



**АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО  
«ОПЕРАТОР ГАЗОРОЗПОДІЛЬНОЇ СИСТЕМИ  
«ХМЕЛЬНИЦЬКГАЗ»**

Фінансова звітність згідно з МСФЗ  
за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року



**ЗМІСТ**

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

**Баланс (Звіт про фінансовий стан)**

на 31 грудня 2024 року

Форма № 1 Код за ДКУД 1801001

| Прим.                       | АКТИВ<br>1   | Код<br>рядка<br>2 | 31 грудня<br>2023 р.                | 31 грудня<br>2024 р.               |
|-----------------------------|--|-------------------|-------------------------------------|------------------------------------|
|                             |  |                   | На початок<br>звітного періоду<br>3 | На кінець звітного<br>періоду<br>4 |
| <b>I. Необоротні активи</b> |  |                   |                                     |                                    |
| 6                           | Нематеріальні активи   | 1000              | 944                                 | 73                                 |
|                             | первісна вартість  | 1001              | 4'616                               | 3'936                              |
|                             | накопичена амортизація   | 1002              | (3'672)                             | (3'863)                            |
| 7                           | Незавершені капітальні інвестиції  | 1005              | 44'700                              | 18'053                             |
| 7                           | Основні засоби   | 1010              | 343'835                             | 328'501                            |
|                             | первісна вартість  | 1011              | 504'199                             | 513'858                            |
|                             | знос   | 1012              | (160'364)                           | (185'357)                          |
|                             | Інвестиційна нерухомість   | 1015              | -                                   | -                                  |
|                             | Довгострокові біологічні активи  | 1020              | -                                   | -                                  |
|                             | Довгострокові фінансові інвестиції:  |                   |                                     |                                    |
|                             | які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств           | 1030              | -                                   | -                                  |
| 8                           | інші фінансові інвестиції  | 1035              | 168                                 | 168                                |
|                             | Довгострокова дебіторська заборгованість                                   | 1040              | -                                   | -                                  |
|                             | Відстрочені податкові активи   | 1045              | -                                   | -                                  |
| 15                          | Інші необоротні активи   | 1090              | -                                   | -                                  |
|                             | <b>Усього за розділом I</b>  | 1095              | <b>389'647</b>                      | <b>346'795</b>                     |
| <b>II. Оборотні активи</b>  |  |                   |                                     |                                    |
| 9                           | Запаси   | 1100              | 14'478                              | 13'011                             |
|                             | Поточні біологічні активи  | 1110              | -                                   | -                                  |
| 10                          | Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги           | 1125              | 37'527                              | 58'425                             |
| 11                          | Дебіторська заборгованість за виданими авансами                            | 1130              | 3'588                               | 1'065                              |
| 12                          | Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом                      | 1135              | 43                                  | 40                                 |
|                             | у тому числі з податку на прибуток   | 1136              | 37                                  | 37                                 |
|                             | Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів           | 1140              | 115                                 | 9                                  |
| 13                          | Інша поточна дебіторська заборгованість                                    | 1155              | 8'178                               | 7'690                              |
|                             | Поточні фінансові інвестиції   | 1160              | -                                   | -                                  |
| 14                          | Гроші та їх еквіваленти  | 1165              | 3'248                               | 6'581                              |
|                             | Витрати майбутніх періодів   | 1170              | -                                   | -                                  |
| 15                          | Інші оборотні активи   | 1190              | 22'340                              | 22'440                             |
|                             | <b>Усього за розділом II</b>   | 1195              | <b>89'517</b>                       | <b>109'261</b>                     |
|                             | <b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та Компанії вибуття</b> | 1200              | -                                   | -                                  |
|                             | <b>Баланс</b>  | 1300              | <b>479'164</b>                      | <b>456'056</b>                     |

Примітки, що додаються на 2-40, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ОПЕРАТОР ГАЗОРОЗПОДІЛЬНОЇ СИСТЕМИ «ХМЕЛЬНИЦЬКАЗ»

Дата (рік, місяць, число) 2024 | 12 | 31  
Код за ЄДРПОУ 05395598

**Баланс (Звіт про фінансовий стан)**

на 31 грудня 2024 року

Форма № 1 Код за ДКУД 1801001

| Прим.  | ПАСИВ<br>1  | Код<br>рядка<br>2 | 31 грудня<br>2023 р.               | 31 грудня 2024<br>р.              |
|--|---|-------------------|------------------------------------|-----------------------------------|
|  |   |                   | На початок<br>звітної періоду<br>3 | На кінець звітної<br>періоду<br>4 |
| <b>I. Власний капітал</b>  |   |                   |                                    |                                   |
| 16   | Зареєстрований (пайовий) капітал                                      | 1400              | 5'531                              | 5'531                             |
|  | Капітал у дооцінках   | 1405              | -                                  | -                                 |
| 16   | Додатковий капітал  | 1410              | 99'476                             | 96'188                            |
|  | Резервний капітал   | 1415              | -                                  | -                                 |
|  | Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)                           | 1420              | (490'705)                          | (585'648)                         |
|  | <b>Усього за розділом I</b>   | 1495              | <b>(385'698)</b>                   | <b>(483'929)</b>                  |
| <b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>   |   |                   |                                    |                                   |
|  | Відстрочені податкові зобов'язання                                    | 1500              | -                                  | -                                 |
|  | Довгострокові кредити банків  | 1510              | -                                  | -                                 |
| 17   | Інші довгострокові зобов'язання                                       | 1515              | 8'888                              | 5'623                             |
| 18   | Довгострокові забезпечення  | 1520              | 4'455                              | 3'042                             |
|  | Цільове фінансування  | 1525              | -                                  | -                                 |
|  | <b>Усього за розділом II</b>  | 1595              | <b>13'343</b>                      | <b>8'665</b>                      |
| <b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>  |   |                   |                                    |                                   |
|  | Короткострокові кредити банків  | 1600              | -                                  | -                                 |
| 17   | Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями | 1610              | 4'969                              | 10'124                            |
| 19   | Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги        | 1615              | 714'080                            | 816'177                           |
| 20   | Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом        | 1620              | 4'932                              | 10'118                            |
|  | у тому числі з податку на прибуток                                    | 1621              | -                                  | -                                 |
|  | Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування    | 1625              | 371                                | 84                                |
|  | Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці    | 1630              | 1'496                              | 1'189                             |
| 21   | Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами            | 1635              | 68'843                             | 27'945                            |
| 18   | Поточні забезпечення  | 1660              | 3'182                              | 4'538                             |
|  | Доходи майбутніх періодів   | 1665              | -                                  | -                                 |
| 22   | Інші поточні зобов'язання   | 1690              | 53'646                             | 61'145                            |
|  | <b>Усього за розділом III</b>   | 1695              | <b>851'519</b>                     | <b>931'318</b>                    |
| <b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b> |   |                   |                                    |                                   |
|  |   | 1700              | -                                  | -                                 |
|  | <b>Баланс</b>   | 1900              | <b>479'164</b>                     | <b>456'056</b>                    |

Кузнєцов Ігор Валерійович  
В.о. Голови Правління



Мартинюк Наталія Миколаївна  
В.о. Головного бухгалтера

Примітки, що додаються на 2-40, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ОПЕРАТОР ГАЗОРОЗПОДІЛЬНОЇ СИСТЕМИ «ХМЕЛЬНИЦЬКГАЗ»

Дата (рік, місяць, число) 2024 | 12 | 31  
Код за ЄДРПОУ 05395598

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року

Форма № 2 Код за ДКУД 1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

| Прим. | Стаття<br>1  | Код<br>рядка<br>2 | 2024 р.                |  | 2023 р.  |  |
|-------|--|-------------------|------------------------|--|--|--|
|       |  |                   | За звітний період<br>3 | За аналогічний<br>період<br>попереднього року<br>4 | За аналогічний<br>період<br>попереднього року<br>4 | За аналогічний<br>період<br>попереднього року<br>4 |
| 23    | Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)   | 2000              | 110'822                | 793'197  |  |  |
| 24    | Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)     | 2050              | (21'432)               | 581'006  |  |  |
|       | <b>Валовий прибуток</b>  | 2090              | <b>89'390</b>          | <b>212'191</b>                                     |  |  |
|       | <b>Валовий (збиток)</b>  | 2095              |                        |  |  |  |
| 25    | Інші операційні доходи   | 2120              | 5'901                  | 269'348  |  |  |
| 26    | Адміністративні витрати  | 2130              | (17'104)               | (82'692)   |  |  |
|       | Витрати на збут  | 2150              | -                      | -  |  |  |
| 27    | Інші операційні витрати  | 2180              | (170'931)              | (593'957)  |  |  |
|       | <b>Фінансовий результат від операційної діяльності, прибуток</b> | 2190              |                        |  |  |  |
|       | <b>Фінансовий результат від операційної діяльності, (збиток)</b> | 2195              | <b>92'744</b>          | <b>195'110</b>                                     |  |  |
|       | Дохід від участі в капіталі                                      | 2200              | -                      | -  |  |  |
| 28    | Інші фінансові доходи  | 2220              | -                      | -  |  |  |
|       | Інші доходи  | 2240              | -                      | -  |  |  |
| 28    | Фінансові витрати  | 2250              | (2'700)                | (6'288)  |  |  |
|       | 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>95'444</b>          | <b>201'398</b>                                     |  |  |
| 29    | Дохід (витрати) з податку на прибуток                            | 2300              | -                      | -  |  |  |
|       | Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування  | 2305              | -                      | -  |  |  |
|       | <b>Чистий фінансовий результат, прибуток</b>                     | 2350              |                        |  |  |  |
|       | <b>Чистий фінансовий результат, (збиток)</b>                     | 2355              | <b>95'444</b>          | <b>201'398</b>                                     |  |  |

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

| Прим. | Стаття<br>1   | Код<br>рядка<br>2 | 2024 р.                |  | 2023 р.  |  |
|-------|---|-------------------|------------------------|--|--|--|
|       |   |                   | За звітний період<br>3 | За аналогічний<br>період<br>попереднього року<br>4 | За аналогічний<br>період<br>попереднього року<br>4 | За аналогічний<br>період<br>попереднього року<br>4 |
|       | Дооцінка (уцінка) необоротних активів                               | 2400              | -                      | -  |  |  |
|       | Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів                           | 2405              | -                      | -  |  |  |
|       | Накопичені курсові різниці  | 2410              | -                      | -  |  |  |
|       | Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств | 2415              | -                      | -  |  |  |
|       | <b>Інший сукупний дохід</b>   | 2445              | 501                    | (78'035)   |  |  |
|       | <b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>                        | 2450              | <b>501</b>             | <b>(78'035)</b>                                    |  |  |
|       | Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом            | 2455              | -                      | -  |  |  |
| 30    | <b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>                     | 2460              | <b>501</b>             | <b>(78'035)</b>                                    |  |  |
|       | <b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>              | 2465              | <b>(94'943)</b>        | <b>(279'433)</b>                                   |  |  |

Примітки, що додаються на 2-40, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

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

за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року


Форма № 2 Код за ДКУД 1801003

**III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ**

| Назва статті<br>1                | Код<br>рядка<br>2 | 2024 р.                |  | 2023 р. |
|----------------------------------|-------------------|------------------------|--|---------|
|                                  |                   | За звітний період<br>3 | За аналогічний<br>період<br>попереднього року<br>4 |         |
| Матеріальні затрати              | 2500              | 24`206                 | 445`884  |         |
| Витрати на оплату праці          | 2505              | 17`711                 | 308`103  |         |
| Відрахування на соціальні заходи | 2510              | 3`643                  | 58`407   |         |
| Амортизація                      | 2515              | 30`053                 | 40`172   |         |
| Інші операційні витрати          | 2520              | 133`854                | 405`089  |         |
| <b>Разом</b>                     | <b>2550</b>       | <b>209`467</b>         | <b>1`257`655</b>                                   |         |

**IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ**

| Назва статті<br>1  | Код<br>рядка<br>2 | 2024 р.                |  | 2023 р. |
|--|-------------------|------------------------|--|---------|
|  |                   | За звітний період<br>3 | За аналогічний<br>період<br>попереднього року<br>4 |         |
| Середньорічна кількість простих акцій                      | 2600              | 368`760                | 368`760  |         |
| Скоригована середньорічна кількість простих акцій          | 2605              | 368`760                | 368`760  |         |
| Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію              | 2610              | (258,82)               | (546,15)   |         |
| Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію | 2615              | (258,82)               | (546,15)   |         |
| Дивіденди на одну просту акцію                             | 2650              | 0.00                   | 0.00   |         |

  
Кузнєцов Ігор Валерійович  
В.о. Голови Правління



  
Мартинюк Наталія Миколаївна  
В.о. Головного бухгалтера

Примітки, що додаються на 2-40, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ОПЕРАТОР ГАЗОРОЗПОДІЛЬНОЇ СИСТЕМИ «ХМЕЛЬНИЦЬКАЗ»

Дата (рік, місяць, число) 2024 | 12 | 31  
Код за ЄДРПОУ 05395598

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

за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року

Форма № 3 Код за ДКУД 1801004  
2024 р. 2023 р.

| Прим.   | Стаття<br>1  | Код<br>рядка<br>2 | За звітний період<br>3 | За аналогічний<br>період<br>попереднього року<br>4 |
|---|--|-------------------|------------------------|--|
| <b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>    |  |                   |                        |  |
| Надходження від:  |  |                   |                        |  |
|   | Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)                          | 3000              | 59'534                 | 896'724  |
|   | Повернення податків і зборів   | 3005              | -                      | -  |
|   | у тому числі податку на додану вартість                                | 3006              | -                      | -  |
|   | Надходження авансів від покупців і замовників                          | 3015              | -                      | 82'736   |
|   | Надходження від повернення авансів                                     | 3020              | 1'024                  | 17'900   |
|   | Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках     | 3025              | 186                    | 1'835  |
|   | Надходження від боржників неустойки (штрафи, пені)                     | 3035              | -                      | -  |
|   | Надходження від операційної оренди                                     | 3040              | -                      | -  |
|   | Інші надходження   | 3095              | 1'573                  | 6'702  |
| Витрачання на оплату:                                       |  |                   |                        |  |
|   | Товарів (робіт, послуг)  | 3100              | (15'953)               | (85'951)   |
|   | Праці  | 3105              | (15'574)               | (302'431)  |
|   | Відрахувань на соціальні заходи  | 3110              | (4'569)                | (75'581)   |
|   | Зобов'язань з податків і зборів  | 3115              | (15'980)               | (209'904)  |
|   | у тому числі витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток    | 3116              | (-)                    | (-)  |
|   | у тому числі витрачання на оплату з податку на додану вартість         | 3117              | (-)                    | (-)  |
|   | у тому числі витрачання на оплату зобов'язань з інших податків, зборів | 3118              | (-)                    | (-)  |
|   | Витрачання на оплату авансів   | 3135              | (-)                    | (290'215)  |
|   | Витрачання на оплату повернення авансів                                | 3140              | (3'512)                | (10'746)   |
|   | Інші витрачання  | 3190              | (1'273)                | (19'951)   |
| <b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>         |  | <b>3195</b>       | <b>5'456</b>           | <b>11'118</b>                                      |
| <b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b> |  |                   |                        |  |
| Надходження від реалізації:                                 |  |                   |                        |  |
|   | необоротних активів  | 3205              | -                      | -  |
| Надходження від отриманих:                                  |  |                   |                        |  |
|   | Відсотків  | 3215              | -                      | -  |
|   | Дивідендів   | 3220              | -                      | -  |
|   | Надходження від погашення позик  | 3230              | -                      | -  |
| Витрачання на придбання:                                    |  |                   |                        |  |
|   | необоротних активів  | 3260              | (2'123)                | (11'792)   |
|   | Виплати за деривативами  | 3270              | -                      | -  |
|   | Витрачання на надання позик  | 3275              | -                      | -  |
| <b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>       |  | <b>3295</b>       | <b>-2'123</b>          | <b>-11'792</b>                                     |
| <b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>   |  |                   |                        |  |
| Надходження від:  |  |                   |                        |  |
|   | 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>          |  | <b>3395</b>       | <b>-</b>               | <b>-</b>   |
| <b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>         |  | <b>3400</b>       | <b>3'333</b>           | <b>(674)</b>                                       |
| 14  | Залишок коштів на початок року   | 3405              | 3'248                  | 3'922  |
|   | Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів                          | 3410              | -                      | -  |
| 14  | <b>Залишок коштів на кінець року</b>                                   | <b>3415</b>       | <b>6'581</b>           | <b>3'248</b>                                       |

Кузнєцов Ігор Валерійович  
В.о. Голови Правління



Мартинюк Наталія Миколаївна  
В.о. Головного бухгалтера

Примітки, що додаються до цього звіту є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ОПЕРАТОР ГАЗОРОЗПОДІЛЬНОЇ СИСТЕМИ «ХМЕЛЬНИЦЬКГАЗ»

Дата (рік, місяць, число) 2024 | 12 | 31  
Код за ЄДРПОУ 05395598

**Звіт про власний капітал**

за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року

Форма № 4 Код за ДКУД 1801005

| Прим. | Стаття<br>1   | Код<br>рядка<br>2 | Зареєстро-<br>ваний<br>капітал<br>3 | Капітал у<br>дооцінках<br>4 | Додатковий<br>капітал<br>5 | Резервний<br>капітал<br>6 | Нерозподілений<br>прибуток<br>(непокритий<br>збиток)<br>7 | Всього<br>10 |
|-------|---|-------------------|-------------------------------------|-----------------------------|----------------------------|---------------------------|---|--------------|
|       | Залишок на початок року                             | 4000              | 5'531                               | -                           | 99'476                     | -                         | (490'705)   | (385'698)    |
|       | Коригування:  |                   |                                     |                             |                            |                           |   |              |
|       | Зміна облікової політики                            | 4005              | -                                   | -                           | -                          | -                         | -   | -            |
|       | Виправлення помилок                                 | 4010              | -                                   | -                           | -                          | -                         | -   | -            |
|       | Інші зміни  | 4090              | -                                   | -                           | -                          | -                         | -   | -            |
|       | Скоригований залишок на початок року                | 4095              | 5'531                               | -                           | 99'476                     | -                         | (490'705)   | (385'698)    |
|       | Чистий прибуток (збиток) за звітний період          | 4100              | -                                   | -                           | -                          | -                         | (95'444)  | (95'444)     |
|       | Інший сукупний дохід за звітний період              | 4110              | -                                   | -                           | -                          | -                         | 501   | 501          |
|       | Розподіл прибутку:                                  |                   |                                     |                             |                            |                           |   |              |
|       | Виплати власникам (дивіденди)                       | 4200              | -                                   | -                           | -                          | -                         | -   | -            |
|       | Спрямування прибутку до<br>зареєстрованого капіталу | 4205              | -                                   | -                           | -                          | -                         | -   | -            |
|       | Відрахування до резервного капіталу                 | 4210              | -                                   | -                           | -                          | -                         | -   | -            |
|       | Внески учасників:                                   |                   |                                     |                             |                            |                           |   |              |
|       | Внески до капіталу                                  | 4240              | -                                   | -                           | -                          | -                         | -   | -            |
|       | Погашення заборгованості з капіталу                 | 4245              | -                                   | -                           | -                          | -                         | -   | -            |
|       | Вилучення капіталу:                                 |                   |                                     |                             |                            |                           |   |              |
|       | Викуп акцій (часток)                                | 4260              | -                                   | -                           | -                          | -                         | -   | -            |
|       | Перепродаж викуплених акцій (часток)                | 4265              | -                                   | -                           | -                          | -                         | -   | -            |
|       | Анулювання викуплених акцій (часток)                | 4270              | -                                   | -                           | -                          | -                         | -   | -            |
|       | Вилучення частки в капіталі                         | 4275              | -                                   | -                           | -                          | -                         | -   | -            |
|       | Інші зміни в капіталі                               | 4290              | -                                   | -                           | (3'288)                    | -                         | -   | (3'288)      |
|       | Разом змін у капіталі                               | 4295              | -                                   | -                           | (3'2888)                   | -                         | (94'943)  | (98'231)     |
|       | Залишок на кінець року                              | 4300              | 5'531                               | -                           | 96'188                     | -                         | (585'648)   | (483'929)    |

за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

Форма № 4 Код за ДКУД 1801005

| Прим. | Стаття<br>1   | Код<br>рядка<br>2 | Зареєстро-<br>ваний<br>капітал<br>3 | Капітал у<br>дооцінках<br>4 | Додатковий<br>капітал<br>5 | Резервний<br>капітал<br>6 | Нерозподілений<br>прибуток<br>(непокритий<br>збиток)<br>7 | Всього<br>10 |
|-------|---|-------------------|-------------------------------------|-----------------------------|----------------------------|---------------------------|---|--------------|
|       | Залишок на початок року                             | 4000              | 5'531                               | -                           | 193'904                    | -                         | (211'270)   | (11'835)     |
|       | Коригування:  |                   |                                     |                             |                            |                           |   |              |
|       | Зміна облікової політики                            | 4005              | -                                   | -                           | -                          | -                         | -   | -            |
|       | Виправлення помилок                                 | 4010              | -                                   | -                           | -                          | -                         | -   | -            |
|       | Інші зміни  | 4090              | -                                   | -                           | -                          | -                         | (6'289)   | -            |
|       | Скоригований залишок на початок року                | 4095              | 5'531                               | -                           | 193'904                    | -                         | (217'559)   | (18'124)     |
|       | Чистий прибуток (збиток) за звітний період          | 4100              | -                                   | -                           | -                          | -                         | (201'398)   | (201'398)    |
|       | Інший сукупний дохід за звітний період              | 4110              | -                                   | -                           | -                          | -                         | (71'748)  | (71'748)     |
|       | Розподіл прибутку:                                  |                   |                                     |                             |                            |                           |   |              |
|       | Виплати власникам (дивіденди)                       | 4200              | -                                   | -                           | -                          | -                         | -   | -            |
|       | Спрямування прибутку до<br>зареєстрованого капіталу | 4205              | -                                   | -                           | -                          | -                         | -   | -            |
|       | Відрахування до резервного капіталу                 | 4210              | -                                   | -                           | -                          | -                         | -   | -            |
|       | Внески учасників:                                   |                   |                                     |                             |                            |                           |   |              |
|       | Внески до капіталу                                  | 4240              | -                                   | -                           | -                          | -                         | -   | -            |
|       | Погашення заборгованості з капіталу                 | 4245              | -                                   | -                           | -                          | -                         | -   | -            |
|       | Вилучення капіталу:                                 |                   |                                     |                             |                            |                           |   |              |
|       | Викуп акцій (часток)                                | 4260              | -                                   | -                           | -                          | -                         | -   | -            |
|       | Перепродаж викуплених акцій (часток)                | 4265              | -                                   | -                           | -                          | -                         | -   | -            |
|       | Анулювання викуплених акцій (часток)                | 4270              | -                                   | -                           | -                          | -                         | -   | -            |
|       | Вилучення частки в капіталі                         | 4275              | -                                   | -                           | -                          | -                         | -   | -            |
|       | Інші зміни в капіталі                               | 4290              | -                                   | -                           | (94'428)                   | -                         | -   | (94'428)     |
|       | Разом змін у капіталі                               | 4295              | -                                   | -                           | (94'428)                   | -                         | (273'146)   | (367'574)    |
|       | Залишок на кінець                                   |                   | 5'531                               | -                           | 99'476                     | -                         | (490'705)   | (385'698)    |

Кузнцов Ігор Валерійович  
В.о. Голови Правління



Мартинюк Наталія Миколаївна

## Примітки до фінансової звітності

### 1. Опис діяльності

#### 1.1. Загальна інформація

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

Ця фінансова звітність підготовлена для АТ «Хмельницькгаз» Інформація про відносини Компанії з іншими пов'язаними сторонами наведена в Примітці 31.

У відповідності до норм Закону України "Про акціонерні товариства" у 2011 році компанія здійснила перереєстрацію та змінила назву на Публічне акціонерне товариство по газопостачанню та газифікації «Хмельницькгаз». Публічне акціонерне товариство по газопостачанню та газифікації «Хмельницькгаз» змінило найменування товариства на АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ОПЕРАТОР ГАЗОРОЗПОДІЛЬНОЇ СИСТЕМИ "ХМЕЛЬНИЦЬКГАЗ". Скорочене найменування товариства: АТ «ХМЕЛЬНИЦЬКГАЗ». Тип товариства – приватне акціонерне товариство. Відповідні зміни були зареєстровані 03 червня 2019 року в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань.

Компанія займається розподілом природного газу в Хмельницькій області. Газ транспортується споживачам (промисловим, житлово-комунальним підприємствам, населенню тощо) з урахуванням тарифу на розподіл, встановленого Національною комісією, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг ("НКРЕКП") та торгівельної націнки на постачання. Розподіл газу відбувається через магістральні трубопроводи АТ "Укртрансгаз", ТОВ «Оператора газотранспортної системи України» та розподільчі мережі Компанії.

#### 1.2. Операційне середовище

Економічна діяльність будь-якого суб'єкта господарювання завжди супроводжується аналітичними процедурами, які направлені на з'ясування рівня результативності від провадження діяльності, оскільки кожне комерційне підприємство має на меті отримання стабільного результату у вигляді прибутку. В умовах активізації процесів реформації різних галузей господарювання в цілому, та газового сектору зокрема, актуальності набувають питання щодо оцінки ефективності функціонування газорозподільних підприємств як складової частини газового сектору, який в цілому має суспільну значущість

Газотранспортна система України є багатofункціональною галузевою структурою, ефективність функціонування якої визначає імідж держави на міжнародних газових ринках. Розподіл газових ресурсів усередині держави, забезпечення газом основних споживачів фізичних і юридичних осіб – не менш важливі функції, реалізацію яких здійснюють газорозподільні підприємства. Слід відзначити, що з 2015 року, відповідно до Кодексу газорозподільних систем, вживається термін «оператор газорозподільних систем» («оператор ГРМ»), що визначається так: суб'єкт господарювання, який працює на підставі ліцензії та здійснює діяльність з розподілу природного газу газорозподільною системою, яка перебуває у його власності або користуванні відповідно до законодавства, а також виконує функції оперативного-технологічного управління такою системою.

Зазначені товариства є важливою та невід'ємною складовою газотранспортної системи країни та нафтогазового комплексу загалом, тому ефективність їх функціонування впливає як на рівень життя споживачів, так і на ефективність національного виробництва.

Газовий сектор України протягом останніх років знаходиться на етапі реформування. Відповідно ці процеси мають безпосередній вплив на розвиток суб'єктів господарювання, які функціонують у даному полі.

З метою створення відкритого європейського ринку газу на виконання Меморандуму про економічну та фінансову політику, укладеного в рамках співпраці з МВФ, положень Коаліційної угоди, Стратегії сталого розвитку «Україна – 2020», Плану дій з корпоративного управління, а також Плану заходів щодо реформування газового сектору здійснюються суттєві кроки в рамках реформування ринку природного газу.

Реалізація зазначених заходів реформування ринку природного газу України концептуально змінює правові засади та механізм функціонування ринку природного газу, окремі аспекти фінансово-господарської діяльності Компанії, а також матиме значний вплив на показники діяльності Компанії та Компанії в цілому.

В рамках цієї реформи внесені зміни в формування тарифної методології на послуги з розподілу природного газу. Зокрема передбачено зміну принципів визначення величини потужності для споживачів природного газу за рахунок переходу від приєднаної потужності до замовленої потужності, що буде максимально відповідати потребам споживачів, так починаючи з січня 2020 року розрахунки за послугу розподілу природного газу здійснюються виходячи з величини річної замовленої потужності об'єкта споживача та оплачуватись рівномірними частками протягом календарного року.

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

В умовах жорсткої конкурентної боротьби, посилення зовнішніх ризиків, швидких темпів протікання інноваційних процесів керівництво не може передбачити всі зміни, які можуть мати вплив на економіку в цілому, а також те, які наслідки вони можуть мати на фінансовий стан Компанії в майбутньому. Керівництво вважає, що здійснює всі заходи, необхідні для підтримки стабільної діяльності та розвитку Компанії.

Дана фінансова звітність не включає коригувань, які можуть мати місце в результаті такої невизначеності.

## Примітки до фінансової звітності

### 1.3. Державне регулювання Компанії

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

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

Рівень доходів газорозподільних підприємств у значному обсязі залежить від процесів нормативно-правового регулювання, в тому числі з боку НКРЕКП, яка є суб'єктом встановлення тарифів на транспортування газу операторами газорозподільних підприємств. Наразі встановлені тарифи не в повній мірі відповідають реаліям, які склалися на газовому ринку, що відповідно буде впливати, у кінцевому результаті, на фінансовий результат підприємства і оцінку рівня ефективності його функціонування. Особливість доходної частини підприємств даного напрямку полягає в абсолютній залежності від встановлених тарифів, що не можуть змінюватися безпосередньо за волею управлінського персоналу. Крім того, зазначений показник носить суспільно-значущий характер, а отже підвищення його рівня має враховуватися з точки зору низької платоспроможності населення країни

Газорозподільні підприємства функціонують на ринку як природні монополії. Монопольне становище зазначеного суб'єкта господарювання можна визнати як його сильну сторону. Разом з тим наявність такої особливості може виступати й загрозою ефективного функціонування підприємства. Будучи монополістом з розподілу газу зазначений суб'єкт має переважне становище. За відсутності конкуренції, надходження, пов'язані з провадженням діяльності є стабільними з точки зору унікальності надаваних послуг. З іншого боку, враховуючи процеси реформування газового сектору, які націлені на підвищення рівня конкуренції, підприємство ризикує в той чи іншій мірі втратити монопольне становище. Крім того, підприємство постійно знаходиться під контролем Антимонопольного комітету, що відповідно може виступати певною загрозою підвищення рівня витрат у вигляді штрафних санкцій, видатків, пов'язаних із судовими процесами, що безпосередньо впливає на результативність підприємства.

### 1.4. Податкове законодавство.

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

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

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

## 2. Основні положення облікової політики

### 2.1. Основа складання звітності

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

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

### 2.2. Припущення про безперервність діяльності

Фінансова звітність підготовлена на основі припущення безперервності діяльності.

*Примітки, що додаються на 2-40, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності*

## Примітки до фінансової звітності

За рік, що закінчився 31 грудня 2024 року, Компанія отримала чистий збиток у сумі 95'444 тис. грн. (2023: чистий збиток у сумі 201'398 тис. грн.) та мала накопичені збитки у сумі 585'648 тис. грн. (2023: накопичені збитки у сумі 490'705 тис. грн.). Також, станом на 31 грудня 2024 р. поточні зобов'язання Компанії перевищували її поточні активи на 822'059 тис. грн. (2023: 772'620 тис. грн.)

24 лютого 2022 року Президент України підписав Указ № 64/2022 «Про введення воєнного стану в Україні». Згідно з Указом, воєнний стан запроваджується з 5:30 24 лютого 2022 року строком на 30 діб. Таке рішення ухвалено у зв'язку з військовою агресією Російської Федерації проти України та на підставі пропозиції Ради національної безпеки і оборони й відповідно до українського законодавства. Воєнний стан наразі продовжений до 13 травня 2024 року відповідно до Указу Президента України «Про продовження строку дії воєнного стану в Україні»

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

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

### 2.3. Оцінка справедливої вартості

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

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

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

У Компанії має бути доступ до головного або найсприятливішого ринку.

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

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

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

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

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

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

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

### 2.4. Нематеріальні активи

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

Нематеріальні активи відображаються 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.

*Примітки, що додаються на 2-40, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності*

## Примітки до фінансової звітності

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

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

Термін корисної експлуатації нематеріальних активів складає:

- Програмне забезпечення – 3 - 5 років;
- Інші нематеріальні активи – 3 - 5 років.

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

У складі нематеріальних активів визнаються документально підтверджені права на використання земельних ділянок, для яких не визначений строк експлуатації, внаслідок відсутності термінів дії цих прав. Дані нематеріальні активи не амортизуються та на кожну звітну дату перевіряється їх зменшення корисності, порівнюючи їх балансову вартість із сумою очікуваного відшкодування та визнанням збитку, при наявності.

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

### 2.5. Основні засоби

Основні засоби відображаються за собівартістю або доцільною (умовною) собівартістю (стосовно активів, придбаних до дати переходу на МСФЗ) за вирахуванням накопиченого зносу та збитків від зменшення корисності. Доцільна собівартість основних засобів переважно визначена за амортизованою вартістю заміщення з урахуванням економічного знецінення за результатами незалежної оцінки.

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

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

| Компанії основних засобів  | Термін корисного використання |
|----------------------------|-------------------------------|
| Будівлі та споруди         | 5 – 50 років                  |
| Газотранспортне обладнання | 3 – 50 років                  |
| Транспортні засоби         | 1 – 12 років                  |
| Інші основні засоби        | 3 – 25 років                  |

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

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

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

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

### Отримання основних засобів від клієнтів

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

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

Примітки, що додаються на 2-40, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

## Примітки до фінансової звітності

### 2.6. Перерахунок іноземної валюти

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

### 2.7. Зменшення корисності нефінансових активів

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

Розрахунок зменшення корисності Компанії ґрунтується на детальних кошторисах та прогнозних розрахунках, що складаються окремо для кожної з одиниць Компанії, що генерують грошові потоки, між якими розподіляються індивідуальні активи. Кошториси та прогнозні розрахунки, як правило, охоплюють період у п'ять років. Для більш тривалих періодів розраховується довгостроковий темп зростання, який застосовується для прогнозування майбутніх грошових потоків після п'ятого року.

Збитки від зменшення корисності поточної діяльності, в тому числі від зменшення корисності запасів, визнаються у звіті про фінансові результати у складі інших операційних витрат.

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

### 2.8. Фінансові інструменти

#### Класифікація фінансових активів

Фінансові активи Компанії включають грошові кошти та їх еквіваленти, короткострокову фінансову допомогу, торгіву та іншу дебіторську заборгованість.

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

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

Класифікація фінансових активів здійснюється за такими категоріями:

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

*Примітки, що додаються на 2-40, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності*

## Примітки до фінансової звітності

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

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

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

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

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

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

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

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

### Класифікація фінансових зобов'язань

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

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

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

### Первісне визнання та подальша оцінка фінансових інструментів

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

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

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

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

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

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

*Примітки, що додаються на 2-40, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності*

## Примітки до фінансової звітності

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

### Списання

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

### Припинення визнання і модифікація договору

Припинення визнання фінансових активів відбувається якщо:

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

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 визнаватися якщо таке зобов'язання погашено, анульовано або строк його виконання закінчився.

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

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

## Примітки до фінансової звітності

### Процентні доходи

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

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

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

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

### 2.9. Виробничі запаси

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

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

### 2.10. Грошові кошти та їх еквіваленти

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

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

### 2.11. Забезпечення

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

### 2.12. Виплати працівникам

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

Компанія здійснює в повному обсязі нарахування і сплату єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування (далі ЕСВ) - страховий внесок, збір якого здійснюється до системи загальнообов'язкового державного соціального страхування в обов'язковому порядку та на регулярній основі з метою забезпечення захисту у випадках, передбачених законодавством, прав застрахованих осіб на отримання страхових виплат (послуг) за діючими видами загальнообов'язкового державного соціального страхування. ЕСВ розраховуються на основі заробітної плати кожного працівника та відносяться на витрати у періоді, в якому вони виникли.

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

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

Примітки, що додаються на 2-40, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

## Примітки до фінансової звітності

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

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

### Короткострокові виплати

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

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

## 2.13. Оренда

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

### Компанія як орендар

На дату початку оренди Компанія-орендар оцінює актив у формі права користування за первісною вартістю, яка має включати таке:

- величину первісної оцінки зобов'язання з оренди;
- орендні платежі на дату початку оренди або до такої дати за вирахуванням отриманих дисконтів;
- будь-які початкові прямі витрати, понесені орендарем;
- оцінку витрат, які будуть понесені орендарем при демонтажі та переміщенні базового активу після закінчення договору.

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

Компанія враховує активи з права користування у себе на балансі у складі основних засіб відповідно до МСБО (IAS) 16 «Основні засоби» (рядок 1010 балансу (Звіту про фінансовий стан)).

Компанія не застосовує вищезгадані вимоги щодо визнання активів і зобов'язань щодо короткострокової оренди або оренди, в якій базовий актив має вартість менше 150 тис. грн. Компанія-орендар визнає орендні платежі щодо такої оренди як витрати лінійним методом протягом терміну оренди.

### Компанія як орендодавець

Оренда, за якою у Компанії залишаються практично всі ризики і вигоди від володіння активом, класифікується як операційна оренда. Первісні прямі витрати, понесені при укладанні договору операційної оренди, включаються до балансової вартості орендованого активу і визнаються протягом строку оренди пропорційно доходу від оренди. Умовні орендні платежі визнаються як дохід у періоді, в якому вони були нараховані.

## 2.14. Визнання доходів

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

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

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;

Примітки, що додаються на 2-40, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

## Примітки до фінансової звітності

- в) використання активу для погашення зобов'язання або зменшення витрат;
- г) продажу або обміну активу;
- г') надання активу у заставу як забезпечення позики; та
- д) утримання активу.

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

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

### **Дохід від продажу**

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

### **Дохід від оренди**

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

### **Істотний компонент фінансування**

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

### **Комісійний дохід**

Якщо у наданні товарів або послуг клієнтові задіяна інша сторона, то Компанія має визначити, який характер має її обіцянка: чи вона є зобов'язанням щодо виконання, яке передбачає надання зазначених товарів або послуг (у такому випадку Компанія є принципалом), чи вона є зобов'язанням щодо виконання, яке передбачає організацію надання цих товарів або послуг іншою стороною (у такому випадку Компанія є агентом). Компанія 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, Компанія може бути принципалом щодо одних вказаних товарів або послуг та агентом для інших.

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

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

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

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

*Примітки, що додаються на 2-40, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності*

## Примітки до фінансової звітності

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

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

### 2.15. Податки

#### Податок на прибуток

##### Поточний податок на прибуток

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

##### Відстрочений податок на прибуток

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

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

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

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

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

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

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

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

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.

Примітки, що додаються на 2-40, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

## Примітки до фінансової звітності

### Податок на додану вартість

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

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

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

### 2.16. Прибуток на акцію

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

## 3. Нові та переглянуті стандарти та інтерпретації

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

Зміни до МСБО (IAS) 1 "Подання фінансової звітності" – "Класифікація зобов'язань як поточні та непоточні";  
 Зміни до МСБО (IAS) 1 "Подання фінансової звітності" – "Непоточні зобов'язання із спеціальними умовами";  
 Зміни до МСФЗ (IFRS) 16 "Оренда" – "Орендні зобов'язання в операціях продажу та зворотної оренди";  
 Зміни до МСБО (IAS) 7 та МСФЗ (IFRS) 7 – "Угоди про фінансування постачальника";  
 Зміни до МСБО (IAS) 21 "Вплив змін валютних курсів" – "Відсутність конвертованості".  
 Зміни до МСБО 1 "Подання фінансової звітності" – "Класифікація зобов'язань як поточні та непоточні".

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

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

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

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

- а) інформацію про спеціальні умови (включно з характером спеціальних умов і тим, коли від суб'єкта господарювання вимагається їх виконувати) та балансову вартість пов'язаних зобов'язань;
- б) факти та обставини, якщо такі існують, які вказують на те, що суб'єктові господарювання може бути складно виконувати спеціальні умови: наприклад, про те, що суб'єкт господарювання протягом звітного періоду чи після його завершення вчинив дії, спрямовані на уникнення чи обмеження наслідків потенційного порушення.

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

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

Внесені зміни доповнюють вимоги МСФЗ 16 щодо продажу та зворотної оренди, тим самим підтримуючи послідовне застосування цього стандарту. А саме, змінами уточнено, що орендар-продавець не визнає ніякої суми прибутку або збитку, що стосується права користування, збереженого за орендарем-продавцем. Разом з тим, це не позбавляє орендаря-продавця права визнавати у прибутку або збитку будь-який прибуток або збиток, пов'язаний з частковим або повним припиненням такої оренди.

## Примітки до фінансової звітності

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

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

умов угод про фінансування;  
балансової вартості фінансових зобов'язань, що є частиною угод про фінансування постачальників та статті, в яких відображені ці зобов'язання;  
балансової вартості фінансових зобов'язань, за якими постачальники вже отримали оплату від постачальників фінансових послуг;  
діапазону строків оплати як за фінансовими зобов'язаннями, які є частиною цих угод.

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

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

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

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

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

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

- характер і фінансові наслідки того, що валюта не є конвертованою;
- використаний(і) спот-курс(и);
- процес оцінки;
- ризик, на які наражається суб'єкт господарювання через те, що валюта не є конвертованою.

Стандарти зі сталого розвитку

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

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

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

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

У січні 2023 року вступила у силу ДИРЕКТИВА (ЄС) 2022/2464 ЄВРОПЕЙСЬКОГО ПАРЛАМЕНТУ І РАДИ від 14 грудня 2022 року про внесення змін до Регламенту (ЄС) № 537/2014, Директиви 2004/109/ЄС, Директиви 2006/43/ЄС і Директиви 2013/34/ЄС щодо корпоративної звітності зі сталого розвитку (Corporate Sustainability Reporting Directive, або CSRD) (далі – Директива 2022/2464/ЄС). Її вимоги поширюються на більшу кількість суб'єктів господарювання резидентів та нерезидентів ЄС, вона замінить директиву 2014/95/EU вже з січня 2025 року.

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

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

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

Примітки, що додаються на 2-40, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

## Примітки до фінансової звітності

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

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

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

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

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

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

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

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

### 4. Суттєві облікові судження та оцінки

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

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

#### Строк корисного використання основних засобів

Знос основних засобів нараховуються протягом строку їх корисного використання. Строки корисного використання засновані на оцінках керівництва того періоду, протягом якого актив принесе прибуток.

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

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

#### Резерв під кредитні збитки

Компанія регулярно проводить аналіз дебіторської заборгованості на предмет зменшення корисності. Виходячи з наявного досвіду, Компанія використовує своє судження при оцінці збитків від зменшення корисності в ситуаціях, коли боржник зазнає фінансових труднощів, і відсутній достатній обсяг фактичних даних про аналогічних дебіторів. Компанія аналогічним чином оцінює зміну майбутніх грошових потоків на основі спостережень, що вказують на несприятливу зміну в статусі погашення зобов'язань позичальниками в складі Компанії або зміну економічних умов національного чи місцевого рівня, що співвідноситься з випадками невиконання зобов'язань за активами у складі Компанії. Керівництво використовує оцінки, засновані на історичних даних про структуру збитків стосовно активів з аналогічними характеристиками кредитного ризику й об'єктивних ознак зменшення корисності за Компаніями дебіторської заборгованості. Виходячи з наявного досвіду, Компанія використовує своє судження при коригуванні даних спостережень стосовно Компанії дебіторської заборгованості для відображення поточних обставин.

## Примітки до фінансової звітності

### Реструктуризована торгова кредиторська заборгованість

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

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

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

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

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

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

### Податкове та інше законодавство

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

### Оцінка відстрочених податкових активів та зобов'язань

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

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

### Знецінення нефінансових активів

Знецінення має місце, якщо балансова вартість активу або підрозділу, що генерує грошові потоки, перевищує його відновлювальну вартість, яка є найбільшою з наступних величин: справедлива вартість за вирахуванням витрат на продаж і цінність від використання. Розрахунок справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж базується на наявній інформації по комерційним операціям продажу аналогічних активів, які мають обов'язкову силу, або на ринкових цінах за вирахуванням додаткових витрат, понесених у зв'язку з вибуттям активу. Розрахунок цінності від використання базується на моделі дисконтованих грошових потоків. Грошові потоки беруться з бюджету на наступні п'ять років і не включають в себе діяльність з реструктуризації, по проведенню якої у Компанії ще немає зобов'язань, або суттєві інвестиції в майбутньому, які поліпшать результати активів підрозділу, що генерує грошові потоки, і який перевіряються на предмет знецінення. Сума очікуваного відшкодування найбільш чутлива до ставки дисконтування, що використовується в моделі дисконтованих грошових потоків, а також до очікуваних потоків грошових коштів і темпів росту, які використовуються з метою екстраполяції.

### 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.

Примітки, що додаються на 2-40, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

## Примітки до фінансової звітності

### Судові розгляди

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

## 5. Інформація про Компанію

### Материнська компанія

Материнською компанією для АТ «Хмельницькгаз» є ПрАТ «Газтек», що здійснює діяльність в Україні. Опосередкована частка ПрАТ «Газтек» в статутному капіталі Компанії складає 51 % (31 грудня 2023 року: 51%).

### Компанія, що має значний вплив

Акціонерне товариство "Національна акціонерна компанія "Нафтогаз України" володіє 25 % простих акцій АТ «Хмельницькгаз» (2023 рік: 25%).

## 6. Нематеріальні активи

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

|                                   | Програмне забезпечення |                |
|-----------------------------------|------------------------|----------------|
|                                   | 2024 р.                | 2023 р.        |
|                                   | тис. грн.              | тис. грн.      |
| <b>Первісна вартість:</b>         |                        |                |
| На 1 січня                        | 4`616                  | 3`392          |
| Надходження                       |                        | 1`224          |
| Вибуття                           | (680)                  | (-)            |
| <b>На 31 грудня</b>               | <b>3`936</b>           | <b>4`616</b>   |
| <b>Амортизація та знецінення:</b> |                        |                |
| На 1 січня                        | (3`672)                | (3`081)        |
| Амортизація за рік                | (191)                  | (591)          |
| Вибуття                           |                        | -              |
| <b>На 31 грудня</b>               | <b>(3`863)</b>         | <b>(3`672)</b> |
| <b>Чиста балансова вартість:</b>  |                        |                |
| На 1 січня                        | 944                    | 312            |
| <b>На 31 грудня</b>               | <b>73</b>              | <b>944</b>     |

Станом на 31.12.2023/31.12.2024 у Компанії відсутні НМА з обмеженим правом власності. Станом на 31.12.2023/31.12.2024 Компанія не має договірних зобов'язань з придбання НМА.

Станом на 31.12.2023/31.12.2024 тестування на знецінення НМА не проводилось, оскільки відсутні ознаки їх знецінення. НМА з невизначеним строком корисного використання відсутні.

Амортизація нематеріальних активів здійснюється на прямолінійній основі, виходячи з термінів корисної дії нематеріального активу та була включена протягом 2024-2023 років до рядків 2050 та 2130 Звіту про фінансові результати:

Примітки до фінансової звітності

7. Основні засоби та незавершені капітальні інвестиції

Зміни у балансовій вартості основних засобів та незавершених капітальних інвестицій протягом 2024-2023 років були такими:

|                                  | Земля, будівлі та споруди | Газотранспортне обладнання * | Транспорт і інші основні засоби | Незавершені капітальні інвестиції | Всього           |
|----------------------------------|---------------------------|------------------------------|---------------------------------|-----------------------------------|------------------|
|                                  | тис. грн.                 | тис. грн.                    | тис. грн.                       | тис. грн.                         | тис. грн.        |
| <b>Первісна вартість:</b>        |                           |                              |                                 |                                   |                  |
| На 1 січня 2023 року             | 51'961                    | 1'006'608                    | 135'816                         | 54'798                            | 1'249'183        |
| Надходження                      | 1'864                     | 95'520                       | 10'210                          | 520                               | 108'114          |
| Переведення                      | -                         | -                            | -                               | (10'618)                          | (10'618)         |
| Вибуття                          | -                         | (792'754)                    | (5'026)                         | -                                 | (797'780)        |
| <b>На 31 грудня 2023 року</b>    | <b>53'825</b>             | <b>309'374</b>               | <b>141'000</b>                  | <b>44'700</b>                     | <b>548'899</b>   |
| Надходження                      | -                         | 18'762                       | 1'661                           | -                                 | 20'423           |
| Переведення                      | -                         | -                            | -                               | (670)                             | (670)            |
| Вибуття                          | -                         | (10'764)                     | -                               | (25'977)                          | (36'741)         |
| <b>На 31 грудня 2024 року</b>    | <b>53'825</b>             | <b>317'372</b>               | <b>142'661</b>                  | <b>18'053</b>                     | <b>532'911</b>   |
| <b>Знос та знецінення:</b>       |                           |                              |                                 |                                   |                  |
| На 1 січня 2023 року             | (16'562)                  | (344'881)                    | (68'698)                        | -                                 | (430'141)        |
| Амортизація за рік               | (1'380)                   | (34'744)                     | (12'834)                        | -                                 | (48'958)         |
| Вибуття                          | -                         | 311'506                      | 7'229                           | -                                 | 318'735          |
| <b>На 31 грудня 2023 року</b>    | <b>(17'942)</b>           | <b>(68'119)</b>              | <b>(74'303)</b>                 | <b>-</b>                          | <b>(160'364)</b> |
| Амортизація за рік               | (2'096)                   | (20'305)                     | (7'174)                         | -                                 | (29'575)         |
| Вибуття                          | -                         | 4'582                        | -                               | -                                 | 4'582            |
| <b>На 31 грудня 2024 року</b>    | <b>(20'038)</b>           | <b>(83'842)</b>              | <b>(81'477)</b>                 | <b>-</b>                          | <b>(185'357)</b> |
| <b>Чиста балансова вартість:</b> |                           |                              |                                 |                                   |                  |
| На 1 січня 2023 року             | 35'399                    | 661'727                      | 67'118                          | 54'798                            | 819'042          |
| На 31 грудня 2023 року           | 35'883                    | 241'255                      | 66'697                          | 44'700                            | 388'535          |
| <b>На 31 грудня 2024 року</b>    | <b>33'787</b>             | <b>233'530</b>               | <b>61'184</b>                   | <b>18'053</b>                     | <b>346'554</b>   |

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

Амортизація основних засобів здійснюється на прямолінійній основі, виходячи з термінів корисної дії матеріального активу та була включена протягом 2024-2023 років до рядків 2050, 2130 та 2180 Звіту про фінансові результати.

Примітки до фінансової звітності

|                                  | Будівлі *       | Транспортні засоби | Машини          | Пристосування та прилади | Незавершені капітальні інвестиції | Всього           |
|----------------------------------|-----------------|--------------------|-----------------|--------------------------|-----------------------------------|------------------|
|                                  | тис. грн.       | тис. грн.          | тис. грн.       | тис. грн.                | тис. грн.                         | тис. грн.        |
| <b>Первісна вартість:</b>        |                 |                    |                 |                          |                                   |                  |
| На 1 січня 2023 року             | 1'092'971       | 57'860             | 19'920          | 23'634                   | 54'798                            | 1'249'183        |
| Надходження                      | 97'385          | 7'165              | 2'615           | 429                      | 520                               | 108'114          |
| Переведення                      |                 |                    |                 |                          | (10'618)                          | (10'618)         |
| Вибуття                          | (792'754)       | (1'340)            | (2'244)         | (1'442)                  | -                                 | (797'780)        |
| <b>На 31 грудня 2023 року</b>    | <b>397'602</b>  | <b>63'685</b>      | <b>20'291</b>   | <b>22'621</b>            | <b>44'700</b>                     | <b>548'899</b>   |
| Надходження                      | 18'269          | 1'661              | 45              | 448                      |                                   | 20'423           |
| Переведення                      |                 |                    |                 |                          | (670)                             | (670)            |
| Вибуття                          | (10'764)        | -                  | -               | -                        | (25'977)                          | (36'741)         |
| <b>На 31 грудня 2024 року</b>    | <b>405'107</b>  | <b>65'346</b>      | <b>20'336</b>   | <b>23'069</b>            | <b>18'053</b>                     | <b>532'911</b>   |
| <b>Знос та знецінення:</b>       |                 |                    |                 |                          |                                   |                  |
| На 1 січня 2023 року             | (363'744)       | (34'653)           | (14'900)        | (16'844)                 | -                                 | (430'141)        |
| Амортизація за рік               | (36'124)        | (8'355)            | (2'332)         | (2'147)                  | -                                 | (48'958)         |
| Вибуття зносу                    | 313'807         | 1'340              | 2'189           | 1'399                    | -                                 | 318'735          |
| <b>На 31 грудня 2023 року</b>    | <b>(86'061)</b> | <b>(41'668)</b>    | <b>(15'043)</b> | <b>(17'592)</b>          | <b>-</b>                          | <b>(160'364)</b> |
| Амортизація за рік               | (18'245)        | (7'174)            | (2'025)         | (2'131)                  | -                                 | (29'575)         |
| Вибуття                          | 4'582           | -                  | -               | -                        | -                                 | 4'582            |
| <b>На 31 грудня 2024 року</b>    | <b>(99'724)</b> | <b>(48'842)</b>    | <b>(17'068)</b> | <b>(19'723)</b>          | <b>-</b>                          | <b>(185'357)</b> |
| <b>Чиста балансова вартість:</b> |                 |                    |                 |                          |                                   |                  |
| На 1 січня 2023 року             | 729'227         | 23'207             | 5'020           | 6'790                    | 54'798                            | 819'042          |
| На 31 грудня 2023 року           | 311'541         | 22'017             | 5'248           | 5'029                    | 44'700                            | 388'535          |
| На 31 грудня 2024 року           | 305'383         | 16'504             | 3'268           | 3'346                    | 18'053                            | 346'554          |

\*В будівлі включено газотранспортне обладнання, яке в основному, являє собою державне (комунальне) майно, отримане в експлуатацію.

До складу основних засобів (рядок 1010 балансу (Звіту про фінансовий стан) на 31.12.2023 включені активи з права користування (договори оренди нежитлових приміщень). Більш детальна інформація застосування МСФЗ 16 наведена у окремій примітці 32.

Станом на 31.12.2023/31.12.2024 у Компанії відсутні ОЗ з обмеженим правом власності, які виступають забезпеченням.

**Перевірка зменшення корисності**

Керівництво Компанії в 2024 та 2023 роках не виявило ознак зменшення корисності основних засобів.

Амортизація основних засобів здійснюється на прямолінійній основі, виходячи з термінів корисної дії матеріального активу та була включена протягом 2024-2023 років до рядків 2050, 2130 та 2180 Звіту про фінансові результати.

## Примітки до фінансової звітності

### 8. Довгострокові фінансові інвестиції

Станом на 31 грудня довгострокові фінансові інвестиції включали:

|  | 31-12-2024<br><i>тис. грн.</i> | 31-12-2023<br><i>тис. грн.</i> |
|--|--------------------------------|--------------------------------|
| <i>Інвестиції, доступні для продажу, за справедливою вартістю:</i> |                                |                                |
| Акції ПАТ "Житомиргаз"   | 59                             | 59                             |
| Акції ПАТ "Тисменицягаз"   | 82                             | 82                             |
| Акції ПАТ "Миколаївгаз"  | 16                             | 16                             |
| Акції ПАТ "Запоріжгаз"   | 11                             | 11                             |
| <b>Інші довгострокові фінансові інвестиції разом (рядок 1035)</b>  | <b>168</b>                     | <b>168</b>                     |

|                    | Основна діяльність                     | Країна<br>реєстрації | Частка володіння % |            |
|--------------------|--|----------------------|--------------------|------------|
|                    |  |                      | 31-12-2024         | 31-12-2023 |
| ПАТ "Житомиргаз"   | Постачання та розподіл природного газу | Україна              | 24.3%              | 24.3%      |
| ПАТ "Тисменицягаз" | Постачання та розподіл природного газу | Україна              | 24.9%              | 24.9%      |
| ПАТ "Миколаївгаз"  | Постачання та розподіл природного газу | Україна              | 0.8%               | 0.8%       |
| ПАТ "Запоріжгаз"   | Постачання та розподіл природного газу | Україна              | 0.2%               | 0.2%       |

### 9. Запаси

Станом на 31 грудня запаси включали:

|  | 31-12-2024<br><i>тис. грн.</i> | 31-12-2023<br><i>тис. грн.</i> |
|--|--------------------------------|--------------------------------|
| Запасні частини і витратні матеріали       | 13'011                         | 14'478                         |
| Інші                                       |                                |                                |
| <b>Запаси разом (рядок 1100)</b>           | <b>13'011</b>                  | <b>14'478</b>                  |
| в тому числі за чистою вартістю реалізації | -                              | -                              |

Сума доходів від визнання запасів за реалізаційною вартістю за рік, що закінчився 31 грудня 2024 р. склала 0 тис. грн. (2023 р.: доходи 0 тис. грн.). Доходи від визнання запасів за реалізаційною вартістю включені до інших операційних доходів. Запаси, що передані в заставу в 2024р. відсутні (2023р.: відсутні).

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

Станом на 31 грудня дебіторська заборгованість включала:

|   | 31-12-2024<br><i>тис. грн.</i> | 31-12-2023<br><i>тис. грн.</i> |
|---|--------------------------------|--------------------------------|
| Дебіторська заборгованість за розподіл природного газу                          | 33'957                         | 42'103                         |
| Дебіторська заборгованість за постачання природного газу                        | 200                            | 200                            |
| Інша дебіторська заборгованість   | 72'242                         | 28'030                         |
|   | <b>106'399</b>                 | <b>70'333</b>                  |
| Резерв під кредитні збитки  | (47'974)                       | (32'806)                       |
| <b>Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги разом (рядок 1125)</b> | <b>58'425</b>                  | <b>37'527</b>                  |

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

Аналіз знецінення здійснюється на кожну звітну дату, використовуючи різні моделі для оцінки очікуваних кредитних збитків для різних типів клієнтів. Виокремлення різних типів клієнтів базується за декількома критеріями, основними з яких є – умови оплати, платіжна дисципліна, джерела оплати та бази даних для матриці резервування. Ставки резервування базуються на днях прострочки, для групування різних клієнтів із подібними моделями збитків (тобто фізичні та юридичні особи окремо). Розрахунок відображає результат зваженої ймовірності, та обґрунтованої інформації, яка є в наявності, на звітну дату про минулі події, поточні умови та прогнози щодо майбутніх економічних умов. Як правило, торгова дебіторська заборгованість списується, якщо термін прострочення дорівнює три роки. Максимальна сума кредитного ризику на звітну дату - це балансова вартість кожного класу фінансових активів, розкриті в Примітці 35.

## Примітки до фінансової звітності

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

31 грудня 2023 року

|  | Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги за строками |           |               |
|--|---|-----------|---------------|
|  | 0-364 днів  | >365 днів | Всього        |
|  | тис. грн.   | тис. грн. | тис. грн.     |
| Очікуваний коефіцієнт знецінення                             | 68%   | 100%      |               |
| Валова балансова вартість до знецінення                      | 39'533  | 200       | 39'733        |
| Резерв під кредитні збитки                                   | (26'882)  | (200)     | (27'082)      |
| <b>Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги</b> | <b>12'651</b>   | <b>-</b>  | <b>12'651</b> |

31 грудня 2024 року

|  | Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги за строками |           |           |
|--|---|-----------|-----------|
|  | 0-364 днів  | >365 днів | Всього    |
|  | тис. грн.   | тис. грн. | тис. грн. |
| Очікуваний коефіцієнт знецінення                             | -   | 100%      |           |
| Валова балансова вартість до знецінення                      | -   | 29'287    | 29'287    |
| Резерв під кредитні збитки                                   | -   | (29'287)  | (29'287)  |
| <b>Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги</b> | <b>-</b>  | <b>-</b>  | <b>-</b>  |

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

31 грудня 2023 року

|  | Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги за строками |             |              |              |           |               |
|--|---|-------------|--------------|--------------|-----------|---------------|
|  | 0-91 днів   | 92-183 днів | 184-274 днів | 274-364 днів | >365 днів | Всього        |
|  | тис. грн.   | тис. грн.   | тис. грн.    | тис. грн.    | тис. грн. | тис. грн.     |
| Очікуваний коефіцієнт знецінення                             | 3,5%  | 14,8%       | 22,4%        | 39,3%        | 100%      |               |
| Валова балансова вартість до знецінення                      | 24'813  | 617         | 260          | 317          | 4'593     | 30'600        |
| Резерв під кредитні збитки                                   | (858)   | (91)        | (58)         | (124)        | (4'593)   | (5'724)       |
| <b>Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги</b> | <b>23'955</b>   | <b>526</b>  | <b>202</b>   | <b>193</b>   | <b>-</b>  | <b>24'876</b> |

31 грудня 2024 року

|  | Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги за строками |               |               |               |           |               |
|--|---|---------------|---------------|---------------|-----------|---------------|
|  | 0-91 днів   | 92-183 днів   | 184-274 днів  | 274-364 днів  | >365 днів | Всього        |
|  | тис. грн.   | тис. грн.     | тис. грн.     | тис. грн.     | тис. грн. | тис. грн.     |
| Очікуваний коефіцієнт знецінення                             | 4,60%   | 14,23%        | 27,26%        | 30,10%        | 100%      |               |
| Валова балансова вартість до знецінення                      | 19'654  | 16'906        | 17'506        | 17'798        | 5'248     | 77'112        |
| Резерв під кредитні збитки                                   | (905)   | (2'406)       | (4'772)       | (5'356)       | (5'248)   | (18'687)      |
| <b>Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги</b> | <b>18'749</b>   | <b>14'500</b> | <b>12'734</b> | <b>12'442</b> | <b>-</b>  | <b>58'425</b> |

### 11. Дебіторська заборгованість за виданими авансами

Станом на 31 грудня дебіторська заборгованість за виданими авансами включала:

|   | 31-12-2024   | 31-12-2023   |
|---|--------------|--------------|
|   | тис. грн.    | тис. грн.    |
| Авансові платежі за природний газ та розподіл                             | -            | -            |
| Авансові платежі за товари та послуги                                     | 1'065        | 3'588        |
| Інші авансові платежі   | -            | -            |
| <b>Дебіторська заборгованість за виданими авансами разом (рядок 1130)</b> | <b>1'065</b> | <b>3'588</b> |

Примітки, що додаються на 2-40, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

## Примітки до фінансової звітності

### 12. Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом

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

|   | 31-12-2024       | 31-12-2023       |
|---|------------------|------------------|
|   | <i>тис. грн.</i> | <i>тис. грн.</i> |
| Розрахунки з податку на додану вартість   | -                | -                |
| Розрахунки з податку на прибуток  | 37               | 37               |
| Інші податки та розрахунки  | 3                | 6                |
| <b>Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом разом (рядок 1135)</b> | <b>40</b>        | <b>43</b>        |

### 13. Інша дебіторська заборгованість

Станом на 31 грудня інша дебіторська заборгованість включала:

|   | 31-12-2024       | 31-12-2023       |
|---|------------------|------------------|
|   | <i>тис. грн.</i> | <i>тис. грн.</i> |
| <b>Фінансові активи</b>   |                  |                  |
| Дебіторська заборгованість банку                                      | 5'000            | 5'000            |
| Дебіторська заборгованість за договором про відступлення права вимоги | -                | -                |
| Дебіторська заборгованість за фінансові інвестиції                    | 316'605          | 316'605          |
| Резерв під кредитні збитки  | (321'605)        | (321'605)        |
| <b>Нефінансові активи</b>   |                  |                  |
| Дебіторська заборгованість за пені, неустойки та за рішенням суду     | 801              | 1'160            |
| Інші активи   | 6'889            | 7'018            |
| <b>Інша поточна дебіторська заборгованість разом (рядок 1155)</b>     | <b>7'690</b>     | <b>8'178</b>     |

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

|                     | 2024 р.          | 2023 р.          |
|---------------------|------------------|------------------|
|                     | <i>тис. грн.</i> | <i>тис. грн.</i> |
| На 1 січня          | (321'605)        | (321'605)        |
| Списано за рік      | -                | -                |
| Нараховано за рік   | -                | -                |
| <b>На 31 грудня</b> | <b>(321'605)</b> | <b>(321'605)</b> |

### 14. Грошові кошти та їх еквіваленти

Станом на 31 грудня грошові кошти та їх еквіваленти включали:

|   | 31-12-2024       | 31-12-2023       |
|---|------------------|------------------|
|   | <i>тис. грн.</i> | <i>тис. грн.</i> |
| Грошові кошти на банківських рахунках в гривні    | 6'580            | 3'240            |
| Грошові кошти в касі                              | 1                | 8                |
| <b>Гроші та їх еквіваленти разом (рядок 1165)</b> | <b>6'581</b>     | <b>3'248</b>     |

В 2023 та 2024 роках Компанія не проводила суттєвих негрошових операцій. Компанія не має грошових коштів недоступних для використання Компанією.

### 15. Інші активи

Станом на 31 грудня інші активи включали:

|  | 31-12-2024       | 31-12-2023       |
|--|------------------|------------------|
|  | <i>тис. грн.</i> | <i>тис. грн.</i> |
| <b>Оборотні нефінансові активи:</b>            |                  |                  |
| ПДВ  | 22'438           | 22'271           |
| Інші активи                                    | 2                | 69               |
| <b>Інші оборотні активи разом (рядок 1190)</b> | <b>22'440</b>    | <b>22'340</b>    |

Примітки, що додаються на 2-40, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

## Примітки до фінансової звітності

### 16. Власний капітал

#### Зареєстрований (пайовий) капітал

Станом на 31 грудня 2024 та 2023 рр., зареєстрований статутний капітал Компанії складав 368`760 звичайних акцій номінальною вартістю 15 грн. кожна. Одна акція дає право одного голосу. Станом на 31 грудня 2024 та 2023 рр., загальна облікова вартість внесеного капіталу становила 5`531 тис. грн.

Станом на 31 грудня 2024 та 2023 років, виходячи з кількості акцій в обороті, склад акціонерів Компанії є наступним:

| Акціонери              | 31-12-2024 | 31-12-2023 |
|------------------------|------------|------------|
|                        | %          | %          |
| ПАТ "Газтек"           | 51         | 51         |
| НАК "Нафтогаз України" | 25         | 25         |
| Інші                   | 24         | 24         |
| <b>Разом</b>           | <b>100</b> | <b>100</b> |

Згідно Інформаційної довідки Депозитарію (ПАТ «НДУ»), складеної відповідно до даних реєстру власників іменних цінних паперів, сформованого станом на 31.12.2024 року, АРМА/Управитель від АРМА: Акціонерне товариство «Державне акціонерне товариство «Чорноморнафтогаз» 00153117 є керуючим рахунком за цінними паперами у кількості 187689 шт. ПрАТ «Газтек».

Компанія не розглядає Державне акціонерне товариство «Чорноморнафтогаз» як материнську компанію.

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

#### Додатковий капітал

##### Договірна вартість безкоштовно отриманих основних засобів

Додатковий капітал включає безкоштовно отримане державне майно за вартістю, що була узгоджена між Компанією та розпорядником майна.

##### Резерв коригування на гіперінфляцію

Додатковий капітал також включає резерв коригування на гіперінфляцію в сумі 7`281 тис. грн. Він визначає коригування статутного капіталу з урахуванням ефекту інфляції у період, коли економіка України вважалась гіперінфляційною. Коригування визначено на основі індексу інфляції, що публікується Державним комітетом статистики України та розраховано за період з дати реєстрації Компанії у статусі акціонерного товариства по 31 грудня 2000 року, коли економіка України перестала вважатися гіперінфляційною.

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

Станом на 31 грудня інша фінансові зобов'язання включали:

|   | 31-12-2024    | 31-12-2023   |
|---|---------------|--------------|
|   | тис. грн.     | тис. грн.    |
| <b>Довгострокові фінансові зобов'язання:</b>  |               |              |
| Реструктурована кредиторська заборгованість (i)   | 5`623         | 8`888        |
| Довгострокова частина зобов'язань з оренди  | -             | -            |
| <b>Довгострокові нефінансові зобов'язання:</b>  |               |              |
| Зобов'язання за користування основними засобами   | -             | -            |
| <b>Інші довгострокові фінансові зобов'язання разом (рядок 1515)</b>                       | <b>5`623</b>  | <b>8`888</b> |
| <b>Поточні фінансові зобов'язання:</b>  |               |              |
| Поточна частина реструктурованої кредиторської заборгованості (i)                         | 10`122        | 4`852        |
| Поточна частина зобов'язань з оренди  | 2             | 117          |
| <b>Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями (рядок 1610)</b> | <b>10`124</b> | <b>4`969</b> |

(i) Компанія реструктувала відповідну кредиторську заборгованість за природний газ на основі угод, підписаних з постачальниками природного газу.

Реструктурована кредиторська заборгованість підлягає погашенню у 2025-2027 роках.

## Примітки до фінансової звітності

### 18. Забезпечення

Станом на 31 грудня забезпечення включали:

|   | <u>31-12-2024</u> | <u>31-12-2023</u> |
|---|-------------------|-------------------|
|   | <i>тис. грн.</i>  | <i>тис. грн.</i>  |
| Резерв невикористаних відпусток         | 4'538             | 3'182             |
| Матеріальне заохочення                  | -                 | -                 |
| Одноразова виплата при виході на пенсію | -                 | -                 |
| Пенсії за шкідливі умови                | 1'993             | 1'190             |
| Ювілейні та інші виплати                | 1'049             | 3'265             |
| <b>Забезпечення разом</b>               | <b>7'580</b>      | <b>7'637</b>      |
| Довгострокові забезпечення (рядок 1520) | 3'042             | 4'455             |
| Поточні забезпечення (рядок 1660)       | 4'538             | 3'182             |
| <b>Забезпечення разом</b>               | <b>7'580</b>      | <b>7'637</b>      |

#### Забезпечення виплат персоналу

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

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

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

Станом на 31 грудня кредиторська заборгованість включала:

|  | <u>31-12-2024</u> | <u>31-12-2023</u> |
|--|-------------------|-------------------|
|  | <i>тис. грн.</i>  | <i>тис. грн.</i>  |
| Заборгованість за транспортування (балансування) природного газу                         | 691'060           | 694'951           |
| Заборгованість за матеріали та послуги   | 72'437            | 19'129            |
| Заборгованість (судовий збір, пеня, штраф)   | 52'680            | -                 |
| <b>Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги разом (рядок 1615)</b> | <b>816'177</b>    | <b>714'080</b>    |

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

Станом на 31 грудня 2024 року кредиторська заборгованість за природний газ та послугу балансування по якій вийшов строк погашення згідно з контрактними зобов'язаннями складала 691'060 тис. грн. (31 грудня 2023 р.: 694'951 тис. грн.).

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

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

|  | <u>31-12-2024</u> | <u>31-12-2023</u> |
|--|-------------------|-------------------|
|  | <i>тис. грн.</i>  | <i>тис. грн.</i>  |
| Заборгованість з ПДВ   | 8'276             | 4'609             |
| Заборгованість з ПДФО  | 100               | 278               |
| Інші податки   | 1'742             | 45                |
| <b>Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом разом (рядок 1620)</b> | <b>10'118</b>     | <b>4'932</b>      |

**Примітки до фінансової звітності**

**21. Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами**

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

|  | <u>31-12-2024</u>    | <u>31-12-2023</u>    |
|--|----------------------|----------------------|
|  | <i>тис. грн.</i>     | <i>тис. грн.</i>     |
| Аванси отримані за розподіл природного газу  | 15'721               | 23'084               |
| Аванси отримані за нестандартне приєднання   | 9'305                | 28'804               |
| Аванси отримані за газифікацію житла та організацій                                  | 1'214                | 12'061               |
| Аванси отримані за технічне обслуговування   | 1'274                | 4'316                |
| Аванси отримані за реконструкцію діючих систем газопостачання                        | 431                  | 578                  |
| <b>Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами разом (рядок 1635)</b> | <b><u>27'945</u></b> | <b><u>68'843</u></b> |

**22. Інші поточні зобов'язання**

Станом на 31 грудня інші поточні зобов'язання включали:

|   | <u>31-12-2024</u>    | <u>31-12-2023</u>    |
|---|----------------------|----------------------|
|   | <i>тис. грн.</i>     | <i>тис. грн.</i>     |
| <i>Нефінансові зобов'язання:</i>                    |                      |                      |
| Заборгованість за зобов'язанням з ПДВ               | 59'978               | 5'622                |
| Інші поточні зобов'язання                           | 1'167                | 48'024               |
| <b>Інші поточні зобов'язання разом (рядок 1690)</b> | <b><u>61'145</u></b> | <b><u>53'646</u></b> |

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

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

|  | <u>2024 р.</u>        | <u>2023 р.</u>        |
|--|-----------------------|-----------------------|
|  | <i>тис. грн.</i>      | <i>тис. грн.</i>      |
| Розподіл природного газу   | -                     | 646'226               |
| Доходи при стандартному, нестандартному приєднанні                                       | 24'802                | 33'470                |
| Нова газифікація   | 15'885                | 44'350                |
| Продаж товарів   | 1'945                 | 20'539                |
| Обслуговування систем газопостачання   | 220                   | 30'848                |
| Реконструкція діючих мереж   | 310                   | 10'347                |
| Інші доходи  | 67'660                | 7'417                 |
| <b>Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) разом (рядок 2000)</b> | <b><u>110'822</u></b> | <b><u>793'197</u></b> |

## Примітки до фінансової звітності

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

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

|  | 2024 р.<br><i>тис. грн.</i> | 2023 р.<br><i>тис. грн.</i> |
|--|-----------------------------|-----------------------------|
| Собівартість природного газу   | -                           | (102'974)                   |
| Витрати на персонал та відповідні нарахування  | (1'464)                     | (301'690)                   |
| Запасні частини та матеріали   | (6'215)                     | (82'598)                    |
| Знос основних засобів та АПК   | -                           | (38'191)                    |
| Інформаційно-технічні послуги кол-центру   | -                           | (5'021)                     |
| Супровід і підтримання програмного забезпечення  | -                           | (7'679)                     |
| Друк, доставка квитанцій   | -                           | (5'435)                     |
| Послуги зв'язку та інтернет послуги  | (169)                       | (2'848)                     |
| Податки та збори   | -                           | (2'015)                     |
| Технічне обслуговування  | (113)                       | (2'686)                     |
| Держпівірка та ремонт лічильників  | -                           | (2'924)                     |
| Амортизація  | (5)                         | (70)                        |
| Реалізація запасів   | (7'348)                     | -                           |
| Інші витрати   | (6'118)                     | (26'875)                    |
| <b>Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) разом (рядок 2050)</b> | <b>(21'432)</b>             | <b>(581'006)</b>            |

### 25. Інші операційні доходи

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

|  | 2024 р.<br><i>тис. грн.</i> | 2023 р.<br><i>тис. грн.</i> |
|--|-----------------------------|-----------------------------|
| Дохід від вибуття зобов'язань                                  | -                           | -                           |
| Дохід від безкоштовно отриманих основних засобів               | 3'287                       | 194'715                     |
| Дохід від недотримання параметрів якості газу                  | -                           | 7'902                       |
| Дохід від вибуття основних засобів                             | 680                         | 4'391                       |
| Дохід від оренди   | -                           | 17'960                      |
| Дохід від продажу запасів                                      | -                           | -                           |
| Штрафи отримані  | 113                         | 3'692                       |
| Дохід від отриманих відсотків на залишки поточних рахунків     | 80                          | 1'922                       |
| Дохід від сторнування резерву під зменшення корисності запасів | -                           | -                           |
| Дохід від врегулювання сумнівної та безнадійної заборгованості | 88                          | 23'085                      |
| Інші операційні доходи   | 1'653                       | 15'681                      |
| <b>Інші операційні доходи разом (рядок 2120)</b>               | <b>5'901</b>                | <b>269'348</b>              |

### 26. Адміністративні витрати

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

|   | 2024 р.<br><i>тис. грн.</i> | 2023 р.<br><i>тис. грн.</i> |
|---|-----------------------------|-----------------------------|
| Витрати на персонал та відповідні нарахування                         | (10'585)                    | (58'092)                    |
| Витрати на банківські послуги, страхування та інші професійні послуги | (89)                        | 10'391                      |
| Утримання адміністративних приміщень та витратні матеріали            | (498)                       | (4'831)                     |
| Знос основних засобів та АПК  | (60)                        | (1'280)                     |
| Амортизація НМА   | (480)                       | 457                         |
| Податок на землю  | -                           | 26                          |
| Інші витрати  | (5'392)                     | (7'615)                     |
| <b>Адміністративні витрати разом (рядок 2130)</b>                     | <b>(17'104)</b>             | <b>(82'692)</b>             |

Примітки, що додаються на 2-40, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

## Примітки до фінансової звітності

### 27. Інші операційні витрати

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

|   | <u>2024 р.</u>   | <u>2023 р.</u>   |
|---|------------------|------------------|
|   | <i>тис. грн.</i> | <i>тис. грн.</i> |
| Рекламні послуги  | -                | (9'306)          |
| Формування резерву під кредитні збитки, списання безнадійної заборгованості | (15'183)         | (286'760)        |
| Витрати на персонал та відповідні нарахування                               | (4'180)          | (5'949)          |
| Невідшкодований податок на додану вартість                                  | (8'782)          | (34'156)         |
| Витрати на благодійництво та членські внески                                | -                | (1'311)          |
| Нараховані штрафи та пені   | (44'855)         | (1'088)          |
| Собівартість реалізації   | (6'500)          | (235'544)        |
| Знос основних засобів та АПК  | -                | (159)            |
| Амортизація   | (29'508)         | -                |
| Інші операційні витрати   | (61'923)         | (19'684)         |
| <b>Інші операційні витрати разом (рядок 2180)</b>                           | <b>(170'931)</b> | <b>(593'957)</b> |

### 28. Фінансові витрати та інші фінансові доходи

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

|  | <u>2024 р.</u>   | <u>2023 р.</u>   |
|--|------------------|------------------|
|  | <i>тис. грн.</i> | <i>тис. грн.</i> |
| <i>Фінансові витрати:</i>  |                  |                  |
| Процентні витрати за реструктурованою кредиторською заборгованістю | (1'889)          | (2'370)          |
| Процентні витрати від забезпечення виплат персоналу                | (811)            | (3'708)          |
| Витрати з відсотків, нарахованих за зобов'язаннями по оренді       | -                | (210)            |
| <b>Фінансові витрати разом (рядок 2250)</b>                        | <b>(2'700)</b>   | <b>(6'288)</b>   |

### 29. Податок на прибуток

Впродовж 2024-2023 років застосовна ставка податку на прибуток підприємств в Україні складала 18%.

Компанія не визнає відстрочений податковий актив у зв'язку з відсутністю достатнього оподаткованого прибутку для його використання в осяжному майбутньому.

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

|   | <u>2024 р.</u>   | <u>2023 р.</u>   |
|---|------------------|------------------|
|   | <i>тис. грн.</i> | <i>тис. грн.</i> |
| <i>Статті, які у подальшому не будуть перекласифіковані у прибуток або збиток:</i>                |                  |                  |
| Актарні прибутки/збитки по програмах з визначеними виплатами                                      | -                | -                |
| Вплив податку на прибуток від актуарних прибутків/збитків по програмах з визначеними виплатами    | -                | -                |
| <b>Чистий інший сукупний дохід, що не підлягає перекласифікації до складу прибутку або збитку</b> | <b>501</b>       | <b>(78'035)</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>501</b>       | <b>(78'035)</b>  |

Примітки, що додаються на 2-40, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

## Примітки до фінансової звітності

## 31. Операції з пов'язаними сторонами

Пов'язані сторони Компанії включають акціонерів та підприємства, що контролюються державою або знаходяться під спільним контролем з боку держави. Пов'язаними сторонами, які є індивідуально суттєвими, є НАК «Нафтогаз України», його дочірні підприємства - ДК «Газ України» та АТ «Укртрансгаз», а також його спільні підприємства (надалі – НАК «Нафтогаз України»). Крім того, пов'язаними особами є АТ «Вінницягаз», АТ «Львівгаз», АТ «Сумигаз», АТ «Житомиргаз» і його ДП «Пропан», а також АТ «Іванофранківськгаз». Залишки та операції з зазначеними пов'язаними сторонами за роки, що закінчилися 31 грудня 2024 та 2023 рр., подані нижче. Інші операції здійснюються на постійній основі у ході звичайної господарської діяльності та включають придбання матеріалів, послуг і обладнання.

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

|   | <u>31-12-2024</u> | <u>31-12-2023</u> |
|---|-------------------|-------------------|
|   | <i>тис. грн.</i>  | <i>тис. грн.</i>  |
| <b>Оборотні активи</b>  |                   |                   |
| Дебіторська заборгованість за виданими авансами (без ПДВ)       | -                 | -                 |
| Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги (без ПДВ) | 11                | 1'914             |
| <b>Поточні зобов'язання</b>                                     |                   |                   |
| Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги (з ПДВ)  | 487'458           | 474'554           |
| Кредиторська заборгованість за одержаними авансами (без ПДВ)    | -                 | -                 |
| Поточна кредиторська заборгованість (з ПДВ)                     | -                 | -                 |
| Інші поточні зобов'язання (з ПДВ)                               | -                 | -                 |
| <b>Довгострокові зобов'язання</b>                               |                   |                   |
| Інші довгострокові зобов'язання                                 | -                 | -                 |

У Примітці 5 наводиться інформація про структуру Компанії, включаючи докладні відомості про дочірні компанії та материнську компанію.

\* Заборгованість пов'язаних сторін класифікована як "Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги" та "Дебіторська заборгованість за виданими авансами" (див. Примітки 10 та 11). Заборгованість перед пов'язаними сторонами класифікована як "Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги" та "Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами" (див. Примітки 20 та 22).

Залишки за позиками, наданими пов'язаним сторонам на 31 грудня 2024 та 2023 років відсутні, залишки за позиками, отриманими від пов'язаних сторін на 31 грудня 2024 та 2023 років відсутні.

## Умови операцій з пов'язаними сторонами

Залишки за операціями на кінець року є незабезпеченими, безпроцентними та погашаються грошовими коштами. За дебіторською або кредиторською заборгованістю пов'язаних сторін не було надано або отримано жодних гарантій. Станом на 31 грудня 2024 року в Компанії резерв під кредитні збитки дебіторської заборгованості пов'язаних сторін відсутній (31 грудня 2023 р.: відсутній).

## Винагорода ключового управлінського персоналу Компанії

Винагорода ключовому управлінському персоналу за рік, що закінчився 31 грудня 2024 р., включена в адміністративні витрати та склала 1'569 тис. грн. Винагорода ключовому управлінському персоналу за рік, що закінчився 31 грудня 2023 р., включена в адміністративні витрати та склала 35'036 тис. грн.

Компанія не застосовує винагород у формі опціонів на придбання акцій для керівників та не має зобов'язань з пенсійного забезпечення перед колишніми або теперішніми членами Правління і Наглядової ради

## 32. Оренда

## Компанія виступає як орендар

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

Зобов'язання за договорами оренди підлягають погашенню у гривнях.

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

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

## Примітки до фінансової звітності

У Компанії в 2024 році відсутні договори оренди споруд, техніки з терміном оренди менше 12 місяців і договори оренди, що має низьку вартість. Відносно цих договорів Компанія застосовує звільнення від визнання, передбачені для короткострокової оренди і оренди активів з низькою вартістю.

### Компанія як орендар

Активи з права користування розкриваються в балансі у складі основних засобів.

Аналіз термінів погашення зобов'язань з оренди розкрито в Примітці 34 «Ризик ліквідності»

### Компанія виступає як орендодавець

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

В 2023 році заключений договір оренди майна з ТОВАРИСТВОМ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ГАЗОРОЗПОДІЛЬНІ МЕРЕЖІ УКРАЇНИ" № 99-РД/23. Станом на 31.03.2023р. заборгованість Товариства перед АТ Хмельницькгаз складала 20 496 тис.грн., станом на 31.12.2024р. заборгованість складала 70 066тис.грн.

## 33. Договірні та умовні зобов'язання

### Загальні умови функціонування

Основною метою (цілями) діяльності Компанії є отримання прибутку; створення висококонкурентного бізнесу з використанням найкращих підходів та методів управління; збільшення ефективності роботи, спрямованої на ріст прибутковості та збільшення ринкової капіталізації Компанії; побудова системи взаємовідносин із зовнішнім середовищем (клієнтами, партнерами, конкурентами), базуючись на принципах відкритості та прозорості.

Однак, національний газовий сектор знаходиться на етапі розвитку та реформування.

Політична та економічна ситуація в країні, яка була нестабільною протягом минулого року, що призвело до погіршення стану державних фінансів, фінансових ринків, неліквідності ринків капіталу, підвищенню темпів інфляції національної валюти, вплинула на фінансовий стан Компанії.

Свою діяльність Компанія здійснює в Україні. Політична і економічна ситуація в країні в 2024 році в значній мірі визначалася факторами, які виникли в 2014-2024 роках і характеризувалися нестабільністю, що призвело до погіршення стану державних фінансів, неліквідності ринків капіталу, підвищенню темпів інфляції і девальвації національної валюти по відношенню до основних іноземних валют.

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

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

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

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

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

### Вплив уряду на політику встановлення тарифів

АТ «Хмельницькгаз» є оператором газорозподільної системи, що до 1 жовтня 2023 року здійснювало діяльність з розподілу природного газу в умовах імперативного державного регулювання, в тому числі, в частині встановлення тарифів на транспортування природного газу газорозподільними мережами.

Тариф на розподіл природного газу був основним джерелом фінансування діяльності Компанії, проте діючі тарифи не відповідають реальній ситуації, що склалася на ринку природного газу.

Встановлення НКРЕКП тарифів, які не покривають підприємству фактичних витрат, призвело до дефіциту коштів для оплати природного газу на потреби виробничо-технологічних витрат та фінансування послуг балансування, що надаються оператором газотранспортної системи. Зазначені обставини стали предметом позовів про примусове стягнення з Компанії суми боргу за отриманий природний газ для виробничо-технологічних витрат та нормованих витрат, а також боргу та нарахування штрафних санкцій за послуги з балансування.

*Примітки, що додаються на 2-40, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності*

**Примітки до фінансової звітності**

**Державне майно, отримане за договором експлуатації**

Станом на 1 січня 2011 року Компанія мала договір з НАК "Нафтогаз України" на оперативне управління державним майном. В кінці 2012 року цей договір припинив свою дію і стосовно цього майна Компанія підписала договір щодо надання на праві господарського відання державного майна, яке використовується для забезпечення розподілу природного газу, не підлягає приватизації, обліковується на балансі господарського товариства із газопостачання та газифікації і не може бути відокремлене від його основного виробництва (далі – "Договір") з Міністерством енергетики та вугільної промисловості України. 24 травня 2017 року було підписано додаткову угоду №1 до договору від 29.11.2012 р. № 31/14 «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».

Договір був розірваний 1 жовтня 2023 року. Згідно нових умов все державне майно передано НАК "Нафтогаз України" станом на 1 жовтня 2023 року.

**Податкові ризики**

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

**Юридичні аспекти**

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

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

На думку управлінського персоналу, позиція Компанії щодо зазначених судових розглядів є юридично обґрунтованою в достатній мірі, і тому остаточні рішення щодо таких питань не матимуть негативного впливу на фінансовий стан або результати діяльності Компанії, та ймовірність їх настання не є вірогідною, тому в цій фінансовій звітності не було створено забезпечень.

Якщо керівництво Компанії оцінює ризик вибуття ресурсів як імовірний або сума такого вибуття не може бути достовірно оцінена, Компанія не створює резерву під умовні зобов'язання. Умовне зобов'язання не визнається в документах фінансової звітності, але розкривається в пояснювальних записках до неї. Ці умовні зобов'язання можуть реалізуватись у майбутньому, якщо вибуття ресурсів стане можливим.

Компанія виступає позивачем по існуючій протермінованій заборгованості та через суд змушує контрагентів провести погашення існуючої заборгованості. Протягом 2024 року для забезпечення погашення дебіторської заборгованості Компанією було направлено заяви про видачу судового наказу та позовних заяв на забезпечення погашення існуючої дебіторської заборгованості. Одночасно Компанія виступає відповідачем по протермінованій кредиторській заборгованості.

Судові справи Компанії за 2024р. наведено в таблиці:

| Позивач                | Відповідач                           | Третя сторона | Дата позову (претензії) | Суть позову, претензії   | Сума вимоги, грн. | Рішення, відповіді на претензії, апеляції, постанови суду, зустрічні позови та інші документи  | Результат справи (чіткий результат) у відсотковому співвідношенні до користі АТ "Хмельницькгаз" | Прогнозована витрата              | Примітка   |
|------------------------|--------------------------------------|---------------|-------------------------|--|-------------------|--|---|-----------------------------------|--|
| АТ "Хмельницькгаз"     | Григорук О.П.                        |               | 13.02.2023              | статисяк неоплаченого об'єму природного газу   | 218 236,60        | Позов задоволено, рішення №672/165/23 від 11.06.2024   | 100   | 3 273,40                          | не виконаний   |
| АТ "Хмельницькгаз"     | Гельс Р.В.                           |               | 10.07.2023              | статисяк неоплаченого об'єму природного газу   | 99 165,70         | Позов задоволено, рішення №669/169/23 від 20.01.2025   | 100   | 2684                              | не виконаний   |
| АТ "Хмельницькгаз"     | Прозончук О.М.                       |               | 10.07.2023              | статисяк неоплаченого об'єму природного газу   | 126 462,98        | Позов задоволено, рішення №666/18478/23 від 05.02.2024   | 100   | 2684                              | не виконаний   |
| АТ "Хмельницькгаз"     | Шеломський В.К.Д., Шенюкський В.А.К. |               | 20.01.2023              | статисяк неоплаченого об'єму природного газу   | 120 751,26        | Позов задоволено, рішення №666/2383/23 від 22.02.2024  | 100   | 2684                              | виконано   |
| Налоговий О.В.         | АТ "Хмельницькгаз"                   |               | 14.09.2023              | статисяк відшкодування при звільненні та середнього заробітку за час затримки розрахунку | 2 024 259,14      | Позов задоволено частково (статисяк 50 232,56 грн. середнього заробітку за час затримки розрахунку при звільненні та 1 075,60 грн. судового збору), рішення №666/24384/23 від 20.05.2024 | 70  | 51 306,16                         | виконано   |
| Іванченко С.М.         | АТ "Хмельницькгаз"                   |               | 14.09.2023              | статисяк відшкодування при звільненні та середнього заробітку за час затримки розрахунку | 2231168,35        | Позов задоволено частково (статисяк 50 232,56 грн. середнього заробітку за час затримки розрахунку при звільненні та 1 075,60 грн. судового збору), рішення №666/24383/23 від 30.04.2024 | 70  | 51 306,16                         | виконано   |
| Хрипачев О.В.          | АТ "Хмельницькгаз"                   |               | 14.09.2023              | статисяк відшкодування при звільненні та середнього заробітку за час затримки розрахунку | 2890797,02        | Позов задоволено частково (статисяк 50 232,56 грн. середнього заробітку за час затримки розрахунку при звільненні та 1 075,60 грн. судового збору), рішення №666/24380/23 від 10.05.2024 | 70  | 51 306,16                         | виконано   |
| Лукашук І.В.           | АТ "Хмельницькгаз"                   |               | 10.11.2023              | статисяк відшкодування при звільненні та середнього заробітку за час затримки розрахунку | 2 031 976,86      | Позов задоволено частково (статисяк 56 842,11 грн. середнього заробітку за час затримки розрахунку при звільненні та 1 075,60 грн. судового збору), рішення №666/30041/23 від 12.11.2024 | 70  | 57015,71                          | виконано   |
| ТОВ "Оператор України" | АТ "Хмельницькгаз"                   | НАК ЕКП       | 19.01.2023              | заборгованість за добув'ями  | 99 986 023,84     | Позов задоволено, рішення №624/98/23 від 14.02.2024  | 30  | 100025422,84 (99986022,84 борг та | сплативши 229 400,00 грн. витрат і сплати судового збору |

Примітки, що додаються на 2-40, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

Примітки до фінансової звітності

|                        |                    |         |            |  |                |   |                       |   |  |
|------------------------|--------------------|---------|------------|--|----------------|---|-----------------------|---|--|
|                        |                    |         |            |  |                |   | 939 400<br>(сул збір) |   |  |
| ТОВ "Оператор України" | АТ "Хмельницькгаз" | НКР ЕКП | 28.06.2023 | заборгованість за добою несплачено                           | 4 182 009,73   | Почес здійснено частково (проведення в частині стягнення 2 959 479,89 грн. записки (у зв'язку з оплатою), стягнуто 62 654,66 грн пені, 89 685,05 грн 3% річних, 506 318,12 грн. інформаційні витрати, та 18 337,95 грн. витрат зі сплати судового збору, у стягненні 562 892,01 грн. пені відмовлено), рішення №924/706/23 від 20.04.2024 | 30                    | 587 310,73<br>(508 972,78 борг та 18 337,95 сул збір) | сплачено   |
| ТОВ "Оператор України" | АТ "Хмельницькгаз" | НКР ЕКП | 19.08.2021 | заборгованість за добою несплачено та перевищення потужності | 171 514 800,62 | Почес здійснено частково (стягнуто 160 434 168,46 грн боргу, 200 000,00 грн пені, 3 703 549,79 грн 3% річних, 7 177 082,37 грн інформаційних витрат та 431 678,13 грн витрат зі сплати судового збору) у разі порушення відмовлено в частині стягнення 125 882 455,27 грн боргу (проведення записки), рішення №924/866/21 від 28.11.2024  | 30                    | 168 242 929 (167 811 251 грн та 431 678,13 сул збір)  | сплачено 431 678,13 грн. витрат зі сплати судового збору |
| АТ "Укртрансгаз"       | АТ "Хмельницькгаз" |         | 06.11.2019 | заборгованість за несплачено                                 | 148 414 735,81 | почес здійснено, рішення №924/1155/19 від 24.04.2024  | 30                    | 153 793 575,81 (148 414 735,81 та 5 378 500 сул збір) |  |
| АТ "Хмельницькгаз"     | КП "Славутич ЕНКО" |         | 28.11.2023 | стягнення РЗП  | 954 861,48     | Почес здійснено частково (стягнуто 4 381,72 грн. 3% річних, 10 778,59 грн. інформаційних витрат, 61 355,54 грн. пені, 1 147,80 грн судового збору), рішення №924/124/23 від 20.02.2024  | 100                   | 1147,8  | сплачено   |

**Питання охорони навколишнього середовища**

Підприємство здійснює господарську діяльність з урахуванням вимог законодавства з охорони навколишнього середовища, дотриманням нормативів гранично-допустимих навантажень на довкілля з урахуванням санітарних норм і правил.

З метою недопущення забруднення довкілля відходами на підприємстві призначені відповідальні особи за поводження з відходами (люмінесцентні лампи, акумуляторні батареї, зношені шини, відпрацьовані мастила), забезпечується згідно з укладеними договорами передавання на видалення та утилізацію відходів до спеціалізованих підприємств та організацій.

Використання водних ресурсів здійснюється відповідно до укладених договорів та дозвільних документів на користування підземними водними ресурсами (дозвіл на спеціальне водокористування). Періодично проводиться інструментально-лабораторний контроль за якісним складом підземних вод та здійснюється облік використаних вод, відповідно до якого сплачується податок за використання природних ресурсів (поверхневі та підземні води).

З метою дотримання вимог щодо охорони атмосферного повітря підприємство отримує дозволи на викиди забруднюючих речовин в атмосферне повітря стаціонарними джерелами та сплачує відповідний екологічний податок.

Щорічно проводиться аналіз даних та подається статистична звітність екологічного спрямування із поводження з відходами (№ 1 – відходи річна), використання водних ресурсів (2 ТП - водгосп річна, 7 гр підземні води) та екологічних витрат (№ 1 - екологічні витрати).

**Страховання**

01 квітня 2023 року Компанія уклала договір добровільного страхування майна загальна сума страхового платежу складає 23,7 тис. грн., вказаний страховий платіж закрито протягом 2023 року рівними частинами.

Заборгованість по страхових платежах станом на 31 грудня 2024 р. відсутня.

**34. Управління фінансовими ризиками: цілі та політика**

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

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

## Примітки до фінансової звітності

### Категорії фінансових інструментів

Станом на 31 грудня:

|  | Примітка | 31-12-2024<br>тис. грн. | 31-12-2023<br>тис. грн. |
|--|----------|-------------------------|-------------------------|
| <b>Фінансові активи</b>  |          |                         |                         |
| <u>Фінансові активи, що обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід:</u> |          |                         |                         |
| Фінансові інвестиції   | 8        | 168                     | 168                     |
| <u>Фінансові активи, що обліковуються за амортизованою вартістю:</u>                           |          |                         |                         |
| Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги                               | 10       | 58'425                  | 37'527                  |
| Гроші та їх еквіваленти  | 14       | 6'581                   | 3'248                   |
| <b>Фінансові зобов'язання</b>  |          |                         |                         |
| <u>Зобов'язання, що обліковуються за амортизованою вартістю:</u>                               |          |                         |                         |
| Реструктурована кредиторська заборгованість  | 17       | 5'623                   | 8'888                   |
| Довгострокова частина зобов'язань з оренди   | 17       | -                       | -                       |
| Поточна частина реструктурованої кредиторської заборгованості                                  | 17       | 10'124                  | 4'852                   |
| Поточна частина зобов'язань з оренди   | 17       | -                       | -                       |
| Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги                                 | 19       | 816'177                 | 714'080                 |

### Ризик ліквідності

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

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

| 31 грудня 2024 року  | До 6           | 6 - 12       | 1-3 роки      | 3-6 років    | Понад 6   | Всього         |
|--|----------------|--------------|---------------|--------------|-----------|----------------|
|  | місяців        | місяців      | тис. грн.     | тис. грн.    | років     |                |
|  | тис. грн.      | тис. грн.    | тис. грн.     | тис. грн.    | тис. грн. | тис. грн.      |
| Реструктурована кредиторська заборгованість                    | 2'635          | 2'635        | 10'540        | 1'890        | -         | 17'700         |
| Зобов'язання з оренди  | -              | -            | -             | -            | -         | -              |
| Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги | 816'177        | -            | -             | -            | -         | 816'177        |
|  | <b>818'812</b> | <b>2'635</b> | <b>10'540</b> | <b>1'890</b> | <b>-</b>  | <b>833'877</b> |
| <br>   |                |              |               |              |           |                |
| 31 грудня 2023 року  | До 6           | 6 - 12       | 1-3 роки      | 3-6 років    | Понад 6   | Всього         |
|  | місяців        | місяців      | тис. грн.     | тис. грн.    | років     |                |
|  | тис. грн.      | тис. грн.    | тис. грн.     | тис. грн.    | тис. грн. | тис. грн.      |
| Реструктурована кредиторська заборгованість                    | 2'635          | 2'635        | 10'540        | 1'890        | -         | 17'700         |
| Зобов'язання з оренди  | -              | -            | -             | -            | -         | -              |
| Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги | 714'080        | -            | -             | -            | -         | 714'080        |
|  | <b>716'715</b> | <b>2'635</b> | <b>10'540</b> | <b>1'890</b> | <b>-</b>  | <b>731'780</b> |

### Кредитний ризик

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

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

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

Примітки, що додаються на 2-40, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

## Примітки до фінансової звітності

### Управління ризиком недостатності капіталу

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

Керівництво постійно контролює структуру капіталу Компанії й може коригувати свою політику й цілі управління капіталом з урахуванням змін в операційному середовищі, тенденціях ринку або стратегії розвитку. Протягом років, що закінчилися 31 грудня 2023 та 2022 років, цілі, політика та процедури Компанії щодо управління капіталом не зазнали змін.

### 35. Справедлива вартість фінансових інструментів

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

Станом на 31 грудня 2024 року та 31 грудня 2023 року керівництво оцінило, що справедлива вартість грошових коштів, торгової та іншої дебіторської заборгованості, інших поточних фінансових активів, інших довгострокових фінансових зобов'язань, торгової та іншої кредиторської заборгованості приблизно дорівнювала їхній справедливій вартості у зв'язку з короткими термінами погашення цих інструментів, а її оцінка базується на грошових потоках дисконтованих по ставках, визначених в рамках рівня 3 ієрархії справедливої вартості, за винятком грошових коштів в банках, для яких були використані ставки рівня 1.

### 36. Плани керівництва

В результаті того, що з 1 жовтня 2023 року Компанія не отримала ліцензію на послуги розподілу природного газу, а також за рахунок скорочення витрат керівництво очікує, що чисті грошові потоки від операційної діяльності будуть на рівні, достатньому для своєчасного погашення зобов'язань.

### 37. Події після звітної дати

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

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

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

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