

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

**Окрема фінансова звітність згідно з МСФЗ  
за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року**

**Разом зі Звітом незалежних аудиторів**

## **Зміст**

<b>Заява про відповідальність керівництва за підготовку та затвердження фінансової звітності</b> .....	<b>3</b>
<b>ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА</b> .....	<b>4</b>
<b>Баланс (Звіт про фінансовий стан)</b> .....	<b>11</b>
<b>Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)</b> .....	<b>13</b>
<b>Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)</b> .....	<b>15</b>
<b>Звіт про власний капітал</b> .....	<b>16</b>
<b>Примітки до окремої фінансової звітності</b> .....	<b>17</b>
1. Опис діяльності .....	17
2. Основні положення облікової політики .....	19
3. Нові та переглянуті стандарти та інтерпретації .....	29
4. Суттєві облікові судження та оцінки.....	32
5. Зміни в принципах подання та розкриття інформації .....	34
6. Інформація про Компанію .....	35
7. Нематеріальні активи.....	35
8. Основні засоби та незавершені капітальні інвестиції .....	36
9. Довгострокові фінансові інвестиції.....	37
10. Запаси .....	37
11. Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги .....	37
12. Дебіторська заборгованість за виданими авансами .....	39
13. Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом .....	40
14. Інша дебіторська заборгованість.....	40
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 .....	43
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) .....	44
25. Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг).....	45
26. Інші операційні доходи .....	46
27. Адміністративні витрати.....	46
28. Інші операційні витрати.....	46
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 .....	48
33. Операції з пов'язаними сторонами .....	50
34. Договірні та умовні зобов'язання.....	51
35. Управління фінансовими ризиками: цілі та політика .....	54
36. Справедлива вартість фінансових інструментів .....	55
37. Плани керівництва.....	55
38. Події після звітної дати .....	56

## Заява про відповідальність керівництва за підготовку та затвердження фінансової звітності

Нижченаведена заява, яка повинна розглядатися спільно з описом обов'язків незалежного аудитора, що міститься в представленому на сторінках 4-10 "Звіті незалежного аудитора", зроблена з метою розмежування відповідальності керівництва і вказаного незалежного аудитора щодо фінансової звітності Акціонерного товариства «Оператор газорозподільної системи «Дніпропетровськгаз» (далі - Компанія).

Керівництво Компанії відповідає за підготовку фінансової звітності, яка достовірно відображає в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Компанії станом на 31 грудня 2021 року, результати її діяльності, а також рух грошових коштів і зміни в капіталі за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі за текстом - МСФЗ).

При підготовці фінансової звітності керівництво Компанії несе відповідальність за:

- Вибір належних принципів бухгалтерського обліку і їхнє послідовне застосування;
- Застосування обґрунтованих оцінок та суджень;
- Дотримання відповідних МСФЗ і розкриття усіх суттєвих відхилень в примітках до фінансової звітності;
- Підготовку фінансової звітності, виходячи з допущення, що Компанія продовжуватиме свою діяльність в найближчому майбутньому, за винятком випадків, коли таке допущення неправомірне.
- Облік та розкриття всіх відносин та операцій між пов'язаними сторонами;
- Розкриття всіх претензій у зв'язку з судовими позовами, які були, або можливі у найближчому майбутньому;
- Достовірне розкриття у окремій фінансовій звітності інформації про всі поруки або гарантії, надані від імені Керівництва.

Керівництво Компанії також несе відповідальність за:

- Розробку, впровадження і забезпечення функціонування ефективної і надійної системи внутрішнього контролю в Компанії;
- Підтримку системи бухгалтерського обліку, що дозволяє у будь-який момент підготувати з достатнім ступенем точності інформацію про фінансовий стан Компанії та забезпечити відповідність фінансової звітності вимогам МСФЗ;
- Вживання заходів у межах своєї компетенції для забезпечення збереження активів Компанії;
- Запобігання і виявлення фактів шахрайства та інших зловживань.

Окрема фінансова звітність Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, яка наведена на сторінках з 11 по 56, була підписана від імені Керівництва Компанії «21» квітня 2022 року:

Вакуленко І. Є.  
Голова Правління



Легеза Н. В.  
Головний бухгалтер

## ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку

Акціонерам та керівництву АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА  
«ОПЕРАТОР ГАЗОРОЗПОДІЛЬНОЇ СИСТЕМИ "ДНІПРОПЕТРОВСЬКГАЗ»

### Звіт щодо аудиту окремої фінансової звітності

#### Думка із застереженням

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

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

#### Основа для думки із застереженням

##### *Безперервність діяльності*

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

За рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, Компанія отримала чистий збиток у сумі 56 849 тис. грн. (2020: чистий прибуток у сумі 468 843 тис. грн.) та мала накопичені збитки у сумі 1 622 153 тис. грн. (2020: накопичені збитки у сумі 1 568 293 тис. грн.). Також, станом на 31 грудня 2021 р. поточні зобов'язання Компанії перевищували її поточні активи на 1 691 568 тис. грн. (2020: 1 698 459 тис. грн.).

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

##### *Розкриття інформації про пов'язані сторони*

Керівництво Компанії прийняло рішення не розкривати назву фактичної контролюючої сторони для цілей цієї фінансової звітності, що є недотриманням вимог пункту 13 МСБО 24 "Розкриття інформації про пов'язані сторони".

Отже, у нас не було можливості отримати прийнятні аудиторські докази у достатньому обсязі щодо повноти розкриття Компанією інформації стосовно переліку підприємств, які перебувають під контролем або спільним контролем кінцевої контролюючої сторони станом на 31 грудня 2021 року та за 2021 фінансовий рік. Відповідно, ми не мали змоги в повній мірі оцінити потенційний вплив відносин із пов'язаними сторонами на фінансову звітність та повноту розкриття залишків та операцій з пов'язаними сторонами у фінансовій звітності Компанії за 2021 фінансовий рік.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту («МСА»). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Компанії згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів («Кодекс РМСЕБ») та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші



обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

## Ключові питання аудиту

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

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

### 1. Умовні зобов'язання та забезпечення під судові позови

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

Ми зосередили свою увагу на цій ділянці в якості ключового питання аудиту у зв'язку з тим, що визнання, розкриття та оцінка забезпечень стосовно результатів судових процесів є важливою ділянкою професійних суджень керівництва Компанії. Прийнятність поточних оцінок керівництва Компанії щодо потенційного впливу на кредиторську заборгованість позовів та претензій, висунутих до Компанії, при складанні фінансової звітності за рік, що закінчився 31.12.2021 року, не є гарантією того, що з настанням майбутніх подій, які за своєю суттю є невизначеними, ці події не зазнають значних змін. Внаслідок зазначеного, а також суттєвості суми та труднощів в оцінці, існує невід'ємний ризик того, що всі юридичні ризики не було своєчасно визнано та розглянуто під час складання фінансової звітності Компанії.

Наші процедури включали, серед іншого:

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

Інформація щодо суттєвих резервів на покриття судових процесів та претензій наведена в Примітці 34 до фінансової звітності.

### 2. Основні засоби отримані згідно договору експлуатації

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

Наші процедури включали, серед іншого:

- аналіз договорів Компанії з Міністерством енергетики та вугільної промисловості України та відповідної кореспонденції стосовно даного договору з різними регулюючими органами; аналіз історії і цілей укладання даних договорів;



- вивчення та обговорення з керівництвом практики відображення подібних договорів в Україні та відповідність даного способу відображення основних засобів чинному законодавству України;
- оцінка обґрунтованості суджень керівництва Компанії стосовно можливості використання даних активів в найближчому майбутньому;
- оцінка розкриття інформації у окремій фінансовій звітності.

Інформація щодо основних засобів, отриманих за договором експлуатації наведена в Примітці 34 до окремої фінансової звітності.

## Інші питання

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

## Інша інформація

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

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

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

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

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

## Звіт про управління за 2021 рік

Компанія підготувала Звіт про управління за 2021 рік. У Звіті про управління ми не виявили суттєву невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, крім інформації щодо неповного опису системи внутрішнього контролю та управління ризиками та інформації про яку йдеться мова у параграфі розділу «Основа для думки із застереженням нашого звіту», а саме, ми не змогли отримати прийнятні аудиторські докази у достатньому обсязі щодо безперервності діяльності та повноти розкриття Компанією інформації щодо назви фактичної контролюючої сторони для цілей цієї фінансової звітності станом на 31 грудня 2021 року та за 2021 рік. Відповідно ми не можемо дійти висновку, чи інша інформація містить суттєве викривлення стосовно цього питання.

## Річна інформація емітента цінних паперів за 2021 рік

Компанія планує підготувати та оприлюднити річну інформацію про емітента цінних паперів за 2021 рік після дати оприлюднення цього звіту незалежного аудитора. Після отримання та ознайомлення з Річною інформацією про емітента цінних паперів, якщо ми дійдемо висновку, що в ньому існує суттєве викривлення, ми повідомимо про це питання додатково тих осіб, кого наділено найвищими повноваженнями.



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

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

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

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

## **Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності**

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, коли воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом усього завдання з аудиту. Окрім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та на основі отриманих аудиторських доказів робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Компанію припинити свою діяльність на безперервній основі;
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного подання.

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

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які



могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовано, щодо відповідних застережних заходів.

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

## **Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів**

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

Ми перевірили інформацію, включену до Звіту про корпоративне управління, розкриття якої вимагається пунктами 1-4 частини 3 статті 127 Закону 3480-IV, а саме:

- посилання на власний кодекс корпоративного управління, яким керується Компанія, або інший кодекс корпоративного управління, який емітент добровільно вирішив застосовувати, з розкриттям відповідної інформації про практику корпоративного управління, застосовувану понад визначені законодавством вимоги,
- інформація про проведені загальні збори акціонерів (учасників) та загальний опис прийнятих на зборах рішень,
- про персональний склад Наглядової ради та колегіального виконавчого органу Компанії, їхніх комітетів (за наявності), інформацію про проведені засідання та загальний опис прийнятих на них рішень.

В Компанії не прийнятий власний Кодекс корпоративного управління.

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

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

### **Відповідно до вимог статті 14 Закону України від 21.12.2017 № 2258-VIII «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» (далі – Закон) надається додаткова інформація щодо:**

- 1) ТОВ «КРЕСТОН УКРАЇНА» було призначено для виконання цього завдання з обов'язкового аудиту Протоколом Наглядової ради Компанії 22 листопада 2021 року № 22/11-2021.
- 2) Метою нашого аудиту є підвищення ступеня довіри визначених користувачів до фінансової звітності Компанії. Обсяг аудиту визначено нами таким чином, щоб ми могли отримати прийнятні аудиторські докази у достатньому обсязі для висловлення нашої думки про те, чи складена фінансова звітність Компанії у всіх суттєвих аспектах відповідно до застосованої концептуальної основи фінансового звітування з урахуванням обґрунтованості облікових оцінок, засобів контролю, а також специфіки галузі в якій Компанія здійснює свою діяльність.
- 3) Наш аудит проведено згідно з МСА та відповідними етичними вимогами і він надає нам можливість формулювати таку думку. Внаслідок властивих для аудиту обмежень більшість аудиторських доказів, на основі яких сформовані наші висновки та на яких ґрунтується наша думка, є швидше переконливими, ніж остаточними, а отже аудит не надає абсолютної гарантії, що фінансова звітність не містить викривлень, і наш аудит не гарантує майбутню життєздатність Компанії, ефективність чи результативність ведення справ Компанії управлінським персоналом.
- 4) Загальні процедури ідентифікації та оцінки ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства чи помилки, які застосовувалися під час нашого аудиту:
  - аналіз середовища внутрішнього контролю Компанії, процесу ідентифікації бізнес-ризиків, доречних для цілей фінансового звітування, які застосовані у Компанії, оцінювання





значущості ризиків, ймовірності їх виникнення, а також прийняття рішень Компанії щодо механізму розгляду цих ризиків;

- процедури зовнішнього підтвердження, у т.ч. щодо залишків рахунків дебіторської заборгованості та їх умови, а також провели інспектування документів після завершення періоду та системи внутрішнього контролю Компанії, пов'язаною із сплатою дебіторської заборгованості та інших фінансових активів.
  - аналіз регуляторних ризиків (регуляторне середовище, у т.ч. застосована концептуальна основа фінансового звітування, правове та політичне середовище);
  - розуміння заходів контролю ІТ, включаючи пов'язані бізнес-процеси, що стосуються фінансового звітування, основних заходів, які Компанія використовує для моніторингу внутрішнього контролю за фінансовим звітуванням;
  - тестування журнальних проводок;
  - аналіз інформації, що отримана у попередніх періодах;
  - виконання аналітичних процедур по суті разом із детальними тестами, як процедурами по суті відповідно до вимог професійних стандартів щодо відображених сум/або коефіцієнтів, беручи до уваги джерело, порівнянність, характер і відповідність доступної інформації, та заходи внутрішнього контролю за підготовкою фінансової звітності.
  - аналіз обставин щодо впливу на коефіцієнти, які використовуються для оцінки фінансового стану, результатів діяльності або руху грошових коштів Компанії та мали прогнозно привести до викривлень інформації, зокрема змін в тенденціях чи важливих коефіцієнтах фінансової звітності або їх співвідношеннях.
- 5) Серед ідентифікованих нами ризиків, які були значущими під час аудиту фінансової звітності Компанії поточного періоду, на які згідно з нашими професійними судженнями доцільно було звернути увагу та які призвели до модифікації нашої думки викладені у розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту.

#### *Безперервність діяльності*

Наші дії у відповідь на оцінені ризики щодо безперервності діяльності включали: обговорення з командою із завдання впливу дій військового стану та економічної кризи на фінансову звітність; оцінювання розкриття інформації щодо безперервності діяльності у контексті вимог до розкриття інформації застосованої концептуальної основи фінансового звітування; поєднання запитів щодо розуміння заходів контролю та обговорення з управлінським персоналом і тими, кого наділено найвищими повноваженнями, порядку аналізу безперервності діяльності та розкриття інформації; аналіз надійності відповідей та запевнень управлінського персоналу.

#### *Розкриття інформації про пов'язані сторони*

Наші дії у відповідь на оцінені ризики щодо розкриття операцій з пов'язаними особами включали: обговорення з командою із завдання вразливості фінансової звітності до ризиків шахрайства; пошук належної історичної інформації, зокрема через інтернет або особливі зовнішні бази даних ділової інформації; оцінювання розкриттів інформації щодо пов'язаної сторони у контексті вимог до розкриттів інформації застосованої концептуальної основи фінансового звітування; поєднання запитів щодо розуміння заходів контролю та обговорення з управлінським персоналом і тими, кого наділено найвищими повноваженнями, фактів нерозкриття інформації щодо пов'язаних осіб, у т.ч. кінцевих бенефіціарних власників; аналіз відповідей та запевнень управлінського персоналу.

- 6) У розділі «Ключові питання аудиту» цього звіту нами розкриті питання, що мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності Компанії поточного періоду, та на які, на наше професійне судження, доцільно звернути увагу. Ці питання були розглянуті в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні нашої думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.
- 7) Під час виконання цього завдання з обов'язкового аудиту, ми проаналізували, в яких ділянках існували ризики щодо упередженості та формування управлінським персоналом суб'єктивних суджень, наприклад, щодо суттєвих бухгалтерських оцінок, що включало застосування припущень і розгляд майбутніх подій, з якими внаслідок їх характеру пов'язана невизначеність. Всі виявлені нами значні ризики, інформацію щодо яких ми вважаємо за доцільне розкрити відповідно до частини 4 розділу 3 статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 № 2258 VIII, зазначені у розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, та розділі «Ключові питання аудиту» цього звіту та були обговорені з найвищим управлінським персоналом Компанії.
- 8) Виявлені нами невідповідності не пов'язані із ризиком шахрайства.
- 9) Інформацію, що міститься у даному звіті незалежного аудитора, щодо аудиту фінансової звітності Компанії було узгоджено з інформацією у Додатковому звіті для Наглядової ради.
- 10) Протягом 2021 року ТОВ «КРЕСТОН УКРАЇНА» надавало Компанії інші послуги з виконання узгоджених процедур (МССП) 4400 "Завдання з виконання узгоджених процедур стосовно фінансової інформації". Послуг, заборонених відповідно до вимог статті 6 Закону України «Про



аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 № 2258-VIII протягом 2021 року та у період з 1 січня 2022 року до дати підписання цього звіту незалежного аудитора не надавалось.

- 11) ТОВ «КРЕСТОН УКРАЇНА» та ключовий партнер з аудиту є незалежними по відношенню до Компанії згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Під час проведення аудиту нами не було встановлено жодних додаткових фактів або питань, які могли б вплинути на нашу незалежність та на які ми б хотіли звернути Вашу увагу.

**Підготовка та подання фінансової звітності відповідно до вимог п. 6 ст. 11 та п. 5 ст. 12-1 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року № 996-XIV.**

Відповідно до чинного законодавства станом на дату цього аудиторського звіту фінансова звітність Компанії повинна бути складена в єдиному електронному форматі (XBRL). Станом на дату цього аудиторського звіту управлінський персонал Компанії ще не підготував пакет звітності у форматі XBRL та планує підготувати та подати цей пакет протягом 2022 року.

1	Найменування аудиторської фірми	ТОВ «КРЕСТОН УКРАЇНА»
2	Ідентифікаційний код юридичної особи	22022137
3	Місцезнаходження аудиторської фірми	03150, м. Київ, вул. Антоновича, 172
4	Вебсайт суб'єкта аудиторської діяльності	<a href="https://kreston.ua/">https://kreston.ua/</a>
5	Номер реєстрації аудиторської фірми в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності	1132
6	Дата та номер договору на проведення аудиту	26.11.2021 №38S490-29347-21-2390/IFRS/111/03
7	Дата початку та дата закінчення аудиту	26.11.2021 – 21.04.2022

Ключовий партнер з аудиту,  
результатом якого є цей звіт незалежного аудитора  
Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та  
суб'єктів аудиторської діяльності: 101005

Владислав Деменко

За і від імені ТОВ «КРЕСТОН Україна»  
Директор  
Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та  
суб'єктів аудиторської діяльності: 101004

Андрій Домрачов

21 квітня 2022 року



# АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ОПЕРАТОР ГАЗОРОЗПОДІЛЬНОЇ СИСТЕМИ «ДНІПРОПЕТРОВСЬКГАЗ»

Дата (рік, місяць, число) 2022 | 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  
Середня кількість працівників: 3877  
Адреса, телефон м. Дніпро (м. Дніпропетровськ), вул. Шевченка, буд. 2, 47-17-01  
Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма N 2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)  
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):  
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку  
за міжнародними стандартами фінансової звітності

за КАТОТТГІ  
за КОПФГ  
за КВЕД

КОДИ
UA12020010010512802
230
35.22

v
---

## Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на 31 грудня 2021 року

Форма № 1 Код за ДКУД 1801001

Прим.	АКТИВ	Код рядка	31 грудня	31 грудня
			2020 р.	2021 р.
	1	2	3	4
<b>I. Необоротні активи</b>				
7	Нематеріальні активи	1000	347	888
	<i>первісна вартість</i>	1001	2 738	4 011
	<i>накопичена амортизація</i>	1002	(2 391)	(3 123)
8	Незавершені капітальні інвестиції	1005	84 886	47 192
8	Основні засоби	1010	403 514	520 443
	<i>первісна вартість</i>	1011	786 593	950 588
	<i>знос</i>	1012	(383 079)	(430 145)
	Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
	Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
	Довгострокові фінансові інвестиції:			
9	які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	2 100	-
9	інші фінансові інвестиції	1035	-	-
	Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	106 441	-
30	Відстрочені податкові активи	1045	3 915	2 416
16	Інші необоротні активи	1090	53 749	23 224
	<b>Усього за розділом I</b>	1095	<b>654 952</b>	<b>594 163</b>
<b>II. Оборотні активи</b>				
10	Запаси	1100	39 107	64 589
	Поточні біологічні активи	1110	-	-
11	Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	153 519	253 543
12	Дебіторська заборгованість за виданими авансами	1130	667 776	601 218
13	Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	13 124	13 253
	<i>у тому числі з податку на прибуток</i>	1136	13 124	13 124
	Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	68	1
14	Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	3 196	55 140
	Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
15	Гроші та їх еквіваленти	1165	8 965	10 711
	Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
16	Інші оборотні активи	1190	2 354	24 267
	<b>Усього за розділом II</b>	1195	<b>888 109</b>	<b>1 022 722</b>
	<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>	1200	-	-
	<b>Баланс</b>	1300	<b>1 543 061</b>	<b>1 616 885</b>

Примітки, що додаються на сторінках 17 - 56, є невід'ємною частиною цієї окремої фінансової звітності

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ОПЕРАТОР ГАЗОРОЗПОДІЛЬНОЇ СИСТЕМИ «ДНІПРОПЕТРОВСЬКГАЗ»

Дата (рік, місяць, число) 2022 | 01 | 01  
Код за ЄДРПОУ 03340920

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на 31 грудня 2021 року

Форма № 1 Код за ДКУД 1801001

Прим.	ПАСИВ	Код рядка	31 грудня	31 грудня
			2020 р.	2021 р.
	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	426 668	417 527
	Резервний капітал	1415	-	-
	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(1 568 293)	(1 622 153)
	<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>	<b>(1 140 269)</b>	<b>(1 203 270)</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	51 856	56 903
19	Довгострокові забезпечення	1520	44 906	48 962
	Цільове фінансування	1525	-	-
	<b>Усього за розділом II</b>	<b>1595</b>	<b>96 762</b>	<b>105 865</b>
	<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>			
	Короткострокові кредити банків	1600	-	-
18	Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	1610	11 532	2 135
20	Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1615	2 004 355	2 407 598
20	Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1620	35 641	9 011
	у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
	Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування	1625	6 438	3 372
	Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці	1630	28 057	22 687
22	Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	117 179	155 902
19	Поточні забезпечення	1660	66 204	63 231
	Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
23	Інші поточні зобов'язання	1690	317 162	50 354
	<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>	<b>2 586 568</b>	<b>2 714 290</b>
	<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>	<b>1700</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
	<b>Баланс</b>	<b>1900</b>	<b>1 543 061</b>	<b>1 616 885</b>

Вакулєнко І. Є.  
Голова Правління



Легеза Н. В.  
Головний бухгалтер

Примітки, що додаються на сторінках 17 - 56, є невід'ємною частиною цієї окремої фінансової звітності

# АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ОПЕРАТОР ГАЗОРОЗПОДІЛЬНОЇ СИСТЕМИ «ДНІПРОПЕТРОВСЬКАЗ»

Дата (рік, місяць, число) 2022 | 01 | 01  
Код за ЄДРПОУ 03340920

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

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

Форма № 2 Код за ДКУД 1801003

### I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Прим.	Стаття 1	Код рядка 2	2021 р.	2020 р.
			За звітний період 3	За аналогічний період попереднього року 4
24	Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	1 831 503	1 674 191
25	Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(1 868 512)	(1 144 625)
	<b>Валовий прибуток</b>	2090	-	<b>529 566</b>
	<b>Валовий (збиток)</b>	2095	<b>(37 009)</b>	-
26	Інші операційні доходи	2120	254 335	172 591
27	Адміністративні витрати	2130	(140 010)	(107 386)
	Витрати на збут	2150	-	-
28	Інші операційні витрати	2180	(127 110)	(115 912)
	<b>Фінансовий результат від операційної діяльності, прибуток</b>	2190	-	<b>478 859</b>
	<b>Фінансовий результат від операційної діяльності, (збиток)</b>	2195	<b>(49 794)</b>	-
	Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
29	Інші фінансові доходи	2220	10 561	32 621
	Інші доходи	2240	-	-
29	Фінансові витрати	2250	(16 117)	(41 476)
	Втрати від участі в капіталі	2255	-	-
	Інші витрати	2270	-	-
	<b>Фінансовий результат до оподаткування, прибуток</b>	2290	-	<b>470 004</b>
	<b>Фінансовий результат до оподаткування, (збиток)</b>	2295	<b>(55 350)</b>	-
30	Дохід (витрати) з податку на прибуток	2300	(1 499)	(1 161)
	Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
	<b>Чистий фінансовий результат, прибуток</b>	2350	-	<b>468 843</b>
	<b>Чистий фінансовий результат, (збиток)</b>	2355	<b>(56 849)</b>	-

### II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Прим.	Стаття 1	Код рядка 2	2021 р.	2020 р.
			За звітний період 3	За аналогічний період попереднього року 4
	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>2 989</b>	<b>(6 768)</b>
	<b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>	2450	<b>2 989</b>	<b>(6 768)</b>
	Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
30	<b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>	2460	<b>2 989</b>	<b>(6 768)</b>
	<b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>	2465	<b>(53 860)</b>	<b>462 075</b>

Примітки, що додаються на сторінках 17 - 56, є невід'ємною частиною цієї окремої фінансової звітності

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

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

Форма № 2 Код за ДКУД 1801003

**III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ**

Назва статті 1	Код рядка 2	2021 р.	2020 р.
		За звітний період 3	За аналогічний період попереднього року 4
Матеріальні затрати	2500	974 314	419 351
Витрати на оплату праці	2505	743 570	610 789
Відрахування на соціальні заходи	2510	158 599	129 716
Амортизація	2515	42 188	37 693
Інші операційні витрати	2520	216 961	170 374
<b>Разом</b>	<b>2550</b>	<b>2 135 632</b>	<b>1 367 923</b>

**IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ**

Назва статті 1	Код рядка 2	2021 р.	2020 р.
		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	(65.97)	544.08
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	(62.50)	536.22
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-

Вакуленко І. Є.  
Голова Правління



Легеза Н. В.  
Головний бухгалтер

Примітки, що додаються на сторінках 17 - 56, є невід'ємною частиною цієї окремої фінансової звітності

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ОПЕРАТОР ГАЗОРОЗПОДІЛЬНОЇ СИСТЕМИ «ДНІПРОПЕТРОВСЬКГАЗ»

Дата (рік, місяць, число) 2022 | 01 | 01  
Код за ЄДРПОУ 03340920

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

Форма № 3 Код за ДКУД 1801004

Прим.	Стаття 1	Код рядка 2	2021 р.	2020 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	2 062 014	1 880 331
	Повернення податків і зборів	3005	1	-
	у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
	Цільового фінансування	3010	224	197
	Інші надходження	3095	456 961	134 655
Витрачання на оплату:				
	Товарів (робіт, послуг)	3100	(1 016 752)	(1 118 892)
	Праці	3105	(656 355)	(474 770)
	Відрахувань на соціальні заходи	3110	(174 041)	(124 907)
	Зобов'язань з податків і зборів	3115	(384 501)	(220 507)
	Інші витрачання	3190	(233 530)	(80 377)
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>		<b>3195</b>	<b>54 021</b>	<b>(4 270)</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	(44 255)	(118 275)
	Виплати за деривативами	3270	-	-
	Інші платежі	3290	-	-
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>		<b>3295</b>	<b>(43 005)</b>	<b>(118 275)</b>
<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>				
Надходження від:				
	Власного капіталу	3300	-	-
	Отримання позик	3305	-	-
	Інші надходження	3340	992	223 043
Витрачання на:				
	Викуп власних акцій	3345	-	-
	Погашення позик	3350	-	-
	Сплату дивідендів	3355	(2)	(4)
	Інші платежі	3390	(10 260)	(139 421)
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>		<b>3395</b>	<b>(9 270)</b>	<b>83 618</b>
<b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>		<b>3400</b>	<b>1 746</b>	<b>(38 927)</b>
15	Залишок коштів на початок року	3405	8 965	47 892
	Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
15	<b>Залишок коштів на кінець року</b>	<b>3415</b>	<b>10 711</b>	<b>8 965</b>

Вакуленко І. Є.  
Голова Правління

Легеза Н. В.  
Головний бухгалтер

Примітки, що додаються на сторінках 17 - 56, є невід'ємною частиною цієї окремої фінансової звітності

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ОПЕРАТОР ГАЗОРОЗПОДІЛЬНОЇ СИСТЕМИ «ДНІПРОПЕТРОВСЬКГАЗ»

Дата (рік, місяць, число) 2022 | 01 | 01  
Код за ЄДРПОУ 03340920

Звіт про власний капітал

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

Форма № 4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	2 456	(1 100)	426 668	-	(1 568 293)	-	-	(1 140 269)
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>(1 568 293)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(1 140 269)</b>
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(56 849)	-	-	(56 849)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	2 989	-	-	2 989
<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)
<b>Разом змін у капіталі</b>	<b>4295</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(9 141)</b>	<b>-</b>	<b>(53 860)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(63 001)</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>(1 622 153)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(1 203 270)</b>

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	2 456	(1 100)	435 649	-	(2 030 368)	-	-	(1 593 363)
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>435 649</b>	<b>-</b>	<b>(2 030 368)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(1 593 363)</b>
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	468 843	-	-	468 843
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	(6 768)	-	-	(6 768)
<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	-	-	(8 981)	-	-	-	-	(8 981)
<b>Разом змін у капіталі</b>	<b>4295</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(8 981)</b>	<b>-</b>	<b>462 075</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>453 094</b>
<b>Залишок на кінець року</b>	<b>4300</b>	<b>2 456</b>	<b>(1 100)</b>	<b>426 668</b>	<b>-</b>	<b>(1 568 293)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(1 140 269)</b>

Вакуленко І. С.  
Голова Правління

Легеза Н. В.  
Головний бухгалтер

Примітки, що додаються на сторінках 17 - 56, є невід'ємною частиною цієї окремої фінансової звітності



## Примітки до окремої фінансової звітності

## Примітки до окремої фінансової звітності

### 1. Опис діяльності

#### 1.1. Загальна інформація

Акціонерне товариство «Оператор газорозподільної системи «Дніпропетровськгаз» (надалі – «Компанія») є юридичною особою (господарським товариством). АТ «Дніпропетровськгаз» створене за законодавством України та діє відповідно до положень Цивільного кодексу України, Господарського кодексу України, законів України «Про акціонерні товариства», «Про цінні папери та фондовий ринок», а також інших нормативно-правових актів України. Компанія створена на підставі рішення Державного комітету по нафті та газу від 11 березня 1994 р. № 104 шляхом перетворення Державного підприємства по газопостачанню та газифікації «Дніпропетровськгаз» у Відкрите акціонерне товариство по газопостачанню та газифікації «Дніпропетровськгаз» згідно Указу Президента України «Про корпоратизацію підприємств» від 15 червня 1993 року № 210/93, зареєстровано 11 березня 1994 р. 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 АТ "Дніпропетровськгаз" було прийняте рішення про створення Товариства з обмеженою відповідальністю "Дніпрорегіонгаз" та Товариства з обмеженою відповідальністю "Кримрегіонгаз" (далі – ТОВ "Дніпрорегіонгаз" та ТОВ "Кримрегіонгаз") для здійснення функцій реалізації скрапленого газу через мережі газозаправних станцій на території Дніпропетровської області та Автономної республіки Крим, відповідно. ТОВ "Дніпрорегіонгаз" було офіційно зареєстроване відповідними державними органами 22 серпня 2013 року. ТОВ "Кримрегіонгаз" зареєстровано 09 вересня 2013 р. на території Автономної республіки Крим. На сьогодні у зв'язку з невизнаним відділенням Автономної республіки Крим над ТОВ "Кримрегіонгаз" втрачено контроль.

У зв'язку з переходом в 2015 р. до повномасштабного ринку природного газу в Україні, передбаченого Законом України "Про засади функціонування ринку природного газу" від 08.07.2010 № 2467-VI та на виконання вимог статті 16 цього Закону щодо відокремлення функцій транспортування, розподілу та постачання природного газу, Наглядова рада Компанії прийняла рішення про створення Товариства з обмеженою відповідальністю «Дніпропетровськгаз збут», яке зареєстровано у Єдиному державному реєстрі юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців України 30.12.2014 р. з основним видом діяльності – торгівля газом через місцеві (локальні) газопроводи. З 01.07.2015 р. ТОВ «Дніпропетровськгаз Збут» проводить діяльність, пов'язану з постачанням природного газу на території Дніпропетровської області. Внаслідок продажу частки у загальному розмірі 100% статутного капіталу ТОВ «Дніпропетровськгаз Збут» 24 березня 2021 р. відбувся перехід права власності Товариства.

АТ «Дніпропетровськгаз» займається розподілом природного газу в Дніпропетровській області відповідно до ліцензії на розподіл природного газу, виданої Національною комісією регулювання електроенергетики України. До 01.07.2015 р. Компанія здійснювала постачання природного газу в Дніпропетровській області відповідно до ліцензії на постачання природного газу за регульованим тарифом. Природний газ купувався у НАК «Нафтогаз України», а також у приватних постачальників природного газу, та постачався споживачам (бюджетним установам, промисловим підприємствам, релігійним організаціям, житлово-комунальним підприємствам, населенню тощо) за тарифами, встановленими Національною комісією, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг (надалі – «НКРЕКП») для кожної з категорій споживачів. Транспортування природного газу магістральними трубопроводами до мереж Компанії відбувалася через АТ «Укртрансгаз».

Крім цього, Компанія на підставі договору оренди передала ТОВ «Дніпрорегіонгаз» мережу газозаправних станцій для реалізації скрапленого газу. Також, Компанія продає послуги з проектування, спорудження газових трубопроводів, здійснює інжинірингову діяльність у сфері будівництва відповідно до ліцензії на здійснення господарської діяльності із створенням об'єктів архітектури, виданої Державною архітектурно-будівельною інспекцією України.

У 2020 році Компанія 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.

Середня кількість працівників Компанії у 2021 році становить 3877 осіб (2020: 4087 осіб).

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

*Примітки, що додаються на сторінках 17 - 56, є невід'ємною частиною цієї окремої фінансової звітності*

## Примітки до окремої фінансової звітності

### 1.2. Операційне середовище

Реформування газового ринку в Україні почалось з впровадження в дію Закону України „Про ринок природного газу” від 09.04.15 № 329-VIII (далі – Закон України „Про ринок природного газу”), 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 здійснюються виходячи з величини річної замовленої потужності об’єкта споживача та оплачуються рівномірними частками протягом календарного року.

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

Керівництво не може передбачити всі зміни, які можуть мати вплив на економіку в цілому, а також те, які наслідки вони можуть мати на фінансовий стан Компанії в майбутньому. Керівництво вважає, що здійснює всі заходи, необхідні для підтримки стабільної діяльності та розвитку Компанії.

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

### 1.3. Державне регулювання

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 затверджувала тарифи на послуги транспортування магістральними та розподільними трубопроводами на території України, тарифи на послуги зберігання, закачування та відбору газу з підземних сховищ газу. НКРЕКП також затверджувала процедури встановлення тарифів на транспортування, розподіл та зберігання природного газу, відповідаючи за захист прав споживачів у сфері встановлення тарифів, безпеки постачань та якості послуг.

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

Тариф на послуги розподілу природного газу, встановлений для Компанії Постановою НКРЕКП № 2768 від 30.12.2020 р. у розмірі 1,17 грн. за 1 м<sup>3</sup> на місяць (без урахування ПДВ), діяв у періоді з 01 січня 2021 р. до 31 грудня 2021 р., на наступний рік Постановою НКРЕКП № 2745 від 22.12.2021 р. тариф встановлений у розмірі 1,26 грн. за 1 м<sup>3</sup> на місяць (без урахування ПДВ).

### 1.4. Податкове законодавство

16 січня 2020 року уряд України ухвалив законопроект про податкову реформу, що містить суттєві запропоновані зміни до податкового законодавства, включаючи рекомендації в рамках проекту ОЕСР щодо розмивання оподаткованої бази й виведення прибутку з-під оподаткування (BEPS), а також суттєві зміни в процедурах адміністрування податків. Заходи, передбачені реформою, включають запровадження вимог щодо 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.

*Примітки, що додаються на сторінках 17 - 56, є невід’ємною частиною цієї окремої фінансової звітності*

## Примітки до окремої фінансової звітності

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

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

### 2. Основні положення облікової політики

#### 2.1. Основа складання звітності

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

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

Ця фінансова звітність – є окремою фінансовою звітністю Компанії.

Ця фінансова звітність АТ «Дніпропетровськгаз» станом на 31 грудня 2021 року та за рік, що закінчився на зазначену дату, була затверджена керівництвом Компанії до випуску 21 квітня 2022 року.

#### 2.2. Припущення про безперервність діяльності

Окрема фінансова звітність підготовлена на основі припущення безперервності діяльності.

За рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, Компанія отримала чистий збиток у сумі 56 849 тис. грн. (2020: чистий прибуток у сумі 468 843 тис. грн.) та мала накопичені збитки у сумі 1 622 153 тис. грн. (2020: накопичені збитки у сумі 1 568 293 тис. грн.).

24 лютого 2022 року Президент України підписав Указ № 64/2022 «Про введення воєнного стану в Україні». Згідно з Указом, воєнний стан запроваджено з 5:30 24 лютого 2022 року строком на 30 діб. Таке рішення ухвалено у зв'язку з військовою агресією Російської Федерації проти України та на підставі пропозиції Ради національної безпеки і оборони й відповідно до українського законодавства. Воєнний стан був продовжений з 05:30 26 березня 2022 року строком на 30 діб відповідно до Указу Президента України №133/2022 «Про продовження строку дії воєнного стану в Україні» від 14 березня 2022 року.

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

На дату затвердження звітності Компанія функціонує в нестабільному середовищі, що пов'язано з кризовими явищами в Україні. Стабілізація економічного середовища в Україні залежить від заходів, у тому числі, що проводяться Урядом. В той же час, не існує чіткого уявлення того, які результати будуть отримані від зазначених заходів. Тому неможливо достовірно надати оцінку впливу економічного середовища на ліквідність та доходи Компанії, її стабільність та структуру операцій з покупцями та постачальниками. В підсумку виникає суттєва невизначеність, що може мати вплив на майбутні операції, можливість відшкодування вартості активів та спроможність Компанії обслуговувати та сплачувати свої борги по мірі настання термінів їх погашення. Дана окрема 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.

Оскільки діючі тарифи не відповідають реальній ситуації, що склалася на ринку природного газу, неможливо передбачити потенційний вплив заходів Уряду на фінансовий стан Компанії 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 звітовано 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 продовжує швидко розвиватись в 2022 році, маючи значний вплив на економіку та соціальне життя громадян через значну кількість інфікувань. Заходи, які вживали різні уряди та український уряд, зокрема, для стримування вірусу, вплинули на економічну активність у всіх сферах діяльності.

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

В АТ "Дніпропетровськгаз" розроблені та затверджені Профілактичні заходи для запобігання захворюванню на COVID-19 працівників Товариства, одним із пунктів яких є проведення імунопрофілактики, а саме - проведення повного курсу вакцинації.

Сьогодні в Товаристві вакциновано 1 578 працівників, що становить 41 % від загальної кількості працівників.

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

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

*Примітки, що додаються на сторінках 17 - 56, є невід'ємною частиною цієї окремої фінансової звітності*

## **Примітки до окремої фінансової звітності**

- Компанія здійснює ліцензовану діяльність з розподілу природного газу на території Дніпропетровської області України.
- З внесенням змін до Методики визначення та розрахунку тарифу на послуги розподілу природного газу, затвердженої постановою НКРЕКП, від 25.02.2016 № 236 процес приведення поточного тарифу на розподіл природного газу до економічно обґрунтованого рівня розблоковано. Приведення тарифу з розподілу газу до економічно обґрунтованого рівня покращить фінансовий результат Компанії.
- Компанія планує запровадити ряд ініціатив із оптимізації організаційної структури та, відповідно, скорочення операційних витрат.

На 2022 рік обсяги виробничо-технологічних втрат/витрат природного газу під час його розподілу, розраховані згідно Методики визначення розмірів нормативних та виробничо-технологічних втрат/витрат природного газу при здійсненні розподілу природного газу, затвердженої постановою НКРЕКП №2033 від 06.11.2020 р., встановлені для АТ "Дніпропетровськийгаз" в обсязі 69 722 тис. м<sup>3</sup> (постанова НКРЕКП). Включення вартості вказаних обсягів виробничо-технологічних втрат/витрат природного газу під час його розподілу у тариф на 2022 рік позитивно вплине на фінансовий стан Компанії.

22.12.2021 р. Постановою НКРЕКП № 2745 «Про встановлення тарифу на послуги розподілу природного газу для АТ «ДНІПРОПЕТРОВСЬКГАЗ» для Компанії встановлений тариф на розподіл природного газу з 01 січня 2022 р. у розмірі 1,26 грн. за 1 м<sup>3</sup> на місяць (без урахування ПДВ), у структурі якого запланований прибуток на виробничі інвестиції у сумі 24 665,8 тис. грн.

### **2.3. Оцінка справедливої вартості**

Справедлива вартість визначається як ціна, яка була б отримана за продаж активу, або сплачена за передачу зобов'язання у звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки.

Оцінка справедливої вартості припускає, що операція продажу активу або передачі зобов'язання відбувається або

- на головному ринку для цього активу або зобов'язання; або
- за відсутності головного ринку – на найсприятливішому ринку для цього активу або зобов'язання.

У Компанії має бути доступ до головного або найсприятливішого ринку.

Компанія оцінює справедливу вартість активу або зобов'язання, користуючись припущеннями, якими користувалися б учасники ринку, складаючи ціну активу або зобов'язання, та припускаючи, що учасники ринку діють у своїх економічних інтересах. Оцінка справедливої вартості нефінансового активу враховує здатність учасника ринку генерувати економічні вигоди шляхом найвигіднішого та найкращого використання активу або шляхом продажу його іншому учасникові ринку, який використовуватиме цей актив найвигідніше та найкраще. Компанія застосовує методики оцінювання, які відповідають обставинам та для яких є достатньо даних, щоб оцінити справедливу вартість, максимізуючи використання доречних відкритих вхідних даних та мінімізуючи використання закритих вхідних даних.

Всі активи та зобов'язання, справедлива вартість яких оцінюється або розкривається у фінансовій звітності, класифікуються в рамках описаної нижче ієрархії справедливої вартості на основі вихідних даних найнижчого рівня, які є суттєвими для оцінки справедливої вартості в цілому:

Рівень 1 – Ціни котирування (не скориговані) на активних ринках на ідентичні активи або зобов'язання

Рівень 2 – Моделі оцінки, в яких суттєві для оцінки справедливої вартості вихідні дані, що відносяться до найнижчого рівня ієрархії, можна спостерігати прямо або опосередковано;

Рівень 3 – Моделі оцінки, в яких суттєвих для оцінки справедливої вартості вихідних даних, що відносяться до найнижчого рівня ієрархії, немає у відкритому доступі.

У випадку активів і зобов'язань, які переоцінюються у фінансовій звітності на періодичній основі, Компанія визначає необхідність їх переведення між рівнями ієрархії, повторно аналізуючи класифікацію (на підставі вихідних даних найнижчого рівня, які є суттєвими для оцінки справедливої вартості в цілому) на кінець кожного звітного періоду.

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

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

### **2.4. Нематеріальні активи**

Нематеріальні активи визнаються активом, якщо є ймовірність отримання майбутніх економічних вигід 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.

*Примітки, що додаються на сторінках 17 - 56, є невід'ємною частиною цієї окремої фінансової звітності*

## Примітки до окремої фінансової звітності

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

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

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

### 2.5. Основні засоби

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

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

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

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

<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.

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

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

### Отримання основних засобів від клієнтів

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

- за договорами дарування. В такому випадку основні засоби визнаються у складі інших доходів в момент отримання.
- за договорами господарського відання, користування, експлуатації. Такі основні засоби визнаються на дату отримання активу із одночасним визнанням у складі пасиву балансу. Сума в пасиві балансу поступово зменшується при визнанні доходів впродовж очікуваного строку корисного використання отриманих активів.

### 2.6. Перерахунок іноземної валюти

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

### 2.7. Зменшення корисності нефінансових активів

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.

*Примітки, що додаються на сторінках 17 - 56, є невід'ємною частиною цієї окремої фінансової звітності*

## Примітки до окремої фінансової звітності

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

### 2.8. Фінансові інструменти – первісне визнання і подальша оцінка

#### Класифікація фінансових активів

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

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

Класифікація фінансових активів здійснюється за такими категоріями:

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

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

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

При первісному визнанні інструментів капіталу, які не призначені для торгівлі, Компанія може безповоротно вибрати відображати подальші зміни справедливої вартості в іншому сукупному доході, тобто віднести такі інструменти до категорії оцінки за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки в іншому сукупному доході (FVOCI). Цей вибір робиться окремо для кожного фінансового інструмента.

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

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

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

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

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

#### Класифікація фінансових зобов'язань

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

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

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

#### Первісне визнання та подальша оцінка фінансових інструментів

Фінансові інструменти, що оцінюються за справедливою вартістю з визнанням переоцінки через прибутки/збитки при первісному визнанні відображаються за справедливою вартістю без урахування витрат на операції. Витрати на операції з придбання таких фінансових інструментів відображаються за рахунками витрат на дату їх здійснення. Усі інші фінансові інструменти під час первісного визнання оцінюються за справедливою вартістю, до якої додаються витрати на операції. Витрати на операцію та інші платежі, що безпосередньо пов'язані з визнанням фінансового інструменту, відображаються на рахунках дисконту (премії) за цим фінансовим інструментом.

*Примітки, що додаються на сторінках 17 - 56, є невід'ємною частиною цієї окремої фінансової звітності*

## Примітки до окремої фінансової звітності

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Компанія застосовує спрощений підхід та визнає резерви під очікувані кредитні збитки за дебіторською заборгованістю, договірними активами та дебіторською заборгованістю за договорами оренди в сумі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії інструмента, не залежно від наявності суттєвого компонента фінансування.

Оцінка очікуваних кредитних збитків відображає різницю між контрактними грошовими потоками відповідно до умов договору та всіх грошових потоків, що Компанія очікує отримати. Потім збиток дисконтується з наближенням до первісної ефективної процентної ставки активу.

Компанія розділила фінансові активи на основі загальних характеристик кредитного ризику, таких як: тип фінансового інструменту, рейтинг кредитного ризику, тип боржника чи емітента, дати первісного визнання фінансового активу, та застосувала до них історичний відсоток кредитних збитків, що базується на досвіді Компанії щодо виникнення таких збитків, скоригованого на специфічні фактори для боржників та загальних економічних умов.

### **Списання**

Списання валової балансової вартості фінансового інструменту за рахунок сформованого резерву відбувається після визнання його безнадійним, наявності сформованого резерву під очікувані кредитні збитки, та одночасного виконання інших передумов, визначених вимогами чинного законодавства України та внутрішніх нормативних документів Компанії.

### **Припинення визнання і модифікація договору**

Припинення визнання фінансових активів відбувається якщо:

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

## Примітки до окремої фінансової звітності

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

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

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

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

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

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

### Процентні доходи

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

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

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

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

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

### 2.9. Виробничі запаси

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

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.

### 2.10. Грошові кошти та їх еквіваленти

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

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

### 2.11. Забезпечення

Забезпечення визнається тоді, коли Компанія має теперішнє зобов'язання (юридичне або конструктивне) внаслідок минулої події, та існує ймовірність, що для погашення зобов'язання знадобиться вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, і сума зобов'язання може бути достовірно оцінена. Витрати, пов'язані із забезпеченням, відображаються у звіті про фінансові результати. Коли вплив зміни вартості грошей у часі є суттєвим, сума забезпечення визначається шляхом дисконтування прогнозованих потоків грошових коштів, із застосуванням ставки дисконту до оподаткування, з урахуванням ризиків, пов'язаних із певним зобов'язанням, за їх наявності. При застосуванні дисконтування збільшення суми забезпечення, що відображає плин часу, визнається як фінансові витрати.

### 2.12. Виплати працівникам

#### **Державна пенсійна програма з визначеними внесками**

Компанія здійснює відрахування єдиного соціального внеску, який розраховується на основі заробітної плати кожного працівника. Такі суми відносяться на витрати у періоді, в якому вони виникли.

*Примітки, що додаються на сторінках 17 - 56, є невід'ємною частиною цієї окремої фінансової звітності*



## **Примітки до окремої фінансової звітності**

### ***Державна пенсійна програма з визначеними виплатами***

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

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

Якщо під час розрахунку зобов'язання будь-які кумулятивні невизнані актуарні прибутки або збитки на початок періоду перевищують десять відсотків від суми зобов'язання за програмами з визначеними виплатами, відповідна частка перевищення визнається у звіті про сукупні доходи протягом середніх очікуваних періодів, що залишилися до завершення трудової діяльності працівників, що мають право на виплати. В інших випадках актуарні прибутки чи збитки не визнаються.

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

### ***Короткострокові виплати***

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

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

## **2.13. Оренда**

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

На початок періоду станом на дату першого застосування (1 січня 2019 року) по всіх діючих договорах, ідентифікованих як оренда, або як такі, що містять оренду, Компанія 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 Компанія оцінює зобов'язання з оренди за приведеною вартістю орендних платежів, які ще не здійснені на цю дату. Орендні платежі дисконтуються з використанням відсоткової ставки, передбаченої в договорі оренди. Якщо така ставка не може бути легко визначена, Компанія використовує ефективну відсоткову ставку залучення додаткових позикових коштів в тій самій валюті.

### **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, Компанія 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 Компанією 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.

Компанія 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), Компанія обліковує такі компоненти із застосуванням інших застосованих стандартів.

*Примітки, що додаються на сторінках 17 - 56, є невід'ємною частиною цієї окремої фінансової звітності*

## Примітки до окремої фінансової звітності

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**

Компанія 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.

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

### **Компанія 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.

Компанія 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, Компанія повинно використовувати ставку аналогічну до ставки залучення ним додаткових позикових грошових коштів. В таких випадках Компанія 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](http://bank.gov.ua).

Компанія 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.

### **Компанія 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**

*Примітки, що додаються на сторінках 17 - 56, є невід'ємною частиною цієї окремої фінансової звітності*

## **Примітки до окремої фінансової звітності**

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».

### **2.14. Визнання доходів**

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

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

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

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

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

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

### **Дохід від розподілу газу**

Дохід по договорам від розподілу газу Компанія визначає як зобов'язання щодо виконання, які задовольняються з плином часу, кожної обіцянки передати клієнтові серію відокремлених товарів або послуг, які по суті є однаковими та передаються клієнтові за однією і тією самою схемою. Доходи визнаються помісячно за методом оцінки за результатом. Компанія застосовує практичний прийом щодо визнання доходів у сумі на яку Компанія має право виставити рахунок відповідно до тарифів, встановлених 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.

### **Істотний компонент фінансування**

В договорах Компанії відсутній істотний компонент фінансування. Як правило, Компанія отримує короткострокові аванси від своїх клієнтів до трьох місяців. Використовуючи практичний прийом у МСФЗ 15, Компанія не коригує обіцяну суму винагороди на наслідки значної фінансової складової, якщо вона очікує, що на момент початку контракту, період між передачею обіцяного товару або послуги клієнту та моментом, коли клієнт платить за такий товар або послугу буде менше ніж рік.

### **Подання**

Коли частина договору виконана, Компанія має відображати договір у звіті про фінансовий стан як контрактний актив або контрактне зобов'язання, залежно від співвідношення між виконанням Компанією свого зобов'язання за договором та оплатою, здійсненою клієнтом. Компанія відображає будь-які безумовні права на компенсацію окремо як дебіторську заборгованість.

Якщо клієнт платить компенсацію або Компанія має право на суму компенсації, яка є безумовною (тобто є дебіторською заборгованістю), Компанія, перш ніж передавати товар або послугу клієнтові, має відобразити договір як контрактне зобов'язання, на дату здійснення оплати чи дату, коли оплата має бути здійснена (залежно від того, яка дата раніше).

*Примітки, що додаються на сторінках 17 - 56, є невід'ємною частиною цієї окремої фінансової звітності*

## Примітки до окремої фінансової звітності

Зобов'язання за договором це зобов'язання Компанії передати товари або послуги клієнту, за які Компанія отримує компенсацію (або сума компенсації має бути виплачена) від клієнта.

Якщо Компанія виконує передачу товарів та послуг клієнту до того, як клієнт сплатить компенсацію або до того, як настане дата сплати такої компенсації, Компанія відображає договір в обліку як контрактний актив, за винятком будь-яких сум, відображених як дебіторська заборгованість. Контрактний актив – це право Компанії на компенсацію в обмін на товари або послуги, які Компанія передала клієнтові. Компанія оцінює контрактний актив на зменшення корисності відповідно до МСФЗ 9. Зменшення корисності контрактного активу необхідно оцінювати, подавати та розкривати на тій же основі, що і фінансовий актив, який належить до сфери застосування МСФЗ 9.

Право на компенсацію є безумовним, якщо для того, щоб настала дата сплати такої компенсації, необхідний лише плин часу. Компанія визнає дебіторську заборгованість, якщо вона має теперішнє право на сплату, навіть при тому, що ця сума у майбутньому може підлягати поверненню. Компанія обліковує дебіторську заборгованість відповідно до МСФЗ 9.

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

### 2.15. Податки

#### Податок на прибуток

##### Поточний податок на прибуток

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

##### Відстрочений податок на прибуток

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

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

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

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

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

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

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

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

*Примітки, що додаються на сторінках 17 - 56, є невід'ємною частиною цієї окремої фінансової звітності*

## Примітки до окремої 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 балансі.

### 2.16. Прибуток на акцію

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

## 3. Нові та переглянуті стандарти та інтерпретації

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

#### 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 Компанія застосовувала усі нові та переглянуті стандарти та інтерпретації, випущені Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та Комітетом з інтерпретації Міжнародних стандартів фінансової звітності, які є обов'язковими для застосування при складанні фінансової звітності за періоди, що починаються з 1 січня 2021 року та пізніше.

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

У серпні 2020 року Рада з МСФЗ в рамках Реформи IBOR опублікувала поправки, що доповнюють випущені у 2019 році та зосереджують

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

- зміни договірних грошових потоків - компанії не доведеться припинити визнання або коригувати балансову вартість фінансових інструментів для змін, що вимагаються реформою, а замість цього оновить ефективну процентну ставку, щоб відобразити зміну до альтернативної базової ставки;
- облік хеджування - компанії не доведеться припинити облік хеджування виключно тому, що вона вносить зміни, які вимагає реформа, якщо хеджування відповідає іншим критеріям обліку хеджування; і
- розкриття інформації - компанія повинна буде розкривати інформацію про нові ризики, що виникають внаслідок реформи, та про те, як вона управляє переходом до альтернативних ставок.

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

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

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

Планувалося, що поправки буде діяти до 30 червня 2021 року, але оскільки вплив пандемії Covid-19 продовжується, 31 березня 2021 року IASB продовжила період застосування практичного прийому до 30 червня 2022 року. Поправка застосовується до річних звітних періодів, які починаються 1 квітня 2021 року або після цієї дати. Компанія скористалася даною поправкою при відображенні у фінансовій звітності отриманих пільг з оренди через Covid-19, та планує застосувати практичні звільнення у майбутніх періодах, якщо це буде необхідно у періоді дії даної поправки.

## **Примітки до окремої фінансової звітності**

### **3.2. МСФЗ та інтерпретації, що не набрали чинності**

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

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

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

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

#### **МСБО 16 «Основні засоби»**

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

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

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

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

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

#### **МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу»**

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

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

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

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

Дочірнє підприємство, яке уперше застосувало МСФЗ. Поправка дозволяє дочірньому підприємству, що застосовує IFRS 1: D16 (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.

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

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

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

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

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

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

Дату набрання чинності цієї поправки невизначена.

## **Примітки до окремої фінансової звітності**

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

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

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

### **МСБО 1 «Подання фінансової звітності»**

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

Сутність поправок:

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

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

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

Поправки включають:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

*Примітки, що додаються на сторінках 17 - 56, є невід'ємною частиною цієї окремої фінансової звітності*

## **Примітки до окремої фінансової звітності**

### **МСБО 12 «Податки на прибуток»**

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

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

(a) 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:

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

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

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

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

### **МСФЗ 17 Страхові контракти**

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

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

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

## **4. Суттєві облікові судження та оцінки**

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

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

### **Строк корисного використання основних засобів**

Знос основних засобів нараховується протягом строку їх корисного використання. Строки корисного використання засновані на оцінках керівництва того періоду, протягом якого актив приносить прибуток. Ці строки періодично переглядаються на предмет подальшої відповідності після виконання капітальних ремонтів, проведення реконструкцій, в інших випадках.

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

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



## Примітки до окремої фінансової звітності

### Оцінка очікуваних кредитних збитків

Компанія регулярно проводить аналіз дебіторської заборгованості на предмет оцінки очікуваних кредитних збитків. Виходячи з наявного досвіду, керівництво використовує оцінки, засновані на історичних даних про структуру збитків стосовно активів з аналогічними характеристиками кредитного ризику й об'єктивних ознак зменшення корисності за групами дебіторської заборгованості. Виходячи з наявного досвіду, Компанія використовує своє судження при коригуванні даних спостережень стосовно групи дебіторської заборгованості для відображення поточних обставин.

Компанія 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 Компанія 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. Компанія, відповідно до п.5.5.15 МСФЗ 9, застосовує спрощений підхід до оцінки резерву під збитки до торговельної дебіторської заборгованості, і завжди оцінює його в розмірі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії інструменту. По іншій дебіторській заборгованості зі строком виникнення менше 30 днів сума очікуваних кредитних збитків визначається, виходячи з припущення, що кредитний ризик за фінансовим інструментом не зазнав значного зростання з моменту первісного визнання. У разі прострочення договірних платежів більш ніж на 30 днів приймається спростовне припущення про те, що кредитний ризик за фінансовим активом зазнав значного зростання з моменту первісного визнання, при цьому Компанія оцінює резерв під збитки в розмірі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії інструмента.

### Реструктуризована торгова кредиторська заборгованість

Реструктуризована кредиторська заборгованість дисконтується до її чистої теперішньої вартості із застосуванням ефективної ставки відсотка. Ефективна відсоткова ставка у розрахунках становить середню за місяць, у якому виникло фінансове зобов'язання, згідно із вартістю довгострокових кредитів для юридичних осіб у національній валюті за даними статистичної звітності банків України розміщеної на офіційному сайті НБУ. Керівництво визначає строк реструктуризації кредиторської заборгованості виходячи з умов контракту, чинного законодавства, інших регуляторних принципів, галузевої практики та іншої доступної інформації.

### Активи з права користування та зобов'язання з оренди

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

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

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

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

### Податкове та інше законодавство

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

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

### Оцінка відстрочених податкових активів та зобов'язань

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

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

## Примітки до окремої 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 Компанії вважає, що всі ризики та винагороди від користування цими активами переходять до Компанії, тому ці активи визнаються у балансі Компанії в момент отримання з відповідним відображенням у складі іншого додаткового капіталу. Керівництво вважає, що Компанія буде і надалі використовувати ці активи в осяжному майбутньому.

### Знецінення нефінансових активів

За наявності ознак можливого зменшення корисності активів Компанія визначає вартість відшкодування активу. Вартість відшкодування активу є більшою з двох величин: справедливої вартості активу або одиниці, що генерує грошові потоки, за вирахуванням витрат на реалізацію і вартості використання. 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..

Компанія здійснює оцінку наявності ознак того, що збиток від зменшення корисності, визнаний щодо певного активу раніше, вже не існує або зменшився. За наявності таких ознак Компанія оцінює суму відшкодування активу або одиниці, що генерує грошові потоки. Збиток від зменшення корисності, визнаний для активу в попередніх періодах, сторнується в тому випадку, якщо змінилися попередні припущення, застосовані для визначення суми відшкодування активу з моменту визнання останнього збитку від зменшення корисності. Балансова вартість активу, збільшена внаслідок сторнування збитку від зменшення корисності, не повинна перевищувати балансову вартість (за вирахуванням амортизації), яку б визначили, якщо б збиток від зменшення корисності активу не визнали в попередні роки. Сторнування збитку від зменшення корисності визнається у звіті про фінансові результати, за винятком випадків, коли актив відображається за переоціненою сумою. У таких випадках сторнування відображається як дооцінка.

### Судові розгляди

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

### Податки та інші обов'язкові платежі в бюджет

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

## 5. Зміни в принципах подання та розкриття інформації

Перекласифікації статей за минулі звітні періоди не відбувалося.

# АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ОПЕРАТОР ГАЗОРОЗПОДІЛЬНОЇ СИСТЕМИ «ДНІПРОПЕТРОВСЬКГАЗ»

## Примітки до окремої фінансової звітності

### 6. Інформація про Компанію

#### Дочірні компанії

Компанія є засновником дочірніх підприємств, що зареєстровані в Україні:

	Основна діяльність	Країна реєстрації	Частка володіння %	
			31-12-2021	31-12-2020
Дочірнє підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "Дніпрорегіонгаз"	Продаж скрапленого газу	Україна	100%	100%
Дочірнє підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "Кримрегіонгаз"	Продаж скрапленого газу	Україна	100%	100%
Дочірнє підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "Дніпропетровськгаз збут"	Продаж природного газу	Україна	0%	100%

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

Згідно Протоколу № 05/02-2021 засідання Наглядової ради Акціонерного товариства «Оператор газорозподільної системи «Дніпропетровськгаз» від 05.02.2021 року прийнято рішення про продаж Компанією 100% (сто відсотків) частки у Статутному капіталі ТОВ «Дніпропетровськгаз Збут» і вихід Компанії зі складу учасників ТОВ «Дніпропетровськгаз Збут».

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

Ця фінансова звітність Компанії не включає звітність дочірніх підприємств.

#### Материнська компанія

Наступною за старшинством материнською компанією для АТ "Дніпропетровськгаз" є ПрАТ "Газтек", що здійснює діяльність в Україні. Частка ПрАТ "Газтек" в статутному капіталі Компанії складає 51% (31 грудня 2020 року: 51%).

#### Підприємство, що має значний вплив на Компанію

Акціонерне товариство "Національна акціонерна компанія "Нафтогаз України" володіє 25% простих акцій АТ "Дніпропетровськгаз" (2020 рік: 25%).

### 7. Нематеріальні активи

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

	Програмне забезпечення та інші нематеріальні активи	
	2021 р.	2020 р.
	тис. грн.	тис. грн.
<b>Первісна вартість:</b>		
На 1 січня	2 738	2 549
Надходження	1 273	189
Вибуття	-	-
<b>На 31 грудня</b>	<b>4 011</b>	<b>2 738</b>
<b>Амортизація та знецінення:</b>		
На 1 січня	(2 391)	(2 124)
Амортизація за рік	(732)	(267)
Вибуття	-	-
<b>На 31 грудня</b>	<b>(3 123)</b>	<b>(2 391)</b>
<b>Чиста балансова вартість:</b>		
На 1 січня	347	425
<b>На 31 грудня</b>	<b>888</b>	<b>347</b>

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

Примітки, що додаються на сторінках 17 - 56, є невід'ємною частиною цієї окремої фінансової звітності

## Примітки до окремої фінансової звітності

- 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 2021 року відсутні (31 грудня 2020 року: відсутні);
- суми договірних зобов'язань по придбанню НМА станом на 31 грудня 2021 року – 669 тис. грн. (31 грудня 2020 року: відсутні);
- первісна вартість НМА, на які повністю нараховано амортизацію, – 2 012 тис. грн. (31 грудня 2020 року: 1 501 тис. грн.);
- станом на 31.12.2020/31.12.2021 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 2021 – 2020 років були такими:

	Будівлі та споруди	Газотранспортне обладнання *	Транспорт	Інші основні засоби	Незавершені капітальні інвестиції	Всього
	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.
<b>Первісна вартість:</b>						
На 1 січня 2020 року	182 336	387 292	64 313	102 877	23 176	759 994
Надходження	5 826	12 042	10 223	14 872	70 680	113 643
Переведення	3 328	2 226	1 518	1 898	(8 970)	-
Вибуття	(2 157)	-	-	(1)	-	(2 158)
<b>На 31 грудня 2020 року</b>	<b>189 333</b>	<b>401 560</b>	<b>76 054</b>	<b>119 646</b>	<b>84 886</b>	<b>871 479</b>
Надходження	31 693	34 037	8 137	22 203	30 809	126 879
Переведення	28 554	8 077	4 168	27 704	(68 503)	-
Вибуття	(4)	-	-	(574)	-	(578)
<b>На 31 грудня 2021 року</b>	<b>249 576</b>	<b>443 674</b>	<b>88 359</b>	<b>168 979</b>	<b>47 192</b>	<b>997 780</b>
<b>Знос та знецінення:</b>						
На 1 січня 2020 року	(59 430)	(185 921)	(43 539)	(61 896)	-	(350 786)
Амортизація за рік	(9 591)	(10 131)	(7 248)	(7 318)	-	(34 288)
Вибуття	1 995	-	-	-	-	1 995
<b>На 31 грудня 2020 року</b>	<b>(67 026)</b>	<b>(196 052)</b>	<b>(50 787)</b>	<b>(69 214)</b>	<b>-</b>	<b>(383 079)</b>
Амортизація за рік	(11 135)	(11 221)	(10 396)	(14 869)	-	(47 621)
Вибуття	4	-	-	551	-	555
<b>На 31 грудня 2021 року</b>	<b>(78 157)</b>	<b>(207 273)</b>	<b>(61 183)</b>	<b>(83 532)</b>	<b>-</b>	<b>(430 145)</b>
<b>Чиста балансова вартість:</b>						
На 1 січня 2020 року	122 906	201 371	20 774	40 981	23 176	409 208
На 31 грудня 2020 року	122 307	205 508	25 267	50 432	84 886	488 400
<b>На 31 грудня 2021 року</b>	<b>171 419</b>	<b>236 401</b>	<b>27 176</b>	<b>85 447</b>	<b>47 192</b>	<b>567 635</b>

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

Відповідно до МСБО 16 п. 79 керівництво Компанії 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, – 13 430 тис. грн.;
- б) первісна вартість основних засобів, на які повністю нараховано амортизацію, - 101 299 тис. грн.;
- в) майна, що перебуває під заставою, станом на 31 грудня 2021 року у Компанії немає;
- г) сума контрактних зобов'язань Компанії, пов'язаних з придбанням ОЗ, станом на 31 грудня 2021 року 2 463 тис. грн. (31 грудня 2020 року: 2 033 тис. грн.);
- д) сума витрат, визнаних в балансовій вартості основних засобів під час будівництва основних засобів за 2021 рік, становить 106 570 тис. грн. (2020 рік: 25 942 тис. грн.).

Примітки, що додаються на сторінках 17 - 56, є невід'ємною частиною цієї окремої фінансової звітності

# АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ОПЕРАТОР ГАЗОРОЗПОДІЛЬНОЇ СИСТЕМИ «ДНІПРОПЕТРОВСЬКГАЗ»

## Примітки до окремої фінансової звітності

### Перевірка зменшення корисності

Керівництво Компанії в 2021 та 2020 роках не виявило ознак зменшення корисності основних засобів.

### 9. Довгострокові фінансові інвестиції

Станом на 31 грудня довгострокові фінансові інвестиції включали:

	<u>31-12-2021</u>	<u>31-12-2020</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
<b>Довгострокові фінансові інвестиції (рядок 1030)</b>		
<i>Дольові інструменти які оцінюються за собівартістю:</i>		
Внески у статутні фонди дочірніх підприємств (i)	-	2 100
<b>Довгострокові фінансові інвестиції разом (рядок 1030)</b>	-	<b>2 100</b>
<b>Інші довгострокові фінансові інвестиції</b>		
<i>Дольові інструменти які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід:</i>		
Акції АТ "Миколаївгаз"(ii)	-	-
<b>Інші довгострокові фінансові інвестиції разом (рядок 1035)</b>	-	-

(i) Внески у статутні фонди ТОВ «Кримрегіонгаз» та ТОВ «Дніпрорегіонгаз» знецінені.

Згідно Протоколу № 05/02-2021 засідання Наглядової ради Акціонерного товариства «Оператор газорозподільної системи «Дніпропетровськгаз» від 05.02.2021 року прийнято рішення про продаж Компанії 100% (сто відсотків) частки у Статутному капіталі ТОВ «Дніпропетровськгаз Збут» і вихід Компанії зі складу учасників ТОВ «Дніпропетровськгаз Збут».

	<u>Основна діяльність</u>	<u>Країна реєстрації</u>	<u>Частка володіння %</u>	
			<u>31-12-2021</u>	<u>31-12-2020</u>
АТ "Миколаївгаз" (ii)	Постачання та розподіл природного газу	Україна	0,6485%	0,6485%

### 10. Запаси

Станом на 31 грудня запаси включали:

	<u>31-12-2021</u>	<u>31-12-2020</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Запасні частини і витратні матеріали	40 426	23 775
Малоцінні та швидкозношувані предмети	6 909	10 776
Канцтовари, папір, продукція поліграфічна	3 336	2 492
Продукція на продаж	11 673	-
Інші	2 245	2 064
<b>Запаси разом (рядок 1100)</b>	<b>64 589</b>	<b>39 107</b>

Витрати запасів, визнаних як витрати звітного періоду складають - 949 902 тис. грн. (2020 рік: 400 422 тис. грн.).

Сума витрат від визнання запасів за реалізаційною вартістю за звітний період, включена до інших операційних витрат – 3 618 тис. грн. (2020 рік: 4 376 тис. грн.).

Запаси, передані в заставу, станом на 31 грудня 2021 року відсутні (31 грудня 2020 року: відсутні).

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

Станом на 31 грудня дебіторська заборгованість включала:

	<u>31-12-2021</u>	<u>31-12-2020</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Дебіторська заборгованість за розподіл природного газу	257 137	199 584
Дебіторська заборгованість за договорами оренди	34 172	21 948
Дебіторська заборгованість за постачання природного газу	4 306	4 360
Інша дебіторська заборгованість	24 490	3 130
	<b>320 105</b>	<b>229 022</b>
Резерв під кредитні збитки	(66 562)	(75 503)
<b>Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги разом (рядок 1125)</b>	<b>253 543</b>	<b>153 519</b>

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

*Примітки, що додаються на сторінках 17 - 56, є невід'ємною частиною цієї окремої фінансової звітності*

# АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ОПЕРАТОР ГАЗОРОЗПОДІЛЬНОЇ СИСТЕМИ «ДНІПРОПЕТРОВСЬКГАЗ»

## Примітки до окремої фінансової звітності

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

	<u>2021 р.</u>	<u>2020 р.</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
На 1 січня	(75 503)	(33 438)
Списано за рік	15 495	6 539
Нараховано за рік	(6 554)	(48 604)
<b>На 31 грудня</b>	<b>(66 562)</b>	<b>(75 503)</b>

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

- по індивідуально визначеним фінансовим інструментам:

<b>31 грудня 2021 року</b>	<b>Валова балансова вартість до знецінення</b>	<b>Очікуваний коефіцієнт знецінення</b>	<b>Резерв під кредитні збитки</b>	<b>Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги</b>
	<i>тис. грн.</i>	%	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
<b>Пільги місцевих бюджетів</b>	<b>8</b>	<b>0%</b>	<b>-</b>	<b>8</b>
Заборгованість населення за природний газ	640	100%	(640)	-
Дебіторська заборгованість (ТОВ «Дніпропетровськгаз Збут» та ТОВ «Дніпрорегіонгаз»)	11 722	33%	(3 814)	7 908
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>33 459</b>	<b>-</b>	<b>(4 982)</b>	<b>28 477</b>

  

<b>31 грудня 2020 року</b>	<b>Валова балансова вартість до знецінення</b>	<b>Очікуваний коефіцієнт знецінення</b>	<b>Резерв під кредитні збитки</b>	<b>Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги</b>
	<i>тис. грн.</i>	%	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Заборгованість населення за природний газ	652	100%	(652)	-
Дебіторська заборгованість (ТОВ «Дніпропетровськгаз Збут» та ТОВ «Дніпрорегіонгаз»)	13 135	0%	-	13 135
НАК «Нафтогаз України» за профобслуговування газопроводу	475	100%	(475)	-
<b>Всього</b>	<b>14 262</b>	<b>-</b>	<b>(1 127)</b>	<b>13 135</b>

- на груповій основі згідно з матрицею резервування:

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

<b>31 грудня 2021 року</b>	<b>Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги за строками</b>		
	<b>0-364 днів</b>	<b>&gt;365 днів</b>	<b>Всього</b>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
<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>

Примітки, що додаються на сторінках 17 - 56, є невід'ємною частиною цієї окремої фінансової звітності

# АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ОПЕРАТОР ГАЗОРОЗПОДІЛЬНОЇ СИСТЕМИ «ДНІПРОПЕТРОВСЬКГАЗ»

## Примітки до окремої фінансової звітності

31 грудня 2020 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	61%	100,00%	-
Валова балансова вартість до знецінення	29 744	-	29 744
Резерв під кредитні збитки	(18 139)	-	(18 139)
<b>Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги</b>	<b>11 605</b>	<b>-</b>	<b>11 605</b>

2) інформація про вплив кредитного ризику на іншу торгіву дебіторську заборгованість Компанії

31 грудня 2021 року

Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги за строками

	0-91 днів	92-183 днів	184-274 днів	274-364 днів	>365 днів	Всього
	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	23 293	<b>250 353</b>
Резерв під кредитні збитки	(7 795)	(3 156)	(1 342)	(261)	(23 293)	<b>(35 847)</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>

31 грудня 2020 року

Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги за строками

	0-91 днів	92-183 днів	184-274 днів	274-364 днів	>365 днів	Всього
	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.
Очікуваний коефіцієнт знецінення	14,9 %	62,7%	80,7%	94,3%	100%	
Валова балансова вартість до знецінення	149 139	3 620	2 133	2 759	27 365	<b>185 016</b>
Резерв під кредитні збитки	(22 278)	(2 271)	(1 720)	(2 603)	(27 365)	<b>(56 237)</b>
<b>Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги</b>	<b>126 861</b>	<b>1 349</b>	<b>413</b>	<b>156</b>	<b>-</b>	<b>128 779</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:

	31-12-2021	31-12-2020
	тис. грн.	тис. грн.
Авансові платежі за постачання природного газу	570 872	593 441
Авансові платежі за товари та послуги	27 709	54 400
Авансові платежі за скраплений газ	1 432	10
Авансові платежі за транспортування природного газу	-	7
Інші авансові платежі	2 086	19 988
Мінус – резерв під кредитні збитки	(881)	(70)
<b>Дебіторська заборгованість за виданими авансами разом (рядок 1130)</b>	<b>601 218</b>	<b>667 776</b>

Примітки, що додаються на сторінках 17 - 56, є невід'ємною частиною цієї окремої фінансової звітності

# АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ОПЕРАТОР ГАЗОРОЗПОДІЛЬНОЇ СИСТЕМИ «ДНІПРОПЕТРОВСЬКГАЗ»

## Примітки до окремої фінансової звітності

### 13. Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом

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

	<b>31-12-2021</b>	<b>31-12-2020</b>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Податок на прибуток до відшкодування	13 124	13 124
Розрахунки по інших податках	129	-
<b>Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом разом (рядок 1135)</b>	<b>13 253</b>	<b>13 124</b>

### 14. Інша дебіторська заборгованість

Станом на 31 грудня інша дебіторська заборгованість включала:

	<b>31-12-2021</b>	<b>31-12-2020</b>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
<u>Поточна:</u>		
Дебіторська заборгованість за фінансові інвестиції	99 529	53 000
Дебіторська заборгованість за пені, неустойки та за рішенням суду	5 457	7 559
Дебіторська заборгованість за договором про відступлення права вимоги	672	154 902
Інші активи	9 097	169 379
Резерв під кредитні збитки	(59 615)	(381 644)
<b>Інша поточна дебіторська заборгованість разом (рядок 1155)</b>	<b>55 140</b>	<b>3 196</b>
<u>Довгострокова:</u>		
Фінансове забезпечення	-	106 441
<b>Довгострокова дебіторська заборгованість разом (рядок 1040)</b>	<b>-</b>	<b>106 441</b>

### 15. Грошові кошти та їх еквіваленти

Станом на 31 грудня грошові кошти та їх еквіваленти включали:

	<b>31-12-2021</b>	<b>31-12-2020</b>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Грошові кошти на банківських рахунках в гривні	4 547	6 944
Інші кошти	6 164	2 021
<b>Гроші та їх еквіваленти разом (рядок 1165)</b>	<b>10 711</b>	<b>8 965</b>

### 16. Інші активи

Станом на 31 грудня інші активи включали:

	<b>31-12-2021</b>	<b>31-12-2020</b>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
<u>Оборотні:</u>		
Короткострокова фінансова допомога	3 950	-
Витрати майбутніх періодів	5 346	2 354
Податковий кредит з ПДВ (касовий метод)	18 921	-
Резерв під кредитні збитки	(3 950)	-
<b>Інші оборотні активи разом (рядок 1190)</b>	<b>24 267</b>	<b>2 354</b>
<u>Необоротні:</u>		
Активи з права користування відповідно до МСФЗ 16	21 345	26 164
Передоплати за основні засоби	1 872	27 585
Інші необоротні активи	7	-
<b>Інші необоротні активи разом (рядок 1090)</b>	<b>23 224</b>	<b>53 749</b>

### 17. Власний капітал

#### Зареєстрований (пайовий) капітал

Станом на 31 грудня 2021 та 2020 рр., зареєстрований статутний капітал Компанії складав 861 720 звичайних акцій номінальною вартістю 2,85 грн. кожна. Одна акція дає право одного голосу. Станом на 31 грудня 2021 та 2020 рр., загальна облікова вартість внесеного капіталу становила 2 456 тис. грн.

Примітки, що додаються на сторінках 17 - 56, є невід'ємною частиною цієї окремої фінансової звітності



# АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ОПЕРАТОР ГАЗОРОЗПОДІЛЬНОЇ СИСТЕМИ «ДНІПРОПЕТРОВСЬКАГАЗ»

## Примітки до окремої фінансової звітності

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

Акціонери	31-12-2021	31-12-2020
	%	%
ПрАТ "Газтек"	51	51
ПАТ "Національна акціонерна компанія "Нафтогаз України"	25	25
Матерон Лімітед (Кіпр)	9	9
Інші	15	15
<b>Разом</b>	<b>100</b>	<b>100</b>

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

### Додатковий капітал

#### Договірна вартість безкоштовно отриманих основних засобів

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

#### 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 Компанії 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 інші довгострокові зобов'язання, включаючи поточну частину, склались із фінансових зобов'язань:

	31-12-2021	31-12-2020
	тис. грн.	тис. грн.
Реструктурована кредиторська заборгованість (i)	35 099	40 575
Зобов'язання з оренди відповідно до МСФЗ 16 (iii)	23 764	22 652
Зобов'язання за ліцензіями (ii)	43	50
Довгострокові векселі видані (iii)	132	111
<b>Інші довгострокові зобов'язання, включаючи поточну частину разом</b>	<b>59 038</b>	<b>63 388</b>
Інші довгострокові зобов'язання (рядок 1515)	56 903	51 856
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями (рядок 1610)	2 135	11 532
<b>Інші довгострокові зобов'язання, включаючи поточну частину разом</b>	<b>59 038</b>	<b>63 388</b>

(i) Компанія реструктувала відповідну кредиторську заборгованість за природний газ на основі угод, підписаних з постачальниками природного газу. Станом на 31 грудня 2021 року реструктурована кредиторська заборгованість, включаючи поточну частину, складала 35 099 тис. грн. (недисконтована вартість – 68 823 тис. грн.). Станом на 31 грудня 2020 р., реструктурована кредиторська заборгованість, включаючи поточну частину, складала 40 575 тис. грн. (недисконтована вартість – 80 026 тис. грн.) Реструктурована кредиторська заборгованість підлягає погашенню у 2022–2032 роках.

(ii) Станом на 31 грудня 2021 року зобов'язання за ліцензіями складає 60 тис. грн. (недисконтована вартість – 73 тис. грн.), поточна частина зобов'язання складає 17 тис. грн. та входить до складу інших поточних зобов'язань (рядок 1690). Станом на 31 грудня 2020 року зобов'язання за ліцензіями складало 74 тис. грн. (недисконтована вартість – 97 тис. грн.), поточна частина зобов'язання складала 24 тис. грн.

(iii) Станом на 31 грудня 2021 року вартість виданих довгострокових векселів складала 132 тис. грн. (недисконтована вартість – 869 тис. грн.). Станом на 31 грудня 2020 року вартість виданих довгострокових векселів складала 111 тис. грн. (недисконтована вартість – 869 тис. грн.).

(iiii) Станом на 31 грудня 2021 року зобов'язання з оренди відповідно до МСФЗ 16 складає 24 813 тис. грн. (недисконтована вартість – 81 136 тис. грн.), поточна частина зобов'язання складає 1 049 тис. грн. та входить до складу інших поточних зобов'язань (рядок 1690). На 31 грудня 2020 року зобов'язання з оренди відповідно до МСФЗ 16 складало 28 622 тис. грн. (недисконтована вартість – 112 276 тис. грн.), поточна частина зобов'язання складала 5 970 тис. грн.

Примітки, що додаються на сторінках 17 - 56, є невід'ємною частиною цієї окремої фінансової звітності

# АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ОПЕРАТОР ГАЗОРОЗПОДІЛЬНОЇ СИСТЕМИ «ДНІПРОПЕТРОВСЬКГАЗ»

## Примітки до окремої фінансової звітності

### 19. Забезпечення

Станом на 31 грудня забезпечення включали:

	<b>31-12-2021</b>	<b>31-12-2020</b>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Пенсії за шкідливі умови	5 260	5 656
Одноразова виплата при виході на пенсію	27 725	26 127
Ювілейні та інші виплати	15 977	13 123
Матеріальне заохочення	22 552	34 164
Резерв невикористаних відпусток	40 679	32 040
<b>Забезпечення разом</b>	<b>112 193</b>	<b>111 110</b>
Довгострокові забезпечення (рядок 1520)	48 962	44 906
Поточні забезпечення (рядок 1660)	63 231	66 204
<b>Забезпечення разом</b>	<b>112 193</b>	<b>111 110</b>

### Забезпечення виплат персоналу

Компанія несе зобов'язання одноразової виплати пенсійного забезпечення працівникам з тривалим стажем, а також бонусів з нагоди ювілею. Крім цього, Компанія несе зобов'язання компенсувати державі Україні суму пенсійних нарахувань, що виплачуються державою співробітнику Компанії, який працював певний період часу у шкідливих умовах (як зазначено статутними положеннями) і який, таким чином, має право на ранній вихід на пенсію і отримання пенсійного забезпечення до досягнення звичайного пенсійного віку (як визначено статутними положеннями).

### Рух забезпечень

За рік, що закінчився 31 грудня 2021 року:

	Пенсії за 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	<b>5 656</b>	<b>26 127</b>	<b>13 123</b>	<b>32 040</b>	<b>34 164</b>	<b>111 110</b>
Суми відображені у звіті про фінансові результати	1 557	4 085	2 854	62 122	22 485	93 103
Суми відображені у складі іншого сукупного доходу	(1 664)	(1 325)	-	-	-	(2 989)
Виплачені винагороди	(289)	(1 162)	-	(53 483)	(34 097)	(89 031)
<b>На 31 грудня 2021 року</b>	<b>5 260</b>	<b>27 725</b>	<b>15 977</b>	<b>40 679</b>	<b>22 552</b>	<b>112 193</b>
Довгострокові забезпечення (рядок 1520)	5 260	27 725	15 977	-	-	48 962
Поточні забезпечення (рядок 1660)	-	-	-	40 679	22 552	63 231
<b>Забезпечення разом</b>	<b>5 260</b>	<b>27 725</b>	<b>15 977</b>	<b>40 679</b>	<b>22 552</b>	<b>112 193</b>

За рік, що закінчився 31 грудня 2020 року:

	Пенсії за шкідливі умови	Одноразова виплата при виході на пенсію	Ювілейні та інші виплати	Резерв невикористаних відпусток	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 2020 року	<b>5 088</b>	<b>17 673</b>	<b>8 731</b>	<b>20 739</b>	-	<b>52 231</b>
Суми відображені у звіті про фінансові результати	1 543	3 295	4 392	63 122	34 197	106 549
Суми відображені у складі іншого сукупного доходу	(701)	7 469	-	-	-	6 768
Виплачені винагороди	(274)	(2 310)	-	(51 821)	(33)	(54 438)
<b>На 31 грудня 2020 року</b>	<b>5 656</b>	<b>26 127</b>	<b>13 123</b>	<b>32 040</b>	<b>34 164</b>	<b>111 110</b>
Довгострокові забезпечення (рядок 1520)	5 656	26 127	13 123	-	-	44 906
Поточні забезпечення (рядок 1660)	-	-	-	32 040	34 164	66 204
<b>Забезпечення разом</b>	<b>5 656</b>	<b>26 127</b>	<b>13 123</b>	<b>32 040</b>	<b>34 164</b>	<b>111 110</b>

Примітки, що додаються на сторінках 17 - 56, є невід'ємною частиною цієї окремої фінансової звітності

# АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ОПЕРАТОР ГАЗОРОЗПОДІЛЬНОЇ СИСТЕМИ «ДНІПРОПЕТРОВСЬКГАЗ»

## Примітки до окремої фінансової звітності

### Витрати відображені у звіті про фінансові результати

За рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

	Пенсії за шкідливі умови	Одноразова виплата при виході на пенсію	Ювілейні та інші виплати	Всього
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Витрати за відсотками	683	3 153	1 584	5 420
Вартість поточних послуг	640	932	686	2 258
Вартість раніше наданих послуг	234	-	-	234
Відображений актуарний збиток (прибуток)	-	-	584	584
	<b>1 557</b>	<b>4 085</b>	<b>2 854</b>	<b>8 496</b>

За рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

	Пенсії за шкідливі умови	Одноразова виплата при виході на пенсію	Ювілейні та інші виплати	Всього
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Витрати за відсотками	695	2 414	1 193	4 302
Вартість поточних послуг	620	881	557	2 058
Вартість раніше наданих послуг	228	-	-	228
Відображений актуарний збиток (прибуток)	-	-	2 642	2 642
	<b>1 543</b>	<b>3 295</b>	<b>4 392</b>	<b>9 230</b>

### Фактори впливу на зобов'язання по виплатам винагород співробітникам

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

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

	31-12-2021	31-12-2020
	%	%
Дисконтна ставка	12,49%	12,07%
Щорічний приріст майбутньої заробітної плати	9,25%	9,15%
Плинність кадрів АТ «Дніпропетровськгаз»	8,72%	12%

Приріст заробітної плати вираховується на основі очікуваного бюджету і прогнозованого приросту заробітної плати для співробітників Компанії та становить 9,25% на 2021 рік.

Плинність кадрів оцінюється по очікуваній прогнозованій плинності враховуючи історичний досвід для співробітників Компанії та становить 8,72% на 2021 рік.

Компанія обрала єдину середньозважену ставку дисконту, яка відображає розподіл виплат у часі та їхній розмір, на рівні 12,49%.

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

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

Станом на 31 грудня кредиторська заборгованість включала:

	31-12-2021	31-12-2020
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Заборгованість за постачання природного газу	2 362 469	1 974 454
Заборгованість за матеріали та послуги	24 476	17 401
Заборгованість за транспортування природного газу (потужність)	18 146	10 423
Заборгованість за основні засоби	2 463	2 033
Інша заборгованість	44	44
<b>Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги разом (рядок 1615)</b>	<b>2 407 598</b>	<b>2 004 355</b>

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

Станом на 31 грудня 2021 року кредиторська заборгованість за природний газ та послугу транспортування, по якій вийшов строк погашення згідно з контрактними зобов'язаннями, складала 2 379 030 тис. грн. (31 грудня 2020 р.: 1 982 457 тис. грн.).

*Примітки, що додаються на сторінках 17 - 56, є невід'ємною частиною цієї окремої фінансової звітності*

# АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ОПЕРАТОР ГАЗОРОЗПОДІЛЬНОЇ СИСТЕМИ «ДНІПРОПЕТРОВСЬКГАЗ»

## Примітки до окремої фінансової звітності

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

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

	<u>31-12-2021</u>	<u>31-12-2020</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Податок на доходи фізичних осіб	4 398	5 908
ПДВ	3 182	28 119
Податок на нерухоме майно	804	660
Інші податки	627	954
<b>Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом разом (рядок 1620)</b>	<b>9 011</b>	<b>35 641</b>

### 22. Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами

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

	<u>31-12-2021</u>	<u>31-12-2020</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Аванси отримані за розподіл природного газу	110 813	103 812
Аванси отримані за поставку ШГРП	21 996	-
Аванси отримані за приєднання до ГРМ	10 263	5 964
Інші аванси отримані	12 830	7 403
<b>Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами разом (рядок 1635)</b>	<b>155 902</b>	<b>117 179</b>

### 23. Інші поточні зобов'язання

Станом на 31 грудня інші поточні зобов'язання включали:

	<u>31-12-2021</u>	<u>31-12-2020</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
<b>Нефінансові:</b>	<b>36 715</b>	<b>136</b>
Резерв за судовими справами	36 715	136
<b>Фінансові:</b>	<b>13 639</b>	<b>317 026</b>
Заборгованість за судовими позовами та претензіями	9 035	142 075
Зобов'язання з профвнесків та відрахувань профкому	1 923	544
Зобов'язання з оренди відповідно до МСФЗ 16	1 049	5 970
Зобов'язання за договорами отримання прав вимоги дебіторської заборгованості	-	154 902
Інші поточні зобов'язання	1 632	13 535
<b>Інші поточні зобов'язання разом (рядок 1690)</b>	<b>50 354</b>	<b>317 162</b>

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

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

	<u>2021 р.</u>	<u>2020 р.</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Розподіл природного газу	1 591 095	1 626 081
Продаж природного газу	96 397	147
Продаж продукції власного виробництва	83 531	-
Інші доходи	60 480	47 963
<b>Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) разом (рядок 2000)</b>	<b>1 831 503</b>	<b>1 674 191</b>

Нижче наведена деталізована інформація про основний дохід Компанії:

Примітки, що додаються на сторінках 17 - 56, є невід'ємною частиною цієї окремої фінансової звітності

# АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ОПЕРАТОР ГАЗОРОЗПОДІЛЬНОЇ СИСТЕМИ «ДНІПРОПЕТРОВСЬКГАЗ»

## Примітки до окремої фінансової звітності

	2021 р. <i>тис. грн.</i>	2020 р. <i>тис. грн.</i>
Розподіл природного газу для кінцевих споживачів	1 571 902	1 614 403
Перевищення обсягу річної замовленої потужності	12 103	7 543
Необлікований (донарахований) об'єм природного газу	6 195	3 742
Неврегульований небаланс	895	292
Інше	-	101
<b>Чистий дохід від розподілу природного газу</b>	<b>1 591 095</b>	<b>1 626 081</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:

	2021 р. <i>тис. грн.</i>	2020 р. <i>тис. грн.</i>
З плином часу	1 571 902	1 614 403
В певний момент часу	259 601	59 788
<b>Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) разом (рядок 2000)</b>	<b>1 831 503</b>	<b>1 674 191</b>

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

За рік, що закінчився 31 грудня 2021 року:

	Юридичні особи <i>тис. грн.</i>	Фізичні особи <i>тис. грн.</i>	Всього <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>

За рік, що закінчився 31 грудня 2020 року:

	Юридичні особи <i>тис. грн.</i>	Фізичні особи <i>тис. грн.</i>	Всього <i>тис. грн.</i>
Розподіл природного газу	1 158 186	456 217	1 614 403
Перевищення обсягу річної замовленої потужності	7 543	-	7 543
Необлікований (донарахований) об'єм природного газу	1 332	2 410	3 742
Неврегульований небаланс	292	-	292
Інше	101	-	101
<b>Дохід від договорів з клієнтами разом</b>	<b>1 167 454</b>	<b>458 627</b>	<b>1 626 081</b>

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

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

	2021 р. <i>тис. грн.</i>	2020 р. <i>тис. грн.</i>
Витрати на персонал та відповідні нарахування	(794 134)	(661 207)
Собівартість природного газу	(684 832)	(333 112)
Запасні частини та матеріали	(268 253)	(69 278)
Знос та амортизація	(34 178)	(29 778)
Витрати на транспортування газу магістральними мережами	(10 825)	(7 339)
Амортизація орендних активів	(1 337)	(2 362)
Інші витрати	(74 953)	(41 549)
<b>Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) разом (рядок 2050)</b>	<b>(1 868 512)</b>	<b>(1 144 625)</b>

Примітки, що додаються на сторінках 17 - 56, є невід'ємною частиною цієї окремої фінансової звітності

## Примітки до окремої фінансової звітності

### 26. Інші операційні доходи

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

	<u>2021 р.</u>	<u>2020 р.</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Дохід від розформування резерву дебіторської заборгованості, відновлення дебіторської заборгованості та інших активів	171 134	145 711
Дохід від вибуття зобов'язань	48 160	1 124
Дохід від оренди	11 249	8 605
Дохід від безкоштовно отриманих основних засобів	9 579	10 700
Відшкодування раніше списаних активів	3 686	4 455
Дохід від реалізації фінансових інвестицій	1 250	-
Дохід від продажу запасів	500	370
Штрафи отримані	145	658
Дохід від безкоштовно отриманих запасів	214	107
Інші операційні доходи	8 418	861
<b>Інші операційні доходи разом (рядок 2120)</b>	<b><u>254 335</u></b>	<b><u>172 591</u></b>

### 27. Адміністративні витрати

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

	<u>2021 р.</u>	<u>2020 р.</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Витрати на персонал та відповідні нарахування	(93 274)	(66 098)
Витрати на банківські послуги, страхування та інші професійні послуги	(26 501)	(28 089)
Утримання адміністративних приміщень та витратні матеріали	(15 892)	(8 031)
Знос та амортизація	(1 704)	(1 391)
Амортизація орендних активів	(26)	(15)
Інші витрати	(2 613)	(3 762)
<b>Адміністративні витрати разом (рядок 2130)</b>	<b><u>(140 010)</u></b>	<b><u>(107 386)</u></b>

### 28. Інші операційні витрати

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

	<u>2021 р.</u>	<u>2020 р.</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Формування резерву під майбутні судові рішення	(36 715)	(136)
Витрати на рекламу (інформування по телебаченню)	(21 177)	(20 979)
Витрати на персонал та відповідні нарахування	(16 984)	(13 880)
Формування резерву під кредитні збитки, списання безнадійної заборгованості	(13 489)	(50 308)
Нараховані штрафи та пені	(13 018)	(7 762)
Утримання соціальних активів	(9 636)	(7 721)
Знос та амортизація	(4 024)	(3 386)
Списання виробничих запасів до чистої вартості реалізації, списання необоротних активів	(3 868)	(4 572)
Зменшення корисності інвестицій	(1 100)	-
Собівартість реалізованих фінансових інвестицій	(1 000)	-
Амортизація орендних активів	(921)	(761)
Невідшкодований податок на додану вартість	(918)	(1 284)
Собівартість реалізованих виробничих запасів	(497)	(369)
Інші операційні витрати	(3 763)	(4 754)
<b>Інші операційні витрати разом (рядок 2180)</b>	<b><u>(127 110)</u></b>	<b><u>(115 912)</u></b>

Примітки, що додаються на сторінках 17 - 56, є невід'ємною частиною цієї окремої фінансової звітності

# АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ОПЕРАТОР ГАЗОРОЗПОДІЛЬНОЇ СИСТЕМИ «ДНІПРОПЕТРОВСЬКАГАЗ»

## Примітки до окремої фінансової звітності

### 29. Фінансові витрати та інші фінансові доходи

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

	<u>2021 р.</u> <i>тис. грн.</i>	<u>2020 р.</u> <i>тис. грн.</i>
<i>Фінансові витрати:</i>		
Відсоткові витрати за реструктурованою кредиторською заборгованістю	(5 728)	(21 598)
Відсоткові витрати від первинного визнання амортизованої вартості довгострокової дебіторської заборгованості	-	(9 651)
Відсоткові витрати по орендним зобов'язанням	(4 939)	(5 898)
<b>Відсоткові витрати разом</b>	<b>(10 667)</b>	<b>(37 147)</b>
Фінансові витрати від забезпечення виплат персоналу	(5 419)	(4 302)
Інші фінансові витрати	(10)	(10)
Амортизація дисконту векселів	(21)	(17)
<b>Фінансові витрати разом (рядок 2250)</b>	<b>(16 117)</b>	<b>(41 476)</b>
<i>Інші фінансові доходи:</i>		
Дохід від отриманих відсотків	10 561	32 621
<b>Інші фінансові доходи разом (рядок 2220)</b>	<b>10 561</b>	<b>32 621</b>

### 30. Податок на прибуток

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

#### Податок на прибуток у звіті про фінансові результати

	<u>2021 р.</u> <i>тис. грн.</i>	<u>2020 р.</u> <i>тис. грн.</i>
Витрати з поточного податку на прибуток	-	-
Відстрочений податок на прибуток, визнаний у поточному році	1 499	1 161
<b>Витрати (дохід) з податку на прибуток (рядок 2300)</b>	<b>1 499</b>	<b>1 161</b>

Впродовж 2021-2020 років застосовна ставка податку на прибуток підприємств в Україні складала 18%.

Нижче наведено узгодження між фактичними витратами з податку на прибуток та добуток бухгалтерського прибутку до оподаткування і нормативної ставки податку на прибуток за роки що закінчилися 31 грудня 2021 та 2020 року:

	<u>2021 р.</u> <i>тис. грн.</i>	<u>2020 р.</u> <i>тис. грн.</i>
<b>Бухгалтерський прибуток (збиток) до оподаткування</b>	<b>(55 350)</b>	<b>470 004</b>
Податок на прибуток, розрахований за ставкою 18% (2020 р.: 18%)	-	84 601
Чистий вплив неоподатковуваних доходів та витрат що не включаються до складу витрат (доходів) при визначенні оподаткованого прибутку	-	(84 601)
Вплив зміни переоцінки тимчасових різниць минулого року	1 499	1 161
<b>Витрати (дохід) з податку на прибуток (рядок 2300)</b>	<b>1 499</b>	<b>1 161</b>

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

	<u>1 січня 2021 р.</u> <i>тис. грн.</i>	<u>Відображено у складі прибутку або збитку</u> <i>тис. грн.</i>	<u>Відображено у складі іншого сукупного доходу</u> <i>тис. грн.</i>	<u>31 грудня 2021 р.</u> <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>

Примітки, що додаються на сторінках 17 - 56, є невід'ємною частиною цієї окремої фінансової звітності

## Примітки до окремої фінансової звітності

Відстрочений податок на прибуток за 2020 рік відноситься до таких статей:

	1 січня 2020 р. <i>тис. грн.</i>	Відображено у складі прибутку або збитку <i>тис. грн.</i>	Відображено у складі іншого сукупного доходу <i>тис. грн.</i>	31 грудня 2020 р. <i>тис. грн.</i>
Основні засоби	5 076	(1 161)	-	3 915
	<b>5 076</b>	<b>(1 161)</b>	<b>-</b>	<b>3 915</b>

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

	31-12-2021 <i>тис. грн.</i>	31-12-2020 <i>тис. грн.</i>
Відстрочені податкові активи (рядок 1045)	2 416	3 915
Відстрочені податкові зобов'язання (рядок 1500)	-	-
<b>Чисті відстрочені податкові активи / (зобов'язання)</b>	<b>2 416</b>	<b>3 915</b>

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

	2021 р. <i>тис. грн.</i>	2020 р. <i>тис. грн.</i>
<i>Статті, які у подальшому не будуть перекласифіковані у прибуток або збиток:</i>		
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	-	-
Актурні прибутки/збитки по програмах з визначеними виплатами	2 989	(6 768)
Податок на прибуток пов'язаний з іншим сукупним доходом	-	-
<b>Чистий інший сукупний дохід, що не підлягає перекласифікації до складу прибутку або збитку</b>	<b>2 989</b>	<b>(6 768)</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>2 989</b>	<b>(6 768)</b>

### 32. Активи з права користування та зобов'язання з оренди

Компанія 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 Компанія не має права викупу об'єктів оренди після закінчення терміну оренди.

Компанія 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. Компанія, враховуючи об'ґрунтовану впевненість в продовженні або неприпиненні договору, застосовує 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 Компанії 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 Компанія застосовує звільнення від визнання, передбачені для короткострокової оренди і оренди активів з низькою вартістю.

Примітки, що додаються на сторінках 17 - 56, є невід'ємною частиною цієї окремої фінансової звітності



# АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ОПЕРАТОР ГАЗОРОЗПОДІЛЬНОЇ СИСТЕМИ «ДНІПРОПЕТРОВСЬКАГАЗ»

## Примітки до окремої фінансової звітності

### Компанія 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 31.12.2019</b>	<b>1 165</b>	<b>23 525</b>	<b>24 690</b>
первісна вартість	2 371	25 706	28 077
накопичена амортизація	(1 206)	(2 181)	(3 387)
<b>Надходження за 2020 р.</b>	<b>-</b>	<b>2 323</b>	<b>2 323</b>
<b>Модифікація за 2020 р.</b>	<b>11</b>	<b>2 645</b>	<b>2 656</b>
<b>Вибуття за 2020 р.</b>	<b>(367)</b>	<b>-</b>	<b>(367)</b>
<b>Витрати на амортизацію за 2020 р.</b>	<b>(807)</b>	<b>(2 331)</b>	<b>(3 138)</b>
<b>Балансова вартість на 31.12.2020</b>	<b>2</b>	<b>26 162</b>	<b>26 164</b>
первісна вартість	22	30 206	30 228
накопичена амортизація	(20)	(4 044)	(4 064)
<b>Надходження за 2021 р.</b>	<b>-</b>	<b>924</b>	<b>924</b>
<b>Модифікація за 2021 р.</b>	<b>-</b>	<b>(2 735)</b>	<b>(2 735)</b>
<b>Вибуття за 2021 р.</b>	<b>-</b>	<b>(724)</b>	<b>(724)</b>
<b>Витрати на амортизацію за 2021 р.</b>	<b>(2)</b>	<b>(2 282)</b>	<b>(2 284)</b>
<b>Балансова вартість на 31.12.2021</b>	<b>-</b>	<b>21 345</b>	<b>21 345</b>
первісна вартість	-	27 541	27 541
накопичена амортизація	-	(6 196)	(6 196)

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

	2021 тис. грн.	2020 тис. грн.
<b>на 01 січня</b>	<b>28 622</b>	<b>25 907</b>
Надходження	924	2 323
Вибуття	(849)	(959)
Модифікація	(2 734)	3 162
Нараховані відсотки	4 939	5 898
Платежи	(6 089)	(7 709)
<b>На 31 грудня</b>	<b>24 813</b>	<b>28 622</b>
Поточна частина (рядок 1690 )	1 049	5 970
Довгострокова частина (рядок 1515)	23 764	22 652

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

Нижче представлені суми, визнані у складі прибутку або збитку:

	2021 тис. грн.	2020 тис. грн.
Витрати на амортизацію активів з права користування	(2 284)	(3 138)
Процентні витрати по зобов'язанням з оренди	(4 939)	(5 898)
Інші операційні доходи від переоцінок, модифікацій та дострокового розірвання договорів оренди	125	86
Інші операційні доходи від поступки з оренди, пов'язаної з пандемією Covid-19	-	558
<b>Разом</b>	<b>(7 098)</b>	<b>(8 392)</b>

У 2021 році загальна сума грошових платежів по оренді склала 6 331 тис. грн. (2020 рік: 7 056 тис. грн.). У 2021 році у Компанії також були негрошові надходження активів в формі права користування і зобов'язань з оренди в розмірі 924,0 тис. грн. (2020 рік: 2 323,0 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 – Компанія виступає як орендар

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

	31-12-2021 тис. грн.	31-12-2020 тис. грн.
Протягом одного року	73	165
Понад одного року, але не більше п'яти років	197	345
<b>Разом</b>	<b>270</b>	<b>510</b>

Примітки, що додаються на сторінках 17 - 56, є невід'ємною частиною цієї окремої фінансової звітності

# АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ОПЕРАТОР ГАЗОРОЗПОДІЛЬНОЇ СИСТЕМИ «ДНІПРОПЕТРОВСЬКГАЗ»

## Примітки до окремої фінансової звітності

### Компанія виступає як орендодавець

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

#### Зобов'язання з операційної оренди – Компанія виступає як орендодавець

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

	<u>31-12-2021</u>	<u>31-12-2020</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Протягом одного року	4 821	2 598
Понад одного року, але не більше п'яти років	861	2 349
<b>Разом</b>	<b>5 682</b>	<b>4 947</b>

Дохід від операційної оренди, признаний Компанією в поточному році, складає 11 249 тис. грн. (2020 рік – 8 605 тис. грн.).

### 33. Операції з пов'язаними сторонами

Пов'язані сторони Компанії включають акціонерів та підприємства, що знаходяться під спільним контролем. Найбільш суттєві операції з пов'язаними сторонами стосуються 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 під кредитні збитки):

	<u>31-12-2021</u>	<u>31-12-2020</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
<b>Необоротні активи</b>		
Інші необоротні активи	-	13 499
<b>Оборотні активи</b>		
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	34 271	14 441
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	202 393	554 834
Інша поточна дебіторська заборгованість	46 725	43
<b>Довгострокова дебіторська заборгованість</b>		
Довгострокова дебіторська заборгованість	-	-
<b>Поточні зобов'язання</b>		
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	2 386 826	1 985 108
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	13 672	65 754
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	2 135	11 532
Інші поточні зобов'язання	9 035	154 864
<b>Довгострокові зобов'язання</b>		
Інші довгострокові фінансові зобов'язання	32 964	29 043

У Примітці 6 наводиться інформація про структуру Компанії, 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>2021 р.</u>	<u>2020 р.</u>	<u>2021 р.</u>	<u>2020 р.</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Материнська компанія	-	-	-	-
Дочірні компанії	7	6 089	61	7 557
Підприємство, що має значний вплив на Компанію	-	187	-	-
Компанії, які спільно контролюються	78 579	510	119 871	96 179
Інші пов'язані сторони	8 771	981	641 873	13 700

*Примітки, що додаються на сторінках 17 - 56, є невід'ємною частиною цієї окремої фінансової звітності*

# АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ОПЕРАТОР ГАЗОРОЗПОДІЛЬНОЇ СИСТЕМИ «ДНІПРОПЕТРОВСЬКАГАЗ»

## Примітки до окремої фінансової звітності

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

	Заборгованість пов'язаних сторін *		Заборгованість перед пов'язаними сторонами *	
	31-12-2021	31-12-2020	31-12-2021	31-12-2020
	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.
Материнська компанія	-	-	-	-
Дочірні компанії	7 771	340 812	-	60 172
Підприємство, що має значний вплив на Компанію	475	475	294 294	288 347
Компанії, які спільно контролюються	228 201	227 247	24 931	283
Інші пов'язані сторони	217	741	2 081 273	1 702 060

\* 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 дебіторської заборгованості, є таким:

	2021 р.	2020 р.
	тис. грн.	тис. грн.
<b>На 1 січня</b>	<b>(1 185)</b>	<b>(288)</b>
в т. ч. очікувані кредитні збитки по торговій дебіторській заборгованості	(1 185)	(288)
Списано за рік	702	-
в т. ч. очікувані кредитні збитки по торговій дебіторській заборгованості	702	-
Нараховано за рік	(8 740)	(897)
в т. ч. очікувані кредитні збитки по торговій дебіторській заборгованості	(3 828)	(897)
в т. ч. очікувані кредитні збитки по дебіторській заборгованості за виданими авансами	(841)	-
в т. ч. очікувані кредитні збитки по іншій дебіторській заборгованості	(4 071)	-
<b>На 31 грудня</b>	<b>(9 223)</b>	<b>(1 185)</b>
в т. ч. очікувані кредитні збитки по торговій дебіторській заборгованості	(4 311)	(1 185)
в т. ч. очікувані кредитні збитки по дебіторській заборгованості за виданими авансами	(841)	-
в т. ч. очікувані кредитні збитки по іншій дебіторській заборгованості	(4 071)	-

Залишки за позиками наданими пов'язаним сторонам ( дочірній компанії ) на 31 грудня 2021 року складає 3 950 тис. грн. наданої поворотної фінансової допомоги, по якій нараховані очікувані кредитні збитки у розмірі 100% ( на 31 грудня 2020 відсутні ). Отримані від пов'язаних сторін позики станом на 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року відсутні.

### Умови операцій з пов'язаними сторонами

Залишки за операціями на кінець року є незабезпеченими, безпроцентними та погашаються грошовими коштами. За дебіторською або кредиторською заборгованістю пов'язаних сторін не було надано або отримано жодних гарантій.

### Винагорода ключового управлінського персоналу Компанії

Винагорода, виплачена ключовому управлінському персоналу в кількості 6 осіб ( голова та члени Правління ) за рік, що закінчився 31 грудня 2021 р., з врахуванням суми нарахувань на заробітну плату, склала 16 502 тис. грн., і включена до собівартості та в адміністративні витрати ( 2020 р.: кількість осіб 7, виплати 14 573 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 Компанія здійснює в Україні. Політична і економічна ситуація в країні в 2021 році в значній мірі визначалася факторами, які виникли в минулих роках і характеризувалися нестабільністю, що призвело до погіршення стану державних фінансів, волатильності фінансових ринків, неліквідності ринків капіталу, підвищенню темпів інфляції і девальвації національної валюти по відношенню до основних іноземних валют.

Уряд України продовжує здійснювати комплексну програму структурної реформи, спрямованої на усунення існуючих диспропорцій в економіці, державних фінансах та управлінні, боротьбі з корупцією, реформування судової системи з кінцевою метою забезпечити умови для відновлення економіки в країні.

Примітки, що додаються на сторінках 17 - 56, є невід'ємною частиною цієї окремої фінансової звітності

## Примітки до окремої фінансової звітності

Слабкість національної валюти, яка піддалася девальвації більш ніж в три рази по відношенню до долара США з початку 2014 року, в поєднанні з обмеженнями по міжнародних розрахунках, негативне сальдо зовнішньої торгівлі, що триває нестабільність на традиційних експортних ринках країни і високий рівень інфляції є ключовими ризиками для стабілізації операційного середовища в Україні в найближчому майбутньому. Подальша підтримка з боку МВФ та інших міжнародних донорів залежить від збереження динаміки зазначених вище структурних реформ.

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

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

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

### Вплив уряду на політику встановлення тарифів

Український газовий сектор знаходиться на етапі реструктуризації та реформування.

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

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

Станом на 1 січня 2011 року Компанія мала договір з НАК "Нафтогаз України" на оперативне управління державним майном. В кінці 2012 року цей договір припинив свою дію і стосовно цього майна Компанія підписала договір щодо надання на праві господарського відання державного майна, яке використовується для забезпечення розподілу природного газу, не підлягає приватизації, обліковується на балансі господарського товариства із газопостачання та газифікації і не може бути відокремлене від його основного виробництва (далі – "Договір") з Міністерством енергетики та вугільної промисловості України (далі – Міненерговугілля). Міненерговугілля 24 травня 2017 р. уклало додаткову угоду №1 до Договору з АТ «Дніпропетровськгаз» з метою приведення такого Договору до вимог примірної угоди 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 Компанії 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 Компанії, майбутня діяльність і фінансові показники Компанії залежать від подовження дії Договору.

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

### Податкові ризики

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

### Юридичні аспекти

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

Станом на 31 грудня 2021 року Компанія нарахувала резерв покриття судових процесів та претензій у сумі 36 715 тис. грн. (на 31 грудня 2020 року – 136 тис. грн).

Станом на 31 грудня 2021 року Компанія надає інформацію про умовні зобов'язання:

- 1) Позовні вимоги НКРЕКП щодо сплати штрафу та пені у загальній сумі 1 700 тис. грн. (справа № 160/1073/20);
- 2) Позовні вимоги НКРЕКП щодо сплати штрафу та пені у загальній сумі 3 400 тис. грн. (справа № 160/5396/20);

## Примітки до окремої фінансової звітності

- 3) Позовні вимоги Дніпропетровського обласного відділення Фонду соціального захисту інвалідів щодо стягнення адміністративно-господарських санкцій за порушення нормативу створення робочих місць для працевлаштування осіб з інвалідністю за 2019 рік сумі 3 216 тис. грн. (справа № 160/5978/20).

Оскільки ймовірність програшу за даними судовими справами невисока, Компанія не визнає за ними забезпечення у фінансовій звітності станом на 31.12.2021.

### Умовні активи

Станом на 31.12.2021 Компанія також має судовий процес з НКРЕКП, в якому виступає позивачем, про стягнення з Державного бюджету України через Державну казначейську службу України майнової шкоди за період 2014 року - перше півріччя 2019 року, що завдана з боку НКРЕКП у зв'язку з невстановленням економічно обґрунтованого тарифу на розподіл природного газу:

- 1) Позовні вимоги АТ «Дніпропетровськгаз» до НКРЕКП щодо визнання бездіяльності протиправною та стягнення шкоди на користь АТ «Дніпропетровськгаз» станом на 31.12.2020р. становили 2 290 918 тис. грн., 06.02.2021р. збільшені до 2 408 234 тис.грн (справа № 640/15703/19).

У 2019 - 2020 роках Компанією були укладені договори про відступлення права вимоги з ТОВ «Дніпропетровськгаз Збут», згідно з яким Компанія отримала право вимоги до НАК «Нафтогаз України» на суму 532 076 тис. грн.

Згідно з інформацією наданою ТОВ «Дніпропетровськгаз Збут», заборгованість НАК «Нафтогаз України», права вимоги якої передані, виникла у зв'язку із набуттям чинності 8 лютого 2019 року Постанови Кабінету Міністрів України № 63 "Деякі питання споживання природного газу побутовими споживачами" та направленням в НАК «Нафтогаз України» коригуючих актів до договорів поставки природного газу для потреб населення у 2015-2019 рр. При цьому, оскільки НАК «Нафтогаз України» станом на 31.12.2019 р. не погодився на підписання коригуючих актів з ТОВ «Дніпропетровськгаз Збут», заборгованість НАК «Нафтогаз України» була визнана умовним активом згідно із МСБО (IAS) 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи».

Оскільки невизначеність щодо активу станом на дату затвердження цієї звітності не зникла, в даних обставинах Компанія вважає наявним умовний актив у сумі 532 076 тис. грн. та ймовірним надходження економічних вигід від даного умовного активу.

У 2020 році Компанія 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), Компанія визнає, що у періоді складання Акту не відбувається збільшення економічних вигід у формі надходження активу (дебіторської заборгованості), оскільки ймовірність їх отримання незначна.

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

Компанія 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 2021 р. Компанія вважає наявним умовний актив за зобов'язаннями населення за необлікований (донарахований) об'єм (обсяг) природного газу у сумі 5 267 тис. грн. (на 31.12.2020 р. – 194 тис. грн.), за зобов'язаннями інших споживачів у сумі 9 782 тис. грн. (на 31.12.2020 р. – відсутні).

У 2021 році Компанія 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 Компанією 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 2021 р. Компанія вважає наявним умовний актив за зобов'язаннями НАК «Нафтогаз України» з розрахунків по договору у сумі 211 тис. грн. (на 31.12.2020 р. – відсутні).

У 2021 році Компанія розпочала визнавати умовні активи за договорами з ТОВ «Дніпрорегіонгаз» у зв'язку із надходженням листа від ТОВ «Дніпрорегіонгаз» стосовно повернення майна зі строкового платного користування та розірвання договорів найму/оренди у зв'язку з фактичним припиненням господарської діяльності ТОВ «Дніпрорегіонгаз» з 01.01.2021 року. Станом на 31 грудня 2021 р. Компанія вважає наявним умовний актив за зобов'язаннями ТОВ «Дніпрорегіонгаз» з розрахунків по договорам у сумі 3 481 тис. грн. (на 31.12.2020 р. – відсутні).

### Питання охорони навколишнього середовища

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

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

*Примітки, що додаються на сторінках 17 - 56, є невід'ємною частиною цієї окремої фінансової звітності*

## Примітки до окремої фінансової звітності

### Страховання

Протягом року, що закінчився 31 грудня 2021 р., Компанія уклала договір страхування майна (газових мереж) загальна сума страхових платежів за 2021 р. склала 29 тис. грн. (2020 р.: 49 тис. грн.) Аналогічний договір буде укладатися Компанією в 2022 р. Заборгованість по страхових платежах станом на 31 грудня 2021 р. відсутня (2020 р.: відсутня). Компанією також щорічно укладаються договори обов'язкового страхування у відповідності з діючим законодавством України.

### Капітальні зобов'язання

Станом на 31 грудня 2021 року Компанія не мала зобов'язань з придбання та будівництва основних засобів (на 31 грудня 2020 року – відсутні).

## 35. Управління фінансовими ризиками: цілі та політика

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

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

### Ризик ліквідності

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

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

31 грудня 2021 року	До 6 місяців 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	4 333	3 253	24 614	36 848	76 077	145 125
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги у тому числі зобов'язання з оренди	-	-	11 554	17 331	46 474	75 359
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги у тому числі зобов'язання з оренди	2 407 598	-	-	-	-	2 407 598
Інші поточні зобов'язання у тому числі зобов'язання з оренди	2	-	-	-	-	2
Інші поточні зобов'язання у тому числі зобов'язання з оренди	52 193	2 888	-	-	-	55 081
	2 888	2 888	-	-	-	5 776
	<b>2 464 124</b>	<b>6 141</b>	<b>24 614</b>	<b>36 848</b>	<b>76 077</b>	<b>2 607 804</b>

31 грудня 2020 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	5 937	5 291	26 705	38 425	110 614	186 972
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги у тому числі зобов'язання з оренди	-	-	12 590	18 884	74 506	105 980
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги у тому числі зобов'язання з оренди	2 004 355	-	-	-	-	2 004 355
Інші поточні зобов'язання у тому числі зобов'язання з оренди	314 341	3 147	-	-	-	317 488
	3 149	3 147	-	-	-	6 296
	<b>2 324 633</b>	<b>8 438</b>	<b>26 705</b>	<b>38 425</b>	<b>110 614</b>	<b>2 508 815</b>

Примітки, що додаються на сторінках 17 - 56, є невід'ємною частиною цієї окремої фінансової звітності

## Примітки до окремої фінансової звітності

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

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

Станом на 31 грудня 2021 року 74% грошових коштів та їх еквівалентів Компанії сконцентровано в одній фінансовій установі (на 31 грудня 2020 року: 45%).

### Управління ризиком недостатності капіталу

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

Керівництво постійно контролює структуру капіталу Компанії й може коригувати свою політику й цілі управління капіталом з урахуванням змін в операційному середовищі, тенденціях ринку або стратегії розвитку. Протягом років, що закінчилися 31 грудня 2021 та 2020 років, цілі, політика та процедури Компанії щодо управління капіталом не зазнали змін.

## 36. Справедлива вартість фінансових інструментів

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

Станом на 31 грудня 2020 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 дискontованих 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 Компанії багато в чому залежить від скоординованих спільних дій державних органів влади, НКРЕКП, газотранспортних організацій, а також платоспроможності підприємств ТКЕ, безперебійної роботи промислових підприємств.

Компанія 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.

22 грудня 2021 року НКРЕКП було прийнято Постанову №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. На період з 01 січня 2022 року тариф на послуги розподілу природного газу – у розмірі 1,26 грн. за 1 м<sup>3</sup> на місяць (без урахування ПДВ).

Планові доходи по потужності на 2022 рік, враховуючи обсяги газового року 1 238,6 млн.м<sup>3</sup> природного газу становлять – 1 566 063,2 тис. грн без урахування ПДВ. В затвердженому тарифі на 2021 рік середньозважений дохід становив – 1 591 464,9 тис. грн. на обсяги потужності в тарифі 1 360,7 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, при цьому в діючому тарифі – 49 367,0 тис. грн;

*Примітки, що додаються на сторінках 17 - 56, є невід'ємною частиною цієї окремої фінансової звітності*

## **Примітки до окремої фінансової звітності**

- витрати на оплату праці – 758 375,3 тис. грн, в діючому тарифі – 704 851,0 тис. грн.;
- амортизаційні відрахування – 32 073,3 тис. грн, в діючому тарифі – 29 646,5 тис. грн.;
- інші витрати – 257 475,9 тис. грн, тоді як в тарифі 242 685,1 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.

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, 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.

### **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 окрема фінансова звітність не містить будь-яких коригувань у зв'язку з подіями, які трапилися після звітного періоду.

Слід зазначити і те, що незважаючи на збільшення затвердженого рівня тарифу з 01 січня 2022 року у порівнянні з діючим у звітному періоді (2021 році), рівень затверджених у 2022 році тарифів не відповідає фактично обґрунтованому рівню, який подавався для розгляду та затвердження до НКРЕКП (що в свою чергу вплине на фінансовий результат у 2022 році).

24 лютого 2022 р. президент Російської Федерації оголосив війну Україні. Того ж ранку російські війська нанесли ракетні удари по центрах військового управління України та перетнули кордон України з декількох напрямків. 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 продовжений з 05:30 26 березня 2022 року строком на 30 діб відповідно до Указу Президента України №133/2022 «Про продовження строку дії воєнного стану в Україні» від 14 березня 2022 року. На сьогодні армія України чинить опір, тривають бої, є загиблі та поранені.

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

Компанія не може спрогнозувати яким чином буде розвиватися ситуація в Україні та як її розвиток вплине на діяльність Компанії.

У 2022 році продовжуються карантинні заходи проти поширення захворювання на COVID-19 (коронавірус), глобальний спалах якого в Україні розпочався у 2020 році. У зв'язку з дією карантинних заходів проти поширення захворювання на COVID-19, значно зменшилися доходи як громадян, так і ряду підприємств та організацій, що в свою чергу впливають на рівень розрахунків за надані послуги та обсяги споживання природного газу.

Наразі ситуація досі набуває розвитку, і її вплив на майбутні події неможливо спрогнозувати. Така ситуація, при незмінних витратах, які є практично умовно постійними, може погіршити фінансовий стан Компанії у 2022 році.

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