

Титульний аркуш

02/490

(дата реєстрації емітентом
електронного документа)

№ **30.10.2023р.**

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 3 квартал 2023 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)

30.10.2023
(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 заміну 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 проміжна фінансова звітність Товариства не була перевірена аудитором (аудиторською фірмою).

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)	1953
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 :	
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, місцезнаходження : д/н, ідентифікаційний код юридичної особи : д/н	
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	33	ПАТ "Одесагаз" 03351208 начальник управління
Опис	Непогашеної судимості за посадові та корисливі злочини у посадовій особі немає. Змін у персональному складі правління у звітному кварталі не відбувалосьь.					
2	Член правління	Боежов Євген Валерійович	1981	Вища економічна	14	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 правління у звітному кварталі не відбувалосьь.					
3	Головний бухгалтер - Член правління	Бондаренко Руслан Євгенович	1985	Вища економічна	16	ПАТ "Одесагаз" 03351208 заступник головного бухгалтера
Опис	Непогашеної судимості за посадові та корисливі злочини у посадовій особі немає. Змін у персональному складі правління у звітному кварталі не відбувалосьь.					
4	Член правління	Коржов Сергій Миколайович	1967	Вища технічна	34	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 правління у звітному кварталі не відбувалосьь.					
5	Член правління	Манишев Ігор Валерійович	1974	Вища технічна	32	ПАТ "Одесагаз"

						03351208 Заступник начальника УЕГГ м.Одеса
Опис	Непогашеної судимості за посадові та корисливі злочини у посадовій особі немає. Змін у персональному складі правління у звітному кварталі не відбувалосьь.					
6	Член правління	Чернишов Максим Віталійович	1974	Вища економічна	28	ПАТ "Одесагаз" 03351208 Начальник Одеського міжрайонного УЕГГ
Опис	Непогашеної судимості за посадові та корисливі злочини у посадовій особі немає. Змін у персональному складі правління у звітному кварталі не відбувалосьь.					
7	Член правління	Якубовський Денис Вікторович	1975	Вища технічна	23	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 правління у звітному кварталі не відбувалосьь.					
8	Голова Наглядової ради (акціонер)	Учитель Ігор Леонідович	1955	вища	44	АТ "Одесагаз" 03351208 Президент Товариства
Опис	Непогашеної судимості за посадові та корисливі злочини у посадовій особі немає. Обрано на посаду 08.05.2023 р. Зміни у персональному складі посадових осіб у звітному кварталі відбувалисьь.					
9	Член Наглядової ради (акціонер)	Ельчібемян Ігор Мелконович	1956	вища	45	ПАТ "Одесагаз" 03351208 Заступник виконавчого директора ПАТ "Одесагаз"
Опис	Непогашеної судимості за посадові та корисливі злочини у посадовій особі немає. Обрано на посаду 08.05.2023 р. Зміни у персональному складі посадових осіб у звітному кварталі відбувалисьь.					
10	Член Наглядової ради (акціонер)	Ждан Василь Степанович	1959	Вища технічна	43	ПАТ "Одесагаз" 03351208 Начальник Арцизького УЕГГ
Опис	Непогашеної судимості за посадові та корисливі злочини у посадовій особі немає. Обрано на посаду 08.05.2023 р.					

	Зміни у персональному складі посадових осіб у звітному кварталі відбувались.					
11	Член Наглядової ради (представник акціонера)	Сідельніков Артем Вікторович	1982	Вища юридична	23	ТОВ "Діспатер" 38689552 Директор
Опис	Непогашеної судимості за посадові та корисливі злочини у посадовій особі немає. Обрано на посаду 08.05.2023 р. Зміни у персональному складі посадових осіб у звітному кварталі відбувались.					
12	Член Наглядової ради (акціонер)	Слюсаренко Борис Миколайович	1953	Вища економічна	43	ПАТ "Одессагаз" 03351208 Начальник дільниці ОМУЕГГ
Опис	Непогашеної судимості за посадові та корисливі злочини у посадовій особі немає. Обрано на посаду 08.05.2023 р. Зміни у персональному складі посадових осіб у звітному кварталі відбувались.					
13	Член Наглядової ради (акціонер)	Дихан Олена Михайлівна	1966	Вища	33	ПАТ "Одессагаз" 03351208 Провідний інженер
Опис	Непогашеної судимості за посадові та корисливі злочини у посадовій особі немає. Обрано на посаду 08.05.2023 р. Зміни у персональному складі посадових осіб у звітному кварталі відбувались.					
14	Член Наглядової ради (представник акціонера)	Нагорянський Станіслав Юрійович	1989	вища ОНЕУ	11	ПАТ "Одессагаз" 03351208 бухгалтер-ревізор
Опис	Непогашеної судимості за посадові та корисливі злочини у посадовій особі немає. Обрано на посаду 08.05.2023 р. Зміни у персональному складі посадових осіб у звітному кварталі відбувались.					
15	Корпоративний секретар	Трокаль Іван Іванович	1995	Вища юридична	3	ПАТ "Одесагаз" 03351208 Бухгалтер-ревізор
Опис	Непогашеної судимості за посадові та корисливі злочини у посадовій особі немає. Змін у персональному складі посадових осіб(корпоративний секретар) 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	4799.00	X	X
Фінансова допомога на зворотній основі		X	0.00	X	X
Інші зобов'язання та забезпечення		X	3510627.00	X	X
Усього зобов'язань та забезпечень		X	3515426.00	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	228157,28	100	д/н	228157,28	100
2	Розподіл природного газу(річна замовлена потужність)	194513,07 тис.м ³	213421,37	93,5	194513,07	213421,37	93,5
3	інши види робіт	(послуг)	14735,91	6,5	(послуг)	14735,91	6,5

3. Інформація про собівартість реалізованої продукції

№ з/п	Склад витрат	Відсоток від загальної собівартості реалізованої продукції (у відсотках)
1	2	3
1	всього, в т.ч.	100.00
2	Матеріальні витрати	28,9
3	Оплата праці	40,1
4	Соціальні нарахування	8,4
5	Амортизація	17,4
6	інши витрати	5,2

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".

IX. Інформація щодо корпоративного секретаря (для акціонерних товариств)

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
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 посадовій особі немає.</p> <p>попереднє місце роботи : ПАТ "Одесагаз" Бухгалтер-ревізор</p> <p>функціональні обов'язки згідно чинного законодавства, Закону України "Про акціонерні товариства", Кодексу корпоративного управління, затвердженого протоколом загальних зборів акціонерів № 30 від 08.05.2023р. зокрема, але не виключно:</p> <ul style="list-style-type: none"> - ефективне організаційне та інформаційне забезпечення діяльності органів товариства, належне інформування акціонерів та заінтересованих осіб про діяльність товариства; - забезпечення підготовки та проведення загальних зборів акціонерів, засідань наглядової ради та виконавчого органу; - забезпечення надання своєчасної та достовірної інформації про товариство органам товариства та акціонерам; - зберігання документів товариства, включаючи архів товариства; - зв'язок з акціонерами, у тому числі роз'яснення їх прав, розгляд звернень акціонерів щодо порушень їх прав; - надання органам товариства висновків та розробка пропозицій щодо приведення внутрішніх документів товариства у відповідність з Кодексом корпоративного управління - надання інформації акціонерам та/або інвесторам, іншим заінтересованим особам про діяльність товариства; - надання статуту акціонерного товариства та його внутрішніх положень, у тому числі змін до них, для ознайомлення особам, які мають на це право; - виконання функцій голови лічильної комісії відповідно до статті 55 Закону України "Про акціонерні товариства"; - забезпечення підготовки, скликання та проведення загальних зборів, виконання функцій секретаря загальних зборів та складення протоколу загальних зборів; - підготовка та проведення засідань наглядової ради, виконання функцій секретаря наглядової ради, складення протоколів засідань наглядової ради; - участь у підготовці чи підготовка проектів роз'яснень для акціонерів або інвесторів щодо реалізації їхніх прав, надання відповідей на запити акціонерів або інвесторів; - підготовка витягів з протоколів засідань органів управління товариства та їх засвідчення; - виконання інших функцій, передбачених цим Законом, статутом акціонерного товариства. <p>Згідно чинного законодавства України 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 1953
 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		
2023	10	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 "30" вересня 2023 р.

Форма № 1

Код за ДКУД

1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	641	512
первісна вартість	1001	4265	4380
накопичена амортизація	1002	3624	3868
Незавершені капітальні інвестиції	1005	22875	28476
Основні засоби	1010	2694063	2675599
первісна вартість	1011	4219570	4302725
знос	1012	1525507	1627126
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	25
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	--	--
Відстрочені податкові активи	1045	--	--
Інші необоротні активи	1090	34031	12531
Усього за розділом I	1095	2751935	2717143
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	59225	66912
Виробничі запаси	1101	59225	66912
Поточні біологічні активи	1110	--	--
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	295096	324075
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	40314	26709
з бюджетом	1135	177632	114326
у тому числі з податку на прибуток	1136	32	32
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	3336	3517
Поточні фінансові інвестиції	1160	--	--
Гроші та їх еквіваленти	1165	257876	287767
Рахунки в банках	1167	257876	287767
Витрати майбутніх періодів	1170	--	--
Інші оборотні активи	1190	6396	1676
Усього за розділом II	1195	839875	824982
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	--	--
Баланс	1300	3591810	3542125

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	1510991	1510723
Додатковий капітал	1410	847610	826959
Резервний капітал	1415	--	--
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	-2348046	-2377572
Неоплачений капітал	1425	--	--
Вилучений капітал	1430	--	--
Усього за розділом I	1495	77144	26699
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	198112	198111
Довгострокові кредити банків	1510	--	--
Інші довгострокові зобов'язання	1515	12186	10751
Довгострокові забезпечення	1520	--	--
Цільове фінансування	1525	--	--
Усього за розділом II	1595	210298	208862
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	--	--
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	348250	356737
товари, роботи, послуги	1615	2767856	2760666
розрахунками з бюджетом	1620	5647	4799
у тому числі з податку на прибуток	1621	--	--
розрахунками зі страхування	1625	3860	3029
розрахунками з оплати праці	1630	17574	13628
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	68766	75067
Поточні забезпечення	1660	50269	44992
Доходи майбутніх періодів	1665	--	--
Інші поточні зобов'язання	1690	42146	47646
Усього за розділом III	1695	3304368	3306564
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	--	--
Баланс	1900	3591810	3542125

Голова правління

(підпис)

Мітюченко Ігор Вадимович

Головний бухгалтер

(підпис)

Бондаренко Руслан Євгенович

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

Коди		
2023	10	01
03351208		

**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 3 квартал 2023 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	679515	755473
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(704073)	(1152595)
Валовий: прибуток	2090	--	--
збиток	2095	(24558)	(397122)
Інші операційні доходи	2120	11358	6790
Адміністративні витрати	2130	(33035)	(29934)
Витрати на збут	2150	(--)	(--)
Інші операційні витрати	2180	(5353)	(95042)
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	--	--
збиток	2195	(51588)	(515308)
Дохід від участі в капіталі	2200	--	--
Інші фінансові доходи	2220	--	--
Інші доходи	2240	33232	26333
Фінансові витрати	2250	(11084)	(9803)
Втрати від участі в капіталі	2255	(--)	(--)
Інші витрати	2270	(370)	(2942)
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	--	--
збиток	2295	(29810)	(501720)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	--	--
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	--	--
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	--	--
збиток	2355	(29810)	(501720)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-284	-37
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	--	--
Накопичені курсові різниці	2410	--	--
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	--	--
Інший сукупний дохід	2445	--	--
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-284	-37
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	--	--
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-284	-37
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	-30094	-501757

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	240436	686386
Витрати на оплату праці	2505	261785	262620
Відрахування на соціальні заходи	2510	55795	56147
Амортизація	2515	135332	140811
Інші операційні витрати	2520	49114	131607
Разом	2550	742462	1277571

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	(12.86155600)	(216.46762390)
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	(12.86155600)	(216.46762390)
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 3 квартал 2023 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	620900	559064
Повернення податків і зборів	3005	--	--
у тому числі податку на додану вартість	3006	--	--
Цільового фінансування	3010	3578	3822
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	177298	189574
Надходження від повернення авансів	3020	473	2242
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	5384	3566
Надходження від операційної оренди	3040	1591	1614
Інші надходження	3095	58	12157
Витрачання на оплату: Товарів (робіт, послуг)	3100	(265567)	(58630)
Праці	3105	(223493)	(227067)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(59433)	(60645)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(64537)	(64941)
Зобов'язання з податку на прибуток	3116	(75)	(414)
Зобов'язання з інших податків і зборів	3118	(64462)	(64527)
Витрачання на оплату авансів	3135	(115249)	(225439)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(1106)	(1490)
Інші витрачання	3190	(9604)	(22871)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	70293	110956
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації: фінансових інвестицій	3200	--	--
необоротних активів	3205	1428	--
Надходження від отриманих: відсотків	3215	--	--
дивідендів	3220	--	--
Надходження від деривативів	3225	--	--
Інші надходження	3250	347	1024
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(--)	(--)
необоротних активів	3260	(40751)	(76160)
Виплати за деривативами	3270	(--)	(--)
Інші платежі	3290	(--)	(--)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-38976	-75136
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	(1426)	(7857)
Інші платежі	3390	(--)	(--)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-1426	-7857
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	29891	27963
Залишок коштів на початок року	3405	257876	210652
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	--	-37

Залишок коштів на кінець року	3415	287767	238578
-------------------------------	------	--------	--------

Голова правління

(підпис)

Мітюченко Ігор Вадимович

Головний бухгалтер

(підпис)

Бондаренко Руслан Євгенович

Підприємство АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ОДЕСАГАЗ"

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Коди		
2023	10	01
03351208		

**Звіт про власний капітал
за 3 квартал 2023 року**

Форма № 4

Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєст- рований (пайови й) капітал	Капітал у дооцін- ках	Додат- ковий капітал	Резер- вний капітал	Нероз- поділе- ний прибуток (непокри- тий збиток)	Неопла- чений капітал	Вилу- чений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	66589	1510991	847610	--	-2348046	--	--	77144
Коригування: Зміна облікової політики	4005	--	--	--	--	--	--	--	--
Виправлення помилок	4010	--	--	--	--	--	--	--	--
Інші зміни	4090	--	--	--	--	--	--	--	--
Скоригований залишок на початок року	4095	66589	1510991	847610	--	-2348046	--	--	77144
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	--	--	--	--	-29810	--	--	-29810
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	--	-284	--	--	--	--	--	-284
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	--	-284	--	--	--	--	--	-284
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	--	16	-20651	--	284	--	--	-20351
Разом змін у капіталі	4295	--	-268	-20651	--	-29526	--	--	-50445
Залишок на кінець року	4300	66589	1510723	826959	--	-2377572	--	--	26699

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 з ВІДКРИТОГО 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.

Основний вид діяльності Товариства - надання послуг з розподілу 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 та експлуатації АТ «ОДЕСАГАЗ» (Постанова НКРЕКП від 29.06.2017 р. №841 із змінами, внесеними постановою НКРЕКП від 31.05.2019 №920).

Інші види діяльності Товариства:

- 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

У 2022 році падіння ВВП України сягнуло 30,3%. НБУ прогнозує, що реальний ВВП до кінця 2023 року зросте на 2%. Основною причиною поліпшення прогнозів щодо економічного зростання порівняно з початком року є стійкість української енергосистеми, хоча руйнування виробничих потужностей та інфраструктури і надалі обмежуватиме економічну активність. Безпекі ризики стримують інвестиційну діяльність. Економіка зазнає тиску від дії обмежень на імпорту українського продовольства до сусідніх з Україною країн ЄС та ускладнень щодо роботи «зернового коридору». З огляду на повільне відновлення економіки попит на окремі послуги, залишається стриманим. Станом на кінець періоду споживча інфляція в річному вимірі (р/р) продовжує сповільнюватись – за рахунок достатньої пропозиції продовольства та пального, меншого дефіциту електроенергії, поліпшення інфляційних та курсових очікувань з огляду на сприятливу ситуацію на валютному ринку. За прогнозами НБУ зростання споживчих цін наприкінці року не перевищуватиме 15%. З початку війни Верховна Рада, Уряд та Національний банк України (НБУ) запровадили комплекс тимчасових антикризових заходів та розпочали інтенсивну кампанію з налагодження співпраці з низкою міжнародних організацій та урядів інших країн для отримання фінансової, військової, політичної та інформаційної підтримки України та посилення фінансових санкцій і політичної ізоляції росії і білорусії. Значні витрати на забезпечення обороноздатності, соціальної підтримки та відновлення інфраструктури визначають рекордно високий розмір дефіциту держбюджету. Запланований на 2023 рік номінальний дефіцит держбюджету без урахування грантів становить 26% ВВП за прогнозом НБУ. Ключовим джерелом фінансування бюджетних потреб залишається міжнародна допомога. Системна міжнародна фінансова допомога покриває розриви платіжного балансу, значну частину бюджетних витрат та дозволяє нарощувати валютні резерви.

З метою забезпечення захисту населення та споживачів України від підвищення цін на природний газ, теплову енергію та супутні послуги в умовах військової агресії проти України, стабілізації діяльності суб'єктів господарювання у відповідних сферах, подальшого відновлення та забезпечення сталого проходження опалювального періоду 2022/2023 року прийнято та підписано Президентом України «Про особливості регулювання відносин на ринку природного газу та у сфері теплопостачання протягом дії воєнного стану та подальшого відновлення» (№ 2479 від 29.07.22). Законом передбачається:

- запровадження мораторію на підвищення цін на природний газ і тарифів на теплову енергію та супутні послуги в цілях збереження доступності цих послуг для вітчизняних споживачів в умовах воєнного стану та післявоєнного відновлення;
- фінансування заходів із подолання боргової кризи на ринку природного газу, зумовленої вадами державного регулювання ринку в минулих періодах, за Антикризовим законом, шляхом урегулювання верифікованих Національною комісією, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та

комунальних послуг (НКРЕКП), боргів підприємств ОГРМ, газопостачальних підприємств та інших суб'єктів ринку за природний газ та послуги його транспортування.

Тобто, підприємства газорозподільної системи змушені працювати за встановленими тарифами минулого року, що не передбачали сьогодишній рівень інфляції та витрат на підтримання життєдіяльності підприємств.

В наслідок ракетних обстрілів, нанесених по території України, значно постраждала і енергетична інфраструктура країни, зокрема мало місце фізичне пошкодження об'єктів газорозподільної 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.

Припущення про безперервність діяльності

Фінансова звітність Товариства підготовлена на основі припущення безперервності діяльності.

За період, що закінчився 30 вересня 2023 року, Товариство понесло чистий збиток у сумі 29 810 тис. грн. (за 2022: чистий збиток склав 571 857 тис. грн.). Накопичені збитки станом на 30.09.2022 року склали 2 377 572 тис. грн. (станом на 31.12.2022: накопичені збитки – 2 348 046 тис. грн.). Поточні зобов'язання Товариства станом на 30 вересня 2023 р. перевищували його поточні активи на 2 481 582 тис. грн. (станом на 31.12.2022 р. - на 2 464 493 тис. грн.)

На дату затвердження звітності Товариство функціонує в нестабільному середовищі, що пов'язано з кризовими явищами в Україні. Стабілізація економічного середовища залежить від заходів, що проводяться Урядом. В той же час, не існує чіткого уявлення того, які результати будуть отримані від зазначених заходів. Тому неможливо достовірно надати оцінку ефекту впливу економічного середовища на ліквідність та доходи Товариства, його стабільність та структуру операцій з покупцями та постачальниками.

Ведення повномасштабних військових дій має негативний вплив на загальну економіку України та може опосередковано впливати на Товариство через затримки погашення заборгованості з боку покупців, девальвацію гривні, пошкодження виробничого обладнання та іншого майна Товариства, зріст витрат на підтримання безперебійної роботи підприємства тощо.

Керівництво Товариства проводить щоденний моніторинг показників діяльності підприємства і вживає низку заходів, щодо покращення його фінансово-економічного стану.

Керівництво Товариства вважає, що підготовка цієї фінансової звітності на основі припущення, що Товариство здатне продовжувати свою діяльність на безперервній основі, є обґрунтованою, оскільки:

- Товариство є суб'єктом природних монополій, які провадять діяльність у сфері енергетики та здійснює ліцензовану діяльність з розподілу газу на території м. Одеси і Одеської області.
- За звітний період не відбувалися зміни у структурі власності капіталу, наприклад, зміна або вихід ключового акціонера (власника).
- На підприємстві не спостерігається значне зменшення вартості активів, що використовуються для генерування грошових потоків.
- До підприємства не застосовуються юридичні обмеження бізнесу (наприклад, порушення нормативних вимог що загрожує відкликанням ліцензій, втрата патентів, потрапляння в санкційні списки, судові процеси тощо).
- Керівництво Товариства запроваджує ряд ініціатив по скороченню операційних витрат в поточному періоді та оптимізації організаційної структури, що дозволить зменшити витрати у майбутньому.
- За звітний період товариство не вдавалося до залучення кредитних коштів, за фінансовою підтримкою до акціонерів та/або державних програм, призначених для підтримки бізнесу.

Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку управлінського персоналу щодо впливу умов здійснення діяльності в Україні на операційну діяльність та фінансовий стан Товариства.

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 період, що закінчився 30 вересня 2023 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.

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 Товариства. 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 2022 та 30 вересня 2023 років, представлені таким чином:

	Станом на 31 грудня 2022 року	Станом на 30 вересня 2023 року
Гривня/долар США	36.5686	36.5686

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 обліковуються з використанням моделі переоцінки.

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 накопичену суму амортизації на дату проведення переоцінки перераховують пропорційно до зміни валової балансової вартості активу, так що балансова вартість активу після переоцінки дорівнює переоціненій сумі.

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 перекласифікується 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 на безоплатній основі, на дату визнання оцінюються за справедливою вартістю 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 через 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, що генерують 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 нижче 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 являють собою виплату 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 компоненту фінансування (коли встановлені угодою дати платежів надають покупцю чи продавцю суттєві вигоди від реалізації продукції).

За борговим фінансовим активом, що оцінюється за справедливою вартістю з визнанням переоцінки в іншому сукупному доході, прибутки або збитки визнаються у складі іншого сукупного доходу до дати припинення його визнання або перекласифікації, 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 фінансових активів

Товариство застосовує спрощений підхід до визнання очікуваних кредитних збитків, як передбачено МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», та визначає очікувані кредитні збитки за дебіторською заборгованістю, договірними активами та дебіторською заборгованістю за договорами оренди на весь строк дії фінансового інструмента.

З метою визначення очікуваних кредитних збитків заборгованість Товариства згрупована за однорідним рівнем кредитного ризику:

Стадія	Фактори, що впливають на рівень кредитного ризику	Питома вага фактора (f), %
I – низький кредитний ризик	Відсутнє прострочення оплати	-
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	

Балансова вартість активу зменшується за рахунок резерву, а сума збитку визнається в звіті про прибутки або збитки. У випадку якщо дебіторська заборгованість є безнадійною, вона списується за рахунок резерву для дебіторської заборгованості.

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 непов'язаній третій стороні та може здійснити цей продаж в односторонньому порядку без необхідності встановлювати додаткові обмеження щодо такого передавання.

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

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

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

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

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

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 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 гривнею 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, яка має включати таке:

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

На дату початку оренди Товариство оцінює зобов'язання з оренди за приведеною вартістю орендних платежів, які ще не здійснені на цю дату. Орендні платежі дисконтуються з використанням відсоткової ставки, передбаченої в договорі оренди. Якщо така ставка не може бути легко визначена, Товариство використовує ефективну відсоткову ставку 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 за ліквідаційною 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 оренди щодо 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 нарахувані.

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.

Дохід від розподілу газу

Доходи від розподілу газу визначаються із застосуванням встановленого НКРЕКП тарифу за одиницю річної замовленої потужності до обсягів замовленої потужності, визначених:

згідно з заявками споживачів – для суб'єктів господарювання;

розрахунково на календарний рік виходячи з фактичного обсягу споживання природного газу за газовий рік - для побутових споживачів.

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 посилення 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

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
Поправки до МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу» - «Посилання на Концептуальні основи»	Дані поправки не вплинули на фінансову звітність Компанії,

Стандарти та правки до них	Вплив поправок
<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>але можуть бути застосовні в майбутньому за умови виникнення відповідних обставин.</p>
<p>Поправки до МСБО 16 - <i>«Основні засоби»</i> - <i>надходження до початку використання за призначенням</i></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 <i>«Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи»</i> - <i>«Обтяжливі договори - витрати на виконання договору»</i></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 вступають в силу для річних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати.</p>	<p>Дані поправки не мали істотного впливу на фінансову звітність Компанії</p>
<p>Поправки до МСФЗ 1 <i>«Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності»</i> - <i>дочірня організація, вперше застосовує Міжнародні стандарти фінансової звітності</i></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>	<p>Дана поправка не мала впливу на фінансову звітність Компанії</p>
<p>Поправка до МСФЗ 9 <i>«Фінансові інструменти»</i> - <i>комісійна винагорода під час проведення «тесту 10%» в разі припинення визнання фінансових зобов'язань</i></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,</p>	<p>Дана поправка не мала впливу на фінансову звітність Компанії</p>

Стандарти та правки до них	Вплив поправок
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>Поправка до МСБО 41 «Сільське господарство» - оподаткування при оцінці справедливої вартості</p> <p>Дана поправка виключає вимогу в пункті 22 МСБО 41 про те, що організації не включають до розрахунку грошові потоки, пов'язані з оподаткуванням, при оцінці справедливої вартості активів, що належать до сфери застосування МСБО 41. Організація повинна застосовувати дану поправку перспективно щодо оцінки справедливої вартості на дату початку (або після неї) першого річного звітного періоду, що починається 1 січня 2022 року або після цієї дати. Допускається застосування до цієї дати.</p> <p>Дана поправка не буде мати впливу на фінансову звітність Компанії</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> <p>Сутність поправок:</p> <ul style="list-style-type: none"> • 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; • 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; • 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 	01.01.2023

Стандарти та правки до них	Ефективна дата
<p>здійснюється кредитором пізніше; і</p> <ul style="list-style-type: none"> • «урегулювання» визначається як погашення зобов'язань грошовими коштами, іншими ресурсами, що представляють собою економічні вигоди, або власними дольовими інструментами, які класифікуються як капітал. <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 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>	01.01.2023
<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</p>	01.01.2023

Стандарти та правки до них	Ефективна дата
<p>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>(б) 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>	
<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 102А.</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"> • 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. • 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. 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. 	01.01.2024
<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>	01.01.2024

Стандарти та правки до них	Ефективна дата
<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>	
<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 за рік, що закінчився 30.09.2023 представлена наступним чином:

(в тисячах гривень)	2022	30.09.2023
Первісна вартість		
На початок періоду	4 043	4 265
Надходження	222	115
На кінець періоду	4 265	4 380
Амортизація		
На початок періоду	3 280	3 624
Нараховано амортизації	344	244
На кінець періоду	3 624	3 868
На початок періоду	763	641
На кінець періоду	641	512

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

6. Основні засоби та незавершені капітальні інвестиції

Інформація про рух основних засобів в звітності на 30.09.2023 рік представлена наступним чином:

(в тисячах	<u>Земельні</u>	<u>Будівлі,</u>	<u>Машини</u>	<u>Транспо</u>	<u>Інструм</u>	<u>Інші</u>	<u>Разом</u>
------------	-----------------	-----------------	---------------	----------------	----------------	-------------	--------------

гривень)	і ділянки	споруди та передавальні пристрої	та обладнання	рtnі засоби	енти, прилади, інвентар	основні засоби	
Первісна вартість							
на 1 січня 2023	2 569	3 980 964	122 908	100 928	8 365	3 836	4 219 570
Надходження		68 673	11 773	3 825	51	60	84 382
Вибуття		271	232	710	8	6	1 227
На 30 вересня 2023	2 569	4 049 366	134 449	104 043	8 408	3 890	4 302 725
Амортизація							
На 1 січня		1 387 591	72 747	54 775	6 929	3 465	1 525 507
Нараховано за рік		88 844	8 116	5 207	385	73	102 625
Вибуття		149	232	611	8	6	1 006
На 30 вересня 2023		1 476286	80 631	59 371	7 306	3 532	1 627 126
Чиста балансова вартість							
На 1 січня 2023	2 569	2 593 373	50 161	46 153	1 436	371	2 694 063
На 30 вересня 2023	2 569	2 573 080	53 818	44 672	1 102	358	2 675 599

У складі групи «Будівлі, споруди, передавальні пристрої» в тому числі обліковується державне (комунальне) майно, яке використовується для забезпечення розподілу природного газу (об'єкти газорозподільчих мереж і споруди на них) і не підлягає приватизації.

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

(в тисячах гривень)	31.12.2022	30.09.2023
Первісна вартість	66 250	79 150

Станом на 30.09.2023 року основні засоби, надані у заставу під забезпечення зобов'язань, відсутні.

Інформація про вартість незавершених капітальних інвестицій за період, що закінчився 30.09.2023 представлена наступним чином:

(в тисячах гривень)	31.12.2022	30.09.2023
Незавершені капітальні інвестиції		
Капітальне будівництво	22 115	27 621
Витрати на придбання (виготовлення) основних засобів (інших необоротних активів)	760	855
Разом (рядок 1005)	22 875	28 476

7. Фінансові інвестиції

Довгострокові фінансові інвестиції, які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств
Станом на 30.09.2023 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, %	31.12.2022	30.09.2023
ПрАТ СК «ІнтерГарант»	3,47	300	-

ЗАТ «Футбольний клуб Чорноморець»	0,01	25	25
Інші фінансові інвестиції разом (рядок 1035)		325	25

8. Інші необоротні активи

Інші необоротні активи в звітності за рік, що закінчився 30.09.2023 року представлені наступним чином:

<i>(в тисячах гривень)</i>	31.12.2022	30.09.2023
Балансова вартість активу з права користування	11 348	9 897
Балансова вартість авансів з придбання необоротних активів	22 683	2 634
Інші необоротні активи разом(рядок 1090)	34 031	12 531

Резерв на знецінення інших необоротних активів станом на 30.06.2023 року не нараховувався.

9. Запаси

Запаси Товариства в звітності за рік, що закінчився 30.09.2023 року представлені наступним чином:

<i>(в тисячах гривень)</i>	31.12.2022	30.09.2023
Сировина та матеріали	55 429	63 308
Запаси, передані на переробку	1 044	583
Запасні частини	324	274
Паливно-мастильні матеріали	1 442	1 334
Інші товарно-матеріальні запаси	986	1 413
Запаси разом(рядок 1100)	59 225	66 912

На звітну дату залишки виробничих запасів відображаються за первісною вартістю. Резерв під знецінення запасів станом на 30.09.2023 року не створювався.

10. Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги

Інформація про залишки дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги в звітності за період, що закінчився 30.09.2023 року представлені наступним чином:

<i>(в тисячах гривень)</i>	31.12.2022	30.09.2023
Дебіторська заборгованість за розподіл природного газу	350 186	379 905
Дебіторська заборгованість за інші послуги	18 653	17 912
Резерв під очікувані кредитні збитки	(73 743)	(73 742)
Разом (рядок 1125)	295 096	324 075

Дебіторську заборгованість за виданими авансами відображено наступним чином:

<i>(в тисячах гривень)</i>	31.12.2022	30.09.2023
Дебіторська заборгованість за авансами виданими	40 314	26 709
Разом(рядок 1130)	40 314	26 709

11. Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом

Інформація про залишки дебіторської заборгованості за розрахунками з бюджетом в звітності за рік, що закінчився 30.09.2023 року представлені наступним чином:

<i>(в тисячах гривень)</i>	31.12.2022	30.09.2023
Податок на прибуток	32	32
Податок на додану вартість	177 384	114 070
Інші податки	216	224
Разом (рядок 1135)	177 632	114 326

Резерв на знецінення дебіторської заборгованості за розрахунками з бюджетом не нараховується, 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 за рік, що закінчився 30.09.2023 року представлена наступним чином:

<i>(в тисячах гривень)</i>	31.12.2022	30.09.2023
Розрахунки з державними цільовими фондами	96	3
Розрахунки з іншими дебіторами	6 571	6 882
Розрахунки з підзвітними особами	51	14
Резерв під очікувані кредитні збитки	(3 382)	(3 382)
Інша поточна заборгованість разом (рядок 1155)	3 336	3 517

13. Грошові кошти

Грошові кошти Товариства в звітності за рік, що закінчився 30.09.2023 року представлені наступним чином:

<i>(в тисячах гривень)</i>	31.12.2022	30.09.2023
Грошові кошти на рахунках в банках	257 876	287 767
Разом (рядок 1165)	257 876	287 767

14. Інші оборотні активи

Інші оборотні активи в звітності за рік, що закінчився 30.09.2023 року представлені наступним чином:

<i>(в тисячах гривень)</i>	31.12.2022	30.09.2023
Податковий кредит з ПДВ	6 396	1 676
Разом (рядок 1190)	6 396	1 676

15. Власний капітал

Акціонерний капітал

Станом на 30.09.2023 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, кожна з яких дає право голосу на зборах акціонерів і право на отримання дивідендів.

Статутний капітал сплачений повністю. Додатковий випуск власних акцій не проводився.

Капітал у дооцінках

<i>(в тисячах гривень)</i>	2022	30.09.2023
На кінець року (рядок 1405)	1 510 991	1 510 723

Додатковий капітал

Додатковий капітал Товариства включає:

вартість державного (комунального) майна, що не підлягає приватизації, за вартістю, узгодженою з розпорядником майна; вартість інших безкоштовно отриманих необоротних активів.

В звітний період, що закінчився 30.09.2023 року Додатковий капітал представлений наступним чином:

<i>(в тисячах гривень)</i>	31.12.2022	30.09.2023
Додатковий капітал	847 610	826 959
Разом (рядок 1410)	847 610	826 959

Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)

<i>(в тисячах гривень)</i>	31.12.2022	30.09.2023
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	(2 348 046)	(2 377 572)

За підсумками 2022 року Товариством отримано чистий збиток в сумі 571 857 тис. грн., за 9 місяців 2023 року – 29 810 тис. грн.

16. Довгострокові зобов'язання і забезпечення

Довгострокові зобов'язання Товариства в звітності за період, що закінчився 30.09.2023 року представлені наступним чином:

(в тисячах гривень)	Примітка	31.12.2022	30.09.2023
Відстрочені податкові зобов'язання	28	198 112	198 111
Інші довгострокові зобов'язання	21	12 186	10 751
Разом		210 298	208 862

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

Станом на 31.12.2022 та 30.09.2023 кредити та позики включали:

(в тисячах гривень)	Валюта	Ставка, %	31.12.2022	30.06.2023
Позика в іноземній валюті	USD	6%	220 326	220 326
Відсотки за позикою			127 839	136 226
Разом			348 165	356 552

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 за період, що закінчився 30.09.2023 року представлені наступним чином:

(в тисячах гривень)	31.12.2022	30.09.2023
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	2 767 856	2 760 666
Кредиторська заборгованість за одержаними авансами	68 766	75 067
Інша поточна кредиторська заборгованість	42 146	47 646
Разом	2 878 788	2 883 379

Кредиторська заборгованість за товарі, роботи, послуги на 95,75 % складається з заборгованості за природний газ на виробничо-технологічні та власні потреби. Кредиторська заборгованість по договорам транспортування природного газу складається із заборгованості за послуги з балансування породного газу, перевищення замовленої (договірної) потужності та щодобовий небаланс природного газу, отриманих відповідно до Кодексу газорозподільних систем (Постанова НКРЕКП №249 від 30.09.2015 року зі змінами та доповненнями).

19. Зобов'язання перед бюджетом

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

(в тисячах гривень)	31.12.2022	30.09.2023
Податок на доходи фізичних осіб	3 734	2 949
Єдиний соціальний внесок	3 860	3 029
Екологічний податок	757	680
Військовий збір	311	246
Інші податки	845	924

20. Забезпечення

Поточні 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, що закінчився 30.09.2023 року представлені наступним чином:

<i>(в тисячах гривень)</i>	2022	30.09.2023
На початок року	46 435	50 269
Нараховано за рік	26 182	22 172
Використано в звітному році	(22 348)	(27 449)
На кінець року(рядок 1660)	50 269	44 992

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 джерелами отримання доходів Товариством 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;

- повірка 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>	2022	30.09.2023
Дохід від розподілу природного газу	958 047	640 422
Дохід від реалізації інших послуг	62 724	39 093
Чистий дохід від реалізації разом (рядок 2000)	1 020 771	679 515

23. Собівартість реалізації

У складі собівартості Товариство враховує наступні витрати:

<i>(в тисячах гривень)</i>	2022	30.09.2023
Собівартість реалізації разом(рядок 2050)	(1 543 632)	(704 073)

За операційними елементами витрати підприємства складають:

(в тисячах гривень)

Матеріальні витрати

Витрати на оплату праці та відрахування на соціальні заходи

Амортизація

Інші операційні витрати

Собівартість реалізації разом (рядок 2550)

2022

(880 355)

(455 752)

(196 084)

(115 668)

(1 647 859)

30.09.2023

(240 436)

(317 580)

(135 332)

(49 114)

(742 462)

24. Інші операційні доходи та Інші доходи

Інші операційні доходи Товариства складаються з таких доходів:

(в тисячах гривень)

Дохід від операційної курсової різниці

Дохід від реалізації інших оборотних активів

Дохід від операційної оренди активів

Дохід від отриманих штрафів, пені, неустойки

Відшкодування раніше списаних активів

Дохід від списання кредиторської заборгованості

Відсотки отримані

Інші доходи від операційної діяльності

Інші операційні доходи разом (рядок 2120)

2022

-

12

784

2 182

1

698

5 422

1 157

10 256

30.09.2023

-

1 246

555

1 556

1

846

5 384

1 770

11 358

Інші доходи Товариства представлені наступним чином:

(в тисячах гривень)

Дохід від безоплатно отриманих активів

Доходи від реалізації фінансових інвестицій

Інші доходи

Інші доходи разом (рядок 2240)

2022

34 863

-

103

34 966

30.09.2023

27 735

45

5 452

33 232

25. Адміністративні витрати

Протягом звітного періоду адміністративні витрати Товариства склали

(в тисячах гривень)

Адміністративні витрати разом(рядок 2130)

2022

(45 459)

30.09.2023

(33 035)

26. Інші операційні витрати та Інші витрати

До складу інших операційних витрат включено наступні витрати:

(в тисячах гривень)

Витрати на купівлю-продаж іноземної валюти

Витрати від операційних курсових різниць

Штрафи та пені визнані

Витрати на створення резерву під очікувані кредитні збитки

Собівартість реалізації запасів

Витрати від знецінення запасів

Інші операційні витрати

Інші операційні витрати разом (рядок 2180)

2022

(19)

(87 722)

(1 044)

38 233

-

(451)

(7 765)

(58 768)

30.09.2023

-

-

(786)

-

(245)

-

(4 322)

(5 353)

Склад інших витрат Товариства представлено наступним чином:

(в тисячах гривень)

Списання необоротних активів

Собівартість реалізованих фінансових інвестицій

2022

-

-

30.09.2023

(31)

(300)

Інші витрати	(2 981)	(39)
Інші витрати разом (рядок 2270)	(2 981)	(370)

27. Фінансові витрати та інші фінансові доходи

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

<i>(в тисячах гривень)</i>	2022	30.09.2023
Відсотки за позицією	(11 894)	(9 888)
Фінансові витрати по орендних зобов'язаннях	(1 687)	(1 196)
Фінансові витрати разом (рядок 2250)	(13 581)	(11 084)

28. Податок на прибуток

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

<i>(в тисячах гривень)</i>	2022	30.09.2023
Відстрочений податок на прибуток	(26 571)	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток (рядок 2300)	(26 571)	-

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»

<i>(в тисячах гривень)</i>	2022	30.09.2023
<u>Статті, які у подальшому не будуть перекласифіковані у прибуток або збиток</u>		
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	(260)	(284)
Чистий інший сукупний дохід, що не підлягає перекласифікації до складу прибутку або збитку	(260)	(284)
<u>Статті, які у подальшому будуть перекласифіковані у прибуток або збиток</u>		
Амортизації безоплатно отриманих основних засобів	-	-
Чистий інший сукупний дохід, що підлягає перекласифікації до складу прибутку або збитку	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	(47)	-
Інший сукупний дохід після оподаткування (рядок 2460)	(213)	(284)

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.

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.

У ході звичайної господарської діяльності Товариство є об'єктом судових позовів і претензій. Керівництво Товариства оцінило ризик вибуття ресурсів щодо існуючих судових розглядів і дійшло висновку, що остаточні рішення з цих питань не матимуть негативного впливу на фінансовий стан або результати діяльності Товариства, та не створювало забезпечень під судові справи, в яких бере участь.

Страховання

Протягом періоду, що закінчився 30.09.2023, Товариство не уклало суттєвих договорів страхування. Компанія не має повного страхового покриття з обладнання 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.

За відсутності 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	31.12.2022	30.09.2023
Фінансові активи			
Грошові кошти та їх еквіваленти	13	257 876	287 767
Торгівельна дебіторська заборгованість	10	295 096	324 075
Інша поточна дебіторська заборгованість	12	43 749	30 226
Фінансові зобов'язання			
Торгівельна та інша кредиторська заборгованість	18	2 878 788	2 883 379
Кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	17, 21	348 250	356 737

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 та зобов'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:

(в тисячах гривень)	Примітка	31.12.2022	30.09.2023
Кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	17, 21	348 250	356 737
Торгівельна та інша кредиторська заборгованість	18	2 767 856	2 760 666
Грошові кошти та їх еквіваленти	13	(257 876)	(287 767)
Чисті позикові кошти		2 858 230	2 829 636
Власний капітал	15	77 144	26 699
Співвідношення чистих позикових коштів до власного капіталу		3 705,01%	10 598,29 %

32. Події після звітної дати

Станом на 30.09.2023 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, зміна 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 загальної 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.

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 продовжено 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. Зазнаючи 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 впливати на основні фінансові показники.

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 проміжну інформацію емітента вважає, що, наскільки це йому відомо, проміжна 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, 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.