Crowe

Smart decisions. Lasting value.

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ АТ «ОДЕСАГАЗ» та ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

АС Crowe Ukraine, філія у м. Одеса

65048 Одеса, Україна
вул. Велика Арнаутська, 2а, оф. 319
тел: +38 048 728 8225
odesa@crowe-ac.com.ua

Audit / Tax / Advisory

Зміст

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА	3
ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ	3
Думка із застереженням	3
Основа для думки із застереженням	3
Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності	4
Пояснювальний параграф	5
Ключові питання аудиту	6
Інша інформація	7
Відповідальність управлінського персоналу та Наглядової ради за фінансову звітність	7
Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності	7
ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ	9
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ АТ «ОДЕСАГАЗ» за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року	15

АК «Кроу Україна» (AC Crowe Ukraine) є членом швейцарської асоціації Кроу Ґлобал (Crowe Global). Усі компанії в складі мережі Кроу Ґлобал є окремими та незалежними юридичними особами. АК «Кроу Україна», її дочірні структури, філії не несуть відповідальність за будь-які дії чи утримання від таких дій зі сторони Кроу Ґлобал або будь-якого іншого члена міжнародної мережі Кроу Ґлобал. Кроу Ґлобал як мережа не надає жодних професійних послуг і не має долі у структурі власності в компанії АК «Кроу Україна».

© 2024 AC Crowe Ukraine

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Акціонерам, управлінському персоналу та Наглядовій раді АТ «ОДЕСАГАЗ»

Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку

ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності Акціонерного товариства «Одесагаз» (далі - Товариство), що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2023 року, звіту про сукупний дохід, звіту про зміни у власному капіталі та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питань, про які йдеться у розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2023 року, його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі – МСФЗ) та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

1. Згідно з обліковою політикою Товариства після первісного визнання основні засоби обліковуються за моделлю переоціненої вартості, яка є їх справедливою вартістю на дату переоцінки, мінус будь-яка подальша накопичена амортизація та подальші накопичені збитки від зменшення корисності. Товариством було проведено переоцінку основних засобів станом на 31.12.2019 на підставі оцінки, проведеної незалежним оцінювачем.

Балансова вартість основних засобів станом на 31.12.2023 становить 2 649 281 тис. грн, що складає 75% загальної вартості активів (станом на 31.12.2022 - 2 694 063 тис. грн, інформація розкрита в Примітці 7).

Зважаючи на події і обставини, що виникли в економіці країни внаслідок тривалої військової агресії Російської Федерації проти України, Товариство мало оцінити наявність ознак знецінення та, за наявністю хоча б однієї з таких ознак, провести тест на знецінення з метою виявлення можливих збитків від зменшення корисності основних засобів за одиницями, які генерують грошові кошти, або їх відсутності, як того вимагає МСБО 36 «Зменшення корисності активів».
Проте, Товариство не надало інформації щодо обґрунтованої оцінки вартості основних засобів та, відповідно, доказів відсутності зменшення корисності активів за цією статтею на дату балансу.

Ми не мали практичної можливості достатньо розширити аудиторські процедури, щоб переконатися в тому, що балансова вартість основних засобів суттєво не відрізняється від їх справедливої вартості. У зв'язку з цим, ми не можемо визначити можливий вплив від зміни справедливій вартості основних засобів на фінансову звітність Товариства. Наша аудиторська думка стосовно цього питання, щодо фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року, була відповідним чином модифікована.

2. Станом на 31.12.2023 стаття «Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги» звіту про фінансовий стан визначена в сумі 287 966 тис. грн. Торгівельна дебіторська заборгованість до вирахування резерву під очікувані кредитні збитки на зазначену дату складає 360 098 тис. грн.

Товариство для розрахунку очікуваних кредитних збитків за торгівельною дебіторською заборгованістю використовує матрицю забезпечення. Відповідно до прийнятих Товариством норм резервування, залежно від кількості днів прострочення, резерв очікуваних кредитних збитків за торговою дебіторською заборгованістю станом на 31.12.2023 склав 72 132 тис. грн. Проте, як зазначено в Примітці 11, станом на 31.12.2023 дебіторська заборгованість з терміном непогашення більше ніж 365 днів, складає 183 259 тис. грн, та її величина у порівнянні з минулим роком збільшилась. Найбільшу частину цієї заборгованості складає заборгованість побутових споживачів за послуги розподілу природного газу для населення. Існування нестабільної економічної ситуації в Україні в умовах воєнного стану, значне падіння платіжної дисципліни певних категорій споживачів, є основними драйверами, які впливають на операційне середовище Товариства та свідчать про невиконання зобов'язань (момент настання дефолту) при визначенні параметрів кредитного ризику. Відповідно до вимог МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» подія дефолту визначається як подія, яка призводить до об'єктивних ознак знецінення активу та/або зобов'язання, простроченого більш ніж на 90 днів і призводить до необхідності визнання очікуваних кредитних збитків за весь строк дії фінансового інструменту.

Враховуючи вищевикладене, резерв очікуваних кредитних збитків за торговою дебіторською заборгованістю станом на 31.12.2023 повинен складати 191 251 тис. грн, що на 119 119 тис. грн більше, ніж величина створеного резерву.

Наша аудиторська думка стосовно цього питання, щодо фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року, була відповідним чином модифікована.

Зазначене призвело до викривлення показників у:

Звіті про фінансовий стан на 31.12.2022:

- завищення статті «Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги» та заниження статті «Непокритий збиток» звіту про фінансовий на 118 484 тис. грн;

Звіті про фінансовий стан на 31.12.2023:

- завищення статті «Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги» та заниження статті «Непокритий збиток» на 119 119 тис. грн.

Звіті про фінансові результати за 2023 рік: заниження статті «Інші операційні витрати» на 635 тис. грн.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (далі - МСА).

Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» цього звіту. Ми є незалежними по відношенню до Товариства згідно з Міжнародним кодексом етики професійних бухгалтерів (включно з Міжнародними стандартами незалежності) Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Звертаємо увагу на розділ «Припущення про безперервність діяльності» Примітки 2 до фінансової звітності, де описується що протягом тривалого періоду фінансовий результат діяльності Товариства є негативним у зв'язку з тим, що існуючі тарифи на розподіл природного газу, затверджені Національною комісією, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг, не покривають витрат Товариства та

спричиняють подальшу збитковість діяльності на фоні суттєвого впливу триваючого повномасштабного воєнного вторгнення Російської Федерації в Україну. В умовах воєнного стану та нестабільної ситуації в Україні діяльність Товариства супроводжується значними ризиками, зокрема пов'язаними з можливим фізичним пошкодженням виробничого обладнання або іншим зовнішнім впливом, що зумовлюватиме неможливість здійснення Товариством основної діяльності з надання послуг розподілу природного газу.

Збиток Товариства за рік, що закінчився 31.12.2023, склав 98 264 тис. грн, що значно менше збитків, отриманих за підсумками 2022 року в сумі 571 857 тис. грн. Перевищення поточних зобов'язань Товариства над поточними активами станом на 31.12.2023 склало 2 537 389 тис. грн та, в порівнянні з попереднім роком, збільшилось на 72 896 тис. грн. Товариство, як суб'єкт критичної інфраструктури у галузі розподілу (транспортування) природного газу в Одесі і Одеській області, не може припинити надання послуг більшості споживачів незалежно від рівня отримуваних оплат за послуги, виконує всі необхідні заходи, пов'язані з ліквідацією наслідків аварійних ситуацій, викликаних воєнними діями, здійснює заходи безпосередньо спрямовані на забезпечення надійної та безпечної експлуатації об'єктів газорозподільної системи.
Наявність погіршення платіжної дисципліни, існування значної суми заборгованості перед постачальниками свідчить про неможливість Товариства здійснити погашення наявних поточних зобов'язань. Тим не менш керівництво Товариства вважає, що завдяки прийнятим на дату затвердження фінансової звітності законодавчим ініціативам з приводу подолання кризових явищ та забезпечення фінансової стабільності на ринку природного газу, у Товариства з'явилась можливість отримати відповідні компенсації за рахунок видатків Державного бюджету і погасити існуючу кредиторську заборгованість, що, як очікується, сприятиме покращенню фінансового становища.

Ці події або умови, разом з іншими питаннями наведеними в Примітці 2, вказують що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Наші обов'язки та обов'язки управлінського персоналу щодо безперервної діяльності описані у відповідних розділах цього звіту.

Пояснювальний параграф

Ми звертаємо увагу на Примітку 5 до фінансової звітності, у якій розкрито інформацію про перегляд вхідних залишків в результаті перерахунку порівняльної інформації за минулі періоди у зв'язку з переглядом Товариством підходу щодо відображення в обліку і звітності зобов'язань за користування основними засобами, що обліковуються на балансі Товариства без переходу права власності, а саме: майна що належить державі, комунального майна, майна отриманого за договорами господарського відання і користування складовими газорозподільної системи.
В результаті зазначеного станом на 31.12.2022 величина додаткового капіталу Товариства зменшена на 845 635 тис. грн за рахунок:

- визнання Товариством інших довгострокових нефінансових зобов'язань за користування основними засобами, що обліковуються на балансі Товариства без переходу права власності, а саме: майна що належить державі, комунального майна, майна отриманого за договорами господарського відання і користування складовими газорозподільної системи, в сумі 813 079 тис. грн;
- врахування частини додаткового капіталу в сумі 31 926 тис. грн у складі іншого сукупного доходу минулих періодів

Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, які, на наше професійне судження, були значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядались у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Ключові питання наводяться нами відповідно до вимог МСА та Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», який вимагає від аудитора навести відповідну інформацію про аудиторські оцінки.
Додатково до питань описаних в розділах «Основа для думки із застереженням», та «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності», ми визначили, що описані нижче питання є ключовими питаннями аудиту, інформацію щодо яких слід надати в нашому звіті.

Ключове питання аудиту	***Як аудит розглядав ключове питання***
Наявність та оцінка зобов'язань за придбані товари, роботи, послуги (примітка 13, примітка 20) В фінансовій звітності Товариства відображені суттєві суми розрахунків з постачальниками та контрагентами як у складі кредиторської заборгованості 2 780 053 тис. грн., так і дебіторської заборгованості за авансами виданими 17 121 тис. грн. Ми зосередили свою увагу на цій ділянці в якості ключового питання аудиту в зв'язку з суттєвістю сум заборгованості по розрахункам з постачальниками і існуванням ризику несвоєчасного відшкодування вартості активів, що може мати вплив на спроможність Товариства обслуговувати та сплачувати свої борги по мірі настання термінів їх погашення.	Ми вивчали організацію та надійність системи бухгалтерського обліку розрахунків з постачальниками, дослідили договірні відносини і судові справи, учасником яких виступає Товариство. Ми оцінили дієвість наявних у Товариства засобів контролю, запроваджених з метою своєчасного виявлення, достовірної оцінки та забезпечення повноти відображення в обліку нарахованих зобов'язань і забезпечень, проаналізували події після дати балансу, які можуть надати підтвердження оцінкам управлінського персоналу. Наші аудиторські процедури включали: - огляд умов договорів та дослідження первинних документів; - оцінка обґрунтованості припущень управлінського персоналу щодо погашення заборгованості, ознайомлення з розкриттям інформації; - аналіз інформації про судові спарви, в яких Товариство виступає відповідачем - обговорення незавершених судових справ управлінським персоналом та юридичними фахівцями Товариства; Ми оцінили достатність розкриття інформації щодо цього питання у фінансовій звітності.

Інша інформація

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація, отримана на дату цього звіту аудитора – це Звіт про управління (Звіт про корпоративне управління), складений відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні». Інша інформація, яку ми очікуємо отримати після дати цього звіту аудитора - це Річна інформація емітента цінних паперів.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на таку 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 та при цьому розглянути, чи існує неузгодженість фінансової інформації у Звіті про управління з фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інформація має вигляд такої, що містить суттєві викривлення.

Якщо на основі проведеної нами роботи стосовно іншої інформації, отриманої до дати звіту аудитора, ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення або невідповідність законодавству цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Стосовно Звіту про управління ми не виявили таких фактів, які потрібно було б включити до нашого звіту, крім питань які описані в розділах «Основа для думки із застереженням» та «Суттєва невизначеність щодо безперервності діяльності».

Після нашого ознайомлення зі змістом регулярної річної інформації Товариства, як емітента цінних паперів, якщо ми дійдемо висновку, що така інформація містить суттєве викривлення, ми повідомимо про це питання Наглядовій раді та НКЦПФР, та розглянемо вплив цього питання на фінансову звітність і необхідність подальших дій стосовно цього нашого Звіту.

Відповідальність управлінського персоналу та Наглядової ради за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ і 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 застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Товариство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Наглядова рада несе 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, якщо 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, які поставили б під значний сумнів можливість Товариства продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму 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 відображення.

Ми повідомляємо Наглядовій раді 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 Наглядовій раді 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 застосовно, щодо відповідних застережних заходів.

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

ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ

Закон України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність»

Відповідно до Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» аудитори мають надати додаткову інформацію та запевнення.

Основні відомості про аудиторську фірму

Повне найменування	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКА КОМПАНІЯ «КРОУ УКРАЇНА»
Місцезнаходження	04210, м. Київ, Оболонська набережна 33
Інформація про реєстрацію в реєстрі аудиторських фірм та аудиторів	Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 3681 Суб'єкт аудиторської діяльності, який має право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності Суб'єкт аудиторської діяльності, який має право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес
Найменування органу, який призначив суб'єкта аудиторської діяльності на проведення обов'язкового аудиту	Загальні збори акціонерів АТ «ОДЕСАГАЗ»
Дата призначення суб'єкта аудиторської діяльності	27.04.2023 (Протокол річних загальних зборів акціонерів АТ «Одесагаз» №30)
Загальна тривалість виконання аудиторських завдань без перерв з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та повторних призначень для надання послуг з обов'язкового аудиту	6-й рік

Ми підтверджуємо, що думка аудитора із застереженням, наведена у Звіті щодо аудиту фінансової звітності, узгоджується з додатковим звітом аудиторському комітету.

Ми не надавали Товариству не аудиторські послуги, визначені ст. 6 Закону України про аудиторську діяльність.

Ключовий партнер з аудиту та ТОВ «АУДИТОРСЬКА КОМПАНІЯ «КРОУ УКРАЇНА» незалежні від Товариства під час проведення аудиту.

Ми не надавали Товариству або контрольованим нею суб'єктам господарювання інші послуги, крім послуг з обов'язкового аудиту, та послуг, що розкриті у Звіті про управління або у фінансовій звітності, в період, охоплений фінансовою звітністю та під час аудиту фінансової звітності.

МСА вимагають, щоб аудитор планував та проводив аудит таким чином, щоб отримати достатню впевненість у відсутності у фінансовій звітності суттєвих викривлень. Термін «достатня впевненість» допускає деякий ризик наявності суттєвих невідповідностей

грошового характеру, які можуть залишитися невиявленими; також допускається, що аудитор не може надати абсолютної гарантії точності та повноти фінансової звітності. Аудит включає вибіркову перевірку підтвердження чисел та пояснень, що наводяться у фінансовій звітності. Умови МСА вимагають планування аудиту таким чином, щоб забезпечити достатню ймовірність того, що помилки та невідповідності, здатні суттєво вплинути на фінансову звітність, були виявлені. Однак, оскільки аудитор не буде проводити перевірку всіх операцій, здійснених суб'єктом господарювання протягом року, проведений аудит не може забезпечити повну впевненість у тому, що помилки та невідповідності, у тому числі випадки шахрайства, будуть виявлені.

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 паперів та фондового ринку

Відповідно до Вимог до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків, нагляд за якими здійснює Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку, які затверджені рішенням НКЦПФР від 22.07.2021 № 555 (далі – Рішення № 555), аудитори мають надати додаткову інформацію та запевнення.

Відомості про аудиторську фірму

Ідентифікаційний код юридичної особи	33833362
Вебсторінка/вебсайт суб'єкта аудиторської діяльності	www.crowe.com.ua
Дата та номер договору на проведення аудиту	09.11.2023 №23/1750-О
Дата початку та дата закінчення проведення аудиту	15.01.2024 – 24.04.2024

Відповідно до вимог пункту 2 частини 1 розділу II Рішення № 555 надаємо інформацію щодо учасника ринку капіталу:

Відомості про суб'єкт господарювання

Повне найменування	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ОДЕСАГАЗ»
Інформація про кінцевого бенефіціарного власника (у разі наявності) та структуру власності	Кінцевим бенефіціарним власником АТ «Одесагаз» є УЧИТЕЛЬ ІГОР ЛЕОНІДОВИЧ. На нашу думку, Товариство достовірно розкрило інформацію про акціонерів (Примітка 17 «Акціонерний капітал» та розділ «Перелік осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного

	пакета акцій емітента» Звіту про управління АТ «Одесагаз» за 2023 рік) На нашу думку, інформація про структуру власності станом на 31.12.2023 розкрита відповідно до вимог, встановлених Положенням про форму та зміст структури власності, затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 19.03.2021 № 163, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 08.06.2021 за № 768/3639.
Чи є суб'єкт господарювання контролером/учасником небанківської фінансової групи	Ні
Чи є суб'єкт господарювання підприємством, що становить суспільний інтерес	Так
Материнські компанії	Відсутня материнська компанія
Дочірні компанії	Відсутні дочірні компанії
Думка аудитора щодо правильності розрахунку пруденційних показників, встановлених нормативно-правовим актом НКЦПФР для відповідного виду діяльності, за звітний період (для професійних учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків)	Товариство не здійснює розрахунок пруденційних показників, оскільки дія Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками, яке затверджено Рішення НКЦПФР від 01.10.2015 № 1597, не поширюється на діяльність Товариства, тому ми не висловлюємо думку по даному питанню

Відповідно до вимог пункту 1 частини 4 розділу II Рішення № 555 висловлюємо думку/висновок аудитора щодо:

Думка аудитора щодо відповідності розміру статутного капіталу установчим документам або інформації з Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань	На нашу думку, розмір статутного капіталу відповідає установчим документам та інформації з Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань
Думка аудитора щодо повноти та достовірності розкриття інформації щодо складу і структури фінансових інвестицій	У Товариства фінансові інвестиції розкриті відповідно до вимог МСФЗ
Думка аудитора щодо інформації про наявність інших фактів та обставин, які можуть суттєво вплинути на діяльність	Відсутні інші факти та обставини, які можуть суттєво вплинути на діяльність юридичної особи у майбутньому, крім питань описаних в

юридичної особи у майбутньому, та оцінку ступеня їх впливу	розділі «Основа для думки із застереженням» та «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності» цього звіту.

Відповідно до вимог частини 8 розділу II Рішення № 555 надаємо інформацію щодо учасника ринку капіталу:

Дані щодо перевірки інформації, зазначеної у пунктах 1-4 частини третьої статті 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки»	Ми перевірили наступну інформацію, включену до Звіту про корпоративне управління: • посилання на власний кодекс корпоративного управління, яким керується АТ «Одесагаз», об'єднання юридичних осіб або інший кодекс корпоративного управління, який Товариство добровільно вирішило застосовувати з розкриттям відповідної інформації про практику корпоративного управління, застосовану понад визначені законодавством вимоги; • інформація про проведені загальні збори акціонерів (учасників) та загальний опис прийнятих на зборах рішень; • про персональний склад Наглядової ради та колегіального виконавчого органу АТ «Одесагаз», їхніх комітетів (за наявності), інформацію про проведені засідання та загальний опис прийнятих на них рішень. Інформація, яка міститься в Звіті про корпоративне управління за 2023 рік, розкрита відповідно до вимог пунктів 1-4 частини третьої ст.127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки».
Думка аудитора щодо інформації, зазначеної у пунктах 5-9 частини третьої статті 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки»	На нашу думку Звіт про корпоративне управління адекватно відображає інформацію щодо: • опису основних характеристик систем внутрішнього контролю і управління ризиками емітента (фактично відображає визначену статтями 7-8 Статуту Товариства систему органів управляння, дію окремих положень та наказів управлінського персоналу і викладає цілісну систему внутрішнього контролю і управління ризиками в діяльності Товариства); • переліку осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного

	пакета акцій емітента (відповідає наявній у нас інформації з цього питання); • інформації про будь-які обмеження прав участі та голосування акціонерів на загальних зборах емітента (Товариство повідомляє інформацію про наявні обмеження прав участі та голосування акціонерів (учасників) на загальних зборах емітента, яка відображена в підпункті «Інформація про обмеження прав участі та голосування акціонерів (учасників) на загальних зборах емітента» Звіту про корпоративне управління Товариства та відповідає відомостям депозитарних установ); • порядку призначення та звільнення посадових осіб емітента (відповідає діючому законодавству України та статутним вимогам Товариства); • повноважень посадових осіб емітента (відповідає Статуту Товариства і не суперечить чинному законодавству України).
Підсумки перевірки фінансово-господарської діяльності за результатами фінансового року, підготовлені ревізійною комісією	Загальними зборами акціонерів емітента прийнято рішення про припинення повноважень голови та членів ревізійної комісії Товариства (п.8 протоколу №30 річних загальних зборів акціонерів від 08 травня 2023).

Партнером із завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є РАДИНСЬКИЙ Альберт.

За та від імені ТОВ АК «Кроу Україна»

Директор Одеської філії / Партнер
№101259 в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності

Альберт РАДИНСЬКИЙ

26 квітня 2024 року

Crowe

Контактна інформація

Київський офіс
04210 Київ, Україна
Оболонська набережна, 33
тел: +38 044 391 3003
office@crowe-ac.com.ua

Одеський офіс
65048 Одеса, Україна
вул. Велика Арнаутська, 2а,
оф. 319
тел: +38 048 728 8225
odesa@crowe-ac.com.ua

Харківський офіс
61072 Харків, Україна
вул. Тобольська, 42
тел: +38 057 720 5991
kharkiv@crowe-ac.com.ua

Crowe AVR, Ukraine
04210 Київ, Україна
Оболонська набережна, 33
тел: +38 044 391 3003
avr@crowe-ac.com.ua

Crowe Accounting Ukraine
04210 Київ, Україна
Оболонська набережна, 33
тел: +38 044 391 3003
account@crowe-ac.com.ua

Про нас

AC Crowe Ukraine - член міжнародної аудиторської мережі Crowe Global, 8-ї у світі за величиною, яка складається з незалежних фірм, що надають аудиторські та консультаційні послуги у більш ніж 150 країнах світу через 798 офісів.
AC Crowe Ukraine спеціалізується на наданні професійних послуг – аудит, податки, консалтинг.

У зв'язку з агресією Російської Федерації на території України, Crowe Global прийнято рішення щодо виключення з мережі представників Російської Федерації та Республіки Білорусь.

Посилання на офіційне джерело:
https://www.crowe.com/global/news/crowe-global-statement-on-conflict-in-ukraine

www.crowe.com/ua/croweacu

АК «Кроу Україна» (AC Crowe Ukraine) є членом швейцарської асоціації Кроу Ґлобал (Crowe Global). Усі компанії в складі мережі Кроу Ґлобал є окремими та незалежними юридичними особами. АК «Кроу Україна», її дочірні структури, філії не несуть відповідальність за будь-які дії чи утримання від таких дій зі сторони Кроу Ґлобал або будь-якого іншого члена міжнародної мережі Кроу Ґлобал. Кроу Ґлобал як мережа не надає жодних професійних послуг і не має долі у структурі власності в компанії АК «Кроу Україна».

© 2024 AC Crowe Ukraine