

Підприємство

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ОДЕСАГАЗ"

Територія

Одеська

Організаційно-правова форма господарювання

Акціонерне товариство

Вид економічної діяльності

Розподілення газоподібного палива через місцеві (локальні)

Середня кількість працівників

1 1946

Адреса, телефон

Одеська обл., м. Одеса, вул. Одарія, дом № 1

Одиниця виміру: тис. грн. без десятичного знака

(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

Дата (рік, місяць, число)

Коди		
2023	12	31
за ЄДРПОУ		
03351208		
за КОАТУУ		
51100270010413		
за КОПФГ		
230		
за КВЕД		
35.22		

V
---

**Баланс (Звіт про фінансовий стан)**  
на 31 грудня 2023 р.

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

Актив	Примітка	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4	5
<b>I. Необоротні активи</b>				
Нематеріальні активи	6	1000	641	491
первісна вартість		1001	4 265	4 435
накопичена амортизація		1002	3 624	3 944
Незавершені капітальні інвестиції	7	1005	22 875	32 485
Основні засоби	7	1010	2 694 063	2 649 281
первісна вартість		1011	4 219 570	4 310 092
знос		1012	(1 525 507)	(1 660 811)
Інвестиційна нерухомість		1015	-	-
Довгострокові біологічні активи		1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:		1030	-	-
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств			-	-
інші фінансові інвестиції	8	1035	325	25
Довгострокова дебіторська заборгованість		1040	-	-
Відстрочені податкові активи		1045	-	-
Інші необоротні активи	9	1090	34 031	23 022
Усього за розділом I		1095	2 751 935	2 705 304
<b>II. Оборотні активи</b>				
Запаси	10	1100	59 225	71 826
Виробничі запаси		1101	59 225	71 826
Незавершене виробництво		1102	-	-
Поточні біологічні активи		1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	11	1125	295 096	287 966
Дебіторська заборгованість за розрахунками:	13	1130	40 314	17 121
за виданими авансами				
з бюджетом	12	1135	177 632	98 454
у тому числі з податку на прибуток		1136	32	32
Інша поточна дебіторська заборгованість	14	1155	3 336	5 571
Поточні фінансові інвестиції		1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	15	1165	257 876	319 797
Рахунки в банках		1167	257 876	319 797
Витрати майбутніх періодів		1170	-	-
Інші оборотні активи	16	1190	6 396	1 718
Усього за розділом II		1195	839 875	802 453
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>				
Баланс		1300	3 591 810	3 507 757

Пасив	Примітка	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4	5
<b>I. Власний капітал</b>				
Зареєстрований (пайовий) капітал	17	1400	66 589	66 589
Капітал у дооцінках		1405	1 510 991	1 510 497
Додатковий капітал		1410	1 975	1 975
Резервний капітал		1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)		1420	(2316120)	(2413766)
Неоплачений капітал		1425	-	-
Вилучений капітал		1430	-	-
Усього за розділом I		1495	(736 565)	(834 705)
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>				
Відстрочені податкові зобов'язання	18, 31	1500	198 112	208 290
Довгострокові кредити банків		1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	18, 24	1515	825 895	787 886
Довгострокові забезпечення		1520	-	-
Цільове фінансування		1525	-	6 444
Усього за розділом II		1595	1 024 007	1 002 620
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>				
Короткострокові кредити банків		1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:				
довгостроковими зобов'язаннями	19, 24	1610	348 250	372 903
товари, роботи, послуги	20	1615	2 767 856	2 780 053
розрахунками з бюджетом	22	1620	5 647	4 695
у тому числі з податку на прибуток		1621	-	-
розрахунками зі страхування		1625	3 860	2 754
розрахунками з оплати праці		1630	17 574	12 647
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	21	1635	68 766	72 822
Поточні забезпечення	23	1660	50 269	45 783
Доходи майбутніх періодів		1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	20	1690	42 146	48 185
Усього за розділом III		1695	3 304 368	3 339 842
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>				
		1700	-	-
Баланс		1900	3 591 810	3 507 757

Керівник

Головний бухгалтер



МІТЮЧЕНКО І.В.

БОНДАРЕНКО Р.Є.



Дата (рік, місяць, число) **2023** **12** **31**  
за ЄДРПОУ **03351208**

Підприємство **АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ОДЕСАГАЗ"**  
(найменування)

**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)**  
за 2023 р.

Форма №2 Код за ДКУД **1801003**

**I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ**

Стаття	Примітка	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	25	2000	916 994	1 020 771
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)		2050	(984 469)	(1 543 632)
<b>Валовий :</b>				
прибуток		2090	-	-
збиток		2095	(67 475)	(522 861)
Інші операційні доходи	27	2120	16 177	10 256
Адміністративні витрати	28	2130	(43 847)	(45 459)
Витрати на збут		2150	-	-
Інші операційні витрати	29	2180	(19 676)	(58 768)
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>				
прибуток		2190	-	-
збиток		2195	(114 821)	(616 832)
Доход від участі в капіталі		2200	-	-
Інші фінансові доходи		2220	-	-
Інші доходи	27	2240	42 067	34 966
Фінансові витрати	30	2250	(14 819)	(13 581)
Втрати від участі в капіталі		2255	-	-
Інші витрати	29	2270	(404)	(2 981)
<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>				
прибуток		2290	-	-
збиток		2295	(87 977)	(598 428)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	31	2300	(10 287)	26 571
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування		2305	-	-
<b>Чистий фінансовий результат:</b>				
прибуток		2350	-	-
збиток		2355	(98 264)	(571 857)

**II. СУКУПНИЙ ДОХІД**

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	32	2400 (618)	(260)
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів		2405 -	-
Накопичені курсові різниці		2410 -	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств		2415 -	-
Інший сукупний дохід		2445 -	-
<b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>		<b>2450 (618)</b>	<b>(260)</b>
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	32	2455 108	(47)
<b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>		<b>2460 (510)</b>	<b>(213)</b>
<b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>		<b>2465 (98 774)</b>	<b>(572 070)</b>

**III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ**

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	359 910	880 355
Витрати на оплату праці	2505	351 845	376 214
Відрахування на соціальні заходи	2510	74 973	79 538
Амортизація	2515	181 014	196 084
Інші операційні витрати	2520	80 250	115 668
<b>Разом</b>	<b>2550</b>	<b>1 047 992</b>	<b>1 647 859</b>

**IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ**

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	2 317 760	2 317 760
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	2 317 760	2 317 760
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	-	-
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	-	-
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-

Керівник

МІТЮЧЕНКО І.В.

Головний бухгалтер

БОНДАРЕНКО Р.Є.





Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ

2023	12	31
03351208		

Підприємство АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ОДЕСАГАЗ"  
(найменування)

**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)  
за 2023 р.**

Форма №3 код за дккд 1801004

Стаття	Примітка	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1		2	3	4
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>				
Надходження від:				
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)		3000	827 515	803 231
Повернення податків і зборів у тому числі податку на додану вартість		3005	-	-
Цільового фінансування		3006	-	-
Надходження від отримання субсидій, дотацій		3010	4 923	5 136
Надходження авансів від покупців і замовників		3011	-	-
Надходження від повернення авансів		3015	250 643	256 564
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках		3020	1 554	2 414
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)		3025	7 271	5 422
Надходження від операційної оренди		3035	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород		3040	2 092	2 285
Надходження від страхових премій		3045	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик		3050	-	-
Інші надходження		3055	-	-
Витрачання на оплату:		3095	70	12 208
Товарів (робіт, послуг)				
Праці		3100	(343 306)	(73 372)
Відрахувань на соціальні заходи		3105	(298 463)	(318 386)
Зобов'язань із податків і зборів		3110	(79 433)	(84 612)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток		3115	(85 959)	(90 449)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість		3116	(125)	(614)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів		3117	(-)	(-)
Витрачання на оплату авансів		3118	(85 834)	(89 835)
Витрачання на оплату повернення авансів		3135	(163 307)	(333 178)
Витрачання на оплату цільових внесків		3140	(1 279)	(2 020)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами		3145	-	-
Витрачання фінансових установ на надання позик		3150	-	-
Інші витрачання		3155	-	-
Чистий рух коштів від операційної діяльності		3190	(13 061)	(26 003)
ІІ. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності		3195	109 260	159 240
Надходження від реалізації:				
фінансових інвестицій		3200	-	-
необоротних активів		3205	1 428	-
Надходження від отриманих:				
відсотків		3215	-	-
дивідендів		3220	-	-
Надходження від деривативів		3225	-	-
Надходження від погашення позик		3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці		3235	-	-
Інші надходження		3250	347	1 024
Витрачання на придбання:				
фінансових інвестицій		3255	-	-
необоротних активів		3260	(46 738)	(101 343)
Виплати за деривативами		3270	-	-
Витрачання на надання позик		3275	-	-
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці		3280	-	-
Інші платежі		3290	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності		3295	(44 963)	(100 319)
ІІІ. Рух коштів у результаті фінансової діяльності				
Надходження від:				
Власного капіталу		3300	-	-
Отримання позик		3305	-	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві		3310	-	-
Інші надходження		3340	-	-
Витрачання на:				
Викуп власних акцій		3345	-	-
Погашення позик		3350	-	-
Сплату дивідендів		3355	-	-
Витрачання на сплату відсотків	36	3360	(2 376)	(11 660)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди		3365	-	-
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві		3370	-	-
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах		3375	-	-
Інші платежі		3390	-	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності		3395	(2 376)	(11 660)
Чистий рух грошових коштів за звітний період		3400	61 921	47 261
Залишок коштів на початок року	15	3405	257 876	210 652
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів		3410	-	(37)
Залишок коштів на кінець року	15	3415	319 797	257 876

Керівник

Головний бухгалтер



МІТЮЧЕНКО І.В.

БОНДАРЕНКО Р.Є.



Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ

Коди		
2023	12	31
03351208		

Підприємство **АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ОДЕСАГАЗ"**  
(найменування)

## Звіт про власний капітал за 2023 р.

Форма №4

Код за ДКУД **1801005**

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	66 589	1 510 991	847 610	-	(2 348 046)	-	-	77 144
Коригування :									
Зміна облікової політики	4005	-	-	(845 635)	-	31926	-	-	(813 709)
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	66 589	1 510 991	1 975	-	(2 316 120)	-	-	(736 565)
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(98 264)	-	-	(98 264)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	(510)	-	-	-	-	-	(510)
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	(510)	-	-	-	-	-	(510)
Розподіл прибутку :									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	16	-	-	618	-	-	634
Разом змін в капіталі	4295	-	(494)	-	-	(97 646)	-	-	(98 140)
Залишок на кінець року	4300	66 589	1 510 497	1 975	-	(2 413 766)	-	-	(834 705)

Керівник

МІТЮЧЕНКО І.В.

Головний бухгалтер

БОНДАРЕНКО Р.Є.



Додаток 1  
до Національного положення  
(стандарту) бухгалтерського обліку 1  
"Загальні вимоги до фінансової  
звітності"

Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ

Коди		
2022	12	31
03351208		

Підприємство АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ОДЕСАГАЗ"  
(найменування)

## Звіт про власний капітал за 2022 р.

Форма №4

Код за ДКУД **1801005**

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	66 589	1 511 204	877 438	-	(1 776 449)	-	-	678 782
Коригування :									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	66 589	1 511 204	877 438	-	(1 776 449)	-	-	678 782
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(571 857)	-	-	(571 857)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	(213)	-	-	-	-	-	(213)
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
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	-	-	(29 828)	-	260	-	-	(29 568)
Разом змін в капіталі	4295	-	(213)	(29 828)	-	(571 597)	-	-	(601 638)
Залишок на кінець року	4300	66 589	1 510 991	847 610	-	(2 348 046)	-	-	77 144

Керівник

МІТЮЧЕНКО І.В.

Головний бухгалтер

БОНДАРЕНКО Р.Є.



## ЗМІСТ

1.	Загальна інформація.....	2
2.	Операційне середовище.....	2
3.	Основні положення облікової політики.....	7
4.	Нові та переглянуті стандарти та інтерпретації.....	20
5.	Перегляд вхідних залишків в результаті перерахунку порівняльної інформації.....	23
6.	Нематеріальні активи.....	24
7.	Основні засоби та незавершені капітальні інвестиції.....	25
8.	Фінансові інвестиції.....	27
9.	Інші необоротні активи.....	28
10.	Запаси.....	28
11.	Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги.....	28
12.	Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом.....	30
13.	Дебіторська заборгованість за авансами виданими.....	30
14.	Інша поточна дебіторська заборгованість.....	30
15.	Грошові кошти.....	31
16.	Інші оборотні активи.....	31
17.	Власний капітал.....	31
18.	Інші довгострокові зобов'язання.....	32
19.	Процентні кредити та позики.....	33
20.	Торгова та інша кредиторська заборгованість.....	33
21.	Заборгованість за авансами одержаними.....	34
22.	Зобов'язання перед бюджетом.....	34
23.	Забезпечення.....	34
24.	Оренда.....	34
25.	Дохід.....	36
26.	Собівартість реалізації.....	36
27.	Інші операційні доходи та Інші доходи.....	36
28.	Адміністративні витрати.....	37
29.	Інші операційні витрати та Інші витрати.....	37
30.	Фінансові витрати та інші фінансові доходи.....	37
31.	Податок на прибуток.....	38
32.	Компоненти Іншого сукупного доходу.....	38
33.	Операції з пов'язаними сторонами.....	39
34.	Договірні та умовні зобов'язання.....	39
35.	Управління фінансовими ризиками.....	40
36.	Події після звітної дати.....	43

## **1. Загальна інформація**

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

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

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

Код ЄДРПОУ: 03351208.

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

Основний вид діяльності Товариства - надання послуг з розподілу природного газу в м. Одесі та Одеській області відповідно ліцензії на право провадження господарської діяльності з розподілу природного газу в межах території міста Одеси та Одеської області, де знаходиться газорозподільна система, що перебуває на балансі у АТ «ОДЕСАГАЗ» (Постанова НКРЕКП від 29.06.2017 р. №841 із змінами, внесеними постановою НКРЕКП від 31.05.2019 №920).

Інші види діяльності Товариства:

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

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

## **2. Операційне середовище**

Після подій 24 лютого 2022 року економіка України зазнала падіння через повномасштабне воєнне вторгнення з боку російської федерації, на територію України, яке мало негативний вплив на населення, бізнес, фінансовий стан та результати діяльності Товариства. Проте незважаючи на війну та продовження російських атак на об'єкти критичної інфраструктури, у 2023 році економіка України почала поступово відновлюватися.

За оцінками МВФ, реальний ВВП України в 2023 році збільшився на 4,5%, однак падіння відносно довоєнного періоду залишається суттєвим – близько 25%. Найбільші темпи відновлення продемонстрували державне управління та оборона завдяки пріоритетному

фінансуванню, будівництво з урахуванням проектів відновлення, сільське господарство завдяки хорошій погоді та високому врожаю, внутрішня торгівля та переробна промисловість.

Завдяки достатньому надходженню міжнародної допомоги, вчасному запровадженню фіксованого обмінного курсу та валютних обмежень - вдалося зберегти валютну стабільність і навіть поповнити валютні резерви до рекордного рівня – понад 5 місяців імпорту або майже 39 млрд дол. станом на 1 грудня 2023 року.

Однак, стан валютної рівноваги залишається нестійким. Основний ризик – гігантське негативне торговельне сальдо – 31 млрд дол. за підсумками 10 місяців 2023 р., передусім через зростання потреб економіки в імпорті, блокування українського експорту, проблеми з поверненням валютної виручки.

На початку війни вдалося консолідувати потужну міжнародну підтримку України, як в питанні отримання озброєнь, так і в питанні фінансової допомоги.

З лютого 2022 до листопада 2023 року держави-союзниці оголосили про надання військової, фінансової й гуманітарної допомоги на суму 255 млрд євро (дані Кільського інституту), з яких майже 100 млрд - військова допомога.

Фінансування фіскального дефіциту дозволило задовольняти критично важливі фінансові потреби оборонної сфери. Однак державний борг вже складає близько 80% ВВП, а в наступному році, ймовірно, перетне рівень у 100% ВВП, що сигналізує про високі ризики для боргової стійкості державних фінансів.

Поточний рівень інфляції відповідає цільовому діапазону НБУ (5 +/-1%), однак не відповідає минулорічним прогнозам НБУ (21%).

На зниження рівня інфляції вплинули як структурні шоки (скорочення сукупного попиту, проблеми з експортом агропродукції), так і політичні рішення (стабільність обмінного курсу, жорстка монетарна політика, мораторій на комунальні тарифи). Низький рівень інфляції посилив фінансову стабільність.

Однак стрімке падіння інфляції нижче рівня процентних ставок спричинило додаткові втрати економіки та державних фінансів від зростання реальних процентних витрат.

Воєнний стан, оголошений 24 лютого 2022 року, триватиме принаймні до 13 травня 2024 року відповідно до Указу Президента України №49/2024 від 06.02.2024 р.

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

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



послуги його транспортування.

Товариство, як суб'єкт критичної інфраструктури у галузі розподілу (транспортування) природного газу в Одесі і Одеській області, не може припинити надання послуг більшості споживачів незалежно від рівня отримуваних оплат за послуги, виконує всі необхідні заходи, пов'язані з ліквідацією наслідків аварійних ситуацій викликаних воєнними діями, здійснює заходи безпосередньо спрямовані на безперебійного та безпечного постачання природного газу споживачам.

Подальший негативний розвиток подій в політичних та макроекономічних умовах може надалі негативно впливати на фінансовий стан і результати діяльності Товариства. Ефект такого потенційно негативного впливу не може бути достовірно визначений. Ця фінансова звітність не включає ніяких коригувань, які можуть мати місце в результаті такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі і зможуть бути оцінені.

### **Припущення про безперервність діяльності**

Фінансова звітність Товариства підготовлена на основі припущення безперервності діяльності незважаючи на те, що у 2023 році Товариство понесло чистий збиток у сумі 98 264 тис. грн. (за 2022 рік величина збитку складала 571 857 тис. грн.). Накопичені збитки станом на 31.12.2023 склали 2 413 766 тис. грн. (станом на 31.12.2022 – 2 316 120 тис. грн.). Поточні зобов'язання Товариства станом на 31.12.2023 перевищували його поточні активи на 2 537 389 тис. грн. (станом на 31.12.2022 р. - на 2 464 493 тис. грн.)

На дату затвердження звітності Товариство функціонує в нестабільному середовищі, що пов'язано з кризовими явищами в Україні, спровокованими зокрема повномасштабною військовою агресією з боку російської федерації. Неможливо достовірно надати оцінку ефекту впливу економічного середовища на ліквідність та доходи Товариства, його стабільність та структуру операцій з покупцями та постачальниками.

Військова агресія російської федерації проти України надала особливого значення питанню безперервності діяльності всіх суб'єктів господарювання. В умовах воєнного стану, який крім іншого супроводжується пошкодженням інфраструктури, зниженням економічної активності, зростанням цін та зниженням рівня платоспроможності всіх категорій споживачів, надання послуг з забезпечення безперервного газопостачання - одне з найважливіших завдань Товариства, як суб'єкта критичної інфраструктури.

Особливе значення такої роботи пов'язане ще з тим, що користування природним газом повинно бути не тільки безперервним але й безаварійним. Тому, негативний вплив всіх факторів, що викликає війна, вимагає більших зусиль та витрат для продовження виконання своїх обов'язків, як Оператора ГРМ.

Виконання всіх спланованих робіт та утримання в належному стані всієї газорозподільної системи у відповідності до Правил безпеки, затверджених наказом Міненерго та вугільної промисловості України, в тому числі залежить від тарифної політики НКРЕКП, фінансової та економічної стабільності споживачів.

За результатом діяльності Товариства в 2023 році чистий дохід, отриманий від надання послуг розподілу природного газу, виконання інших видів робіт в порівнянні з 2022 роком, зменшився на 103 777 тис. грн, або на 10,2%.

Зменшення обсягів розподілу природного газу обумовлено в першу чергу введенням в Україні воєнного стану. Внаслідок початку бойових дій підприємства та установи зменшили споживання природного газу або зовсім призупинили діяльність. Зменшення обсягів розподілу природного газу населенням обумовлено виїздом значної кількості споживачів за межі України, використанням альтернативних видів палива, діями споживачів, направленими на економію енергоресурсів, зміною температурного режиму навколишнього середовища.

Збитковість діяльності з розподілу природного газу пояснюється зокрема впливом тарифної політики НКРЕКП в частині визначення обсягів річної замовленої потужності, а також не удосконаленої на дату встановлення тарифу процедури укладення договорів на закупівлю природного газу за елементом тарифу «Вартість природного газу на нормативні та технологічні втрати/витрати природного газу та власні потреби». Існуючі тарифи вже тривалий час не відповідають реальній ситуації, що складається на ринку природного газу, в наслідок чого основна діяльність Товариства залишається збитковою.

Встановлення тарифу на послуги розподілу природного газу за одиницю річної замовленої потужності було одним із важливих рішень НКРЕКП. Але, внаслідок стрімкого зростання вартості природного газу на нерегульованому сегменті товарного ринку, відсутності оперативного реагування збоку регулятора, в державі виникли глобальні кризові явища у взаємовідносинах між учасниками ринку природного газу.

Для виправлення вищевказаної ситуації Верховна Рада України прийняла Закон «Про заходи, спрямовані на подолання кризових явищ та забезпечення фінансової стабільності на ринку природного газу», яким передбачається врегулювання заборгованості окремих учасників ринку природного газу перед іншими учасниками за рахунок коштів Державного бюджету України.

Процедура врегулювання заборгованості передбачає виділення учасникам ринку природного газу фінансування з Державного бюджету для забезпечення фінансової стабільності та можливості здійснити погашення заборгованості, за договорами купівлі-продажу/постачання природного газу для виробничо-технологічних та власних потреб, а також за договорами транспортування природного газу.

Відповідно по Постанови №506 від 12.03.2024 р. НКРЕКП постановляє:

*Затвердити АКЦІОНЕРНОМУ ТОВАРИСТВУ «ОДЕСАГАЗ» (код ЄДРПОУ 03351208):*

*1) обсяг перевищення фактичної вартості послуг з розподілу природного газу за даними звітності, поданої АТ «ОДЕСАГАЗ» до Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг (у тому числі до Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері енергетики), над тарифною виручкою, передбаченою тарифами на розподіл природного газу, встановленими Національною комісією, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг (у тому числі Національною комісією, що здійснює державне регулювання у сфері енергетики), з урахуванням отриманих компенсацій витрат, що утворився за період до 31 грудня 2019 року включно у сумі 864 790,82 тис. грн (без ПДВ);*

*2) обсяг перевищення фактичної вартості послуг з розподілу природного газу за даними звітності, поданої АТ «ОДЕСАГАЗ» до Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг, над тарифною виручкою, передбаченою тарифами на розподіл природного газу, встановленими Національною комісією, що здійснює державне*



## АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ОДЕСАГАЗ»

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31.12.2023

регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг, з урахуванням отриманих компенсацій витрат, що утворився за період з 01 січня 2020 року по 31 жовтня 2021 року у сумі 321 178,57 тис. грн (без ПДВ);

3) обсяг перевищення фактичної вартості послуг з розподілу природного газу за даними звітності, поданої АТ «ОДЕСАГАЗ» до Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг, над тарифною виручкою, передбаченою тарифами на розподіл природного газу, встановленими Національною комісією, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг, з урахуванням отриманих компенсацій витрат, що утворився за період з 01 листопада 2021 року по 28 лютого 2022 року включно у сумі 1 031 090,15 тис. грн (без ПДВ).

Згідно даної Постанови Товариство очікує отримати з бюджету України 2 217 059,54 тис. грн. (без ПДВ), що дозволить зменшити кредиторську заборгованість Товариства перед постачальником природного газу, особами, що здійснюють (здійснювали) функції Оператора ГТС, а суми коштів, які надходять від діяльності поточного року спрямувати на забезпечення стабільної, безперервної та надійної роботи всієї системи розподілу природного газу, будівництво нових мереж, модернізацію та реконструкцію діючої системи, що дозволить у майбутньому приєднання до газових мереж нових споживачів, забезпечити більш високий рівень газифікації Одеського регіону.

Разом з тим, в межах Рамкової угоди між Міністерством енергетики України та Секретаріатом енергетичного співтовариства та Федеральним міністерством закордонних справ через війну погоджено надання грантів Товариству для фінансування закупівлі палива, послуг, обладнання або забезпечення надання капіталу відповідно до процедури, визначеної Угодою.

На виконання п.2 Постанови КМУ від 20.03.2022 «Про затвердження Порядку визначення шкоди та збитків, завданих Україні внаслідок збройної агресії Російської Федерації» протягом 2022 року Товариство мало можливість придбання природного газу в обсягах втрат, зумовлених воєнними діями та понесених у зв'язку із запобіганням/врегулюванням гуманітарних кризових ситуацій, що розраховуються відповідно до методики визначення вартості втрат природного газу у разі пошкодження газопроводів та газорозподільних станцій, у ТОВ «ГК «Нафтогаз України» за ціною 0,01 грн. з урахуванням ПДВ за 1 000 куб.м;

Ведення повномасштабних військових дій, пов'язаних з агресією російської федерації має негативний вплив на загальну економіку України та може опосередковано впливати на Товариство через затримки погашення заборгованості з боку покупців, девальвацію гривні, можливі пошкодження виробничого обладнання та іншого майна Товариства тощо.

Ці обставини вказують на те, що існує суттєва невизначеність, що може мати вплив на майбутні операції, можливість відшкодування вартості активів та спроможність Товариства обслуговувати та сплачувати свої борги по мірі настання термінів їх погашення, що може поставити під сумнів здатність Товариства продовжувати діяльність на безперервній основі.

Ситуація продовжує розвиватися, і її наслідки наразі є невизначеними. І хоча управлінський персонал вважає, що вживає всі належні заходи, необхідні за існуючих обставин, на підтримку стабільної діяльності Товариства, подальша нестабільність загальних умов здійснення діяльності в Україні може спричинити негативний вплив на результати діяльності та фінансовий стан Товариства, характер та наслідки якого на поточний момент визначити неможливо.

Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку управлінського персоналу щодо впливу умов здійснення діяльності в Україні на операційну діяльність та фінансовий стан Товариства. Керівництво Товариства вважає, що Товариство здатне продовжувати свою діяльність на безперервній основі

### **3. Основні положення облікової політики**

Облікова політика Товариства затверджена наказом АТ «Одесагаз» №197 від 27.12.2018, зі змінами та доповненнями.

З 1 січня 2023 року Товариство прийняло зміни в облікових оцінках, які використовуються при визначенні справедливої вартості фінансових інструментів:

- змінено розмір процентних ставок для визначення резерву під очікувані кредитні збитки, залежно від терміну прострочення торгової та іншої дебіторської заборгованості.

В поточному періоді Товариством був переглянутий підхід щодо відображення в обліку і звітності вартості безоплатно отриманих основних засобів, що обліковуються на балансі Товариства без переходу права власності, а саме: майна що належить державі, комунального майна, майна отриманого за договорами господарського відання і користування складовими газорозподільної системи.

#### **Заява про відповідність**

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

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

#### **Основа підготовки**

Ця фінансова звітність була складена за принципом оцінки за історичною вартістю. Ця політика послідовно застосовувалась до всіх поданих періодів, якщо не зазначено інше.

#### **Суттєвість**

Помилка є суттєвою, якщо вона може (окремо чи в сукупності) впливати на економічні рішення, які приймають користувачі на основі фінансової звітності. Суттєвість залежить від розміру та характеру пропуску чи викривлення, що оцінюються за конкретних обставин. Визначальним чинником може бути як розмір або характер статті, так і поєднання статей.

Товариство визначає наступні величини суттєвості:

- для подання окремої статті звітності, що належить до активів, зобов'язань та власного капіталу – 1 % підсумку всіх активів, зобов'язань і власного капіталу відповідно;
- для подання окремих видів доходів і витрат – 2,5 % чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт та послуг);
- для визнання необхідності переоцінки або зменшення корисності об'єктів обліку – 10 % відхилення залишкової вартості об'єктів обліку від їх справедливої вартості.



## АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ОДЕСАГАЗ»

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31.12.2023

Всі зміни Облікової політики застосовуються ретроспективно за винятком тих випадків, коли МСФЗ передбачають інший порядок. Ретроспективне застосування Облікової політики передбачає коригування всіх вхідних сальдо за попередні звітні періоди по кожному компоненту капіталу.

Якщо практично неможливо визначити вплив змін Облікової політики щодо порівняльної інформації, що охоплює один або більше представлених в звітності попередніх періодів, Підприємство застосовує нову Облікову політику до елементів фінансової звітності станом на початок самого раннього періоду, для якого ретроспективне застосування є практично можливим і проводить відповідне коригування вхідного залишку кожного пов'язаного компонента власного капіталу за цей період.

### Функціональна валюта та валюта звітності

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

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

Прибутки та збитки від курсових різниць, які виникають в результаті таких операцій та перерахунку монетарних активів та зобов'язань, деноміновані в іноземній валюті на кінець року, визнаються у звіті про прибутки та збитки.

Курси обміну гривні відносно основних валют, які застосовувалися при підготовці фінансової звітності станом на 31 грудня 2022 та 31 грудня 2023 років, представлені таким чином:

	Станом на 31 грудня 2023 року	Станом на 31 грудня 2022 року
Гривня/долар США	37,9824	36,5686

### Нематеріальні активи

Нематеріальні активи Товариства, в основному, містять програмне забезпечення.

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

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

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

### Основні засоби

Об'єкт основних засобів визнається активом, якщо і тільки якщо:

- існує ймовірність отримання Товариством майбутніх економічних вигід, пов'язаних з цим об'єктом;
- собівартість об'єкта можна достовірно оцінити.

**АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ОДЕСАГАЗ»****ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31.12.2023**

Надходження основних засобів відображаються за первісною вартістю. Первісна вартість включає витрати, понесені безпосередньо на придбання об'єктів. Первісна вартість активів, створених власними силами, включає вартість матеріалів, прямі витрати на оплату праці та відповідну частку виробничих накладних витрат.

Отримані Газопроводи первісно визнаються у складі основних засобів за вартістю, вказаною у відповідних правовстановлюючих документах.

Об'єкти основних засобів обліковуються з використанням моделі переоцінки.

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

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

Подальші витрати, що відносяться до об'єкта основних засобів, який вже був визнаний, збільшують його балансову вартість, якщо передбачається отримання майбутніх економічних вигід, що перевищують первісно очікувані показники економічних вигід від використання основних засобів. Витрати з обслуговування, поточного ремонту та всі інші подальші витрати визнаються як витрати в періоді, в якому вони були понесені.

Амортизація нараховується з моменту, коли основний засіб стає придатним для використання у спосіб, визначений управлінським персоналом.

Амортизація основних засобів нараховується із застосуванням прямолінійного методу протягом очікуваного строку корисної експлуатації.

Строк корисного використання (експлуатації) об'єктів основних засобів визначається

Товариством при введенні в експлуатацію основних засобів.

Терміни корисного використання встановлюються для кожного об'єкту основних засобів окремо протягом таких очікуваних строків корисної служби відповідних активів:

Класифікація основних засобів	Термін корисного використання
Земельні ділянки	-
Капітальні затрати на поліпшення земель, не зв'язаних з будівництвом	15
Будівлі	40
Споруди	15
Передавальні пристрої (газопроводи)	30
Передавальні пристрої (ГРП, ШРП)	25
Машини та обладнання,	5
з них:	2
Комп'ютери, оргтехніка, пристрій безперервного живлення, телефон	
Транспортні засоби	10
Інструменти, прилади, інвентар	4
Інші основні засоби	12



Сума дооцінки залишкової вартості об'єкта основних засобів включається до складу капіталу в дооцінках, а сума уцінки - до складу витрат.

У разі наявності (на дату проведення чергової (останньої) дооцінки об'єкта основних засобів) перевищення суми попередніх уцінок об'єкта і втрат від зменшення його корисності над сумою попередніх дооцінок залишкової вартості цього об'єкта і вигід від відновлення його корисності сума чергової (останньої) дооцінки, але не більше зазначеного перевищення, включається до складу доходів звітного періоду, а різниця (якщо сума чергової (останньої) дооцінки більше зазначеного перевищення) спрямовується на збільшення іншого додаткового капіталу.

У разі наявності (на дату проведення чергової (останньої) уцінки об'єкта основних засобів) перевищення суми попередніх дооцінок об'єкта і вигід від відновлення його корисності над сумою попередніх уцінок залишкової вартості цього об'єкта і втрат від зменшення його корисності сума чергової (останньої) уцінки, але не більше зазначеного перевищення, спрямовується на зменшення іншого додаткового капіталу, а різниця (якщо сума чергової (останньої) уцінки більше зазначеного перевищення) включається до витрат звітного періоду.

При вибутті об'єктів основних засобів, які раніше були переоцінені, перевищення сум попередніх дооцінок над сумою попередніх уцінок залишкової вартості цього об'єкта основних засобів включається до складу нерозподіленого прибутку з одночасним зменшенням капіталу в дооцінках.

Основні засоби, отримані на безоплатній основі без зміни права власності на дату визнання оцінюються за справедливою вартістю з одночасним відображенням у складі Інших довгострокових зобов'язань. Вартість зобов'язань зменшується на регулярній (щомісячній) основі у сумі, що дорівнює амортизації безоплатно отриманих основних засобів з одночасним визнанням доходу і відображенням у звіті про прибутки і збитки через Інший дохід.

Об'єкти основних засобів припиняють визнавати як актив коли прийнято рішення про продаж цього активу, або коли від подальшого використання активу не очікується отримання майбутніх економічних вигід.

### **Зменшення корисності активів**

Активи переглядаються на предмет зменшення корисності тоді, коли події і обставини вказують на те, що відшкодувати балансову вартість не буде можливо. Якщо такі обставини існують, то для визначення ступеня збитків від знецінення, якщо такі мали місце, оцінюється сума відшкодування активу. Якщо неможливо оцінити суму очікуваного відшкодування суму для конкретного активу, Товариство розраховує вартість відшкодування для одиниці, яка генерує грошові кошти, до якої належить цей актив. У тих випадках, коли можна визначити обґрунтовану і послідовну основу для розподілу, корпоративні активи також розподіляються по окремим одиницям, що генерують грошові кошти, а інакше вони відносяться до найменшої групи одиниць, що генерують грошові кошти, для якої стає можливим визначити обґрунтований і послідовний метод розподілу. Вся діяльність Товариства оцінюється як одна одиниця, яка генерує грошові потоки.

Сума очікуваного відшкодування сума являє собою більшу з двох величин: справедливої вартості, за вирахуванням витрат на продаж, і корисної вартості. При оцінці корисної вартості передбачувані майбутні потоки грошових коштів дисконтуються до їх поточної вартості із застосуванням ставки дисконтування до оподаткування, яка відображає поточні ринкові оцінки

вартості грошей в часі та ризику, властиві для активу, щодо якого не були внесені коректування в майбутні потоки грошових коштів.

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

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

## **Фінансові інструменти**

### ***Класифікація фінансових активів***

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

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

Класифікація фінансових активів здійснюється за такими категоріями:

- фінансові активи, оцінені за амортизованою вартістю;
- фінансові активи, оцінені за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки в іншому сукупному доході;
- фінансові активи, оцінені за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку.

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

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

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

За борговим фінансовим активом, що оцінюється за справедливою вартістю з визнанням переоцінки в іншому сукупному доході, прибутки або збитки визнаються у складі іншого

сукупного доходу до дати припинення його визнання або перекласифікації, за виключенням процентних доходів, нарахованих за методом ефективної відсоткової ставки, прибутків або збитків від його знецінення та прибутків або збитків від зміни офіційного курсу гривні до іноземних валют. Визнання оціночного резерву за таким активом не змінює величину його справедливої вартості.

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

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

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

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

### ***Зменшення корисності фінансових активів***

Резерв під очікувані кредитні збитки дебіторської заборгованості формується, коли існують об'єктивні свідчення того, що Товариство не буде здатне повернути усі належні суми згідно із первісними умовами. Істотні фінансові труднощі дебітора, вірогідність того, що дебітор може розпочати процедуру банкрутства або фінансову реорганізацію, а також невиконання зобов'язань або прострочення платежів вважаються показниками того, що дебіторська заборгованість знецінилась.

Товариство застосовує спрощений підхід до визнання очікуваних кредитних збитків та визначає очікувані кредитні збитки за дебіторською заборгованістю, договірними активами та дебіторською заборгованістю за договорами оренди на весь строк дії фінансового інструмента.

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

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

Припинення визнання фінансових активів відбувається якщо:

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

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

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



## **АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ОДЕСАГАЗ»**

**ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31.12.2023**

---

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

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

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

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

### **Запаси**

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

Первісна вартість запасів включає вартість сировини і, у разі необхідності, прямі витрати на оплату праці і ті накладні витрати, які були понесені в зв'язку з доведенням запасів до їх поточного стану та місця розташування. Вартість вибуття запасів розраховується за методом FIFO («перше надходження – перший відпуск»).

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

### **Дебіторська заборгованість**

Дебіторська заборгованість (окрім торгової дебіторської заборгованості) первісно визнається за справедливою вартістю і у подальшому оцінюється за амортизованою собівартістю із використанням методу ефективної ставки відсотка, за вирахуванням резерву під очікувані кредитні збитки.

Торгова дебіторська заборгованість первісно визнається за ціною операції і у подальшому оцінюється за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної відсоткової ставки, за вирахуванням резерву під очікувані кредитні збитки.

На кінець кожного звітного періоду Товариство перевіряє свою дебіторську заборгованість на предмет її можливого знецінення, з метою формування резерву під очікувані кредитні збитки.

З метою оцінки та створення резерву Товариство аналізує інформацію стосовно можливості отримати дебіторську заборгованість об'єднану у категорії згідно зі спільними характеристиками кредитного ризику (кількість днів непогашення заборгованості).

Дефолт контрагента приймається, якщо виконується хоча б один з таких критеріїв:

- прострочка оплати більше ніж 365 днів;
- початок судового провадження, пов'язаний з ліквідацією або процедурою банкрутства контрагента;

- наявні об'єктивні свідчення того, що контрагент не буде здатен повернути усі належні суми згідно з умовами договору;
- інші форс-мажорні обставини (наприклад відсутність контролю над дебіторською заборгованістю, якщо контрагент перебуває в зоні бойових дій або на непідконтрольних територіях тощо).

Товариство не розраховує резерв під очікувані кредитні збитки для дебіторської заборгованості за розрахунками з бюджетом.

Товариство не розраховує резерв під очікувані кредитні збитки для дебіторської заборгованості за виданими авансами (окрім форс-мажорних обставин).

### **Гроші та їх еквіваленти**

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

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

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

Товариство відносно грошових коштів та банківських депозитів має наступну модель розрахунку очікуваного кредитного збитку від знецінення фінансового активу:

- при розміщенні грошових коштів та депозитів у державних банках та надійних банках, створених за рахунок іноземних інвестицій - розмір кредитного збитку складає 0% ;
- при розміщенні грошових коштів та депозитів у банку, який визнано неплатоспроможними або банкрутом - розмір кредитного збитку складає 100% .

### **Власний капітал**

Товариство класифікує власний капітал за наступними видами:

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

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

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

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

**Забезпечення**

Забезпечення визнається тоді, коли Товариство має теперішнє зобов'язання внаслідок минулої події, та існує ймовірність, що для погашення зобов'язання знадобиться вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, і сума зобов'язання може бути достовірно оцінена. Витрати, пов'язані із забезпеченням, відображаються у звіті про фінансові результати.

Коли вплив зміни вартості грошей у часі є суттєвим, сума забезпечення визначається шляхом дисконтування прогнозованих потоків грошових коштів, із застосуванням ставки дисконту до оподаткування, з урахуванням ризиків, пов'язаних із певним зобов'язанням, за їх наявності. При застосуванні дисконтування збільшення суми забезпечення, що відображає плин часу, визнається як фінансові витрати.

**Виплати працівникам**

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

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

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

Товариство зобов'язане компенсувати державі суми пенсійних виплат, що здійснюються державою працівникам Товариства, які працювали протягом певного часу у шкідливих умовах, як визначено нормативно-правовими актами України, і тому мають право на вихід на пенсію і на відповідне пенсійне забезпечення до досягнення пенсійного віку, визначеного нормативно-правовими актами України. Ці зобов'язання сплачуються за рахунок грошових коштів, отриманих від операційної діяльності.

**Оренда**

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



***Товариство як орендар***

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

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

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

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

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

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

***Товариство як орендодавець***

Оренда, за якою у Товариства залишаються практично всі ризики і вигоди від володіння активом, класифікується як операційна оренда. Умовні орендні платежі визнаються як дохід у періоді, в якому вони були нараховані.

***Податок на прибуток***

Податок на прибуток нараховується у фінансовій звітності у відповідності до українського законодавства, яке фактично діяло на звітну дату (діюча ставка- 18%). Податок на прибуток включає нарахування поточного податку та відстроченого податку і визнається у звіті про прибутки та збитки, якщо він не стосується операцій, які вже були визнані у тому самому або інших періодах у складі інших сукупних доходів або безпосередньо у складі власного капіталу.

***Поточний податок***

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

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

***Відстрочений податок***

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

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

У фінансовій звітності Товариство відображає згорнутий результат від визначення відстрочених податкових активів і зобов'язань, що не впливає на розмір нерозподіленого прибутку (непокритого збитку).

***Доходи***

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

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

***Дохід від розподілу газу***

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

згідно з заявками споживачів – для суб'єктів господарювання;

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

***Дохід від реалізації робіт та послуг***

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

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

***Інші операційні доходи***

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

Прибутки та збитки, які виникають від групи однорідних операцій, визнавати на нетто-основі (продаж валюти, курсові різниці, продаж основних засобів та інвестицій, тощо).

**Витрати**

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

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

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

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

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

**Істотні судження, оцінки і припущення**

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

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

***Строки корисного використання основних засобів***

Основні засоби Товариства амортизуються із використанням прямолінійного методу протягом очікуваних строків їхнього корисного використання. Оцінка строків корисного використання об'єктів основних засобів залежить від професійного судження керівництва, яке засноване на досвіді роботи з аналогічними активами. При визначенні строків корисного використання активів управлінський персонал бере до уваги умови очікуваного використання активів, моральний знос, фізичний знос, умови праці, в яких будуть експлуатуватись дані активи, майбутній технологічний розвиток активів, конкуренцію, зміни ринкової кон'юнктури та інші чинники. Перегляд базується на поточному стані активів та очікуваному періоді, протягом якого вони продовжуватимуть приносити економічні вигоди для Товариства. Будь-які зміни очікуваних строків корисного використання або залишкової вартості відображаються на перспективній основі від дати зміни.

***Справедлива вартість основних засобів***

З метою формування фінансової звітності Товариство обрало використання моделі переоціненої вартості за якою після визнання активом, об'єкт основних засобів (справедливу вартість якого можна достовірно оцінити) слід обліковувати за переоціненою сумою, яка є його справедливою



## АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ОДЕСАГАЗ»

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31.12.2023

вартістю на дату переоцінки мінус будь-яка подальша накопичена амортизація та подальші накопичені збитки від зменшення корисності.

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

Для проведення переоцінок Товариство залучає зовнішніх незалежних оцінювачів.

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

Керівництво формує резерв під очікувані кредитні збитки з метою врахування передбачуваних збитків в результаті нездатності клієнтів здійснити належні платежі. При оцінці достатності резерву під очікувані кредитні збитки керівництво засновує свої оцінки на аналізі термінів виникнення залишків дебіторської заборгованості та історичного досвіду з їх списання, кредитоспроможності клієнта і зміни в умовах клієнтських платежів. Резерв під очікувані кредитні збитки формується на основі передбачуваних сум сумнівної заборгованості, які визначаються з урахуванням минулого досвіду і регулярно переоцінюються на основі фактів і обставин, що існують станом на кожну звітну дату.

Товариство визначає ставку резерву під кредитні збитки для кожної групи дебіторської заборгованості за строками непогашення заборгованості, розподіленої наступним чином:

Група дебіторської заборгованості за категоріями ризику	Ставки резерву, %
від 0 до 30 днів	1%
від 31 до 90 днів	2%
від 91 до 180 днів	3%
від 181 до 365 днів	10%
Дефолт контрагента	35%

### **Визнання відстроченого податкового активу**

Відстрочені податкові активи відображаються у тій мірі, в якій вірогідна реалізація відповідної податкової вигоди. Під час визначення майбутнього оподатковуваного прибутку та суми податкових вигід, які вірогідно отримати у майбутньому, керівництво робить професійні судження та застосовує оцінки на основі історичного оподатковуваного прибутку та очікувань щодо майбутніх доходів, які, як передбачається, будуть достатніми за відповідних обставин.

### **Оренда**

Величина активів з права користування і зобов'язань з оренди залежить від оцінки керівництва стосовно термінів оренди та застосованої ставки залучення додаткових запозичень.

Термін оренди відповідає терміну орендного договору, який не підлягає розірванню, за винятком випадків, коли існує достатня впевненість у продовженні цього договору. При оцінці термінів

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

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

#### ***Державна допомога***

Державна допомога - це захід уряду, розроблений для надання економічних пільг, визначених конкретно для Товариства, які відповідають певним якісним критеріям.

Державну допомогу визнавати лише за наявності обґрунтованої впевненості в тому, що Товариство виконає умови їх надання та гранти будуть одержані. Державну допомогу визнавати доходом тих періодів, до яких віднесено й відповідні витрати, які вони мають компенсувати, і не відносити безпосередньо до складу капіталу.

## **4. Нові та переглянуті стандарти та інтерпретації**

### **Перше застосування МСФЗ та інтерпретацій**

Ефект застосування нових та переглянутих стандартів, що мають ефективну дату 01.01.2023 року:

<b>Стандарти та правки до них</b>	<b>Вплив поправок</b>
<p>МСФЗ 17 "<i>Страхові контракти</i>"</p> <p>Новий стандарт фінансової звітності для договорів страхування, який розглядає питання визнання і оцінки, подання та розкриття інформації. МСФЗ 17 замінить МСФЗ 4 "Страхові контракти", який був випущений в 2005 році.</p> <p>МСФЗ 17 набуває чинності для звітних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати, при цьому вимагається надавати порівняльну інформацію. Допускається дострокове застосування за умови, що організація також застосовує МСФЗ 9 та МСФЗ 15 на дату першого застосування МСФЗ 17 або раніше.</p> <p>Цей стандарт не застосовний до Компанії.</p>	<p>Дані поправки не вплинули на фінансову звітність Компанії, оскільки цей стандарт не застосовується до діяльності Товариства</p>
<p><i>Поправки до МСБО (IAS) 8 - Визначення облікових оцінок</i></p> <p>Поправки до МСБО 8 пояснюють різницю між змінами в облікових оцінках, змінами в обліковій політиці та виправленням помилок. Вони також пояснюють, як суб'єкти господарювання використовують методи вимірювання та вхідні дані для розробки облікових оцінок.</p>	<p>Ці поправки не вплинули на фінансову звітність Товариства</p>

Стандарти та правки до них	Вплив поправок
<p><i>Поправки до МСБО (IAS) 1 та Практичні рекомендації застосування МСФЗ 2 щодо застосування МСФЗ – Розкриття інформації про облікову політику</i></p> <p>Поправки до МСБО (IAS) 1 та Практичні рекомендації застосування МСФЗ 2 «Формування суджень про суттєвість» містять вказівки та приклади, які допоможуть суб'єктам господарювання застосовувати судження щодо суттєвості до розкриття інформації про облікову політику. Поправки спрямовані на те, щоб допомогти суб'єктам господарювання розкривати більш корисну інформацію про облікову політику за рахунок заміни вимоги про розкриття організаціями «значних положень» облікової політики на вимогу про розкриття «істотної інформації» про облікову політику, а також за рахунок додавання керівництва щодо того, як суб'єкти господарювання повинні застосовувати поняття суттєвості при ухваленні рішень про розкриття інформації про облікову політику.</p>	<p>Ці поправки вплинули на розкриття Компанією облікової політики, але не на оцінку, визнання або подання будь-яких статей у фінансовій звітності</p>
<p><i>Поправки до МСБО (IAS) 12 - Відстрочений податок, пов'язаний з активами та зобов'язаннями, що виникають внаслідок однієї операції</i></p> <p>Поправки до МСБО 12 «Податок на прибуток» звужують сферу застосування винятку для початкового визнання, тому воно більше не застосовується до операцій, які призводять до однакових тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню та вирахуванню, таких як оренда та зобов'язання щодо виведення з експлуатацію.</p>	<p>Дана поправка не мала впливу на фінансову звітність Товариства</p>
<p><i>Поправки до МСБО (IAS) 12 - Міжнародна податкова реформа — Правило щодо недооподаткованих платежів</i></p> <p>Поправки до МСБО 12 були внесені у відповідь на загальні правила протидії розмиванню податкової бази й виведенню прибутку з-під оподаткування ОЕСР (Pillar Two) і включають:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Обов'язковий тимчасовий виняток із визнання відстрочених податків та розкриття інформації про відстрочені податки, що виникають у результаті юрисдикційного впровадження загальних правил протидії розмиванню податкової бази й виведенню прибутку з-під оподаткування; та</li> </ul> <p>Вимоги щодо розкриття інформації для суб'єктів господарювання, яких це стосується, щоб допомогти користувачам фінансової звітності краще зрозуміти вплив на оподаткування суб'єкта господарювання в результаті впровадження загальних правил</p>	<p>Дані поправки не мали впливу на фінансову звітність Товариства</p>



Стандарти та правки до них	Вплив поправок
протидії розмиванню податкової бази й виведенню прибутку з-під оподаткування, особливо до дати його вступу в силу. Обов'язковий тимчасовий виняток, використання якого має бути розкрито, застосовується негайно. Решта вимог щодо розкриття інформації застосовуються до річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2023 року або після цієї дати, але не до проміжних звітних періодів, що закінчуються 31 грудня 2023 року або раніше.	

## 2. Нові МСФЗ

Станом на звітну дату опубліковано наступні МСФЗ, зміни до них та інтерпретації, ефективна дата яких не настала. Товариство не застосовувало достроково стандарти, роз'яснення чи поправки, які були випущені, але ще не набрали чинності:

Стандарти та правки до них	Ефективна дата
<p><i>Поправки до МСФЗ 16 - Зобов'язання щодо оренди при продажу та зворотній оренді</i></p> <p>У вересні 2022 року IASB випустив поправки до МСФЗ (IFRS) 16, щоб уточнити вимоги, які продавець-орендар використовує для оцінки зобов'язань з оренди, що виникають під час операції з продажу та зворотної оренди, щоб гарантувати, що продавець-орендар не визнає жодної суми прибутку чи збитку що стосується права використання, яке він зберігає.</p> <p>Поправки набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2024 року або після цієї дати, і повинні застосовуватися ретроспективно до операцій з продажу та зворотної оренди, укладених після дати першого застосування МСФЗ 16. Дозволяється дострокове застосування, і цей факт має бути розкритий.</p> <p>Очікується, що ці поправки не матимуть істотного впливу на фінансову звітність Товариства.</p>	01.01.2024
<p><i>Поправки до МСБО 1 - Класифікація зобов'язань як поточних або непоточних</i></p> <p>У січні 2020 року та жовтні 2022 року IASB випустив поправки до параграфів 69–76 МСБО 1, щоб конкретизувати вимоги щодо класифікації зобов'язань як поточних або непоточних. Поправки уточнюють:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Що означає право на відстрочку врегулювання</li> <li>Право на відстрочку має існувати на кінець звітного періоду</li> </ul>	01.01.2024

Стандарти та правки до них	Ефективна дата
<ul style="list-style-type: none"> <li>• На цю класифікацію не впливає ймовірність того, скористається чи ні суб'єкт господарювання своїм правом на відстрочку</li> <li>• Умови зобов'язання не впливатимуть на його класифікацію, лише якщо вбудований похідний інструмент у конвертоване зобов'язання сам є інструментом власного капіталу</li> </ul> <p>Крім того, було введено вимогу щодо необхідності розкриття інформації, коли зобов'язання, що впливають із кредитної угоди, класифікуються як непоточні, а право суб'єкта господарювання відстрочити погашення залежить від дотримання майбутніх умов протягом дванадцяти місяців.</p> <p>Поправки набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2024 року або після цієї дати, і повинні застосовуватися ретроспективно.</p> <p>Наразі Товариство оцінює вплив цих поправок на поточну практику та оцінює, чи можуть існуючі кредитні угоди вимагати перегляду.</p>	
<p><i>Поправки до МСБО 7 та МСФЗ 7 - Угоди фінансування постачальників</i></p> <p>У травні 2023 року IASB випустив поправки до МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів» і МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття», щоб уточнити характеристики угод фінансування постачальників і вимагати додаткових розкриттів щодо таких угод. Вимоги щодо розкриття інформації, які містяться в поправках, спрямовані на те, щоб допомогти користувачам фінансової звітності зрозуміти вплив угод фінансування постачальників на зобов'язання суб'єкта господарювання, грошові потоки та ризик ліквідності.</p> <p>Поправки набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2024 року або після цієї дати. Дозволено дострокове застосування, і цей факт має бути розкритий.</p> <p>Очікується, що ці поправки не матимуть істотного впливу на фінансову звітність Товариства.</p>	01.01.2024

## **5. Перегляд вхідних залишків в результаті перерахунку порівняльної інформації**

Товариство затвердило фінансову звітність станом на 31 грудня 2022 року і за рік, що закінчився цією датою, 21 квітня 2023 року. Після дати затвердження фінансової звітності Товариством був переглянутий підхід щодо відображення в обліку і звітності вартості безоплатно отриманих основних засобів, що обліковуються на балансі Товариства без переходу права власності, а саме: майна що належить державі, комунального майна, майна отриманого за договорами господарського відання і користування складовими газорозподільної системи.

**АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ОДЕСАГАЗ»****ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31.12.2023**

Для відображення змін Товариством прийнято рішення застосувати ретроспективний підхід, в результаті чого в звітному році Товариство здійснило коригування статей фінансової звітності, які вплинули на рік, що закінчився 31 грудня 2022 року.

Вплив внесення ретроспективних коригувань до звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2022 року був представлений наступним чином:

Стаття Звіту про фінансовий стан	Код рядка	31.12.2022	Коригування	31.12.2022 з урахуванням коригувань
<b>ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ</b>				
Власний капітал				
Додатковий капітал	1410	847 610	(845 635)	1 975
Усього:				
коригування власного капіталу			(813 709)	
<b>ЗОБОВ'ЯЗАННЯ</b>				
Довгострокові зобов'язання				
Інші довгострокові зобов'язання	1515	12 186	813 709	825 895
Усього: коригування зобов'язань			813 709	

Зміст коригувань за минулі періоди станом на 31.12.2022:

Станом на 31.12.2022 величина додаткового капіталу зменшена на 845 635 тис. грн за рахунок:

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

## **6. Нематеріальні активи**

До складу нематеріальних активів включено вартість комп'ютерного програмного забезпечення, ліцензій на його використання та інші нематеріальні активи.

**АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ОДЕСАГАЗ»**

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31.12.2023

Інформація про рух нематеріальних активів представлена наступним чином:

<i>(в тисячах гривень)</i>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
<b>Первісна вартість</b>		
На початок періоду	4 265	4 043
Надходження	170	222
<b>На кінець періоду</b>	<b>4 435</b>	<b>4 265</b>
<b>Амортизація</b>		
На початок періоду	3 624	3 280
Нараховано амортизації	320	344
<b>На кінець періоду</b>	<b>3 944</b>	<b>3 624</b>
<b>Балансова вартість</b>		
На початок періоду	641	763
<b>На кінець періоду</b>	<b>491</b>	<b>641</b>

Нематеріальні активи, які не використовуються в господарській діяльності Товариства відсутні. Ознак можливого зменшення корисності нематеріальних активів не виявлено.

**7. Основні засоби та незавершені капітальні інвестиції**

Балансова вартість основних засобів в звітні про фінансовий представлена наступним чином:

<i>(в тисячах гривень)</i>	<b>31.12.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
Первісна вартість	4 310 092	4 219 570
Накопичена амортизація	1 660 811	1 525 507
<b>Чиста балансова вартість</b>	<b>2 649 281</b>	<b>2 694 063</b>

*а саме:*

Земельні ділянки	2 569	2 569
Будівлі, споруди та передавальні пристрої	2 550 110	2 593 373
Машини та обладнання	52 255	50 161
Транспортні засоби	42 971	46 153
Інструменти, прилади, інвентар	1 027	1 436
Інші основні засоби	349	371

Товариство використовує метод оцінки основних засобів за переоціненою вартістю.

З метою відображення в звітності справедливої вартості основних засобів Товариством проведено переоцінку станом на 31.12.2019 на підставі результатів оцінки, проведеної незалежними оцінювачами. Враховуючи характер і особливості використання активів, оцінка здійснена з використанням ринкової вартості для операційного неспеціалізованого майна та амортизованих витрат заміщення для спеціалізованих активів і активів з обмеженим ринком. Визнаний ефект від переоцінки об'єктів основних засобів було відображено у Звіті про сукупний дохід у складі інших доходів і витрат відповідного періоду, а також у складі іншого додаткового капіталу.

Виготовлені власними силами об'єкти основних засобів оцінюються за фактичними прямими витратами на їх створення. Витрати на обслуговування, експлуатацію та ремонти основних засобів списуються на витрати періоду по мірі їх виникнення. Вартість суттєвих поліпшень і модернізації основних засобів капіталізується.

# АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ОДЕСАГАЗ»

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31.12.2023

Інформація про рух основних засобів представлена наступним чином:

## За рік , що закінчився 31.12.2023

(в тисячах гривень)	Земельні ділянки	Будівлі, споруди та передавальні пристрої	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інструменти, прилади, інвентар	Інші основні засоби	Разом
<b>Первісна вартість</b>							
на 1 січня	2 569	3 980 964	122 908	100 928	8 365	3 836	4 219 570
Надходження		75 079	13 082	3 825	100	78	92 164
Вибуття		(271)	(295)	(1 055)	(8)	(13)	(1 642)
На 31 грудня	2 569	4 055 772	135 695	103 698	8 457	3 901	4 310 092
<b>Амортизація</b>							
на 1 січня		1 387 591	72 747	54 775	6 929	3 465	1 525 507
Нараховано за рік		118 220	10 973	6 875	509	100	136 677
Вибуття		(149)	(280)	(923)	(8)	(13)	(1 373)
На 31 грудня		1 505 662	83 440	60 727	7 430	3 552	1 660 811
<b>Чиста балансова вартість</b>							
на 1 січня	2 569	2 593 373	50 161	46 153	1 436	371	2 694 063
На 31 грудня	2 569	2 550 110	52 255	42 971	1 027	349	2 649 281

## За рік, що закінчився 31.12.2022

(в тисячах гривень)	Земельні ділянки	Будівлі, споруди та передавальні пристрої	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інструменти, прилади, інвентар	Інші основні засоби	Разом
<b>Первісна вартість</b>							
на 1 січня	2 569	3 810 336	108 361	94 369	8 137	3 676	4 027 448
Надходження		170 628	15 445	7 116	228	173	193 590
Вибуття			(898)	(557)		(13)	1 468
На 31 грудня	2 569	3 980 964	122 908	100 928	8 365	3 836	4 219 570
<b>Амортизація</b>							
на 1 січня		1 274 956	63 663	47 102	6 306	3 408	1 395 435
Нараховано за рік		112 635	9 982	7 988	623	70	131 298
Вибуття			(898)	(315)		(13)	1 226
На 31 грудня		1 387 591	72 747	54 775	6 929	3 465	1 525 507
<b>Чиста балансова вартість</b>							
на 1 січня	2 569	2 535 380	44 698	47 267	1 831	268	2 632 013
На 31 грудня	2 569	2 593 373	50 161	46 153	1 436	371	2 694 063



**АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ОДЕСАГАЗ»****ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31.12.2023**

У складі основних засобів зокрема обліковується державне (комунальне) майно, майно отримане на баланс за договорами господарського віддання і користування складовими газорозподільних систем, яке використовується для забезпечення транспортування, зберігання та розподілу природного газу - об'єкти газорозподільних мереж і споруди на них (ГРП, ШРП, СКЗ).

Інформація відносно балансової вартості основних засобів, що належать державі та обліковуються на балансі АТ «Одесагаз» наведена в таблиці:

<i>(в тисячах гривень)</i>	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
Балансова вартість основних засобів, що відносяться до державної власності	12 913	9 860

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

<i>(в тисячах гривень)</i>	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
Первісна вартість повністю амортизованих основних засобів	89 027	66 250

Станом на 31.12.2023 у забезпечення своїх зобов'язань за договором позики №12/12-11 від 12.12.2011 зі змінами і доповненнями Товариством передано в заставу майно вартістю 1 015 374 тис. грн.

Інформація про вартість незавершених капітальних інвестицій представлена наступним чином:

<i>(в тисячах гривень)</i>	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
<b>Незавершені капітальні інвестиції</b>		
Капітальне будівництво	31 719	22 115
Витрати на придбання (виготовлення) основних засобів (інших необоротних активів)	766	760
<b>Разом (рядок 1005)</b>	<u>32 485</u>	<u>22 875</u>

Вартість незавершеного капітального будівництва на кінець року складається з витрат на будівництво об'єктів газорозподільчої інфраструктури, а також об'єктів адміністративно-виробничого призначення. Настання форс-мажорних обставин (обставин непереборної сили) через військову агресію Російської Федерації проти України стало підставою виникнення перешкод для дотримання Товариством запланованих строків виконання робіт, що може мати в майбутньому вплив на оцінки керівництва щодо корисності зазначених активів.

Резерв на знецінення Незавершених капітальних інвестицій станом на 31.12.2023 року не створювався.

## **8. Фінансові інвестиції**

Довгострокові фінансові інвестиції оцінюються за первісною вартістю, яка складається з ціни придбання.

**АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ОДЕСАГАЗ»**

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31.12.2023

Інформація про склад вартість Інших довгострокових фінансових інвестицій представлена наступним чином:

<i>(в тисячах гривень)</i>	<b>Частка, %</b>	<b>31.12.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
ПрАТ СК «Інтер Гарант»	3,47	-	300
ЗАТ «Футбольний клуб Чорноморець»	0,01	25	25
<b>Інші фінансові інвестиції разом (рядок 1035)</b>		<b>25</b>	<b>325</b>

**9. Інші необоротні активи**

Інші необоротні активи в звітності представлені наступним чином:

<i>(в тисячах гривень)</i>	<b>31.12.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
Балансова вартість активу з права користування	9 794	11 348
Сума авансів на придбання (створення) основних засобів	13 228	22 683
<b>Інші необоротні активи разом (рядок 1090)</b>	<b>23 022</b>	<b>34 031</b>

Резерв під знецінення Інших необоротних активів станом на 31.12.2023 не нараховувався.

**10. Запаси**

Запаси Товариства в звітності представлені наступним чином:

<i>(в тисячах гривень)</i>	<b>31.12.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
Сировина та матеріали	67 486	55 429
Запаси, передані на переробку	945	1 044
Запасні частини	294	324
Паливно-мастильні матеріали	1 659	1 442
Інші товарно-матеріальні запаси	1 442	986
<b>Запаси разом (рядок 1100)</b>	<b>71 826</b>	<b>59 225</b>

На звітну дату залишки виробничих запасів відображаються за первісною вартістю.

Резерв під знецінення запасів станом на 31.12.2023 не створювався.

Станом на звітну дату запаси Товариства не перебувають у заставі, обмежень з їх використанням не існує.

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

Інформація про залишки дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги в звітності представлені наступним чином:

<i>(в тисячах гривень)</i>	<b>31.12.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
Дебіторська заборгованість за розподіл природного газу	342 031	350 186
Дебіторська заборгованість за інші послуги	18 067	18 653
Резерв під очікувані кредитні збитки	(72 132)	(73 743)
<b>Разом (рядок 1125)</b>	<b>287 966</b>	<b>295 096</b>

**АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ОДЕСАГАЗ»**

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31.12.2023

Основні категорії споживачів Товариства:

- населення;
- промислові організації;
- бюджетні установи;
- комунально-побутові організації;
- релігійні організації

Найбільша сума дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги складається з заборгованості по розрахунках за послуги розподілу природного газу населенню.

Рух резерву під очікувані кредитні збитки щодо дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги:

*(в тисячах гривень)*

	2023	2022
На початок року	73 742	111 987
Нарахований (відкоригований) за рік	(1 568)	(38 234)
Суми, списані за рахунок резерву	(42)	(11)
<b>На кінець року</b>	<b>72 132</b>	<b>73 742</b>

Товариство застосовує спрощений підхід і оцінює резерв під збитки в розмірі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії фінансового інструменту.

Для оцінки очікуваних кредитних збитків торгова дебіторська заборгованість була згрупована за терміном непогашення.

**За рік, що закінчився 31.12.2023***(в тисячах гривень)*

	Відсоток резервування	Валова балансова вартість	Резерв очікуваних кредитних збитків	Балансова вартість
до 30 днів	1%	25 099	251	24 848
31-90 днів	2%	62 417	1 248	61 169
91-180 днів	3%	34 855	1 046	33 809
181-365 днів	10%	54 468	5 447	49 021
більше 365 днів	35%	183 259	64 140	119 119
<b>Разом</b>		<b>360 098</b>	<b>72 132</b>	<b>287 966</b>

**За рік, що закінчився 31.12.2022***(в тисячах гривень)*

	Відсоток резервування	Валова балансова вартість	Резерв очікуваних кредитних збитків	Балансова вартість
до 30 днів	1%	35 971	360	35 611
31-90 днів	2%	35 914	718	35 196
91-180 днів	3%	37 165	1 115	36 050
181-365 днів	10%	77 507	7 751	69 756
більше 365 днів	35%	182 281	63 798	118 483
<b>Разом</b>		<b>368 838</b>	<b>73 742</b>	<b>295 096</b>

## 12. Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом

Інформація про залишки дебіторської заборгованості за розрахунками з бюджетом в звітності представлені наступним чином:

<i>(в тисячах гривень)</i>	31.12.2023	31.12.2022
Податок на прибуток	32	32
Податок на додану вартість	98 188	177 384
Інші податки	234	216
<b>Разом (рядок 1135)</b>	<b>98 454</b>	<b>177 632</b>

## 13. Дебіторська заборгованість за авансами виданими

Дебіторська заборгованість за виданими авансами в звітності представлена наступним чином:

<i>(в тисячах гривень)</i>	31.12.2023	31.12.2022
Дебіторська заборгованість за авансами виданими	20 310	48 091
ПДВ	(3 189)	(7 777)
<b>Разом (рядок 1130)</b>	<b>17 121</b>	<b>40 314</b>

## 14. Інша поточна дебіторська заборгованість

Інформація про залишки Іншої дебіторської заборгованості в звітності представлена наступним чином:

<i>(в тисячах гривень)</i>	31.12.2023	31.12.2022
Розрахунки з державними цільовими фондами	3	96
Розрахунки з іншими дебіторами	8 950	6 571
Розрахунки з підзвітними особами	-	51
Резерв під очікувані кредитні збитки	(3 382)	(3 382)
<b>Інша поточна заборгованість разом (рядок 1155)</b>	<b>5 571</b>	<b>3 336</b>

Розрахунки з іншими дебіторами станом на 31.12.2023 включають зокрема заборгованість за недотримання Оператором ГТС параметрів якості природного газу в сумі 2 769 тис. грн.

Рух резерву очікуваних кредитних збитків (Інша поточна дебіторська заборгованість):

<i>(в тисячах гривень)</i>	2023	2022
На початок року	3 382	3 382
Нараховано за рік	-	-
Використання резерву	-	-
<b>На кінець року</b>	<b>3 382</b>	<b>3 382</b>

**АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ОДЕСАГАЗ»**

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31.12.2023

**15. Грошові кошти**

Грошові кошти Товариства в звітності представлені наступним чином:

<i>(в тисячах гривень)</i>	<b>31.12.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
Грошові кошти на рахунках в банках	24 100	21 240
Короткострокові депозити	294 061	235 000
Грошові кошти на спеціальних рахунках (СЕА ПДВ)	1 636	1 636
<b>Разом</b> (рядок 1165)	<b>319 797</b>	<b>257 876</b>

Грошові кошти Товариства розміщені в державних банках і в банках з іноземними інвестиціями, які Товариство вважає надійними.

**16. Інші оборотні активи**

Інші оборотні активи в звітності представлені наступним чином:

<i>(в тисячах гривень)</i>	<b>31.12.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
Податковий кредит з ПДВ	1 718	6 396
<b>Разом</b> (рядок 1190)	<b>1 718</b>	<b>6 396</b>

**17. Власний капітал****Акціонерний капітал**

<i>(в тисячах гривень)</i>	<b>31.12.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
Зареєстрований капітал	66 589	66 589
<b>Разом</b> (рядок 1400)	<b>66 589</b>	<b>66 589</b>

Станом на 31.12.2023 зареєстрований капітал Товариства становив складається з 2 317 760 простих акцій номінальною вартістю 28,73 грн. за акцію, кожна з яких дає право голосу на зборах акціонерів і право на отримання дивідендів.

Статутний капітал сплачений повністю. В 2023 році випуск власних акцій не проводився.

**Структура акціонерного капіталу:**

<i>(частка володіння, %)</i>	<b>31.12.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
КОМПАНІЯ "РЕЙШУРЕ ЛІМІТЕД", Кіпр	20,313	20,313
КОМПАНІЯ ЗЕМАРЕ ЛІМІТЕД, Кіпр	20,367	20,367
САМЕНКО ЛІМІТЕД (SAMENCO LIMITED), Кіпр	20,313	20,313
VOREAN HOLDINGS & INVESTMENTS LIMITED, Кіпр	20,743	20,743
ЦЕРІМАКС ЛІМІТЕД (CERIMAX LIMITED), Сейшельські острови	6,73	6,73
Інші юридичні особи	5,523	5,523
Інші фізичні особи	6,011	6,011
<b>Разом</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>



**АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ОДЕСАГАЗ»**

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31.12.2023

**Капітал в дооцінках**

Рух капіталу в дооцінках в звітності представлено наступним чином:

<i>(в тисячах гривень)</i>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
На початок року	<b>1 510 991</b>	<b>1 511 204</b>
Вплив податку на прибуток від переоцінки необоротних активів	108	47
Списана сума дооцінки необоротних активів внаслідок вибуття активу	(602)	(260)
<b>На кінець року (рядок 1405)</b>	<b>1 510 497</b>	<b>1 510 991</b>

**Додатковий капітал**

Додатковий капітал в звітності представлений наступним чином:

<i>(в тисячах гривень)</i>	<b>31.12.2023</b>	<b>31.12.2022</b> <b>перераховано</b>
Додатковий капітал	1 975	1 975
<b>Разом (рядок 1410)</b>	<b>1 975</b>	<b>1 975</b>

**Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)**

<i>(в тисячах гривень)</i>	<b>31.12.2023</b>	<b>31.12.2022</b> <b>перераховано</b>
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	(2 413 766)	(2 316 120)
<b>Разом (рядок 1410)</b>	<b>(2 413 766)</b>	<b>(2 316 120)</b>

**Розподіл прибутку**

Прибуток кожного звітного періоду, що доступний для розподілу акціонерам, визначається на основі даних фінансової звітності, підготовленої за Міжнародними стандартами фінансової звітності. Відповідно до українського законодавства, розмір дивідендів обмежується розміром чистого прибутку звітного періоду або інших резервів, що підлягають розподілу, але не перевищуючи розміру нерозподіленого прибутку, розрахованого за даними фінансової звітності, підготовленими за Міжнародними стандартами фінансової звітності.

За підсумками 2023 року Товариством отримано чистий збиток в сумі 98 264 тис. грн, розмір непокритого збитку станом на 31.12.2023 склав 2 413 766 тис. грн.

**18. Інші довгострокові зобов'язання**

Довгострокові зобов'язання Товариства в звітності представлені наступним чином:

<i>(в тисячах гривень)</i>	<b>Примітка</b>	<b>31.12.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
Відстрочені податкові зобов'язання	31	208 290	198 112
Інші довгострокові зобов'язання з користування основними засобами		777 146	813 709
Довгострокова заборгованість з оренди	24	10 740	12 186
Благодійна допомога		6 444	
<b>Разом</b>		<b>1 002 620</b>	<b>1 024 007</b>

## АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ОДЕСАГАЗ»

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31.12.2023

У складі Інших довгострокових зобов'язань з користування основними засобами зокрема обліковується вартість отриманого державного (комунального) майна, майно отримане за договорами господарського віддання і користування складовими газорозподільних систем, яке використовується для забезпечення розподілу природного газу.

У складі статті Благодійна допомога наведено інформацію про допомогу, яку Товариство отримало у вигляді активів відповідно до протоколу засідання Робочої групи з питань організації гуманітарної допомоги в енергетичній галузі при Міністерстві енергетики України від 05.01.2023, утвореної наказом Міністерства енергетики України від 31.03.2022 № 142 (у редакції наказу Міненерго від 21.06.2022 №210). Відповідно до МСБО 20 «Облік державних грантів і розкриття інформації про державну допомогу» Товариство отриману допомогу визначає як державні гранти (допомогу держави у формі передачі ресурсів суб'єктові господарювання в обмін на минуле або майбутнє дотримання певних умов, які пов'язані з операційною діяльністю Товариства). Товариство визнає отриманий грант як майнове зобов'язання з використання активів (відстрочений дохід), зменшення якого визнається у прибутку або збитку на систематичній основі протягом строку корисного використання активів.

### 19. Процентні кредити та позики

Позикові кошти в звітності представлені наступним чином:

<i>(в тисячах гривень)</i>	Ставка, %	USD	31.12.2023	USD	31.12.2022
Позики в іноземній валюті	6%	6 025	228 845	6 025	220 326
Відсотки за позикою		3 789	143 915	3 496	127 839
<b>Разом (рядок 1610)</b>		<b>9 814</b>	<b>372 760</b>	<b>9 521</b>	<b>348 165</b>

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

Станом на 31 грудня 2023 року позика забезпечена майном Товариства (примітка 7).

### 20. Торгова та інша кредиторська заборгованість

Поточні зобов'язання Товариства в звітності представлені наступним чином:

<i>(в тисячах гривень)</i>	31.12.2023	31.12.2022
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	2 780 053	2 767 856
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	144	85
Розрахунки з оплати праці	12 647	17 574
Інша поточна кредиторська заборгованість	48 185	42 146
<b>Разом</b>	<b>2 841 029</b>	<b>2 827 661</b>

Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги майже повністю складається з заборгованості за природний газ на виробничо-технологічні та власні потреби, заборгованості за послуги з балансування породного газу, перевищення замовленої (договірної) потужності та

**АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ОДЕСАГАЗ»****ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31.12.2023**

щодобовий небаланс природного газу, отриманих відповідно до Кодексу газорозподільних систем (Постанова НКРЕКП №249 від 30.09.2015 року зі змінами та доповненнями).

Станом на 31.12.2023 у складі Інших поточних зобов'язань відображено зокрема податкові зобов'язання з податку на додану вартість, які підлягають сплаті в бюджет за «касовим методом» в сумі 47 723 тис. грн.

**21. Заборгованість за авансами одержаними***(в тисячах гривень)*

Кредиторська заборгованість за одержаними авансами

Податок на додану вартість

**Разом****31.12.2023**

87 387

(14 565)

**72 822****31.12.2022**

82 519

(13 753)

**68 766****22. Зобов'язання перед бюджетом**

У статті Поточні зобов'язання перед бюджетом наведена заборгованість Товариства до сплати окремих видів податків та зборів, передбачених податковим законодавством України, а саме:

*(в тисячах гривень)*

Податок на доходи фізичних осіб

Екологічний податок

Військовий збір

Інші податки

**Разом****Єдиний соціальний внесок****31.12.2023**

2 702

750

325

918

**4 695****2 754****31.12.2022**

3 734

757

311

845

**5 647****3 860****23. Забезпечення****Забезпечення на виплату відпусток працівникам.**

Інформація про рух забезпечень в звітності представлені наступним чином:

*(в тисячах гривень)***На початок року**

Нараховано за рік

Використано в звітному році

**На кінець року (рядок 1660)****2023**

50 269

29 190

(33 676)

**45 783****2022**

46 435

26 182

(22 348)

**50 269****24. Оренда**

Частина активів, що використовуються в діяльності, Товариство орендує. Товариство має орендні договори з оренди приміщень, транспортних засобів, земельних ділянок.

Станом на 31.12.2023 Товариством визнано активи з права користування та орендні зобов'язання по земельним ділянкам на підставі договорів оренди строком дії 25-49 років. Визнання активів з права користування земельними ділянками оцінено з огляду на залишковий термін дії договорів на дату першого застосування МСФЗ 16 «Оренда» – з 01.01.2019.

**АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ОДЕСАГАЗ»****ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31.12.2023**

Орендні платежі дисконтуються з використанням відсоткової ставки, передбаченої в договорі оренди. Якщо така ставка не передбачена договором, Товариство використовує середньозважену вартість залучення додаткових позикових коштів в відсотках річних за даними статистичної звітності банків України.

В звітному періоді Товариство також має укладені договори оренди строком дії до 12 місяців, тому Товариство визнає орендні платежі за такими договорами за нормами §6 МСФЗ 16 — як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди.

Інформацію про рух активів з права користування, орендних зобов'язань та витрат наведено нижче.

**Актив з права користування***(в тисячах гривень)***Первісна вартість****На початок року***Надходження**Припинення***На кінець року****Накопичений знос****На початок року***Знос за період**Припинення***На кінець року****Балансова вартість***На початок року**На кінець року*

	<b>31.12.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
На початок року	12 435	10 887
Надходження	367	1 548
Припинення	1 646	-
На кінець року	<b>11 156</b>	<b>12 435</b>
На початок року	1 087	707
Знос за період	323	380
Припинення	48	-
На кінець року	<b>1 362</b>	<b>1 087</b>
На початок року	11 348	10 180
На кінець року	<b>9 794</b>	<b>11 348</b>

Активи з права користування визнаються в Балансі (Звіт про фінансовий стан) у складі Інших необоротних активів (Примітка 9).

**Орендні зобов'язання***(в тисячах гривень)*

Довгострокові зобов'язання (стр.1515)

Поточні зобов'язання (стр.1610)

**Разом**

	<b>31.12.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
Довгострокові зобов'язання (стр.1515)	10 740	12 186
Поточні зобов'язання (стр.1610)	144	85
<b>Разом</b>	<b>10 884</b>	<b>12 271</b>

**Орендні витрати***(в тисячах гривень)*

Амортизація активу з права користування

Процентні витрати за зобов'язаннями з оренди

Доходи (витрати), пов'язані зі зміною умов орендного договору (у т.ч. отримані поступки)

Витрати, пов'язані з короткостроковою орендою

**Всього**

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Амортизація активу з права користування	(323)	(380)
Процентні витрати за зобов'язаннями з оренди	(1 687)	(1 687)
Доходи (витрати), пов'язані зі зміною умов орендного договору (у т.ч. отримані поступки)	-	-
Витрати, пов'язані з короткостроковою орендою	(906)	(972)
<b>Всього</b>	<b>(2 916)</b>	<b>(3 039)</b>

Товариство також є орендодавцем. Інформація щодо таких операцій наведена нижче:

*(в тисячах гривень)*

Дохід від операційної оренди активів

**Разом**

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Дохід від операційної оренди активів	705	784
<b>Разом</b>	<b>705</b>	<b>784</b>

## 25. Дохід

Основними джерелами отримання доходів Товариством є:

- реалізація послуг з розподілу природного газу газорозподільними мережами, яка регулюється тарифами, встановленими НКРЕКП;
- реалізація додаткових послуг, пов'язаних з провадженням господарської діяльності, не включених до складу тарифів.

Чистий дохід від реалізації в звітності складається з:

<i>(в тисячах гривень)</i>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Дохід від розподілу природного газу	854 647	958 047
Дохід від реалізації інших послуг	62 347	62 724
<b>Чистий дохід від реалізації разом (рядок 2000)</b>	<b>916 994</b>	<b>1 020 771</b>

## 26. Собівартість реалізації

Собівартість реалізації в звітності складається з:

<i>(в тисячах гривень)</i>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Собівартість послуги з розподілу природного газу	(951 803)	(1 518 730)
Собівартість інших послуг	(32 666)	(24 902)
<b>Собівартість реалізації разом (рядок 2050)</b>	<b>(984 469)</b>	<b>(1 543 632)</b>

За елементами витрат собівартість реалізації товариства представлена наступним чином:

<i>(в тисячах гривень)</i>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Матеріальні витрати	(352 091)	(877 682)
Витрати на оплату праці та відрахування на соціальні заходи	(350 026)	(424 786)
Амортизація	(178 615)	(194 722)
Інші операційні витрати	(103 737)	(46 442)
<b>Собівартість реалізації разом (рядок 2050)</b>	<b>(984 469)</b>	<b>(1 543 632)</b>

## 27. Інші операційні доходи та Інші доходи

Інші операційні доходи в звітності представлені наступним чином:

<i>(в тисячах гривень)</i>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Дохід від реалізації інших оборотних активів	1 000	12
Дохід від операційної оренди активів	705	784
Дохід від отриманих штрафів, пені, неустойки	2 456	2 182
Дохід від списання кредиторської заборгованості	870	698
Відсотки отримані	7 271	5 422
Інші доходи від операційної діяльності	3 875	1 158
<b>Інші операційні доходи разом (рядок 2120)</b>	<b>16 177</b>	<b>10 256</b>



**АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ОДЕСАГАЗ»**

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31.12.2023

Інші доходи в звітності представлені наступним чином:

<i>(в тисячах гривень)</i>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Дохід від безоплатно отриманих основних засобів	40 291	34 863
Інші доходи	1 776	103
<b>Інші доходи разом (рядок 2240)</b>	<b>42 067</b>	<b>34 966</b>

**28. Адміністративні витрати**

<i>(в тисячах гривень)</i>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Матеріальні витрати	(578)	(378)
Витрати на оплату праці та відрахування на соціальні заходи	(26 456)	(30 558)
Податки	(8 642)	(7 632)
Амортизація	(903)	(950)
Інші витрати	(7 268)	(5 941)
<b>Адміністративні витрати разом (рядок 2130)</b>	<b>(43 847)</b>	<b>(45 459)</b>

**29. Інші операційні витрати та Інші витрати**

Інші операційні витрати в звітності представлені наступним чином:

<i>(в тисячах гривень)</i>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Витрати на купівлю-продаж іноземної валюти	-	(19)
Витрати від операційних курсових різниць	(13 845)	(87 722)
Штрафи та пені визнані	(854)	(1 044)
Нарахування (корегування) резерву під очікувані кредитні збитки	1 568	38 233
Витрати від знецінення запасів	-	(451)
Інші операційні витрати	(6 545)	(7 765)
<b>Інші операційні витрати разом (рядок 2180)</b>	<b>(19 676)</b>	<b>(58 768)</b>

Інші витрати в звітності представлені наступним чином:

<i>(в тисячах гривень)</i>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Собівартість реалізованих фінансових інвестицій	(300)	-
Інші витрати	(104)	(2 981)
<b>Інші витрати разом (рядок 2270)</b>	<b>(404)</b>	<b>(2 981)</b>

**30. Фінансові витрати та інші фінансові доходи**

Фінансові витрати в звітності представлені наступним чином:

<i>(в тисячах гривень)</i>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Відсотки за позицією	(13 250)	(11 894)
Фінансові витрати по орендних зобов'язаннях	(1 569)	(1 687)
<b>Фінансові витрати разом (рядок 2250)</b>	<b>(14 819)</b>	<b>(13 581)</b>

### 31. Податок на прибуток

У фінансовій звітності оподаткування поточного податку на прибуток показано відповідно до вимог законодавства із використанням податкових ставок та законодавчих норм, що є чинними або фактично набули чинності станом на звітну дату.

Порівняно з минулим роком ставка податку не змінилась. Ставка податку на прибуток у 2023 році та подальших періодах встановлена на рівні 18 %.

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

<i>(в тисячах гривень)</i>	2023	2022
Витрати (дохід) з відстроченого податку на прибуток	10 287	(26 571)
<b>Витрати (дохід) з податку на прибуток (рядок 2300)</b>	<b>10 287</b>	<b>(26 571)</b>

Інформацію про рух відстрочених податкових активів та відстрочених податкових зобов'язань в звітності за рік, що закінчився 31.12.2023 та 31.12.2022 років наведено наступним чином:

<i>(в тисячах гривень)</i>	2023	2022
<b>Відстрочені податкові зобов'язання на початок звітного року</b>	<b>(198 112)</b>	<b>(224 729)</b>
Зміни відстрочених податкових активів (ВПА)		
«+» нараховано «-» зменшено:		
Зміни відстрочених податкових зобов'язань (ВПЗ)	(21 616)	14 443
«+» нараховано «-» зменшено:		
- вплив різниць між вартістю основних засобів для цілей МСФЗ і податкового обліку	11 438	12 174
<b>Визнано відстрочені податкові зобов'язання за рік</b>	<b>(10 178)</b>	<b>26 617</b>
<b>Відстрочені податкові зобов'язання на кінець звітного року</b>	<b>(208 290)</b>	<b>(198 112)</b>

### 32. Компоненти Іншого сукупного доходу

<i>(в тисячах гривень)</i>	2023	2022
<u>Статті, які у подальшому не будуть перекласифіковані у прибуток або збиток</u>		
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	(618)	(260)
<b>Чистий інший сукупний дохід, що не підлягає перекласифікації до складу прибутку або збитку</b>	<b>(618)</b>	<b>(260)</b>
<u>Статті, які у подальшому будуть перекласифіковані у прибуток або збиток</u>		
<b>Чистий інший сукупний дохід, що підлягає перекласифікації до складу прибутку або збитку</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	(108)	(47)
<b>Інший сукупний дохід після оподаткування (рядок 2460)</b>	<b>(510)</b>	<b>(213)</b>

### **33. Операції з пов'язаними сторонами**

Для цілей цієї звітності сторони вважаються пов'язаними, якщо одна сторона має можливість контролювати іншу сторону, вони перебувають під спільним контролем або мають суттєвий вплив або спільний контроль над іншою стороною при прийнятті фінансових і управлінських рішень. При визначенні пов'язаних сторін до уваги приймається сутність відносин, а не їх юридична форма.

Пов'язані сторони товариства включають акціонерів, ключовий управлінський персонал та підприємства, що знаходяться під спільним контролем.

Залишки за операціями з пов'язаними особами, які б були індивідуально суттєвими за рік, що закінчився 31.12.2023 відсутні.

Операції з пов'язаними особами протягом 2023 року не проводились.

#### ***Винагорода ключового управлінського персоналу***

До складу ключового управлінського персоналу Товариства входять:

- голова та члени правління у кількості 7 осіб;
- голова та члени наглядової ради у кількості 7 осіб;
- корпоративний секретар у кількості 1 особа.

Винагорода ключовому управлінському персоналу АТ «ОДЕСАГАЗ» представлена наступними категоріями:

<i>(в тисячах гривень)</i>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
короткострокові виплати працівникам	12 689	13 519
виплати після закінчення трудової діяльності	-	-
інші довгострокові виплати працівникам	-	-
виплати при звільненні	-	-
платіж на основі акцій	-	-
<b>Всього винагорода ключового управлінського персоналу</b>	<b>12 689</b>	<b>13 519</b>

### **34. Договірні та умовні зобов'язання**

#### **Вплив уряду на політику встановлення тарифів**

Український газовий сектор знаходиться на етапі реструктуризації та реформування. Потенційні реформи в існуючій системі встановлення тарифів мають дещо повільний розвиток, зокрема в наслідок впливу зовнішніх факторів, таких як війна. Існує невизначеність щодо розміру майбутніх тарифів на розподіл природного газу, а діючі тарифи не відповідають реальній ситуації, що склалася на ринку природного газу. Крім того, Товариство є природним монополістом у галузі розподілу (транспортування) природного газу і не може припинити надання послуг більшості споживачів незалежно від рівня отримуваних оплат за послуги.

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

### **Юридичні аспекти**

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

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

У ході звичайної господарської діяльності Товариство є об'єктом судових позовів і претензій.

Керівництво Товариства оцінило ризик вибуття ресурсів щодо існуючих судових розглядів і дійшло висновку, що остаточні рішення з цих питань не матимуть негативного впливу на фінансовий стан або результати діяльності Товариства, та не створювало забезпечень під судові справи, в яких бере участь.

### **Основні засоби, що належать до державної власності**

Згідно з Договором експлуатації газорозподільних систем та їх складових №020617/37-Одс-ГРМ від 02.06.2017, підписаним між Міністерством енергетики та вугільної промисловості України та АТ «Одесагаз» на вимогу Постанови КМУ від 21.02.2017 року №95 «Про забезпечення ефективного використання газорозподільних систем і їх складових», Товариство отримало в експлуатацію основні засоби, які не увійшли до статутного фонду Товариства. На основі аналізу зазначеного договору, керівництво Товариства вважає, що всі ризики та винагороди від користування цими активами переходять до Товариства, тому ці активи визнаються в балансі Товариства з відповідним відображенням у складі основних засобів.

## **35. Управління фінансовими ризиками**

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

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

### **Категорії фінансових інструментів**

<i>(в тисячах гривень)</i>	<u>Примітка</u>	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
<b>Фінансові активи</b>			
Грошові кошти та їх еквіваленти	15	319 797	257 876
Торгівельна дебіторська заборгованість	11	287 966	295 096
Інші фінансові активи	14	5 571	3 336
<b>Фінансові зобов'язання</b>			
Торгівельна кредиторська заборгованість	20	2 780 053	2 767 856
Заборгованість за позиками	19	372 760	348 165
Інші фінансові зобов'язання	20	11 345	13 097

***Кредитний ризик***

Кредитний ризик – це ризик фінансових втрат Товариства у випадку невиконання зобов’язань клієнтом або контрагентом за відповідною угодою. У звітному періоді фінансові активи Товариства, які піддаються кредитному ризику, представлені: грошовими коштами та залишками на банківських рахунках, торговельною та іншою дебіторською заборгованістю (за виключенням дебіторської заборгованості, яка не представлена фінансовими активами).

Кредитний ризик Товариства переважно відноситься до торгової і іншої поточної дебіторської заборгованості. Істотні непогашені залишки переглядаються на постійній основі. Товариство формує резерв на знецінення, який є оцінкою можливих очікуваних збитків. Інформацію про стан розрахунків з покупцями, суми простроченої та знеціненої торгівельної заборгованості наведено в Примітці 11.

***Ризик ліквідності***

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

Оцінку ліквідності підприємства виконують за допомогою системи фінансових коефіцієнтів, які дозволяють зіставити вартість поточних активів, що мають різний ступінь ліквідності, із сумою поточних зобов’язань.

Товариство здійснює контроль ризику нестачі грошових коштів, аналізує свої активи та зобов’язання за їх строками погашення та планує свою ліквідність залежно від очікуваних строків виконання зобов’язань за відповідними інструментами.

Товариство зокрема приймає участь в процедурі врегулювання заборгованості окремих учасників ринку природного газу перед іншими учасниками за рахунок коштів Державного бюджету України. На дату складання цієї фінансової звітності Товариству затверджено обсяги перевищення фактичної вартості послуг з розподілу природного газу за даними звітності, поданої до Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг (у тому числі до Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері енергетики), над тарифною виручкою, передбаченою тарифами на розподіл природного газу. Згідно даної Постанови Товариство очікує отримати з бюджету України 2 217 059,54 тис. грн., що дозволить зменшити кредиторську заборгованість Товариства перед постачальником природного газу, особами, що здійснюють (здійснювали) функції Оператора ГТС, а суми коштів, які надходять від діяльності поточного року спрямувати на забезпечення стабільного виконання чинних зобов’язань по мірі їх настання.

Нижче наведено зміни в зобов’язаннях, що обумовлені фінансовою діяльністю:



**АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ОДЕСАГАЗ»**

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31.12.2023

**за рік, що закінчився 31.12.2023***(в тисячах гривень)*

Вид зобов'язань	01.01.2023	Грошовий потік	Зміна валютних курсів	Нові договори оренди	Інше	31.12.2023
Зобов'язання за позиною	220 326	—	8 518	—	—	228 844
Відсотки за позиною	127 839	(2 376)	5 327	—	13 125	143 915
Короткострокові зобов'язання з оренди (Примітка № 24)	85	—	—	—	59	144
Довгострокові зобов'язання з оренди (Примітка № 34)	12 186	—	—	701	(2 147)	10 740
<b>Всього зобов'язання від фінансової діяльності</b>	<b>360 436</b>	<b>(2 376)</b>	<b>13 845</b>	<b>19</b>	<b>11 719</b>	<b>383 643</b>

**за рік, що закінчився 31.12.2022***(в тисячах гривень)*

Вид зобов'язань	01.01.2023	Грошовий потік	Зміна валютних курсів	Нові договори оренди	Інше	31.12.2023
Зобов'язання за позиною	164 351	—	55 975	—	—	220 326
Відсотки за позиною	96 472	(11 660)	31 747	—	11 280	127 839
Короткострокові зобов'язання з оренди (Примітка № 24)	72	—	—	—	13	85
Довгострокові зобов'язання з оренди (Примітка № 34)	10 723	—	—	1 548	(85)	12 186
<b>Всього зобов'язання від фінансової діяльності</b>	<b>271 618</b>	<b>(11 660)</b>	<b>87 722</b>	<b>1 548</b>	<b>11 208</b>	<b>360 436</b>

**Валютний ризик**

Відповідно до МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації», валютний ризик виникає за фінансовими інструментами у валюті, яка не є функціональною і є монетарними за характером; ризики, пов'язані з перерахунком валют, не враховуються.

**Ризик процентної ставки**

Ризик відсоткової ставки – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки по фінансовому інструменту будуть коливатися внаслідок зміни ринкових відсоткових ставок. Товариство не схильне до впливу коливань процентних ставок, які можуть негативно вплинути на фінансові результати Товариства.

### 36. Події після звітної дати

Відповідно до положень МСБО 10 «Події після звітного періоду» керівництво Товариства визначає два типи подій:

події, які свідчать про умови, що існували на кінець звітного періоду;

події, які свідчать про умови, що виникли після звітного періоду.

Подій після звітного періоду, які свідчили б про умови, що існують на дату закінчення звітного періоду та інформація щодо яких є суттєвою та потребує коригування показників фінансової звітності, у Товариства не було.

Під подіями після дати балансу Товариство розуміє всі події до дати затвердження фінансової звітності до випуску. Керуючись положеннями МСФЗ, під затвердженням фінансової звітності до випуску Товариство розуміє дату затвердження річної фінансової звітності Керівництвом.

Під подіями, які виникли після дати балансу та не вимагають коригування фінансової звітності, Товариство вважає прийняття Постанови НКРЕКП №506 від 12.04.2024 року Про затвердження обсягів перевищення фактичної вартості послуг з розподілу природного газу над тарифною виручкою, передбаченою тарифом на розподіл природного газу за періоди до 28.02.2022 року в загальній сумі 2 217 059,54 тис. грн.

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року була затверджена до випуску 24.04.2024 року.



Голова правління

Головний бухгалтер

Мітюченко І.В.

Бондаренко Р.Е.