

	0-364 днів	>365 днів	Всього
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
<u>Заборгованість населення за розподіл природного газу</u>			
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)
<b>Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги</b>	<b>17 688</b>	<b>-</b>	<b>17 688</b>

Примітки, що додаються на сторінках 9 - 57, є невід'ємною частиною цієї консолідованої фінансової звітності

# АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ОПЕРАТОР ГАЗОРОЗПОДІЛЬНОЇ СИСТЕМИ «ДНІПРОПЕТРОВСЬКАГАЗ»

## Примітки до консолідованої фінансової звітності

31 грудня 2021 року

Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги за строками

	0-364 днів	>365 днів	Всього
	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.
<u>Заборгованість населення за розподіл природного газу</u>			
Очікуваний коефіцієнт знецінення	60%	100,00%	71 %
Валова балансова вартість до знецінення	26 598	9 695	36 293
Резерв під кредитні збитки	(16 038)	(9 695)	(25 733)
<b>Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги</b>	<b>10 560</b>	<b>-</b>	<b>10 560</b>

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

31 грудня 2022 року

Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги за строками

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

31 грудня 2021 року

Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги за строками

	0-364 днів	>365 днів	Всього
	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.
<u>Заборгованість населення за природний газ</u>			
Очікуваний коефіцієнт знецінення	-	100,00%	-
Валова балансова вартість до знецінення	-	640	640
Резерв під кредитні збитки	-	(640)	(640)
<b>Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

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

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	<b>432 407</b>
Резерв під кредитні збитки	(11 748)	(44 523)	(48 345)	(46 045)	(148 625)	<b>(299 286)</b>
<b>Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги</b>	<b>96 046</b>	<b>24 409</b>	<b>9 954</b>	<b>2 712</b>	<b>-</b>	<b>133 121</b>

31 грудня 2021 року

Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги за строками

Примітки, що додаються на сторінках 9 - 57, є невід'ємною частиною цієї консолідованої фінансової звітності

Примітки до консолідованої фінансової звітності

	0-91 днів	92-183 днів	184-274 днів	274-364 днів	>365 днів	Всього
	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.
Очікуваний коефіцієнт знецінення	3,6 %	40,3%	57,6%	76,2%	100%	
Валова балансова вартість до знецінення	216 548	7 841	2 330	341	24 499	<b>251 559</b>
Резерв під кредитні збитки	(7 795)	(3 156)	(1 342)	(261)	(24 499)	<b>(37 053)</b>
<b>Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги</b>	<b>208 753</b>	<b>4 685</b>	<b>988</b>	<b>80</b>	<b>-</b>	<b>214 506</b>

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 35.

**12. Дебіторська заборгованість за виданими авансами**

Станом на 31 грудня дебіторська заборгованість за виданими авансами включала:

	31-12-2022	31-12-2021
	тис. грн.	тис. грн.
Авансові платежі за постачання природного газу	474 329	570 875
Авансові платежі за товари та послуги	85 991	27 369
Авансові платежі за скраплений газ	2 375	1 448
Інші авансові платежі	34	2 087
Резерв під знецінення	(34)	(41)
<b>Дебіторська заборгованість за виданими авансами разом (рядок 1130)</b>	<b>562 695</b>	<b>601 738</b>

**13. Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом**

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

	31-12-2022	31-12-2021
	тис. грн.	тис. грн.
Податок на прибуток до відшкодування	13 621	13 621
Розрахунки за акцизом	101	101
Розрахунки по інших податках	58	185
<b>Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом разом (рядок 1135)</b>	<b>13 780</b>	<b>13 907</b>

**14. Інша дебіторська заборгованість**

Станом на 31 грудня інша дебіторська заборгованість включала:

	31-12-2022	31-12-2021
	тис. грн.	тис. грн.
<i>Поточна:</i>		
Дебіторська заборгованість за фінансові інвестиції	99 529	99 529
Дебіторська заборгованість за пені, неустойки та за рішенням суду	8 474	5 457
Дебіторська заборгованість за договором про відступлення права вимоги	672	672
Інші активи	2 706	9 457
Резерв під знецінення	(108 197)	(59 527)
<b>Інша поточна дебіторська заборгованість разом (рядок 1155)</b>	<b>3 184</b>	<b>55 588</b>

Примітки, що додаються на сторінках 9 - 57, є невід'ємною частиною цієї консолідованої фінансової звітності

# АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ОПЕРАТОР ГАЗОРОЗПОДІЛЬНОЇ СИСТЕМИ «ДНІПРОПЕТРОВСЬКГАЗ»

## Примітки до консолідованої фінансової звітності

Рух за статтями резерву під знецінення є таким:

	<u>2022 р.</u>	<u>2021 р.</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
На 1 січня	(59 527)	(381 677)
Списано за рік	204	322 813
Нараховано за рік	(48 874)	(663)
<b>На 31 грудня</b>	<b>(108 197)</b>	<b>(59 527)</b>

### 15. Грошові кошти та їх еквіваленти

Станом на 31 грудня грошові кошти та їх еквіваленти включали:

	<u>31-12-2022</u>	<u>31-12-2021</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Грошові кошти на банківських рахунках в гривні	30 877	4 567
Інші кошти	-	6 164
<b>Гроші та їх еквіваленти разом (рядок 1165)</b>	<b>30 877</b>	<b>10 731</b>

### 16. Інші активи

Станом на 31 грудня інша активи включали:

	<u>31-12-2022</u>	<u>31-12-2021</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
<i>Оборотні:</i>		
<b>Нефінансові:</b>	<b>84 608</b>	<b>24 267</b>
Податковий кредит з ПДВ (касовий метод)	75 418	18 921
Витрати майбутніх періодів	9 190	5 404
Інші оборотні активи	-	267
<b>Інші оборотні активи разом (рядок 1190)</b>	<b>84 608</b>	<b>24 592</b>
<i>Необоротні:</i>		
<b>Нефінансові:</b>	<b>-</b>	<b>21 352</b>
Активи з права користування відповідно до МСФЗ 16	-	21 345
Інші необоротні активи	-	7
<b>Фінансові:</b>	<b>3 027</b>	<b>1 872</b>
Передоплати за основні засоби	3 027	1 872
<b>Інші необоротні активи разом (рядок 1090)</b>	<b>3 027</b>	<b>23 224</b>

### 17. Власний капітал

#### Зареєстрований (пайовий) капітал

Станом на 31 грудня 2022 та 2021 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 2022 та 2021 років, виходячи з кількості акцій в обороті, склад акціонерів Групи є наступним:

<b>Акціонери</b>	<u>31-12-2022</u>	<u>31-12-2021</u>
	%	%
ПрАТ "Газтек"	51	51
ПАТ "Національна акціонерна компанія "Нафтогаз України"	25	25
Інші	24	24
<b>Разом</b>	<b>100</b>	<b>100</b>

Відповідно до інформаційної довідки Національного депозитарію України від 02.01.2023 р. № 93161 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.

*Примітки, що додаються на сторінках 9 - 57, є невід'ємною частиною цієї консолідованої фінансової звітності*



## Примітки до консолідованої фінансової звітності

### Додатковий капітал

#### Договірна вартість безкоштовно отриманих основних засобів

Додатковий капітал включає безкоштовно отримане державне майно за вартістю, що була узгоджена між Групою та розпорядником майна. Вартість безкоштовно отриманих основних засобів зменшується на суму нарахованої амортизації в періоді.

Станом на 31 грудня 2022 року вартість безкоштовно отриманого державного майна в додатковому капіталі становить 108 542 тис. грн. (на 31 грудня 2021 року: 115 545 тис. грн.).

Станом на 31 грудня 2022 року вартість безкоштовно отриманого власного майна в додатковому капіталі, в т. ч. гуманітарної допомоги, становить 7 890 тис. грн. (на 31 грудня 2021 року: 8 030 тис. грн.).

Станом на 31 грудня 2022 року у зв'язку зі зміною облікової політики в частині обліку необоротних активів, отриманих від неучасників товариства в безоплатне користування, господарське відання, по яких Група почала визнавати зобов'язання перед власниками майна, зі складу додаткового капіталу виключене, а у складі інших довгострокових зобов'язань визнане зобов'язання у сумі 51 848 тис. грн. (на 31 грудня 2021 року: 53 756 тис. грн.).

#### Внесок учасника

Додатковий капітал також включає внесок учасника в сумі 5 209 тис. грн. (на 31 грудня 2021 року: 5 209 тис. грн.).

#### Резерв коригування на гіперінфляцію

Додатковий капітал також включає 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.

### 18. Інші довгострокові зобов'язання, включаючи поточну частину

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

	<u>31-12-2022</u>	<u>31-12-2021</u>
	<u>тис. грн.</u>	<u>тис. грн.</u>
<u>Не фінансові:</u>	<u>43 958</u>	<u>45 726</u>
Зобов'язання перед власниками майна, отриманого безкоштовно за договорами користування або господарського відання (1)	43 958	45 726
<u>Фінансові:</u>	<u>65 559</u>	<u>59 041</u>
Реструктурована кредиторська заборгованість (2)	32 624	35 099
Зобов'язання з оренди відповідно до МСФЗ 16 (5)	32 736	23 764
Зобов'язання за ліцензіями (3)	52	46
Довгострокові векселі видані (4)	156	132
<b>Інші довгострокові зобов'язання, включаючи поточну частину разом</b>	<b><u>109 526</u></b>	<b><u>104 767</u></b>
<u>Не фінансові:</u>	<u>43 958</u>	<u>45 726</u>
Зобов'язання перед власниками майна, отриманого безкоштовно за договорами користування або господарського відання (рядок 1515)	43 958	45 726
<u>Фінансові:</u>	<u>65 568</u>	<u>59 041</u>
Інші довгострокові зобов'язання (рядок 1515)	58 712	56 906
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями (рядок 1610)	6 856	2 135
<b>Інші довгострокові зобов'язання, включаючи поточну частину разом</b>	<b><u>109 526</u></b>	<b><u>104 767</u></b>

(1) У зв'язку зі зміною облікової політики Група визнала зобов'язання перед власниками майна, отриманого безкоштовно у користування або господарського відання, станом на 31 грудня 2022 р. у сумі 43 958 тис. грн. Станом на 31 грудня 2021 року у сумі 45 726 тис. грн.

(2) Група реструктувала відповідну кредиторську заборгованість за природний газ на основі угод, підписаних з постачальниками природного газу. Станом на 31 грудня 2022 року реструктурована кредиторська заборгованість, включаючи поточну частину, складала 32 624 тис. грн. (недисконтована вартість – 61 262 тис. грн.), поточна частина зобов'язання складає 2 212 тис. грн.. Станом на 31 грудня 2021 р. реструктурована кредиторська заборгованість, включаючи поточну частину, складала 35 099 тис. грн. (недисконтована вартість – 68 823 тис. грн.), поточна частина зобов'язання складала 2 135 тис. грн. Реструктурована кредиторська заборгованість підлягає погашенню у 2023–2032 роках.

(3) Станом на 31 грудня 2022 року зобов'язання за ліцензіями складає 52 тис. грн. (недисконтована вартість – 57 тис. грн.), поточна частина зобов'язання складає 29 тис. грн. Станом на 31 грудня 2021 року зобов'язання за ліцензіями складало 68 тис. грн. (недисконтована вартість – 79 тис. грн.), поточна частина зобов'язання складала 22 тис. грн. та розкривалася у складі інших поточних зобов'язань (рядок 1690).

Примітки, що додаються на сторінках 9 - 57, є невід'ємною частиною цієї консолідованої фінансової звітності

Примітки до консолідованої фінансової звітності

(4) Станом на 31 грудня 2022 року вартість виданих довгострокових векселів складала 156 тис. грн. (недисконтована вартість – 869 тис. грн.). Станом на 31 грудня 2021 року вартість виданих довгострокових векселів складала 132 тис. грн. (недисконтована вартість – 869 тис. грн.).

(5) Станом на 31 грудня 2022 року зобов'язання з оренди відповідно до МСФЗ 16 складає 32 736 тис. грн. (недисконтована вартість – 83 046 тис. грн.), поточна частина зобов'язання складає 4 614 тис. грн. На 31 грудня 2021 року зобов'язання з оренди відповідно до МСФЗ 16 складало 24 813 тис. грн. (недисконтована вартість – 81 136 тис. грн.), поточна частина зобов'язання складала 1 049 тис. грн. та розкривалася у складі інших поточних зобов'язань (рядок 1690).

19. Забезпечення

Станом на 31 грудня забезпечення включали:

	31-12-2022	31-12-2021
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Пенсії за шкідливі умови	3 744	5 260
Одноразова виплата при виході на пенсію	21 291	27 725
Ювілейні та інші виплати	19 990	15 977
Матеріальне заохочення	90	22 552
Резерв невикористаних відпусток	51 865	40 731
<b>Забезпечення разом</b>	<b>96 980</b>	<b>112 245</b>
Довгострокові забезпечення (рядок 1520)	45 025	48 962
Поточні забезпечення (рядок 1660)	51 955	63 283
<b>Забезпечення разом</b>	<b>96 980</b>	<b>112 245</b>

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 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)
<b>На 31 грудня 2022 року</b>	<b>3 744</b>	<b>21 291</b>	<b>19 990</b>	<b>51 865</b>	<b>90</b>	<b>96 980</b>
Довгострокові забезпечення (рядок 1520)	3 744	21 291	19 990	-	-	45 025
Поточні забезпечення (рядок 1660)	-	-	-	51 865	90	51 955
<b>Забезпечення разом</b>	<b>3 744</b>	<b>21 291</b>	<b>19 990</b>	<b>51 865</b>	<b>90</b>	<b>96 980</b>

За рік, що закінчився 31 грудня 2021 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 2021 року	5 656	27 259	13 408	35 830	34 164	116 317

Примітки, що додаються на сторінках 9 - 57, є невід'ємною частиною цієї консолідованої фінансової звітності

# АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ОПЕРАТОР ГАЗОРОЗПОДІЛЬНОЇ СИСТЕМИ «ДНІПРОПЕТРОВСЬКГАЗ»

## Примітки до консолідованої фінансової звітності

Суми відображені у звіті про фінансові результати	1 557	4 085	2 854	63 242	22 485	94 223
Суми відображені у складі іншого сукупного доходу	(1 664)	(1 325)	-	-	-	(2 989)
Вибуття забезпечення у зв'язку із продажем дочірнього підприємства	-	(1 114)	(285)	(2 535)	-	(3 934)
Виплачені винагороди	(289)	(1 180)	-	(55 806)	(34 097)	(91 372)
<b>На 31 грудня 2021 року</b>	<b>5 260</b>	<b>27 725</b>	<b>15 977</b>	<b>40 731</b>	<b>22 552</b>	<b>112 245</b>
Довгострокові забезпечення (рядок 1520)	5 260	27 725	15 977	-	-	48 962
Поточні забезпечення (рядок 1660)	-	-	-	40 731	22 552	63 283
<b>Забезпечення разом</b>	<b>5 260</b>	<b>27 725</b>	<b>15 977</b>	<b>40 731</b>	<b>22 552</b>	<b>112 245</b>

### Витрати відображені у консолідованому звіті про фінансові результати

За рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

	Пенсії за шкідливі умови	Одноразова виплата при виході на пенсію	Ювілейні та інші виплати	Всього
	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.
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
	<b>722</b>	<b>4 063</b>	<b>4 013</b>	<b>8 798</b>

За рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

	Пенсії за шкідливі умови	Одноразова виплата при виході на пенсію	Ювілейні та інші виплати	Всього
	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.
Витрати за відсотками	683	3 153	1 584	5 420
Вартість поточних послуг	640	932	686	2 258
Вартість раніше наданих послуг	234	-	-	234
Відображений актуарний прибуток	-	-	299	299
	<b>1 557</b>	<b>4 085</b>	<b>2 569</b>	<b>8 211</b>

### Фактори впливу на зобов'язання по виплатах 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:

	31-12-2022	31-12-2021
	%	%
Дисконтна ставка	18,2%	12,49%
Щорічний приріст майбутньої заробітної плати	8,17%	9,25%
Плинність кадрів АТ «Дніпропетровськгаз»	7,282%	8,72%

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

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

Група обрала єдину середньозважену ставку дисконту, яка відображає розподіл виплат у часі та їхній розмір, на рівні 18,2%.

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

*Примітки, що додаються на сторінках 9 - 57, є невід'ємною частиною цієї консолідованої фінансової звітності*

# АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ОПЕРАТОР ГАЗОРОЗПОДІЛЬНОЇ СИСТЕМИ «ДНІПРОПЕТРОВСЬКГАЗ»

## Примітки до консолідованої фінансової звітності

### 20. Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги

Станом на 31 грудня кредиторська заборгованість включала:

	<b>31-12-2022</b>	<b>31-12-2021</b>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Заборгованість за постачання природного газу	3 368 095	2 362 469
Заборгованість за матеріали та послуги	27 104	38 001
Заборгованість за транспортування природного газу (потужність)	24 151	18 148
Заборгованість за скраплений газ	5 562	5 562
Заборгованість за основні засоби	3 384	2 463
Інша заборгованість	-	44
<b>Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги разом (рядок 1615)</b>	<b>3 428 296</b>	<b>2 426 687</b>

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

Станом на 31 грудня 2022 року кредиторська заборгованість за природний газ та послугу балансування по якій вийшов строк погашення згідно з контрактними зобов'язаннями складає 3 024 342 тис. грн. (31 грудня 2021 р.: 2 379 030 тис. грн.).

### 21. Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом

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

	<b>31-12-2022</b>	<b>31-12-2021</b>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Заборгованість з ПДВ	48 545	3 196
Заборгованість з ПДФО	1 666	4 398
Заборгованість з податку на нерухоме майно	1 212	804
Заборгованість з податку на землю	508	431
Інші податки	187	179
<b>Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом разом (рядок 1620)</b>	<b>52 118</b>	<b>9 008</b>

### 22. Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами

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

	<b>31-12-2022</b>	<b>31-12-2021</b>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Аванси отримані за поставку ШГРП	68 934	21 996
Аванси отримані за розподіл природного газу	42 625	110 813
Аванси отримані за приєднання до ГРМ	3 232	10 263
Інші аванси отримані	13 071	12 860
<b>Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами разом (рядок 1635)</b>	<b>127 862</b>	<b>155 932</b>

### 23. Інші поточні зобов'язання

Станом на 31 грудня інші поточні зобов'язання включали:

	<b>31-12-2022</b>	<b>31-12-2021</b>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
<b>Нефінансові:</b>	<b>148 501</b>	<b>36 715</b>
Забезпечення за судовими справами	148 501	36 715
<b>Фінансові:</b>	<b>26 475</b>	<b>13 725</b>
Заборгованість за судовими позовами та претензіями	20 168	9 035
Зобов'язання з профвнесків та відрахувань профкому	815	1 923
Зобов'язання з оренди відповідно МСФЗ 16	-	1 049
Інші поточні зобов'язання	5 492	1 718
<b>Інші поточні зобов'язання разом (рядок 1690)</b>	<b>174 976</b>	<b>50 440</b>

Примітки, що додаються на сторінках 9 - 57, є невід'ємною частиною цієї консолідованої фінансової звітності

# АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ОПЕРАТОР ГАЗОРОЗПОДІЛЬНОЇ СИСТЕМИ «ДНІПРОПЕТРОВСЬКГАЗ»

## Примітки до консолідованої фінансової звітності

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

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

	<u>2022 р.</u>	<u>2021 р.</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Розподіл природного газу	1 124 224	1 591 095
Продаж продукції власного виробництва	125 082	83 531
Продаж природного газу	52	1 827 689
Інші доходи	54 207	61 052
<b>Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) разом (рядок 2000)</b>	<b>1 303 565</b>	<b>3 563 367</b>

Нижче наведена деталізована інформація про основний дохід Групи:

	<u>2022 р.</u>	<u>2021 р.</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Розподіл природного газу для кінцевих споживачів	1 103 508	1 571 902
Перевищення обсягу річної замовленої потужності	6 077	12 103
Необлікований (донарахований) об'єм природного газу	9 176	6 195
Неврегульований небаланс	5 463	895
<b>Чистий дохід від розподілу природного газу</b>	<b>1 124 224</b>	<b>1 591 095</b>

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:

	<u>2022 р.</u>	<u>2021 р.</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
З плином часу	1 103 508	3 303 194
В певний момент часу	200 057	260 173
<b>Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) разом (рядок 2000)</b>	<b>1 303 565</b>	<b>3 563 367</b>

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

За рік, що закінчився 31 грудня 2022 року:

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

За рік, що закінчився 31 грудня 2021 року:

	<u>Юридичні особи</u>	<u>Фізичні особи</u>	<u>Всього</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Розподіл природного газу	1 122 250	449 652	1 571 902
Перевищення обсягу річної замовленої потужності	12 103	-	12 103
Необлікований (донарахований) об'єм природного газу	2 467	3 728	6 195
Неврегульований небаланс	895	-	895
<b>Дохід від договорів з клієнтами разом</b>	<b>1 137 715</b>	<b>453 380</b>	<b>1 591 095</b>

Примітки, що додаються на сторінках 9 - 57, є невід'ємною частиною цієї консолідованої фінансової звітності

# АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ОПЕРАТОР ГАЗОРОЗПОДІЛЬНОЇ СИСТЕМИ «ДНІПРОПЕТРОВСЬКГАЗ»

## Примітки до консолідованої фінансової звітності

### 25. Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)

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

	<u>2022 р.</u>	<u>2021 р.</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Собівартість природного газу	(906 974)	(2 457 670)
Витрати на персонал та відповідні нарахування	(601 574)	(803 186)
Запасні частини та матеріали	(215 661)	(268 510)
Знос та амортизація	(37 660)	(34 682)
Витрати на транспортування газу магістральними мережами	(5 041)	(10 825)
Амортизація орендних активів	(3 359)	(1 693)
Собівартість скрапленого газу	(298)	(26)
Інші витрати	(68 399)	(94 186)
<b>Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) разом (рядок 2050)</b>	<b><u>(1 838 966)</u></b>	<b><u>(3 670 778)</u></b>

### 26. Інші операційні доходи

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

	<u>2022 р.</u>	<u>2021 р.</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Дохід від вибуття основних засобів	65 903	-
Дохід від розформування резерву дебіторської заборгованості, відновлення дебіторської заборгованості та інших активів	46 825	386 573
Дохід від безкоштовно отриманих основних засобів	9 359	9 579
Дохід від продажу запасів	3 691	500
Дохід від оренди	2 782	11 252
Штрафи отримані	2 750	369
Відшкодування раніше списаних активів	2 538	3 687
Дохід від вибуття зобов'язань	590	48 191
Дохід від безкоштовно отриманих запасів	28	214
Дохід від реалізації фінансових інвестицій	-	1 250
Інші операційні доходи	4 250	8 420
<b>Інші операційні доходи разом (рядок 2120)</b>	<b><u>138 716</u></b>	<b><u>470 035</u></b>

### 27. Адміністративні витрати

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

	<u>2022 р.</u>	<u>2021 р.</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Витрати на персонал та відповідні нарахування	(70 909)	(97 461)
Витрати на банківські послуги, страхування та інші професійні послуги	(19 765)	(28 222)
Утримання адміністративних приміщень та витратні матеріали	(10 326)	(16 455)
Знос та амортизація	(1 671)	(1 746)
Амортизація орендних активів	(31)	(26)
Інші витрати	(5 204)	(2 695)
<b>Адміністративні витрати разом (рядок 2130)</b>	<b><u>(107 906)</u></b>	<b><u>(146 605)</u></b>

Примітки, що додаються на сторінках 9 - 57, є невід'ємною частиною цієї консолідованої фінансової звітності

Примітки до консолідованої фінансової звітності

28. Інші операційні витрати

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

	<u>2022 р.</u>	<u>2021 р.</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Формування резерву під кредитні збитки, списання безнадійної заборгованості	(362 797)	(4 905)
Формування резерву під майбутні судові рішення	(147 999)	(36 715)
Собівартість реалізованих виробничих запасів	(76 958)	(497)
Витрати на персонал та відповідні нарахування	(72 527)	(16 984)
Зменшення корисності основних засобів	(46 725)	-
Нараховані штрафи та пені	(38 271)	(13 393)
Списання виробничих запасів до чистої вартості реалізації, списання необоротних активів	(15 145)	(3 813)
Витрати на рекламу	(9 181)	(21 221)
Невідшкодований податок на додану вартість	(4 700)	(2 558)
Утримання соціальних активів	(4 332)	(9 721)
Амортизація орендних активів	(919)	(921)
Знос та амортизація	(728)	(4 024)
Собівартість реалізованих фінансових інвестицій	-	(1 000)
Інші операційні витрати	<u>(11 583)</u>	<u>(3 968)</u>
<b>Інші операційні витрати разом (рядок 2180)</b>	<b><u>(791 865)</u></b>	<b><u>(119 720)</u></b>

29. Фінансові витрати та інші фінансові доходи

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

	<u>2022 р.</u>	<u>2021 р.</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
<i>Фінансові витрати:</i>		
Відсоткові витрати від первинного визнання амортизованої вартості довгострокової дебіторської заборгованості	-	-
Відсоткові витрати за реструктурованою кредиторською заборгованістю	(5 087)	(5 728)
Відсоткові витрати по орендним зобов'язанням	(5 133)	(5 053)
Інші фінансові витрати	(8)	(29)
<b>Відсоткові витрати разом</b>	<b><u>(10 228)</u></b>	<b><u>(10 810)</u></b>
Фінансові витрати від забезпечення виплат персоналу	(6 115)	(5 420)
Амортизація дисконту векселів	(25)	(21)
<b>Фінансові витрати разом (рядок 2250)</b>	<b><u>(16 368)</u></b>	<b><u>(16 251)</u></b>
<i>Інші фінансові доходи:</i>		
Дохід від отриманих відсотків	291	11 112
Дохід від первинного визнання довгострокової кредиторської заборгованості за договорами переуступки боргу	-	-
<b>Інші фінансові доходи разом (рядок 2220)</b>	<b><u>291</u></b>	<b><u>11 112</u></b>

30. Податок на прибуток

Нижче представлені основні компоненти податкових витрат з податку на прибуток за роки, що закінчилися 31 грудня 2022 та 2021 років:

Податок на прибуток у консолідованому звіті про фінансові результати

	<u>2022 р.</u>	<u>2021 р.</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Витрати з поточного податку на прибуток	-	-
Відстрочений податок на прибуток, визнаний у поточному році	(6 695)	1 499
<b>Витрати (дохід) з податку на прибуток (рядок 2300)</b>	<b><u>(6 695)</u></b>	<b><u>1 499</u></b>

Впродовж 2022-2021 років застосовна ставка податку на прибуток підприємств в Україні складала 18%.

Примітки, що додаються на сторінках 9 - 57, 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 2022 та 2021 року:

	<u>2022 р.</u>	<u>2021 р.</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
<b>Бухгалтерський прибуток (збиток) до оподаткування</b>	<b>(1 312 533)</b>	<b>91 160</b>
Податок на прибуток, розрахований за ставкою 18% (2021 р.: 18%)	-	16 409
Чистий вплив неоподатковуваних доходів та витрат що не включаються до складу витрат (доходів) при визначенні оподаткованого прибутку	-	(16 409)
Вплив зміни переоцінки тимчасових різниць минулого року	(6 695)	1 499
<b>Витрати (дохід) з податку на прибуток (рядок 2300)</b>	<b>(6 695)</b>	<b>1 499</b>

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
	<b>2 416</b>	<b>6 695</b>	<b>-</b>	<b>9 111</b>

Відстрочений податок на прибуток за 2021 рік відноситься до таких статей:

	<u>1 січня 2021 р.</u>	<u>Відображено у складі прибутку або збитку</u>	<u>Відображено у складі іншого сукупного доходу</u>	<u>31 грудня 2021 р.</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Основні засоби	3 915	(1 499)	-	2 416
	<b>3 915</b>	<b>(1 499)</b>	<b>-</b>	<b>2 416</b>

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

	<u>31-12-2022</u>	<u>31-12-2021</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Відстрочені податкові активи (рядок 1045)	9 111	2 416
Відстрочені податкові зобов'язання (рядок 1500)	-	-
<b>Чисті відстрочені податкові активи / (зобов'язання)</b>	<b>9 111</b>	<b>2 416</b>

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

	<u>2022 р.</u>	<u>2021 р.</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
<i>Статті, які у подальшому не будуть перекласифіковані у прибуток або збиток:</i>		
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	-	-
Актарні прибутки/збитки по програмах з визначеними виплатами	12 003	2 989
Вплив податку на прибуток від актуарних прибутків/збитків по програмах з визначеними виплатами	-	-
Прибуток від продажу дочірнього підприємства	-	2 366 760
<b>Чистий інший сукупний дохід, що не підлягає перекласифікації до складу прибутку або збитку</b>	<b>12 003</b>	<b>2 369 749</b>
<i>Статті, які у подальшому будуть перекласифіковані у прибуток або збиток:</i>		
<b>Чистий інший сукупний дохід, що підлягає перекласифікації до складу прибутку або збитку</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Інший сукупний дохід після оподаткування (рядок 2460)</b>	<b>12 003</b>	<b>2 369 749</b>

Примітки, що додаються на сторінках 9 - 57, є невід'ємною частиною цієї консолідованої фінансової звітності



Примітки до консолідованої фінансової звітності

**32. 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 актів 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 актів 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:
<b>Балансова вартість на 31.12.2020</b>	<b>3 145</b>	<b>26 162</b>	<b>29 307</b>
первісна вартість	6 796	30 206	37 002
накопичена амортизація	(3 651)	(4 044)	(7 695)
<b>Надходження за 2021 р.</b>	-	<b>924</b>	<b>924</b>
<b>Модифікація за 2021 р.</b>	<b>(67)</b>	<b>(2 735)</b>	<b>(2 802)</b>
<b>Вибуття за 2021 р.</b>	<b>(2 720)</b>	<b>(724)</b>	<b>(3 444)</b>
<b>Витрати на амортизацію за 2021 р.</b>	<b>(358)</b>	<b>(2 282)</b>	<b>(2 640)</b>
<b>Балансова вартість на 31.12.2021</b>	-	<b>21 345</b>	<b>21 345</b>
первісна вартість	-	27 541	27 541
накопичена амортизація	-	(6 196)	(6 196)
<b>Надходження за 2022 р.</b>	<b>10 106</b>	<b>1 305</b>	<b>11 411</b>
<b>Модифікація за 2022 р.</b>	-	<b>661</b>	<b>661</b>
<b>Вибуття за 2022 р.</b>	-	<b>(911)</b>	<b>(911)</b>
первісна вартість	-	(2 362)	(2 362)
накопичена амортизація	-	1 451	1 451
<b>Витрати на амортизацію за 2022 р.</b>	<b>(1 832)</b>	<b>(2 478)</b>	<b>(4 310)</b>
<b>Балансова вартість на 31.12.2022</b>	<b>8 274</b>	<b>19 922</b>	<b>28 196</b>
первісна вартість	10 106	27 145	37 251
накопичена амортизація	(1 832)	(7 223)	(9 055)

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 тис. грн.	2021 тис. грн.
<b>на 01 січня</b>	<b>24 813</b>	<b>31 940</b>
Надходження	11 411	924
Вибуття	(1 040)	(3 735)
Модифікація	661	(2 802)
Нараховані відсотки	5 133	5 053
Платежі	(8 242)	(6 567)
<b>На 31 грудня</b>	<b>32 736</b>	<b>24 813</b>
Поточна частина (рядок 1610 )	4 614	-
Поточна частина (рядок 1690 )	-	1 049
Довгострокова частина (рядок 1515)	28 122	23 764

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

Нижче представлені суми, визнані у складі прибутку або збитку:

*Примітки, що додаються на сторінках 9 - 57, є невід'ємною частиною цієї консолідованої фінансової звітності*

# АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ОПЕРАТОР ГАЗОРОЗПОДІЛЬНОЇ СИСТЕМИ «ДНІПРОПЕТРОВСЬКГАЗ»

## Примітки до консолідованої фінансової звітності

	<b>2022</b>	<b>2021</b>
	<b>тис. грн.</b>	<b>тис. грн.</b>
Витрати на амортизацію активів з права користування	(4 310)	(2 460)
Процентні витрати по зобов'язанням з оренди	(5 133)	(5 053)
Інші операційні доходи від переоцінок, модифікацій та дострокового розірвання договорів оренди	129	125
Інші операційні доходи від поступки з оренди, пов'язаної з пандемією Covid-19	-	-
<b>Разом</b>	<b>(9 314)</b>	<b>(7 388)</b>

Нижче представлені суми, визнані у складі іншого сукупного доходу:

	<b>2022</b>	<b>2021</b>
	<b>тис. грн.</b>	<b>тис. грн.</b>
Дохід від вибуття активів з права користування та зобов'язань по оренді, у зв'язку із продажем дочірнього підприємства	-	166
<b>Разом</b>	<b>-</b>	<b>166</b>

У 2022 році загальна сума грошових платежів по оренді склала 32 266 тис. грн. (2021 рік: 6 753 тис. грн.). У 2022 році у Групи також були негрошові надходження активів в формі права користування і зобов'язань з оренди в розмірі 11 411 тис. грн. (2021 рік: 924 тис. грн.). Майбутні грошові відтоки, які стосуються оренди, термін якої ще не почався, представлені в Примітці 35.

### 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:

	<b>31-12-2022</b>	<b>31-12-2021</b>
	<b>тис. грн.</b>	<b>тис. грн.</b>
Протягом одного року	20 655	73
Понад одного року, але не більше п'яти років	129	197
<b>Разом</b>	<b>20 784</b>	<b>270</b>

### 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 щодо використання основних засобів, які укладаються щорічно терміном на 1 рік.

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:

	<b>31-12-2022</b>	<b>31-12-2021</b>
	<b>тис. грн.</b>	<b>тис. грн.</b>
Протягом одного року	1 242	4 816
Понад одного року, але не більше п'яти років	1 454	861
<b>Разом</b>	<b>2 696</b>	<b>5 677</b>

Дохід від операційної оренди, признаний Групою в поточному році, складає 2 782 тис. грн. (2021 рік – 11 252 тис. грн.).

Примітки, що додаються на сторінках 9 - 57, є невід'ємною частиною цієї консолідованої фінансової звітності

# АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ОПЕРАТОР ГАЗОРОЗПОДІЛЬНОЇ СИСТЕМИ «ДНІПРОПЕТРОВСЬКГАЗ»

## Примітки до консолідованої фінансової звітності

### 33. 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>31-12-2022</u>	<u>31-12-2021</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
<b>Оборотні активи</b>		
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	16 235	22 550
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	189 494	206 343
Інша поточна дебіторська заборгованість	46 804	46 406
<b>Довгострокова дебіторська заборгованість</b>		
Довгострокова дебіторська заборгованість	-	-
<b>Поточні зобов'язання</b>		
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	3 398 631	2 386 826
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	54 401	13 672
Інші поточні зобов'язання	20 168	9 035
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	2 212	2 135
<b>Довгострокові зобов'язання</b>		
Інші довгострокові фінансові зобов'язання	30 412	32 964

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>2022 р.</u>	<u>2021 р.</u>	<u>2022 р.</u>	<u>2021 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	137 643	78 579	39 703	119 871
Інші пов'язані сторони	2 551	83 385	1 011 098	722 850

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>31-12-2022</u>	<u>31-12-2021</u>	<u>31-12-2022</u>	<u>31-12-2021</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	294 294
Компанії, які спільно контролюються	205 155	228 201	71 554	24 931
Інші пов'язані сторони	98	217	3 087 315	2 081 273

\* Заборгованість пов'язаних сторін класифікована як "Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги" та "Дебіторська заборгованість за виданими авансами" (див. Примітки 11 та 12). Заборгованість перед пов'язаними сторонами класифікована як "Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги" та "Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами" (див. Примітки 20 та 22).

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

	<u>2022 р.</u>	<u>2021 р.</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
<b>На 1 січня</b>	<b>(497)</b>	<b>(7 105)</b>
Списано за рік	3 277	702
Вибуття ОКЗ у зв'язку із продажем дочірньої компанії	-	5 921
Нараховано за рік	(50 302)	(15)
<b>На 31 грудня</b>	<b>(47 522)</b>	<b>(497)</b>

Залишки за позиками, наданими / отриманими від пов'язаних сторін на 31 грудня 2022 та 2021 років відсутні.

Примітки, що додаються на сторінках 9 - 57, 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 6 осіб (голова та члени Правління) за рік, що закінчився 31 грудня 2022 р., з врахуванням суми нарахувань на заробітну плату, склала 15 483 тис. грн., і включена до собівартості та в адміністративні витрати (2021 р.: кількість осіб 6, виплати 16 502 тис. грн.). Компанія не застосовує винагород у формі опціонів на придбання акцій для керівників та не має зобов'язань з пенсійного забезпечення перед колишніми або теперішніми членами Правління і Наглядової ради.

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

### **Загальні умови функціонування**

Свою діяльність Група здійснює в Україні. Політична і економічна ситуація в країні в 2022 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.

В 2022 році частка дефіциту українського бюджету - близько 60% - фінансувалася за рахунок міжнародної фінансової допомоги. Ситуація з фінансуванням витратків залишиться складною і у 2023 році. За ухваленням державним бюджетом на 2023 рік, уряд планує запозичити близько 38 млрд дол лише для фінансування дефіциту. Це кошти на зарплати, пенсії, соціальні виплати та незначні суми на відновлення країни.

Загалом економічні перспективи 2023 року будуть залежати від тривалості та інтенсивності воєнних дій і 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 Групи в умовах воєнного стану.

При складанні цієї фінансової звітності враховувалися відомі і які оцінюються результати зазначених факторів на фінансовий стан і результати діяльності Групи 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**

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

Так як існує невизначеність щодо розміру майбутніх тарифів на розподіл природного газу, а діючі тарифи не відповідають реальній ситуації, що склалася на ринку природного газу, неможливо передбачити потенційний вплив цих реформ на фінансовий стан Групи та її діяльність.

Фінансова стабільність підприємства вимагає встановлення економічно - обґрунтованого тарифу на розподіл природного газу. Саме беззбитковий тариф дозволить припинити нарощування боргів.

### **Державне майно, отримане за договором експлуатації**

*Примітки, що додаються на сторінках 9 - 57, є невід'ємною частиною цієї консолідованої фінансової звітності*

## Примітки до консолідованої фінансової звітності

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 примірного договору експлуатації газорозподільних систем та їх складових, затвердженого Постановою Кабінету Міністрів України від 21 лютого 2017 р. №95, в якій Договір викладено як «Договір експлуатації газорозподільних систем або їх складових №240517/04-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.

З огляду на те, що державна власність не підлягає приватизації і складає суттєву частину бізнесу Групи, майбутня діяльність і фінансові показники Групи залежать від подовження дії Договору.

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

### Податкові ризики

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 2022 року Група нарахувала резерв покриття судових процесів та претензій у сумі 148 501 тис. грн. (на 31 грудня 2021 року – 36 715 тис. грн).

### Умовні активи

Станом на 31 грудня 2022 року Група має незавершені судові процеси, в яких виступає позивачем, за суттєвими позовами (понад 100 тис. грн.), на загальну суму позовних вимог 472 513 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.

8 лютого 2019 року набрала чинності Постанова Кабінету Міністрів України № 63 "Деякі питання споживання природного газу побутовими споживачами". Пунктом 2 зазначеної Постанови передбачено, що не допускається:

- нарахування та облік заборгованості на особовому рахунку побутового споживача за природний газ, яка виникла у зв'язку з втратою чинності постановами Кабінету Міністрів України від 29 квітня 2015 р. № 237 "Про внесення змін до норм споживання природного газу населенням у разі відсутності газових лічильників" (Офіційний вісник України, 2015 р., № 36, ст. 1075) та від 23 червня 2016 р. № 203 "Про норми споживання природного газу населенням у разі відсутності газових лічильників" (Офіційний вісник України, 2016 р., № 24, ст. 958);

- нарахування постачальникам природного газу для потреб побутових споживачів заборгованості за природний газ в межах норм споживання природного газу населенням у разі відсутності газових лічильників, затверджених постановою Кабінету Міністрів України від 8 червня 1996 р. № 619 (ЗП України, 1996 р., № 13, ст. 360), в редакції, що діяла до 1 жовтня 2014 р., а також штрафні санкції, 3 відсотки річних та інфляційні втрати, нараховані на таку заборгованість.

У зв'язку з цим постачальнику природного газу - НАК «Нафтогаз України» були направлені коригуючі акти до договорів поставки природного газу у 2015-2019 рр. для потреб населення на загальну суму (1 756 256) тис. грн.

*Примітки, що додаються на сторінках 9 - 57, є невід'ємною частиною цієї консолідованої фінансової звітності*

## Примітки до консолідованої фінансової звітності

В 2021 році у зв'язку із продажем дочірнього підприємства зазначені умовні активи частково вибули. Станом на 31 грудня 2021 року в обліку Групи залишалися умовні активи у сумі 532 076 тис. грн. згідно із укладеними у 2019-2020 роках договорами про відступлення права вимоги з ТОВ «Дніпропетровськгаз Збут», згідно з якими Компанія отримала право вимоги до НАК «Нафтогаз України». Станом на 26 липня 2022 року договори відступлення права вимоги між Групою та ТОВ «Дніпропетровськгаз Збут» були розірвані, у зв'язку із чим Компанія повністю припинила визнавати означені умовні активи.

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 цілкова 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.

Станом на 31 грудня 2022 р. Група вважає наявним умовний актив за зобов'язаннями населення за необлікований (донарахований) об'єм (обсяг) природного газу у сумі 10 595 тис. грн. (на 31.12.2021 р. – 5 267 тис. грн.), за зобов'язаннями інших споживачів у сумі 82 896 тис. грн. (на 31.12.2021 р. – 9 782 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 2022 р. Група вважає наявним умовний актив за зобов'язаннями НАК «Нафтогаз України» з розрахунків по договору у сумі 211 тис. грн. (на 31.12.2021 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.

### Страхування

Протягом року, що закінчився 31 грудня 2022 р., Група уклала договір страхування майна (газових мереж) загальна сума страхових платежів за 2022 р. склала 34 тис. грн. (2021 р.: 29 тис. грн.) Аналогічний договір буде укладатися Групою в 2023 р. Заборгованість по страхових платежах станом на 31 грудня 2022 р. відсутня (2021 р.: відсутня). Групою також щорічно укладаються договори обов'язкового страхування у відповідності з діючим законодавством України.

### Капітальні зобов'язання

Станом на 31 грудня 2022 року Група має зобов'язання з придбання та будівництва основних засобів згідно із Інвестиційною програмою на 2022 рік у розмірі 24 248,8 тис. грн. (на 31 грудня 2021 року – відсутні). Дані капітальні зобов'язання необхідно виконати у 1 півріччі 2023 року.

## 35. 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.

*Примітки, що додаються на сторінках 9 - 57, є невід'ємною частиною цієї консолідованої фінансової звітності*

# АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ОПЕРАТОР ГАЗОРОЗПОДІЛЬНОЇ СИСТЕМИ «ДНІПРОПЕТРОВСЬКАГАЗ»

## Примітки до консолідованої фінансової звітності

### Категорії фінансових інструментів

Станом на 31 грудня:

Примітка	31-12-2022	31-12-2021
	тис. грн.	тис. грн.
<b>Фінансові активи</b>		
<i>Фінансові активи, що обліковуються за амортизованою вартістю:</i>		
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	11 150 826	245 635
Інша поточна дебіторська заборгованість	14 3 184	55 588
<i>Гроші та їх еквіваленти</i>	15 30 877	10 731
<b>Фінансові зобов'язання</b>		
<i>Зобов'язання, що обліковуються за амортизованою вартістю:</i>		
Реструктурована кредиторська заборгованість	18 65 559	59 041
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	20 3 428 296	2 426 687
Інші поточні зобов'язання	23 26 475	13 725

### 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 2022 року	До 6 місяців тис. грн.	6 - 12 місяців тис. грн.	1-3 роки тис. грн.	3-6 років тис. грн.	Понад 6 років тис. грн.	Всього тис. грн.
Інші довгострокові зобов'язання, включаючи поточну частину у тому числі зобов'язання з оренди	8 122	8 095	30 082	36 364	61 784	144 447
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
	<b>3 462 893</b>	<b>8 095</b>	<b>30 082</b>	<b>36 364</b>	<b>61 784</b>	<b>3 599 218</b>
<b>31 грудня 2021 року</b>	<b>До 6 місяців тис. грн.</b>	<b>6 - 12 місяців тис. грн.</b>	<b>1-3 роки тис. грн.</b>	<b>3-6 років тис. грн.</b>	<b>Понад 6 років тис. грн.</b>	<b>Всього тис. грн.</b>
Інші довгострокові зобов'язання, включаючи поточну частину у тому числі зобов'язання з оренди	7 223	6 142	24 617	36 848	76 077	150 907
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	2 888	2 889	11 554	17 331	46 474	81 136
Інші поточні зобов'язання	2 426 687	-	-	-	-	2 426 687
	2	-	-	-	-	2
	12 654	-	-	-	-	12 654
	<b>2 446 564</b>	<b>6 142</b>	<b>24 617</b>	<b>36 848</b>	<b>76 077</b>	<b>2 590 248</b>

### 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 2022 року 91% грошових коштів та їх еквівалентів Групи сконцентровано в одній фінансовій установі (2021: 74%).

Примітки, що додаються на сторінках 9 - 57, є невід'ємною частиною цієї консолідованої фінансової звітності

## Примітки до консолідованої фінансової звітності

### 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 років, що закінчилися 31 грудня 2022 та 2021 років, цілі, політика та процедури Групи щодо управління капіталом не зазнали змін.

### 36. Справедлива вартість фінансових інструментів

Розрахункова справедлива вартість фінансових інструментів визначається з урахуванням різної ринкової інформації та відповідних методик оцінки. Однак для проведення такої оцінки необхідно обґрунтоване судження при тлумаченні ринкової інформації. Відповідно, такі оцінки не завжди виражають суми, які Група може отримати в існуючій ринковій ситуації.

Станом на 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року керівництво оцінило, що справедлива вартість грошових коштів, торгової та іншої дебіторської заборгованості, інших поточних фінансових активів, інших довгострокових фінансових зобов'язань, торгової та іншої кредиторської заборгованості приблизно дорівнювала їхній справедливій вартості у зв'язку з короткими термінами погашення цих інструментів, а її оцінка базується на грошових потоках дисконтованих по ставках, визначених в рамках рівня 3 ієрархії справедливої вартості, за винятком грошових коштів в банках, для яких були використані ставки рівня 1.

### 37. Плани керівництва

Подальший розвиток діяльності Групи багато в чому залежить від скоординованих спільних дій державних органів влади, НКРЕКП, газотранспортних організацій, а також платоспроможності підприємств ТКЕ, безперебійної роботи промислових підприємств.

Підприємство модернізує та оновлює техніко-технологічну базу, працює над зниженням витрат на транспортування природного газу, вдосконаленням корпоративної структури та культури.

Фінансова стабільність підприємства вимагає встановлення економічно - обґрунтованого тарифу на розподіл природного газу.

Тариф на послуги розподілу природного газу – у розмірі 1,26 грн. за 1 м<sup>3</sup> на місяць (без урахування ПДВ), який діяв з 01 січня 2022 року та продовжує діяти в 2023 році, встановлений 22 грудня 2021 року Постановою НКРЕКП №2745 «Про встановлення тарифу на послуги розподілу природного газу для АТ «Дніпропетровськгаз» відповідно до законів України «Про Національну комісію, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг», «Про ринок природного газу», «Про природні монополії», Методики визначення та розрахунку тарифу на послуги розподілу природного газу, затвердженої постановою НКРЕКП від 25 лютого 2016 року № 236, зареєстрованої в Міністерстві юстиції України 03 листопада 2016 року за № 1434/29564, в умовах воєнного стану критично не відповідає економічно обґрунтованому.

В затвердженому тарифі на 2022 рік середньозважений дохід становить – 1 566 063,2 тис. грн. на обсяги потужності в тарифі 1 238,6 млн.м<sup>3</sup> природного газу.

Планові витрати становлять – 1 541 397,4 тис. грн., в тому числі:

- вартість газу на нормативні та виробничо-технологічні втрати/витрати природного газу та власні потреби - 440 255,3 тис. грн, враховуючи ціну газу;
- вартість матеріалів (паливо, електроенергія, витрати на ремонт, інші матеріальні витрати) – 53 217,6 тис. грн.;
- витрати на оплату праці – 758 375,3 тис. грн.;
- амортизаційні відрахування – 32 073,3 тис. грн.;
- інші витрати – 257 475,9 тис. грн.

До інших витрат увійшли: єдиний внесок на загальнообов'язкове державне соціальне страхування в розмірі – 166 842,6 тис. грн, витрати на повірку та ремонт лічильників – 2 669,7 тис. грн, витрати на заміну лічильників та/або створення обмінного фонду лічильників – 26 130,2 тис. грн.

Планові доходи по потужності на 2022 рік, які становили 1 566 063,2 тис. грн без урахування ПДВ, виконані фактично лише на 78 % на суму 1 224 224 тис. грн. Планова собівартість на 2022 рік, яка становила 1 541 397,4 тис. грн., фактично перевищена на 22,6 % і склала 1 889 737,6 тис. грн.

Звичайно, за таких умов, коли рівень тарифу з року у рік не відповідає економічно обґрунтованому, а при цьому єдиним джерелом забезпечення діяльності з надання послуг розподілу природного газу є тарифна виручка отримана через тариф з урахуванням фактичних обсягів розподілу газу, вкрай складно забезпечити надійність та безперебійність газопостачання, виконати план заходів передбачених інвестиційною програмою та своєчасно розрахуватися з постачальниками за придбані матеріали та послуги.

Отже, належне забезпечення діяльності з надання послуг розподілу природного газу можливе тільки за однієї умови, тобто встановлення такого рівня тарифу, який відповідав би економічно обґрунтованому, достатньому для фінансування витрат пов'язаних з наданням послуг розподілу природного газу.

*Примітки, що додаються на сторінках 9 - 57, є невід'ємною частиною цієї консолідованої фінансової звітності*



**Примітки до консолідованої фінансової звітності**

**38. Події після звітної дати**

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

Згідно із Кодексом газорозподільних систем, річна замовлена потужність об'єкта (об'єктів) споживача на розрахунковий календарний рік визначається Оператором ГРМ виходячи з фактичного обсягу споживання природного газу цим об'єктом за газовий рік, що передував розрахунковому календарному року. В 2023 році обсяг річної замовленої потужності споживачів значно скоротився у порівнянні з показниками 2022 року, так в січні 2023 року обсяг річної замовленої потужності для нарахування доходів Групи становив 59 272,6 тис. м. куб. при закладеному плановому обсягу в тарифі 103 219,3 тис. м. куб., що призведе до більш стрімкого погіршення фінансового становища Групи у 2023 році, ніж у 2022 році, враховуючи мораторій на підвищення тарифу.

За таких умов підтримання нормального функціонування Групи та забезпечення належного рівня розрахунків за зобов'язаннями Групи буде можливим тільки при отриманні від держави компенсації різниці в тарифі.

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 2022 року та наразі продовжений до 20 травня 2023 року відповідно до Указу Президента України №58/2023 «Про продовження строку дії воєнного стану в Україні» від 6 лютого 2023 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.