

Підприємство товариство «Оператор
газорозподільної системи
«Харківміськгаз»

Фінансова звітність згідно з МСФЗ
за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

Разом зі звітом незалежного аудитора

Зміст

Заява про відповідальність керівництва за підготовку та затвердження фінансової звітності ...	3
ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА.....	4
Баланс (Звіт про фінансовий стан)	9
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)	11
Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)	13
Звіт про власний капітал	14
Примітки до фінансової звітності	15
1. Опис діяльності.....	15
2. Основні положення облікової політики.....	17
3. Нові та переглянуті стандарти та інтерпретації.....	27
4. Суттєві облікові судження та оцінки.....	31
5. Нематеріальні активи	33
6. Основні засоби та незавершені капітальні інвестиції	34
7. Довгострокові фінансові інвестиції	34
8. Запаси	35
9. Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги.....	35
10. Дебіторська заборгованість за виданими авансами	37
11. Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом.....	37
12. Інша дебіторська заборгованість.....	37
13. Грошові кошти та їх еквіваленти.....	37
14. Інші оборотні та необоротні активи	38
15. Власний капітал	38
16. Інші довгострокові зобов'язання, включаючи поточну частину	39
17. Забезпечення.....	39
18. Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	42
19. Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	42
20. Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	42
21. Інші поточні зобов'язання	42
22. Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг).....	43
23. Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг).....	43
24. Інші операційні доходи	44
25. Адміністративні витрати.....	44
26. Витрати на збут.....	44
27. Інші операційні витрати.....	44
28. Фінансові витрати та інші фінансові доходи	45
29. Податок на прибуток.....	45
30. Розкриття компонентів іншого сукупного доходу згідно з МСБО (IAS) 1 "Подання фінансової звітності"	45
31. Операції з пов'язаними сторонами	45
32. Оренда	46
33. Договірні та умовні зобов'язання	48
34. Управління фінансовими ризиками: цілі та політика.....	50
35. Справедлива вартість фінансових інструментів	52
36. Зміни в зобов'язаннях, обумовлених фінансовою діяльністю	52
37. Плани керівництва.....	53
38. Події після звітної дати.....	53



Заява про відповідальність керівництва за підготовку та затвердження фінансової звітності

Нижченаведена заява, яка повинна розглядатися спільно з описом обов'язків незалежного аудитора, що міститься в представленому на сторінках 4-8 "Звіті незалежного аудитора", зроблена з метою розмежування відповідальності керівництва і вказаного незалежного аудитора щодо фінансової звітності Акціонерного товариства «Оператор газорозподільної системи «Харківміськгаз» (далі - Компанія).

Керівництво Компанії відповідає за підготовку фінансової звітності, яка достовірно відображає в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Компанії станом на 31 грудня 2022 року, результати її діяльності, а також рух грошових коштів і зміни в капіталі за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі за текстом - МСФЗ).

При підготовці фінансової звітності керівництво Компанії несе відповідальність за:

- Вибір належних принципів бухгалтерського обліку і їхнє послідовне застосування;
- Застосування обґрунтованих оцінок та суджень;
- Дотримання відповідних МСФЗ і розкриття усіх суттєвих відхилень в примітках до фінансової звітності;
- Підготовку фінансової звітності, виходячи з допущення, що Компанія продовжуватиме свою діяльність в найближчому майбутньому, за винятком випадків, коли таке допущення неправомірне.
- Облік та розкриття всіх відносин та операцій між пов'язаними сторонами;
- Розкриття всіх претензій у зв'язку з судовими позовами, які були, або можливі у найближчому майбутньому;
- Достовірне розкриття у окремій фінансовій звітності інформації про всі поруки або гарантії, надані від імені Керівництва.

Керівництво Компанії також несе відповідальність за:

- Розробку, впровадження і забезпечення функціонування ефективної і надійної системи внутрішнього контролю в Компанії;
- Підтримку системи бухгалтерського обліку, що дозволяє у будь-який момент підготувати з достатнім ступенем точності інформацію про фінансовий стан Компанії та забезпечити відповідність фінансової звітності вимогам МСФЗ;
- Вживання заходів у межах своєї компетенції для забезпечення збереження активів Компанії;
- Запобігання і виявлення фактів шахрайства та інших зловживань.

Фінансова звітність Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року, яка наведена на сторінках з 9 по 54, була підписана від імені Керівництва Компанії «17» березня 2023 року:

Даніелян В. Р.
Голова Правління



Ростова І. Є.
Головний бухгалтер



+380 96 322 41 00



www.gasoperator.com.ua



111, Київська вулиця, Харків,
61002, Україна

Акціонерне товариство «Оператор газорозподільної системи «Харківміськгаз»

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку

Акціонерам та керівництву АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
"ОПЕРАТОР ГАЗОРОЗПОДІЛЬНОЇ СИСТЕМИ "ХАРКІВМІСЬКГАЗ"

Звіт щодо аудиту окремої фінансової звітності

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ОПЕРАТОР ГАЗОРОЗПОДІЛЬНОЇ СИСТЕМИ «ХАРКІВМІСЬКГАЗ» (далі – Компанія), що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2022 р., звіту про сукупний дохід, звіту про зміни у власному капіталі та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком неповного розкриття інформації щодо питань, описаних в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2022 р, його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та вимог Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" від 16.07.1999 року № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

Безперервність діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітку 2.2 до цієї фінансової звітності, у якій йдеться про вплив дій військового стану, запроваджених з 24 лютого 2022 року, остаточне врегулювання яких неможливо передбачити з достатньою вірогідністю, а також економічної кризи в Україні та всьому світі, які можуть негативно вплинути на операційну діяльність Компанії в цілому.

За рік, що закінчився 31 грудня 2022 року, Компанія отримала чистий збиток у сумі 995 669 тис. грн. (2021: чистий збиток у сумі 172 270 тис. грн.) та мала накопичені збитки у сумі 1 334 723 тис. грн. (2021: накопичені збитки у сумі 347 983 тис. грн.). Також, станом на 31 грудня 2022 р. поточні зобов'язання Компанії перевищували її поточні активи на 1 523 932 тис. грн. (2021: 565 076 тис. грн.).

Як зазначено в Примітці 2.2, ці події або умови разом із іншими питаннями, вказують, що існує суттєва невизначеність, яка може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Фінансова звітність не містить належні розкриття інформації про зазначені питання.

Необоротні та оборотні активи

У складі необоротних активів Компанії станом на 31.12.2022 р. у статті «Незавершені капітальні інвестиції» відображені незавершені капітальні інвестиції в сумі 43 739 тис. грн., у статті «Основні засоби» відображені основні засоби балансовою вартістю 197 578 тис. грн. У складі оборотних активів Компанії у статті «Запаси» Звіту про фінансовий стан на 31.12.2022 р. відображені залишки запасів в сумі 28 039 тис. грн.

Станом на 31.12.2022 р. Компанією не проведено інвентаризації активів у зв'язку із віднесенням Харківської міської територіальної громади до територій де ведуться бойові дії. За допомогою альтернативних процедур ми не змогли впевнитися в наявності та стані зазначених активів, утримуваних Компанією станом на 31 грудня 2022 року. Оскільки залишки активів впливають на визначення фінансових результатів та грошових потоків, ми не змогли визначити, чи існує потреба в



+380 96 333 44 62



www.kreston.com.ua



112, Hromada St., Kyiv

01010, Ukraine

Акціонерне товариство «Крестон Україна»

коригуванні прибутку за рік у Звіті про сукупні доходи, та чистих грошових потоків від операційної діяльності у Звіті про рух грошових коштів.

Розкриття інформації про пов'язані сторони

Фінансова звітність не містить розкриття фактичної контролюючої сторони для цілей цієї фінансової звітності, що є порушенням вимог пункту 13 МСБО 24 "Розкриття інформації про пов'язані сторони".

Отже, у нас не було можливості отримати прийнятні аудиторські докази у достатньому обсязі щодо повноти розкриття Компанією інформації стосовно переліку підприємств, які перебувають під контролем або спільним контролем кінцевої контролюючої сторони станом на 31 грудня 2022 року та за 2022 фінансовий рік. Відповідно, ми не мали змоги в повній мірі оцінити потенційний вплив відносин із пов'язаними сторонами на фінансову звітність та повноту розкриття залишків та операцій з пов'язаними сторонами у фінансовій звітності Компанії за 2022 фінансовий рік.

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

Інші питання

Попереднім аудитором за результатами аудиту фінансової звітності Компанії за 2021 рік, станом на 25 березня 2022 року, була висловлена модифікована думка щодо цієї фінансової звітності з питань розкриття інформації про пов'язані сторони та безперервності діяльності.

Інша інформація

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за іншу інформацію (фінансову та нефінансову), підготовлену станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року. Інша інформація (фінансова та не фінансова) складається з наступних звітів:

1. Звіт про управління за 2022 рік (у складі міститься Звіт про корпоративне управління), підготовлений згідно з ст.6, ст.11 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. № 996-XIV;
2. Річна інформація емітента цінних паперів за 2022 рік, що формується відповідно до вимог Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, затвердженого Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 03.12.2013 № 2826.

Інша інформація не є фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора щодо неї.

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

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією, зазначеною вище та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.



+380 96 322 44 32



www.pwc.com/ua



117, Адміністративний буд. Тел.: 02000, Київ, Україна

На підприємстві: П.О.Білоус, Т.О.Білоус, Т.О.Білоус, Т.О.Білоус

Звіт про управління разом із звітом про корпоративне управління за 2022 рік

Компанія підготувала Звіт про управління за 2022 рік. У Звіті про управління ми не виявили суттєву невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, крім інформації про яку йдеться у параграфі розділу «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, а саме, ми не змогли отримати прийнятні аудиторські докази у достатньому обсязі щодо безперервності діяльності, наявності і кількості капітальних інвестицій, об'єктів основних засобів та запасів, а також повноти розкриття Компанією інформації щодо назви фактичної контролюючої сторони для цілей цієї фінансової звітності станом на 31 грудня 2022 року та за 2022 рік.

Відповідно ми не можемо дійти висновку, чи інша інформація містить суттєве викривлення стосовно цього питання.

Річна інформація емітента цінних паперів за 2022 рік

Компанія планує підготувати та оприлюднити річну інформацію про емітента цінних паперів за 2022 рік після дати оприлюднення цього звіту незалежного аудитора. Після отримання та ознайомлення з Річною інформацією про емітента цінних паперів, якщо ми дійдемо висновку, що в ньому існує суттєве викривлення, ми повідомимо про це питання додатково тих осіб, кого наділено найвищими повноваженнями.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року № 996-XIV щодо складання фінансової звітності та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал вважає необхідною для підготовки фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, окрім випадків, коли управлінський персонал або планує ліквідувати Компанію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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

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

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;



© 2022 Deloitte & Touche LLP



MEMBER FIRM



111 Avenue des Champs-Élysées
75008 Paris, France

AN INDEPENDENT MEMBER OF THE DELLOITTE GLOBAL NETWORK

- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та на основі отриманих аудиторських доказів робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Компанію припинити свою діяльність на безперервній основі;
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного подання.

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

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

Повне найменування учасника ринків капіталу та організованих товарних ринків: АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ОПЕРАТОР ГАЗОРОЗПОДІЛЬНОЇ СИСТЕМИ «ХАРКІВМІСЬКГАЗ»

Висновок аудитора щодо повного розкриття учасником ринків капіталу та організованих товарних ринків інформації про кінцевого бенефіціарного власника та структуру власності станом на 31.12.2022: фінансова звітність не містить назву фактичної контролюючої сторони, що є порушенням вимог пункту 13 МСБО 24 "Розкриття інформації про пов'язані сторони". Інформація про структуру власності розкрита належно.

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ОПЕРАТОР ГАЗОРОЗПОДІЛЬНОЇ СИСТЕМИ «ХАРКІВМІСЬКГАЗ» не є контролером/учасником небанківської фінансової групи.

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ОПЕРАТОР ГАЗОРОЗПОДІЛЬНОЇ СИСТЕМИ «ХАРКІВМІСЬКГАЗ» не є підприємством, що становить суспільний інтерес.

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ОПЕРАТОР ГАЗОРОЗПОДІЛЬНОЇ СИСТЕМИ «ХАРКІВМІСЬКГАЗ» не має материнських компаній у розумінні МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність».

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ОПЕРАТОР ГАЗОРОЗПОДІЛЬНОЇ СИСТЕМИ «ХАРКІВМІСЬКГАЗ» не має дочірніх компаній.

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ОПЕРАТОР ГАЗОРОЗПОДІЛЬНОЇ СИСТЕМИ «ХАРКІВМІСЬКГАЗ» не проводить розрахунок пруденційних показників та не є професійним учасником ринків капіталу та організованих товарних ринків.

Дані щодо перевірки інформації, зазначеної у Звіті про корпоративне управління, розкриття якої вимагається пунктам и 1-4 частини третьої статті 127 Закону 3480-IV

Ми перевірили інформацію, включену до Звіту про корпоративне управління, розкриття якої вимагається пунктами 1-4 частини 3 статті 127 Закону 3480-IV, а саме:

- посилання на власний кодекс корпоративного управління, яким керується Компанія, або інший кодекс корпоративного управління, який емітент добровільно вирішив застосовувати, з розкриттям відповідної інформації про практику корпоративного управління, застосовувану понад визначені законодавством вимоги.
- інформація про проведені загальні збори акціонерів (учасників) та загальний опис прийнятих на



Сторінка 7 з 7



Україна



173, Київська вул., 4/а

01010, Київ

Розкриття інформації про фінансову діяльність

- зборах рішень,
- про персональний склад Наглядової ради та колегіального виконавчого органу Компанії, їхніх комітетів (за наявності), інформацію про проведені засідання та загальний опис прийнятих на них рішень.
- В Компанії не прийнятий власний Кодекс корпоративного управління.

Думка аудитора щодо інформації, зазначеної у Звіті про корпоративне управління, розкриття якої вимагається пунктам и 5-9 частин и третьої статті 127 Закон у 3480-IV

На підставі роботи, проведеної нами під час аудиту, ми прийшли до висновку, що інформація а саме: опис основних характеристик систем внутрішнього контролю і управління ризиками Компанії; перелік осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцій Компанії; інформація про будь-які обмеження прав участі та голосування акціонерів (учасників) на загальних зборах емітента; порядок призначення та звільнення посадових осіб Компанії; повноваження посадових осіб Компанії, розкриті у Звіті про корпоративне управління Компанії станом на 31.12.2022, як вимагається пунктами 5-9 частини третьої статті 127 Закону 3480-IV, крім інформації, що зазначена у розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту.

1	Найменування аудиторської фірми	ТОВ «КРЕСТОН УКРАЇНА»
2	Ідентифікаційний код юридичної особи	22022137
3	Місцезнаходження аудиторської фірми	03150, м. Київ, вул. Антоновича, 172
4	Вебсайт суб'єкта аудиторської діяльності	https://kreston.ua/
5	Номер реєстрації аудиторської фірми в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської	1132
6	Дата та номер договору на проведення аудиту	21.11.2022 №38A611-3943-22-2384/IFRS/111/05
7	Дата початку та дата закінчення аудиту	21.11.2022 – 27.03.2023

Ключовий партнер з аудиту,
результатом якого є цей звіт незалежного аудитора
Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та
суб'єктів аудиторської діяльності: 100990

Людмила Миронова

За і від імені ТОВ "КРЕСТОН УКРАЇНА"
Директор
Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та
суб'єктів аудиторської діяльності: 101004

Андрій Домрачов

27 березня 2023 року



Скачати за безкоштовно



Українська версія



Київська обл., м. Київ, вул. Антоновича, 172

Національний центр обліку та реєстрації підприємств України

Акціонерне товариство Оператор газорозподільної системи "Харківміськгаз"

Територія м. Харків

Організаційно-правова форма господарювання Акціонерне товариство

Вид економічної діяльності Розподілення газоподібного палива через місцеві (локальні) трубопроводи

Середня кількість працівників 1521

Адреса, телефон вул. Москалівська, 57/59, м. Харків, Харківська обл. 61004

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знаку (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма N 2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

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

за КОАТУУ

за КОПФ

за КВЕД

КОДИ
UA63120270
010681864
230
35.22

V

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на 31 грудня 2022 року

Форма № 1 Код за ДКУД 1801001

Прим.	АКТИВ	Код рядка	31 грудня	31 грудня
			2021 р.	2022 р.
	1	2	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
			3	4
I. Необоротні активи				
5	Нематеріальні активи	1000	476	316
	<i>первісна вартість</i>	1001	4'654	4'762
	<i>накопичена амортизація</i>	1002	(4'178)	4'446
6	Незавершені капітальні інвестиції	1005	36'269	43'739
6	Основні засоби	1010	211'913	197'578
	<i>первісна вартість</i>	1011	510'552	518'316
	<i>Знос</i>	1012	(298'639)	(320'738)
7	Довгострокові фінансові інвестиції:			
	які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
	інші фінансові інвестиції	1035	271	271
14	Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	42'075	-
29	Відстрочені податкові активи	1045	-	-
14	Інші необоротні активи	1090	1'557	857
	Усього за розділом I	1095	292'561	242'761
II. Оборотні активи				
8	Заласи	1100	30'658	28'039
9	Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	65'829	394'228
10	Дебіторська заборгованість за виданими авансами	1130	37'826	8'272
11	Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	2'652	108'674
	<i>у тому числі з податку на прибуток</i>	1136	2'649	2'649
12	Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	57'416	83'461
	Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
13	Гроші та їх еквіваленти	1165	5'402	38'345
	Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
14	Інші оборотні активи	1190	5'235	31'942
	Усього за розділом II	1195	205'018	692'961
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та Компанії вибуття				
	Баланс	1200	-	-
	Баланс	1300	497'579	935'722

Примітки, що додаються на сторінках 15-54, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

Акціонерне товариство Оператор газорозподільної системи "Харківміськгаз"

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на 31 грудня 2021 року

Форма № 1 Код за ДКУД 1801001

Прим.	ПАСИВ 1	Код рядка 2	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2022р.
			На початок звітної періоду 3	На кінець звітної періоду 4
I. Власний капітал				
15	Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	875	875
15	Додатковий капітал	1410	4'077	4'077
	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(347'983)	(1'334'723)
	Усього за розділом I	1495	(343'031)	(1'329'771)
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
	Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
	Довгострокові кредити банків	1510	-	-
16	Інші довгострокові зобов'язання	1515	37'549	26'604
17	Довгострокові забезпечення	1520	32'967	21'996
	Цільове фінансування	1525	-	-
	Усього за розділом II	1595	70'516	48'600
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
	Короткострокові кредити банків	1600	-	-
16	Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	1610	684	2'534
18	Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1615	596'543	2'025'083
19	Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом у тому числі з податку на прибуток	1620	9'173	824
		1621	-	-
	Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування	1625	61	112
	Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці	1630	4'602	9'323
20	Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	78'608	59'748
	Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	3'261	3'261
17	Поточні забезпечення	1660	12'052	30'966
	Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
21	Інші поточні зобов'язання	1690	65'110	85'042
	Усього за розділом III	1695	770'094	2'216'893
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та Компаніями вибуття				
		1700	-	-
	Баланс	1900	497'579	935'722

Даніелян В.Р.
Голова Правління



Ростова І. Є.
Головний бухгалтер

Примітки, що додаються на сторінках 15 -54, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

Форма № 2 Код за ДКУД 1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Прим.	Стаття 1	Код рядка 2	2022 р.		2021 р.
			За звітний період 3	За аналогічний період попереднього року 4	
22	Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	666'160	655'820	
23	Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(1'534'986)	(853'775)	
	Валовий прибуток	2090		-	
	Валовий (збиток)	2095	(868'826)	(197'955)	
24	Інші операційні доходи	2120	104'403	141'869	
25	Адміністративні витрати	2130	(52'798)	(69'571)	
26	Витрати на збут	2150	(190)	-	
27	Інші операційні витрати	2180	(173'269)	(25'382)	
	Фінансовий результат від операційної діяльності, прибуток	2190	-	-	
	Фінансовий результат від операційної діяльності, (збиток)	2195	(990'680)	(151'039)	
	Дохід від участі в капіталі	2200	-	-	
28	Інші фінансові доходи	2220	5'982	4'916	
	Інші доходи	2240	-	-	
28	Фінансові витрати	2250	(10'971)	(26'147)	
	Втрати від участі в капіталі	2255	-	-	
	Інші витрати	2270	-	-	
	Фінансовий результат до оподаткування, прибуток	2290	-	-	
	Фінансовий результат до оподаткування, (збиток)	2295	(995'669)	(172'270)	
29	Дохід (витрати) з податку на прибуток	2300	-	-	
	Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-	
	Чистий фінансовий результат, прибуток	2350	-	-	
	Чистий фінансовий результат, (збиток)	2355	(995'669)	(172'270)	

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Прим.	Стаття 1	Код рядка 2	2022 р.		2021 р.
			За звітний період 3	За аналогічний період попереднього року 4	
	Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-	
	Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-	
	Накопичені курсові різниці	2410	-	-	
	Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-	
	Інший сукупний дохід	2445	8'929	(1'759)	
	Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	8'929	(1'759)	
	Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-	
30	Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	8'929	(1'759)	
	Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	(986'740)	(174'029)	

Примітки, що додаються на сторінках 15-54, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

Акціонерне товариство Оператор газорозподільної системи "Харківміськгаз"

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

Форма № 2 Код за ДКУД 1801003

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті 1	Код рядка 2	2022 р.		2021 р.
		За звітний період 3	За аналогічний період попереднього 4	
Матеріальні затрати	2500	1'268'388	437'453	
Витрати на оплату праці	2505	246'901	310'663	
Відрахування на соціальні заходи	2510	53'656	66'183	
Амортизація	2515	25'813	20'448	
Інші операційні витрати	2520	166'485	113'981	
Разом	2550	1'761'243	948'728	

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті 1	Код рядка 2	2022 р.		2021 р.
		За звітний період 3	За аналогічний період попереднього 4	
Середньорічна кількість простих акцій	2600	3'500'000	3'500'000	
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	3'500'000	3'500'000	
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	(284,47686)	(49,21971)	
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	(284,47686)	(49,21971)	
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-	



Данієлян В. Р.
Голова Правління

Ростова І. Є.
Головний бухгалтер

Акціонерне товариство Оператор газорозподільної системи "Харківміськгаз"

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

Форма № 3 Код за ДКУД 1801004

2022 р. 2021 р.

Стаття 1	Код рядка 2	За звітний період 3	За аналогічний період попереднього періоду 4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	489'206	943'000
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	175	172
Надходження від повернення авансів	3020	38'649	578'351
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	245	205
Надходження від боржників неустойки (штрафи, пені)	3035	7'364	133
Надходження від операційної оренди	3040	277	222
Інші надходження	3095	13'181	7'067
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(158'627)	(906'241)
Праці	3105	(192'965)	(256'384)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(57'122)	(69'421)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(72'056)	(105'011)
у тому числі витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	-	-
у тому числі витрачання на оплату з податку на додану вартість	3117	(12'794)	(32'245)
у тому числі витрачання на оплату зобов'язань з інших податків, зборів	3118	(59'262)	(72'766)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(2'820)	(8'488)
Інші витрачання	3190	(22'725)	(13'289)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	42'782	170'316
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
Відсотків	3215	-	-
Дивідендів	3220	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Витрачання на придбання:			
необоротних активів	3260	(4'839)	(18'116)
Витрачання на надання позик	3275	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(4'839)	(18'116)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Отримання позик	3305	-	390'000
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Погашення позик	3350	-	(520'000)
Сплату дивідендів	3355	-	(1)
Витрачання на сплату відсотків	3360	-	(18'728)
Інші платежі	3390	(5'000)	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	(5'000)	(148'729)
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	32'943	3'471
Залишок коштів на початок року	3405	5'402	1'931
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	38'345	5'402

Данієлян В.Р.
Голова Правління



Ростова І.Є.
Головний бухгалтер

Примітки, що додаються на сторінках 15 -54, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

Акціонерне товариство Оператор газорозподільної системи "Харківміськгаз"

Звіт про власний капітал

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

Форма № 4

Код за ДКУД 1801005

При м.	Стаття 1	Код рядка 2	Зареєстрований капітал 3	Додатковий капітал 5	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) 7	Всього 10
	Залишок на початок року	4000	875	4'077	(347'983)	(343'031)
	Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-
	Виправлення помилок	4010	-	-	-	-
	Інші зміни	4090	-	-	-	-
	Скоригований залишок на початок року	4095	875	4'077	(347'983)	(343'031)
	Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	(995'669)	(995'669)
	Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	8'929	8'929
	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	-	-	-	-
	Разом змін у капіталі	4295	-	-	(986'740)	(986'740)
	Залишок на кінець року	4300	875	4'077	(1'334'723)	(1'329'771)

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

При м.	Стаття 1	Код рядка 2	Зареєстрований капітал 3	Додатковий капітал 5	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) 7	Всього 10
	Залишок на початок року	4000	875	4'077	(173'954)	(169'002)
	Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-
	Виправлення помилок	4010	-	-	-	-
	Інші зміни	4090	-	-	-	-
	Скоригований залишок на початок року	4095	875	4'077	(173'954)	(169'002)
	Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	(172'270)	(172'270)
	Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	(1'759)	(1'759)
	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	-	-	-	-
	Разом змін у капіталі	4295	-	-	(174'029)	(174'029)
	Залишок на кінець року	4300	875	4'077	(347'983)	(343'031)

Даніелян В.Р.
Голова Правління

Ростова І.Є.
Головний бухгалтер

Примітки, що додаються на сторінках 15-54, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

Примітки до фінансової звітності

1. Опис діяльності

1.1. Загальна інформація

Публічне акціонерне товариство "Харківміськгаз" ("Компанія") було створене згідно з українським законодавством у 1994 році у формі відкритого акціонерного товариства "Харківміськгаз".

У відповідності до норм Закону України "Про акціонерні товариства":

- у 2011 році Компанія здійснила перереєстрацію та змінила назву на "Публічне акціонерне товариство "Харківміськгаз".

- у 2019 році, на підставі рішення Загальних зборів акціонерів (протокол № 1 від 16.04.2019 р.), змінено тип Товариства з публічного акціонерного товариства на приватне акціонерне товариство, та змінено найменування Товариства з ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ХАРКІВМІСЬКГАЗ" на АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ОПЕРАТОР ГАЗОРОЗПОДІЛЬНОЇ СИСТЕМИ "ХАРКІВМІСЬКГАЗ", скорочене найменування ПАТ "ХАРКІВМІСЬКГАЗ" на АТ "ХАРКІВМІСЬКГАЗ".

Компанія займається розподілом природного газу у м.Харків. Природний газ розподіляється споживачам (промисловим споживачам, житлово-комунальним підприємствам, населенню тощо) за тарифами, встановленими Національною комісією, що здійснює державне регулювання у сфері енергетики та комунальних послуг (НКРЕКП). Розподіл природного газу, отриманого через магістральні трубопроводи ТОВ "Оператор газотранспортної системи України", відбувається через розподільчі мережі Компанії.

Ця фінансова звітність підготовлена для АТ "Харківміськгаз" (далі – "Компанія"). Інформація про відносини Компанії з іншими пов'язаними сторонами наведена в Примітці 31.

Компанія не має філій та відособлених підрозділів. Чисельність персоналу за рік, що закінчився 31 грудня 2022р., складала 1 521 особи (2021 рік – 1 522 осіб). Юридична адреса Компанії: м. Харків, вул. Москалівська, 57/59.

1.2. Операційне середовище

24 лютого 2022 року у зв'язку з військовою агресією Російської Федерації проти України Указами Президента України № 64/2022 введено воєнний стан із 05 години 30 хвилин 24 лютого 2022 року строком на 30 діб та №69/2022 "Про загальну мобілізацію" оголошено загальну мобілізацію. Воєнний стан був кілька разів продовжений та триває станом на дату складання цієї звітності.

Протягом 2022 року економіка України зазнала найбільших за всю історію незалежності втрат, збитків та пошкоджень, які їй завдала Російська Федерація.

Воєнний стан значно вплинув на роботу Компанії в звітному періоді. Основний ринок та ключові клієнти не втрачені, але є клієнти, які скоротили виробництво та заявили про неможливість вчасно виконати фінансові зобов'язання через форс-мажорні обставини. Деякі великі споживачі Компанії заявили в 3 кварталі 2022 р. про значне зменшення обсягів річної замовленої потужності. Відбулося значне зменшення доходів по роботам з комерційної діяльності.

Протягом 2022р. внаслідок бойових дій відбувалися аварійні пошкодження об'єктів газорозподільної системи, які своєчасно ремонтувалися. У рамках мобілізаційного завдання, на користь ВСУ був переданий транспорт Компанії, а також надано фінансову допомогу та допомогу ТМЦ.

Наказом Міністерства з питань реінтеграції тимчасово окупованих територій України №309 від 22.12.2022 «Про затвердження Переліку територій, на яких ведуться (велися) бойові дії або тимчасово окупованих російською федерацією» визначені територіальні громади, на яких ведуться бойові дії, в тому числі і на території Харківської міської територіальної громади, де Компанія здійснює розподіл природного газу.

Реформування газового ринку в Україні почалось з впровадження в дію Закону України „Про ринок природного газу” від 09.04.15 № 329-VIII (далі – Закон України „Про ринок природного газу”), який набрав чинності з 1 жовтня 2015 року. З цієї дати на оптовому і роздрібному ринках природного газу розпочав дію принцип вільного ціноутворення і свобода вибору джерел надходження природного газу, окрім випадків, коли Кабінетом Міністрів України покладено спеціальні обов'язки на суб'єктах ринку природного газу.

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

Акціонерне товариство Оператор газорозподільної системи "Харківміськгаз"

Здійснено удосконалення тарифних методологій на послуги розподілу природного газу. Постановою НКРЕКП від 07.10.2019 №2080 «Про затвердження Змін до деяких постанов НКРЕКП» внесено зміни до Кодексу газорозподільних систем та Типового договору розподілу природного газу, а також Методики визначення та розрахунку тарифів на послуги розподілу природного газу. Було також передбачено зміну принципів визначення величини потужності для споживачів природного газу за рахунок переходу від приєднаної потужності до замовленої потужності, що має метою максимально відповідати потребам споживачів. Крім того, було спрощено процедури замовлення потужності на основі статистичних даних обсягів споживання природного газу кожного споживача у минулих періодах та забезпечено додатковий захист побутових споживачів.

Затверджені зміни надали змогу розрахувати та встановити тарифи для Операторів ГРМ на виконання вимог положень Закону України «Про ринок природного газу» щодо надання доступу до газової інфраструктури на принципах надання права користування потужністю.

НКРЕКП внесено зміни до Кодексу газорозподільних мереж, відповідно до яких з січня 2020 року розрахунки за послугу розподілу природного газу здійснювалися виходячи з величини річної замовленої потужності об'єкта споживача та оплачувались рівномірними частками протягом календарного року.

При складанні цієї фінансової звітності враховувалися фактори, які оцінюються такими, що мають вплив на фінансовий стан і результати діяльності Компанії у звітному періоді.

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

1.3. Державне регулювання

Функціонування нафтогазової галузі є надзвичайно важливим для України з ряду причин, що включають економічні, стратегічні чинники та міркування державної безпеки.

До 1 жовтня 2015 року державне регулювання ринку природного газу в Україні здійснювали Кабінет Міністрів України та Національна комісія, що здійснює регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг («НКРЕКП»). НКРЕКП затверджувала тарифи на послуги транспортування магістральними та розподільними трубопроводами на території України, тарифи на послуги зберігання, закачування та відбору газу з підземних сховищ газу. НКРЕКП також затверджувала процедури встановлення тарифів на транспортування, розподіл та зберігання природного газу, відповідала за захист прав споживачів у сфері встановлення тарифів, безпеки постачань та якості послуг.

З 1 жовтня 2015 року Законом України «Про ринок природного газу» від 9 квітня 2015 року № 329-VIII (далі – «Закон») створено передумови для нової моделі ринку природного газу, побудованої на принципах вільної добросовісної конкуренції та орієнтованої на забезпечення високого рівня захисту прав та інтересів споживачів. Згідно з Законом, тарифи за розподіл природного газу регулюються державою і встановлюються НКРЕКП як загальнодержавним регулятором у сфері енергетики.

Газорозподільні підприємства функціонують на ринку як природні монополії. Монопольне становище зазначеного суб'єкта господарювання можна визнати як його сильну сторону. Разом з тим, наявність такої особливості може виступати й загрозою ефективного функціонування підприємства. Будучи монополістом з розподілу газу зазначений суб'єкт має переважне становище. За відсутності конкуренції, надходження, пов'язані з провадженням діяльності є стабільними з точки зору унікальності надаваних послуг. З іншого боку, враховуючи процеси реформування газового сектору, які націлені на підвищення рівня конкуренції, підприємство ризикує в той чи інший мірі втратити монопольне становище.

При встановленні тарифу, розрахунки необхідних видатків Компанії, які подавались до НКРЕКП під час розгляду проекту тарифу, не були враховані Регулятором в повному обсязі. Як результат – збиток від основної діяльності Компанії за підсумками 2022 року.

Відповідно до постанови НКРЕКП від 22.12.2021 №2779 з 01 січня 2022 року для АТ "Харківміськгаз" встановлено тариф в розмірі 0,43 грн. за 1 м куб. на місяць (без урахування ПДВ).

1.4. Податкове законодавство

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

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

Як вже зазначалось, у 2022 році Україна зіткнулася з дуже складними подіями пов'язаними із вторгненням Російської Федерації в нашу країну. Воєнний стан кардинально вплинув на всі сфери життя українців. Звісно, що це вплинуло і на законодавчий процес. Було прийнято спеціальні воєнні закони та внесено багато змін у нормативні акти, що регулюють роботу бізнесу та оподаткування у воєнний час.

Примітки, що додаються на сторінках 15 -54, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

Акціонерне товариство Оператор газорозподільної системи "Харківміськгаз"

З 17.03.2022 року набрав чинності Закон України «Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законодавчих актів України щодо дії норм на період дії воєнного стану» № 2120-IX від 15 березня 2022 року («Закон 2120»).

З 24.03.2022 року набрав чинності Закон України «Про організацію трудових відносин в умовах воєнного стану» від 15.03.2022 р. № 2136-IX. Цей Закон діє протягом воєнного стану та втрачає чинність з моменту припинення та скасування воєнного стану.

З 27.05.2022 р. набрав чинності Закон України «Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законів України щодо особливостей податкового адміністрування податків, зборів та єдиного внеску під час дії воєнного, надзвичайного стану» від 12.05.2022 р. № 2260-IX.

Зазначені закони внесли суттєві зміни до правил оподаткування в Україні у зв'язку з воєнним станом у відповідні періоди 2022 року.

Керівництво вважає, що Компанія дотримується всіх вимог чинного податкового законодавства, а зміни податкового законодавства впливали на діяльність Компанії однак не призвели до будь-яких значних коливань у показниках фінансової звітності.

2. Основні положення облікової політики

2.1. Основа складання звітності

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

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

Ця фінансова звітність станом на 31 грудня 2022 р. та за рік, що закінчився на зазначену дату, була затверджена керівництвом Компанії до випуску 17 березня 2023 р.

2.2. Припущення про безперервність діяльності

Фінансова звітність підготовлена на основі припущення безперервності діяльності.

За рік, що закінчився 31 грудня 2022 року, Компанія отримала чистий збиток у сумі 995 669 тис. грн. (2021 чистий збиток у сумі 172 270 тис. грн.) та мала накопичені збитки у сумі 1 334 723 тис. грн. (2021: накопичені збитки у сумі 347 983 тис. грн.). Також, станом на 31 грудня 2022 р. поточні зобов'язання Компанії перевищували її поточні активи на 1 523 932 тис. грн. (2021: 565 076 тис. грн.).

На роботу Компанії в звітному періоді значно вплинув воєнний стан, який розпочався 24 лютого 2022 р. відповідно до Указу Президента України від 24.02.2022р. № 64/2022 «Про введення воєнного стану в Україні».

Згідно з Указом, воєнний стан запроваджувався з 5:30 24 лютого 2022 року строком на 30 діб. Таке рішення ухвалено у зв'язку з військовою агресією Російської Федерації проти України та на підставі пропозиції Ради національної безпеки і оборони й відповідно до українського законодавства. Указами Президента України воєнний стан був продовжений до 20 травня 2023 року.

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

На дату затвердження звітності Компанія функціонує в нестабільному середовищі, що пов'язано з кризовими явищами в Україні. Стабілізація економічного середовища в Україні залежить від заходів, що проводяться Урядом. В той же час, не існує чіткого уявлення того, які результати будуть отримані від зазначених заходів. Тому неможливо достовірно надати оцінку ефекту впливу економічного середовища на ліквідність та доходи Компанії, її стабільність та структуру операцій з покупцями та постачальниками. В підсумку виникає суттєва невизначеність, що може мати вплив на майбутні операції, можливість відшкодування вартості активів та спроможність Компанії обслуговувати та сплачувати свої борги по мірі настання термінів їх погашення. Дана фінансова звітність не містить в собі будь-яких коригувань, які можуть мати місце в підсумку такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі та зможуть бути оцінені.

Оскільки діючі тарифи не відповідають реальній ситуації, що склалася на ринку природного газу, неможливо передбачити потенційний вплив заходів Уряду на фінансовий стан Компанії та її діяльність.

Український газовий сектор знаходиться на етапі реструктуризації та реформування. Майбутні напрямки та результати реформ наразі важко передбачити.

Потенційні реформи в існуючій системі встановлення тарифів, бюджетний дефіцит та нестача бюджетних коштів для багатьох державних та нещодавно приватизованих підприємств для поточного погашення зобов'язань можуть мати значний вплив на підприємства газового сектору. Крім цього, Компанія не може припинити надання послуг деяким своїм клієнтам (державні та комунальні організації), незалежно від того, оплачують ці клієнти надані послуги чи ні.

З огляду на невизначеність щодо майбутніх змін у регулюванні газового сектору, наразі неможливо визначити потенційний вплив цих реформ на фінансовий стан Компанії та її діяльність.

Наприкінці 2019 року, з'явилися перші новини щодо COVID-19 (коронавірусу) в Китаї. Станом на 31 грудня 2019 року до Всесвітньої Організації Охорони Здоров'я було заітовано про поодинокі випадки захворювання невідомим вірусом. Однак ситуація суттєво змінилась у 2020-2021 роках, коли розпочався глобальний спалах цього вірусу, і його розповсюдження стрімко набуло розвитку.

Примітки, що додаються на сторінках 15-54, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

Акціонерне товариство Оператор газорозподільної системи "Харківміськгаз"

Слід зауважити, що спалах COVID-19 в Україні уповільнився в 2022 році, високий рівень захворюваності спостерігався лише у вересні – жовтні. Заходи, які вживали різні уряди та український уряд, зокрема, для стримування вірусу, вплинули на економічну активність у всіх сферах діяльності.

Керівництво Компанії реалізує заходи щодо покращення фінансового стану і вважає, що застосування принципу безперервної діяльності при складанні цієї фінансової звітності є доречним, в зв'язку з наступними факторами:

- Компанія здійснює ліцензовану діяльність з розподілу природного газу на території м. Харкова. З внесенням змін до Методики визначення та розрахунку тарифу на послуги розподілу природного газу, затвердженої постановою НКРЕКП, від 25.02.2016 р. № 236 процес приведення поточного тарифу на розподіл природного газу до економічно обґрунтованого рівня розблоковано. В лютому 2022 року відкритими громадськими слуханнями схвалено новий тариф Компанії в розмірі 1,36грн. за 1 м3. Пропозиції щодо встановлення нового тарифу на 2022 рік були направлені Компанією до НКРЕКП 23.02.2022 року. Початок воєнних дій і пов'язані з цим обмеження на перегляд тарифів, призупинили роботу по приведенню тарифу з розподілу газу до економічно обґрунтованого рівня. Перегляд тарифів після зняття обмежень воєнного часу позитивно вплине на фінансовий стан Компанії.
- Компанія є зареєстрованим учасником процедури врегулювання заборгованості за Законом України від 14.07.2021 №1639-IX «Про заходи, спрямовані на подолання кризових явищ та забезпечення фінансової стабільності на ринку природного газу» за яким підлягає врегулюванню заборгованість Компанії перед постачальниками природного газу на загальну суму 1 257 940 тис.грн. за рахунок непрофінансованих в тарифах минулих років витратах на закупівлю природного газу на технологічні витрати та нормовані втрати.
- Компанія планує запровадити ряд ініціатив із оптимізації організаційної структури та, відповідно, скорочення операційних витрат.
- З січня 2023 року Компанія включена до групи підприємств балансуєної групи НАК «Нафтогаз України» Згідно умов договору, укладеного з ТОВ ГК «НАК Нафтогаз України» ціна газу становить 6 183,33 грн. за 1 тис. куб. м (без ПДВ) замість середньої ціни в 18 362,00грн. за 1 тис. куб. м (без ПДВ), за якою Компанія отримувала природний газ в 2022 році. Крім того, обсяг втрат природного газу, зумовлених воєнними діями та понесені у зв'язку із запобіганням/врегулюванням гуманітарних кризових ситуацій оплачується в розмірі 0,008 грн.(без ПДВ) за 1тис.куб.м. За таких умов, Компанія значно зменшить витрати на закупівлю природного газу для нормативних та виробничо-технологічних витрат.
- Негативні зміни у ринковому та економічному середовищі у звітному періоді, пов'язані, насамперед, з воєнними діями, які призвели до втрати частини споживачів та падіння рівня розрахунків за надані послуги. Однак, при цьому, Компанія не призупиняла діяльність через порушення ланцюга поставок, не припиняла операцій з основного виду діяльності, не мала втрат виробничих потужностей чи комерційних об'єктів, пошкодження або знищення майна в обсягах, які могли вплинути на безперервність діяльності; обмеження доступу до грошових коштів або обмеження грошових операцій. Не мали місце значне зменшення обсягів продажів та втрата значних клієнтів.

2.3. Оцінка справедливої вартості

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

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

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

У Компанії має бути доступ до головного або найсприятливішого ринку.

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

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

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

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

Рівень 3 – Моделі оцінки, в яких суттєві для оцінки справедливої вартості вихідні дані, що відносяться до найнижчого рівня ієрархії, немає у відкритому доступі.

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

Примітки, що додаються на сторінках 15-54, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

Акціонерне товариство Оператор газорозподільної системи "Харківміськгаз"

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

Інформація про справедливу вартість фінансових інструментів розкривається у Примітці 36.

2.4. Нематеріальні активи

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

Нематеріальні активи відображаються в обліку по первісній вартості за вирахуванням нарахованої амортизації та резерву під знецінення. Подальші витрати на нематеріальні активи капіталізуються тільки у тому випадку, коли вони збільшують майбутні економічні вигоди, втілені у конкретних активах, до яких відносяться. Усі інші витрати відносяться на витрати у тому періоді, в якому вони були понесені.

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

Термін корисної експлуатації нематеріальних активів згідно з обліковою політикою складає:

- ▶ Програмне забезпечення – відповідно до правостановлюючих документів, але не менш як 5 років;
- ▶ Інші нематеріальні активи – відповідно до правостановлюючих документів.

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

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

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

2.5. Основні засоби

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

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

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

Групи основних засобів	Термін корисного використання
Будівлі та споруди	15-50 років
Газотранспортне обладнання	5-50 років
Транспортні засоби	5-7 років
Інші основні засоби	2-20 років

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

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

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

Отримання основних засобів від клієнтів

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

- ▶ за договорами дарування. В такому випадку основні засоби визнаються у складі інших операційних доходів в момент отримання.

Акціонерне товариство Оператор газорозподільної системи "Харківміськгаз"

- ▶ за договорами користування. Такі основні засоби визнаються на дату отримання активу із одночасним визнанням інших довгострокових зобов'язань. Інші довгострокові зобов'язання поступово визнаються доходами впродовж очікуваного строку корисного використання отриманих активів.

2.6 Перерахунок іноземної валюти

Фінансова звітність згідно з МСФЗ складена у гривнях ("грн."), що є функціональною валютою і валютою подання звітності Компанії. Операції в іноземній валюті у Компанії відсутні.

2.7 Зменшення корисності не фінансових активів

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

Втрати від зменшення корисності об'єктів основних засобів включаються до складу витрат звітного періоду з одночасним збільшенням суми зносу об'єкта основних засобів.

Сума вигод від відновлення раніше зменшеної корисності об'єкта основних засобів відображається визнанням доходу з одночасним зменшенням суми зносу об'єкта основних засобів.

2.8 Фінансові інструменти – первісне визнання і подальша оцінка

Класифікація фінансових активів

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

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

Класифікація фінансових активів здійснюється за такими категоріями:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Класифікація фінансових зобов'язань

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

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

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

Первісне визнання та подальша оцінка фінансових інструментів

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Акціонерне товариство Оператор газорозподільної системи "Харківміськгаз"

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

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

Списання

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

Припинення визнання і модифікація договору

Припинення визнання фінансових активів відбувається якщо:

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

Контроль за переданим активом відсутній, якщо сторона, якій цей актив передається, має реальну змогу його продати непов'язаній третій стороні та може здійснити цей продаж в односторонньому порядку без необхідності встановлювати додаткові обмеження щодо такого передавання.

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

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

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

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

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

Процентні доходи

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

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

1) придбаних або створених знецінених фінансових активів. Для таких фінансових активів застосовується ефективна ставка відсотка, скоригована з урахуванням кредитного ризику, до амортизованої собівартості фінансового активу з моменту первісного визнання;

2) фінансових активів, які не є придбаними або створеними знеціненими фінансовими активами, але які в подальшому стали знеціненими фінансовими активами. У випадку таких фінансових активів Компанія має застосовувати ефективну процентну ставку до амортизованої собівартості фінансового активу у наступних звітних періодах.

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

2.9 Виробничі запаси

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

При списанні матеріальних цінностей у виробництво в залежності від виду матеріальних цінностей передбачається використання методів ідентифікованої собівартості відповідної одиниці запасів та собівартості перших за часом надходження запасів (ФІФО).

Загальним методом оцінки вибуття запасів приймається метод ідентифікованої собівартості, за неможливості його використання допускається метод ФІФО.

2.10 Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти станом на звітну дату включають кошти на банківських рахунках та готівкові кошти в касі.

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

2.11 Забезпечення

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

2.12 Виплати працівникам

Норми і гарантії щодо оплати праці на Підприємстві регулюють Закон України „Про оплату праці”, Статут та Колективний договір.

Відповідно до Колективного договору на підприємстві розробляються спеціальні Положення, що визначають форми і системи оплати праці, норми праці, розцінки, тарифні сітки, схеми посадових окладів, умови введення та розміри надбавок, доплат, премій, винагород та інших заохочувальних, компенсаційних і гарантійних виплат та інше.

У відповідності до організаційної структури підприємства, затвердженої Наглядовою радою, згідно функціоналу структурних підрозділів та планових видів та обсягів робіт складається штатний розпис підприємства, що затверджується головою правління. Посадові оклади та тарифні ставки працівникам встановлюються наказом голови правління відповідно до їх кваліфікації та займаної посади на підставі затвердженого штатного розпису.

Доплати і надбавки працівникам встановлюються наказом голови правління відповідно до умов затвердженого головою правління відповідного Положення про встановлення доплат і надбавок працівникам підприємства.

Виплати за невідпрацьований час, що не підлягають накопиченню, наприклад, оплата перших п'яти днів лікарняних, визнаються зобов'язанням в тому періоді, в якому час відсутності працівника на роботі підлягає оплаті.

Первинні документи по обліку праці і заробітної плати, що надходять до центральної бухгалтерії, після перевірки і опрацювання групують за ідентифікаційними номерами працівників і використовують для складання розрахунково-платіжних відомостей. Основним документом, який використовується для оформлення розрахунків з робітниками і службовцями є розрахунково-платіжні відомості. Вони містять інформацію про всі нарахування за видами оплат, утримання із заробітної плати. Підставою для складання розрахунково-платіжних відомостей служить таблиця використання робочого часу та інші документи.

Аналітичний облік розрахунків з робітниками і службовцями по оплаті ведеться в картках - особових рахунках, які містять інформацію про нараховані суми, утримання, виплати. Ця інформація використовується для наступних розрахунків середньої заробітної плати (при оплаті відпусток, нарахуваннях допомоги по тимчасовій непрацездатності тощо), видачі різного виду довідок.

Порядок розрахунку забезпечення виплати відпусток

Виплати щорічних відпусток визнаються зобов'язанням через створення забезпечення.

З метою рівномірного включення до собівартості продукції (робіт, послуг) витрат на оплату щорічних відпусток структурні підрозділи Підприємства створюють резерв на забезпечення виплати відпусток працівникам. Такий резерв створюється щомісяця як добуток кількості днів невикористаної відпустки та середньої заробітної плати, розрахованої згідно законодавства.

У бухгалтерському обліку на суму створеного резерву робиться запис по дебету рахунка 23 „Виробництво”, 91 „Загальноновиробничі витрати”, 92 „Адміністративні витрати”, 93 „Витрати на збут” та ін., кредиту рахунка 471 „Забезпечення виплат відпусток”. Нарахована заробітна плата відноситься на зменшення раніше створеного резерву записом по дебету рахунка 471 у кореспонденції з кредитом рахунка 661 „Розрахунки за заробітною платою”. Сальдо (кредитове) рахунка 471 включає залишок невикористаного на кінець року резерву.

На кінець року проводиться інвентаризація резерву на оплату відпусток працівникам. З цією метою відділом кадрів складається список з зазначенням прізвища кожного працівника, кількість днів невикористаної на 1 січня наступного року відпустки. Зайво нарахована сума резерву сторнується, а на суму, якої не вистачає, робиться донарахування.

Порядок розрахунку забезпечень виплат персоналу

Забезпечення виплат персоналу розраховуються в кінці звітного року відповідно до МСФЗ 19 «Виплати працівникам» та поділяються на:

1. Довгострокові виплати персоналу:

- компенсації державі суми пенсійних нарахувань, що виплачуються працівникам, які працювали певний період у шкідливих умовах,
- одноразові виплати при виході на пенсію,
- виплати до ювілейних дат,
- та інші виплати, передбачені Колективним договором.

2. Короткострокові виплати персоналу:

- премії за результатами роботи звітного року відповідно до Положення про оплату праці персоналу.

Сума майбутніх довгострокових виплат, підлягає дисконтуванню з метою визначення приведеної вартості зобов'язання.

На кінець року проводиться інвентаризація довгострокового забезпечення виплат персоналу. Зайво нарахована сума забезпечення підлягає вилученню з обліку.

У бухгалтерському обліку на суму створеного забезпечення по довгостроковим виплатам персоналу робиться запис по дебету рахунка 90 «Собівартість реалізації», 92 «Адміністративні витрати», 95 «Фінансові витрати» та ін., кредиту рахунка 472 «Додаткове пенсійне забезпечення», 477 «Забезпечення матеріального заохочення».

Актuarні збитки (доходи) визнаються у складі іншого сукупного доходу.

У бухгалтерському обліку на суму створеного забезпечення по короткостроковим виплатам персоналу робиться запис по дебету рахунка 90 «Собівартість реалізації», 92 «Адміністративні витрати» та ін., кредиту рахунка 471 «Забезпечення виплат відпусток».

2.13 Оренда

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

Компанія як орендар

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

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

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

Якщо договір оренди передбачає перехід орендареві після закінчення терміну оренди практично всіх ризиків і вигод від володіння матеріальним необоротним активом, включаючи можливість придбати актив у власність за ліквідаційною вартістю.

Компанія враховує у себе на балансі основний засіб відповідно до МСБО (IAS) 16 «Основні засоби» (рядок 1010 балансу (Звіту про фінансовий стан)).

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

Компанія як орендодавець

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

2.14 Визнання доходів

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

Контроль над активом означає здатність керувати використанням активу та отримувати практично всю решту вигод від нього. Контроль включає в себе спроможність заборонити іншим суб'єктам господарювання керувати використанням активу та отримувати вигоди від нього. Вигоди від активу – це потенційні грошові потоки (надходження грошових коштів або економія грошових коштів, які вибувають), які можуть бути отримані безпосередньо чи опосередковано багатьма способами, наприклад, шляхом:

- а) використання активу для виробництва товарів або надання послуг (у тому числі державних послуг);
- б) використання активу для підвищення вартості інших активів;
- в) використання активу для погашення зобов'язання або зменшення витрат;
- г) продажу або обміну активу;
- д) надання активу у заставу як забезпечення позики;
- е) утримання активу.

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

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

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

Дохід від розподілу газу

Дохід по договорам від розподілу газу Компанія визначає як зобов'язання щодо виконання, які задовольняються з плином часу, кожної обіцянки передати клієнтові серію відокремлених товарів або послуг, які по суті є однаковими та передаються клієнтові за однією і тією самою схемою. Доходи визнаються помісячно за методом оцінки за результатом. Компанія застосовує практичний прийом щодо визнання доходів у сумі на яку Компанія має право виставити рахунок відповідно до тарифів, встановлених НКРЕ та розрахунків зі споживачами за послугу розподілу природного газу, що надається Оператором ГРМ за договором розподілу природного газу, виходячи з величини річної замовленої потужності об'єкта (об'єктів) споживача.

Дохід від оренди

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

Продажі товарів

Дохід від реалізації товарів визнається, коли Компанія реалізувала товар клієнту.

Компанія розглядає, чи є під час продажів інші обіцянки, які є окремими зобов'язаннями щодо виконання, для яких частина ціни транзакції повинна бути розподілена (наприклад, гарантії, бали лояльності клієнтів). При визначенні ціни угоди на продаж, Компанія враховує наслідки змінної вартості, існування значних фінансових компонентів, не грошові компенсації та винагороду, що підлягає сплаті клієнту (якщо така є).

(i) Змінна компенсація

Якщо компенсація, обіцяна в договорі, включає змінну величину, Компанія оцінює суму компенсації, на яку суб'єкт господарювання матиме право в обмін на передачу обіцяних товарів або послуг клієнтові.

Величина компенсації може змінюватися залежно від знижок, дисконтів, набраних балів, цінних поступок, стимулів, бонусів за результатами роботи, штрафів або інших подібних чинників. Обіцяна компенсація також може змінюватися, якщо право Компанії на компенсацію залежить від настання або ненастання певної майбутньої події. Наприклад, величина компенсації буде змінною, якщо або продукт був проданий з правом повернення, або фіксовану суму обіцяно як бонус за показники діяльності по досягненню певного рубежу.

Компанія включає в ціну операції частину або всю величину змінної компенсації лише якщо існує висока ймовірність того, що коли невизначеність, пов'язана зі змінною компенсацією, буде в основному вирішена, істотного сторнування суми визнаного кумулятивного доходу не відбудеться.

Істотний компонент фінансування

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

Комісійний дохід

Якщо у наданні товарів або послуг клієнтові задіяна інша сторона, то Компанія має визначити, який характер має її обіцянка: чи вона є зобов'язанням щодо виконання, яке передбачає надання зазначених товарів або послуг (у такому випадку Компанія є принципалом), чи вона є зобов'язанням щодо виконання, яке передбачає організацію надання цих товарів або послуг іншою стороною (у такому випадку Компанія є агентом). Компанія визначає, чи є вона принципалом чи агентом для кожного вказаного товару або послуги, обіцяних клієнтові. Вказаний товар або послуга – це чітко окреслений товар або послуга (або чітко окреслена сукупність товарів або послуг), які мають бути надані клієнтові. Якщо договір з клієнтом містить більше ніж один визначений товар або послугу, Компанія може бути принципалом щодо одних вказаних товарів або послуг та агентом для інших.

Компанія є агентом, якщо зобов'язання Компанії щодо виконання полягає у тому, щоб організувати надання вказаного товару або послуги іншою стороною. Суб'єкт господарювання, який є агентом, не контролює вказаний товар або послугу, надану іншою стороною, до того, як товар або послуга передані клієнтові. Якщо (або оскільки) суб'єкт господарювання, який є агентом, задовольняє зобов'язання щодо виконання, то цей суб'єкт господарювання визнає дохід у розмірі будь-якої плати або комісії, на які він очікує мати право в обмін на організацію надання вказаних товарів або послуг іншою стороною. Платою або комісією суб'єкта господарювання може бути чиста сума компенсації, яку суб'єкт господарювання залишає собі після сплати іншій стороні компенсації, отриманої в обмін на товари або послуги, які будуть надані цією стороною.

Подання

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

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

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

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

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

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

2.15 Податки

Податок на прибуток

Поточний податок на прибуток

Поточні податкові активи та зобов'язання за поточний і попередній періоди оцінюються в сумі, обчисленій до сплати податковим органам (відшкодуванню від податкових органів). Нарахування поточного податку на прибуток здійснюється на основі податкових ставок (та податкового законодавства), які набули або фактично набули чинності на звітну дату. Поточний податок на прибуток Компанії розраховується відповідно до українського податкового законодавства й визначається на основі оподаткованого прибутку і валових витрат, відображених у податковій декларації Компанії. Починаючи з 1 січня 2014 р. ставка податку на прибуток в Україні становить 18%.

Відстрочений податок на прибуток

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

Акціонерне товариство Оператор газорозподільної системи "Харківміськгаз"

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

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

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

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

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

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

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

Відстрочені податкові активи і відстрочені податкові зобов'язання підлягають взаємозаліку за наявності повного юридичного права зарахувати поточні податкові активи в рахунок поточних податкових зобов'язань, якщо вони відносяться до податків на прибуток, нарахованих тим самим податковим органом на той самий суб'єкт господарювання.

Податок на додану вартість

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

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

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

Прибуток на акцію

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

3. Нові та переглянуті стандарти та інтерпретації

3.1 Нові та переглянуті стандарти та інтерпретації, що повинні застосовуватись Компанією

В цілому, облікова політика відповідає тій, що застосовувалась у попередньому звітному році. Деякі нові стандарти та інтерпретації стали обов'язковими для застосування з 1 січня 2022 року. Нижче наведена інформація щодо нових та переглянутих стандартів та інтерпретацій, які повинні застосовуватись Компанією з 1 січня 2022 року.

МСБО16 «Основні засоби»

З 1 січня 2022 року забороняється вирахувати з вартості основних засобів суми, отримані від продажу вироблених виробів в періодах, коли компанія готує актив до використання за призначенням. Натомість компанія визнаватиме таку виручку від продажів та відповідні витрати у складі прибутку або збитку. Зміни набрали чинності за 01.01.2022 року.

МСБО 37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи»

З 1 січня 2022 року до п. 68 IAS 37 внесено зміни, внаслідок яких встановлено, що витрати на виконання договору включають витрати, які безпосередньо пов'язані з цим договором, а також: (a) додаткові витрати на виконання цього договору, наприклад, прями витрати на оплату праці та матеріали; і (b) розподілені інші витрати, безпосередньо пов'язані з виконанням договорів, наприклад, розподілену частину витрат на амортизацію об'єкта основних засобів, що використовується для виконання в числі інших та даного договору. Поправки уточнюють, що «витрати на виконання договору» являють собою витрати, безпосередньо пов'язані з договором – тобто прями та розподілені витрати. Зміни набрали чинності за 01.01.2022 року. Суб'єкт господарювання не повинен перераховувати порівняльну інформацію. Замість цього суб'єкт господарювання визнає кумулятивний вплив первісного застосування поправок як коригування вхідного залишку нерозподіленого прибутку або іншого компонента власного капіталу, залежно від обставин, на дату первісного застосування.

МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу»

З 1 січня 2022 року оновлено посилання відповідно до якого, покулці повинні посилатися на Концептуальні засади, випущені у 2018 році, для визначення того, що складає актив чи зобов'язання. Додано виняток щодо зобов'язань і умовних зобов'язань. Цей виняток передбачає, що стосовно деяких видів зобов'язань і умовних зобов'язань організація, яка застосовує МСФЗ (IFRS) 3, повинна посилатися на МСБО (IAS) 37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи» або на Роз'яснення КТМФЗ (IFRIC) 21 «Збори», а не на Концептуальні основи фінансової звітності 2018 року. Зміни набрали чинності з 01.01.2022 року.

Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IFRS) 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності»

Пункт D16 (a) МСФЗ 1 надає дочірній організації, яка вперше починає застосовувати МСФЗ пізніше, ніж її материнська компанія, звільнення щодо оцінки його активів та зобов'язань. Виняток, передбачений пунктом D16 (a) IFRS 1, не застосовується до компонентів капіталу. Відповідно, до внесення поправки до IFRS 1 від дочірньої організації, яка вперше застосовувала МСФЗ пізніше, ніж її материнська компанія, могли вимагати вести два окремі обліку для накопичених курсових різниць, заснованих на різних датах переходу на МСФЗ. Поправка до IFRS 1 розширює звільнення, передбачене пунктом D16 (a) IFRS 1, на накопичені курсові різниці, щоб скоротити витрати для компаній, що вперше застосовують МСФЗ. Поправка дозволяє дочірньому підприємству, що застосовує IFRS 1: D16 (a) (яке переходить на МСФЗ пізніше своєї материнської компанії), виконати оцінку накопиченого ефекту курсових різниць у складі іншого сукупного доходу – на підставі такої оцінки, виконаної материнською компанією на дату її переходу на МСФЗ.

Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти»

Для цілей параграфу 3.3.2 умови є суттєво відмінними, якщо дисконтована теперішня вартість грошових потоків за новими умовами, включаючи будь-які сплачені комісії за вирахуванням будь-яких отриманих комісій, дисконтованих із застосуванням первісної ефективної ставки відсотка, відрізняється принаймні на 10 відсотків від дисконтованої теперішньої вартості решти грошових потоків за первісним фінансовим зобов'язанням. Визначаючи такі комісії, сплачені за вирахуванням отриманих комісій, позичальник включає лише комісії, сплачені або отримані між позичальником і кредитором, у тому числі комісії, сплачені або отримані позичальником або кредитором від імені іншої сторони. Якщо обмін борговими інструментами або зміна умов обліковується як погашення, то будь-які понесені витрати або комісії визнаються як частина прибутку або збитку від погашення. Якщо обмін або зміну умов не обліковують як погашення, будь-які понесені витрати або комісії коригують балансову вартість зобов'язання та амортизують протягом строку, що залишився до погашення модифікованого зобов'язання. Зміни набрали чинності за 01.01.2022 року.

Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда»

Поправка стосується стимулюючих платежів з оренди. До внесення поправок до ілюстративного прикладу 13 як частина факторів включалося відшкодування, що стосується поліпшень орендованого майна, при цьому в прикладі недостатньо чітко було представлений висновок про те, чи таке відшкодування відповідатиме визначенню стимулу до оренди. Найпростішим виходом з існуючої плутанини Рада МСБО прийняла рішення виключити з ілюстративного прикладу 13 відшкодування, що стосується поліпшень орендованого майна. Відтак, поправка уточнює ілюстративний приклад № 13 до МСФЗ (IFRS) 16 шляхом виключення прикладу урахування відшкодування, отриманого орендарем від орендодавця в якості компенсації за понесені витрати на поліпшення об'єкта оренди. Поправка стосується лише прикладу.

Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IAS) 41 «Сільське господарство»

Поправка стосується ефекту оподаткування при визначенні справедливої вартості. Поправка виключає вимогу IAS 41:22, яка вказує, що грошові потоки, пов'язані з оподаткуванням, не включаються до розрахунків справедливої вартості біологічних активів. Поправка приводить IAS 41 до відповідності IFRS 13. З 1 січня 2022 року вимогу про виключення податкових потоків коштів при оцінці справедливої вартості пункту 22 IAS 41 скасовано. Зміни набрали чинності за 01.01.2022 року.

3.2. МСФЗ та інтерпретації, що не набрали чинності

Компанія не застосовувала наступні МСФЗ та інтерпретації до МСФЗ та МСБО, які були опубліковані, але не набрали чинності:

МСБО 1 «Подання фінансової звітності» (липень 2020)

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.

Сутність поправок:

- 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 здійснюється кредитором пізніше; і
- «урегулювання» визначається як погашення зобов'язань грошовими коштами, іншими ресурсами, що представляють собою економічні вигоди, або власними дольовими інструментами, які класифікуються як капітал.

МСБО 1 «Подання фінансової звітності»

Практичні рекомендації (IFRS PS) 2 «Формування суджень про суттєвість» (лютий 2021)

У лютому 2021 року Рада з МСФЗ опублікувала поправки до МСБО (IAS) 1 та Практичного керівництва з МСФЗ (IFRS) 2 "Визначення суттєвості".

Поправки включають:

Заміна вимог до компаній розкривати свої «основні положення» облікової політики (significant accounting policies) вимогою розкривати «суттєві положення» облікової політики (material accounting policies); і

Додавання керівництвом про те, як компаніям слід застосовувати концепцію суттєвості при прийнятті рішень щодо розкриття облікової політики.

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.

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.

Розкриття несуттєвої інформації про облікову політику може бути прийнятним, хоч і не вимагається.

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 керівництвом щодо застосування визначення суттєвості до інформації про облікову політику, дата набрання чинності для цих поправок не є обов'язковою. Поправка не матиме впливу на фінансову звітність Компанії.

МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» (лютий 2021)

У лютому 2021 року Рада з МСФЗ опублікувала поправки до МСФЗ (IAS) 8, в яких вводить визначення "облікових оцінок". До появи цих поправок, МСФЗ (IAS) 8 включав визначення облікової політики та визначення зміни у бухгалтерських оцінках. Поєднання визначення одного поняття (облікова політика) з іншим визначенням змін (зміна у бухгалтерських оцінках) приховує різницю між обома поняттями. Щоб зробити цю відмінність більш ясною, Рада з МСФЗ вирішила замінити визначення зміни у бухгалтерських оцінках визначенням бухгалтерських оцінок.

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).

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.

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.

Поправки набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2023 року або після цієї дати, і застосовуються до змін в обліковій політиці та змін в облікових оцінках, які відбуваються на початку цього періоду або після нього. Поправка не матиме впливу на фінансову звітність Компанії.

МСБО 12 «Податки на прибуток» (травень 2021)

У травні 2021 року Рада з МСФЗ опублікувала поправки до МСФЗ (IAS) 12, які звужують сферу застосування винятку щодо первісного визнання винятку щодо первісного визнання відповідно до МСБО 12, так що він більше не застосовується до операцій, які призводять до однакових тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню та вирахуванню.

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

Акціонерне товариство Оператор газорозподільної системи "Харківміськгаз"

вартість активу у формі права користування. Залежно від застосовного податкового законодавства при первісному визнанні активу та зобов'язання щодо такої операції можуть виникнути рівновеликі оподатковувані та тимчасові різниці, що віднімаються. Звільнення, передбачене пунктами 15 і 24, не застосовується до таких тимчасових різниць, і тому організація визнає відкладене податкове зобов'язання та актив, що виникло. Компанія, що застосовує поправку вперше, має на дату початку самого раннього з представлених порівняльних періодів:

- (a) визнати відстрочений податковий актив – тією мірою, в якій є ймовірним наявність у майбутньому оподаткованого прибутку, проти якого можна зарахувати цю від'ємну тимчасову різницю, відкладене податкове зобов'язання щодо всіх тимчасових різниць, що віднімаються та оподатковуються, пов'язаних:
 - (i) з активами у формі права користування та зобов'язаннями з оренди; і
 - (ii) 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;
- (b) визнати сумарний ефект первинного застосування цих поправок як коригування вступного сальдо нерозподіленого прибутку (або іншого компонента власного капіталу, залежно від ситуації) на зазначену дату. Поправки повинні застосовуватися до операцій, які відбуваються на дату або після початку найбільш раннього з представлених порівняльних періодів. Крім того, на початок найбільш раннього з представлених порівняльних періодів відстрочений податковий актив (за умови наявності достатнього оподаткованого прибутку) і відстрочене податкове зобов'язання також повинні бути визнані для всіх тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню та оподаткуванню, пов'язаних з орендою та зобов'язаннями з виведення активів з експлуатації. Поправки застосовуються до періодів, що починаються 1 січня 2023 року або після цієї дати, дозволяється дострокове застосування. Поправка не матиме впливу на фінансову звітність Компанії.

МСФЗ 17 Страхові контракти (липень, червень 2020)

У травні 2017 року Рада з МСФЗ випустила МСФЗ (IFRS) 17 "Страхові контракти" (МСФЗ (IFRS) 17), новий всеосяжний стандарт бухгалтерського обліку для договорів страхування, що охоплює визнання та оцінку, подання та розкриття інформації. Після набуття чинності МСФЗ (IFRS) 17 замінить МСФЗ (IFRS) 4 "Страхові контракти" (МСФЗ (IFRS) 4), випущений у 2005 році. МСФЗ (IFRS) 17 застосовується до всіх видів договорів страхування (тобто страхування життя, страхування, відмінне від страхування життя, пряме страхування та перестраховання), незалежно від типу організації, яка їх випускає, а також до певних видів договорів страхування, випускають їх, а також до певних гарантій та фінансових інструментів з ознаками дискреційної участі. Ключові зміни стандарту:

- Виключення деяких видів договорів зі сфери застосування МСФЗ 17
- Спрощене подання активів і зобов'язань, пов'язаних з договорами страхування в звіті про фінансовий стан
- Вплив облікових оцінок, зроблених в попередніх проміжних фінансових звітах
- Визнання і розподіл аквізичних грошових потоків
- Зміна у визнанні відшкодування за договорами перестраховання в звіті про прибутки і збитки
- Розподіл маржі за передбачені договором страхування інвестиційні послуги (CSM)
- Можливість зниження фінансового ризику для договорів вхідного перестраховання і непохідних фінансових інструментів
- Перенесення дати вступу в силу МСФЗ 17, а також продовження періоду звільнення від застосування МСФЗ (IFRS) 9 для страхових компаній до 1 січня 2023 року
- Спрощений облік зобов'язань по врегулюванню збитків за договорами, які виникли до дати переходу на МСФЗ 17
- Послаблення в застосуванні технік для зниження фінансового ризику

Можливість визначення інвестиційного договору з умовами дискреційної участі в момент переходу на новий стандарт, ніж в момент виникнення договору.

Поправки застосовуються до періодів, що починаються 1 січня 2023 року або після цієї дати, дозволяється дострокове застосування. Поправка не матиме впливу на фінансову звітність Компанії.

МСФЗ 16 «Оренда» (вересень 2022)

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» доданням параграфу 102А.

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.

Правила встановлюють наступне:

- 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.

Акціонерне товариство Оператор газорозподільної системи "Харківміськгаз"

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.

Поправки застосовуються до періодів, що починаються 1 січня 2024 року або після цієї дати, дозволяється дострокове застосування. Поправка не матиме впливу на фінансову звітність Компанії.

МСБО 1 «Подання фінансової звітності»

Практичні рекомендації (IFRS PS) 2 «Формування суджень про суттєвість» (жовтень 2022)

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.

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.

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.

Поправки також роз'яснюють, як компанія класифікує зобов'язання, яке може бути погашене власними акціями, наприклад, конвертований борг.

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.

Поправки застосовуються до періодів, що починаються 1 січня 2024 року або після цієї дати, дозволяється дострокове застосування. Поправка не матиме впливу на фінансову звітність Компанії.

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»

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 нез'язаних інвесторів у нову асоційовану організацію або спільне підприємство.

Дата набуття чинності має бути визначена Радою МСФЗ.

4. Суттєві облікові судження та оцінки

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

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

Строк корисного використання основних засобів

Знос основних засобів нараховується протягом строку їх корисного використання. Строки корисного використання засновані на оцінках керівництва того періоду, протягом якого актив приносить прибуток. Ці строки періодично переглядаються на предмет подальшої відповідності.

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

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

Примітки, що додаються на сторінках 15 -54, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

Резерв під очікувані кредитні збитки

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

Реструктурована торговельна кредиторська заборгованість

Реструктурована кредиторська заборгованість дисконтується до її чистої теперішньої вартості із застосуванням ефективною ставки відсотка, що коливається в межах 15.43% на момент реструктуризації заборгованості та була притаманна переважній більшості фінансових інструментів, які мають схожі умови та характеристики, залишок часу протягом якого відсоткова ставка за договором залишатиметься фіксованою, залишок часу по виплаті основної суми боргу. Керівництво визначає строк реструктуризації кредиторської заборгованості виходячи з умов контракту, чинного законодавства, інших регуляторних принципів, галузевої практики та іншої доступної інформації.

Активи з права користування та зобов'язання з оренди

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

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

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

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

Податкове та інше законодавство

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

Компанія не створює резерви під можливі наслідки перевірок, проведених податковими органами.

Оцінка відстрочених податкових активів та зобов'язань

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

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

Державна власність, що не підлягає приватизації

Згідно з договором експлуатації газорозподільних систем, підписаним між Компанією та Міністерством енергетики та вугільної промисловості України, Компанія отримала основні засоби для забезпечення розподілу природного газу. На основі аналізу договору експлуатації, керівництво Компанії вважає, що всі ризики та винагороди від користування цими активами переходять до Компанії, тому ці активи визнаються у балансі Компанії в момент отримання з відповідним відображенням у складі іншого додаткового капіталу. Керівництво вважає, що Компанія буде і надалі використовувати ці активи в осяжному майбутньому.

Знецінення нефінансових активів

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

Судові розгляди

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

Податки та інші обов'язкові платежі в бюджет

Щодо інтерпретації складного податкового законодавства, змін у податковому законодавстві, а також сум і термінів отримання майбутнього оподаткованого доходу існує невизначеність. Компанія не створює резерви під можливі наслідки перевірок, проведених податковими органами.

Відстрочені податкові активи можуть бути визнані за всіма невикористаним податковим збиткам в тій мірі, в якій є ймовірним отримання оподаткованого прибутку, проти якого можуть бути зараховані податкові збитки.

5. Нематеріальні активи

Зміни у балансовій вартості нематеріальних активів протягом 2022-2021 років були такими:

	Програмне забезпечення	
	2022 р. тис. грн.	2021 р. тис. грн.
Первісна вартість:		
На 1 січня	4'654	4'350
Надходження	123	434
Вибуття	(15)	(130)
На 31 грудня	4'762	4'654
Амортизація та знецінення:		
На 1 січня	(4'178)	(3'874)
Амортизація за рік	(283)	(339)
Вибуття	15	35
На 31 грудня	(4'446)	(4'178)
Чиста балансова вартість:		
На 1 січня	476	477
На 31 грудня	316	476

Станом на 31.12.2021 та 31.12.2022 у Компанії відсутні НМА з обмеженим правом власності, які виступають забезпеченням зобов'язань.

Станом на 31.12.2021 та 31.12.2022 договірні зобов'язання з придбання НМА у Компанії відсутні.

Станом на 31.12.2022 сума повністю амортизованих НМА, які продовжують використовуватись, складає 4'252 тис. грн. (на 31.12.2021 – 3'876 тис. грн.)

Станом на 31.12.2021/31.12.2022 тестування на знецінення НМА не проводилось, оскільки відсутні ознаки їх знецінення. НМА з невизначеним строком корисного використання на балансі Компанії відсутні.

Амортизація нематеріальних активів здійснюється на прямолінійній основі виходячи з термінів корисної дії нематеріального активу.

Акціонерне товариство Оператор газорозподільної системи "Харківміськгаз"

6. Основні засоби та незавершені капітальні інвестиції

Зміни у балансовій вартості основних засобів та незавершених капітальних інвестицій протягом 2020-2021 років були наступними:

	Будівлі тис. грн.	Газотранспор тне обладнання* тис. грн.	Машини тис. грн.	Транспорт ні засоби тис. грн.	Пристосу вання, прилади та інше тис. грн.	Незаверше не будівницт во тис. грн.	Всього тис. грн.
Первісна вартість:							
На 1 січня 2021 року	74'614	345'061	17'306	18'984	6'151	40'045	502'161
Надходження	402	15'606	1'502	9'068	2'933	16'470	45'981
Переведення	-	19'009	1'237	-	-	(20'246)	-
Вибуття	-	(451)	(703)	(36)	(131)	-	(1'321)
На 31 грудня 2021 року	75'016	379'225	19'342	28'016	8'953	36'269	546'821
Надходження	4'200	1'898	4'422	839	2'766	16'236	30'361
Переведення	-	8'766	-	-	-	(8'766)	-
Вибуття	-	(15'059)	(54)	(12)	(2)	-	(15'127)
На 31 грудня 2022 року	79'216	374'830	23'710	28'843	11'717	43'739	562'055
Знос та знецінення:							
На 1 січня 2021 року	(34'888)	(222'394)	(11'353)	(5'618)	(4'209)	-	(278'462)
Амортизація за рік	(2'935)	(12'713)	(1'767)	(2'471)	(907)	-	(20'793)
Вибуття	-	-	492	35	89	-	616
На 31 грудня 2021 року	(37'823)	(235'107)	(12'628)	(8'054)	(5'027)	-	(298'639)
Амортизація за рік	(3'759)	(15'968)	(1'768)	(3'006)	(1'239)	-	(25'740)
Вибуття	-	3'582	45	12	2	-	3'641
На 31 грудня 2022 року	(41'582)	(247'493)	(14'351)	(11'048)	(6'264)	-	(320'738)
Чиста балансова вартість:							
На 1 січня 2021 року	39'726	122'667	5'953	13'366	1'942	40'045	223'699
На 31 грудня 2021 року	37'193	144'118	6'714	19'962	3'926	36'269	248'182
На 31 грудня 2022 року	37'634	127'337	9'359	17'795	5'453	43'739	241'317

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

Станом на 31.12.2021 та 31.12.2022 у Компанії відсутні ОЗ з обмеженим правом власності, які виступають забезпеченням за заставами або іншими обмеженнями.

Станом на 31.12.2022 балансова вартість ОЗ, які тимчасово не використовуються, складає 3'361 тис. грн. (на 31.12.2021 – 3'361 тис. грн.)

Вартість повністю амортизованих основних засобів, які використовуються у виробничій діяльності Компанії станом на 31.12.2022 складає 173'670 тис. грн. (на 31.12.2021 – 136'690 тис. грн.)

Перевірка зменшення корисності

Керівництво Компанії в 2022 та 2021 роках не виявило ознак зменшення корисності основних засобів

7. Довгострокові фінансові інвестиції

Станом на 31 грудня на балансі Компанії довгострокові фінансові інвестиції в дочірні компанії не обліковуються.

Станом на 31 грудня на балансі обліковуються інші довгострокові фінансові інвестиції, які включають:

	31-12-2022 тис. грн.	31-12-2021 тис. грн.
Фінансові активи, що обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід:		
Дольові фінансові інструменти (i)	271	271
Інші довгострокові фінансові інвестиції разом (рядок 1035)	271	271

Примітки, що додаються на сторінках 15 -54, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

Акціонерне товариство Оператор газорозподільної системи "Харківміськгаз"

	Основна діяльність	Країна реєстрації	Частка володіння %	
			31-12-2022	31-12-2021
АТ "Харківгаз"	Розподіл природного газу	Україна	1,0791%	1,0791%
ПАТ "Донецькміськгаз"	Розподіл природного газу	Україна	0,0002%	0,0002%
АТ "Криворіжгаз"	Розподіл природного газу	Україна	10,7498%	10,7498%
АТ "Дніпрогаз"	Розподіл природного газу	Україна	6,9674%	6,9674%
ПрАТ "Фінансова компанія "Укрнафтогаз"	Інша фінансова діяльність	Україна	0,0389%	0,0389%

Знецінення інвестицій у АТ «Дніпрогаз», АТ «Харківгаз», АТ «Криворіжгаз», ПАТ «Донецькміськгаз» та ПАТ «Фінансова компанія "Укрнафтогаз" до номінальної вартості, як таких, що не відповідають очікуванім у майбутньому вигодам, було проведено Компанією у попередніх роках. В 2022 році на підставі ухвали Печерського районного суду м. Києва від 17.05.2022 по справі 757/11188/22-К накладено обмеження прав розпорядження та користування інвестиціями Компанії у АТ «Дніпрогаз» та АТ «Криворіжгаз» в межах кримінального провадження №62021000000000160 від 22.02.2021 року.

8. Запаси

Станом на 31 грудня виробничі запаси включали:

	31-12-2022	31-12-2021
	тис. грн.	тис. грн.
Запасні частини та витратні матеріали	18'506	20'878
Інші запаси	9'533	9'780
Запаси разом (рядок 1100)	28'039	30'658

Сума доходу від визнання запасів за реалізаційною вартістю за рік, що закінчився 31 грудня 2022р. склала 480 тис. грн. (2021р.: доходи 142 тис. грн.).

Доходи від визнання запасів за реалізаційною вартістю за рік, що закінчився 31.12.2022 включені до складу інших операційних доходів.

На дату балансу у Компанії немає запасів, переданих у заставу.

9. Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги

Станом на 31 грудня дебіторська заборгованість включала:

	31-12-2022	31-12-2021
	тис. грн.	тис. грн.
Дебіторська заборгованість за розподіл природного газу	500'792	86'976
Дебіторська заборгованість за постачання природного газу	31'767	31'856
Інша дебіторська заборгованість	10'316	13'268
	542'875	132'100
Резерв під кредитні збитки	(148'647)	(66'271)
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги разом (рядок 1125)	394'228	65'829

В середньому контрактний термін погашення дебіторської заборгованості складає 30 днів.

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

	2022 р.	2021 р.
	тис. грн.	тис. грн.
На 1 січня	(66'271)	(78'213)
Списано за рік	890	2'513
Відновлено (нараховано) за рік	(83'266)	9'429
На 31 грудня	(148'647)	(66'271)

Акціонерне товариство Оператор газорозподільної системи "Харківміськгаз"

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

Нижче наведено інформацію про вплив кредитного ризику на дебіторську заборгованість Компанії по споживачах-юридичних особах за допомогою матриці резервування:

31 грудня 2022 року	Дебіторська заборгованість юридичних осіб за товари, роботи, послуги за строками					
	0-91 днів	92-183 днів	184-274 днів	274-364 днів	>365 днів	Всього
	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.
Очікуваний коефіцієнт знецінення	0,5%	2%	8,2%	66,8%	100%	
Валова балансова вартість до знецінення	152'556	133'792	84'969	83'984	22'784	478'085
Резерв під кредитні збитки	(763)	(2'676)	(6'967)	(56'132)	(22'784)	(89'322)
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	151'793	131'116	78'002	27'852	0	388'763

Крім того, Компанією окремо були оцінені очікувані кредитні збитки для групи клієнтів-фізичних осіб.

31 грудня 2022 року	Заборгованість за природний газ	Заборгованість за розподіл природного газу і технічне обслуговування	Всього
	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.
	Очікуваний коефіцієнт знецінення	100%	82,3%
Валова балансова вартість до знецінення	33'768	31'022	64'790
Резерв під кредитні збитки	(33'768)	(25'557)	(59'325)
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	0	5'465	5'465

31 грудня 2021 року	Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги за строками					
	0-91 днів	92-183 днів	184-274 днів	274-364 днів	>365 днів	Всього
	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.
Очікуваний коефіцієнт знецінення	9,4%	17,2%	34,1%	42,0%	100,0%	
Валова балансова вартість до знецінення	68'974	401	170	543	13'569	83'657
Резерв під кредитні збитки	(6'455)	(69)	(58)	(228)	(13'569)	(20'379)
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	62'519	332	112	315	0	63'278

Кредитні збитки для групи клієнтів-фізичних осіб

31 грудня 2021 року	Заборгованість за природний газ	Заборгованість за розподіл природного газу	Всього
	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.
	Очікуваний коефіцієнт знецінення	98,0%	75,3%
Валова балансова вартість до знецінення	33'861	7'569	41'430
Резерв під кредитні збитки	(33'181)	(5'698)	(38'879)
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	680	1'871	2'551

Примітки, що додаються на сторінках 15 -54, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

Акціонерне товариство Оператор газорозподільної системи "Харківміськгаз"

10. Дебіторська заборгованість за виданими авансами

Станом на 31 грудня дебіторська заборгованість за виданими авансами включала:

	<u>31-12-2022</u>	<u>31-12-2021</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Авансові платежі за товари та послуги	8'061	32'165
Авансові платежі за постачання природного газу	211	5'661
Дебіторська заборгованість за виданими авансами разом (рядок 1130)	<u>8'272</u>	<u>37'826</u>

11. Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом

Станом на 31 грудня дебіторська заборгованість включала:

	<u>31-12-2022</u>	<u>31-12-2021</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
ПДВ	104'099	-
Податок на прибуток до відшкодування	2'649	2'649
ПДФО	1'769	-
Обов'язкові платежі(військовий збір)	157	3
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом (рядок 1135)	<u>108'674</u>	<u>2'652</u>

12. Інша дебіторська заборгованість

Станом на 31 грудня дебіторська заборгованість включала:

	<u>31-12-2022</u>	<u>31-12-2021</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Фінансові активи		
Поточна частина реструктурованої дебіторської заборгованості	75'821	110'110
Дебіторська заборгованість за договорами відступлення права вимоги	-	-
Резерв під кредитні збитки	-	(54'011)
Нефінансові активи		
Дебіторська заборгованість за штрафними санкціями за рішенням суду	5'216	5'017
Інші активи	8'271	1'852
Резерв під кредитні збитки	(5'847)	(5'552)
Інша поточна дебіторська заборгованість разом (рядок 1155)	<u>83'461</u>	<u>57'416</u>

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

	<u>2022 р.</u>	<u>2021 р.</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
На 1 січня	(59'563)	(41'936)
Списано за рік	54'011	312
Нараховано за рік	(295)	(17'939)
На 31 грудня	<u>(5'847)</u>	<u>(59'563)</u>

13. Грошові кошти та їх еквіваленти

Станом на 31 грудня грошові кошти та їх еквіваленти включали:

	<u>31-12-2022</u>	<u>31-12-2021</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Грошові кошти на банківських рахунках в гривні	37'860	5'133
Грошові кошти в касі	4	5
Інші кошти	481	264
Грошові кошти та їх еквіваленти разом (рядок 1165)	<u>38'345</u>	<u>5'402</u>

В 2022 та 2021 роках Компанія не проводила суттєвих грошових операцій. Компанія не має грошових коштів, недоступних для використання.

Акціонерне товариство Оператор газорозподільної системи "Харківміськгаз"

14. Інші оборотні та необоротні активи

Станом на 31 грудня дебіторська заборгованість включала:

	31-12-2022 <i>тис. грн.</i>	31-12-2021 <i>тис. грн.</i>
<i>Оборотні:</i>		
Фінансові активи		
Інші оборотні активи(страхування)	326	62
Нефінансові активи		
Податковий кредит	31'574	5'142
Інші оборотні активи	42	31
Інші оборотні активи разом (рядок 1190)	31'942	5'235
<i>Необоротні:</i>		
Фінансові активи		
Довгострокова дебіторська заборгованість*	-	60'107
Резерв під знецінення	-	(18'032)
Інші необоротні активи разом (рядок 1040)	-	42'075
Нефінансові активи		
Авансові платежі за основні засоби	857	1'557
Інші необоротні активи разом (рядок 1090)	857	1'557

*Компанією укладено договір реструктуризації дебіторської заборгованості КП «Харківські теплові мережі» з терміном погашення до вересня 2023 року. У відповідності з графіком погашення заборгованості у 2022 році довгострокова дебіторська заборгованість перекваліфікована в поточну заборгованість та відображена у складі дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги.

15. Власний капітал

	31-12-2022 <i>тис. грн.</i>	31-12-2021 <i>тис. грн.</i>
Зареєстрований (пайовий) капітал(i)	875	875
Додатковий капітал(ii)	4'077	4'077

(i) Розмір зареєстрованого(пайового) капіталу визначається виходячи з загальної кількості звичайних акцій (3'500'000шт) та номінальної вартості однієї акції в сумі 0,25 грн.

(ii) Додатковий капітал складається з вартості безкоштовно отриманого державного майна, що була узгоджена між Компанією та розпорядником майна.

У поточному періоді змін у зареєстрованому та додатковому капіталі не відбувалося.

Станом на 31 грудня 2022 та 2021 років, виходячи з кількості акцій в обороті, склад акціонерів Компанії є наступним:

Акціонери	%	%
Eriswell Trading Limited (Республіка Кіпр)	20	20
Humgate Holdings Limited (Республіка Кіпр)	19	19
Tanter Holdings Limited (Республіка Кіпр)	19	19
Sodeman Limited (Республіка Кіпр)	18	18
ПрАТ «Газтек»	10	10
Інші	14	14
Всього	100	100

Інвестиції від акціонерів

У 2022-2021 рр. Компанія не отримувала інвестицій від акціонерів.

Акціонерне товариство Оператор газорозподільної системи "Харківміськгаз"

16. Інші довгострокові зобов'язання, включаючи поточну частину

Станом на 31 грудня інші зобов'язання включали:

	31-12-2022 <i>тис. грн.</i>	31-12-2021 <i>тис. грн.</i>
<i>Довгострокові:</i>		
Фінансові зобов'язання		
Реструктурована кредиторська заборгованість (i)	16'729	17'527
Нефінансові зобов'язання		
Зобов'язання за користування основними засобами	7'996	20'022
Зобов'язання по фінансовій оренді	1'879	-
Інші довгострокові зобов'язання разом (рядок 1515)	26'604	37'549
<i>Поточні:</i>		
Фінансові зобов'язання		
Поточні зобов'язання по фінансовій оренді	1'736	-
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	798	684
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями разом (рядок 1610)	2'534	684

(i) Компанія реструктуризувала кредиторську заборгованість за природний газ на підставі угод, підписаних з постачальниками природного газу та штрафні санкції згідно рішення суду. Станом на 31 грудня 2022 року реструктурована кредиторська заборгованість, включаючи поточну частину, склала 17'527 тис. грн. (недисконтована вартість 34'361 тис. грн.). Станом на 31 грудня 2021 року, реструктурована кредиторська заборгованість, включаючи недисконтовану поточну частину, складала 18'211 тис. грн. (недисконтована вартість 38'123 тис. грн.). Реструктурована кредиторська заборгованість підлягає погашенню у 2023-2033 роках.

17. Забезпечення

Станом на 31 грудня забезпечення включали:

	31-12-2022 <i>тис. грн.</i>	31-12-2021 <i>тис. грн.</i>
Пенсії за шкідливі умови	2'021	3'113
Одноразова виплата при виході на пенсію	8'417	12'963
Ювілейні та інші виплати	7'077	7'809
Забезпечення для відшкодування майбутніх витрат на виплату премій	4'481	9'082
Резерв невикористаних відпусток	30'966	12'052
Забезпечення разом	52'962	45'019
Довгострокові забезпечення (рядок 1520)	21'996	32'967
Поточні забезпечення (рядок 1660)	30'966	12'052
Забезпечення разом	52'962	45'019

Забезпечення виплат персоналу

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

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

Акціонерне товариство Оператор газорозподільної системи "Харківміськгаз"

Рух забезпечень

За рік, що закінчився 31 грудня 2022 року:

	Пенсії за шкідливі умови	Виплати на поховання	Одноразова виплата при виході на пенсію	Ювілейні та інші виплати	Резерв невикористаних відпусток	Забезпечення для відшкодування майбутніх витрат на виплату премій	Всього
	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.
На 1 січня 2022 року	3'113	-	12'963	7'809	12'052	9'082	45'019
Суми відображені у звіті про фінансові результати	428	-	1'834	979	23'927	4'860	32'028
Суми відображені у складі іншого сукупного доходу	(1'226)	104	(6'380)	(1'427)	-	-	(8'929)
Виплачені винагороди	(294)	(104)	-	(284)	(5'013)	(9'461)	(15'156)
На 31 грудня 2022 року	2'021	0	8'417	7'077	30'966	4'481	52'962
Довгострокові забезпечення (рядок 1520)	2'021	0	8'417	7'077	-	4'481	21'996
Поточні забезпечення (рядок 1660)	-	-	-	-	30'966	-	30'966
Забезпечення разом	2'021	0	8'417	7'077	30'966	4'481	52'962

За рік, що закінчився 31 грудня 2021 року:

	Пенсії за шкідливі умови	Одноразова виплата при виході на пенсію	Ювілейні та інші виплати	Резерв невикористаних відпусток	Забезпечення для відшкодування майбутніх витрат на виплату премій	Всього
	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.
На 1 січня 2021 року	3'407	8'933	4'622	8'820	9'023	34'805
Суми відображені у звіті про фінансові результати	912	1'546	902	22'204	9'082	34'646
Суми відображені у складі іншого сукупного доходу	(944)	2'703	3'389	-	-	5'148
Виплачені винагороди	(262)	(219)	(1'104)	(18'972)	(9'023)	(29'580)
На 31 грудня 2021 року	3'113	12'963	7'809	12'052	9'082	45'019
Довгострокові забезпечення (рядок 1520)	3'113	12'963	7'809	-	9'082	32'967
Поточні забезпечення (рядок 1660)	-	-	-	12'052	-	12'052
Забезпечення разом	3'113	12'963	7'809	12'052	9'082	45'019

Примітки, що додаються на сторінках 15-54, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

Витрати, відображені у звітах про фінансові результати та звіті про інший сукупний дохід

За рік, що закінчився 31 грудня 2022 року.

	Пенсії за шкідливі умови	Виплати на поховання	Одноразова виплата при виході на пенсію	Ювілейні та інші виплати	Резерв невикористаних відпусток	Забезпечення для відшкодування майбутніх витрат на виплату премій	Всього
	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.
Витрати за відсотками	389	-	1'619	975	-	-	2'983
Вартість поточних послуг	40	-	215	4	23'927	4'860	29'046
Вартість виплат по допомозі	(294)	(104)	-	(284)	(5'013)	(9'461)	(15'156)
Відображений актуарний (прибуток)/збиток	(1'226)	104	(6'380)	(1'427)	-	-	(8'929)
	(1'091)	0	(4'546)	(732)	18'914	(4'601)	7'944

За рік, що закінчився 31 грудня 2021 року.

	Пенсії за шкідливі умови	Одноразова виплата при виході на пенсію	Ювілейні та інші виплати	Резерв невикористаних відпусток	Забезпечення для відшкодування майбутніх витрат на виплату премій	Всього
	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.
Витрати за відсотками	411	1'078	558	-	-	2'047
Вартість поточних послуг	501	468	344	22'204	9'082	32'599
Вартість виплат по допомозі	(262)	(219)	(1'104)	(18'972)	(9'023)	(29'580)
Відображений актуарний (прибуток)/збиток	(944)	2'703	3'389	-	-	5'148
	(294)	4'030	3'187	3'232	59	10'214

Витрати за відсотками включені до складу фінансових витрат звіту про фінансові результати. Вартість поточних та минулих послуг, а також відображений актуарний прибуток (збиток), визнаються у складі витрат на персонал та відповідних нарахувань, за виключенням частини актуарного прибутку (збитку), визаного у звіті про інший сукупний дохід.

Фактори впливу на зобов'язання з виплат винагород співробітникам

Незалежний кваліфікований актуарій робить підрахунок зобов'язань з виходу на пенсію та іншим виплатам співробітникам Компанії.

Основні умови, що визначають зобов'язання з виплат винагород співробітникам, зазначені нижче:

	31-12-2022	31-12-2021
	%	%
Дисконтна ставка	18,2%	12,49%
Щорічний приріст майбутньої заробітної плати	8,17%	9,25%
Очікуваний рівень підвищення пенсії	10,48%	10,57%
Очікуваний рівень інфляції	5,5%	5,3%
Плинність кадрів	7,5%	5,5%

Приріст заробітної плати розраховується на основі очікуваного бюджету і прогнозованого приросту заробітної плати для співробітників Компанії.

Плинність кадрів оцінюється по очікуваній прогнозованій плинності враховуючи історичний досвід.

Показники чутливості зобов'язань за виплатами працівникам по закінченні трудової діяльності та інших довгострокових виплат працівникам по відношенню до ключових припущень, представлені наступним чином:

- ▶ зменшення ставки дисконту на 1% призведе до збільшення суми зобов'язання на 789 тис. грн. (2021: 1'440 тис. грн.), збільшення ставки дисконту на 1% призведе до зменшення суми зобов'язання на 720 тис. грн. (2021: 1'287 тис. грн.);
- ▶ збільшення оцінених темпів зростання заробітної плати на 1% призведе до збільшення суми зобов'язання на 8519 тис. грн. (2021: 1'459 тис. грн.), зменшення оцінених темпів зростання заробітної плати на 1% призведе до зменшення суми зобов'язання на 785 тис. грн. (2021: 1'322 тис. грн.).

Акціонерне товариство Оператор газорозподільної системи "Харківміськгаз"

18. Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги

Станом на 31 грудня кредиторська заборгованість включала:

	31-12-2022	31-12-2021
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Заборгованість за постачання природного газу	1'814'269	390'387
Заборгованість за транспортування природного газу(послуга балансування)	207'935	193'878
Заборгованість за матеріали, послуги та основні засоби	2'879	13'850
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги разом (рядок 1615)	2'025'083	596'543

Компанія кваліфікувала заборгованість перед Філією Оператор газотранспортної системи України, яка виникла починаючи з 01.03.2019 року, як заборгованість за природний газ, отриманий після запровадження Філією Оператор газотранспортної системи України моделі добового балансування. Заборгованість, яка виникла до 01.03.2019, була кваліфікована Компанією як заборгованість за транспортування природного газу(послуга балансування).

В середньому контрактний термін погашення кредиторської заборгованості складає 30 днів.

Станом на 31 грудня 2022р. Компанія мала кредиторську заборгованість, по якій вийшов строк погашення згідно з контрактними зобов'язаннями, в сумі 1'866'598тис. грн. (31 грудня 2021 року: 589'574тис. грн.)

19. Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом

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

	31-12-2022	31-12-2021
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Заборгованість з ПДВ	-	8'234
Заборгованість з ПДФО	-	157
Інші податки	824	782
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом разом (рядок 1620)	824	9'173

20. Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами

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

	31-12-2022	31-12-2021
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Аванси отримані за послуги з комерційної діяльності	26'256	35'921
Аванси отримані за монопольні роботи	19'615	21'218
Аванси отримані за розподіл природного газу	10'088	17'180
Аванси отримані за природний газ	188	211
Інші аванси отримані	3'601	4'078
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами (рядок 1635)	59'748	78'608

21. Інші поточні зобов'язання

Станом на 31 грудня інші поточні зобов'язання включали:

	31-12-2022	31-12-2021
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Фінансові зобов'язання:		
Фінансова допомога(i)	28'633	34'997
Зобов'язання за договорами отримання прав вимоги дебіторської заборгованості	-	-
Нефінансові зобов'язання:		
Формування резерву під майбутні судові рішення	45'222	25'283
Податкове зобов'язання з ПДВ	7'797	3'938
Інші поточні зобов'язання	3'390	892
Інші поточні зобов'язання разом (рядок 1690)	85'042	65'110

(i) Компанія має відповідні фінансові зобов'язання по поворотній фінансовій допомозі на основі підписаних додаткових угод. Станом на 31 грудня 2022 року розмір поворотної фінансової допомоги склав 28'633 тис. грн. (недисконтована вартість 34'600 тис. грн.). Станом на 31 грудня 2021 року поворотна фінансова допомога склала 34'997 тис. грн. (недисконтована вартість 39'600тис. грн.). Ефективна відсоткова ставка – 18.2%. Поворотна фінансова допомога підлягає погашенню у 2023 році.

Акціонерне товариство Оператор газорозподільної системи "Харківміськгаз"

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

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

	<u>2022 р.</u>	<u>2021 р.</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Розподіл природного газу	621'649	561'525
Інші доходи	44'511	94'295
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) разом (рядок 2000)	666'160	655'820

За рік, що закінчився 31 грудня, момент визначення виручки наведено далі:

	<u>2022 р.</u>	<u>2021 р.</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
З плином часу	652'008	635'632
В певний момент часу	14'152	20'188
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) разом (рядок 2000)	666'160	655'820

Нижче наведена деталізована інформація про основний дохід Компанії за типами клієнтів:

За рік, що закінчився 31 грудня 2022 року:

	<u>Юридичні особи</u>	<u>Фізичні особи</u>	<u>Всього</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Розподіл природного газу	551'507	70'142	621'649
Дохід разом	551'507	70'142	621'649

За рік, що закінчився 31 грудня 2021 року:

	<u>Юридичні особи</u>	<u>Фізичні особи</u>	<u>Всього</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Розподіл природного газу	505'807	55'718	561'525
Дохід разом	505'807	55'718	561'525

Розподіл природного газу

Приймання – передача обсягу природного газу відбувається на межі балансової належності газових мереж. Розрахунковим періодом згідно договору розподілу природного газу є календарний місяць. Звичайний термін сплати для юридичних осіб звичайними умовами оплати є авансовий платіж.

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

	<u>2022 р.</u>	<u>2021 р.</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Дохід від договорів з недержавними клієнтами	661'526	651'380
Дохід від договорів з державними клієнтами	4'634	4'440
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) разом (рядок 2000)	666'160	655'820

23. Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)

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

	<u>2022 р.</u>	<u>2021 р.</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Собівартість природного газу та послуг балансування	(1'204'074)	(354'419)
Витрати на персонал та відповідні нарахування	(214'525)	(296'880)
Запасні частини та матеріали	(60'185)	(119'553)
Знос основних засобів та АПК	(23'841)	(18'306)
Амортизація НМА	(52)	(68)
Інші витрати	(32'309)	(64'549)
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) разом (рядок 2050)	(1'534'986)	(853'775)

Примітки, що додаються на сторінках 15-54, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

Акціонерне товариство Оператор газорозподільної системи "Харківміськгаз"

24. Інші операційні доходи

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

	2022 р. <i>тис. грн.</i>	2021 р. <i>тис. грн.</i>
Дохід від розформування резерву дебіторської заборгованості	72'043	104'876
Дохід від безкоштовно отриманих основних засобів	18'403	713
Штрафи отримані	7'454	518
Додаткова плата за недотримання параметрів газу	3'705	33'484
Дохід від вибуття зобов'язань	665	374
Сторнування резерву під зменшення корисності запасів	480	142
Дохід від оренди	231	447
Дохід від отриманих відсотків	245	-
Дохід від вибуття основних засобів	48	765
Дохід від продажу запасів	-	19
Інші операційні доходи	1'129	531
Інші операційні доходи разом (рядок 2120)	104'403	141'869

25. Адміністративні витрати

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

	2022 р. <i>тис. грн.</i>	2021 р. <i>тис. грн.</i>
Витрати на персонал та відповідні нарахування	(39'706)	(42'998)
Витрати на банківські послуги, страхування та інші професійні послуги	(7'777)	(18'235)
Утримання адміністративних приміщень та витратні матеріали	(2'283)	(3'070)
Знос основних засобів та АПК	(1'575)	(1'711)
Амортизація НМА	(229)	(263)
Інші витрати	(1'228)	(3'294)
Адміністративні витрати разом (рядок 2130)	(52'798)	(69'571)

26. Витрати на збут

За рік, що закінчився 31 грудня, витрати на збут включали:

	2022 р. <i>тис. грн.</i>	2021 р. <i>тис. грн.</i>
Витрати на персонал та відповідні нарахування	(190)	-
Витрати на збут разом (рядок 2150)	(190)	-

27. Інші операційні витрати

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

	2022 р. <i>тис. грн.</i>	2021 р. <i>тис. грн.</i>
Формування (зміна) резерву під кредитні збитки, списання безнадійної заборгованості за торговою дебіторською заборгованістю	(83'266)	(1'815)
Витрати на персонал та відповідні нарахування	(46'821)	(1'052)
Формування резерву під майбутні судові рішення	(19'939)	(14'059)
Списання з балансу необоротних активів	(11'808)	-
Проведення медіакомпанії (інформування споживачів)	(7'998)	-
Утримання соціальних активів	(1'295)	(1'537)
Невідшкодований податок на додану вартість	(311)	(316)
Формування (зміна) резерву під кредитні збитки, списання безнадійної заборгованості за іншою дебіторською заборгованістю	(297)	(3'969)
Нараховані штрафи та пені	(122)	(377)
Собівартість реалізованих виробничих запасів	-	(344)
Знос основних засобів та АПК	(116)	(99)
Амортизація НМА	-	-
Інші операційні витрати	(1'296)	(1'814)
Інші операційні витрати разом (рядок 2180)	(173'269)	(25'382)

Примітки, що додаються на сторінках 15 -54, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

Акціонерне товариство Оператор газорозподільної системи "Харківміськгаз"

28. Фінансові витрати та інші фінансові доходи

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

	2022 р. тис. грн.	2021 р. тис. грн.
<i>Фінансові витрати:</i>		
Амортизація дисконту за фінансовими зобов'язаннями (Примітка 16)	(4'619)	(4'687)
Процентні витрати за реструктурованою кредиторською заборгованістю	(3'079)	(2'887)
Процентні витрати від забезпечення виплат персоналу (Примітка 17)	(2'983)	(2'047)
Фінансові витрати з оренди	(290)	-
Процентні витрати по банківським кредитам		(16'526)
Фінансові витрати разом (рядок 2250)	(10'971)	(26'147)
<i>Інші фінансові доходи:</i>		
Доходи від відсотків на амортизовану собівартість фінансової допомоги	5'982	4'711
Доходи від отримання відсотків на залишки коштів на банківських рахунках(i)	-	205
Інші фінансові доходи разом (рядок 2220)	5'982	4'916

(i) Компанія відобразила доходи, отримані в 2022 році від отримання відсотків на залишки коштів на банківських рахунках, у складі інших операційних доходів.

29. Податок на прибуток

Нижче представлені основні компоненти податкових витрат з податку на прибуток за роки, що закінчилися 31 грудня 2022 та 2021 років:

Податок на прибуток у звіті про фінансові результати

	2022 р. тис. грн.	2021 р. тис. грн.
Витрати з поточного податку на прибуток	-	-
Відстрочений податок на прибуток, визнаний у поточному році	-	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток (рядок 2300)	-	-

Впродовж 2022-2021 рр. застосована ставка податку на прибуток підприємств в Україні складала 18%.

Компанія впродовж останніх років є збитковою, тому не платить податок на прибуток.

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

	2022 р. тис. грн.	2021 р. тис. грн.
<i>Статті, які у подальшому не будуть перекласифіковані у прибуток або збиток:</i>		
Актуарні прибутки/збитки	8'929	(1'759)
Вплив податку на прибуток від актуарних прибутків/збитків		
Чистий інший сукупний дохід, що не підлягає перекласифікації до складу прибутку або збитку	8'929	(1'759)
Інший сукупний дохід після оподаткування (рядок 2460)	8'929	(1'759)

31. Операції з пов'язаними сторонами

Найбільш суттєві операції з пов'язаними сторонами стосуються надання послуг з розподілу природного газу, послуг з приєднання до газорозподільних мереж, послуг з навчання персоналу. Пов'язаними сторонами, які є індивідуально суттєвими, є АТ «Дніпрогаз», АТ «Харківгаз», ТОВ «Харківгаз Збут», АТ «Криворіжгаз». Залишки та операції з зазначеними пов'язаними сторонами станом на 31 грудня 2022 та 2021 років та за роки, що закінчилися зазначеними датами, подані нижче.

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

Акціонерне товариство Оператор газорозподільної системи "Харківміськгаз"

	31-12-2022	31-12-2021
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Поточні активи		
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	10	2
Дебіторська заборгованість за аванси сплачені	386	-
Поточні зобов'язання		
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	164	659
Кредиторська заборгованість за аванси отримані	-	7
Кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	-	-

Наведена нижче таблиця містить інформацію про загальні суми операцій з пов'язаними сторонами:

	Продажі пов'язаним сторонам		Покупки у пов'язаних сторін	
	2022 р.	2021 р.	2022 р.	2021 р.
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Компанії, які спільно контролюються:	247	463	575	5'549

Залишки в розрахунках між Компанією та пов'язаними сторонами на звітну дату представлені нижче:

	Заборгованість пов'язаних сторін *		Заборгованість перед пов'язаними сторонами *	
	31-12-2022	31-12-2021	31-12-2022	31-12-2021
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Компанії, які спільно контролюються:	10	2	550	666

* Заборгованість пов'язаних сторін класифікована як "Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги". Заборгованість перед пов'язаними сторонами класифікована як "Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги", «Поточна кредиторська заборгованість за аванси отримані».

Умови операцій з пов'язаними сторонами

Залишки за операціями на кінець року є незабезпеченими, безпроцентними та погашаються грошовими коштами. За дебіторською або кредиторською заборгованістю пов'язаних сторін не було надано або отримано жодних гарантій. Станом на 31 грудня 2022 р. та на 31 грудня 2021 року Компанія не відображала в обліку резерв під кредитні збитки дебіторської заборгованості пов'язаних сторін в зв'язку з тим, що заборгованість кваліфікувалася як поточна.

Винагорода ключового управлінського персоналу Компанії

Короткострокові виплати ключовому управлінському персоналу в кількості 6 осіб, до яких віднесено Голову Правління та директорів, за рік, що закінчився 31 грудня 2022 р., склали 17'143 тис. грн., в тому числі відповідні нарахування на фонд оплати праці склали 1'545 тис. грн. Короткострокові виплати були включені до складу адміністративних витрат. Станом на 31 грудня 2021 року: 6 осіб, нараховано 11'918 тис. грн., в тому числі відповідні нарахування на фонд оплати праці 1'335 тис. грн.).

Виплати по закінченню трудової діяльності та виплати бонусів при звільненні ключовому персоналу в 2022 році не проводились.

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

Дивіденди

Компанія не нараховувала дивідендів за роки, що закінчилися 31 грудня 2022 та 2021 років.

32. Оренда

Компанія орендує нежитлові приміщення для розміщення Центрів обслуговування клієнтів. Стосунки оформлюються договорами оренди на строк до 3 років з подальшим продовженням терміну шляхом укладення додаткових угод. Зміна умов договорів та дострокове їх розірвання можливе за згодою сторін або за рішенням суду. За договорами оренди Компанія не має права викупу об'єктів оренди після закінчення терміну оренди. Зобов'язання за договорами оренди підлягають погашенню у гривнях.

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

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

Акціонерне товариство Оператор газорозподільної системи "Харківміськгаз"

У Компанії також є деякі договори оренди (споруд, техніки) з терміном оренди менше 12 місяців і договори оренди (офісного обладнання), що має низьку вартість. Відносно цих договорів Компанія застосовує звільнення від визнання, передбачені для короткострокової оренди і оренди активів з низькою вартістю.

Зобов'язання за довгостроковою орендою – Компанія виступає як орендар

Нижче представлена балансова вартість визнаних активів з права користування та її зміни протягом періоду:

	<u>Будівлі та споруди</u> <i>тис.грн.</i>	<u>Разом:</u> <i>тис.грн.</i>
Балансова вартість на 01.01.2021	-	-
первісна вартість	-	-
накопичена амортизація	-	-
Надходження за 2021 р.	-	-
Вибуття за 2021 р.	-	-
Витрати на амортизацію за 2021 р.	-	-
Балансова вартість на 31.12.2021	<u>-</u>	<u>-</u>
первісна вартість	-	-
накопичена амортизація	-	-
Надходження за 2022 р.	4'200	4'200
Вибуття за 2022 р.	-	-
Витрати на амортизацію за 2022 р.	(692)	(692)
Балансова вартість на 31.12.2022	<u>3'508</u>	<u>3'508</u>
первісна вартість	4'200	4'200
накопичена амортизація	(692)	(692)

Нижче представлена балансова вартість зобов'язань по оренді (включених до складу рядків 1515 та 1610 балансу) і її зміни протягом періоду:

	<u>2022 рік</u> <i>тис. грн.</i>	<u>2021 рік</u> <i>тис. грн.</i>
на 01 січня	-	-
Надходження	4'200	-
Вибуття	-	-
Нараховані відсотки	290	-
Платежі	(875)	-
На 31 грудня	<u>3'615</u>	<u>-</u>
Поточна частина (рядок 1610)	1'736	-
Довгострокова частина (рядок 1515)	1'879	-

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

Нижче представлені суми, визнані у складі прибутку або збитку:

	<u>2022 рік</u> <i>тис. грн.</i>	<u>2021 рік</u> <i>тис. грн.</i>
Витрати на амортизацію активів з права користування	(692)	-
Процентні витрати по зобов'язанням з оренди	(290)	-
Інші операційні доходи від переоцінок, модифікацій та дострокового розірвання договорів оренди	-	-
Інші операційні доходи від поступки з оренди, пов'язаної з пандемією Covid-19	-	-
Разом	<u>(982)</u>	<u>-</u>

У 2022 році загальна сума грошових платежів по всіх договорах, за якими Компанія орендує майно, складала 1 405 тис.грн. (2021 рік: 42 тис.грн.). В 2022 році Компанія мала негрошові надходження активів в формі права користування і зобов'язань з оренди.

Зобов'язання за короткостроковою орендою та орендою малоцінних активів – Компанія виступає як орендар

Мінімальна орендна плата майбутніх періодів за договорами короткострокової оренди, які пролонговані на наступний термін, станом на 31 грудня:

	<u>31-12-2022</u> <i>тис. грн.</i>	<u>31-12-2021</u> <i>тис. грн.</i>
Протягом одного року	13	16
Разом	<u>13</u>	<u>16</u>

Примітки, що додаються на сторінках 15 -54, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

Акціонерне товариство Оператор газорозподільної системи "Харківміськгаз"

Компанія виступає як орендодавець

Операції надання в оренду майна Компанії здійснюються відповідно до вимог законодавства України. Основними операціями оренди є операції щодо використання основних засобів, які укладаються щорічно терміном на 1 рік. Операції фінансової оренди у звітних періодах відсутні.

Зобов'язання з операційної оренди – Компанія виступає як орендодавець

Мінімальна орендна плата до отримання у майбутніх періодах за договорами оренди, які пролонговані на наступний термін, станом на 31 грудня:

	<u>31-12-2022</u>	<u>31-12-2021</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Протягом одного року	237	304
Разом	237	304

Дохід від операційної оренди, признаний Компанією в поточному році, складає 231 тис. грн. (2021 рік – 447 тис. грн.)

33. Договірні та умовні зобов'язання

Загальні умови функціонування

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

Свою діяльність Компанія здійснює в Україні. Політична і економічна ситуація в країні в 2022 році в значній мірі визначалася воєнними діями, розпочатими урядом Російської Федерації проти України. Країна зазнала широкомасштабних руйнувань. Прямі збитки завдані у першу чергу житловому комплексу, транспорту, торгівлі та промисловості України, порушені економічні потоки та ланцюги виробництва. До цього часу достовірно не визначені масштаби викликів, з якими стикається Україна, намагаючись відновити свою економіку та водночас даючи відсіч російській агресії, яка не припиняється. Одразу ж після вторгнення влада швидко адаптувала грошово-кредитну та валютну політику для збереження фінансової та курсової стабільності. Щоб компенсувати значну втрату міжнародних резервів, було проведено девальвацію обмінного курсу, що допомогло стабілізувати валютні резерви та зберегти загальну макроекономічну та фінансову стабільність. Фіскальна політика орієнтована на пріоритетні витрати на оборону, соціальні виплати, гуманітарні потреби та, де можливо, деяке виправлення критичної інфраструктури. Невизначеність щодо розміру потреб у фінансуванні залишається надзвичайно високою і залежить від тривалості війни та її інтенсивності, а економічні ризики вимальовуються великими, у тому числі пов'язані з потенційною додатковою шкодою критично важливій інфраструктурі або новими збоями в сільськогосподарському та енергетичному секторах.

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

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

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

Вплив уряду на політику встановлення тарифів

Український газовий сектор знаходиться на етапі реструктуризації та реформування. Майбутні напрямки та результати реформ наразі важко передбачити.

Потенційні реформи в існуючій системі встановлення тарифів, бюджетний дефіцит та нестача бюджетних коштів для багатьох державних та нещодавно приватизованих підприємств для поточного погашення зобов'язань можуть мати значний вплив на підприємства газового сектору. Крім цього, значний вплив на роботу Компанії мали накладені Урядом України мораторії воєнного часу щодо підвищення тарифів на розподіл природного газу та можливості відключення споживачів від газорозподільної системи за несплату заборгованості, в результаті чого Компанія не може припинити надання послуг своїм клієнтам незалежно від того, оплачують ці клієнти надані послуги чи ні.

З огляду на невизначеність щодо майбутніх змін у регулюванні газового сектору, наразі неможливо визначити потенційний вплив цих реформ на фінансовий стан Компанії та її діяльність.

Державне майно, отримане у господарське відання

Станом на 1 січня 2011 р. Компанія мала договір з НАК "Нафтогаз України" на оперативне управління державним майном. В кінці 2012 року цей договір припинив свою дію і стосовно цього майна Компанія підписала договір з Міністерством енергетики та вугільної промисловості України щодо надання на праві господарського відання державного майна, яке використовується для забезпечення розподілу природного газу, не підлягає приватизації, обліковується на балансі Компанії і не може бути відокремлене від його основного виробництва (далі – "Договір").

Договір діє до моменту відчуження майна з державної власності. Договір може бути розірваний за взаємною згодою сторін у випадку ліквідації Компанії та у випадку невиконання Компанією певних положень Договору, таких як забезпечення умов безпечної та безаварійної експлуатації державного майна, виконання робіт, пов'язаних з поліпшенням, відновленням, ремонтом, реконструкцією та технічним обслуговуванням державного майна відповідно до умов чинного законодавства України. З огляду на те, що державна власність не підлягає приватизації і складає суттєву частину бізнесу Компанії, майбутня діяльність і фінансові показники Компанії залежать від подовження дії Договору.

Керівництво вважає, що навіть у разі припинення дії Договору, Компанія продовжить використовувати ці активи у газорозподільному секторі в осяжному майбутньому.

Податкові ризики

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

Керівництво Компанії вважає, що Компанія має достатні підстави для підтвердження дотримання нею всіх нормативно-законодавчих актів, і що вона сплатила і нарахувала всі застосовувані податки. Проте існує ймовірність того, що, враховуючи зміни в податковому законодавстві в період дії воєнного часу, державні органи можуть спробувати нарахувати Компанії додатковий податок на прибуток та інші податки, а також штрафи. Станом на 31 грудня 2022 р. сума таких податкових ризиків не може бути достовірно оцінена.

Питання охорони навколишнього середовища

Звичайна господарська діяльність Компанії може завдавати шкоди навколишньому середовищу. Нормативні положення щодо охорони навколишнього середовища в Україні змінюються та постійно переглядаються. В міру визначення зобов'язань вони негайно визнаються. Потенційні зобов'язання, що можуть виникнути в результаті суворішого застосування існуючих нормативно-правових актів, позовів громадян або змін у законодавстві чи нормативно-правових актах, наразі неможливо оцінити. Керівництво вважає, що за існуючих умов застосування вимог законодавчих актів, не існує суттєвих зобов'язань щодо завдання шкоди навколишньому середовищу, які мають бути нараховані у фінансовій звітності.

Юридичні аспекти

У ході звичайної господарської діяльності Компанія є об'єктом судових позовів і претензій. Якщо керівництво Компанії оцінює ризик вибуття ресурсів як мало ймовірний або сума такого вибуття не може бути достовірно оцінена, Компанія не створює резерву під умовні зобов'язання. Коли ризик вибуття ресурсів, пов'язаний із такими судовими позовами і претензіями, вважається ймовірним та сума такого вибуття може бути достовірно оцінена, Компанія включає відповідні суми до звіту про фінансові результати. На покриття ризиків, пов'язаних із позовами, розпочатими в 2022 році, Компанія створила резерв на покриття зобов'язань за судовими процесами в сумі 25'039тис.грн. та відобразила у цій фінансовій звітності в сумі 19'939тис.грн. з урахуванням відновлення резерву під судові справи 2020 року в сумі 5'100тис.грн. (2021:14'059тис.грн.). Ці умовні зобов'язання можуть реалізуватись у майбутньому, якщо вибуття ресурсів стане можливим. Компанія виступає позивачем по існуючій протермінованій заборгованості та через суд змушує контрагентів провести погашення існуючої заборгованості. Не зважаючи на мораторій, накладений в період дії воєнного стану на виконавчі дії щодо стягнення заборгованості та знаходження у зоні бойових дій, протягом 2022 року для забезпечення погашення дебіторської заборгованості Компанією було направлено 106 позовних заяв і претензій на забезпечення погашення існуючої дебіторської заборгованості на суму 2'415тис.грн. Компанія планує активізувати позовну роботу відразу по закінченні періоду воєнного стану в Україні.

Одночасно Компанія виступає відповідачем по протермінованій кредиторській заборгованості. В суді на даний час знаходиться на розгляді справа 922/4016/19) за позовом АТ Укртрансгаз по заборгованості, яка виникла в 2019р. на суму основного боргу 94'929 тис.грн. та штрафних санкцій на суму 6'904тис.грн. Зазначена заборгованість виникла з незалежних від Компанії причин і спричинена невідповідністю затверджених тарифів фактично необхідним обґрунтованим витратам. Компанія вважає, що дана заборгованість можлива до погашення тільки при включенні регулятором до існуючих тарифів компенсації недоотриманої тарифної виручки. Компанія мала в 2019 році судову практику по аналогічному позову АТ Укртрансгаз за період 2017-2018рр. на загальну суму заборгованості 6'453'530тис.грн. За даним позовом АТ Укртрансгаз було відмовлено в задоволенні позовних вимог повністю. Ймовірність програву за судовою справою 922/4016/19 оцінюється Компанією як невисока, і, відповідно, не визнавалася за нею забезпечення у фінансовій звітності станом на 31.12.2021 та станом на 31.12.2022.

Станом на 31 грудня 2022 року Компанія має умовні зобов'язання, які виникли в 2022 році, за позовом ТОВ "Оператор ГТСУ" по справі 922/1924/22 на суму основного боргу 78'591тис.грн. та штрафних санкцій на суму 25'039тис.грн. Виходячи з судової практики по справах за аналогічними позовами Компанія оцінює ймовірність програву за даною судовою справою як достатньо високу. Для покриття майбутніх ймовірних ризиків вибуття активів Компанією нараховано забезпечення в сум 25'039тис.грн.

Крім того, станом на 31.12.2022 Компанія має умовні зобов'язання, щодо яких є достатньо висока вірогідність понесення витрат в майбутньому та які стосуються наступних судових процесів, розпочатих в 2020-2021 роках та не завершених станом на 31 грудня 2022 року:

- 1) Зобов'язання за позовом до Антимонопольного комітету України щодо скасування штрафних санкцій у сумі 2'368 тис. грн., (справа № 910/2301/20). 27.08.2020 Рішенням Господарського суду м. Києва позов задоволено в повному обсязі. 01.12.2020р. Ухвалою Північного апеляційного господарського суду зупинено апеляційне провадження за скаргою АМКУ (до вирішення справи 161/11800/19). Ухвала Північного апеляційного господарського суду від 02.01.2023 (поновлено провадження, розгляд на 28.02.2023 р.) Для забезпечення цих вірогідних майбутніх виплат Компанією було створено резерв судових витрат в сумі 2'368 тис.грн.
- 2) Зобов'язання за позовом до Антимонопольного комітету України щодо скасування штрафних санкцій у сумі 17'815 тис. грн.(справа №910/3433/21), щодо яких є достатньо висока вірогідність понесення витрат в майбутньому. 19.10.2021 Господарським судом м. Києва прийнято рішення про відмову у задоволенні позову. 25.01.2022 ухвалою Північного апеляційного суду призначено комплексну судову експертизу, зупинено провадження по справі. Для забезпечення цих вірогідних майбутніх виплат Компанією було створено резерв судових витрат в сумі 17'815 тис.грн.

Страховання

Компанія уклала договори обов'язкового та добровільного страхування майна. Загальна сума страхових платежів за яким в 2022 році 141тис.грн. (2021 рік: 376тис.грн.) Заборгованість по страхових платежах станом на 31 грудня 2022 р. відсутня (2021 р.: відсутня).

	2022 рік тис. грн.	2021 рік тис. грн.
Обов'язкове страхування	123	367
добровільне страхування	8	1
страхування державного майна	10	8
Разом:	141	376

34. Управління фінансовими ризиками: цілі та політика

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

Основні ризики, притаманні фінансовим інструментам Компанії – ризик ліквідності та кредитний ризик. Підходи до управління кожним із цих ризиків представлені нижче. Компанія не зазнає валютного ризику. Компанія не зазнає процентного ризику, оскільки не має процентних зобов'язань, окрім пенсійних зобов'язань, реструктурованої кредиторської заборгованості та зобов'язань з оренди, які обліковуються за амортизованою вартістю.

Категорії фінансових інструментів

Станом на 31 грудня 2022 року:

	Примітка	31-12-2022 тис. грн.
Фінансові активи		
<u>Фінансові активи, що обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід:</u>		
Фінансові інвестиції	7	271
<u>Фінансові активи, що обліковуються за амортизованою вартістю:</u>		
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	9	394'228
Інша поточна дебіторська заборгованість	12	83'461
Гроші та їх еквіваленти	13	38'345
Довгострокова дебіторська заборгованість	14	-
Фінансові зобов'язання		
Реструктурована кредиторська заборгованість	16	16'729
Зобов'язання з оренди	16	1'879
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	19	2'025'083
Поворотна фінансова допомога	22	28'633

Акціонерне товариство Оператор газорозподільної системи "Харківміськгаз"

Станом на 31 грудня 2021 року

	Примітка	31-12-2021 тис. грн.
Фінансові активи		
<i>Фінансові активи, що обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід:</i>		
Фінансові інвестиції	7	271
<i>Фінансові активи, що обліковуються за амортизованою вартістю:</i>		
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	9	65'829
Інша поточна дебіторська заборгованість	12	57'416
Гроші та їх еквіваленти	13	5'402
Довгострокова дебіторська заборгованість	14	42'075
Фінансові зобов'язання		
Реструктурована кредиторська заборгованість	16	18'211
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	19	596'543
Поворотна фінансова допомога	22	34'997

Ризик ліквідності

В період дії воєнного часу економіка країни знаходиться у кризовому стані. Значно зменшилися доходи як громадян, так і ряду підприємств та організацій, що в вплинуло на рівень розрахунків за надані послуги. Крім того, руйнування, яких зазнали промислові та комунально-побутові об'єкти на території м. Харкова в період масованих обстрілів, призвели до відтоку населення та бізнесу з міста та відповідно зменшення попиту на всі види послуг, що надавалися Компанією. У 2022 році відбулося загальне погіршення настроїв та оцінок поточного матеріального становища. Однак, Компанія не призупиняла діяльність через порушення ланцюга поставок, не припиняла операцій з основного виду діяльності, не мала втрат виробничих потужностей чи комерційних об'єктів, пошкодження або знищення майна в обсягах, які могли вплинути на безперервність діяльності; обмеження доступу до грошових коштів або обмеження грошових операцій. Не мали місце значне зменшення обсягів продажів та втрата значних клієнтів.

Завдячуючи стабілізаційним та стимуляційним заходам, які приймаються Керівництвом Компанії, існують позитивні очікування відносно економічних перспектив діяльності Компанії. Однак, не зважаючи на позитивні тенденції, проблема ефективного і збалансованого управління оборотними активами з метою забезпечення їх ліквідності є особливо актуальною. Здатність Компанії вчасно та в повному обсязі розрахуватися за плановими платежами та терміновими зобов'язаннями, підтримуючи при цьому звичайний темп господарської діяльності, є однією з вимог фінансової стабільності підприємства та його конкурентоспроможності. Ліквідність та платоспроможність підприємства дають йому можливість стабільно фінансувати власну діяльність, що відображається у забезпеченні фінансовими ресурсами та характеризує надійність фінансових відносин з контрагентами.

Враховуючи той факт, що основним джерелом отримання доходів є діяльність з розподілу природного газу, яка є ліцензованим видом діяльності, Компанія веде постійну роботу з НКРЕКП по затвердженню економічно обґрунтованого тарифу. Крім роботи в секторі тарифоутворення Компанією розроблено комплекс заходів, спрямованих на забезпечення прискорення оборотності окремих видів поточних активів, а саме: покращення управління дебіторською заборгованістю, запасами та грошовими потоками. Управління дебіторською заборгованістю включає оцінку ділової репутації і платоспроможності контрагентів, активну претензійно-позовну роботу, створення резерву під кредитні збитки.

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

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

31 грудня 2022 року	До 6	6 - 12	1-3 роки	3-6 років	Понад 6 років	Всього
	місяців	місяців				
	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.
Інші довгострокові фінансові зобов'язання	2'378	2'451	10'921	10'441	10'049	36'240
у тому числі зобов'язання з оренди	641	714	502	22	-	1'879
Кредиторська заборгованість за товари роботи послуги	37'844	1'130'249	586'202	270'788	-	2'025'083
Інші поточні зобов'язання	3'390	89'355	-	-	-	92'009
у тому числі зобов'язання з оренди	-	1'736	-	-	-	1'736
	43'612	1'222'055	597'123	281'229	10'049	2'154'068

Примітки, що додаються на сторінках 15-54, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

31 грудня 2021 року	До 6	6 - 12	1-3 роки	3-6 років	Понад 6	Всього
	місяців	місяців			років	
	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.
Інші довгострокові фінансові зобов'язання	1'737	1'737	10'419	10'419	13'812	38'124
у тому числі зобов'язання з оренди	-	-	-	-	-	-
Кредиторська заборгованість за товари роботи послуги	17'941	4'747	573'855	-	-	596'543
Інші поточні зобов'язання	892	39'600	25'283	-	-	65'775
у тому числі зобов'язання з оренди	-	-	-	-	-	-
	20'570	46'084	609'557	10'419	13'812	700'442

Кредитний ризик

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

Дебіторська заборгованість представлена за вирахуванням резерву під кредитні збитки. Компанія не вимагає застави за фінансовими активами. Подолання кризових явищ, які зумовлені обсягами дебіторської заборгованості, є ключовим напрямком забезпечення сталого розвитку Компанії. Для цього в Компанії створена система контролю руху та своєчасності погашення дебіторської заборгованості. Кредитний ризик Компанії відслідковується й аналізується в кожному конкретному випадку, і керівництво Компанії вважає, що кредитний ризик адекватно відображений у резервах під кредитні збитки.

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

Станом на 31 грудня 2022 р. 53% грошових коштів Компанії сконцентровано на рахунку, відкритому у Філії - Харківське обласне управління АТ "Ощадбанк" та 47% коштів – на рахунку, відкритому в АБ «Кліринговий дім» (2021: 84% у Філії - Харківське обласне управління АТ "Ощадбанк").

Управління ризиком недостатності капіталу

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

Керівництво постійно контролює структуру капіталу Компанії й може коригувати свою політику й цілі управління капіталом з урахуванням змін в операційному середовищі, тенденціях ринку або стратегії розвитку. Протягом років, що закінчилися 31 грудня 2022 та 2021 рр., цілі, політика та процедури Компанії щодо управління капіталом не зазнали змін.

35. Справедлива вартість фінансових інструментів

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

Станом на 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2022 року керівництво оцінило, що справедлива вартість грошових коштів, торгової та іншої дебіторської заборгованості, інших поточних фінансових активів, інших довгострокових фінансових зобов'язань, торгової та іншої кредиторської заборгованості приблизно дорівнювала їхній справедливій вартості у зв'язку з короткими термінами погашення цих інструментів, а її оцінка базується на грошових потоках дисконтованих по ставках, визначених в рамках рівня 3 ієрархії справедливої вартості, за винятком грошових коштів в банках, для яких були використані ставки рівня 1.

36. Зміни в зобов'язаннях, обумовлених фінансовою діяльністю

	Зобов'язання по короткострокових кредитах	Зобов'язання по фінансовій допомозі	Зобов'язання за розрахунками з учасниками	Разом зобов'язання з фінансової діяльності
	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.
На 1 січня 2021 року	130'000	35'020	3'262	168'282
Рух коштів	-1 (130'000)	-	(1)	(130'001)
Негрошові потоки	---	(23)	-	(923)

Примітки, що додаються на сторінках 15 -54, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

На 31 грудня 2021 року	-----	34'997	3'261	37'358
Рух коштів		(5'000)	-	(5'000)
Негрошові потоки		(1'364)	-	(1'364)
На 31 грудня 2022 року	-----	28'633	3'261	31'894

37. Плани керівництва

АТ «Харківміськгаз» обслуговує великий та складний комплекс газопостачання міста Харкова. Сучасні системи газопостачання природним газом міст являють собою складний взаємозалежний комплекс газопроводів різних тисків, газорозподільних станцій (ГРС), проміжних регуляторних пунктів (ПРП), газорегуляторних пунктів (ГРП, ШРП, ДРД). Крім цього, система включає устаткування мереж, системи телеметрії, телемеханіки та зв'язку, засоби вимірювання споживання природного газу.

Понад 50 років назад була спроектована унікальна трирівнева кільцева система газопостачання міста, згідно з якою газопроводи кільця високого тиску у відповідності з вимогами діючих на той час нормативними документами знаходились за межами м. Харкова.

Розвиток системи газопостачання невід'ємно пов'язаний з розвитком міста. На сьогоднішній день рівень газифікації м. Харкова складає – 96-99%. У зв'язку з цим, основною задачею АТ "Харківміськгаз" є реконструкція існуючих газопроводів та будівництво окремих об'єктів газопостачання. Актуальність зазначеної задачі на 2023 рік посилюється тим фактом, що в 2022 році в ході бойових дій зазнали пошкодження як газорозподільні мережі, які знаходяться на балансі Компанії, так і внутрішньобудинкові та підвідні газопроводи, які знаходяться на балансі інших балансоутримувачів. У звітному році Компанія провела більшою мірою аварійні роботи на мережах для забезпечення безперервного газопостачання споживачів м. Харкова. В наступні періоди акцент в роботі виробничих підрозділів Компанії зміщуватиметься в бік повномасштабних відновлювальних робіт на газорозподільних мережах, які знаходяться на балансі Компанії, та робіт по відновленню внутрішньобудинкових мереж інших балансоутримувачів.

Основним джерелом фінансування витрат на реконструкцію, капітальний, поточний ремонт та утримання мереж в робочому стані є тариф на послуги розподілу природного газу, який затверджується НКРЕКП. Однак, в останні роки коштів, які передбачені тарифом, недостатньо для реалізації основної задачі АТ - забезпечення безперервного газопостачання споживачам м. Харкова. Крім того, існуючим тарифом не передбачені повномасштабні роботи по відновленню мереж, які Компанія змушена виконувати для забезпечення безперервного і безаварійного постачання природного газу споживачам, та втрати газу, спричинені воєнними діями.

Аналіз фінансових показників Компанії за 2022 рік яскраво ілюструє наслідки невідповідності фактичних виробничих витрат Компанії від здійснення ліцензованої діяльності з розподілу природного газу за 2022 рік витратам, затвердженим НКРЕКП у структурі тарифу

Повна фактична собівартість згідно річної звітності, що надається до НКРЕКП в звіті про застосування тарифів на послуги розподілу природного газу за 2022 рік становить 1 597 434,23 тис.грн., що більше ніж в 2 рази планованої собівартості.

Керівництво Компанії за підсумками 2022 року вважає, що не зважаючи на тяжкі умови роботи в 2022 році, Компанія не понесла значних втрат виробничих потужностей чи комерційних об'єктів, пошкодження або знищення майна в обсягах, які могли вплинути на безперервність діяльності не мала обмеження доступу до грошових коштів або обмеження грошових операцій. Не відбулося значного зменшення обсягів продажів та втрати значних клієнтів. Такі висновки дають оптимістичне підґрунтя для подальшої роботи.

Виходячи з аналізу фінансового стану підприємства керівництво Компанії вважає основними напрямками роботи на наступний період:

- роботу з НКРЕКП, направлену на затвердження економічно обґрунтованого тарифу на розподіл природного газу;
- збільшення обсягів робіт по відновленню газорозподільчих мереж м. Харкова;
- індивідуальну роботу з великими дебіторами, направлену на збільшення рівня розрахунків за надані послуги і зменшення ризиків ліквідності та підвищення платоспроможності Компанії.

38. Події після звітної дати

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

24 лютого 2022 р. президент Російської Федерації оголосив війну Україні. Того ж ранку російські війська нанесли ракетні удари по центрах військового управління України та перетнули кордон України з декількох напрямків. 24 лютого 2022 року у зв'язку з військовою агресією Російської Федерації проти України Указами Президента України № 64/2022 введено воєнний стан із 05 години 30 хвилин 24 лютого 2022 року, дія якого продовжувалася указами Президента України з лютого 2022 року по лютий 2023 року. 7 лютого Верховна Рада підтримала продовження воєнного стану на 90 діб до 20 травня 2023 року.

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

В грудні 2022 року Кабінетом міністрів України прийнята постанова №1364, якою визначено механізм формування єдиного переліку територій, на яких ведуться (велися) бойові дії або тимчасово окупованих російською федерацією. На виконання зазначеної Постанови Мінінтеграції наказом від 22.12.2022 №309 затвердило Перелік територій, на яких ведуться (велися) бойові дії або тимчасово окупованих російською федерацією. Згідно із зазначеним переліком Харківська міська територіальна громада знаходиться в зоні бойових дій з 24.02.2022 року до теперішнього часу.

В період дії воєнного часу значно зменшилися доходи як громадян, так і ряду підприємств та організацій, що вплинуло на рівень розрахунків за надані послуги. Крім того, руйнування, яких зазнали промислові та комунально-побутові об'єкти на території м. Харкова в період масованих обстрілів, призвели до відтоку населення та бізнесу з міста та відповідно зменшення попиту на всі види послуг, що надавалися АТ «Харківміськгаз», у зв'язку з чим відбулося зменшення річної потужності РЗП відповідно до 2021 року з 1 577 368 до 1 439 447 тис.м3, або на 8,7%.

Компанія не може спрогнозувати яким чином буде розвиватися ситуація, пов'язана з воєнними діями в Україні та безпосередньо в м. Харкові та як її розвиток вплине на здатність Компанії продовжувати діяльність.

Наразі ситуація досі набуває розвитку, і її вплив на майбутні події неможливо спрогнозувати. Така ситуація, при незмінних витратах, які є практично умовно постійними, може погіршити фінансовий стан Компанії у 2023 році.

В березні 2023 року відбулася зміна керівництва компанії. Згідно з протоколом Наглядової ради від 15.03.2023р. №1/23 було звільнено ключовий персонал у складі Голови правління та 4 директорів Компанії та призначено нового Голову правління і членів правління у складі 3 директорів. Керівництво Компанії вважає, що такі зміни не матимуть впливу на здатність Компанії здійснювати господарську діяльність.

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

Ця фінансова звітність не містить будь-яких коригувань у зв'язку з подіями, які трапились після звітного періоду. Після звітної дати не було суттєвих подій, які впливають на розуміння цієї фінансової звітності.

Исполнительное управление образования и молодежи
Департамент ИОО «КРП СТРАИ СЕРВАИАС»

151 апреля

Директор ИОО «КРП СТРАИ СЕРВАИАС»



[Handwritten signature in blue ink]

ԿՐԹԱԿՆԵՐՈՒԹՅԱՆ ԴԵՓԱՐՏԱՄԵՆՏ

Київ, 03150, Україна,
вул. Антоновича, 172
+380 44 333 44 93
audit@kreston.ua
kreston.ua

Kyiv, 03150, Ukraine
172 Antonovycha Street
+380 44 333 44 93
audit@kreston.ua
kreston.ua