

Інформація про аудиторський звіт

Найменування суб'єкта аудиторської діяльності	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "МІЖНАРОДНА АУДИТОРСЬКА КОМПАНІЯ "ДЕ ВІЗУ"
Код ЄДРПОУ суб'єкта аудиторської діяльності	31441657
Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності	2639
Розділ Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності	Розділ 4 Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес
Вебсторінка суб'єкта аудиторської діяльності	www.devisu.ua
Дата і номер рішення про проходження перевірки системи контролю якості аудиторських послуг суб'єкта аудиторської діяльності	27.12.2023 №67-кя
Номер та дата договору на проведення аудиту	№25-179-А від 22.12.2025
Звітний період, за який проведено аудит фінансової звітності	2025 рік
Дата початку та дата закінчення аудиту	дата початку 22.12.2025, дата закінчення 24.04.2026
Відповідальність аудитора в межах виконання вимог процедури подання звітності у форматі iXBRL до Центру збору фінансової звітності	Відповідно до вимог чинного законодавства України, Товариство зобов'язане подавати фінансову звітність в єдиному електронному форматі iXBRL, сформовану на основі таксономії UA IFRS XBRL, через Центр збору фінансової звітності. Аудиторська думка поширюється на фінансову звітність як таку. Аудитор не виконував окремого завдання з надання впевненості щодо технічних характеристик XBRL-файлу, включаючи коректність застосування тегів, використання розширень таксономії та формування технічної структури файлу. Відповідно, аудитор не висловлює жодної форми впевненості щодо цих технічних аспектів.

Належний адресат:

**НАЦІОНАЛЬНІЙ КОМІСІЇ З ЦІННИХ ПАПЕРІВ ТА
ФОНДОВОГО РИНКУ**

**АКЦІОНЕРАМ, УПРАВЛІНСЬКОМУ ПЕРСОНАЛУ
ТА КОРИСТУВАЧАМ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ОПЕРАТОР
ГАЗОРОЗПОДІЛЬНОЇ СИСТЕМИ
"ХМЕЛЬНИЦЬКГАЗ"**

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
"ОПЕРАТОР ГАЗОРОЗПОДІЛЬНОЇ
СИСТЕМИ "ХМЕЛЬНИЦЬКГАЗ"**

ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ

ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ОПЕРАТОР ГАЗОРОЗПОДІЛЬНОЇ СИСТЕМИ "ХМЕЛЬНИЦЬКГАЗ" (далі - Товариство), складеної на основі таксономії фінансової звітності за міжнародними стандартами в єдиному електронному форматі XBRL (Таксономія МСФЗ в форматі XBRL 2025), яка включає звіт про фінансовий стан, поточні/непоточні на 31

грудня 2025 р., звіт про сукупний дохід, прибуток або збиток, за функцією витрат, звіт про сукупний дохід, компоненти іншого сукупного доходу, відображені після оподаткування, звіт про зміни у власному капіталі, звіт про рух грошових коштів, прямий метод та примітки до фінансової звітності, що містять суттєву інформацію про облікову політику та інші пояснення.

На нашу думку, за винятком впливу питань, описаних в розділі "Основа для думки із застереженням" нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ОПЕРАТОР ГАЗОРОЗПОДІЛЬНОЇ СИСТЕМИ "ХМЕЛЬНИЦЬКГАЗ" на 31.12.2025 року, його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі - МСФЗ) та Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні", що регулює питання складання фінансової звітності в Україні.

Основа для думки із застереженням

1. Згідно вимог п. 9 МСБО 36 "Зменшення корисності активів" в кінці кожного звітного періоду суб'єктові господарювання слід оцінювати, чи є якась ознака того, що корисність активу може зменшитися. Якщо хоча б одна з таких ознак існує, суб'єктові господарювання слід оцінити суму очікуваного відшкодування такого активу. Зважаючи на зовнішні джерела інформації та на внутрішні джерела інформації, Товариство повинно було оцінити суму очікуваного відшкодування вартості необоротних активів з метою перевірки на зменшення корисності, за наявності ознак того, що корисність активів може зменшитись.

Станом на 31 грудня 2025 року перевірка зменшення корисності активів Товариством не проводилось, що свідчить про недотримання вимог МСБО 36 "Зменшення корисності активів".

Внаслідок зазначеного, ми не виключаємо можливе завищення балансової вартості активів у рядку "Основні засоби" та нерозподіленого прибутку у Звіті про фінансовий стан та заниження інших витрат в Звіті про сукупний дохід. Вплив цього відхилення на фінансову звітність не було визначено.

2. У зв'язку з тим, що ми були призначені аудитором Товариства в грудні 2025 року, ми не спостерігали за інвентаризацією основних засобів та запасів на початок та кінець 2025 року. За допомогою альтернативних процедур ми не змогли впевнитися у вартості та кількості основних засобів, балансова вартість яких станом на 31.12.2025 складає 308 279 тис. грн., запасів, балансова вартість яких станом на 31.12.2025 складає 11 258 тис. грн. відповідно, які відображені в Звіті про фінансовий стан. Оскільки залишки основних засобів та запасів на початок та кінець звітного періоду впливають на визначення фінансових результатів та грошових потоків, ми не змогли визначити, чи існує потреба в коригуванні прибутку за рік у Звіті про сукупний дохід, та чистих грошових потоків від операційної діяльності у Звіті про рух грошових коштів.

3. В складі рядка "Інша частка участі в капіталі" Власного капіталу Товариства (Примітка 210000 "Звіт про фінансовий стан") станом на 01.01.2025 року та 31.12.2025 року обліковується додатковий капітал в розмірі 48 271 тис. грн. Ми не отримали достатніх та прийнятних аудиторських доказів щодо підтвердження даної суми додаткового капіталу.

У зв'язку з цим ми не мали можливості визначити, чи потребує зазначена сума додаткового капіталу коригування, а також оцінити можливий вплив цього питання на відповідні статті фінансової звітності станом на 31 грудня 2025 року.

4. З огляду на специфіку корпоративного управління Товариством (передача пакетів акцій в управління АРМА/Управителю), існує невизначеність щодо ідентифікації кінцевої контролюючої сторони, тому у нас не було можливості отримати прийнятні аудиторські докази у достатньому обсязі щодо повноти розкриття Товариством інформації про наявність та операції пов'язаних сторін за 2025 рік. Відповідно, ми не мали змоги в повній мірі оцінити потенційний вплив відносин із пов'язаними сторонами на фінансову звітність та повноту розкриття залишків та операцій з пов'язаними сторонами у фінансовій звітності Товариства за 2025 фінансовий рік.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі "Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності" нашого звіту. Ми є незалежними щодо АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ОПЕРАТОР ГАЗОРОЗПОДІЛЬНОЇ

СИСТЕМИ "ХМЕЛЬНИЦЬКГАЗ" згідно з Міжнародним кодексом етики професійних бухгалтерів, видання 2023 року, Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (включно із Міжнародними стандартами незалежності) (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші зобов'язання з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ.

Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми привертаємо увагу до Примітки 810000 "Корпоративна інформація та Звіт про відповідність вимогам МСФЗ", в якому зазначено, що 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 Товариство 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 Товариства, її стабільність та структуру операцій з покупцями та постачальниками. Крім того, в Примітці 810000 зазначено, що в зв'язку із зупиненням дії ліцензії Товариство втратило можливість отримувати дохід від діяльності пов'язаної з розподілом природного газу. У Товариства існує велика кредиторська заборгованість перед АТ "Укртрансгаз", ТОВ "Оператор ГТС України", ТОВ "Газопостачальна компанія "Нафтогаз України" та інших за борговими зобов'язаннями минулих періодів, що сформувався до 2023 року, підтверджена судовими рішеннями, що набрали чинності, та яка стягується в судовому порядку.

Ці події або умови разом з іншими питаннями, викладеними в Примітці 810000, вказують на існування суттєвої невизначеності, що може мати вплив на майбутні операції, можливість відшкодування вартості активів та спроможність обслуговувати та сплачувати свої борги по мірі настання термінів їх погашення та поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Ми не модифікували нашу думку із зазначеного питання.

Пояснювальний параграф

Ми привертаємо увагу користувачів до Примітки 800500 "Розкриття інформації про умовні зобов'язання" до фінансової звітності, у якій розкрито інформацію про донарахування у 2025 році Товариству Західним міжрегіональним управлінням державної податкової служби по роботі з великими платниками податків за результатами податкової перевірки податків та штрафних санкцій на суму 137 889 тис. грн., з яких 104 013 тис.грн. податкових зобов'язань з частини чистого прибутку (доходу), дивідендів на державну частку та 33 876 тис.грн. штрафних санкцій. Підприємство оскаржує зазначені податкові повідомлення-рішення у судовому порядку. Відповідно, жодних резервів за цим податковим спором у фінансовій звітності не створювалося, і ця ситуація розкрита як умовне зобов'язання.

Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту - це питання, що, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та під час формування думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

Додатково до питань, описаних в розділі "Основа для думки із застереженням" та в розділі "Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності", ми визначили, що описані нижче питання є ключовими питаннями аудиту, які слід відобразити в нашому звіті.

Ключове питання аудиту**Яким чином наш аудит розглядав ключове питання аудиту****Передача в управління пакетів акцій, емітентом яких є АТ "ХМЕЛЬНИЦЬКГАЗ"**

Національним агентством України з питань виявлення, розшуку та управління активами, одержаними від корупційних та інших злочинів на підставі Договору управління активами (майном) №11/2022 від 05.07.2022 із змінами (далі - Договір) були передані пакети акцій, які належать ряду акціонерів, емітентом яких є АТ "ХМЕЛЬНИЦЬКГАЗ", в управління Акціонерного товариства "Державне акціонерне товариство "Чорноморнафтогаз" (далі - управитель).

Відповідно до умов Договору управитель здійснює всі права власника акцій та акціонера, передбачені Законом України "Про акціонерні товариства", з урахуванням вимог та обмежень, передбачених законом та договором.

Статтею 21¹ Закону України "Про Національне агентство України з питань виявлення, розшуку та управління активами, одержаними від корупційних та інших злочинів" передбачено, що управитель активами повинен забезпечити збереження їх вартості, а також вжити заходів, спрямованих на запобігання виникнення обставин негативного характеру.

Ми зосередили свою увагу на цій ділянці в якості ключового питання аудиту у зв'язку з особливістю статусу арештованого майна, яке до остаточного рішення суду в кримінальному провадженні не втрачає зв'язку з власником, проте передається за рішенням суду в управління АРМА/Управитель, що може впливати на здійснення поточної господарської діяльності Товариством та планування його майбутньої діяльності.

Наші процедури включали:

- Аналіз правової бази та умов Договору управління щодо обсягу повноважень Управителя;
- Вивчення судової практики, яка узагальнює правові позиції судів стосовно правовідносин, пов'язаних з реалізацією управителем повноважень акціонера;
- Обговорення з керівництвом наслідків для діяльності Товариства зазначених подій;
- Ознайомлення із планами Управителя щодо забезпечення безперервності діяльності та стратегічного розвитку Товариства;
- Оцінку розкриття інформації у фінансовій звітності;
- Перевірку витягу з реєстру власників цінних паперів (депозитарної установи).

Інформація стосовно передачі в управління Акціонерного товариства "Державне акціонерне товариство "Чорноморнафтогаз" пакетів акцій АТ "ХМЕЛЬНИЦЬКГАЗ" наведена в п. 13 Примітки 101000 та В Примітці 861200.

Від'ємне значення вартості чистих активів

Згідно п. 2 статті 16 Закону України "Про акціонерні товариства" якщо чисті активи акціонерного товариства, за даними останньої річної фінансової звітності, становлять менше 50 відсотків розміру зареєстрованого статутного капіталу або знизилися більш як на 50 відсотків порівняно з тим самим показником станом на кінець попереднього року, наглядова рада або рада директорів товариства протягом трьох місяців з дати затвердження такої фінансової звітності зобов'язана здійснити всі дії, пов'язані з підготовкою і проведенням загальних зборів, до порядку денного яких включаються питання про заходи, які мають бути вжиті для покращення фінансового стану товариства, про зменшення статутного капіталу товариства або про ліквідацію товариства, а також про розгляд звіту виконавчого органу за наслідками зменшення власного капіталу товариства та затвердження заходів за результатами розгляду зазначеного звіту.

Вартість чистих активів Товариства станом на 31.12.2025 року складає від'ємне значення в сумі 545 624 тис. грн, тоді як на

Наші процедури включали:

- Обговорення з керівництвом фінансового стану Товариства;
- Вивчення стратегії наглядової ради та управителя;
- Аналіз діяльності Товариства та фінансового результату діяльності за звітний рік
- Оцінка розкриття інформації у фінансовій звітності.

Протягом 2025 року за ініціативою наглядової ради проводились загальні збори акціонерів Товариства, на яких було прийняте рішення про затвердження заходів, які мають бути вжиті для покращення фінансового стану Товариства, проте, зважаючи на

початок звітнього періоду від'ємне значення складало 483 929 тис. грн. Товариство має непокритий балансовий збиток станом на 01.01.2025 р. у розмірі 585 648 тис. грн та станом на 31.12.2025 р. - 647 218 тис. грн.

фінансовий результат діяльності Товариства за звітний рік, зазначені заходи не надають достатнього ресурсу для збільшення чистих активів Товариства та покращення фінансового стану Товариства.

Умовні зобов'язання та забезпечення під судові позови

Станом на 31.12.2025 Товариство є стороною значної кількості судових спорів як у якості відповідача, так і позивача, зокрема щодо стягнення заборгованості, штрафних санкцій та врегулювання розрахунків за природний газ.

Загальна сума вимог за окремими суттєвими позовами є значною (зокрема, понад 172 млн грн та 204 млн грн за позовами щодо небалансів та збитків), що свідчить про потенційний суттєвий вплив на фінансовий стан Товариства у разі негативного результату.

Крім того, наявні судові справи, за якими:

рішення вже прийняті судами різних інстанцій, але не набрали остаточної законної сили;

провадження зупинено або перебуває на стадії апеляційного/касаційного перегляду;

є неоднозначна судова практика (зокрема у спорах з регулятором та контрагентами газового ринку).

Оцінка ймовірності вибуття ресурсів за такими справами потребує суттєвого професійного судження керівництва, зокрема щодо:

класифікації зобов'язань (забезпечення або умовні зобов'язання), визначення ймовірності програшу справ, оцінки суми можливих втрат.

Враховуючи зазначене, а також те, що оцінка умовних зобов'язань потребує постійної уваги управлінського персоналу, дотримання облікової політики управлінським персоналом, окремого професійного судження управлінського персоналу, ми визначили дане питання, як ключове, значуще для нашого аудиту.

Прийнятність поточних оцінок керівництва Товариства щодо потенційного впливу на заборгованість по позивачам та претензіям, висунутих до Товариства, при складанні фінансової звітності за рік, що закінчився 31.12.2025 року, не є гарантією того, що з настанням майбутніх подій, які за своєю суттю є невизначеними, ці події не зазнають значних змін. Внаслідок зазначеного, а також суттєвості суми та труднощів в оцінці, існує невід'ємний ризик того, що всі юридичні ризики не було своєчасно визнано та розглянуто під час складання фінансової звітності Товариства.

Опис аудиторських процедур, що виконувались за умовними зобов'язаннями:

- ми отримали письмові пояснення від управлінського персоналу та перелік судових справ Товариства;
- ми оцінили достатність розкриття даної інформації у фінансовій звітності;
- ми провели аналіз інформації про судові позови та стан їх розгляду;
- проведено обговорення з юридичною службою щодо статусу ключових справ;
- особливу увагу приділено справам з найбільшими сумами вимог, зокрема: спорам з операторами газотранспортної системи щодо небалансів; позовам щодо стягнення збитків та штрафних санкцій; спорам із регулятором щодо штрафів;
- оцінено обґрунтованість рішення керівництва щодо створення або не створення забезпечення за більшістю спорів;
- ми обговорили дані ключові питання з управлінським персоналом.

За результатами проведених процедур ми оцінили повноту та достовірність розкриття інформації у фінансовій звітності.

На підставі виконаних процедур ми дійшли висновку, що:

- підхід керівництва до класифікації судових спорів загалом є обґрунтованим;
- рішення щодо невизнання забезпечень за більшістю спорів базується на оцінці ймовірності вибуття ресурсів як низької або такої, що не може бути достовірно оцінена;
- разом з тим, значна кількість спорів, їх суми та різні стадії судового розгляду свідчать про підвищений рівень невизначеності;
- розкриття інформації у фінансовій

звітності в цілому є належним, однак користувачам слід враховувати можливість суттєвого впливу результатів окремих судових справ у майбутніх періодах.

Інформація стосовно умовних зобов'язань та забезпечень під судові позови наведена у Примітці 101000 та 800500

Інформація, що не є фінансовою звітністю та звітом аудитора щодо неї

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію.

Інша інформація складається з інформації, яка міститься в:

- Звіті про управління за 2025 рік, підготовленого відповідно до вимог статті 11 Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність" та отриманого нами до дати цього звіту аудитора, та
- Річній інформації емітента за 2025 рік (за виключенням Звіту про корпоративне управління), підготовленій відповідно до вимог статті 126 Закону України "Про ринки капіталу та організовані товарні ринки", яку ми очікуємо отримати після дати цього звіту аудитора.

Інша інформація не включає фінансову звітність та наш звіт аудитора щодо неї.

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

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією, зазначеною вище, зокрема, коли вона буде нам надана, та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення.

Якщо на основі проведеної нами роботи стосовно іншої інформації, наведеної в Звіті про управління, отриманого до дати звіту аудитора, ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми не змогли отримати прийнятні аудиторські докази у достатньому обсязі щодо питань, викладених у розділі "Основа для думки із застереженням" нашого звіту. Відповідно ми не могли дійти висновку, чи інша інформація, наведена у Звіті про управління за 2025 рік, містить суттєве викривлення стосовно цього питання.

Коли ми отримаємо та ознайомимося з Річною інформацією емітента за 2025 рік, якщо ми дійдемо висновку, що вона містить суттєве викривлення, нам потрібно буде повідомити інформацію про це питання тим, кого наділено найвищими повноваженнями.

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

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за складання та достовірне подання фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності, Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо орган управління планує ліквідувати

Товариство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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

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

Крім того, ми:

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

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

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовано, щодо відповідних застережних заходів.

ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ

Вимоги до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків, нагляд за якими здійснює Національна комісія з цінних з паперів та фондового ринку

Відповідно до пункту 9 частини I Вимог до інформації, які затверджені рішенням НКЦПФР від 22.07.2021 №555 (у редакції рішення НКЦПФР від 19.12.2025 № 09/21/3398/K03), в аудиторському

звіті ми додатково надаємо інформацію за формою згідно додатку 1 до цих Вимог до інформації, що наведена нижче

Інформація про суб'єкта аудиторської діяльності та умови договору

Ідентифікаційний код юридичної особи суб'єкта аудиторської діяльності	31441657
Вебсторінка/вебсайт суб'єкта аудиторської діяльності	www.devisu.ua
Дата та номер договору на проведення аудиту	22.12.2025 № 25-179-A
Дата початку та дата закінчення проведення аудиту	22.12.2025-24.04.2026
Обов'язковий аудит фінансової звітності	Так
Завдання з надання обґрунтованої впевненості	Ні

ВИМОГИ ДО СУБ'ЄКТА АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ, ЩО НАВЕДЕНІ В АБЗАЦІ ТРЕТЬОМУ ЧАСТИНИ ТРЕТЬОЇ СТАТТІ 127 ЗАКОНУ УКРАЇНИ "ПРО РИНКИ КАПІТАЛУ ТА ОРГАНІЗОВАНІ ТОВАРНІ РИНКИ":

Дані щодо перевірки інформації, зазначеної у пунктах 1-4 частини третьої статті 127 Закону України "Про ринки капіталу та організовані товарні ринки" та думка аудитора щодо інформації, зазначеної у пунктах 5-9 частини третьої статті 127 Закону України "Про ринки капіталу та організовані товарні ринки"	Аудитори не здійснювали перевірку інформації, зазначеної в абзаці третьому "Звіт про корпоративне управління ..." частини третьої статті 127, та не висловлюють свою думку щодо неї, оскільки відповідно до статті 127 Закону України "Про ринки капіталу та організовані товарні ринки" вимоги щодо перевірки інформації, зазначеної у пунктах 1- 4 частини третьої статті 127 Закону України "Про ринки капіталу та організовані товарні ринки" та висловлення думки аудитора щодо інформації, зазначеної у пунктах 5-9 частини третьої статті 127 Закону України "Про ринки капіталу та організовані товарні ринки", не застосовуються до приватних акціонерних товариств, крім тих, які є підприємствами, що становлять суспільний інтерес. АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ОПЕРАТОР ГАЗОРОЗПОДІЛЬНОЇ СИСТЕМИ "ХМЕЛЬНИЦЬКГАЗ" за показниками фінансової звітності за 2025 рік є приватним акціонерним товариством, таким, що не відноситься до підприємства, що становить суспільний інтерес, і не здійснювало публічне розміщення цінних паперів.
--	---

Ключовий партнер з аудиту

Ключовий партнер з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Сергій ЛУК'ЯНЧУК
Підписи, дата та адреси

ПІБ ключового партнера з аудиту	№102002 в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності Сергій ЛУК'ЯНЧУК
ПІБ та посада інших осіб, відповідальних за аудит	№101935 в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності Генеральний директор Віктор ІВАЩЕНКО
Найменування суб'єкта аудиторської діяльності	ТОВ «МІЖНАРОДНА АУДИТОРСЬКА КОМПАНІЯ «ДЕ ВІЗУ»
Дата аудиторського звіту	2026-04-24
Місцезнаходження суб'єкта аудиторської діяльності	01001, м.Київ, вул.Малопідвальна, буд.10, оф.11