

---

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

**Консолідована фінансова звітність згідно з МСФЗ  
за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року**

## Зміст

Консолідований баланс (Звіт про фінансовий стан).....	3
Консолідований звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід).....	5
Консолідований звіт про рух грошових коштів (за прямим методом).....	7
Консолідований звіт про власний капітал.....	8
Примітки до консолідованої фінансової звітності.....	9
1. Опис діяльності.....	9
1.1 Загальна інформація.....	9
1.2. Операційне середовище.....	10
2. Основні положення облікової політики.....	12
3. Нові та переглянуті стандарти та інтерпретації.....	24
4. Суттєві облікові судження та оцінки.....	28
5. Зміни в принципах подання та розкриття інформації.....	31
6. Інформація про Групу.....	32
7. Нематеріальні активи.....	32
8. Основні засоби та незавершені капітальні інвестиції.....	33
9. Довгострокові фінансові інвестиції.....	34
10. Запаси.....	34
11. Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги.....	35
12. Дебіторська заборгованість за виданими авансами.....	37
13. Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом.....	37
14. Інша дебіторська заборгованість.....	37
15. Грошові кошти та їх еквіваленти.....	38
16. Інші активи.....	38
17. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття.....	38
18. Власний капітал.....	38
19. Інші довгострокові зобов'язання, включаючи поточну частину.....	39
20. Забезпечення.....	40
21. Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги.....	42
22. Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом.....	42
23. Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами.....	42
24. Інші поточні зобов'язання.....	42
25. Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг).....	43
26. Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг).....	44
27. Інші операційні доходи.....	44
28. Адміністративні витрати.....	44
29. Витрати на збут.....	44
30. Інші операційні витрати.....	45
31. Фінансові витрати та інші фінансові доходи.....	45
32. Податок на прибуток.....	45
33. Розкриття компонентів іншого сукупного доходу згідно з МСБО (IAS) 1 "Подання фінансової звітності" ...	46
34. Активи з права користування та зобов'язання з оренди.....	46
35. Операції з пов'язаними сторонами.....	47
36. Договірні та умовні зобов'язання.....	49
37. Управління фінансовими ризиками: цілі та політика.....	52
38. Справедлива вартість фінансових інструментів.....	53
39. Плани керівництва.....	53
40. Події після звітної дати.....	55

# АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ОПЕРАТОР ГАЗОРОЗПОДІЛЬНОЇ СИСТЕМИ «ДНІПРОПЕТРОВСЬКГАЗ»

Дата (рік, місяць, число) 2026 | 01 | 01  
Код за ЄДРПОУ 03340920

Територія Дніпропетровська обл.  
Організаційно-правова форма господарювання Акціонерне товариство  
Вид економічної діяльності Розподілення газоподібного палива через місцеві (локальні) трубопроводи, торгівля газом через місцеві (локальні) трубопроводи  
Середня кількість працівників<sup>2</sup> 123  
Адреса, телефон м. Дніпро (м. Дніпропетровськ), вул. Шевченка, буд. 2, 47-17-01  
Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Консолідованого звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма N 2-к), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)  
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):  
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку  
за міжнародними стандартами фінансової звітності

КОДИ	
за КАТОТТГ <sup>1</sup>	UA12020010010512802
за КОПФГ	230
за КВЕД	35.22

v

## Консолідований баланс (Звіт про фінансовий стан)

на 31 грудня 2025 року

Форма № 1-к Код за ДКУД 1801007

Прим.	АКТИВ	Код рядка	31 грудня 2024 р.	31 грудня 2025 р.
			На початок звітного періоду (перераховано)	На кінець звітного періоду
	1	2	3	4
<b>I. Необоротні активи</b>				
7	Нематеріальні активи	1000	216	52
	первісна вартість	1001	3 887	3 887
	накопичена амортизація	1002	(3 671)	(3 835)
8	Незавершені капітальні інвестиції	1005	6 097	6 057
8	Основні засоби	1010	125 411	114 122
	первісна вартість	1011	408 418	421 124
	знос	1012	(283 007)	(307 002)
	Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
	Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
	Довгострокові фінансові інвестиції:			
	які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
9	інші фінансові інвестиції	1035	-	-
	Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
32	Відстрочені податкові активи	1045	-	-
	Гудвіл при консолідації	1055	-	-
16	Інші необоротні активи	1090	500	500
	<b>Усього за розділом I</b>	1095	<b>132 224</b>	<b>120 731</b>
<b>II. Оборотні активи</b>				
10	Запаси	1100	2 175	10 653
	Поточні біологічні активи	1110	-	-
11	Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	17 889	28 772
12	Дебіторська заборгованість за виданими авансами	1130	431 230	430 474
13	Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	12 557	12 593
	у тому числі з податку на прибуток	1136	12 279	12 266
	Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	1	-
14	Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	1 748	1 028
	Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
15	Гроші та їх еквіваленти	1165	1 085	398
	Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
16	Інші оборотні активи	1190	89 978	89 270
	<b>Усього за розділом II</b>	1195	<b>556 663</b>	<b>573 188</b>
17	<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>	1200	<b>3 473</b>	<b>365</b>
	<b>Баланс</b>	1300	<b>692 360</b>	<b>694 284</b>

Примітки, що додаються на сторінках 9 - 55, є невід'ємною частиною цієї консолідованої фінансової звітності

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ОПЕРАТОР ГАЗОРОЗПОДІЛЬНОЇ СИСТЕМИ «ДНІПРОПЕТРОВСЬКГАЗ»

Дата (рік, місяць, число) 2026 | 01 | 01  
Код за ЄДРПОУ 03340920

Консолідований баланс (Звіт про фінансовий стан)

на 31 грудня 2025 року

Форма № 1-к Код за ДКУД 1801007

Прим.	ПАСИВ 1	Код рядка 2	31 грудня 2024 р.	31 грудня 2025 р.
			На початок звітної періоду (перераховано) 3	На кінець звітної періоду 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	19 846	19 602
	Резервний капітал	1415	-	-
	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(3 497 804)	(3 643 562)
	Неконтрольована частка	1490	-	-
	<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>	<b>(3 476 602)</b>	<b>(3 622 604)</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>				
32	Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
	Довгострокові кредити банків	1510	-	-
19	Інші довгострокові зобов'язання	1515	28 175	24 925
20	Довгострокові забезпечення	1520	3 292	3 668
	Цільове фінансування	1525	-	-
	<b>Усього за розділом II</b>	<b>1595</b>	<b>31 467</b>	<b>28 593</b>
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>				
	Короткострокові кредити банків	1600	-	-
19	Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	1610	10 742	16 539
21	Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1615	3 598 259	3 598 709
22	Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом у тому числі з податку на прибуток	1620 1621	2 353 -	1 781 -
	Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування	1625	82	103
	Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці	1630	1 057	1 337
23	Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	54 255	53 456
20	Поточні забезпечення	1660	5 015	86 052
	Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
24	Інші поточні зобов'язання	1690	465 732	530 318
	<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>	<b>4 137 495</b>	<b>4 288 295</b>
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>				
		1700	-	-
	<b>Баланс</b>	<b>1900</b>	<b>692 360</b>	<b>694 284</b>

Шипко О. Ф.

В. о. Голови Правління



Коваль О. П.

Головний бухгалтер

Примітки, що додаються на сторінках 9 - 55, є невід'ємною частиною цієї консолідованої фінансової звітності

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ОПЕРАТОР ГАЗОРОЗПОДІЛЬНОЇ СИСТЕМИ «ДНІПРОПЕТРОВСЬКГАЗ»

Дата (рік, місяць, число) 2026 | 01 | 01  
Код за ЄДРПОУ 03340920

Консолідований звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року

Форма № 2-к Код за ДКУД 1801008

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

2025 р. 2024 р.

Прим.	Стаття 1	Код рядка 2	За звітний період 3	За аналогічний період попереднього року (перераховано)
				4
25	Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	91	9 672
26	Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(132)	(3 842)
	<b>Валовий прибуток</b>	2090	-	<b>5 830</b>
	<b>Валовий (збиток)</b>	2095	<b>(41)</b>	-
27	Інші операційні доходи	2120	117 362	509 181
28	Адміністративні витрати	2130	(30 169)	(28 064)
29	Витрати на збут	2150	-	(22)
30	Інші операційні витрати	2180	(227 527)	(571 128)
	<b>Фінансовий результат від операційної діяльності, прибуток</b>	2190	-	-
	<b>Фінансовий результат від операційної діяльності, (збиток)</b>	2195	<b>(140 375)</b>	<b>(84 203)</b>
	Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
31	Інші фінансові доходи	2220	52	891
	Інші доходи	2240	-	-
31	Фінансові витрати	2250	(4 944)	(5 760)
	Втрати від участі в капіталі	2255	-	-
	Інші витрати	2270	-	-
	<b>Фінансовий результат до оподаткування, прибуток</b>	2290	-	-
	<b>Фінансовий результат до оподаткування, (збиток)</b>	2295	<b>(145 267)</b>	<b>(89 072)</b>
32	Дохід (витрати) з податку на прибуток	2300	(13)	(3)
	Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
	<b>Чистий фінансовий результат, прибуток</b>	2350	-	-
	<b>Чистий фінансовий результат, (збиток)</b>	2355	<b>(145 280)</b>	<b>(89 075)</b>

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

2025 р. 2024 р.

Прим.	Стаття 1	Код рядка 2	За звітний період 3	За аналогічний період попереднього року (перераховано)
				3
	Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
	Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
	Накопичені курсові різниці	2410	-	-
	Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
	Інший сукупний дохід	2445	(478)	2 130
	<b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>	2450	<b>(478)</b>	<b>2 130</b>
	Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
33	<b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>	2460	<b>(478)</b>	<b>2 130</b>
	<b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>	2465	<b>(145 758)</b>	<b>(86 945)</b>
	<b>Чистий прибуток (збиток), що належить:</b>			
	власникам материнської компанії	2470	(145 280)	(89 075)
	неконтрольованій частці	2475	-	-
	<b>Сукупний дохід, що належить:</b>			
	власникам материнської компанії	2480	(145 758)	(86 945)
	неконтрольованій частці	2485	-	-

Примітки, що додаються на сторінках 9 - 55, є невід'ємною частиною цієї консолідованої фінансової звітності

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ОПЕРАТОР ГАЗОРОЗПОДІЛЬНОЇ СИСТЕМИ «ДНІПРОПЕТРОВСЬКГАЗ»

Дата (рік, місяць, число) 2026 | 01 | 01  
Код за ЄДРПОУ 03340920

Консолідований звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року

Форма № 2-к Код за ДКУД 1801008

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті 1	Код рядка 2	2025 р.		2024 р.
		За звітний період 3	За аналогічний період попереднього року (перераховано) 4	
Матеріальні затрати	2500	12 758	37 714	
Витрати на оплату праці	2505	23 252	21 134	
Відрахування на соціальні заходи	2510	4 781	5 041	
Амортизація	2515	16 814	20 170	
Інші операційні витрати	2520	200 223	518 997	
<b>Разом</b>	<b>2550</b>	<b>257 828</b>	<b>603 056</b>	

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті 1	Код рядка 2	2025 р.		2024 р.
		За звітний період 3	За аналогічний період попереднього року (перераховано) 3	
Середньорічна кількість простих акцій	2600	861 720	861 720	
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	861 720	861 720	
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	(168.59)	(103.37)	
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	(168.59)	(103.37)	
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-	

Шипко О. Ф.  
В. о. Голови Правління



Коваль О. П.  
Головний бухгалтер

Примітки, що додаються на сторінках 9 - 55, є невід'ємною частиною цієї консолідованої фінансової звітності

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ОПЕРАТОР ГАЗОРОЗПОДІЛЬНОЇ СИСТЕМИ «ДНІПРОПЕТРОВСЬКГАЗ»

Дата (рік, місяць, число) 2026 | 01 | 01  
Код за ЄДРПОУ 03340920

Консолідований звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року

Форма № 3-к Код за ДКУД 1801009

Прим.	Стаття 1	Код рядка 2	2025 р.	2024 р.
			За звітний період 3	За аналогічний період попереднього року (перераховано) 4
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>				
Надходження від:				
	Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	59 287	131 810
	Повернення податків і зборів	3005	-	24
	у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
	Цільового фінансування	3010	-	-
	Інші надходження	3095	3 187	5 393
Витрачання на оплату:				
	Товарів (робіт, послуг)	3100	(1 673)	(21 174)
	Праці	3105	(18 070)	(30 643)
	Відрахувань на соціальні заходи	3110	(4 515)	(8 055)
	Зобов'язань з податків і зборів	3115	(27 015)	(59 044)
	Інші витрачання	3190	(11 819)	(17 497)
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>		3195	<b>(618)</b>	<b>814</b>
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>				
Надходження від реалізації:				
	фінансових інвестицій	3200	-	-
	необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:				
	відсотків	3215	-	-
	дивідендів	3220	-	-
	Надходження від деривативів	3225	-	-
	Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання:				
	фінансових інвестицій	3255	-	-
	необоротних активів	3260	(69)	(970)
	Виплати за деривативами	3270	-	-
	Інші платежі	3290	-	-
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>		3295	<b>(69)</b>	<b>(970)</b>
<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>				
Надходження від:				
	Власного капіталу	3300	-	-
	Отримання позик	3305	-	-
	Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:				
	Викуп власних акцій	3345	-	-
	Погашення позик	3350	-	-
	Сплату дивідендів	3355	-	-
	Інші платежі	3390	-	-
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>		3395	-	-
<b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>		3400	<b>(687)</b>	<b>(156)</b>
15	Залишок коштів на початок року	3405	1 085	1 241
	Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
15	<b>Залишок коштів на кінець року</b>	3415	<b>398</b>	<b>1 085</b>



Коваль О. П.  
Головний бухгалтер

Примітки, що додаються на сторінках 9 - 55, є невід'ємною частиною цієї консолідованої фінансової звітності

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ОПЕРАТОР ГАЗОРОЗПОДІЛЬНОЇ СИСТЕМИ «ДНІПРОПЕТРОВСЬКГАЗ»

Дата (рік, місяць, число) 2026 | 01 | 01  
Код за ЄДРПОУ 03340920

Консолідований звіт про власний капітал

за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року

Форма № 4-к Код за ДКУД 1801011

Стаття	Код рядка	Належить власникам материнської компанії					Неконтрольована частка	Разом	
		Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)			
1	2	3	4	5	6	7	10	11	12
Залишок на початок року	4000	2 456	(1 100)	19 846	-	(3 503 883)	(3 482 681)	-	(3 482 681)
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	6 079	6 079	-	6 079
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>19 846</b>	<b>-</b>	<b>(3 497 804)</b>	<b>(3 476 602)</b>	<b>-</b>	<b>(3 476 602)</b>
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(145 280)	(145 280)	-	(145 280)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	(478)	(478)	-	(478)
<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	-	-	(244)	-	-	(244)	-	(244)
<b>Разом змін у капіталі</b>	<b>4295</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(244)</b>	<b>-</b>	<b>(145 758)</b>	<b>(146 002)</b>	<b>-</b>	<b>(146 002)</b>
<b>Залишок на кінець року</b>	<b>4300</b>	<b>2 456</b>	<b>(1 100)</b>	<b>19 602</b>	<b>-</b>	<b>(3 643 562)</b>	<b>(3 622 604)</b>	<b>-</b>	<b>(3 622 604)</b>

за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року

Стаття	Код рядка	Належить власникам материнської компанії					Неконтрольована частка	Разом	
		Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)			
1	2	3	4	5	6	7	10	11	12
Залишок на початок року	4000	2 456	(1 100)	20 159	-	(3 415 980)	(3 394 465)	-	(3 394 465)
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>20 159</b>	<b>-</b>	<b>(3 415 980)</b>	<b>(3 394 465)</b>	<b>-</b>	<b>(3 394 465)</b>
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(90 033)	(90 033)	-	(90 033)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	2 130	2 130	-	2 130
<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	-	-	(313)	-	-	(313)	-	(313)
<b>Разом змін у капіталі</b>	<b>4295</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(313)</b>	<b>-</b>	<b>(87 903)</b>	<b>(88 216)</b>	<b>-</b>	<b>(88 216)</b>
<b>Залишок на кінець року</b>	<b>4300</b>	<b>2 456</b>	<b>(1 100)</b>	<b>19 846</b>	<b>-</b>	<b>(3 503 883)</b>	<b>(3 482 681)</b>	<b>-</b>	<b>(3 482 681)</b>

Шилко О. Ф.  
В. о. Голови Правління

Коваль О. П.  
Головний бухгалтер

Примітки, що додаються на сторінках 9 - 55, є невід'ємною частиною цієї консолідованої фінансової звітності

# АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ОПЕРАТОР ГАЗОРОЗПОДІЛЬНОЇ СИСТЕМИ «ДНІПРОПЕТРОВСЬКГАЗ»

## Примітки до консолідованої фінансової звітності

## Примітки до консолідованої фінансової звітності

### 1. Опис діяльності

#### 1.1 Загальна інформація

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

Ця консолідована фінансова звітність підготовлена для АТ "Дніпропетровськгаз" та його дочірніх підприємств (далі – "Група"). Інформація про структуру Групи представлена в Примітці 6. Інформація про відносини Групи з іншими пов'язаними сторонами наведена в Примітці 36.

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

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

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

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

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

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

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

У 2020 році Група збудувала виробництво обладнання газорозподільних систем, яке розпочало роботу в січні 2021 р. У 2022 році активи виробництва обладнання газорозподільних систем були продані.

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

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

Середня кількість працівників Групи у 2025 році становить 123 осіб (2024: 167 осіб).

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

*Примітки, що додаються на сторінках 9 - 55, є невід'ємною частиною цієї консолідованої фінансової звітності*

## Примітки до консолідованої фінансової звітності

### 1.2. Операційне середовище

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

Протягом 2022-2024 років економіка України зазнала найбільших за всю історію незалежності втрат, збитків та пошкоджень, які їй завдала Російська Федерація.

Воєнний стан значно вплинув на роботу Групи в звітному періоді. Дію ліцензії Групи на розподіл природного газу було зупинено постановою НКРЕКП №1771 від 29.09.2023 р. з 01 жовтня 2023 року. Деякі великі споживачі Групи заявили в 3 кварталі 2022 р. про значне зменшення обсягів річної замовленої потужності, яке не поновилося й у 2023 році. Відбулося значне зменшення доходів по роботам з комерційної діяльності.

Протягом 2023 р. внаслідок бойових дій відбувалися аварійні пошкодження об'єктів газорозподільної системи, які своєчасно ремонтувалися, у рамках мобілізаційного завдання ВСУ був переданий транспорт Групи, а також Група надала ВСУ допомогу (ТМЦ, продукти харчування, тощо).

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

#### I Розділ Території можливих бойових дій

Криворізький район

- Грушівська сільська територіальна громада;
- Зеленодольська міська територіальна громада;

Синельниківський район

- с-ще Васильківка Васильківської селищної територіальної громади;
- Петропавлівська селищна територіальна громада

#### III Розділ Території активних бойових дій, на яких функціонують державні електронні інформаційні ресурси

Нікопольський район

- Марганецька міська територіальна громада;
- с. Вищетарасівка Мирівської сільської територіальної громади;
- Нікопольська міська територіальна громада;
- с. Придніпровське Червоногригорівської селищної територіальної громади

Синельниківський район

- Великомихайлівська сільська територіальна громада;
- Маломихайлівська сільська територіальна громада;
- Межівська селищна територіальна громада;
- с-ще Покровське Покровської селищної територіальної громади.

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

### Державне регулювання Групи

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

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

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

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

*Примітки, що додаються на сторінках 9 - 55, є невід'ємною частиною цієї консолідованої фінансової звітності*

## Примітки до консолідованої фінансової звітності

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

Постановою Кабінету Міністрів України від 25.11.2022р. №1335 «Про врегулювання питання використання газорозподільних систем або їх складових» погоджено пропозицію Міністерства енергетики щодо укладення відповідно до примірного договору, затвердженого Постановою Кабінету Міністрів України від 21 лютого 2017 р. № 95 «Про забезпечення ефективного використання газорозподільних систем або їх складових» (Офіційний вісник України, 2017 р., № 20, ст. 559), з Товариством з обмеженою відповідальністю "Газорозподільні мережі України" договорів експлуатації газорозподільних систем або їх складових та припинення у зв'язку з цим договорів експлуатації газорозподільних систем або їх складових, укладених з операторами газорозподільних систем відповідно до положень зазначеної постанови.

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

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

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

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

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

### Податкове законодавство

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

*Примітки, що додаються на сторінках 9 - 55, є невід'ємною частиною цієї консолідованої фінансової звітності*

## **Примітки до консолідованої фінансової звітності**

### **2. Основні положення облікової політики**

#### **2.1. Основа складання звітності**

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

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

Ця консолідована фінансова звітність Групи станом на 31 грудня 2025 року та за рік, що закінчився на зазначену дату, була затверджена керівництвом Групи до випуску 13 лютого 2026 року.

#### **2.2. Припущення про безперервність діяльності**

Консолідована фінансова звітність підготовлена на основі припущення безперервності діяльності.

За рік, що закінчився 31 грудня 2025 року, Група отримала чистий збиток у сумі 145 280 тис. грн. (2024: чистий збиток у сумі 89 075 тис. грн.) та мала накопичені збитки у сумі 3 643 562 тис. грн. (2024: накопичені збитки у сумі 3 497 804 тис. грн.). Також, станом на 31 грудня 2025 р. поточні зобов'язання Групи перевищували її поточні активи на 3 715 107 тис. грн. (2024: 3 580 832 тис. грн.)

На роботу Групи в звітному періоді значно вплинув воєнний стан, який розпочався 24 лютого 2022 р. відповідно до Указу Президента України від 24.02.2022р. № 64/2022 «Про введення воєнного стану в Україні».

Згідно з Указом, воєнний стан запроваджено з 5:30 24 лютого 2022 року строком на 30 діб. Таке рішення ухвалено у зв'язку з військовою агресією російської федерації проти України та на підставі пропозиції Ради національної безпеки і оборони й відповідно до українського законодавства. Воєнний стан тривав протягом усього 2023 - 2025 років та відповідно до Указу Президента України №4025-ІХ «Про продовження строку дії воєнного стану в Україні» від 29 жовтня 2024 року наразі продовжений до 04 травня 2026 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.

3 18 липня 2023 року Група перейшла під управління Групи Нафтогаз. Були припинені повноваження Наглядової ради Групи та ключового управлінського персоналу, обрані нова Наглядова рада та призначені Голова та члени правління. 18 липня 2023 р. був призначений Голова Правління АТ «Дніпропетровськгаз» Олег Мельник, який 22 грудня 2023 р. звільнився за угодою сторін. З 23 грудня 2023 р. виконуючим обов'язки Голови Правління АТ «Дніпропетровськгаз» призначений Олексій Шипко.

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

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

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

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

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

НКРЕКП Постановою від 12 березня 2024р. №493 «Про затвердження АТ «Дніпропетровськгаз» обсягу перевищення фактичної вартості послуг з розподілу природного газу над тарифною виручкою, передбаченою тарифами на розподіл природного газу, відповідно до частини другої статті 4 Закону України «Про заходи, спрямовані на подолання кризових явищ та забезпечення фінансової стабільності на ринку природного газу» від 14 липня 2021 року № 1639-ІХ, статті 17 Закону України «Про Національну комісію, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг», повідомило про затвердження обсягу перевищення фактичної вартості послуг з розподілу природного газу за даними звітності, поданої АТ «Дніпропетровськгаз» до

*Примітки, що додаються на сторінках 9 - 55, є невід'ємною частиною цієї консолідованої фінансової звітності*

## **Примітки до консолідованої фінансової звітності**

Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг (у тому числі до Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері енергетики), над тарифною виручкою, передбаченою тарифами на розподіл природного газу, встановленими Національною комісією, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг (у тому числі Національною комісією, що здійснює державне регулювання у сфері енергетики), з урахуванням отриманих компенсацій витрат, що утворився за період до 31 грудня 2019 року включно у сумі 1 413 062,56 тис. грн. без ПДВ).

Після прийняття нормативних документів відповідними органами щодо затвердження порядку отримання компенсації, Група зможе розраховуватися з кредиторами – постачальниками природного газу, отриманого на виробничо-технологічні витрати.

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

### **2.3. Основа консолідації**

Консолідована фінансова звітність включає фінансову звітність Компанії та ТОВ "Дніпрорегіонгаз" станом на 31 грудня 2025 року.

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

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

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

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

### **2.4. Оцінка справедливої вартості**

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

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

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

У Групи має бути доступ до головного або найсприятливішого ринку.

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

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

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

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

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

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

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

*Примітки, що додаються на сторінках 9 - 55, є невід'ємною частиною цієї консолідованої фінансової звітності*

## Примітки до консолідованої фінансової звітності

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

### 2.5. Нематеріальні активи

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

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

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

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

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

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

### 2.6. Основні засоби

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

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

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

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

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

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

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

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

### Отримання основних засобів від клієнтів

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

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

### 2.7. Перерахунок іноземної валюти

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

*Примітки, що додаються на сторінках 9 - 55, є невід'ємною частиною цієї консолідованої фінансової звітності*

## Примітки до консолідованої фінансової звітності

### 2.8. Зменшення корисності нефінансових активів

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

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

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

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

#### Класифікація фінансових активів

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

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

Класифікація фінансових активів здійснюється за такими категоріями:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

#### Класифікація фінансових зобов'язань

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

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

*Примітки, що додаються на сторінках 9 - 55, є невід'ємною частиною цієї консолідованої фінансової звітності*

## Примітки до консолідованої фінансової звітності

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

### Первісне визнання та подальша оцінка фінансових інструментів

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

### Списання

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

*Примітки, що додаються на сторінках 9 - 55, є невід'ємною частиною цієї консолідованої фінансової звітності*

## **Примітки до консолідованої фінансової звітності**

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

Припинення визнання фінансових активів відбувається якщо:

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

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

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

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

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

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

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

### **Процентні доходи**

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

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

- 1) придбаних або створених знецінених фінансових активів. Для таких фінансових активів застосовується ефективна ставка відсотка, скоригована з урахуванням кредитного ризику, до амортизованої собівартості фінансового активу з моменту первісного визнання;
- 2) фінансових активів, які не є придбаними або створеними знеціненими фінансовими активами, але які в подальшому стали знеціненими фінансовими активами. У випадку таких фінансових активів Група має застосовувати ефективну процентну ставку до амортизованої собівартості фінансового активу у наступних звітних періодах.

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

### **2.10. Виробничі запаси**

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

Для всіх одиниць запасів, які мають однакові призначення й умови використання, застосовується тільки один з передбачених методів списання запасів. В залежності від виду матеріальних цінностей передбачається використання методів ідентифікованої собівартості відповідної одиниці запасів та собівартості перших за часом надходження запасів (ФІФО). Загальним методом оцінки вибуття запасів приймається метод ідентифікованої собівартості, за неможливості його використання допускається метод ФІФО.

### **2.11. Грошові кошти та їх еквіваленти**

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

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

### **2.12. Забезпечення**

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

*Примітки, що додаються на сторінках 9 - 55, є невід'ємною частиною цієї консолідованої фінансової звітності*

## **Примітки до консолідованої фінансової звітності**

### **2.13. Виплати працівникам**

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

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

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

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

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

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

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

#### *Порядок розрахунку забезпечення виплати відпусток*

Виплати щорічних відпусток визнаються зобов'язанням через створення забезпечення.

З метою рівномірного включення до собівартості продукції (робіт, послуг) витрат на оплату щорічних відпусток структурні підрозділи Підприємства створюють резерв на забезпечення виплати відпусток працівникам. Такий резерв створюється щомісяця як добуток кількості днів невикористаної відпустки та середньої заробітної плати, розрахованої згідно законодавства.

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

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

#### *Порядок розрахунку забезпечень виплат персоналу*

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

##### **1. Довгострокові виплати персоналу:**

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

##### **2. Короткострокові виплати персоналу:**

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

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

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

*Примітки, що додаються на сторінках 9 - 55, є невід'ємною частиною цієї консолідованої фінансової звітності*

## **Примітки до консолідованої фінансової звітності**

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

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

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

### **2.14. Оренда**

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

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

На дату початку оренди Група оцінює зобов'язання з оренди за приведеною вартістю орендних платежів, які ще не здійснені на цю дату. Орендні платежі дисконтуються з використанням відсоткової ставки, передбаченої в договорі оренди. Якщо така ставка не може бути легко визначена, Група використовує ефективну відсоткову ставку залучення додаткових позикових коштів в тій самій валюті.

#### **Ідентифікація оренди**

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

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

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

Оцінка наявності права контролю проводиться Групою з урахуванням:

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

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

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

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

#### **Звільнення від визнання**

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

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

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

*Примітки, що додаються на сторінках 9 - 55, є невід'ємною частиною цієї консолідованої фінансової звітності*

## **Примітки до консолідованої фінансової звітності**

### **Група як орендар**

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

#### **Актив з права користування**

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

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

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

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

#### **Орендне зобов'язання**

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

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

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

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

### **Група як орендодавець**

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

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

#### **Фінансова оренда**

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

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

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

#### **Операційна оренда**

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

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

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

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

### **2.15. Визнання доходів**

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

*Примітки, що додаються на сторінках 9 - 55, є невід'ємною частиною цієї консолідованої фінансової звітності*

## Примітки до консолідованої фінансової звітності

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;
- ґ) надання активу у заставу як забезпечення позики; та
- д) утримання активу.

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

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

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

### **Продажі товарів**

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

Підприємство розглядає, чи є під час продажі інші обіцянки, які є окремими зобов'язаннями щодо виконання, для яких частина ціни транзакції повинна бути розподілена (наприклад, гарантії, бали лояльності клієнтів). При визначенні ціни угоди на продаж, Підприємство враховує наслідки змінної вартості, існування значних фінансових компонентів, не грошові компенсації та винагороду, що підлягає сплаті клієнту (якщо така є).

#### **Змінна компенсація**

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

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

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

#### **Права на повернення**

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

### **Істотний компонент фінансування**

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

### **Гарантії**

*Примітки, що додаються на сторінках 9 - 55, є невід'ємною частиною цієї консолідованої фінансової звітності*

## Примітки до консолідованої фінансової звітності

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

Компенсації принципалу і агенту

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

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

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

### **Програма лояльності**

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

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

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

### **Дохід від розподілу газу**

Дохід по договорам від продажу газу Група визначає як зобов'язання щодо виконання, які задовольняються з плином часу, кожної обіцянки передати клієнтові серію відокремлених товарів або послуг, які по суті є однаковими та передаються клієнтові за однією і тією самою схемою. Доходи визнаються помісячно за методом оцінки за результатом. Група застосовує практичний прийом щодо визнання доходів у сумі на яку Група має право виставити рахунок відповідно до тарифів, встановлених НКРЕКП та розрахунків зі споживачами за послугу розподілу природного газу, що надається Оператором ГРМ за договором розподілу природного газу, виходячи з величини річної замовленої потужності об'єкта (об'єктів) споживача.

### **Дохід від оренди**

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

### **Комісійний дохід**

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

Група є агентом, якщо зобов'язання Групи щодо виконання полягає у тому, щоб організувати надання вказаного товару або послуги іншою стороною. Суб'єкт господарювання, який є агентом, не контролює вказаний товар або послугу, надану іншою стороною, до того, як товар або послуга передані клієнтові. Якщо (або оскільки) суб'єкт господарювання, який є агентом, задовольняє зобов'язання щодо виконання, то цей суб'єкт господарювання визнає дохід у розмірі будь-якої плати або комісії, на які він очікує мати право в обмін на організацію надання вказаних товарів або послуг іншою стороною. Платою або комісією суб'єкта господарювання може бути чиста сума компенсації, яку суб'єкт господарювання залишає собі після сплати іншій стороні компенсації, отриманої в обмін на товари або послуги, які будуть надані цією стороною.

### **Подання**

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

*Примітки, що додаються на сторінках 9 - 55, є невід'ємною частиною цієї консолідованої фінансової звітності*

## Примітки до консолідованої фінансової звітності

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

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

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

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

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

### 2.16. Податки

#### Податок на прибуток

##### Поточний податок на прибуток

Поточний податок на прибуток розраховується відповідно до вимог чинного податкового законодавства та визначається на підставі фінансових результатів, відображених в бухгалтерському обліку і змінених на деякі коригування, необхідні для цілей оподаткування. Поточні податкові активи та зобов'язання за поточний і попередній періоди оцінюються в сумі, обчисленій до сплати податковим 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.

*Примітки, що додаються на сторінках 9 - 55, є невід'ємною частиною цієї консолідованої фінансової звітності*

## **Примітки до консолідованої фінансової звітності**

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

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

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

### **Податок на додану вартість**

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

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

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

### **2.17. Прибуток на акцію**

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

## **3. Нові та переглянуті стандарти та інтерпретації**

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

#### **Прийняття до застосування нових і переглянутих Міжнародних стандартів фінансової звітності**

В цілому, облікова політика відповідає тій, що застосовувалась у попередньому звітному році. В поточному році Група застосовувала усі нові та переглянуті стандарти та інтерпретації, випущені Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та Комітетом з інтерпретації Міжнародних стандартів фінансової звітності, які є обов'язковими для застосування при складанні фінансової звітності за періоди, що починаються з 1 січня 2025 року та пізніше.

Зміни, що вносяться до Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 21 "Вплив змін валютних курсів" (далі – МСБО 21) – "Неможливість обміну".

Зміни стосуються визначення наявної можливості обміну валюти на іншу валюту. МСБО 21 надає уточнення щодо визначення, коли для валюти "наявна можливість обміну (exchangeable)", і передбачає, що суб'єкт господарювання оцінює, чи є можливість обміну валюти на іншу валюту: (а) на дату оцінки; та (б) з визначеною метою. Також установлюється, як визначити валютний курс "spot", якщо для валюти немає можливості обміну, та як розкрити це у фінансовій звітності, зокрема МСБО 21 передбачає розкриття інформації про:

(а) характер і фінансові впливи неможливості обміну валюти на іншу валюту;

(б) валютний курс (валютні курси) "spot", що використовуються;

(в) процес оцінки; та

(г) ризики, на які суб'єкт господарювання наражається через неможливість обміну валюти на іншу валюту.

Зміни не мали впливу на фінансову звітність Групи.

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

Керівництво Групи очікує, що набуття чинності переліченими стандартами та тлумаченнями або інші нові або переглянуті стандарти чи інтерпретації, які вступають у силу для річних періодів, починаючи з 1 січня 2026 року або після цієї дати, ймовірно не матиме істотного впливу на фінансову звітність.

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

#### **Зміни до МСФЗ, що набирають чинності з 01.01.2026 (більш раннє застосування дозволяється).**

Зміни до МСФЗ 7 "Фінансові інструменти: розкриття інформації" (далі – МСФЗ 7) та МСФЗ 9 "Фінансові інструменти" (далі – МСФЗ 9) – "Зміни до Класифікації та оцінки фінансових інструментів".

Унесені зміни уточнюють класифікацію та оцінку фінансових інструментів, включаючи вимоги до розкриття інформації, та стосуються вимог щодо припинення визнання фінансових інструментів під час здійснення розрахунків за фінансовими зобов'язаннями за допомогою системи електронних платежів; оцінки договірних характеристик грошових потоків фінансових активів, у тому числі тих, що пов'язані з екологічними, соціальними та

*Примітки, що додаються на сторінках 9 - 55, є невід'ємною частиною цієї консолідованої фінансової звітності*

## **Примітки до консолідованої фінансової звітності**

управлінськими аспектами (ESG). Також змінено вимоги до розкриття інформації щодо інвестицій в інструменти власного капіталу, що призначені як такі, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, додано вимоги до розкриття інформації для фінансових інструментів з умовними характеристиками, які не стосуються безпосередньо основних кредитних ризиків і витрат.

Ураховуючи зазначені зміни, відповідні зміни також було внесено до Таксономії UA МСФЗ XBRL 2025 та доповнено новими розкриттями, а саме в примітках:

[822390-05] Примітки – Інвестиції у власний капітал;

[822390-08/a] Примітки – Фінансові активи або зобов'язання, договірні грошові потоки за якими ґрунтуються на умовних подіях;

[822390-23] Примітки – Фінансові активи, перехідні положення до Змін до Класифікації та оцінки фінансових інструментів.

Щорічні вдосконалення стандартів бухгалтерського обліку за МСФЗ – Том 11.

Зміни є незначними, проте суб'єктам господарювання потрібно розглянути ступінь впливу, щоб переконатися, чи призводять вони до змін в обліковій політиці. Зміни спрямовані на уточнення та вдосконалення стандартів для підвищення зрозумілості та узгодженості облікових підходів.

Облік хеджування суб'єктом господарювання, який уперше застосовує МСФЗ [Зміни до МСФЗ 1 "Перше застосування міжнародних стандартів фінансової звітності" (далі – МСФЗ 1)].

Зокрема, внесено зміни до МСФЗ 1 для забезпечення їх відповідності вимогам МСФЗ 9, додано перехресні посилання для підвищення зрозумілості МСФЗ 1. Такі зміни спрямовані на усунення потенційної плутанини, що виникала через невідповідність між формулюванням пункту Б6 у МСФЗ 1 та вимогами до обліку хеджування у МСФЗ 9.

Відповідно до внесених змін суб'єкти господарювання не повинні відображати у своєму першому звіті про фінансовий стан за МСФЗ будь-яких відносин хеджування, які не відповідають критеріям обліку хеджування за МСФЗ 9.

Прибуток або збиток від припинення визнання (Зміни до МСФЗ 7 "Фінансові інструменти: розкриття інформації").

Зміни оновлюють формулювання щодо закритих вхідних даних та передбачають перехресне посилання на пункти МСФЗ 13 "Оцінка справедливої вартості" (далі – МСФЗ 13).

Розкриття відстроченої різниці між справедливою вартістю та ціною операції (Зміни до Основи для висновків щодо МСФЗ 7).

Зміни стосуються розкриття інформації, пов'язаної з визнанням різниць між ціною операції та справедливою вартістю на дату первісного визнання. Ці зміни спрямовані на узгодження формулювання положень Основи для висновків щодо МСФЗ 7 з відповідними положеннями МСФЗ 7, формулюваннями та концепціями МСФЗ 9 і МСФЗ 13.

Вступ та розкриття інформації про кредитний ризик (Зміни до Основи для висновків щодо МСФЗ 7).

Зміни внесено з метою уточнення того, що рекомендації необов'язково ілюструють усі вимоги, встановлені МСФЗ 7, та спрощення пояснення аспектів вимог МСФЗ, які не проілюстровані.

Припинення визнання зобов'язань з оренди (Зміни до МСФЗ 9).

Зміни стосуються уточнень вимог щодо припинення визнання орендарем зобов'язань з оренди відповідно до вимог МСФЗ 9.

Ціна операції (Зміни до МСФЗ 9).

Унесено зміни до пункту 5.1.3 МСФЗ 9 щодо оцінки під час первісного визнання торговельної дебіторської заборгованості та відповідні зміни до визначення термінів МСФЗ 9.

Визначення "фактичного агента" [(Зміни до МСФЗ 10 "Консолідована фінансова звітність" (далі – МСФЗ 10)].

Зміни внесено до пункту Б74 МСФЗ 10 з метою уточнення, що відносини, які описані в пункті Б74, є лише одним із прикладів обставини, за якої потрібно застосовувати судження, чи діє сторона як фактичний агент, чи ні.

Метод обліку за собівартістю [Зміни до Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 7 "Звіт про рух грошових коштів" (далі – МСБО 7)].

Зміна полягає в оновленні формулювання пункту 37 МСБО 7 щодо заміни терміна "метод собівартості" на "за собівартістю", яку не було внесено під час прийняття проекту змін до МСФЗ "Вартість інвестиції у дочірнє підприємство, підприємство під спільним контролем або асоційоване підприємство" у 2008 році.

Зміни до МСФЗ 9 та МСФЗ 7 – Контракти щодо електроенергії з природних джерел (GVT\_Contracts Referencing Nature-dependent Electricity Amendments to IFRS 9 and IFRS 7 ukr.pdf).

Контракти щодо електроенергії з природних джерел – це контракти, за якими суб'єкт господарювання наражається на ризик коливання базового обсягу електроенергії, оскільки джерело виробництва електроенергії залежить від неконтрольованих природних умов (наприклад, погодні). До контрактів щодо електроенергії з природних джерел включають як контракти на купівлю або продаж електроенергії з природних джерел, так і фінансові інструменти, які стосуються такої електроенергії.

*Примітки, що додаються на сторінках 9 - 55, є невід'ємною частиною цієї консолідованої фінансової звітності*

## **Примітки до консолідованої фінансової звітності**

З метою покращення звітування суб'єкта господарювання про фінансові наслідки контрактів на електроенергію, що залежить від природних ресурсів, які часто структуровані як угоди про купівлю електроенергії, внесені зміни, які передбачають:

уточнення застосування вимог щодо "власного використання";

дозвіл на облік хеджування, якщо ці контракти використовуються як інструменти хеджування;

додавання нових вимог до розкриття інформації для того, щоб інвестори могли зрозуміти вплив цих контрактів на фінансові результати та грошові потоки компанії.

Ураховуючи зазначені зміни, також було внесено відповідні зміни до Таксономії UA МСФЗ XBRL 2025 та доповнено новими розкриттями в примітках:

[822390-10/a] Примітки – Контракти щодо електроенергії з природних джерел.

### **Нові стандарти, що набирають чинності з 01 січня 2027 року**

МСФЗ 19 "Дочірні підприємства, що не є підзвітними суспільству: розкриття інформації" (далі – МСФЗ 19).

МСФЗ 19 дозволяє спростити звітність суб'єктів господарювання, зменшуючи витрати на підготовку фінансової звітності відповідних дочірніх підприємств і зберігаючи розкриття корисної інформації у фінансовій звітності для її користувачів.

МСФЗ 19 надає можливість дочірнім підприємствам вести лише один набір бухгалтерських записів для задоволення потреб як материнського підприємства, так і користувачів їхньої фінансової звітності, що послаблює вимоги до розкриття інформації: МСФЗ 19 дозволяє скорочення обсягу розкриття інформації, що водночас задовольняє потреби користувачів фінансової звітності дочірніх підприємств.

Суб'єкт господарювання має право застосовувати МСФЗ 19, якщо:

суб'єкт господарювання не є публічно підзвітним суспільству (див. пункти 11–12 МСФЗ 19); та має кінцеве або проміжне материнське підприємство, яке складає консолідовану фінансову звітність для оприлюднення, що відповідає міжнародним стандартам бухгалтерського обліку.

Зміни до МСФЗ 19 "Дочірні підприємства, що не є підзвітними суспільству: розкриття інформації".

Ці зміни до МСФЗ 19 спрямовані на врахування послаблення вимог до розкриття інформації, які були визначені новими та зміненими МСФЗ у період з лютого 2021 року до травня 2024 року. Рада міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (далі – РМСБО) буде розглядати необхідність внесення змін до МСФЗ 19 кожного разу під час прийняття нових стандартів чи змін до чинних МСФЗ.

Зміни до МСБО 21, МСФЗ 19, МСБО 29 "Фінансова звітність в умовах гіперінфляції" – Переведення у валюту подання в умовах гіперінфляції.

Зміни визначають процедури переведення звітності у валюту подання в умовах гіперінфляційної економіки.

Ці зміни спрямовані на підвищення корисності отриманої інформації економічно ефективним способом, а також зменшення варіативності на практиці.

Зміни до МСФЗ 10 та МСБО 28 "Інвестиції в асоційовані і спільні підприємства" (далі – МСБО 28) – Операція продажу або внеску активів між інвестором та його асоційованим або спільним підприємством.

У грудні 2015 року РМСБО вирішила відкласти дату набрання чинності змінами до МСФЗ 10 та МСБО 28 до дати, що буде визначена РМСБО.

Дострокове застосування поправок все ще дозволяється.

Ці зміни враховують визнану невідповідність між вимогами МСФЗ 10 та МСБО 28 (2011) щодо продажу або внеску активів між інвестором та його асоційованим або спільним підприємством.

Змінами передбачено, що повний прибуток або збиток визнається, коли операція стосується бізнесу. Частковий прибуток або збиток визнається, коли операція стосується активів, які не становлять бізнес, однак визнається лише в межах часток непов'язаних інвесторів в асоційованій компанії або спільному підприємстві.

МСФЗ 18 "Подання та розкриття інформації у фінансовій звітності" (далі – МСФЗ 18).

Новий МСФЗ 18 замінює МСБО 1 "Подання фінансової звітності".

Відповідно до МСФЗ 18 мета фінансової звітності полягає в наданні фінансової інформації про активи, зобов'язання, власний капітал, доходи та витрати суб'єкта господарювання, що звітує, яка є корисною для користувачів фінансової звітності в оцінюванні перспектив майбутніх чистих грошових надходжень до суб'єкта господарювання та оцінюванні того, як управлінський персонал розпоряджається економічними ресурсами суб'єкта господарювання.

Для досягнення мети фінансової звітності суб'єкт господарювання надає інформацію в основних фінансових звітах і розкриває її в примітках, реалізуючи це в наданні структурованих зведень визнаних активів, зобов'язань, власного капіталу, доходу, витрат і грошових потоків суб'єкта господарювання, що звітує, які є корисними для користувачів фінансової звітності.

Серед нових вимог МСФЗ 18, що покращують якість фінансової звітності, є вимоги щодо обов'язкового визначення проміжних підсумків у звіті про прибутки та збитки, вимоги щодо розкриття інформації про показники ефективності, визначені керівництвом, та додавання нових принципів агрегування та дезагрегування інформації.

МСФЗ 18 запроваджує нову структуру для звіту про прибутки або збитки та передбачає, що суб'єкт господарювання повинен буде класифікувати всі доходи та витрати у своєму звіті про прибутки або збитки за однією з п'яти категорій: операційна, інвестиційна, фінансова, податки на прибуток і припинена діяльність. МСФЗ 18 запроваджує нові обов'язкові підсумки та проміжні підсумки і вимагає їх подання у звіті про прибутки та збитки, зокрема

*Примітки, що додаються на сторінках 9 - 55, є невід'ємною частиною цієї консолідованої фінансової звітності*

## **Примітки до консолідованої фінансової звітності**

"операційні прибутки або збитки", "прибутки або збитки до фінансування та податку на прибуток", "прибутки або збитки".

МСФЗ 18 установлює вимоги щодо визначення суб'єктом господарювання свого основного виду господарської діяльності, що впливає на класифікацію доходів та витрат за зазначеними вище категоріями. Залежно від основного виду господарської діяльності деякі доходи та витрати можуть бути класифіковані не в інвестиційній чи фінансовій категорії, а в операційній категорії. Це, зокрема, може стосуватися суб'єктів господарювання, які інвестують в активи певних типів або надають фінансування клієнтам. Для визначення основного виду господарської діяльності та класифікації доходів і витрат за відповідними категоріями радимо детально вивчити відповідні пункти МСФЗ 18. Також МСФЗ 18 уводить нові розкриття (за наявності): визначені управлінським персоналом показники результатів діяльності, що визначаються як проміжні підсумки доходів та витрат, які:

суб'єкт господарювання використовує в публічній комунікації за межами фінансової звітності;

суб'єкт господарювання використовує для донесення до користувачів фінансової звітності думки управлінського персоналу щодо певного аспекту фінансових результатів суб'єкта господарювання в цілому; та не зазначено в пункті 118 МСФЗ 18 або МСФЗ конкретно не вимагають їх подавати чи розкривати.

МСФЗ 18 вимагає розкриття інформації про всі основні визначені управлінським персоналом показники результатів діяльності суб'єкта господарювання в одній примітці до фінансової звітності, а також про кожен такий показник, включаючи те, як управлінський персонал бачить суть цього показника та як цей показник порівнюється із відповідними показниками, подання яких вимагається МСФЗ 18. Ця інформація має розкриватися в складі фінансової звітності, яка підлягатиме обов'язковому аудиту.

МСФЗ 18 також установлює вдосконалені вимоги стосовно агрегування та дезагрегування інформації в основних фінансових звітах та/або примітках, спрямовані на забезпечення більш глибокого і чіткого розумінням фінансових результатів. МСФЗ 18 вимагає, щоб агрегування та дезагрегування інформації здійснювалося з посиланням на спільні та відмінні характеристики. Також суб'єкт господарювання позначає та описує статті, подані в основних фінансових звітах або примітках у спосіб, що правдиво подає характеристики статті, надаючи всі описи та пояснення, необхідні користувачеві фінансової звітності для розуміння таких статей. Передбачено вимоги щодо подання детальнішої інформації з униканням загальних позначень, таких як "інше" / "інші".

Ураховуючи суттєві зміни до подання інформації у фінансовій звітності суб'єктам господарювання потрібно завчасно розпочати вивчення МСФЗ 18 та підготовку до звітування за ним. Слід почати із визначення його впливу на розкриття інформації у фінансовій звітності, з перегляду облікової політики, агрегування даних, адаптації облікових систем і процесів для підготовки фінансової звітності.

МСФЗ 18 застосовується ретроспективно.

У зв'язку із прийняттям МСФЗ 18 РМСБО оновила Таксономію XBRL у версії 2025 року, розробивши окремі точки входу для тих суб'єктів господарювання, які проводжують звітувати за МСБО 1, та для тих суб'єктів господарювання, які достроково перейшли на МСФЗ 18. У Таксономії UA МСФЗ XBRL 2025 для заповнення буде доступним тільки версія для суб'єктів господарювання, які продовжують складати фінансову звітність, застосовуючи МСБО 1.

Також РМСБО цього року оприлюднила два документи рекомендаційно-роз'яснювального характеру та навчальний матеріал:

Розкриття інформації про невизначеності у фінансовій звітності (Disclosures about Uncertainties in the Financial Statements).

Цим документом додано ілюстративні приклади до вже опублікованих Ілюстративних прикладів, Рекомендацій із впровадження, Основ для висновків до таких МСФЗ: МСФЗ 18, МСФЗ 7, МСБО 8 "Основа для складання фінансової звітності", МСБО 36 "Зменшення корисності активів", МСБО 37 "Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи", МСБО 1.

Метою цих прикладів було продемонструвати, як суб'єкт господарювання може застосовувати вимоги МСФЗ для розкриття інформації про невизначеності у фінансовій звітності, зокрема про вплив кліматичних ризиків, але не тільки.

Основи для висновків, Ілюстративні приклади та Рекомендації із впровадження є документами, що доповнюють відповідні МСФЗ, але не є частиною МСФЗ. Ці документи відображають певні аспекти вимог МСФЗ, але не надають офіційних тлумачень та додаткових вимог. Використання цих документів може бути корисним для розуміння концепцій та принципів, що закладені в МСФЗ.

Безперервність діяльності: зосередження на розкритті інформації.

Цей навчальний матеріал був вперше випущений у січні 2021 року у відповідь на питання зацікавлених сторін під час пандемії COVID-19. Документ було переглянуто й оприлюднено у квітні 2025 року з метою актуалізації вимог до нових стандартів та змін в існуючі стандарти, вилучення посилань на пандемію COVID-19 і пов'язане з нею напружене економічне середовище (going-concern).

Перегляньте Практичне застосування 1 "Коментарі керівництва" (IFRS Practice Statement 1 Management Commentary) (далі – Коментарі керівництва).

Документ створено для того, щоб надати регуляторам глобальний орієнтир для оновлення або розроблення національних вимог і рекомендацій щодо управлінських коментарів або подібних звітів. Також надається комплексний ресурс для суб'єктів, щоб задовольнити інформаційні потреби користувачів. Розробляючи оновлені

*Примітки, що додаються на сторінках 9 - 55, є невід'ємною частиною цієї консолідованої фінансової звітності*

## Примітки до консолідованої фінансової звітності

Коментарі керівництва, РМСБО спиралася на інновації у звітності. Оновлені Коментарі керівництва підтримують надання взаємопов'язаної інформації в Коментарях керівництва, а також у всіх коментарях керівництва та інших фінансових звітах загального призначення. Зокрема, це може стосуватися узгодження інформації, що подається у фінансовій звітності та звітності зі сталого розвитку. Цей документ не є обов'язковим до застосування для складання фінансової звітності за МСФЗ і може мати допоміжне значення для прийняття управлінських рішень. Коментарі керівництва та Розкриття інформації про невизначеності у фінансовій звітності доступні для ознайомлення на сайті РМСБО англійською мовою.

Звітність із сталого розвитку.

Розпорядженням Кабінету Міністрів України від 18.10.2024 № 1015-р схвалено Стратегію запровадження підприємствами звітності із сталого розвитку (далі – Стратегія).

Метою Стратегії є запровадження подання підприємствами звітності зі сталого розвитку до 2030 року, що забезпечить адаптацію національного законодавства України до законодавства Європейського Союзу (далі – ЄС), сприятиме доступу українських підприємств до міжнародних ринків капіталу та залученню іноземних інвестицій.

У ЄС питання звітування із сталого розвитку врегульовано у прийнятій Європейським Парламентом і Радою Директиві (ЄС) 2022/2464 від 14.12.2022 про внесення змін до Регламенту (ЄС) № 537/2014, Директиви 2004/109/ЄС, Директиви 2006/43/ЄС і Директиви 2013/34/ЄС щодо корпоративної звітності із сталого розвитку (далі – Директива 2022/2464/ЄС) та Делегованому Регламенті Комісії (ЄС) 2023/2772, що доповнює Директиву 2013/34/ЄС Європейського Парламенту і Ради щодо стандартів звітності із сталого розвитку. Зокрема, зазначеним Регламентом затверджено Європейські стандарти звітності із сталого розвитку (ESRS), які відповідні підприємства повинні використовувати для звітування із сталого розвитку згідно зі статтями 19а і 29а оновленої Директиви 2013/34/ЄС.

Вимоги Директиви 2022/2464/ЄС реалізуються через стандарти звітності, які передбачають розкриття загальної інформації, інформації про екологічні питання, соціальні та трудові питання та питання корпоративного управління. Є 12 стандартів, які охоплюють усі аспекти сталого розвитку: ESRS 1 "Загальні вимоги", ESRS 2 "Загальні розкриття", E1 "Зміна клімату", E2 "Забруднення", E3 "Водні та морські ресурси", E4 "Біорізноманіття та екосистеми", E5 "Циркулярна економіка", S1 "Власна робоча сила", S2 "Працівники у ланцюгу вартості", S3 "Вплив на громади", S4 "Споживачі та кінцеві користувачі", G1 "Ділова поведінка".

Звітність із сталого розвитку не є фінансовою звітністю. Відповідно до проекту Закону України "Про внесення змін до Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" щодо запровадження звітності із сталого розвитку" від 04.08.2025 № 13598 (далі – Проект № 13598), звітність із сталого розвитку має бути частиною звіту про управління та подаватися одночасно із фінансовою звітністю. Звітність із сталого розвитку, яка має бути обов'язковою до подання визначеним колом суб'єктів господарювання, згідно з Проектом № 13598 має складатися за стандартами звітності із сталого розвитку, які прийняті Європейською комісією. Відповідно до Проекту № 13598 першим звітним періодом, за який підприємства подають звітність із сталого розвитку за стандартами звітності із сталого розвитку, для великих підприємств, середня кількість працівників яких за рік, що передує звітному, становить понад 500 осіб, – 2027 рік; для материнських підприємств великої групи, середня кількість працівників яких за рік, що передує звітному, на консолідованій основі становить понад 500 осіб, – 2027 рік; для великих підприємств та материнських підприємств великої групи, крім тих, що зазначені вище, – 2028 рік; для малих та середніх підприємств, цінні папери яких допущені до торгів на регульованому ринку капіталу, – 2029 рік.

Також у Верховній Раді України зареєстровано проект Закону України "Про внесення змін до Закону України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність" та деяких законів України щодо удосконалення законодавства у сфері аудиторської діяльності" від 05.09.2025 № 14016, яким передбачено встановлення вимог до аудиторів щодо підготовки звіту з обов'язкового надання впевненості щодо звітності зі сталого розвитку.

Підготовка звітності із сталого розвитку вимагатиме здійснення великого обсягу робіт у частині визначення ризиків, можливостей і впливу, суттєвості впливу, ланцюжка створення вартості, їх оцінки та належної перевірки, тому суб'єктам господарювання потрібно розпочати підготовчу роботу з аналізу інформації, розроблення плану складання звітності із сталого розвитку, збору і перевірки інформації, необхідної для складання такої звітності.

### 4. Суттєві облікові судження та оцінки

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

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

#### Строк корисного використання основних засобів

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

*Примітки, що додаються на сторінках 9 - 55, є невід'ємною частиною цієї консолідованої фінансової звітності*

## Примітки до консолідованої фінансової звітності

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

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

### Оцінка очікуваних кредитних збитків

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

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

### Реструктуризована торгова кредиторська заборгованість

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

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

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

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

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

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

### Податкове та інше законодавство

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

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

### Оцінка відстрочених податкових активів та зобов'язань

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

*Примітки, що додаються на сторінках 9 - 55, є невід'ємною частиною цієї консолідованої фінансової звітності*

## Примітки до консолідованої фінансової звітності

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

### Державна власність, що не підлягає приватизації

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

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

### Знецінення нефінансових активів

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

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

### Судові розгляди

Відповідно до МСФЗ Група визнає резерв тільки у разі існування поточного зобов'язання (юридичного чи того, що впливає з практики), яке виникло у результаті минулої події; відтік економічних вигод, який буде потрібним для погашення цього зобов'язання, є ймовірним, і отримана надійна оцінка суми такого зобов'язання. У випадках, коли ці вимоги не дотримуються, інформація про умовне зобов'язання може бути розкрита у примітках до фінансової звітності. Реалізація будь-якого умовного зобов'язання, яка не була у поточний момент визнана або розкрита у фінансовій звітності, може мати істотний вплив на фінансовий стан Групи.

Застосування цих принципів облікової політики щодо судових справ вимагає від керівництва Групи оцінок різних фактичних і юридичних питань поза її контролем. Група переглядає невирішені судові справи, слідуючи подіям у судових розглядах на кожну звітну дату, щоб оцінити потребу у резервах у своїй фінансовій звітності. Серед тих чинників, які беруться до уваги при прийнятті рішення про формування резерву, – характер судового процесу, вимога 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 Групи щодо того, як воно має намір відреагувати на судовий процес, вимогу чи оцінку.

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

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

*Примітки, що додаються на сторінках 9 - 55, є невід'ємною частиною цієї консолідованої фінансової звітності*

Примітки до консолідованої фінансової звітності

5. Зміни в принципах подання та розкриття інформації

Перерахунок фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року

Коригування пов'язані зі зміною облікової політики Групи в частині особливості застосування МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда» до операцій, пов'язаних з користуванням земельними ділянками, а саме: оскільки вартість користування земельними ділянками прив'язана до нормативно-грошової оцінки землі, яка в свою чергу не є відображенням ринкової вартості землі, Компанія не вважає такі платежі орендними зобов'язаннями, а відображає їх як податок на землю.

Показник фінансової звітності	Код рядка	Пояснення	31 грудня 2024 / за 2024 рік	Коригування	31 грудня 2024 (Перераховано) / за 2024 рік (Перераховано)
Основні засоби	1010	1	146 806	(21 395)	125 411
первісна вартість	1011	1	441 039	(32 621)	408 418
знос	1012	1	(294 233)	11 226	(283 007)
Інші довгострокові зобов'язання	1515	2	52 596	(24 421)	28 175
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	2	13 795	(3 053)	10 742
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	3	(3 503 883)	6 079	(3 497 804)
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	4	(3 800)	(42)	(3 842)
Адміністративні витрати	2130	4	(28 043)	(21)	(28 064)
Інші операційні витрати	2180	4	(567 373)	(3 755)	(571 128)
Фінансові витрати	2250	4	(10 536)	4 776	(5 760)
Чистий фінансовий результат: збиток	2355	4	(90 033)	958	(89 075)
Амортизація	2515	4	23 791	(3 621)	20 170
Інші операційні витрати	2520	4	511 558	7 439	518 997
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	4	(104,48)	1,11	(103,37)
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	4	(104,48)	1,11	(103,37)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	5	51 623	7 421	59 044
Інші платежі	3390	5	7 421	(7 421)	0

- Станом на 31 грудня 2024 року, у зв'язку зі зміною облікової політики, Група здійснила ретроспективний перерахунок вартості основних засобів, виключивши з їх складу активи, які раніше обліковувалися як активи з права користування земельними ділянками. За рахунок цього первісна вартість основних засобів зменшилася на 32 621 тис. грн., знос зменшився на 11 226 тис. грн., залишкова вартість зменшилася на 21 395 тис. грн. (Пояснення 1);

- Станом на 31 грудня 2024 року, у зв'язку зі зміною облікової політики, Група здійснила ретроспективний перерахунок інших довгострокових зобов'язань в частині зобов'язань по оренді. Балансова вартість інших довгострокових зобов'язань Компанії, включаючи поточну частину, зменшилася на 27 474 тис. грн. (Пояснення 2);

- Станом на 31 грудня 2024 року, у зв'язку зі зміною облікової політики, нерозподілений прибуток збільшився на 6 079 тис. грн. (Пояснення 3);

- За 2024 рік у зв'язку зі зміною облікової політики відбулися зміни у складі статей витрат, а саме зняті витрати по амортизації активів з права користування орендованим майном та фінансові витрати за зобов'язання по оренді, відображені витрати з податків, відповідно перерахований фінансовий результат та показники прибутку (збитку) на одну просту акцію (Пояснення 4);

- У звіті про рух грошових коштів за 2024 рік інші платежі з розділу фінансової діяльності перенесені у платежі по податках розділу операційної діяльності (Пояснення 5).

Примітки, що додаються на сторінках 9 - 55, є невід'ємною частиною цієї консолідованої фінансової звітності

# АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ОПЕРАТОР ГАЗОРОЗПОДІЛЬНОЇ СИСТЕМИ «ДНІПРОПЕТРОВСЬКГАЗ»

## Примітки до консолідованої фінансової звітності

### 6. Інформація про Групу

#### Дочірні компанії

Ця консолідована фінансова звітність Групи включає такі дочірні компанії:

	Основна діяльність	Країна реєстрації	Частка володіння %	
			31-12-2025	31-12-2024
Товариство з обмеженою відповідальністю "Дніпрорегіонгаз"	Продаж скрапленого газу	Україна	100%	100%
Дочірнє підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "Кримрегіонгаз"	Продаж скрапленого газу	Україна	100%	100%

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

#### Материнська компанія

Наступною за старшинством материнською компанією для АТ "Дніпропетровськгаз" є ПрАТ "Газтек", що здійснює діяльність в Україні. Частка ПрАТ "Газтек" в статутному капіталі Групи складає 51% (31 грудня 2024 року: 51%).

#### Компанія, що має значний вплив на Групу

Акціонерне товариство "Національна акціонерна компанія "Нафтогаз України" володіє 25% простих акцій АТ "Дніпропетровськгаз" (2024 рік: 25%).

### 7. Нематеріальні активи

Зміни у балансовій вартості нематеріальних активів протягом 2025-2024 років були такими:

	Програмне забезпечення та інші нематеріальні активи	
	2025 р. тис. грн.	2024 р. тис. грн.
<b>Первісна вартість:</b>		
На 1 січня	3 887	5 089
Надходження	-	-
Вибуття	-	(1 202)
<b>На 31 грудня</b>	<b>3 887</b>	<b>3 887</b>
<b>Амортизація та знецінення:</b>		
На 1 січня	(3 671)	(4 556)
Амортизація за рік	(164)	(317)
Вибуття	-	1 202
<b>На 31 грудня</b>	<b>(3 835)</b>	<b>(3 671)</b>
<b>Чиста балансова вартість:</b>		
На 1 січня	216	533
<b>На 31 грудня</b>	<b>52</b>	<b>216</b>

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

- амортизацію НМА, в залежності від напрямку використання кожного з активів, включено до статей 2050, 2130, 2180 звіту про прибутки чи збитки;
- НМА з обмеженим правом власності та НМА, які знаходяться в заставі, станом на 31 грудня 2025 року відсутні (31 грудня 2024 року: відсутні);
- суми договірних зобов'язань по придбанню НМА станом на 31 грудня 2025 року відсутні (31 грудня 2024 року: відсутні);
- первісна вартість НМА, на які повністю нараховано амортизацію станом на 31 грудня 2025 року, - 3 751 тис. грн. (31 грудня 2024 року: 3 274 тис. грн.);
- станом на 31.12.2025 та 31.12.2024 тестування на знецінення НМА не проводилось, оскільки відсутні ознаки їх знецінення;
- НМА з невизначеним строком корисного використання відсутні.

Примітки, що додаються на сторінках 9 - 55, є невід'ємною частиною цієї консолідованої фінансової звітності

Примітки до консолідованої фінансової звітності

8. Основні засоби та незавершені капітальні інвестиції

Зміни у балансовій вартості основних засобів та незавершених капітальних інвестицій протягом 2025-2024 років були такими:

	Будівлі та споруди <i>тис. грн.</i>	Газотранспортне обладнання* <i>тис. грн.</i>	Транспорт** <i>тис. грн.</i>	Інші основні засоби <i>тис. грн.</i>	Орендовані та подібні активи (перераховано) <i>тис. грн.</i>	Незавершені капітальні інвестиції <i>тис. грн.</i>	Всього <i>тис. грн.</i>
<b>Первісна вартість:</b>							
На 1 січня 2024 року	178 417	55 153	91 092	92 442		6 844	423 948
Надходження	742	570	-	1 235		614	3 161
Переведення	-	128	-	280		(408)	-
Вибуття	(598)	592	(11)	(11 624)		(953)	(12 594)
<b>На 31 грудня 2024 року</b>	<b>178 561</b>	<b>56 443</b>	<b>91 081</b>	<b>82 333</b>		<b>6 097</b>	<b>414 515</b>
Надходження	7 424		1 195	4 437		36	13 092
Переведення	21			49		(70)	
Вибуття	(36)	51		(435)		(6)	(426)
<b>На 31 грудня 2025 року</b>	<b>185 970</b>	<b>56 494</b>	<b>92 276</b>	<b>86 384</b>		<b>6 057</b>	<b>427 181</b>
<b>Знос та знецінення:</b>							
На 1 січня 2024 року	(115 909)	(11 851)	(69 514)	(76 666)		-	(273 940)
Амортизація за рік	(5 387)	(1 540)	(6 748)	(6 140)		-	(19 815)
Вибуття	412	(190)	11	10 515		-	10 748
Зменшення корисності	-	-	-	-		-	-
<b>На 31 грудня 2024 року</b>	<b>(120 884)</b>	<b>(13 581)</b>	<b>(76 251)</b>	<b>(72 291)</b>		<b>-</b>	<b>(283 007)</b>
Амортизація за рік	(4 750)	(1 527)	(6 110)	(4 265)		-	(16 652)
Вибуття	36	(39)	3	359		-	359
Зменшення корисності	(621)	(7 059)	-	(22)	-	-	(7 702)
<b>На 31 грудня 2025 року</b>	<b>(126 219)</b>	<b>22 206</b>	<b>(82 358)</b>	<b>(76 219)</b>		<b>-</b>	<b>(307 002)</b>
<b>Чиста балансова вартість:</b>							
На 1 січня 2024 року	62 508	43 302	21 578	15 776		6 844	150 008
На 31 грудня 2024 року	57 677	42 862	14 830	10 042		6 097	131 508
<b>На 31 грудня 2025 року</b>	<b>59 751</b>	<b>34 288</b>	<b>9 918</b>	<b>10 165</b>		<b>6 057</b>	<b>120 179</b>

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

\*\* До категорії Транспорт з категорії Орендовані та подібні активи перенесена вартість автомобіля, отриманого в строкове безоплатне користування за договором оренди транспортного засобу.

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

а) балансова вартість основних засобів, які вибули з активного використання та не класифіковані як утримувані для продажу відповідно до МСФЗ 5, станом на 31 грудня 2025 року – 7 206 тис. грн. (31 грудня 2024 року: 6 842 тис. грн.);

б) первісна вартість основних засобів, на які повністю нараховано амортизацію, - 142 710 тис. грн. (31 грудня 2024 року: 105 050 тис. грн.);

в) станом 31 грудня 2025 року майно в заставі відсутнє (на 31 грудня 2024 року: відсутнє);

г) сума контрактних зобов'язань Групи, пов'язаних з придбанням ОЗ, станом на 31 грудня 2025 року 1 299 тис. грн. (31 грудня 2024 року: 1 299 тис. грн.);

д) сума витрат, визнаних в балансовій вартості основних засобів під час будівництва основних засобів за 2025 рік, становить 4 483 тис. грн. (2024 рік: 2 047 тис. грн.).

Примітки, що додаються на сторінках 9 - 55, є невід'ємною частиною цієї консолідованої фінансової звітності

Примітки до консолідованої фінансової звітності

**Перевірка зменшення корисності**

Згідно із рішенням керівництва Групи, в 2022 р. проведене знецінення по активах, які у зв'язку із військовими діями в Україні знаходяться на тимчасово окупованих територіях, а саме, на території ДООЗ «Голубе полум'я» за адресою: с. Стрількове, вул. Берегова, 24, Генічеський р-н, Херсонська обл.: основні засоби залишковою вартістю 44 549 тис. грн., незавершені капітальні інвестиції в необоротні активи вартістю 2 160 тис. грн. Станом на 31 грудня 2025 року стан активів невідомий.

В 2025 році проведене знецінення по активах, які фізично знаходяться на ділянках Павлоградського відділення, але до яких немає безпечного та безперешкодного доступу внаслідок воєнних дій, у сумі 7 702 тис. грн. Дані активи не можуть використовуватися в господарській діяльності Групи та генерувати у будь-який спосіб грошові потоки.

**9. Довгострокові фінансові інвестиції**

Станом на 31 грудня довгострокові фінансові інвестиції включали:

	<u>31-12-2025</u> <i>тис. грн.</i>	<u>31-12-2024</u> <i>тис. грн.</i>
<b>Інші довгострокові фінансові інвестиції</b>		
<i>Дольові інструменти які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід:</i>		
Акції АТ "Миколаївгаз"(i)	-	-
<b>Інші довгострокові фінансові інвестиції разом (рядок 1035)</b>	<u>-</u>	<u>-</u>

	<u>Основна діяльність</u>	<u>Країна реєстрації</u>	<u>Частка володіння %</u>	
			<u>31-12-2025</u>	<u>31-12-2024</u>
АТ "Миколаївгаз" (i)	Розподіл природного газу	Україна	0.6485%	0.6485%

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

**10. Запаси**

Станом на 31 грудня запаси включали:

	<u>31-12-2025</u> <i>тис. грн.</i>	<u>31-12-2024</u> <i>тис. грн.</i>
Запасні частини і витратні матеріали	8 274	428
Малоцінні та швидкозношувані предмети	1 489	791
Скrapлений газ	727	727
Незавершене виробництво	99	113
Канцтовари, папір, проодукція поліграфічна	1	2
Інші	63	114
<b>Запаси разом (рядок 1100)</b>	<u>10 653</u>	<u>2 175</u>

Витрати запасів, визнаних як витрати звітного періоду – 4 243 тис. грн. (2024 рік: 17 761 тис. грн.).

Сума витрат від визнання запасів за реалізаційною вартістю за звітний період, включена до інших операційних витрат – 0 тис. грн. (2024 рік: 31 402 тис. грн.).

Запаси, передані в заставу, станом на 31 грудня 2025 року відсутні (31 грудня 2024 року: відсутні).

# АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ОПЕРАТОР ГАЗОРОЗПОДІЛЬНОЇ СИСТЕМИ «ДНІПРОПЕТРОВСЬКАГАЗ»

## Примітки до консолідованої фінансової звітності

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

Станом на 31 грудня дебіторська заборгованість включала:

	<u>31-12-2025</u>	<u>31-12-2024</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Дебіторська заборгованість за розподіл природного газу	346 164	369 335
Дебіторська заборгованість за договорами оренди	28 563	20 521
Дебіторська заборгованість за постачання природного газу	34	34
Інша дебіторська заборгованість	1 981	2 950
	<b>376 742</b>	<b>392 840</b>
Резерв під кредитні збитки	(347 970)	(374 951)
<b>Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги разом (рядок 1125)</b>	<b>28 772</b>	<b>17 889</b>

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

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

	<u>2025 р.</u>	<u>2024 р.</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
На 1 січня	(374 951)	(406 472)
Списано за рік	32 680	53 050
Нараховано за рік	(5 699)	(21 529)
<b>На 31 грудня</b>	<b>(347 970)</b>	<b>(374 951)</b>

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

- по індивідуально визначеним фінансовим інструментам:

31 грудня 2025 року	Валова балансова вартість до знецінення	Очікуваний коефіцієнт знецінення	Резерв під кредитні збитки	Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги
	<i>тис. грн.</i>	%	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Заборгованість населення за природний газ	14	100%	(14)	-
ОГХК ФІЛІЯ ВІЛЬНОГІРСЬКИЙ ГМК АТ	1 867	100%	(1 867)	-
ГАЗОРОЗПОДІЛЬНІ МЕРЕЖІ УКРАЇНИ ТОВ (в т. ч. філії)	27 710	0%	-	27 710
<b>Всього</b>	<b>29 591</b>	<b>-</b>	<b>(1 881)</b>	<b>27 710</b>

  

31 грудня 2024 року	Валова балансова вартість до знецінення	Очікуваний коефіцієнт знецінення	Резерв під кредитні збитки	Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги
	<i>тис. грн.</i>	%	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Заборгованість населення за природний газ	14	100%	(14)	-
ОГХК ФІЛІЯ ВІЛЬНОГІРСЬКИЙ ГМК АТ	2 615	0%	-	2 615
ОПО «АТ «Дніпропетровськгаз» за оренду	3 005	100%	(3 005)	-
<b>Всього</b>	<b>5 634</b>	<b>-</b>	<b>(3 019)</b>	<b>2 615</b>

Примітки, що додаються на сторінках 9 - 55, є невід'ємною частиною цієї консолідованої фінансової звітності

# АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ОПЕРАТОР ГАЗОРОЗПОДІЛЬНОЇ СИСТЕМИ «ДНІПРОПЕТРОВСЬКГАЗ»

## Примітки до консолідованої фінансової звітності

- на груповій основі згідно з матрицею резервування:

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

**31 грудня 2025 року**

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

Заборгованість населення за розподіл природного газу

	0-364 днів <i>тис. грн.</i>	>365 днів <i>тис. грн.</i>	Всього <i>тис. грн.</i>
Очікуваний коефіцієнт знецінення	-	100 %	100 %
Валова балансова вартість до знецінення	-	62 656	62 656
Резерв під кредитні збитки	-	(62 656)	(62 656)
<b>Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги</b>	-	-	-

**31 грудня 2024 року**

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

Заборгованість населення за розподіл природного газу

	0-364 днів <i>тис. грн.</i>	>365 днів <i>тис. грн.</i>	Всього <i>тис. грн.</i>
Очікуваний коефіцієнт знецінення	-	100 %	100 %
Валова балансова вартість до знецінення	-	69 720	69 720
Резерв під кредитні збитки	-	(69 720)	(69 720)
<b>Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги</b>	-	-	-

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

**31 грудня 2025 року**

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

	0-91 днів <i>тис. грн.</i>	92-183 днів <i>тис. грн.</i>	184-274 днів <i>тис. грн.</i>	274-364 днів <i>тис. грн.</i>	>365 днів <i>тис. грн.</i>	Всього <i>тис. грн.</i>
Очікуваний коефіцієнт знецінення	8,3 %	28,7 %	47,8 %	83,7 %	100%	
Валова балансова вартість до знецінення	803	226	132	590	282 744	<b>284 495</b>
Резерв під кредитні збитки	(67)	(66)	(63)	(493)	(282 744)	<b>(283 433)</b>
<b>Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги</b>	<b>736</b>	<b>160</b>	<b>69</b>	<b>97</b>	<b>-</b>	<b>1 062</b>

**31 грудня 2024 року**

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

	0-91 днів <i>тис. грн.</i>	92-183 днів <i>тис. грн.</i>	184-274 днів <i>тис. грн.</i>	274-364 днів <i>тис. грн.</i>	>365 днів <i>тис. грн.</i>	Всього <i>тис. грн.</i>
Очікуваний коефіцієнт знецінення	20,8 %	40,3 %	70,1 %	91,7 %	100%	
Валова балансова вартість до знецінення	17 904	992	1 413	927	296 250	<b>317 486</b>
Резерв під кредитні збитки	(3 722)	(399)	(991)	(850)	(296 250)	<b>(302 212)</b>
<b>Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги</b>	<b>14 182</b>	<b>593</b>	<b>422</b>	<b>77</b>	<b>-</b>	<b>15 274</b>

Примітки, що додаються на сторінках 9 - 55, є невід'ємною частиною цієї консолідованої фінансової звітності

# АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ОПЕРАТОР ГАЗОРОЗПОДІЛЬНОЇ СИСТЕМИ «ДНІПРОПЕТРОВСЬКГАЗ»

## Примітки до консолідованої фінансової звітності

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 37.

### 12. Дебіторська заборгованість за виданими авансами

Станом на 31 грудня дебіторська заборгованість за виданими авансами включала:

	<u>31-12-2025</u>	<u>31-12-2024</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Авансові платежі за постачання природного газу	429 321	429 329
Авансові платежі за товари та послуги	1 084	1 819
Авансові платежі за скраплений газ	69	82
Інші авансові платежі	32	32
Резерв під знецінення	(32)	(32)
<b>Дебіторська заборгованість за виданими авансами разом (рядок 1130)</b>	<b><u>430 474</u></b>	<b><u>431 230</u></b>

### 13. Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом

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

	<u>31-12-2025</u>	<u>31-12-2024</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Податок на прибуток до відшкодування	12 266	12 279
Розрахунки за акцизом	101	101
Розрахунки по інших податках	226	177
<b>Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом разом (рядок 1135)</b>	<b><u>12 593</u></b>	<b><u>12 557</u></b>

### 14. Інша дебіторська заборгованість

Станом на 31 грудня інша дебіторська заборгованість включала:

	<u>31-12-2025</u>	<u>31-12-2024</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
<i>Поточна:</i>		
Дебіторська заборгованість за фінансові інвестиції	99 529	99 529
Дебіторська заборгованість за пені, неустойки та за рішенням суду	10 629	9 126
Дебіторська заборгованість за договором про відступлення права вимоги	-	-
Інші активи	1 712	2 348
Резерв під знецінення	(110 842)	(109 255)
<b>Інша поточна дебіторська заборгованість разом (рядок 1155)</b>	<b><u>1 028</u></b>	<b><u>1 748</u></b>

Рух за статтями резерву під знецінення є таким:

	<u>2025 р.</u>	<u>2024 р.</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
На 1 січня	(109 255)	(111 321)
Списано за рік	1 070	4 017
Нараховано за рік	(2 657)	(1 951)
<b>На 31 грудня</b>	<b><u>(110 842)</u></b>	<b><u>(109 255)</u></b>

Примітки, що додаються на сторінках 9 - 55, є невід'ємною частиною цієї консолідованої фінансової звітності

# АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ОПЕРАТОР ГАЗОРОЗПОДІЛЬНОЇ СИСТЕМИ «ДНІПРОПЕТРОВСЬКГАЗ»

## Примітки до консолідованої фінансової звітності

### 15. Грошові кошти та їх еквіваленти

Станом на 31 грудня грошові кошти та їх еквіваленти включали:

	<u>31-12-2025</u>	<u>31-12-2024</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Грошові кошти на банківських рахунках в гривні	107	155
Інші кошти	291	930
<b>Гроші та їх еквіваленти разом (рядок 1165)</b>	<b>398</b>	<b>1 085</b>

### 16. Інші активи

Станом на 31 грудня інша активи включали:

	<u>31-12-2025</u>	<u>31-12-2024</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
<i>Оборотні:</i>		
<b>Нефінансові:</b>	<b>89 270</b>	<b>89 978</b>
Податковий кредит з ПДВ (касовий метод)	87 224	86 599
Витрати майбутніх періодів	2 046	3 379
Інші оборотні активи	-	-
<b>Інші оборотні активи разом (рядок 1190)</b>	<b>89 270</b>	<b>89 978</b>
<i>Необоротні:</i>		
<b>Нефінансові:</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
-	-	-
<b>Фінансові:</b>	<b>500</b>	<b>500</b>
Передоплати за основні засоби	500	500
<b>Інші необоротні активи разом (рядок 1090)</b>	<b>500</b>	<b>500</b>

### 17. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття

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

	<u>31-12-2025</u>	<u>31-12-2024</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Основні засоби (приватне і комунальне майно) в групі вибуття (рекласифікація)	365	1 704
МНМА (рекласифікація )	-	1 769
<b>Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття разом (рядок 1200)</b>	<b>365</b>	<b>3 473</b>

### 18. Власний капітал

#### Зареєстрований (пайовий) капітал

Станом на 31 грудня 2025 та 2024 рр., зареєстрований статутний капітал Групи складав 861 720 звичайних акцій номінальною вартістю 2,85 грн. кожна. Одна акція дає право одного голосу. Станом на 31 грудня 2025 та 2024 рр., загальна облікова вартість внесеного капіталу становила 2 456 тис. грн.

Станом на 31 грудня 2025 та 2024 років, виходячи з кількості акцій в обороті, склад акціонерів Групи є наступним:

<b>Акціонери</b>	<u>31-12-2025</u>	<u>31-12-2024</u>
	%	%
ПрАТ "Газтек"	51	51
ПАТ "Національна акціонерна компанія "Нафтогаз України"	25	25
Інші	24	24
<b>Разом</b>	<b>100</b>	<b>100</b>

Відповідно до інформаційної довідки Національного депозитарію України станом на 31 грудня 2025 та 2024 рр. управителем (від АРМА) акціями Матерон Лімітед (MATERON LIMITED) (9,398992 %) та "ПрАТ «Газтек» (50,858979 %) є Акціонерне товариство «Державне акціонерне товариство «Чорноморнафтогаз».

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

*Примітки, що додаються на сторінках 9 - 55, є невід'ємною частиною цієї консолідованої фінансової звітності*

**Примітки до консолідованої фінансової звітності**

**Капітал у дооцінках**

Станом на 31 грудня 2025 року Капітал у дооцінках Групи становив від'ємну величину 1 100 тис. грн. (на 31 грудня 2024 року - від'ємну величину 1 100 тис. грн.).

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

**Додатковий капітал**

Станом на 31 грудня 2025 року додатковий капітал Групи становив 19 602 тис. грн. (на 31 грудня 2024 року – 19 846 тис. грн.).

Договірна вартість безкоштовно отриманих основних засобів

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

Станом на 31 грудня 2025 року вартість безкоштовно отриманого державного майна в додатковому капіталі становила 0 тис. грн. (на 31 грудня 2024 року - 0 тис. грн.).

Станом на 31 грудня 2025 року вартість безкоштовно отриманого власного майна в додатковому капіталі, в т. ч. гуманітарної допомоги, становила 7 011 тис. грн. (на 31 грудня 2024 року: 7 255 тис. грн.).

Внесок учасника

Додатковий капітал також включав внесок учасника в сумі 5 209 тис. грн. (на 31 грудня 2024 року: 5 209 тис. грн.).

Резерв коригування на гіперінфляцію

Додатковий капітал також включав резерв коригування на гіперінфляцію в сумі 7 382 тис. грн.. Він визначає коригування статутного капіталу до повної вартості з урахуванням ефекту інфляції у період, коли економіка України вважалась гіперінфляційною. Коригування визначено на основі індексу інфляції, що публікується Державним комітетом статистики України та розраховано за період з дати реєстрації Групи у статусі акціонерного товариства по 31 грудня 2000 року, коли економіка України перестала вважатися гіперінфляційною.

**19. Інші довгострокові зобов'язання, включаючи поточну частину**

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

	<b>31-12-2025</b>	<b>31-12-2024</b>
	<b>тис. грн.</b>	<b>тис. грн.</b>
<u>Не фінансові:</u>	<u>1 113</u>	<u>1 760</u>
Зобов'язання перед власниками майна, отриманого безкоштовно за договорами користування або господарського відання (1)	416	1 760
Зобов'язання за майном, отриманим безкоштовно як гуманітарна допомога	697	-
<u>Фінансові:</u>	<u>40 351</u>	<u>37 157</u>
Реструктурована кредиторська заборгованість (2)	40 089	36 937
Зобов'язання з оренди відповідно до МСФЗ 16 (4)	-	-
Довгострокові векселі видані (3)	262	220
<b>Інші довгострокові зобов'язання, включаючи поточну частину разом</b>	<b><u>41 202</u></b>	<b><u>38 917</u></b>
<u>Не фінансові:</u>	<u>1 113</u>	<u>1 760</u>
Довгострокові зобов'язання перед власниками майна, отриманого безкоштовно за договорами користування або господарського відання, як гуманітарна допомога (рядок 1515)	1 113	1 760
<u>Фінансові:</u>	<u>40 351</u>	<u>37 157</u>
Інші довгострокові зобов'язання (рядок 1515)	23 812	26 415
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями (рядок 1610)	16 539	10 742
<b>Інші довгострокові зобов'язання, включаючи поточну частину разом</b>	<b><u>41 464</u></b>	<b><u>38 917</u></b>

(1) Зобов'язання Групи перед власниками майна, отриманого безкоштовно у користування або господарського відання, станом на 31 грудня 2025 р. у сумі 416 тис. грн. Станом на 31 грудня 2024 року у сумі 1 760 тис. грн.

*Примітки, що додаються на сторінках 9 - 55, є невід'ємною частиною цієї консолідованої фінансової звітності*

Примітки до консолідованої фінансової звітності

(2) Група реструктувала відповідну кредиторську заборгованість за природний газ на основі угод, підписаних з постачальниками природного газу. Станом на 31 грудня 2025 року реструктурована кредиторська заборгованість, включаючи поточну частину, складала 40 089 тис. грн. (недисконтована вартість – 55 096 тис. грн.), поточна частина зобов'язання складає 16 539 тис. грн. Станом на 31 грудня 2024 р. реструктурована кредиторська заборгованість, включаючи поточну частину, складала 36 937 тис. грн. (недисконтована вартість – 56 383 тис. грн.), поточна частина зобов'язання складає 10 742 тис. грн. Реструктурована кредиторська заборгованість підлягає погашенню у 2026–2032 роках.

(3) Станом на 31 грудня 2025 року вартість виданих довгострокових векселів складала 262 тис. грн. (недисконтована вартість – 869 тис. грн.). Станом на 31 грудня 2024 року вартість виданих довгострокових векселів складала 220 тис. грн. (недисконтована вартість – 869 тис. грн.)

(4) Станом на 31 грудня 2025 року та 31 грудня 2024 року зобов'язання з оренди відсутні. До зміни облікової політики станом на 31 грудня 2024 року зобов'язання з оренди складало 27 234 тис. грн. (недисконтована вартість – 85 031 тис. грн.), поточна частина зобов'язання складала 3 053 тис. грн.

20. Забезпечення

Станом на 31 грудня забезпечення включали:

	31-12-2024	31-12-2023
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
<b>Забезпечення на винагороди працівникам:</b>		
Пенсії за шкідливі умови	1 036	1 027
Одноразова виплата при виході на пенсію	1 005	803
Ювілейні та інші виплати	2 626	2 373
Матеріальне заохочення	397	214
Резерв невикористаних відпусток	4 010	3 890
	<b>9 074</b>	<b>8 307</b>
<b>Забезпечення на винагороди працівникам разом:</b>		
<b>Інші забезпечення:</b>		
Поточне забезпечення на судові справи	80 646	-
<b>Інші забезпечення разом:</b>	<b>80 646</b>	<b>-</b>
<b>Забезпечення разом</b>	<b>89 720</b>	<b>8 307</b>
Довгострокові забезпечення (рядок 1520)	3 668	3 292
Поточні забезпечення (рядок 1660)	86 052	5 015
<b>Забезпечення разом</b>	<b>89 720</b>	<b>8 307</b>

**Забезпечення виплат персоналу**

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

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

**Рух забезпечень**

*За рік, що закінчився 31 грудня 2025 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 2024 року	1 027	803	2 373	3 890	214	8 307
Суми відображені у звіті про фінансові результати	162	223	253	1 587	397	2 622
Суми відображені у складі іншого сукупного доходу	489	(11)	-	-	-	478
Виплачені винагороди	(642)	(10)	-	(1 467)	(214)	(2 333)
<b>На 31 грудня 2024 року</b>	<b>1 036</b>	<b>1 005</b>	<b>2 626</b>	<b>4 010</b>	<b>397</b>	<b>9 074</b>
Довгострокові забезпечення (рядок 1520)	554	948	2 166	-	-	3 668
Поточні забезпечення (рядок 1660)	482	57	460	4 010	397	5 406
<b>Забезпечення разом</b>	<b>1 036</b>	<b>1 005</b>	<b>2 626</b>	<b>4 010</b>	<b>397</b>	<b>9 074</b>

*Примітки, що додаються на сторінках 9 - 55, є невід'ємною частиною цієї консолідованої фінансової звітності*

# АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ОПЕРАТОР ГАЗОРОЗПОДІЛЬНОЇ СИСТЕМИ «ДНІПРОПЕТРОВСЬКГАЗ»

## Примітки до консолідованої фінансової звітності

За рік, що закінчився 31 грудня 2024 року:

	Пенсії за шкідливі умови	Одноразова виплата при виході на пенсію	Ювілейні та інші виплати	Резерв невикористаних відпусток	Матеріальне заохочення	Всього
	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.
На 1 січня 2023 року	1 539	2 301	2 135	20 879	-	26 840
Суми відображені у звіті про фінансові результати	278	466	238	1 426	214	2 622
Суми відображені у складі іншого сукупного доходу	(166)	(1 964)	-	-	-	(2 130)
Виплачені винагороди	(624)	-	-	(18 415)	-	(19 039)
<b>На 31 грудня 2023 року</b>	<b>1 027</b>	<b>803</b>	<b>2 373</b>	<b>3 890</b>	<b>214</b>	<b>8 307</b>
Довгострокові забезпечення (рядок 1520)	509	772	2 011	-	-	3 292
Поточні забезпечення (рядок 1660)	518	31	362	3 890	214	5 015
<b>Забезпечення разом</b>	<b>1 027</b>	<b>803</b>	<b>2 373</b>	<b>3 890</b>	<b>214</b>	<b>8 307</b>

### Витрати відображені у консолідованому звіті про фінансові результати

За рік, що закінчився 31 грудня 2025 року

	Пенсії за шкідливі умови	Одноразова виплата при виході на пенсію	Ювілейні та інші виплати	Всього
	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.
Витрати за відсотками	162	127	375	664
Вартість поточних послуг	-	96	-	96
Вартість раніше наданих послуг	-	-	-	-
Відображений актуарний збиток (прибуток)	-	-	(122)	(122)
	<b>162</b>	<b>223</b>	<b>253</b>	<b>638</b>

За рік, що закінчився 31 грудня 2024 року

	Пенсії за шкідливі умови	Одноразова виплата при виході на пенсію	Ювілейні та інші виплати	Всього
	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.
Витрати за відсотками	278	412	384	1 074
Вартість поточних послуг	-	54	-	54
Вартість раніше наданих послуг	-	-	-	-
Відображений актуарний збиток (прибуток)	-	-	(146)	(146)
	<b>278</b>	<b>466</b>	<b>238</b>	<b>982</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. Актуарна оцінка зобов'язань не проводиться по ТОВ «Дніпрорегіонгаз» у зв'язку з відсутністю у підприємства Колективного договору.

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

	31-12-2025	31-12-2024
	%	%
Дисконтна ставка	14,37%	15,81%
Щорічний приріст майбутньої заробітної плати	10,0%	10,0%
Плинність кадрів АТ «Дніпропетровськгаз»	10,0%	10,0%

Приріст заробітної плати вираховується на основі очікуваного бюджету і прогнозованого приросту заробітної плати для співробітників Групи та становить 10,0% на 2025 рік (10,0% на 2024 рік).

Плинність кадрів оцінюється по середній плинності по газовій галузі та становить 10% на 2025 рік (10% за 2024 рік).

Компанія обрала єдину середньозважену ставку дисконту, яка відображає розподіл виплат у часі та їхній розмір, на рівні 14,37% (2024 р.- 15,81%).

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

Примітки, що додаються на сторінках 9 - 55, є невід'ємною частиною цієї консолідованої фінансової звітності

# АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ОПЕРАТОР ГАЗОРОЗПОДІЛЬНОЇ СИСТЕМИ «ДНІПРОПЕТРОВСЬКАГАЗ»

## Примітки до консолідованої фінансової звітності

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

Станом на 31 грудня кредиторська заборгованість включала:

	<b>31-12-2025</b>	<b>31-12-2024</b>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Заборгованість за постачання природного газу	3 542 280	3 542 365
Заборгованість за транспортування природного газу (потужність)	23 994	28 491
Заборгованість за матеріали та послуги	23 579	20 542
Заборгованість за скраплений газ	5 562	5 562
Заборгованість за основні засоби	1 299	1 299
Інша заборгованість	1 995	-
<b>Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги разом (рядок 1615)</b>	<b>3 598 709</b>	<b>3 598 259</b>

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

Станом на 31 грудня 2025 року кредиторська заборгованість за природний газ та послугу транспортування по якій вийшов строк погашення згідно з контрактними зобов'язаннями складає 3 566 255 тис. грн. (31 грудня 2024 р.: 3 570 855 тис. грн.).

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

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

	<b>31-12-2025</b>	<b>31-12-2024</b>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Заборгованість з ПДВ	755	1 130
Заборгованість з податку на землю	364	615
Заборгованість з податку на нерухоме майно	588	556
Заборгованість з ПДФО	21	4
Інші податки	45	48
<b>Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом разом (рядок 1620)</b>	<b>1 781</b>	<b>2 353</b>

### 23. Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами

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

	<b>31-12-2025</b>	<b>31-12-2024</b>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Аванси отримані за розподіл природного газу	30 012	28 993
Аванси отримані за поставку ШГРП	20 668	21 888
Аванси отримані за приєднання до ГРМ	676	676
Інші аванси отримані	2 100	2 698
<b>Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами разом (рядок 1635)</b>	<b>53 456</b>	<b>54 255</b>

### 24. Інші поточні зобов'язання

Станом на 31 грудня інші поточні зобов'язання включали:

	<b>31-12-2025</b>	<b>31-12-2024</b>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
<b>Нефінансові:</b>	<b>-</b>	<b>3 585</b>
Забезпечення за судовими справами	-	3 585
<b>Фінансові:</b>	<b>530 318</b>	<b>462 147</b>
Заборгованість за судовими позовами та претензіями	529 271	459 461
Зобов'язання з профвнесків та відрахувань профкому	520	522
Інші поточні зобов'язання	527	2 164
<b>Інші поточні зобов'язання разом (рядок 1690)</b>	<b>530 318</b>	<b>465 732</b>

Примітки, що додаються на сторінках 9 - 55, є невід'ємною частиною цієї консолідованої фінансової звітності

# АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ОПЕРАТОР ГАЗОРОЗПОДІЛЬНОЇ СИСТЕМИ «ДНІПРОПЕТРОВСЬКГАЗ»

## Примітки до консолідованої фінансової звітності

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

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

	<u>2025 р.</u>	<u>2024 р.</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Дохід від продажу ТМЦ	53	132
Послуги готелю	41	442
Реконструкція, газифікація, стандартне/нестандартне приєднання	1	4 522
Розподіл природного газу	(4)	1 909
Продаж продукції власного виробництва	-	2 664
Інші доходи	-	3
<b>Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) разом (рядок 2000)</b>	<b><u>91</u></b>	<b><u>9 672</u></b>

Нижче наведена деталізована інформація про основний дохід Групи:

	<u>2025 р.</u>	<u>2024 р.</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Розподіл природного газу для кінцевих споживачів	(4)	-
Необлікований (донарахований) об'єм природного газу	-	1 909
<b>Чистий дохід від розподілу природного газу</b>	<b><u>(4)</u></b>	<b><u>1 909</u></b>

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

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

	<u>2025 р.</u>	<u>2024 р.</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
З плином часу	(4)	-
В певний момент часу	-	9 672
<b>Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) разом (рядок 2000)</b>	<b><u>(4)</u></b>	<b><u>9 672</u></b>

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

За рік, що закінчився 31 грудня 2025 року:

	<u>Юридичні особи</u>	<u>Фізичні особи</u>	<u>Всього</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Розподіл природного газу для кінцевих споживачів	-	(4)	(4)
<b>Дохід від договорів з клієнтами разом</b>	<b><u>-</u></b>	<b><u>(4)</u></b>	<b><u>(4)</u></b>

За рік, що закінчився 31 грудня 2024 року:

	<u>Юридичні особи</u>	<u>Фізичні особи</u>	<u>Всього</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Необлікований (донарахований) об'єм природного газу	996	913	1 909
<b>Дохід від договорів з клієнтами разом</b>	<b><u>996</u></b>	<b><u>913</u></b>	<b><u>1 909</u></b>

Примітки, що додаються на сторінках 9 - 55, є невід'ємною частиною цієї консолідованої фінансової звітності

Примітки до консолідованої фінансової звітності

**26. Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)**

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

	<b>2025 р.</b>	<b>2024 р.</b>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Запасні частини та матеріали	(77)	(3 068)
Собівартість природного газу	(36)	(129)
Витрати на персонал та відповідні нарахування	-	(232)
Амортизація орендних активів	-	-
Знос та амортизація	-	(16)
Інші витрати	(19)	(397)
<b>Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) разом (рядок 2050)</b>	<b>(132)</b>	<b>(3 842)</b>

**27. Інші операційні доходи**

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

	<b>2025 р.</b>	<b>2024 р.</b>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Дохід від оренди	58 762	58 449
Дохід від розформування резерву дебіторської заборгованості, відновлення дебіторської заборгованості та інших активів	33 657	366 847
Відшкодування раніше списаних активів	11 083	19 909
Дохід від продажу запасів	4 487	17 505
Сторнування резерву під зменшення корисності запасів	4 016	-
Штрафи отримані	3 341	1 800
Дохід від безкоштовно отриманих основних засобів	1 587	41 101
Дохід від вибуття зобов'язань	124	795
Дохід від безкоштовно отриманих запасів	38	-
Дохід від вибуття основних засобів	-	614
Інші операційні доходи	267	2 161
<b>Інші операційні доходи разом (рядок 2120)</b>	<b>117 362</b>	<b>509 181</b>

**28. Адміністративні витрати**

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

	<b>2025 р.</b>	<b>2024 р.</b>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Витрати на персонал та відповідні нарахування	(24 079)	(18 387)
Витрати на банківські послуги, страхування та інші професійні послуги	(2 709)	(1 687)
Судові витрати	(1 908)	(5 849)
Утримання адміністративних приміщень та витратні матеріали	(768)	(961)
Знос та амортизація	(458)	(670)
Інші витрати	(247)	(510)
<b>Адміністративні витрати разом (рядок 2130)</b>	<b>(30 169)</b>	<b>(28 064)</b>

**29. Витрати на збут**

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

	<b>2025 р.</b>	<b>2024 р.</b>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Витрати на збут товарів власного виробництва	-	(22)
<b>Витрати на збут разом (рядок 2150)</b>	<b>-</b>	<b>(22)</b>

Примітки, що додаються на сторінках 9 - 55, є невід'ємною частиною цієї консолідованої фінансової звітності

# АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ОПЕРАТОР ГАЗОРОЗПОДІЛЬНОЇ СИСТЕМИ «ДНІПРОПЕТРОВСЬКАЗ»

## Примітки до консолідованої фінансової звітності

### 30. Інші операційні витрати

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

	<u>2025 р.</u>	<u>2024 р.</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>перерахова но тис. грн.</i>
Формування резерву під майбутні судові рішення	(80 646)	(3 132)
Нараховані штрафи та пені	(76 610)	(425 010)
Знос та амортизація	(16 356)	(19 473)
Формування резерву під кредитні збитки, списання безнадійної заборгованості	(9 273)	(26 679)
Зменшення корисності основних засобів	(7 702)	-
Витрати на персонал та відповідні нарахування	(3 970)	(7 613)
Собівартість реалізованих виробничих запасів	(3 947)	(16 574)
Списання виробничих запасів до чистої вартості реалізації, списання необоротних активів	(3 195)	(40 937)
Невідшкодований податок на додану вартість	(367)	(4 776)
Утримання соціальних активів	(245)	(353)
Інші операційні витрати	(25 216)	(26 581)
<b>Інші операційні витрати разом (рядок 2180)</b>	<b>(227 527)</b>	<b>(571 128)</b>

### 31. Фінансові витрати та інші фінансові доходи

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

	<u>2025 р.</u>	<u>2024 р.</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>перерахова но тис. грн.</i>
<i>Фінансові витрати:</i>		
Відсоткові витрати за реструктурованою кредиторською заборгованістю	(4 238)	(4 651)
<b>Відсоткові витрати разом</b>	<b>(4 238)</b>	<b>(4 651)</b>
Фінансові витрати від забезпечення виплат персоналу	(665)	(1 074)
Інші фінансові витрати	-	-
Амортизація дисконту векселів	(41)	(35)
<b>Фінансові витрати разом (рядок 2250)</b>	<b>(4 944)</b>	<b>(5 760)</b>
<i>Інші фінансові доходи:</i>		
Дохід від відсотків на амортизовану собівартість реструктуризованої дебіторської заборгованості	52	796
Дохід від первинного визнання розстроченої кредиторської заборгованості	-	95
<b>Інші фінансові доходи разом (рядок 2220)</b>	<b>52</b>	<b>891</b>

### 32. Податок на прибуток

Нижче представлені основні компоненти податкових витрат з податку на прибуток за роки, що закінчилися 31 грудня 2025 та 2024 років:

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

	<u>2025 р.</u>	<u>2024 р.</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Витрати з поточного податку на прибуток	(13)	(3)
Відстрочений податок на прибуток, визнаний у поточному році	-	-
<b>Витрати (дохід) з податку на прибуток (рядок 2300)</b>	<b>(13)</b>	<b>(3)</b>

Впродовж 2025-2024 років застосовна ставка податку на прибуток підприємств в Україні складала 18%.

Примітки, що додаються на сторінках 9 - 55, є невід'ємною частиною цієї консолідованої фінансової звітності

# АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ОПЕРАТОР ГАЗОРОЗПОДІЛЬНОЇ СИСТЕМИ «ДНІПРОПЕТРОВСЬКГАЗ»

## Примітки до консолідованої фінансової звітності

Нижче наведено узгодження між фактичними витратами з податку на прибуток та добуток бухгалтерського прибутку до оподаткування і нормативної ставки податку на прибуток за роки що закінчилися 31 грудня 2025 та 2024 року:

	2025 р. тис. грн.	2024 р. перерахована но тис. грн.
<b>Бухгалтерський прибуток (збиток) до оподаткування</b>	<b>(145 267)</b>	<b>(89 072)</b>
Податок на прибуток, розрахований за ставкою 18% (2022 р.: 18%)	(13)	(3)
Чистий вплив неоподатковуваних доходів та витрат що не включаються до складу витрат (доходів) при визначенні оподаткованого прибутку	-	-
Вплив зміни переоцінки тимчасових різниць минулого року	-	-
<b>Витрати (дохід) з податку на прибуток (рядок 2300)</b>	<b>(13)</b>	<b>(3)</b>

Відстрочений податок на прибуток за 2025 рік та за 2024 рік відсутній.

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

	2025 р. тис. грн.	2024 р. тис. грн.
<i>Статті, які у подальшому не будуть перекласифіковані у прибуток або збиток:</i>		
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	-	-
Актuarні прибутки/збитки по програмах з визначеними виплатами	(478)	2 130
Вплив податку на прибуток від актуарних прибутків/збитків по програмах з визначеними виплатами	-	-
Прибуток від продажу дочірнього підприємства	-	-
<b>Чистий інший сукупний дохід, що не підлягає перекласифікації до складу прибутку або збитку</b>	<b>(478)</b>	<b>2 130</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>(478)</b>	<b>2 130</b>

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

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

Зобов'язання за договорами оренди підлягають погашенню у гривнях.

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

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

Група зробила перерахунок фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року у зв'язку зі зміною облікової політики в частині особливості застосування МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда» до операцій, пов'язаних з користуванням земельними ділянками, а саме: оскільки вартість користування земельними ділянками прив'язана до нормативно-грошової оцінки землі, яка в свою чергу не є відображенням ринкової вартості землі, Група не вважає такі платежі орендними зобов'язаннями, а відображає їх як податок на землю.

#### Група як орендар

Впродовж 2025-2024 років у Компанії були відсутні визнані активи з права користування.

*Примітки, що додаються на сторінках 9 - 55, є невід'ємною частиною цієї консолідованої фінансової звітності*

# АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ОПЕРАТОР ГАЗОРОЗПОДІЛЬНОЇ СИСТЕМИ «ДНІПРОПЕТРОВСЬКГАЗ»

## Примітки до консолідованої фінансової звітності

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

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

	<b>31-12-2025</b>	<b>31-12-2024</b>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Протягом одного року	3 364	2 800
Понад одного року, але не більше п'яти років	-	-
<b>Разом</b>	<b>3 364</b>	<b>2 800</b>

### Група виступає як орендодавець

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

Операції фінансової оренди у звітних періодах відсутні.

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

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

	<b>31-12-2025</b>	<b>31-12-2024</b>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Протягом одного року	57 613	58 225
Понад одного року, але не більше п'яти років	137 015	33 085
<b>Разом</b>	<b>194 628</b>	<b>91 310</b>

Дохід від операційної оренди, визнаний Групою в поточному році, складає 58 762 тис. грн. (2023 рік – 58 449 тис. грн.).

## 35. Операції з пов'язаними сторонами

Пов'язані сторони Групи включають акціонерів та підприємства, що знаходяться під спільним контролем.

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

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

	<b>31-12-2025</b>	<b>31-12-2024</b>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
<b>Оборотні активи</b>		
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	28 309	17 897
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	151 485	151 476
Інша поточна дебіторська заборгованість	46 584	46 584
<b>Довгострокова дебіторська заборгованість</b>		
Довгострокова дебіторська заборгованість	-	-
<b>Поточні зобов'язання</b>		
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	3 583 899	3 584 288
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	20 847	15 360
Інші поточні зобов'язання	527 474	459 123
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	16 539	10 742
<b>Довгострокові зобов'язання</b>		
Інші довгострокові фінансові зобов'язання	23 550	26 196

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

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

	<b>Продажі пов'язаним сторонам</b>		<b>Покупки у пов'язаних сторін</b>	
	<b>2025 р.</b>	<b>2024 р.</b>	<b>2025 р.</b>	<b>2024 р.</b>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Компанія, що має значний вплив на Групу	-	-	-	-
Компанії, які спільно контролюються	1 220	9 612	-	869
Інші пов'язані сторони	67 952	77 245	6 950	9 183

*Примітки, що додаються на сторінках 9 - 55, є невід'ємною частиною цієї консолідованої фінансової звітності*

# АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ОПЕРАТОР ГАЗОРОЗПОДІЛЬНОЇ СИСТЕМИ «ДНІПРОПЕТРОВСЬКГАЗ»

## Примітки до консолідованої фінансової звітності

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

	Заборгованість пов'язаних сторін *		Заборгованість перед пов'язаними сторонами *	
	31-12-2025	31-12-2024	31-12-2025	31-12-2024
	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.
Компанія, що має значний вплив на Групу	-	-	294 162	294 162
Компанії, які спільно контролюються	152 048	151 907	36 318	29 533
Інші пов'язані сторони	27 746	17 466	3 274 267	3 275 953

\* 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 21 та 23).

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

	2025 р.	2024 р.
	тис. грн.	тис. грн.
<b>На 1 січня</b>	<b>(46 745)</b>	<b>(47 827)</b>
в т. ч. очікувані кредитні збитки по торговій дебіторській заборгованості	(216)	(1 298)
в т. ч. очікувані кредитні збитки по дебіторській заборгованості за виданими авансами	-	-
в т. ч. очікувані кредитні збитки по іншій дебіторській заборгованості	(46 529)	(46 529)
<b>Списано за рік</b>	<b>-</b>	<b>1 844</b>
в т. ч. очікувані кредитні збитки по торговій дебіторській заборгованості	-	1 844
в т. ч. очікувані кредитні збитки по іншій дебіторській заборгованості	-	-
<b>Нараховано за рік</b>	<b>(384)</b>	<b>(762)</b>
в т. ч. очікувані кредитні збитки по торговій дебіторській заборгованості	(384)	(762)
в т. ч. очікувані кредитні збитки по дебіторській заборгованості за виданими авансами	-	-
в т. ч. очікувані кредитні збитки по іншій дебіторській заборгованості	-	-
<b>На 31 грудня</b>	<b>(47 129)</b>	<b>(46 745)</b>
в т. ч. очікувані кредитні збитки по торговій дебіторській заборгованості	(600)	(216)
в т. ч. очікувані кредитні збитки по дебіторській заборгованості за виданими авансами	-	-
в т. ч. очікувані кредитні збитки по іншій дебіторській заборгованості	(46 529)	(46 529)

Залишки за позиками, наданими / отриманими від пов'язаних сторін на 31 грудня 2025 та 2024 років відсутні.

### Умови операцій з пов'язаними сторонами

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

### Винагорода ключового управлінського персоналу Групи

Винагорода, виплачена ключовому управлінському персоналу в кількості 2 осіб (голова та члени Правління) за рік, що закінчився 31 грудня 2025 р., з врахуванням суми нарахувань на заробітну плату, склала 3 605 тис. грн., і включена до собівартості та в адміністративні витрати (2024 р.: кількість осіб 2, виплати 3 367 тис. грн.). Група не застосовує винагород у формі опціонів на придбання акцій для керівників та не має зобов'язань з пенсійного забезпечення перед колишніми або теперішніми членами Правління і Наглядової ради.

Примітки, що додаються на сторінках 9 - 55, є невід'ємною частиною цієї консолідованої фінансової звітності

## **Примітки до консолідованої фінансової звітності**

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

#### **Загальні умови функціонування**

Свою діяльність Група здійснює в Україні. Політична і економічна ситуація в країні в 2024 році визначалася насамперед широкомасштабною воєнною агресією російської федерації проти України та запровадженням воєнного стану з 24 лютого 2022 року. Вплив воєнного стану визначається не лише такими передбаченими Законом України «Про правовий режим воєнного стану» обмеженнями в політичній сфері, як: призупинення виборів до органів влади всіх рівнів; заборона на проведення референдумів, демонстрацій, мітингів тощо; утворення військових адміністрацій, а й суттєвими втратами в економічній сфері. Найбільше падіння ВВП за роки незалежності, величезні втрати активів та доходів від експорту, безпрецедентні енергетична та демографічна кризи, - це далеко не повний перелік наслідків війни для економіки України на кінець цього року. Війна призвела до погіршення стану державних фінансів, волатильності фінансових ринків, неліквідності ринків капіталу, підвищенню темпів інфляції і девальвації національної валюти по відношенню до основних іноземних валют.

Уряд України приймає міри для стабілізації ситуації в економіці, підтримки населення та бізнесу. В умовах війни важливим завданням Міністерства економіки стало бронювання працівників підприємств, які забезпечують роботу ключових галузей економіки, виконують мобілізаційні завдання, та забезпечують потреби населення, продовжує здійснювати комплексну програму структурної реформи, спрямованої на усунення існуючих диспропорцій в економіці, державних фінансах та управлінні, боротьбі з корупцією, реформування судової системи з кінцевою метою забезпечити умови для відновлення економіки в країні.

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

Починаючи з 2022 року критично важливим залишається вплив на економічну ситуацію в Україні міжнародної фінансової підтримки. Відносна стабільність національної валюти, помірні показники інфляції, збереження ритмічності соціальних виплат та вчасна виплата зарплат у бюджетній сфері обумовлена постійним надходженням грантового і позичкового ресурсу від країн-донорів. За даними Міністерства фінансів, у 2025 році Міністерство фінансів України залучило зовнішнє фінансування у розмірі 52,4 млрд доларів США. Міжнародна підтримка дозволила в повному обсязі забезпечити видатки соціально-гуманітарного напрямку. У той самий час всі внутрішні фінансові ресурси були спрямовані на сектор безпеки й оборони. Найбільший обсяг бюджетної підтримки, понад 70%, надійшов у межах механізму країн G7 ERA Loans. Це кошти, які погашаються за рахунок доходів від заморожених активів Росії. Загальний обсяг складає 50 млрд доларів США на 2025-2026 роки.

Воєнний стан продовжує завдавати руйнівних соціальних та економічних збитків Україні, але попри війну макроекономічна стабільність зберігається завдяки політиці української влади та значній зовнішній підтримці.

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

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

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

#### **Вплив уряду на політику встановлення тарифів**

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

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

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

29.09.2023р. НКРЕКП було прийнято рішення про зупинення Акціонерному товариству «Оператор газорозподільної системи «Дніпропетровськгаз» дії ліцензії на право провадження господарської діяльності з розподілу природного газу, виданої відповідно до постанови НКРЕКП від 29.06.2017р. №844, про що була видана Постанова НКРЕКП №1771 від 29.09.2023р. «Про зупинення дії ліцензії з розподілу природного газу, виданої АТ «Дніпропетровськгаз».

*Примітки, що додаються на сторінках 9 - 55, є невід'ємною частиною цієї консолідованої фінансової звітності*

## Примітки до консолідованої фінансової звітності

### Державне майно, отримане за договором експлуатації Припинення договору експлуатації

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

Міненерговугілля 24 травня 2017 р. уклало додаткову угоду №1 до Договору з ПАТ «Дніпропетровськгаз» з метою приведення такого Договору до вимог примірної угоди експлуатації газорозподільних систем та їх складових, затвердженого Постановою Кабінету Міністрів України від 21 лютого 2017 р. №95, в якій Договір викладено як «Договір експлуатації газорозподільних систем або їх складових №240517/04-Дн-ГРМ від 24 травня 2017 р.».

Дія цього Договору припиняється у разі: укладання іншого договору, предметом якого є використання відповідного державного майна; анулювання ліцензії на провадження господарської діяльності з розподілу природного газу; достроково за взаємною згодою сторін або за рішенням суду; банкрутства товариства; прийняття рішення про ліквідацію товариства.

Суттєвим положенням Договору є обов'язок Групи здійснювати своєчасно і в повному обсязі відрахування плати за надане в експлуатацію державне майно, що належить державі та обліковується на балансі підприємства. У Протоколі розбіжностей до додаткової угоди №1 від 12 червня 2017 р. зазначено, що відрахування плати здійснюється за умови включення таких платежів до структури тарифу на розподіл природного газу та в обсязі, встановленому тарифом.

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

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

Відповідно до п.3 Постанови погоджено пропозицію Міністерства енергетики щодо укладення відповідно до примірної угоди, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 21 лютого 2017 р. № 95 "Про забезпечення ефективного використання газорозподільних систем або їх складових" (Офіційний вісник України, 2017 р., № 20, ст. 559), з Товариством з обмеженою відповідальністю "Газорозподільні мережі України" договорів експлуатації газорозподільних систем або їх складових та припинення у зв'язку з цим договорів експлуатації газорозподільних систем або їх складових, укладених з операторами газорозподільних систем відповідно до положень зазначеної постанови.

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

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

### Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття

Станом на 31 грудня 2025 р. необоротні активи, які використовувалися Групою у діяльності з розподілу природного газу до 30 вересня 2023 року на підставі договорів користування та господарського відання з іншими власниками (не державними), та які підлягають поверненню власникам, а також частина власних активів Групи, які утворилися при добудові об'єктів приєднань до газорозподільної системи і підлягають передачі на баланс нового Оператора ГРМ, у загальній сумі 365 (на 31.12.2024 р.: 3 473 тис. грн.), розкриваються у рядку 1200 Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття.

### Податкові ризики

Група докладляє всіх зусиль до стабілізації платіжної дисципліни з оплати податків та уникнення ризиків виникнення податкового боргу.

*Примітки, що додаються на сторінках 9 - 55, є невід'ємною частиною цієї консолідованої фінансової звітності*

## Примітки до консолідованої фінансової звітності

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

### Юридичні аспекти

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

Станом на 31 грудня 2025 року Група нарахувала резерв покриття судових процесів та претензій у сумі 80 646 тис. грн. (на 31 грудня 2024 року – 3 585 тис. грн).

### Умовні активи

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

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

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

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

Станом на 31 грудня 2025 р. Група вважає наявним умовний актив за зобов'язаннями населення за необлікований (донарахований) об'єм (обсяг) природного газу у сумі 2 133 тис. грн. (на 31.12.2024 р. – 5 028 тис. грн.), за зобов'язаннями інших споживачів у сумі 4 329 тис. грн. (на 31.12.2024 р. – 4 329 тис. грн.).

### Питання охорони навколишнього середовища

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

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

### Страхування

Протягом року, що закінчився 31 грудня 2025 р., Група здійснювала страхові платежі за обов'язкове страхування цивільно-правової відповідальності власників наземних транспортних засобів, загальна сума страхових платежів за 2025 р. склала 12 тис. грн. (2024 р.: 178 тис. грн.). Заборгованість по страхових платежах станом на 31 грудня 2024 р. 4 тис. грн. (31 грудня 2024 р.: 4 тис. грн.).

### Капітальні зобов'язання

Станом на 31.12.2023 р. АТ "Дніпропетровськгаз" мало зобов'язання з придбання та будівництва основних засобів згідно із Інвестиційною програмою на 2023 рік у розмірі 31 866,2 тис. грн. В 2024-2025 рр. будь-які роботи та фінансування по об'єктах інвестиційної програми АТ "Дніпропетровськгаз" не виконувалися, зобов'язання залишилося без змін.

*Примітки, що додаються на сторінках 9 - 55, є невід'ємною частиною цієї консолідованої фінансової звітності*

Примітки до консолідованої фінансової звітності

37. Управління фінансовими ризиками: цілі та політика

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

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

Категорії фінансових інструментів

Станом на 31 грудня:

Примітка	31-12-2025	31-12-2024
	тис. грн.	перераховано тис. грн.
<b>Фінансові активи</b>		
<i>Фінансові активи, що обліковуються за амортизованою вартістю:</i>	30 198	20 722
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	11 28 772	17 889
Інша поточна дебіторська заборгованість	14 1 028	1 748
<i>Гроші та їх еквіваленти</i>	15 398	1 085
<b>Фінансові зобов'язання</b>		
<i>Зобов'язання, що обліковуються за амортизованою вартістю:</i>	4 169 378	4 097 563
Інші довгострокові зобов'язання, включаючи поточну частину	19 40 351	37 157
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	21 3 598 709	3 598 259
Інші поточні зобов'язання	24 530 318	462 147

Ризик ліквідності

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

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

31 грудня 2025 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	13 286	3 253	13 012	19 517	6 897	55 965
у тому числі зобов'язання з оренди	-	-	-	-	-	-
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	3 598 709	-	-	-	-	3 598 709
Інші поточні зобов'язання	530 318	-	-	-	-	530 318
	<b>4 142 313</b>	<b>3 253</b>	<b>13 012</b>	<b>19 517</b>	<b>6 897</b>	<b>4 184 992</b>
<b>31 грудня 2024 року</b>	<b>До 6 місяців тис. грн.</b>	<b>6 - 12 місяців тис. грн.</b>	<b>1-3 роки тис. грн.</b>	<b>3-6 років тис. грн.</b>	<b>Понад 6 років тис. грн.</b>	<b>Всього тис. грн.</b>
Інші довгострокові зобов'язання, включаючи поточну частину	11 725	3 253	13 012	19 517	9 745	57 252
у тому числі зобов'язання з оренди	-	-	-	-	-	-
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	3 598 259	-	-	-	-	3 598 259
Інші поточні зобов'язання	462 147	-	-	-	-	462 147
	<b>4 072 131</b>	<b>3 253</b>	<b>13 012</b>	<b>19 517</b>	<b>9 745</b>	<b>4 117 658</b>

Примітки, що додаються на сторінках 9 - 55, є невід'ємною частиною цієї консолідованої фінансової звітності

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

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

Станом на 31 грудня 2025 року 100% грошових коштів та їх еквівалентів Групи сконцентровано в одній фінансовій установі (на 31 грудня 2024 року: 100%).

### **Управління ризиком недостатності капіталу**

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

Керівництво постійно контролює структуру капіталу Групи й може коригувати свою політику й цілі управління капіталом з урахуванням змін в операційному середовищі, тенденціях ринку або стратегії розвитку. Протягом 2025 і 2024 років цілі, політика та процедури Групи щодо управління капіталом не зазнали змін.

### **38. 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 про тлумаченні ринкової інформації. Відповідно, такі оцінки не завжди виражають суми, які Група може отримати в існуючій ринковій ситуації.

Станом на 31 грудня 2025 року та 31 грудня 2024 року керівництво оцінило, що справедлива вартість грошових коштів, торгової та іншої дебіторської заборгованості, інших поточних фінансових активів, інших довгострокових фінансових зобов'язань, торгової та іншої кредиторської заборгованості приблизно дорівнювала їхній справедливій вартості у зв'язку з короткими термінами погашення цих інструментів, а її оцінка базується на грошових потоках дисконтованих по ставках, визначених в рамках рівня 3 ієрархії справедливої вартості, за винятком грошових коштів в банках, для яких були використані ставки рівня 1.

### **39. Плани керівництва**

За рік, що закінчився 31 грудня 2025 року, Група одержала чистий збиток у сумі 145 280 тис. грн. (2024: чистий збиток у сумі 89 075 тис. грн.) та має накопичені збитки у сумі 3 643 562 тис. грн. (2024: накопичені збитки у сумі 3 497 804 тис. грн.). Також, станом на 31 грудня 2025 р. поточні зобов'язання перевищували поточні активи на 3 715 107 тис. грн. (2024: 3 580 832 тис. грн.)

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

Дана 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.

Стосовно діяльності підприємства після постанови НКРЕКП №1771 від 29.09.2023 року про припинення дії ліцензії на розподіл природного газу.

*Примітки, що додаються на сторінках 9 - 55, є невід'ємною частиною цієї консолідованої фінансової звітності*

# АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ОПЕРАТОР ГАЗОРОЗПОДІЛЬНОЇ СИСТЕМИ «ДНІПРОПЕТРОВСЬКАЗ»

## Примітки до консолідованої фінансової звітності

Група працює на власних потужностях у вигляді рухомого та нерухомого майна, вільних залишків ТМЦ, дебіторська заборгованість яка підлягає стягненню. Відповідно до укладеного 28.08.2023 року договору оренди № 102-РД/23 від 28.08.2023, строком на два роки, виконано незалежну оцінку вартості оренди станом на 30.09.2023 року. Передане в оренду майно на суму щомісячної орендної плати з 01.01.2025 р. по 31.03.2025 р. 5 605 891,46 грн. з ПДВ, з 01.04.2025 р. по 31.08.2025 р. – 5 596 172,90 грн (з ПДВ), з 01.09.2025 р по 31.10.2025 – 5 503 147,02 грн. (з ПДВ), з 01.11.2025 р.– 5 473 644,67 грн. (з ПДВ), з 01.12.2025 р. – 5 450 966,14 грн (з ПДВ), з 01.01.2026 р. – 5 439 398,01 грн. (з ПДВ). Строк дії договору по 28.07.2026, але керівництво Групи вважає що договір буде продовжений на той самий термін. З урахуванням надходження коштів від оренди, фінансовий план розраховано саме на отримання доходу від оренди. Додатковими надходженнями є продаж вільних залишків ТМЦ та стягнення дебіторської заборгованості. З метою стабілізації фінансового положення Компанія працює над зниженням операційних витрат, проводить заходи, направлені на скорочення операційних витрат, витрат на придбання товарно-матеріальних цінностей і послуги, крім критично важливих, інтенсивну роботу з дебіторами, продаж неліквідних запасів та інше.

Фінансовий план розраховано із принципу оптимальності доходів та видатків та стабільний за методом розробки.

Виходячи із показників фінансового плану АТ «Дніпропетровськаз» на 2026 рік:

Рахунок	2026
	План
<b>ЗАГАЛЬНІ ДОХОДИ</b>	<b>201 158</b>
2000_MR - Чистий дохід від реалізації	108
2120_MR - Інші операційні доходи	201 050
2220_MR - Інші фінансові доходи	0
<b>ЗАГАЛЬНІ ВИТРАТИ</b>	<b>(200 682)</b>
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	(107)
Адміністративні витрати	(33 077)
Витрати на збут	-
Інші операційні витрати	(161 566)
Фінансові витрати	(5 933)
Витрати на оплату праці	(28 297)
Відрахування на соціальні заходи	(5 355)
Амортизація	(19 044)
<b>Фінансовий результат до оподаткування</b>	<b>476</b>

У 2026 році Група планує отримати чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за договорами від комерційної діяльності на загальну суму 108 тис.грн.

Планова собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) на 2026 рік 107 тис.грн.

Адміністративні витрати у 2026 році заплановані на рівні 33 077 тис.грн.

Інші операційні доходи Групи у 2026 році заплановані на рівні 201 050 тис.грн. У складі інших доходів від операційної діяльності найбільш питому вагу займають доходи від оренди рухомого та нерухомого майна.

Інші операційні витрати на 2026 рік складають – 161 566 тис.грн. До складу інших операційних витрат відносяться інші витрати операційної діяльності, в тому числі визнані штрафи, пені.

*Примітки, що додаються на сторінках 9 - 55, є невід'ємною частиною цієї консолідованої фінансової звітності*

## **Примітки до консолідованої фінансової звітності**

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

Після прийняття нормативних документів відповідними органами щодо затвердження порядку отримання компенсації, АТ «Дніпропетровськгаз» зможе розраховуватися з кредиторами – постачальниками природного газу, отриманого на виробничо-технологічні витрати.

Управлінський персонал проаналізував фінансовий стан Групи, поточні плани, прибутковість діяльності та доступ до фінансових ресурсів, а також стан операційного середовища та вважає, що Група буде здатна продовжувати свою діяльність на безперервній основі щонайменше протягом 12 місяців з дати затвердження звітності.

### **40. Події після звітної дати**

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

У зв'язку з пожежею, яка сталася 14.01.2026 р. на території Дніпропетровської обл., Павлоградського р-ну, смт. Юр'ївка, вул. Енергетиків, 3, були знищені основні засоби Групи (будівлі та споруди, інші основні засоби) у кількості 67 одиниць первісною вартістю 3 267 тис. грн. балансовою вартістю 1 681 тис. грн. Знищені основні засоби підлягають списанню.

Воєнний стан в Україні, введений 24 лютого 2022 року Указом Президента України № 64/2022 «Про введення воєнного стану в Україні» у зв'язку з військовою агресією російської федерації проти України та на підставі пропозиції Ради національної безпеки і оборони й відповідно до українського законодавства, тривав протягом усього 2025 року. Верховна Рада України продовжила дію режиму воєнного стану і загальну мобілізацію в Україні до 04 травня 2026 року.

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

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