

## Титульний аркуш

**02/200**

(дата реєстрації емітентом  
електронного документа)

№ **08.05.2023**

вихідний реєстраційний  
номер електронного документа)

Підтверджую ідентичність та достовірність інформації, що розкрита відповідно до вимог Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, затвердженого рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 03 грудня 2013 року № 2826, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 24 грудня 2013 року за № 2180/24712 (із змінами)

Голова  
правління

(посада)

(підпис)

Мітюченко Ігор Вадимович

(прізвище та ініціали керівника або  
уповноваженої особи емітента)

### Проміжна інформація емітента цінних паперів за 1 квартал 2022 року

#### I. Загальні відомості

1. Повне найменування емітента. АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ОДЕСАГАЗ"

2. Організаційно-правова форма . Акціонерне товариство

3. Ідентифікаційний код юридичної особи. 03351208

4. Місцезнаходження. 65003 д/н м.Одеса вул.Одарія, буд.1

5. Міжміський код, телефон та факс. 048705-36-80 705-36-70

6. Адреса електронної пошти. akzii@odgaz.odessa.ua

7. Найменування, ідентифікаційний код юридичної особи, країна реєстрації юридичної особи та номер свідоцтва про включення до Реєстру осіб, уповноважених надавати інформаційні послуги на фондовому ринку, особи, яка здійснює оприлюднення регульованої інформації від імені учасника фондового ринку (у разі здійснення оприлюднення).

8. Найменування, ідентифікаційний код юридичної особи, країна реєстрації юридичної особи та номер свідоцтва про включення до Реєстру осіб, уповноважених надавати інформаційні послуги на фондовому ринку, особи, яка здійснює подання звітності та/або адміністративних даних до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку (у разі, якщо емітент не подає Інформацію до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку безпосередньо).

Державна установа "Агентство з розвитку інфраструктури фондового ринку України"  
21676262  
Україна  
DR/00002/ARM

**II. Дані про дату та місце оприлюднення проміжної інформації**

**Проміжну інформацію розміщено на  
власному  
веб-сайті учасника фондового ринку**

<https://odgaz.odessa.ua/>

(URL-адреса сторінки)

(дата)

## Зміст

Відмітьте (X), якщо відповідна інформація міститься у проміжній інформації

1. Основні відомості про емітента.	X
2. Інформація про одержані ліцензії на окремі види діяльності.	X
3. Інформація про посадових осіб емітента.	X
4. Інформація про господарську та фінансову діяльність емітента:	X
1) інформація про зобов'язання та забезпечення емітента;	X
2) інформація про обсяги виробництва та реалізації основних видів продукції;	X
3) інформація про собівартість реалізованої продукції;	X
5. Відомості про цінні папери емітента:	X
1) інформація про випуски акцій емітента;	X
2) інформація про облігації емітента;	
3) інформація про інші цінні папери, випущені емітентом;	
4) інформація про похідні цінні папери емітента;	
6. Відомості щодо участі емітента в юридичних особах.	X
7. Інформація щодо корпоративного секретаря.	X
8. Інформація про вчинення значних правочинів.	
9. Інформація про вчинення правочинів, щодо вчинення яких є заінтересованість, осіб, заінтересованих у вчиненні товариством правочинів із заінтересованістю, та обставини, існування яких створює заінтересованість.	
10. Інформація про будь-які обмеження щодо обігу цінних паперів емітента, в тому числі необхідність отримання від емітента або інших власників цінних паперів згоди на відчуження таких цінних паперів та інформація про загальну кількість голосуючих акцій та кількість голосуючих акцій, права голосу за якими обмежено, а також кількість голосуючих акцій, права голосу за якими за результатами обмеження таких прав передано іншій особі.	X
11. Інформація про забезпечення випуску боргових цінних паперів.	
12. Інформація про конвертацію цінних паперів.	
13. Інформація про заміну управителя.	
14. Інформація про керуючого іпотекою.	
15. Інформація про трансформацію (перетворення) іпотечних активів.	
16. Інформація про зміни в реєстрі забезпечення іпотечних сертифікатів за кожним консолідованим іпотечним боргом.	
17. Інформація про іпотечне покриття:	
1) інформація про заміну іпотечних активів у складі іпотечного покриття;	
2) інформація про розмір іпотечного покриття та його співвідношення з розміром (сумою) зобов'язань за іпотечними облігаціями з цим іпотечним покриттям;	
3) інформація про співвідношення розміру іпотечного покриття з розміром (сумою) зобов'язань за іпотечними облігаціями з цим іпотечним покриттям на кожну дату після заміни іпотечних активів у складі іпотечного покриття, які відбулись протягом звітного періоду;	
4) інформація про заміни іпотечних активів у складі іпотечного покриття або включення нових іпотечних активів до складу іпотечного покриття.	
18. Інформація про заміну фінансової установи, яка здійснює обслуговування іпотечних активів.	
19. Проміжна фінансова звітність поручителя (страховика/гаранта), що здійснює забезпечення випуску боргових цінних паперів (за кожним суб'єктом забезпечення окремо).	
20. Звіт про стан об'єкта нерухомості (у разі емісії цільових облігацій підприємств, виконання зобов'язань за якими здійснюється шляхом передання об'єкта (частини об'єкта) житлового	

будівництва).

21. Проміжна фінансова звітність емітента, складена за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку.

22. Проміжна фінансова звітність емітента, складена за міжнародними стандартами фінансової звітності. X

23. Висновок про огляд проміжної фінансової звітності, підготовлений аудитором (аудиторською фірмою).

24. Проміжний звіт керівництва. X

25. Твердження щодо проміжної інформації. X

26. Примітки. X

**Примітки :** Складова змісту "Основні відомості про емітента" включена до складу проміжної інформації на підставі пункту 1 глави 3 розділу III "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів".

Складова змісту "Інформація про одержані ліцензії на окремі види діяльності" включена до складу проміжної інформації на підставі пункту 1 глави 3 розділу III "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів".

Складова змісту "Інформація про посадових осіб емітента" включена до складу проміжної інформації на підставі пункту 1 глави 3 розділу III "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів".

Складова змісту "Інформація про господарську та фінансову діяльність емітента" включена до складу проміжної інформації на підставі пункту 1 глави 3 розділу III "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів".

Складова змісту "Інформація про зобов'язання та забезпечення емітента" включена до складу проміжної інформації на підставі пункту 1 глави 3 розділу III "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів".

Складова змісту "Інформація про обсяги виробництва та реалізації основних видів продукції" включена до складу проміжної інформації на підставі пункту 1 глави 3 розділу III "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів".

Складова змісту "Інформація про собівартість реалізованої продукції" включена до складу проміжної інформації на підставі пункту 1 глави 3 розділу III "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів".

Складова змісту "Відомості про цінні папери емітента" включена до складу проміжної інформації на підставі пункту 1 глави 3 розділу III "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів".

Складова змісту "Інформація про випуски акцій емітента" включена до складу проміжної інформації на підставі пункту 1 глави 3 розділу III "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів".

Складова змісту "Інформація про облігації емітента " не включена до складу проміжної інформації - за звітний період емітент не реєстрував випусків облігацій.

Складова змісту "Інформація про інші цінні папери, випущені емітентом " не включена до складу проміжної інформації - за звітний період емітент не реєстрував випусків інших цінних паперів.

Складова змісту "Інформація про похідні цінні папери емітента " не включена до складу проміжної інформації - за звітний період емітент не реєстрував випусків похідних цінних паперів.

Складова змісту "Відомості щодо участі емітента в юридичних особах" включена до складу проміжної інформації на підставі пункту 1 глави 3 розділу III "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів".

Складова змісту "Інформація щодо корпоративного секретаря" включена до складу проміжної інформації на підставі пункту 1 глави 3 розділу III "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів".

Складова змісту "Інформація про вчинення значних правочинів " не включена до складу проміжної інформації , оскільки за звітний період емітент не мав вчинення значних правочинів.

Складова змісту "Інформація про вчинення правочинів, щодо вчинення яких є заінтересованість, осіб, заінтересованих у вчиненні товариством правочинів із заінтересованістю, та обставини, існування яких створює заінтересованість" не включена до складу проміжної інформації , оскільки за звітний період таких правочинів немає.

Складова змісту "Інформація про будь-які обмеження щодо обігу цінних паперів емітента, в тому числі необхідність отримання від емітента або інших власників цінних паперів згоди на відчуження таких цінних паперів та інформація про загальну кількість голосуючих акцій та кб" включена до складу проміжної інформації на підставі пункту 1 глави 3 розділу III "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів".

Складова змісту "Інформація про забезпечення випуску боргових цінних паперів" не включена до складу проміжної інформації , оскільки за звітний період такої інформації немає.

Складова змісту "Інформація про конвертацію цінних паперів" не включена до складу проміжної інформації , оскільки за звітний період такої інформації немає.

Складова змісту "Інформація про заміну управителя" не включена до складу проміжної інформації , оскільки за звітний період такої інформації немає.

Складова змісту "Інформація про керуючого іпотекою" не включена до складу проміжної інформації , оскільки за звітний період такої інформації немає.

Складова змісту "Інформація про трансформацію (перетворення) іпотечних активів" не включена до складу проміжної інформації , оскільки за звітний період такої інформації немає.

Складова змісту "Інформація про зміни в реєстрі забезпечення іпотечних сертифікатів за кожним консолідованим іпотечним боргом" не включена до складу проміжної інформації , оскільки за звітний період такої інформації немає.

Складова змісту "Інформація про іпотечне покриття" не включена до складу проміжної інформації, оскільки за звітний період такої інформації немає.

Складова змісту "Інформація про заміну іпотечних активів у складі іпотечного покриття" не включена до складу проміжної інформації, оскільки за звітний період такої інформації немає.

Складова змісту "Інформація про розмір іпотечного покриття та його співвідношення з розміром (сумою) зобов'язань за іпотечними облігаціями з цим іпотечним покриттям" не включена до складу проміжної інформації, оскільки за звітний період такої інформації немає.

Складова змісту "Інформація про співвідношення розміру іпотечного покриття з розміром (сумою) зобов'язань за іпотечними облігаціями з цим іпотечним покриттям на кожну дату після заміни іпотечних активів у складі іпотечного покриття, які відбулись протягом звітного періоду" не включена до складу проміжної інформації, оскільки за звітний період такої інформації немає.

Складова змісту "Інформація про заміни іпотечних активів у складі іпотечного покриття або включення нових іпотечних активів до складу іпотечного покриття" не включена до складу проміжної інформації, оскільки за звітний період такої інформації немає.

Складова змісту "Інформація про заміну фінансової установи, яка здійснює обслуговування іпотечних активів" не включена до складу проміжної інформації, оскільки за звітний період такої інформації немає.

Складова змісту "Проміжна фінансова звітність поручителя (страховика/гаранта), що здійснює забезпечення випуску боргових цінних паперів (за кожним суб'єктом забезпечення окремо)" не включена до складу проміжної інформації, оскільки за звітний період такої інформації немає.

Складова змісту "Звіт про стан об'єкта нерухомості (у разі емісії цільових облігацій підприємств, виконання зобов'язань за якими здійснюється шляхом передання об'єкта (частини об'єкта) житлового будівництва)" не включена до складу проміжної інформації, оскільки за звітний період такої інформації немає.

Складова змісту "Проміжна фінансова звітність емітента, складена за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку" не включена до складу проміжної інформації, оскільки за звітний період такої інформації немає.

Складова змісту "Проміжна фінансова звітність емітента, складена за міжнародними стандартами фінансової звітності" включена до складу проміжної інформації на підставі пункту 1 глави 3 розділу III "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів".

Складова змісту "Висновок про огляд проміжної фінансової звітності, підготовлений аудитором (аудиторською фірмою)" не включена до складу проміжної інформації, оскільки за звітний період такої інформації немає.

Складова змісту "Проміжний звіт керівництва" включена до складу проміжної інформації на підставі пункту 1 глави 3 розділу III "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів".

Складова змісту "Твердження щодо проміжної інформації" включена до складу проміжної інформації на підставі пункту 1 глави 3 розділу III "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів".

### III. Основні відомості про емітента

1. Повне найменування	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ОДЕСАГАЗ"
2. Дата проведення державної реєстрації	28.12.1994
3. Територія (область)	UA51100270010413116
4. Статутний капітал (грн.)	66589244.80
5. Відсоток акцій у статутному капіталі, що належать державі	0.000
6. Відсоток акцій (часток, паїв) статутного капіталу, що передано до статутного капіталу державного (національного) акціонерного товариства та/або холдингової компанії	0.000
7. Середня кількість працівників (осіб)	2010
8. Основні види діяльності із зазначенням найменування виду діяльності та коду за КВЕД	
35.22"	РОЗПОДІЛЕННЯ ГАЗОПОДІБНОГО ПАЛИВА ЧЕРЕЗ МІСЦЕВІ (ЛОКАЛЬНІ) ТРУБОПРОВОДИ"
42.21	БУДІВНИЦТВО ТРУБОПРОВОДІВ
74.90	ІНША ПРОФЕСІЙНА, НАУКОВА ТА ТЕХНІЧНА ДІЯЛЬНІСТЬ, Н. В. І. У.
9. Органи управління	Загальні збори, Наглядова рада, Правління підприємства
10. Засновники (наводиться перелік засновників (учасників) юридичної особи, у тому числі прізвище, ім'я, по батькові, якщо засновник – фізична особа; найменування, місцезнаходження та ідентифікаційний код юридичної особи, якщо засновник – юридична особа). Якщо кількість фізичних осіб - засновників емітента перевищує двадцять, зазначається загальна кількість фізичних осіб :	
<b>1. не включена до складу проміжної інформації у зв'язку з тим, що засновник та/або учасник емітента ні є його акціонером (учасником) на кінець звітного періоду</b>	
11. Банки, що обслуговують емітента	
1) Найменування банку (філії, відділення банку), який обслуговує емітента за поточним рахунком у національній валюті	ПАТ "Марфін Банк"
2) МФО банку	328168
3) Поточний рахунок	UA403281680000000026001121611
4) Найменування банку (філії, відділення банку), який обслуговує емітента за поточним рахунком у іноземній валюті	відсутній
5) МФО банку	д/н
6) Поточний рахунок	д/н

#### IV. Інформація про одержані ліцензії на окремі види діяльності

Вид діяльності	Номер ліцензії	Дата видачі	Орган державної влади, що видав ліцензію	Дата закінчення дії ліцензії (за наявності )
1	2	3	4	5
Розподіл природного, нафтового газу та газу (метану) вугільних родовищ	б/н	29.06.2017	Національна комісія, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг (НКРЕКП)	· ·
Опис	Прогноз щодо продовження терміну дії виданої ліцензії - відсутен у зв'язку з тим що термін дії ліцензії безстроковий			

## V. Інформація про посадових осіб емітента

№ з/п	Посада	Прізвище, ім'я, по батькові	Рік народження	Освіта	Стаж роботи (років)	Найменування підприємства, ідентифікаційний код юридичної особи та посада, яку займав
1	2	3	4	5	6	7
1	Голова правління	Мітюченко Ігор Вадимович	1965	вища	32	ПАТ "Одесагаз" 03351208 начальник управління
Опис	Непогашеної судимості за посадові та корисливі злочини у посадовій особі немає. Змін у персональному складі посадових осіб у звітному кварталі не відбувалосьь.					
2	Член правління	Боежов Євген Валерійович	1981	Вища економічна	13	ПАТ "Одесагаз" 03351208 начальник контрольно-ревізійного відділу, заступник виконавчого директора
Опис	Непогашеної судимості за посадові та корисливі злочини у посадовій особі немає. Змін у персональному складі посадових осіб у звітному кварталі не відбувалосьь.					
3	Головний бухгалтер - Член правління	Бондаренко Руслан Євгенович	1985	Вища економічна	15	ПАТ "Одесагаз" 03351208 заступник головного бухгалтера
Опис	Непогашеної судимості за посадові та корисливі злочини у посадовій особі немає. Змін у персональному складі посадових осіб у звітному кварталі не відбувалосьь.					
4	Член правління	Коржов Сергій Миколайович	1967	Вища технічна	33	ПАТ "Одесагаз" 03351208 Начальник відділу виробничого розвитку та інвестицій
Опис	Непогашеної судимості за посадові та корисливі злочини у посадовій особі немає. Змін у персональному складі посадових осіб у звітному кварталі не відбувалосьь.					



5	Член правління	Манишев Ігор Валерійович	1974	Вища технічна	31	ПАТ "Одесагаз" 03351208 Заступник начальника УЕГГ м.Одеса
Опис	Непогашеної судимості за посадові та корисливі злочини у посадовій особі немає. Змін у персональному складі посадових осіб у звітному кварталі не відбувалосьь.					
6	Член правління	Чернишов Максим Віталійович	1974	Вища економічна	27	ПАТ "Одесагаз" 03351208 Начальник Одеського міжрайонного УЕГГ
Опис	Непогашеної судимості за посадові та корисливі злочини у посадовій особі немає. Змін у персональному складі посадових осіб у звітному кварталі не відбувалосьь.					
7	Член правління	Якубовський Денис Вікторович	1975	Вища технічна	22	АТ "Одесагаз" 03351208 Начальник управління економіки та цінової політики
Опис	Непогашеної судимості за посадові та корисливі злочини у посадовій особі немає. Змін у персональному складі посадових осіб у звітному кварталі не відбувалосьь.					
8	Голова Наглядової ради (акціонер)	Учитель Ігор Леонідович	1955	вища	43	АТ "Одесагаз" 03351208 Президент Товариства
Опис	Непогашеної судимості за посадові та корисливі злочини у посадовій особі немає. Змін у персональному складі посадових осіб у звітному кварталі не відбувалосьь.					
9	Член Наглядової ради (акціонер)	Гузєєв Сергій Володимирович	1956	вища технічна	45	ПАТ "Одесагаз" 03351208 начальник ВТВ
Опис	Непогашеної судимості за посадові та корисливі злочини у посадовій особі немає. Змін у персональному складі посадових осіб у звітному кварталі не відбувалосьь.					
10	Член Наглядової ради (акціонер)	Ельчібежян Ігор Мелконович	1956	вища	44	ПАТ "Одесагаз" 03351208 Заступник виконавчого директора

						ПАТ "Одесагаз"
Опис	Непогашеної судимості за посадові та корисливі злочини у посадовій особі немає. Змін у персональному складі посадових осіб у звітному кварталі не відбувалосьь.					
11	Член Наглядової ради (акціонер)	Ждан Василь Степанович	1959	Вища технічна	42	ПАТ "Одесагаз" 03351208 Начальник Арцизького УЕГГ
Опис	Непогашеної судимості за посадові та корисливі злочини у посадовій особі немає. Змін у персональному складі посадових осіб у звітному кварталі не відбувалосьь.					
12	Член Наглядової ради (представник акціонера)	Сідельніков Артем Вікторович	1982	Вища юридична	22	ТОВ "Діспатер" 38689552 Директор
Опис	Непогашеної судимості за посадові та корисливі злочини у посадовій особі немає. Змін у персональному складі посадових осіб у звітному кварталі не відбувалосьь.					
13	Член Наглядової ради (акціонер)	Слюсаренко Борис Миколайович	1953	Вища економічна	42	ПАТ "Одессагаз" 03351208 Начальник дільниці ОМУЕГГ
Опис	Непогашеної судимості за посадові та корисливі злочини у посадовій особі немає. Змін у персональному складі посадових осіб у звітному кварталі не відбувалосьь.					
14	Член Наглядової ради (акціонер)	Дихан Олена Михайлівна	1966	Вища	32	ПАТ "Одессагаз" 03351208 Провідний інженер
Опис	Непогашеної судимості за посадові та корисливі злочини у посадовій особі немає. Змін у персональному складі посадових осіб у звітному кварталі не відбувалосьь.					
15	Голова Ревізійної комісії	Нагорянський Станіслав Юрійович	1989	вища ОНЕУ	10	ПАТ "Одессагаз" 03351208 бухгалтер-ревізор
Опис	Непогашеної судимості за посадові та корисливі злочини у посадовій особі немає. Змін у персональному складі посадових осіб у звітному кварталі не відбувалосьь.					

16	Член Ревізійної комісії	Біляй Микола Антонович	1956	вища	42	ПАТ "Одесагаз" 03351208 Начальник Ізмайлського УЕГГ
Опис	Непогашеної судимості за посадові та корисливі злочини у посадові особи немає. Змін у персональному складі посадових осіб у звітному кварталі не відбувалось.					
17	Член Ревізійної комісії	Пірущенко Валерія Євгенівна	1994	Вища економічна	5	ПАТ "Одесагаз" 03351208 Заступник головного бухгалтера
Опис	Непогашеної судимості за посадові та корисливі злочини у посадові особи немає. Змін у персональному складі посадових осіб у звітному кварталі не відбувалось.					
18	Корпоративний секретар	Трокаль Іван Іванович	1995	Вища юридична	2	ПАТ "Одесагаз" 03351208 Бухгалтер-ревізор
Опис	Непогашеної судимості за посадові та корисливі злочини у посадові особи немає. Змін у персональному складі посадових осіб у звітному кварталі не відбувалось.					

## VI. Інформація про господарську та фінансову діяльність емітента

### 1. Інформація про зобов'язання та забезпечення емітента

Види зобов'язань	Дата виникнення	Непогашена частина боргу (тис.грн.)	Відсоток за користування коштами (відсоток річних)	Дата погашення
Кредити банку, у тому числі :	X	0.00	X	X
Зобов'язання за цінними паперами	X	0.00	X	X
у тому числі за облігаціями (за кожним випуском) :	X	0.00	X	X
	д/н	0.00	0.000	д/н
за іпотечними цінними паперами (за кожним власним випуском):	X	0.00	X	X
за сертифікатами ФОН (за кожним власним випуском):	X	0.00	X	X
За векселями (всього)	X	0.00	X	X
за іншими цінними паперами (у тому числі за похідними цінними паперами) (за кожним видом):	X	0.00	X	X
За фінансовими інвестиціями в корпоративні права (за кожним видом):	X	0.00	X	X
Податкові зобов'язання	X	4365.00	X	X
Фінансова допомога на зворотній основі	X	0.00	X	X
Інші зобов'язання та забезпечення	X	3293991.00	X	X
Усього зобов'язань та забезпечень	X	3298356.00	X	X
Опис	д/н			

## 2. Інформація про обсяги виробництва та реалізації основних видів продукції

№ з/п	Основний вид продукції	Обсяг виробництва			Обсяг реалізованої продукції		
		у натуральній формі (фізична одиниця виміру)	у грошовій формі (тис.грн.)	у відсотках до всієї виробленої продукції	у натуральній формі (фізична одиниця виміру)	у грошовій формі (тис.грн.)	у відсотках до всієї реалізованої продукції
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Всього в т.ч.	д/н	259666.00	100	д/н	259666.00	100
2	Розподіл природного газу(річна замовлена потужність)	228 502,92 тис.м3	250054.00	96.3	228 502,92 тис.м3	250054.00	96.3
3	інши види робіт	(послуг)	9612.00	3.7	(послуг)	9612.00	3.7

### 3. Інформація про собівартість реалізованої продукції

№ з/п	Склад витрат	Відсоток від загальної собівартості реалізованої продукції (у відсотках)
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>
1	всього, в т.ч.	100.00
2	Матеріальні витрати	77.10
3	Оплата праці	11.10
4	Соціальні нарахування	2.40
5	Амортизація	4.40
6	інши витрати	5.00

## VII. Відомості про цінні папери емітента

## 1. Інформація про випуски акцій

[illegible]

## VIII. Відомості щодо участі емітента у юридичних особах

1) найменування	"ФК "ЧОРНОМОРЕЦЬ"
2) організаційно-правова форма	Публічне акціонерне товариство
3) ідентифікаційний код юридичної особи	22449841
4) місцезнаходження	65039, Одеська обл., м.Одеса, пр-т Гагаріна, буд.12А
5) опис	Емітент володіє 0,004% часткою в юридичній особі (внесок 25 тис.грн.). Права Емітента стосовно управління створеною юридичною особою визначені у Статуті "ФК "ЧОРНОМОРЕЦЬ".

1) найменування	ТОВ"СК"ІНТЕРГАРАНТ"
2) організаційно-правова форма	Товариство з обмеженою відповідальністю
3) ідентифікаційний код юридичної особи	23703520
4) місцезнаходження	04053, м.Київ, вул.Кудрявська, буд.13-19, офіс 3
5) опис	Емітент володіє 5,0 % часткою в юридичній особі (внесок 300 тис.грн.). Права Емітента стосовно управління створеною юридичною особою визначені у Статуті ТОВ.



**IX. Інформація щодо корпоративного секретаря**  
( для акціонерних товариств )

Дата введення посади корпоративного секретаря	Дата призначення особи на посаду корпоративного секретаря	Прізвище, ім'я, по батькові особи, призначеної на посаду корпоративного секретаря	Контактні дані: телефон та адреса електронної пошти корпоративного секретаря
1	2	3	4
01.12.2017	30.07.2021	Трокаль Іван Іванович	(048)-705-36-85 akzii@odgaz.odessa.ua
Опис	<p>Дата введення посади корпоративного секретаря: 01.12.2017р. досвід роботи корпоративного секретаря з 30.07.2021р. Наявності непогашеної судимості за посадові та корисливі злочини у посадової особи немає. попереднє місце роботи : ПАТ "Одесагаз" Бухгалтер-ревізор функціональні обов'язки згідно Кодексу корпоративного управління, затвердженого протоколом загальних зборів акціонерів № 29 від 27.04.2021р.:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ефективне організаційне та інформаційне забезпечення діяльності органів товариства, належне інформування акціонерів та заінтересованих осіб про діяльність товариства;</li> <li>- забезпечення підготовки та проведення загальних зборів акціонерів, засідань наглядової ради та виконавчого органу;</li> <li>- забезпечення надання своєчасної та достовірної інформації про товариство органам товариства та акціонерам;</li> <li>- зберігання документів товариства, включаючи архів товариства;</li> <li>- зв'язок з акціонерами, у тому числі роз'яснення їх прав, розгляд звернень акціонерів щодо порушень їх прав;</li> <li>- надання органам товариства висновків та розробка пропозицій щодо приведення внутрішніх документів товариства у відповідність з Кодексом корпоративного управління</li> </ul> <p>Згідно Статуту та Кодексу корпоративного управління є посадовою особою У звітньому році звільнення (припинення повноважень) не відбувалось</p>		



Підприємство АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ОДЕСАГАЗ"  
 Територія СУВОРОВСЬКИЙ  
 Організаційно-правова форма господарювання АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО  
 Вид економічної діяльності РОЗПОДІЛЕННЯ ГАЗОПОДІБНОГО ПАЛИВА ЧЕРЕЗ МІСЦЕВІ (ЛОКАЛЬНІ) ТРУБОПРОВОДИ  
 Середня кількість працівників 2010  
 Одиниця виміру : тис. грн.  
 Адреса, телефон 65003 м.Одеса вул.Одарія, буд.1, т.048705-36-80

Дата (рік, місяць, число)  
 за ЄДРПОУ  
 за КАТОТТГ  
 за КОПФГ  
 за КВЕД

Коди		
2022	04	01
03351208		
UA51100270010413116		
230		
35.22"		

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):  
 за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку  
 за міжнародними стандартами фінансової звітності

V

### Баланс ( Звіт про фінансовий стан ) на "31" березня 2022 р.

Форма № 1

Код за ДКУД

1801001

Актив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	763	649
первісна вартість	1001	4043	4043
накопичена амортизація	1002	3280	3394
Незавершені капітальні інвестиції	1005	77987	86212
Основні засоби	1010	2632013	2610528
первісна вартість	1011	4027448	4038720
знос	1012	1395435	1428192
Інвестиційна нерухомість	1015	--	--
Довгострокові біологічні активи	1020	--	--
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	--	--
інші фінансові інвестиції	1035	325	325
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	--	--
Відстрочені податкові активи	1045	--	--
Інші необоротні активи	1090	41549	33984
Усього за розділом I	1095	2752637	2731698
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	65308	62532
Виробничі запаси	1101	65308	62532
Поточні біологічні активи	1110	--	--
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	89420	177014
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	29902	35047
з бюджетом	1135	45278	17386
у тому числі з податку на прибуток	1136	32	32
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	4971	8144
Поточні фінансові інвестиції	1160	--	--
Гроші та їх еквіваленти	1165	210652	207268
Готівка	1166	210652	207268
Витрати майбутніх періодів	1170	--	--
Інші оборотні активи	1190	105002	212043
Усього за розділом II	1195	550533	719434
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	--	--
Баланс	1300	3303170	3451132

Пасив	Код рядка	На початок звітнього року	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	66589	66589
Капітал у дооцінках	1405	1511204	1511180
Додатковий капітал	1410	877438	868626
Резервний капітал	1415	--	--
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	-1776449	-2293619
Неоплачений капітал	1425	--	--
Вилучений капітал	1430	--	--
Усього за розділом I	1495	678782	152776
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	224729	224729
Довгострокові кредити банків	1510	--	--
Інші довгострокові зобов'язання	1515	10723	10929
Довгострокові забезпечення	1520	--	--
Цільове фінансування	1525	--	--
Усього за розділом II	1595	235452	235658
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	--	--
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	260895	273842
товари, роботи, послуги	1615	1948181	2630702
розрахунками з бюджетом	1620	8414	4365
у тому числі з податку на прибуток	1621	--	--
розрахунками зі страхування	1625	6622	2572
розрахунками з оплати праці	1630	28300	11681
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	89267	88203
Поточні забезпечення	1660	46435	50951
Доходи майбутніх періодів	1665	--	--
Інші поточні зобов'язання	1690	822	382
Усього за розділом III	1695	2388936	3062698
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	--	--
Баланс	1900	3303170	3451132

Голова правління

(підпис)

Мітюченко Ігор Вадимович

Головний бухгалтер

(підпис)

Бондаренко Руслан Євгенович

Підприємство АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ОДЕСАГАЗ"Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ

Коди		
2022	04	01
03351208		

**Звіт про фінансові результати ( Звіт про сукупний дохід )  
за 1 квартал 2022 року**

Форма № 2

Код за ДКУД

1801003

**I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ**

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	259666	314820
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(749295)	(328961)
Валовий: прибуток	2090	--	--
збиток	2095	(489629)	(14141)
Інші операційні доходи	2120	1604	5053
Адміністративні витрати	2130	(10326)	(11577)
Витрати на збут	2150	(--)	(--)
Інші операційні витрати	2180	(22636)	(849)
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	--	--
збиток	2195	(520987)	(21514)
Дохід від участі в капіталі	2200	--	--
Інші фінансові доходи	2220	--	--
Інші доходи	2240	8833	9591
Фінансові витрати	2250	(2991)	(2794)
Втрати від участі в капіталі	2255	(--)	(--)
Інші витрати	2270	(2049)	(1047)
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	--	--
збиток	2295	(517194)	(15764)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	--	--
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	--	--
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	--	--
збиток	2355	(517194)	(15764)

**II. СУКУПНИЙ ДОХІД**

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-24	-1
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	--	--
Накопичені курсові різниці	2410	--	--
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	--	--
Інший сукупний дохід	2445	--	-8502
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-24	-8503
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	--	--
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-24	-8503
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	-517218	-24267

### III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	582856	154022
Витрати на оплату праці	2505	92433	108895
Відрахування на соціальні заходи	2510	19933	20712
Амортизація	2515	55056	43026
Інші операційні витрати	2520	31979	14732
<b>Разом</b>	2550	782257	341387

### IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	2317760	2317760
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	2317760	2317760
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	(223.14389760)	( 6.80139440)
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	(223.14389760)	( 6.80139440)
Дивіденди на одну просту акцію	2650	--	--

Голова правління

\_\_\_\_\_  
(підпис)

Мітюченко Ігор Вадимович

Головний бухгалтер

\_\_\_\_\_  
(підпис)

Бондаренко Руслан Євгенович

**Звіт про рух грошових коштів ( за прямим методом )  
за 1 квартал 2022 року**

Форма № 3

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від: Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	133307	177346
Повернення податків і зборів	3005	--	--
у тому числі податку на додану вартість	3006	--	--
Цільового фінансування	3010	1853	1609
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	79839	215953
Надходження від повернення авансів	3020	4068	23
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	975	540
Надходження від операційної оренди	3040	425	676
Інші надходження	3095	30	30
Витрачання на оплату: Товарів (робіт, послуг)	3100	(17391)	(71278)
Праці	3105	(89426)	(77305)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(23682)	(21009)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(25442)	(34681)
Зобов'язання з податку на прибуток	3116	(413)	(--)
Зобов'язання з податку на додану вартість	3117	(--)	(11334)
Зобов'язання з інших податків і зборів	3118	(25029)	(23347)
Витрачання на оплату авансів	3135	(40320)	(145714)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(477)	(1317)
Інші витрачання	3190	(5613)	(2906)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	18146	41967
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації: фінансових інвестицій	3200	--	--
необоротних активів	3205	--	--
Надходження від отриманих: відсотків	3215	--	--
дивідендів	3220	--	--
Надходження від деривативів	3225	--	--
Інші надходження	3250	6	--
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(--)	(--)
необоротних активів	3260	(13642)	(8192)
Виплати за деривативами	3270	(--)	(--)
Інші платежі	3290	(--)	(--)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-13636	-8192
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	--	--
Отримання позик	3305	--	--
Інші надходження	3340	--	--
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	(--)	(--)
Погашення позик	3350	--	--
Сплату дивідендів	3355	(--)	(--)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(7857)	(--)
Інші платежі	3390	(--)	(--)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-7857	--
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-3347	33775
Залишок коштів на початок року	3405	210652	97921

Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-37	--
Залишок коштів на кінець року	3415	207268	131696

Голова правління	<hr/>	Мітюченко Ігор Вадимович
	(підпис)	
Головний бухгалтер	<hr/>	Бондаренко Руслан Євгенович
	(підпис)	



**Звіт про власний капітал  
за 1 квартал 2022 року**

Форма № 4

Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	66589	1511204	877438	--	-1776449	--	--	678782
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	--	--	--	--	--	--	--	--
Виправлення помилок	4010	--	--	--	--	--	--	--	--
Інші зміни	4090	--	--	--	--	--	--	--	--
Скоригований залишок на початок року	4095	66589	1511204	877438	--	-1776449	--	--	678782
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	--	--	--	--	-517194	--	--	-517194
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	--	-24	--	--	--	--	--	-24
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4200	--	--	--	--	--	--	--	--
Спрямування прибутку до 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	--	--	-8812	--	24	--	--	-8788
Разом змін у капіталі	4295	--	-24	-8812	--	-517170	--	--	-526006
Залишок на кінець року	4300	66589	1511180	868626	--	-2293619	--	--	152776

Голова правління

(підпис)

Мітюченко Ігор Вадимович

Головний бухгалтер

(підпис)

Бондаренко Руслан Євгенович

# Примітки до фінансової звітності, складені відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності

## 1. Загальна інформація

Акціонерне товариство «Одесагаз» (надалі АТ «Одесагаз» або «Товариство») є правонаступником Відкритого акціонерного товариства по газопостачанню та газифікації «Одесагаз», створеного на підставі Наказу Комітету України по нафті і газу «Держкомнафтогаз» від 11.03.1994 № 95 на базі державного підприємства по газопостачанню та газифікації «Одесагаз».

Відповідно до норм Закону України «Про акціонерні товариства» загальними зборами акціонерів ВАТ «Одесагаз» від 12 жовтня 2011 року було прийнято рішення про зміну назви зВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «Одесагаз» на ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «Одесагаз».

Рішенням загальних зборів акціонерів від 18 квітня 2019 року вирішено змінити тип Товариства з публічного акціонерного товариства на приватне акціонерне товариство, а також змінити назву Товариства ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «Одесагаз» на АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «Одесагаз».

Код ЄДРПОУ: 03351208

Юридична та фактична адреса Товариства: вул. Одарія, 1, м.Одеса, 65003, Україна

Товариство займається розподілом природного газу в м.Одесі та Одеській області відповідно ліцензії на право провадження господарської діяльності з розподілу природного газу в межах території міста Одеси та Одеської області, де знаходиться газорозподільна система, що перебуває у власності, господарському віданні, користуванні чи експлуатації АТ «Одесагаз» (Постанова НКРЕКП від 29.06.2017 р. №841 із змінами, внесеними постановою НКРЕКП від 31.05.2019 №920).

Товариство також здійснює інші види діяльності:

- будівництво і монтаж газопроводів та об'єктів на них;
- експлуатацію, реконструкцію і сервісне обслуговування підземних мереж та споруд на них;
- розробку проектно-кошторисної документації та технічних умов на підключення споживачів газу;
- встановлення, ремонт та перевірку побутових та промислових лічильників газу.

До складу Товариства входить головне підприємство та 13 невідокремлених структурних підрозділів, виробничі об'єкти яких знаходяться в м. Одесі та в Одеській області.

## 2. Операційне середовище

Товариство здійснює свою діяльність в Україні. Рівень макроекономічної невизначеності в Україні вже досить тривалий час продовжує залишатись високим зокрема в силу значної суми державного боргу, що вимагає суттєвого внутрішнього і зовнішнього фінансування в умовах існування певних проблем з джерелами фінансування економіки. Подальше економічне зростання залежить в значній мірі від успіху уряду України в реалізації запланованих структурних реформ.

Український газовий сектор знаходиться на етапі реструктуризації та реформування. Реформування газового ринку в Україні почалось з впровадження в дію Закону України "Про ринок природного газу" від 09.04.15 № 329-VIII (далі - Закон України "Про ринок природного газу"), який набрав чинності з 01 жовтня 2015 року. З цієї дати на оптовому і роздрібному ринках природного газу розпочав дію принцип вільного ціноутворення і свобода вибору джерел надходження природного газу, окрім випадків, коли Кабінетом Міністрів України покладено спеціальні обов'язки на суб'єктів ринку природного газу.

Уряд здійснює суттєві кроки з метою створення відкритого європейського ринку газу на виконання Меморандуму про економічну та фінансову політику, укладеного в рамках співпраці з МВФ, положень Коаліційної угоди, Стратегії сталого розвитку "Україна-2020", Плану дій з корпоративного управління, а також Плану заходів щодо реформування газового сектору, затвердженого Постановою Кабінету міністрів України № 375-Р. Реалізація зазначених заходів реформування ринку природного газу України концептуально змінює правові засади та механізм функціонування ринку природного газу.

Здійснено удосконалення тарифних методологій на послуги розподілу природного газу. Також передбачено зміну принципів визначення величини потужності для споживачів природного газу за рахунок переходу від приєднаної потужності до замовленої потужності, що буде максимально відповідати потребам споживачів.

Затверджені зміни надали змогу розрахувати та встановити тарифи для Операторів ГРМ на виконання вимог положень Закону України "Про ринок природного газу" щодо надання доступу до газової інфраструктури на принципах надання права користування потужністю. В той же час існуючі тарифи не відповідають реальній ситуації, що складається на ринку природного газу. Так, наприкінці 2021 та на початку 2022 років спостерігалось значне зростання цін на енергоносії та рекордні на європейському ринку ціни на природний газ.

Економіка України після 24 лютого 2022 року зазнала падіння через повномасштабне воєнне вторгнення з боку Російської Федерації, на територію України, яке мало негативний вплив на населення, бізнес, фінансовий стан та результати діяльності Товариства.

Указом Президента України №64/2022 з 24 лютого 2022 року в Україні оголошено воєнний стан строком на 30 діб. Військове вторгнення Російської Федерації в Україну створює суттєві ризики для економічної, фінансової та соціальної інфраструктури України та її територіальної цілісності. Порушення обсягів бюджетних надходжень і зростання необхідності в державних ресурсах, викликані війною, створили безпрецедентний тиск на ліквідність і труднощі з обслуговуванням боргу для Уряду.

Подальший негативний розвиток подій в політичних та макроекономічних умовах може надалі негативно впливати на фінансовий стан і результати діяльності Товариства. Ефект такого потенційно негативного впливу не може бути достовірно визначений. Ця 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.

### 3. Основні положення облікової політики

#### Основа складання фінансової звітності

Фінансова звітність Товариства є фінансовою звітністю загального призначення, яка сформована з метою достовірного подання фінансового стану, фінансових результатів діяльності та грошових потоків Товариства для задоволення інформаційних потреб широкого кола користувачів при прийнятті ними економічних рішень. Концептуальною основою фінансової звітності Товариства за 9-ть місяців 2021 року є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення, видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО).

При формуванні фінансової звітності Товариство також керується вимогами національних законодавчих та нормативних актів щодо організації бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, що не суперечать вимогам МСФЗ.

Перелік та форми фінансової звітності Товариства відповідають вимогам, встановленим НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності».

#### Заява про відповідність

Ця фінансова звітність підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ»).

Фінансова звітність відображає поточну оцінку управлінського персоналу Товариства. Підготовка фінансової звітності вимагає від керівництва розрахунків та припущень, що впливають на суми активів та зобов'язань, відображених у фінансовій звітності, а також на суми доходів та витрат, що відображаються у фінансових звітах протягом звітного періоду.

#### Функціональна валюта та валюта звітності

Фінансова звітність представлена в Українській гривні, що є функціональною валютою Компанії. Уся фінансова інформація, представлена в Українських гривнях, округлюється до найближчої тисячі, якщо не зазначене інше.

Операції, деноміновані в валюті, яка відрізняється від функціональної валюти, перераховуються у функціональну валюту із використанням обмінного курсу на дату відповідної операції.

Прибутки та збитки від курсових різниць, які виникають в результаті таких операцій та перерахунку монетарних активів та зобов'язань, деноміновані в іноземній валюті на кінець року, визнаються у звіті про прибутки та збитки. Курси обміну гривні відносно основних валют, які застосовувалися при підготовці фінансової звітності станом на 31 грудня 2021 та 31 березня 2022 року, представлені таким чином:

	Станом на 31 грудня 2021 року	Станом на 31 березня 2022 року
Гривня/долар США	27.2782	29,2549

#### Припущення про безперервність діяльності

Фінансова звітність Товариства підготовлена на основі припущення безперервності діяльності.

За період, що закінчився 31 березня 2022 року, Товариство понесло чистий збиток у сумі 517 194 тис. грн. (за 2021 рік: чистий збиток склав 794 196 тис. грн.). Накопичені збитки станом на 31.03.2022 року склали 2 293 619 тис. грн. (станом на 31.12.2021: накопичені збитки – 1 776 449 тис. грн.). Поточні зобов'язання Товариства станом на 31 березня 2022 р. перевищували його поточні активи на 2 343 264 тис. грн. (станом на 31.12.2021 р. - на 1 838 403 тис. грн.)

На дату затвердження звітності Товариство функціонує в нестабільному середовищі, що пов'язано з кризовими явищами в Україні. Тим не менш, Товариство здійснює ліцензовану діяльність з розподілу газу на території м. Одеси і Одеської області та є суб'єктом природних монополій, які провадять діяльність у сфері енергетики. Крім того, останнім часом спостерігається активізація процесів в законодавчому полі з приводу здійснення заходів,

спрямованих на подолання кризових явищ та забезпечення фінансової стабільності на ринку природного газу. Керівництво очікує на можливість отримати різниці між фактичною вартістю послуг розподілу природного газу та затвердженим тарифом та сподівається в наслідок цього на покращення існуючого стану справ.

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, його стабільність та структуру операцій з покупцями та постачальниками. Ці обставини вказують на те, що існує суттєва невизначеність, що може мати вплив на майбутні операції, можливість відшкодування вартості активів та спроможність Товариства обслуговувати та сплачувати свої борги по мірі настання термінів їх погашення.

Крім того, ведення повномасштабних військових дій, пов'язаних з агресією Російської Федерації має негативний вплив на загальну економіку України та може опосередковано впливати на Товариство через затримки погашення заборгованості з боку покупців, девальвацію гривні, можливі пошкодження виробничого обладнання та іншого майна Товариства тощо. Ситуація продовжує розвиватися, і її наслідки наразі є невизначеними. Керівництво продовжить стежити за можливим впливом і вживатиме всіх можливих заходів для пом'якшення будь-яких негативних наслідків. Хоча управлінський персонал вважає, що вживає належні заходи, необхідні за існуючих обставин, на підтримку стабільної діяльності Товариства, подальша нестабільність загальних умов здійснення діяльності в Україні може спричинити негативний вплив на результати діяльності та фінансовий стан Товариства, характер та наслідки якого на поточний момент визначити неможливо. Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку управлінського персоналу щодо впливу умов здійснення діяльності в Україні на операційну діяльність та фінансовий стан Товариства. Керівництво Товариства вважає, що підготовка цієї фінансової звітності на основі припущення, що Товариство здатне продовжувати свою діяльність на безперервній основі, є обґрунтованою, оскільки керівництвом вжито певних ініціатив, направлених на покращення фінансових показників діяльності та ліквідності Товариства.

### Нематеріальні активи

Нематеріальні активи Товариства, в основному, містять програмне забезпечення.

Придбані ліцензії на програмне забезпечення капіталізуються на основі витрат, понесених на придбання і впровадження цього програмного забезпечення.

В подальшому, нематеріальні активи відображаються за первісною вартістю (собівартістю), за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення. Подальші витрати на нематеріальні активи капіталізуються тільки у тому випадку, коли вони збільшують майбутні економічні вигоди, втілені у конкретних активах, до яких вони відносяться. Усі інші витрати відносяться на витрати у тому періоді, в якому вони були понесені.

Програмне забезпечення рівномірно амортизується протягом очікуваного терміну корисного використання, який не перевищує 10 років, ліцензії - протягом терміну дії.

### Основні засоби

Об'єкти основних засобів відображаються за переоціненою вартістю, за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення за наявності.

Оцінка основних засобів здійснюється з достатньою регулярністю для того, щоб справедлива вартість переоціненого активу суттєво не відрізнялася від його балансової вартості.

При відображенні результатів переоцінки груп основних засобів валова балансова вартість активів та накопичений знос змінюється прямо пропорційно змінненню балансової вартості активу.

Незавершене будівництво містить витрати, безпосередньо пов'язані зі створенням основних засобів, включаючи відповідні змінні накладні витрати, понесені в результаті будівництва.

Якщо об'єкти основних засобів включають основні частини, що мають різні строки корисного використання, ці частини враховуються як окремі об'єкти основних засобів.

Незавершені капітальні інвестиції не амортизуються. Амортизація основних засобів нараховується лінійним методом протягом таких очікуваних строків корисної служби відповідних активів:

Класифікація основних засобів	Термін корисного використання	Норма (річна) амортизації
Земельні ділянки	-	-
Капітальні затрати на поліпшення земель, не зв'язаних з будівництвом	15	7%
Будівлі	40	3%
Споруди	15	7%
Передавальні пристрої (газопроводи)	30	3%
Передавальні пристрої (ГРП, ШРП)	25	4%
Машини та обладнання, з них:	5	20%
Комп'ютери, оргтехніка, пристрій безперервного живлення, телефон	2	50%
Транспортні засоби	10	10%

Інструменти, прилади, інвентар	4	25%
Інші основні засоби	12	8%

Дооцінка балансової вартості в результаті переоцінки основних засобів відноситься до складу додаткового капіталу, що відображається в розділі «власний капітал» звіту про фінансовий стан, крім тієї частини, в якій вона змінює зменшення переоцінки того ж активу, раніше визнаного у прибутках або збитках, і ця частина визнається як прибуток або збиток.

Уцінка балансової вартості визнається в прибутках або збитках, за винятком випадків, коли уцінка безпосередньо компенсує дооцінку балансової вартості цих же активів у попередньому періоді і відноситься на зменшення додаткового капіталу в дооцінках.

Капітал в дооцінках від переоцінки такого активу перекласифіковується у нерозподілений прибуток після вибуття такого активу.

Витрати на капіталізацію містять основні витрати на реконструкцію, модернізацію та заміну основних засобів, що продовжують строк корисної експлуатації активів або збільшують їхню здатність генерувати дохід. Витрати на роботи, що не відповідають зазначеним критеріям капіталізації, відображаються у звіті про сукупні прибутки та збитки у тому періоді, в якому вони були понесені.

Основні засоби, отримані в результаті безоплатної передачі, на дату визнання оцінюються за справедливою вартістю отриманого активу, визначеною відповідно до вимог МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості», з одночасним відображенням у складі додаткового капіталу. Додатковий капітал зменшується на регулярній (щомісячній) основі у сумі, що дорівнює амортизації безоплатно отриманих основних засобів з одночасним визнанням доходу і відображенням у звіті про прибутки і збитки як інший дохід.

Основний засіб знімається з обліку при його вибутті або у випадку, якщо від його подальшого використання не очікується отримання економічних вигід. Прибуток або збиток від вибуття включається до звіту про сукупні прибутки та збитки за період, в якому визнання активу припиняється.

Залишкова вартість, строки корисного використання та методи нарахування амортизації активів аналізуються наприкінці кожного фінансового року і коректуються за необхідністю.

Ліквідаційна вартість більшості основних засобів Товариства оцінена як нульова, так як Товариство планує використовувати активи до кінця їхнього фізичного існування.

### **Зменшення корисності активів**

На кінець кожного звітного періоду Товариство переглядає балансову вартість своїх основних засобів з метою визначення наявності ознак того, що ці активи втратили частину своєї вартості внаслідок знецінення. Якщо такі ознаки існують, то для визначення ступеня збитків від знецінення, якщо такі мали місце, оцінюється сума відшкодування активу. Якщо неможливо оцінити суму очікуваного відшкодування суму для конкретного активу, Товариство розраховує вартість відшкодування для одиниці, яка генерує грошові кошти, до якої належить цей актив. У тих випадках, коли можна визначити обґрунтовану і послідовну основу для розподілу, корпоративні активи також розподіляються по окремим одиницям, генеруючим грошові кошти, а інакше вони відносяться до найменшої групи одиниць, що генерують грошові кошти, для якої стає можливим визначити обґрунтований і послідовний метод розподілу. Вся діяльність Компанії оцінюється як одна одиниця, яка генерує грошові потоки. Сума очікуваного відшкодування сума являє собою велику з двох величин: справедливої вартості, за вирахуванням витрат на продаж, і корисною вартості. При оцінці корисної вартості передбачувані майбутні потоки грошових коштів дисконтуються до їх поточної вартості із застосуванням ставки дисконтування до оподаткування, яка відображає поточні ринкові оцінки вартості грошей в часі та ризики, властиві для активу, щодо якого не були внесені коректування в майбутні потоки грошових коштів.

Якщо, згідно з оцінкою, відшкодовується сума активу (або одиниці, яка генерує грошові кошти) менше його балансової вартості, то балансова вартість активу (або одиниці, яка генерує грошові кошти) зменшується до суми очікуваного відшкодування. Збиток від знецінення визнається негайно у прибутку чи збитку.

Якщо збиток від знецінення згодом сторнується, то балансова вартість активу (або одиниці, яка генерує грошові кошти) збільшується до переглянутої оцінки суми очікуваного відшкодування, однак, таким чином, щоб збільшена сума не перевищувала балансову вартість, яка була б визначена, якби в попередні роки для активу (або одиниці, яка генерує грошові кошти) не був визнаний збиток від знецінення. Сторнування збитку від знецінення визнається негайно у прибутку чи збитку.

### **Фінансові інструменти**

#### **Класифікація фінансових активів**

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

Боргові фінансові активи Товариство класифікує, виходячи з бізнес-моделі, яку воно 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;
- фінансові активи, оцінені за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки в іншому сукупному доході;

- фінансові активи, оцінені за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку.

Фінансовий актив оцінюється за амортизованою вартістю тільки у випадку, якщо він відповідає обом наведеним 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 являються виплатою виключно основної суми і процентів (критерій SPPI) на непогашену частину основної суми.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Товариство 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 Товариство очікує отримати. Потім збиток дисконтується з наближенням до первісної ефективної процентної ставки активу.

Товариство розділило 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 застосувало до них історичний відсоток кредитних збитків, що базується на досвіді Товариства щодо виникнення таких збитків, скоригованого на специфічні фактори для боржників та загальних економічних умов.

З метою оцінки резерву очікуваних кредитних збитків дебіторська заборгованість класифікується за стадіями рівня кредитного ризику:

Стадія	Фактори, що впливають на рівень кредитного ризику	Питома вага фактора (f), %
I – низький кредитний ризик	Відсутнє прострочення оплати	0
II – значне збільшення кредитного ризику	Прострочка оплати до 30 днів	1,0
	Прострочка оплати від 30 днів до 90 днів	2,0
	Прострочка оплати від 90 днів до 180 днів	3,0

	Прострочка оплати від 180 днів до 365 днів	10,0
III – дефолт	Грошові кошти в банку, який визнано неплатоспроможним або банкрутом	100,0
	Прострочка оплати більш ніж на 365 днів	
	Малоймовірно, що зобов'язання контрагента перед Підприємством будуть погашені в повному обсязі	
	Початок судового провадження, ліквідації або процедури банкрутства контрагента	

### **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 Товариства.

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

Припинення визнання фінансових активів відбувається якщо:

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

Контроль за переданим активом відсутній, якщо сторона, якій цей актив передається, має реальну змогу його продати не пов'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.

### **Позики**

Позики, на які нараховуються відсотки, спочатку оцінюються за справедливою вартістю, за вирахуванням прямих витрат на здійснення операції, а згодом оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки.

Будь-яка різниця між надходженнями (за вирахуванням витрат на здійснення операції) і сумою погашення або відшкодування визнається протягом строку дії позик і відбивається як фінансові витрати.

### **Запаси**

Запаси відображаються за найменшою з двох величин: первісної вартості і чистої вартості реалізації.

Первісна вартість запасів включає вартість сировини і, у разі необхідності, прямі витрати на оплату праці і ті накладні витрати, які були понесені в зв'язку з доведенням запасів до їх поточного стану та місця розташування.

Вартість вибуття запасів розраховується за методом FIFO («перше надходження – перший відпуск»).

Чиста вартість реалізації розраховується виходячи з передбачуваної ціни продажу у ході звичайної господарської діяльності за вирахуванням оціночних витрат на завершення і витрат, необхідних для здійснення продажу.

### **Аванси видані**

Аванси видані враховуються за первинною вартістю мінус оціночний резерв під очікувані кредитні збитки.

Аванс відноситься в категорію довгострокових активів, якщо товари або послуги, за які здійснений аванс, будуть отримані через один рік або пізніше, або якщо аванс відноситься до активу, який при первинному визнанні включається в категорію необоротних активів.

Аванс відноситься на фінансовий результат після отримання послуг, до яких він відноситься, або капіталізується у вартості отриманих активів.

Якщо існує свідчення того, що товари або послуги, до яких відноситься аванс, не будуть отримані, відповідне знецінення признається у складі прибутку або збитку.

### **Гроші та їх еквіваленти**

Грошові кошти складаються з готівки в касі та грошових коштів на банківських рахунках та депозитів з терміном погашення до 12 місяців.

Грошові кошти та їх еквіваленти Товариство враховує за амортизованою вартістю, яка зазвичай дорівнює номінальній вартості.

Залишки на рахунках в іноземній валюті підлягають перерахунку за офіційним курсом НБУ між гривною та іноземною валютою на дату складання звітності з одночасним визнанням курсових різниць у складі доходу чи витрат.

У випадках наявності грошових коштів Товариства на рахунках банківських установ, в яких введена тимчасова адміністрація – під такі рахунки необхідно створювати резерв знецінення.

### **Власний капітал**

Товариство класифікує власний капітал за наступними видами:

**Акціонерний капітал**- це капітал, що утворюється з суми номінальної вартості всі простих акцій Товариства.

**Капітал у дооцінках** відображає інформацію про суми збільшення вартості необоротних активів і фінансових інструментів в результаті переоцінки, які визнаються в іншому сукупному доході та накопичуються у власному капіталі. Перекласифікація сум дооцінок зі складу додаткового капіталу до нерозподіленого прибутку відбувається в момент припинення визнання відповідного переоціненого активу.

**Додатковий капітал** зокрема включає вартість безоплатно отриманих необоротних активів. Оцінка майна, отриманого безоплатно, здійснюється за справедливою вартістю на дату визнання.

Безоплатно отримані необоротні активи після їх визнання амортизуються з відображенням відповідних витрат за функціональним призначенням у Звіті про сукупні доходи або з визнанням капіталізації у складі незавершеного виробництва чи активів у стадії створення. Додатковий капітал зменшується на регулярній (щомісячній) основі у сумі, що дорівнює амортизації безоплатно отриманих основних засобів.

**Нерозподілений прибуток** (непокритий збиток) формується наростаючим підсумком шляхом додавання чистого фінансового результату діяльності Товариства за поточний період до нерозподіленого прибутку минулих років.

Залишок нерозподіленого прибутку розподіляється відповідно до внутрішніх розпорядчих документів Товариства та законодавства.

### **Забезпечення**

Забезпечення визнається тоді, коли Товариство має теперішнє зобов'язання 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.

### **Виплати працівникам**

Короткострокові виплати працівникам Товариство визнає в звітному періоді, якщо очікується, що вони будуть повністю сплачені у повному обсязі протягом дванадцяти місяців після закінчення річного звітного періоду, у якому працівники надавали відповідні послуги. Зобов'язання з короткострокових виплат працівникам відносяться на витрати по мірі надання відповідних послуг якщо інший МСФЗ не вимагає або не дозволяє включення виплат у собівартість активу.

Товариство сплачує соціальний внесок відповідно до норм чинного законодавства і відображає його нарахування у складі витрат на персонал за функціональним призначенням. Нарховані соціальні внески відносяться на витрати того періоду, у якому вони були понесені і відображаються у звіті про прибутки і збитки та інший сукупний дохід залежно від функціонального призначення витрат з нарахування заробітної плати працівникам.

Товариство створює резерв (забезпечення) для відшкодування майбутніх витраті платежів на виплату відпусток працівникам. Величина забезпечення на виплату відпусток визначається як добуток кількості днів невикористаної працівниками Товариства щорічної відпустки і середньоденної оплати праці працівників. Середньоденна оплата праці визначається відповідно до законодавства. При розрахунку забезпечення на виплату відпусток та інших виплат працівникам в загальну його суму включається сума єдиного соціального внеску, що припадає на суму нарахованих майбутніх виплат.

Забезпечення використовується для відшкодування лише тих витрат, для покриття яких воно було створено.

Товариство зобов'язане компенсувати державі суми пенсійних виплат, що здійснюються державою працівникам Товариства, 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.

### **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.

### ***Товариство як орендар***

На дату початку оренди Товариство як орендар оцінює актив у формі права користування за первісною вартістю, якамає 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 Товариство оцінює зобов'язання з оренди за приведеною вартістю орендних платежів, якіще не здійснені на цю дату. Орендні платежі дисконтуються з використанням відсоткової ставки, передбаченої в договорі оренди. Якщо така ставка не може бути легко визначена, Товариство використовує ефективну відсотковуставку залучення додаткових позикових коштів в тій самій валюті.

Якщо договір оренди передбачає перехід орендареві після закінчення терміну оренди практично всіх ризиків і вигід від володіння матеріальним необоротним активом, включаючи можливість придбати актив у власність заліквідаційною вартістю, Товариство враховує у себе на балансі основний засіб відповідно до МСБО (IAS) 16«Основні засоби».

Товариство не визнає актив з права користування та орендне зобов'язання та відображає в обліку орендні платежі, пов'язані з орендою, як витрати на прямолінійній основі протягом строку орендищодо короткострокової оренди або оренди, за якою базовий актив є малоцінним. Оренда базового активу не відповідає критеріям оренди малоцінного активу, якщо природа активу є такою, що будучи новим, цей актив не був би оцінений як малоцінний.

Товариство враховує активи з права користування у себе на балансі у складі інших необоротних активів.

### ***Товариство як орендодавець***

Оренда, за якою у Товариства залишаються практично всі ризики і вигоди від володіння активом, класифікується як операційна оренда.

Умовні орендні платежі визнаються як дохід у періоді, в якому вони були нараховані.

### **Істотні судження, оцінки і припущення**

Застосування облікової політики Товариства, викладеної в Примітці 3, вимагає від керівництва використання професійних суджень, оцінок і припущень щодо балансової вартості активів та зобов'язань, яка не представлена з усією очевидністю в інших джерелах. Оцінки і пов'язані з ними допущення засновані на історичному досвіді та інших факторах, які вважаються суттєвими. Фактичні результати можуть відрізнятися від цих оцінок.

Оцінки і відповідні припущення переглядаються на постійній основі. Результати переглядів облікових оцінок визнаються в тому періоді, в якому здійснюється такий перегляд оцінки, якщо даний перегляд впливає тільки на цей період, або в періоді проведення перегляду і в майбутніх періодах, якщо цей перегляд впливає як на поточний, так і майбутній періоди.

### ***Строки корисного використання основних засобів***

Оцінка терміну корисного використання об'єкта основних засобів залежить від професійного судження керівництва, яке засноване на досвіді роботи з аналогічними активами. При визначенні строку корисного використання активу керівництво бере до уваги умови передбачуваного використання активу, його технологічний знос, фізичний знос і умови роботи, в яких буде експлуатуватися даний актив. Зміна будь-якого з цих умов або оцінок може в результаті призвести до корегування майбутніх норм амортизації.

### ***Справедлива вартість основних засобів***

З метою формування фінансової звітності Товариство обрало використання моделі переоціненої вартості за якою після визнання активом, об'єкт основних засобів (справедливу вартість якого можна достовірно оцінити) слід обліковувати за переоціненою сумою, яка є його справедливою вартістю на дату переоцінки мінус будь-яка подальша накопичена амортизація та подальші накопичені збитки від зменшення корисності.

Переоцінки проводяться з достатньою регулярністю, так щоб балансова вартість суттєво не відрізнялася від тієї, що була б визначена із застосуванням справедливої вартості на кінець звітного періоду.

Для проведення переоцінок Товариство залучає зовнішніх незалежних оцінювачів.

### ***Резерв під очікувані кредитні збитки***

Керівництво формує резерв під очікувані кредитні збитки з метою врахування передбачуваних збитків в результаті нездатності клієнтів здійснити належні платежі. Компанія використовує матрицю резервів для оцінки очікуваних кредитних збитків за торговельною дебіторською заборгованістю. При оцінці достатності резерву під очікувані кредитні збитки керівництво засновує свої оцінки на аналізі термінів виникнення залишків дебіторської заборгованості та історичного досвіду з їх списання, кредитоспроможності клієнта і зміни в умовах клієнтських платежів. Резерв під очікувані кредитні збитки формується на основі передбачуваних сум сумнівної заборгованості,

які визначаються з урахуванням минулого досвіду і регулярно переоцінюються на основі фактів і обставин, що існують станом на кожну звітну дату.

### **Оренда**

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 Товариства аналізує всі факти та обставини, які можуть вплинути на економічну доцільність продовження договорів оренди.

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

### **Податок на прибуток**

#### **Поточний податок**

Поточні податкові зобов'язання (активи) за поточний і попередній періоди оцінюються за сумою, яку передбачається сплатити податковим органам (відшкодувати у податкових органах) із застосуванням ставок оподаткування та податкового законодавства, що діють до кінця звітного періоду.

Якщо вже сплачена сума податків за поточний та попередній періоди перевищує суму, яка підлягає сплаті за ці періоди, то перевищення визнається як поточний актив.

#### **Відстрочений податок**

Відстрочені податкові активи (зобов'язання) з податку на прибуток розраховуються балансовим методом шляхом визначення тимчасових різниць на кожну звітну дату між податковою базою активів та їх балансовою вартістю для цілей фінансової звітності.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання оцінюються за ставками оподаткування, які передбачається використовувати в період реалізації активу чи погашення зобов'язання, на основі ставок оподаткування та податкового законодавства, що діють або превалюють до кінця звітного періоду.

### **Податок на додану вартість**

ПДВ з операцій, які здійснює Товариство, стягується за ставкою 20% за винятком операцій, що не є об'єктом оподаткування або звільнені від оподаткування відповідно вимог ПКУ.

Зобов'язання з ПДВ дорівнює загальній сумі ПДВ, акумульованій за звітний період, і виникає на дату відвантаження продукції (товарів, робіт, послуг) клієнту або на дату надходження коштів від клієнта залежно від того, яка подія відбулася раніше. Водночас відповідно

до ст. 187.10 ПКУ Товариство використовує касовий метод обліку ПДВ за операціями з надання послуг транспортування та/або розподілу природного газу окремим категоріям споживачів, визначеним кодексом.

Податковий кредит з ПДВ – це сума, на яку платник податку має право зменшити свої зобов'язання з ПДВ за звітний період.

Чиста сума податку на додану вартість, що належить відшкодуванню податковим органом або сплаті в бюджет, включається до дебіторської або кредиторської заборгованості перед бюджетом, відображеної в балансі.

Доходи, витрати та активи визнаються за вирахуванням суми податку на додану вартість.

### **Аванси отримані**

Аванси отримані відображаються у розмірі первісно отриманих сум. Суми отриманих авансів передбачається реалізувати шляхом отримання доходів від звичайної діяльності Товариства.

### **Визнання доходів**

Товариство визнає дохід, коли воно задовольняє зобов'язання щодо виконання договірних умов та є впевненість, що в результаті операції відбудеться збільшення економічних вигід Товариства, а сума доходу може бути достовірно визначена.

Дохід оцінюється за справедливою вартістю компенсації, яка буде отримана або підлягає отриманню.

Критерії, у разі задоволення яких визнається дохід:

#### Дохід від розподілу газу

Доходи від розподілу газу споживачам визнаються відповідно тарифів, встановлених НКРЕКП з урахуванням обсягів річної замовленої потужності за одиницю виміру ( за 1 куб. м. на місяць).

#### Дохід від реалізації робіт та послуг

Якщо результат операції, яка передбачає надання послуг, може бути попередньо оцінений достовірно, дохід, пов'язаний з операцією, визначається шляхом посилання на той етап завершеності операції, який існує на кінець звітного періоду. Результат операції може бути попередньо оцінений достовірно у разі задоволення всіх наведених далі умов:

- можна достовірно оцінити суму доходу;
- є ймовірність надходження економічних вигід, пов'язаних з операцією;
- можна достовірно оцінити ступінь завершеності операції на кінець звітного періоду;
- можна достовірно оцінити витрати, понесені в зв'язку з операцією та витрати, необхідні для її завершення.

### Інші операційні доходи

- дохід від реалізації інших необоротних активів;
- дохід від операційної оренди;
- одержані штрафи, пені;
- відшкодування раніше списаних активів;
- дохід від списання кредиторської заборгованості;
- інші доходи від операційної діяльності.

#### Визнання витрат

Витрати враховуються згідно методу нарахування. Витрати визнаються в разі якщо:

- сума витрат може бути достовірно оцінена;
- у майбутньому виникає зменшення економічних вигід, пов'язаних із зменшенням активу або збільшенням зобов'язань.

Витрати визнаються Товариством в тому звітному періоді, в якому визнано доходи, для отримання яких вони понесені.

Витрати, які неможливо прямо пов'язати з доходом певного періоду, відображаються у складі витрат того звітного періоду, в якому вони були здійснені.

Якщо актив забезпечує одержання економічних вигід протягом кількох звітних періодів, то витрати визнаються шляхом систематичного розподілу їх вартості між відповідними звітними періодами.

### 4. Нові та переглянуті стандарти та інтерпретації

#### 1. Перше застосування МСФЗ та інтерпретацій

Ефект застосування нових та переглянутих стандартів, що мають ефективну дату 01.01.2022 року:

Стандарти та правки до них	Вплив поправок
<p>Поправки до МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу» - «Посилання на Концептуальні основи»</p> <p>У травні 2020 року Рада з МСФЗ випустила поправки до МСФЗ 3, мета яких - замінити посилання на «Концепцію підготовки та подання фінансової звітності», випущену в 1989 році, на посилання на «Концептуальні основи подання фінансових звітів», випущені в березні 2018 року, без внесення значних змін у вимоги стандарту. Дані поправки вступають в силу для річних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати, і застосовуються перспективно.</p>	<p>Дані поправки не вплинули на фінансову звітність Компанії, але можуть бути застосовні в майбутньому за умови виникнення відповідних обставин.</p>
<p>Поправки до МСБО 16 - «Основні засоби» - надходження до початку використання за призначенням</p> <p>У травні 2020 року Рада з МСФЗ опублікувала поправки до МСБО 16, який забороняє підприємствам віднімати від первісної вартості об'єкта основних засобів будь-які надходження від продажу виробів, вироблених в процесі доставки цього об'єкта до місця розташування та приведення його у стан, який потрібен для його експлуатації в спосіб, визначений керівництвом. Замість цього організація визнає надходження від продажу таких виробів, а також вартість виробництва цих виробів, в прибутку чи збитку. Дані поправки вступають в силу для річних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати, і повинні застосовуватися ретроспективно.</p>	<p>Застосування даного уточнення з 1 січня 2022 року не мало суттєвого впливу на показники фінансової звітності Товариства.</p>
<p>Поправки до МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи» - «Обтяжливі договори - витрати на виконання договору»</p> <p>В травні 2020 року Рада з МСФЗ випустила поправки до МСБО 37, в яких роз'яснюється, які витрати організація повинна враховувати при оцінці того, чи є договір обтяжливим або збитковим. Поправки передбачають застосування підходу, заснованого на «витратах, безпосередньо пов'язаних з договором». Витрати, безпосередньо пов'язані з договором на надання товарів або послуг, включають як додаткові витрати на виконання цього договору, так і розподілені витрати, безпосередньо пов'язані з виконанням договору. Загальні і адміністративні витрати не пов'язані безпосередньо з договором і, отже, виключаються, окрім випадків, коли вони явно підлягають відшкодуванню контрагентом за договором. Дані поправки</p>	<p>Дані поправки не мали істотного впливу на фінансову звітність Компанії</p>

Стандарти та правки до них	Вплив поправок
вступають в силу для річних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати.	
<p>Поправки до МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності» - дочірня організація, вперше застосовує Міжнародні стандарти фінансової звітності</p> <p>Відповідно до даної поправки дочірня організація, яка вирішує застосувати пункт D16 (а) МСФЗ 1, має право оцінювати накопичені курсові різниці з використанням сум, відображених у фінансовій звітності материнського підприємства, виходячи з дати переходу материнського підприємства на МСФЗ. Дана поправка також може бути застосована асоційованими організаціями та спільними підприємствами, які вирішують застосовувати пункт D16 (а) МСФЗ 1. Дана поправка набирає чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати. Допускається застосування до цієї дати.</p> <p>Дана поправка не матиме впливу на фінансову звітність Компанії.</p>	Дана поправка не мала впливу на фінансову звітність Компанії
<p>Поправка до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» - комісійна винагорода під час проведення «тесту 10%» в разі припинення визнання фінансових зобов'язань</p> <p>В поправці пояснюється, які суми комісійної винагороди організація враховує при оцінці того, чи умови нового або модифікованого фінансового зобов'язання істотно відрізняються від умов первісного фінансового зобов'язання. До таких сум відносяться тільки ті комісійні винагороди, які були виплачені або отримані між певним кредитором і позичальником та комісійну винагороду, виплачену або отриману кредитором або позичальником від імені іншої сторони. Організація повинна застосовувати дану поправку щодо фінансових зобов'язань, які були модифіковані або замінені на дату початку (або після неї) річного звітного періоду, в якому організація вперше застосовує дану поправку. Дана поправка набирає чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати. Допускається застосування до цієї дати.</p>	Дана поправка не мала впливу на фінансову звітність Компанії

## 2. Нові МСФЗ

Станом на звітну дату опубліковано наступні МСФЗ, зміни до них та інтерпретації, ефективна дата яких не настала:

Стандарти та правки до них	Ефективна дата
<p>МСФЗ 17 "Страхові контракти".</p> <p>новий стандарт фінансової звітності для договорів страхування, який розглядає питання визнання і оцінки, подання та розкриття інформації. МСФЗ 17 замінить МСФЗ 4 "Страхові контракти", який був випущений в 2005 році.</p> <p>МСФЗ 17 набуває чинності для звітних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати, при цьому вимагається надавати порівняльну інформацію. Допускається дострокове застосування за умови, що організація також застосовує МСФЗ 9 та МСФЗ 15 на дату першого застосування МСФЗ 17 або раніше.</p> <p>Даний стандарт не застосовний до Компанії.</p>	01.01.2023
<p>Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності»</p> <p>Поправки роз'яснюють критерій у МСБО 1 для класифікації зобов'язання як довгострокового: вимога до суб'єкта господарювання мати право відкласти погашення зобов'язання принаймні на 12 місяців після звітного періоду.</p>	01.01.2023

Стандарти та правки до них	Ефективна дата
<p>Сутність поправок:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• уточнено, що зобов'язання класифікується як довгострокове, якщо у організації є право відстрочити врегулювання зобов'язання щонайменше на 12 місяців, а право компанії на відстрочку розрахунків має існувати на кінець звітного періоду;</li> <li>• класифікація залежить тільки від наявності такого права і не залежить від імовірності того, чи планує компанія скористатися цим правом - на класифікацію не впливають наміри чи очікування керівництва щодо того, чи компанія реалізує своє право на відстрочку розрахунків;</li> <li>• роз'яснення впливу умов кредитування на класифікацію - якщо право відстрочити врегулювання зобов'язання залежить від виконання організацією певних умов, то дане право існує на дату закінчення звітного періоду тільки в тому випадку, якщо організація виконала ці умови на дату закінчення звітного періоду. Організація повинна виконати ці умови на дату закінчення звітного періоду, навіть якщо перевірка їх виконання здійснюється кредитором пізніше; і</li> <li>• «урегулювання» визначається як погашення зобов'язань грошовими коштами, іншими ресурсами, що представляють собою економічні вигоди, або власними дольовими інструментами, які класифікуються як капітал.</li> </ul> <p>Поправки повинні застосовуватися ретроспективно. Поправки можуть мати вплив на класифікацію зобов'язань у звіті про фінансовий стан Компанії.</p>	
<p>МСБО 1 «Подання фінансової звітності», Практичні рекомендації (IFRS PS) 2 «Формування суджень про суттєвість»</p> <p>У лютому 2021 року Рада з МСФЗ опублікувала поправки до МСБО (IAS) 1 та Практичного керівництва з МСФЗ (IFRS) 2 "Визначення суттєвості".</p> <p>Поправки включають:</p> <p>Заміна вимог до компаній розкривати свої «основні положення» облікової політики (significant accounting policies) вимогою розкривати «суттєві положення» облікової політики (material accounting policies); і</p> <p>Додавання керівництва про те, як компаніям слід застосовувати концепцію суттєвості при прийнятті рішень щодо розкриття облікової політики.</p> <p>Інформація про облікову політику є суттєвою, якщо, розглядаючи разом з іншою інформацією, включеною до фінансової звітності, вона за обґрунтованими очікуваннями могла б вплинути на рішення, які основні користувачі фінансової звітності загального призначення роблять на основі цієї звітності.</p> <p>Хоча операція, інша подія або умова, з якою пов'язана інформація про облікову політику, може бути суттєвою (сама по собі), це не обов'язково означає, що відповідна інформація про облікову політику є суттєвою для фінансової звітності.</p> <p>Розкриття несуттєвої інформації про облікову політику може бути прийнятним, хоч і не вимагається.</p> <p>Поправки до МСБО 1 застосовуються до річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2023 року або після цієї дати, з можливістю дострокового застосування. Оскільки поправки до ПКТ 2 надають необов'язкове керівництво щодо застосування визначення суттєвості до інформації про облікову політику, дата набрання чинності для цих поправок не є обов'язковою.</p>	01.01.2023
<p>МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки»</p> <p>Поправки замінюють визначення змін у бухгалтерських оцінках визначенням бухгалтерських оцінок. Згідно з новим визначенням, бухгалтерські оцінки - це «грошові суми у фінансовій звітності, оцінка яких пов'язана з невизначеністю» (monetary amounts in financial statements that are subject to measurement uncertainty).</p> <p>Компанія здійснює бухгалтерську оцінку задля досягнення мети, поставленої в обліковій політиці. Виконання бухгалтерських оцінок включає використання суджень чи припущень</p>	01.01.2023

Стандарти та правки до них	Ефективна дата
<p>з урахуванням останньої доступної надійної інформації.</p> <p>Ефекти зміни вихідних даних або методу оцінки, використаних для виконання бухгалтерської оцінки, є змінами в бухгалтерських оцінках, якщо вони не є результатом виправлення помилок попереднього періоду.</p>	
<p>МСБО 12 «Податки на прибуток»</p> <p>Операція, яка не є об'єднанням бізнесів, може призвести до початкового визнання активу та зобов'язання та на момент її здійснення не впливати ні на бухгалтерський прибуток, ні на оподатковуваний прибуток. Наприклад, на дату початку оренди орендар, як правило, визнає зобов'язання з оренди та включає ту саму суму у початкову вартість активу у формі права користування. Залежно від застосовного податкового законодавства при первісному визнанні активу та зобов'язання щодо такої операції можуть виникнути рівновеликі оподатковувані та тимчасові різниці, що віднімаються. Звільнення, передбачене пунктами 15 і 24, не застосовується до таких тимчасових різниць, і тому організація визнає відкладене податкове зобов'язання та актив, що виникло.</p> <p>Компанія, що застосовує поправку вперше, має на дату початку самого раннього з представлених порівняльних періодів:</p> <p>(а) визнати відстрочений податковий актив – тією мірою, в якій є ймовірним наявність у майбутньому оподаткованого прибутку, проти якого можна зарахувати цю від'ємну тимчасову різницю,</p> <p>відкладене податкове зобов'язання щодо всіх тимчасових різниць, що віднімаються та оподатковуються, пов'язаних:</p> <p>(і) з активами у формі права користування та зобов'язаннями з оренди; і</p> <p>(іі) з визнаними зобов'язаннями щодо виведення об'єктів з експлуатації, відновлення навколишнього середовища та аналогічними зобов'язаннями та із сумами цих зобов'язань, включених до первісної вартості відповідного активу;</p> <p>(b) визнати сумарний ефект первинного застосування цих поправок як коригування вступного сальдо нерозподіленого прибутку (або іншого компонента власного капіталу, залежно від ситуації) на зазначену дату.</p>	01.01.2023
<p>МСФЗ 16 «Оренда»</p> <p>У вересні 2022 року Рада з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (IASB) випустила документ «Зобов'язання щодо оренди при продажу та зворотній оренді», який вносить зміни до МСФЗ 16 «Оренда» додаванням параграфу 102A.</p> <p>Якщо операція продажу з зворотною орендою кваліфікується як операція продажу згідно з МСФЗ (IFRS) 15 "Виручка за договорами з клієнтами", продавець-орендар повинен згодом оцінити своє зобов'язання з оренди за операцією продажу з зворотною орендою таким чином, щоб не визнавати прибуток або збиток, пов'язаний з правом користування, яке він зберігає.</p> <p>Правки встановлюють наступне:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Зобов'язання з оренди, первісно визнане продавцем-орендарем за операцією продажу з подальшою орендою, включає змінні орендні платежі, які не залежать від індексу або ставки, якщо їх можна обґрунтовано оцінити. Різниця між фактично здійсненими змінними орендними платежами та оціненими змінними орендними платежами, визнаними як частина первісного орендного зобов'язання, визнається у прибутку чи збитку в періоді, в якому вони були понесені.</li> <li>• Якщо оренда не є частиною операції продажу з подальшою орендою, зобов'язання з оренди не включають такі змінні платежі, які натомість відносяться на витрати у складі прибутку чи збитку в тому періоді, в якому відбувається подія або умова, що спричиняє такі платежі.</li> </ul> <p>Продавець-орендар застосовує ці зміни для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2024 р. або пізніше 1 січня 2024 року. Допускається дострокове застосування. Якщо продавець-орендар застосовує ці поправки для більш раннього періоду, він повинен розкрити цей факт. Продавець-орендар застосовує зобов'язання з оренди при продажу та зворотній оренді (див. параграф В1Г) ретроспективно відповідно до МСБО 8 до операцій з продажу та зворотної оренди операцій, укладених після дати першого застосування.</p>	01.01.2024

Стандарти та правки до них	Ефективна дата
<p>МСБО 1 «Подання фінансової звітності», практичні рекомендації (IFRS PS) 2 «Формування суджень про суттєвість»</p> <p>У жовтні 2022 року Рада з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) випустила стандарт "Довгострокові зобов'язання з певними умовами", який вніс зміни до МСБО 1 "Подання фінансової звітності". Поправки вдосконалили інформацію, яку надає компанія, коли її право відкласти погашення зобов'язання принаймні на дванадцять місяців залежить від дотримання ковенантів. Поправки також стали відповіддю на занепокоєння зацікавлених сторін щодо класифікації такого зобов'язання як поточного або довгострокового.</p> <p>Відповідно до поправок на класифікацію зобов'язання як поточного або довгострокового впливають лише ті ковенанти, які компанія повинна виконати на звітну дату або до неї.</p> <p>Ковенанти, яких компанія повинна дотримуватися після звітної дати (тобто майбутні ковенанти), не впливають на класифікацію зобов'язання на цю дату. Однак, якщо довгострокові зобов'язання підлягають виконанню в майбутньому, компанії тепер повинні будуть розкривати інформацію, яка допоможе користувачам зрозуміти ризик того, що ці зобов'язання можуть бути погашені протягом 12 місяців після звітної дати.</p> <p>Поправки також роз'яснюють, як компанія класифікує зобов'язання, яке може бути погашене власними акціями, наприклад, конвертований борг.</p> <p>Якщо зобов'язання включає опціон контрагента на конвертацію, який передбачає передачу власних дольових інструментів компанії, опціон на конвертацію визнається або як капітал, або як зобов'язання, окремо від основного зобов'язання згідно з МСФЗ (IAS) 32 "Фінансові інструменти": Подання". Рада з МСФЗ роз'яснила, що коли компанія класифікує основне зобов'язання як поточне або довгострокове, вона може ігнорувати лише ті опціони на конвертацію, які визнаються як власний капітал.</p>	01.01.2024
<p>МСФЗ (IFRS) 10 "Консолідована фінансова звітність" та МСБО (IAS) 28 "Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства" «Продаж або внесок активів у угодах між інвестором та його асоційованою організацією чи спільним підприємством»</p> <p>Поправки до МСФЗ (IFRS) 10 та МСБО (IAS) 28 застосовуються до випадків продажу або внеску активів між інвестором та його асоційованою організацією чи спільним підприємством. Зокрема, поправки роз'яснюють, що прибутки або збитки від втрати контролю над дочірньою організацією, яка не є бізнесом, в угоді з асоційованою організацією або спільним підприємством, які враховуються методом участі в капіталі, визнаються у складі прибутків або збитків материнської компанії лише у частці інших непов'язаних інвесторів у цій асоційованій організації чи спільному підприємстві. Аналогічно, прибутки чи збитки від переоцінки до справедливої вартості решти частки в колишній дочірній організації (яка класифікується як інвестиція в асоційовану організацію або спільне підприємство і враховується методом участі в капіталі) визнаються колишньою материнською компанією тільки в частці незв'язаних інвесторів у нову асоційовану організацію або спільне підприємство.</p>	Дата набуття чинності має бути визначена Радою МСФЗ

## 5. Нематеріальні активи

До складу нематеріальних активів включено вартість комп'ютерного програмного забезпечення та ліцензій. Інформація про рух нематеріальних активів станом на 31.03.2022 року представлена наступним чином:

(в тисячах гривень)	2021 рік	31.03.2022 року
<b>Первісна вартість</b>		
На початок періоду	3768	4043
Надходження	275	-
Вибуття		
<b>На кінець періоду</b>	<b>4043</b>	<b>4043</b>
<b>Амортизація</b>		

На початок періоду	2819	3280
Нараховано амортизації	461	114
Вибуття		
<b>На кінець періоду</b>	<b>3280</b>	<b>3394</b>
<b>Чиста балансова вартість</b>		
На початок періоду	949	763
<b>На кінець періоду</b>	<b>763</b>	<b>649</b>

Нематеріальні активи, які не використовуються в господарській діяльності Товариства відсутні.

## 6. Основні засоби та незавершені капітальні інвестиції

Інформація про рух основних засобів в звітності станом на 31.03.2022 року представлена наступним чином:

(в тисячах гривень)	Земельні ділянки	Будівлі, споруди та передавальні пристрої	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інструменти, прилади, інвентар	Інші основні засоби	Разом
<b>Первісна вартість на 1 січня 2022</b>	<b>2 569</b>	<b>3 810 336</b>	<b>108 361</b>	<b>94 369</b>	<b>8 137</b>	<b>3 676</b>	<b>4 027 448</b>
Надходження		3 875	3 325	4025	143		11 368
Вибуття			8	88			96
<b>На 31 березня 2022</b>	<b>2 569</b>	<b>3 814 211</b>	<b>111 678</b>	<b>98 306</b>	<b>8 280</b>	<b>3 676</b>	<b>4 038 720</b>
<b>Амортизація на 1 січня</b>		<b>1 274 956</b>	<b>63 663</b>	<b>47 102</b>	<b>6 306</b>	<b>3 408</b>	<b>1 395 435</b>
Нараховано за 1-й квартал 2022р.		27 920	2 711	2 032	171	19	32 853
Вибуття			8	88			96
<b>На 31 березня 2022</b>		<b>1 302 876</b>	<b>66 366</b>	<b>49 046</b>	<b>6 477</b>	<b>3 427</b>	<b>1 428 192</b>
<b>Чиста балансова вартість на 1 січня 2022</b>	<b>2 569</b>	<b>2 535 380</b>	<b>44 698</b>	<b>47 267</b>	<b>1 831</b>	<b>268</b>	<b>2 632 013</b>
<b>На 31 березня 2022</b>	<b>2 569</b>	<b>2 511 335</b>	<b>45 312</b>	<b>49 260</b>	<b>1 803</b>	<b>249</b>	<b>2 610 528</b>

У складі групи «Будівлі, споруди, передавальні пристрої» обліковується державне та комунальне майно, яке використовується для забезпечення розподілу природного газу – об'єкти газорозподільчих мереж і споруди на них.

Остання переоцінка основних засобів здійснена станом на 31 грудня 2019 року на підставі оцінки незалежного оцінювача. Оцінка здійснена з використанням ринкової вартості для операційного неспеціалізованого майна або амортизованих витрат заміщення для спеціалізованих активів і активів з обмеженим ринком. Визнаний ефект від переоцінки об'єктів основних засобів було відображено у Звіті про сукупний дохід у складі інших доходів і витрат, а також у складі іншого додаткового капіталу відповідного періоду.

Протягом 1-го кварталу 2022 року Товариство не визнавало зменшення корисності об'єктів основних засобів.

Валова балансова вартість повністю амортизованих основних засобів, які використовуються Товариством станом на кінець звітного періоду, наведено нижче:



(в тисячах гривень)

Первісна вартість

31.12.2021

31.03.2022

37 315

47 826

Станом на 31.03.2022 року у Товариства відсутні основні засоби, надані у заставу під забезпечення зобов'язань.

Вартість незавершених капітальних інвестицій складається з витрат на виконання будівельних, монтажних робіт, а також витрат придбання та монтаж виробничого обладнання.

Інформація про вартість незавершених капітальних інвестицій станом на 31.03.2022 року представлена наступним чином:

(в тисячах гривень)

31.12.2021

31.03.2022

**Незавершені капітальні інвестиції**

Капітальне будівництво

77 540

85 960

Витрати на придбання (виготовлення) основних засобів (інших необоротних активів)

447

252

**Разом(рядок 1005)**

**77 987**

**86 212**

**7. Фінансові інвестиції**

**Довгострокові фінансові інвестиції, які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств**

Станом на 31.03.2022 року інвестиції Товариства, які обліковуються за методом участі в капіталі відсутні.

**Інші фінансові інвестиції**

У складі інших фінансових інвестицій відображено інвестиції в компанії, в яких Товариство має незначний відсоток участі (менше 20%) і які відображені за собівартістю:

(в тисячах гривень)

Частка, %

31.12.2021

31.03.2022

ПрАТ СК «ІнтерГарант»

3,47

300

300

ЗАТ «Футбольний клуб Чорноморець»

0,01

25

25

**Інші фінансові інвестиції разом(рядок 1035)**

**325**

**325**

**8. Інші необоротні активи**

Інші необоротні активи в звітності станом на 31.03.2021 року представлені наступним чином:

(в тисячах гривень)

31.12.2021

31.03.2022

Балансова вартість активу з права користування

10 180

10 315

Балансова вартість авансів з придбання необоротних активів

31 369

23 669

**Інші необоротні активи разом(рядок 1090)**

**41 549**

**33 984**

**9. Запаси**

Запаси Товариства в звітності за період, що закінчився 31.03.2022 року представлені наступним чином:

(в тисячах гривень)

31.12.2021

31.03.2022

Сировина та матеріали

61 862

58 696

Запаси, передані на переробку

537

715

Запасні частини

465

455

Паливно-мастильні матеріали

1 132

1 439

Інші товарно-матеріальні запаси

1 312

1 227

**Запаси разом(рядок 1100)**

**65 308**

**62 532**

Станом на 31.03.2022 року резерв під знецінення товарно-матеріальних запасів не створювався.

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

Інформація про залишки дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги в звітності станом на 31.03.2022 року представлена наступним чином:

(в тисячах гривень)

Дебіторська заборгованість за розподіл природного газу  
Дебіторська заборгованість за інші послуги  
Резерв під очікувані кредитні збитки  
**Разом**(рядок 1125)

**31.12.2021**

171 647  
29 760  
(111 987)  
**89 420**

**31.03.2022**

272 640  
19 743  
(115 369)  
**177 014**

Дебіторську заборгованість за виданими авансами відображено наступним чином:

(в тисячах гривень)

Дебіторська заборгованість за авансами виданими  
  
**Разом**(рядок 1130)

**31.12.2021**

29 902  
  
**29 902**

**31.03.2022**

35 047  
  
**35 047**

#### 11. Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом

Інформація про залишки дебіторської заборгованості за розрахунками з бюджетом у звітності станом на 31.03.2022 року представлені наступним чином:

(в тисячах гривень)

Податок на прибуток  
Податок на додану вартість  
Інші податки  
**Разом**(рядок 1135)

**31.12.2021**

32  
45 030  
216  
**45 278**

**31.03.2022**

32  
17 135  
219  
**17 386**

Резерв на знецінення дебіторської заборгованості за розрахунками з бюджетом не нараховувався оскільки Товариство систематично здійснює нарахування і сплату податків в бюджет і вважає зазначену заборгованість такою, що має короткостроковий характер.

#### 12. Інша поточна дебіторська заборгованість

Інформація про залишки іншої дебіторської заборгованості в звітності у звітності станом на 31.03.2022 року представлена наступним чином:

(в тисячах гривень)

Розрахунки з державними цільовими фондами  
Розрахунки з іншими дебіторами  
Резерв під очікувані кредитні збитки  
**Інша поточна заборгованість разом**(рядок 1155)

**31.12.2021**

1 269  
7 074  
(3 382)  
**4 971**

**31.03.2022**

1 212  
6 932  
-  
**8 144**

#### 13. Грошові кошти

Грошові кошти Товариства у звітності станом на 30.09.2021 року представлені наступним чином:

(в тисячах гривень)

Грошові кошти на рахунках в банках  
**Разом**(рядок 1165)

**31.12.2021**

210 652  
**210 652**

**31.03.2022**

207 268  
**207 268**

#### 14. Інші оборотні активи

Інші оборотні активи у звітності станом на 31.03.2022 року представлені наступним чином:

(в тисячах гривень)

Право на податковий кредит  
**Разом**(рядок 1190)

**31.12.2021**

105 002  
**105 002**

**31.03.2022**

212 043  
**212 043**

## 15. Власний капітал

### Статутний капітал

Станом на 31.12.2021 та на 31.03.2022 зареєстрований капітал Товариства (рядок 1400) становив 66 589 тис. грн., і складався з 2 317 760 простих акцій номінальною вартістю 28,73 грн. за акцію. У 1 кварталі 2022 року випуск власних акцій не проводився. Статутний капітал сплачений повністю.

Кожна повністю оплачена проста акція номінальною вартістю 28,73 грн. дає право на один голос на зборах акціонерів і право на отримання дивідендів.

У звітному періоді не відбувалось викупу та продажу раніше викуплених акцій.

### Капітал у дооцінках

(в тисячах гривень)

Капітал у дооцінках (рядок 1405)

2021 рік	31.03.2022
1 511 204	1 511 180

### Додатковий капітал

Додатковий капітал включає вартість безкоштовно отриманого майна, зменшену на суму нарахованої амортизації і в звітності станом на 31.03.2022 року представлений наступним чином:

(в тисячах гривень)

Додатковий капітал

Разом(рядок 1410)

31.12.2021	31.03.2022
877 438	868 626
877 438	868 626

### Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)

(в тисячах гривень)

Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)

Разом(рядок 1410)

31.12.2021	31.03.2022
(1 776 449)	(2 293 619)
(1 776 449)	(2 293 619)

За підсумками 2021 року Товариством отримано чистий збиток в сумі 794 196 тис. грн, протягом 1-го кварталу 2022 року чистий збиток склав 517 194 тис. грн.

## 16. Довгострокові зобов'язання і забезпечення

Довгострокові зобов'язання Товариства в звітності станом на 31.03.2022 року представлені наступним чином:

(в тисячах гривень)

Відстрочені податкові зобов'язання

Інші довгострокові зобов'язання

Разом (рядок 1595)

31.12.2021	31.03.2022
224 729	224 729
10 723	10 929
235 452	235 658

Відстрочені податкові зобов'язання визнається у відношенні різниць між балансовою вартістю активів і зобов'язань в цій фінансовій звітності та відповідною податковою базою, яка використовується для розрахунку оподаткованого прибутку.

Інші довгострокові зобов'язання включають суму орендних зобов'язань Товариства, визнаних за теперішньою вартістю орендних платежів не сплачених на дату звітності.

## 17. Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями

(в тисячах гривень)

Позика в валюті

Відсотки за позикою

Поточні орендні зобов'язання

Разом (рядок 1610)

31.12.2021	31.03.2022
164 351	176 261
96 472	97 506
72	75
260 895	273 842

Позика має фіксовану процентну ставку. Відсотки за позикою виплачуються відповідно до вимог договору позики.

## 18. Торгівельна та інша кредиторська заборгованість

Поточні зобов'язання Товариства в звітності станом на 31.03.2022 року представлені наступним чином:

<i>(в тисячах гривень)</i>	<b>31.12.2021</b>	<b>31.03.2022</b>
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1 948 181	2 630 702
Кредиторська заборгованість за одержаними авансами	89 267	88 203
Інша поточна кредиторська заборгованість	822	382
<b>Разом</b>	<b>2 038 270</b>	<b>2 719 287</b>

## 19. Зобов'язання перед бюджетом

У статті Поточні зобов'язання перед бюджетом наведена заборгованість Товариства по оплаті окремих видів податків та зборів, встановлених Податковим кодексом України, а саме:

<i>(в тисячах гривень)</i>	<b>31.12.2021</b>	<b>31.03.2022</b>
Податок на доходи фізичних осіб	5 986	2 384
Єдиний соціальний внесок	6 622	2 572
Екологічний податок	1 103	920
Інші податки	1 325	1 061
<b>Разом</b>	<b>15 036</b>	<b>6 937</b>

## 20. Забезпечення

Забезпечення включають забезпечення на виплату відпусток працівникам. Забезпечення створюється з урахуванням сум обов'язкових відрахувань на соціальні заходи.

Інформація про рух забезпечень в звітності за рік представлені наступним чином:

<i>(в тисячах гривень)</i>	<b>2021 рік</b>	<b>31.03.2022</b>
На початок періоду	38 842	46 435
Нараховано (створено) за період	40 995	7 402
Використано в звітному періоді	(33 402)	(2 886)
<b>На кінець періоду (рядок 1660)</b>	<b>46 435</b>	<b>50 951</b>

## 21. Оренда

Товариство орендує земельні ділянки, приміщення, транспортні засоби. Стосунки з оренди оформлюються договорами на строк до 1 року і більше з подальшим продовженням терміну шляхом укладання додаткових угод. За договорами оренди Товариство не має права викупу об'єктів оренди після закінчення терміну оренди.

Орендні платежі дисконтуються з використанням відсоткової ставки, передбаченої в договорі оренди. Якщо така ставка не може бути легко визначена, Товариство використовує ефективну відсоткову ставку залучення додаткових позикових коштів в тій самій валюті за даними статистичної звітності банків України.

Товариство не визнає актив з права користування та орендні зобов'язання до оренди зі строком до 12 місяців, а також до оренди, за якою базовий актив є малоцінним. Орендні платежі, пов'язані з такою орендою, визнаються у Звіті про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди.

Активи з права користування визнаються в Балансі (Звіт про фінансовий стан) у складі Інших необоротних активів.

## 22. Дохід

Основними доходами діяльності Товариства є:

реалізація послуг з розподілу природного газу газорозподільними мережами, яка регулюється тарифами, встановленими НКРЕКП;

реалізація додаткових послуг, пов'язаних з провадженням господарської діяльності, не включених до складу тарифів, а саме:

роботи по стандартному і нестандартному приєднанню нових споживачів до Єдиної, газотранспортної системи України;

встановлення лічильників, газового обладнання, та інших приладів; газифікація житла та організацій; технічне обслуговування газового обладнання; перевірка лічильників; видача технічних умов, узгодження проектів; інші професійні та технічні послуги.

Чистий дохід від реалізації Товариства складається з таких доходів:

<i>(в тисячах гривень)</i>	<b>2021 рік</b>	<b>31.03.2022</b>
Дохід від розподілу природного газу	1 058 665	250 054
Дохід від реалізації інших послуг	82 660	9 612
<b>Чистий дохід від реалізації разом(рядок 2000)</b>	<b>1 141 325</b>	<b>259 666</b>

### 23. Собівартість реалізації

У складі собівартості Товариство враховує витрати на розподіл природного газу та виконання інших робіт та послуг, які станом на 31.03.2022 року склали:

<i>(в тисячах гривень)</i>	<b>2021 рік</b>	<b>31.03.2022</b>
<b>Собівартість реалізації разом (рядок 2050)</b>	<b>(1 903 291)</b>	<b>(749 295)</b>

За операційними елементами витрати підприємства складають:

<i>(в тисячах гривень)</i>	<b>2021 рік</b>	<b>31.03.2022</b>
Матеріальні витрати	(1 224 647)	(582 856)
Витрати на оплату праці та відрахування на соціальні заходи	(486 483)	(112 366)
Амортизація	(179 573)	(55 056)
Інші операційні витрати	(99 387)	(31 979)
<b>Собівартість реалізації разом (рядок 2550)</b>	<b>(1 990 090)</b>	<b>(782 257)</b>

### 24. Інші операційні доходи та Інші доходи

Інші операційні доходи Товариства складаються з таких доходів:

<i>(в тисячах гривень)</i>	<b>2021 рік</b>	<b>31.03.2022</b>
Дохід від купівлі-продажу іноземної валюти	-	24
Дохід від операційної курсової різниці	9484	151
Дохід від реалізації інших оборотних активів	243	-
Дохід від операційної оренди активів	664	99
Дохід від отриманих штрафів, пені, неустойки	768	10
Відшкодування раніше списаних активів	4	1
Дохід від списання кредиторської заборгованості	105	-
Відсотки отримані	2 283	974
Інші доходи від операційної діяльності	1 660	345
<b>Інші операційні доходи разом(рядок 2120)</b>	<b>15 211</b>	<b>1 604</b>

Інші доходи Товариства представлені наступним чином:

<i>(в тисячах гривень)</i>	<b>2021 рік</b>	<b>31.03.2022</b>
Дохід від безкоштовно отриманих активів	31 999	8 812
Доходи від реалізації фінансових інвестицій	1034	-
Інші доходи	235	21
<b>Інші доходи разом(рядок 2240)</b>	<b>33 268</b>	<b>8 833</b>

### 25. Адміністративні витрати

Протягом звітного періоду адміністративні витрати Товариства склали

<i>(в тисячах гривень)</i>	<b>2021 рік</b>	<b>31.03.2022</b>
<b>Адміністративні витрати разом(рядок 2130)</b>	<b>(49 584)</b>	<b>(10 326)</b>

## 26. Інші операційні витрати та Інші витрати

До складу інших операційних витрат включено наступні витрати:

(в тисячах гривень)

	2021 рік	31.03.2022
Витрати на купівлю-продаж іноземної валюти	(3)	(44)
Витрати від операційних курсових різниць	-	(18 772)
Штрафи та пені визнані	(726)	(859)
Витрати на створення резерву під очікувані кредитні збитки	(31 781)	(-)
Собівартість реалізації запасів	(243)	(-)
Інші операційні витрати	(4 462)	(2 961)
<b>Інші операційні витрати разом</b> (рядок 2180)	<b>(37 215)</b>	<b>(22 636)</b>

Склад Інших витрат відображено наступним чином:

(в тисячах гривень)

	2021 рік	31.03.2022
Собівартість реалізованих фінансових інвестицій	(1 034)	-
Списання залишкової вартості основних засобів	(36)	-
Інші витрати	(478)	(2 049)
<b>Інші витрати разом</b> (рядок 2270)	<b>(1 548)</b>	<b>(2 049)</b>

## 27. Фінансові витрати та інші фінансові доходи

У складі фінансових доходів та витрат враховуються наступні доходи та витрати:

(в тисячах гривень)

	2021 рік	31.03.2022
Відсотки за позикою	(9 875)	(2 593)
Фінансові витрати по орендних зобов'язаннях	(1 248)	(398)
<b>Фінансові витрати разом</b> (рядок 2250)	<b>(11 123)</b>	<b>(2 991)</b>

## 28. Податок на прибуток

Основні компоненти податкових витрат з податку на прибуток наведені в звітності наступним чином:

(в тисячах гривень)

	2021 рік	31.03.2022
Витрати з поточного податку на прибуток	-	-
Відстрочений податок на прибуток	(18 854)	-
<b>Витрати (дохід) з податку на прибуток</b> (рядок 2300)	<b>(18 854)</b>	<b>-</b>

В звітному періоді застосовна ставка податку на прибуток підприємств в Україні складала 18%. Порівняно з минулим роком ставка не змінилась.

## 29. Розкриття компонентів Іншого сукупного доходу згідно з МСБО 1 «Подання фінансової звітності»

(в тисячах гривень)

	2021 рік	31.03.2022
<u>Статті, які у подальшому не будуть перекласифіковані у прибуток або збиток</u>		
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	(114)	(24)
<b>Чистий інший сукупний дохід, що не підлягає перекласифікації до складу прибутку або збитку</b>	<b>(114)</b>	<b>(24)</b>
<u>Статті, які у подальшому будуть перекласифіковані у прибуток або збиток</u>		
Амортизації безоплатно отриманих основних засобів	-	-
<b>Чистий інший сукупний дохід, що підлягає перекласифікації до складу прибутку або збитку</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	(21)	-
<b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b> (рядок 2460)	<b>(93)</b>	<b>(24)</b>

### 30. Договірні та умовні зобов'язання

#### Вплив уряду на політику встановлення тарифів

Український газовий сектор знаходиться на етапі реструктуризації та реформування. Так як існує невизначеність щодо розміру майбутніх тарифів на розподіл природного газу, а діючі тарифи не відповідають реальній ситуації, що склалася на ринку природного газу, неможливо передбачити потенційний вплив цих реформ на фінансовий стан Товариства та його діяльність.

#### Зобов'язання по капітальних витратах

Товариство має виконувати інвестиційну програму, схвалену НКРЕКП та спрямовану на реконструкцію та будівництво основних засобів.

#### Юридичні аспекти

Умовний актив не визнається у фінансовій звітності, але інформація про нього розкривається, коли надходження економічних вигід від його використання є ймовірним. Умовні активи оцінюються регулярно з метою забезпечити відповідне відображення у фінансовій звітності.

Умовні зобов'язання не визнаються у фінансовій звітності, але інформація про них розкривається, якщо існує ймовірність вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди. Умовні зобов'язання регулярно оцінюються з метою визначення, чи стало ймовірним вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди. Якщо стає ймовірним, що вибуття майбутніх економічних вигід пов'язане зі статтею, яка раніше розглядалась як умовне зобов'язання, визнається забезпечення у фінансовій звітності за той період, у якому відбулась зміна ймовірності. Товариство оцінило ризик вибуття ресурсів та не створювало забезпечень під судові справи, в яких бере участь.

#### Страхування

Страхова галузь в Україні знаходиться у стадії розвитку, тому багато форм страхового захисту, поширених у інших країнах, в Україні, як правило, ще не є загальнодоступними. Компанія не має повного страхового покриття зобладання на випадок переривання діяльності або виникнення зобов'язань перед третьою стороною щодо пошкодження майна або нанесення шкоди навколишньому середовищу внаслідок аварій, пов'язаних з майном або операціями Товариства. До тих пір, поки Товариство не отримає адекватного страхового покриття, існує ризик того, що втрата або пошкодження певних активів може зробити істотний негативний вплив на діяльність і фінансовий стан Товариства.

### 31. Управління фінансовими ризиками

Основні фінансові інструменти Товариства включають дебіторську та кредиторську заборгованість, грошові кошти та їх еквіваленти. Основна ціль фінансових інструментів - забезпечення фінансування діяльності Товариства.

Товариство відслідковує та керує фінансовими ризиками, які виникають в ході діяльності. Основні ризики, притаманні фінансовим інструментам Товариства – ризик ліквідності та кредитний ризик.

#### Категорії фінансових інструментів

(в тисячах гривень)	Примітка	31.12.2021	31.03.2022
<b>Фінансові активи</b>			
Грошові кошти та їх еквіваленти	13	210 652	207 268
Торгівельна дебіторська заборгованість	10	89 420	177 014
Інша дебіторська заборгованість	12	34 873	43 191
<b>Фінансові зобов'язання</b>			
Торгівельна та інша кредиторська заборгованість	18	2 038 270	2 719 287
Кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	17,21	260 895	273 842

#### Кредитний ризик

Кредитний ризик виникає тоді, коли існує ризик, що одна сторона за фінансовим інструментом стане причиною збитку для іншої сторони у разі невиконання договірних зобов'язань. Фінансові інструменти, які потенційно створюють значний кредитний ризик, переважно включають дебіторську заборгованість.

Істотні непогашені залишки переглядаються на постійній основі. Товариство формує резерв на знецінення, який є оцінкою можливих очікуваних збитків стосовно торгівельної дебіторської заборгованості. Інформацію про стан розрахунків з покупцями, суми простроченої за знеціненої торгівельної заборгованості наведено в Примітці 10.

#### Ризик ліквідності

Управління ліквідністю передбачає наявність достатніх грошових коштів та достатність фінансування для виконання чинних зобов'язань по мірі їх настання. Метою Товариства є підтримання балансу між фінансуванням та гнучкістю використання кредитних умов, наданих постачальниками.

Товариство аналізує свої активи тазобов'язання за їх строками погашення та планує свою ліквідність залежно від очікуваних строків виконання зобов'язань за відповідними інструментами.

### **Управління капіталом**

Товариство здійснює управління капіталом для забезпечення безперервної діяльності в майбутньому з метою одержання прибутку для акціонерів, а також забезпечення фінансування поточних операційних потреб, капітальних вкладень та стратегії розвитку підприємства. Управління здійснюється за рахунок оптимізації співвідношення позикових і власних коштів.

Товариство здійснює контроль капіталу, використовуючи співвідношення власних та позикових коштів, яке розраховується шляхом ділення чистої заборгованості на суму капіталу. У чисту заборгованість включаються кредити і позики, торгівельна та інша кредиторська заборгованість за вирахуванням грошових коштів та їх еквівалентів.

Співвідношення позикових і власних коштів на звітну дату представлено наступним чином:

<i>(в тисячах гривень)</i>	<b>Примітка</b>	<b>31.12.2021</b>	<b>31.03.2022</b>
Кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	17,21	260 895	273 842
Торгівельна та інша кредиторська заборгованість	18	1 949 003	2 631 084
Грошові кошти та їх еквіваленти	13	(210 652)	(270 268)
<b>Чисті позикові кошти</b>		<b>1 999 336</b>	<b>2 634 658</b>
Власний капітал	27	678 782	152 776
<b>Співвідношення чистих позикових коштів до власного капіталу</b>		<b>294,5%</b>	<b>1 724,52%</b>

### **32. Події після звітної дати**

Станом на 31.03.2022 року та на дату схвалення керівництвом окремої фінансової звітності, подій після звітного періоду, які свідчили б про умови, що існують на дату закінчення звітного періоду або що виникли після звітного періоду та інформація щодо яких є суттєвою, у Товариства не було.

Голова правління Мітюченко І.В.

Головний бухгалтер Бондаренко Р.Е

## **XV. Проміжний звіт керівництва**

Протягом звітного періоду важливих подій розвитку емітента (злиття, поділу, приєднання, перетворення, виділу) не відбулось у зв'язку з чим їх вплив на проміжну фінансову звітність не спостерігався.

Основні ризики в діяльності емітента:

- Прострочка оплати клієнтами за надані послуги.
- Загальноекономічні (різка зміна законодавства у сфері оподаткування, гіперінфляція, змін нормативів та правовідносин, підвищення відсотків по кредитах), стихійні лиха (землетрус, пожежа тощо), які можуть змінити терміни виконання робіт та інші форс-мажорні обставини, які можуть бути визнані такими на підставі чинного законодавства.
- Ризик пов'язаний із загальною економічною та політичною ситуацією в країні й навіть у світі, зміни процентної ставки, падіння загально ринкових цін, інфляції.
- Ризик пов'язаний із фінансовим станом конкретного клієнта.
- Галузевий ризик пов'язаний зі зміною стану справ у окремій галузі економіки.
- Ризик зменшення ресурсів, попиту на послуги.
- Фінансовий ризик - це ризик, пов'язаний з нерентабельністю або банкрутством.

Заходи емітента щодо зменшення ризиків, захисту своєї діяльності - Кваліфіковане відпрацювання договорів і контрактів, своєчасне відпрацювання в них прав та обов'язків сторін в умовах можливих негативних подій і конфліктних ситуацій.

Товариство здійснює свою діяльність в умовах оголошеного в Україні карантину в зв'язку з пандемією вірусу COVID-19. З метою запобігання негативному розвитку епідемічної ситуації та забезпечення додержання ст. 49 Конституції України, Урядом України введено низку обмежень, в тому числі і карантин, які мають певний вплив на бізнес Товариства та можуть впливати на здатність продовжувати діяльність на безперервній основі але керівництво вважає що наразі ситуації підконтролем є можливість забезпечення безперервної діяльності Акціонерного товариства. Тривалість та вплив пандемії COVID-19, а також ефективність державної підтримки на дату підготовки цієї звітності залишаються невизначеними, що не дозволяє з достатнім ступенем достовірності оцінити їх можливий вплив на фінансовий стан та результати діяльності Товариства в майбутньому.



24 лютого 2022 року Російська Федерація здійснила повномасштабне вторгнення на територію України. Цього ж дня у зв'язку з військовою агресією Російської Федерації проти України Указом Президента України №64/2022 введено воєнний стан із 05 години 30 хвилин 24 лютого 2022 року станом на 30 діб та подовжено Указами Президента. Збройна агресія Російської федерації та російсько-українська війна має надзвичайно значні негативні наслідки для економіки та небанківського сектору України, масштаби яких продовжують збільшуватись. Зазначаючи жорсткий опір з боку українських військових з першого дня вторгнення, російські окупаційні війська почали знищувати інфраструктуру України як військового, так і цивільного характеру, включно з освітніми і медичними закладами. В наслідок ракетних обстрілів, нанесених по території України, значно постраждала і енергетична інфраструктура країни, зокрема мало місце фізичне пошкодження об'єктів газорозподільчої мережі, яка знаходиться у власності або користуванні АТ "ОДЕСАГАЗ" на території м. Одеса і Одеської області. Для відновлення цих активів, які належать до критичної інфраструктури Товариство здійснює ремонтні роботи за власні кошти.

Крім того, в результаті військових подій чимало українських підприємств та суб'єктів господарювання припинили тимчасово або повністю господарську діяльність, спостерігається значне зниження грошових потоків від споживачів. Зазначені обставини викликають додаткові ризики для ведення нормальної господарської діяльності Товариства та можуть негативно вплинути на основні фінансові показники в 2022 році.

Отже, зазначені події і умови разом з ймовірністю іншого зовнішнього впливу, що зумовлюватиме неможливість здійснення основної діяльності, пов'язаної з розподілом природного газу, можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Товариства.

Керівництво Товариства впевнене, що потреба в природному газі залишається актуальною за будь-яких умов. Крім того, АТ "ОДЕСАГАЗ" є природним монополістом з розподілу природного газу розподільчими мережами на території ліцензованої діяльності і, відповідно, буде продовжувати діяльність навіть під час воєнного стану, не зважаючи на ускладнення умов виконання своїх обов'язків.

Керівництву не відомо про інші суттєві невизначеності, які можуть спричинити значний сумнів щодо здатності Компанії продовжувати діяльність на безперервній основі.

## **XVI. Твердження щодо проміжної інформації**

Голова правління Мітюченко Ігор Вадимович - особа, яка здійснює управлінські функції та підписує річну інформацію емітента вважає, що, наскільки це йому відомо, річна фінансова звітність, підготовлена відповідно до стандартів бухгалтерського обліку, що вимагаються згідно із Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», містить достовірне та об'єктивне подання інформації про стан активів, пасивів, фінансовий стан, прибутки та збитки емітента (юридичні особи, які перебувають під контролем Товариства, у рамках консолідованої фінансової звітності - відсутні), а також про те, що звіт керівництва включає достовірне та об'єктивне подання інформації про розвиток і здійснення господарської діяльності та стан емітента разом з описом основних ризиків та невизначеностей, з якими вони стикаються у своїй господарській діяльності.