

Підприємство	Акціонерне Товариство "Одесагаз"	Дата (рік, місяць, число)	2025	01	01
Територія	ОДЕСЬКА	за ЄДРПОУ	03351208		
Організаційно-правова форма господарювання	Акціонерне товариство	за КАТОТТГ	UA51100270010413116		
Вид економічної діяльності	Розподілення газоподібного палива через місцеві (локальні) трубопроводи	за КОПФГ	230		
Середня кількість працівників	2 1 824	за КВЕД	35.22		
Адреса, телефон	вулиця Одарія, буд. 1, Суворовський р-н, м. Одеса, Одеська обл., 65003	0487053659			
Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)					
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):					
за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку					
за міжнародними стандартами фінансової звітності					

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2024 р.

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	491	982
первісна вартість	1001	4 435	5 333
накопичена амортизація	1002	3 944	4 351
Незавершені капітальні інвестиції	1005	32 485	111 230
Основні засоби	1010	2 649 281	2 593 115
первісна вартість	1011	4 310 092	4 389 680
знос	1012	1 660 811	1 796 565
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	25	25
Заборгованість за внесками до статутного капіталу інших підприємств	1036	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	23 022	9 578
Усього за розділом I	1095	2 705 304	2 714 930
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	71 826	75 596
виробничі запаси	1101	71 826	75 596
незавершене виробництво	1102	-	-
готова продукція	1103	-	-
товари	1104	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	287 966	345 838
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за наданими авансами	1130	17 121	31 250
з бюджетом	1135	98 454	8 845
у тому числі з податку на прибуток	1136	32	32
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	5 571	9 579
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	319 797	353 552
готівка	1166	-	-
рахунки в банках	1167	319 797	353 552
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-

резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	1 718	4 541
Усього за розділом II	1195	802 453	829 201
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	3 507 757	3 544 131

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	66 589	66 589
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	1 510 497	1 510 340
Додатковий капітал	1410	1 975	1 975
емісійний дохід	1411	-	-
накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(2 413 766)	(2 447 529)
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	(834 705)	(868 625)
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	208 290	198 295
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	787 886	769 012
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	6 444	5 281
благодійна допомога	1526	6 444	5 281
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	1 002 620	972 588
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	372 903	253 456
товари, роботи, послуги	1615	2 780 053	2 759 225
розрахунками з бюджетом	1620	4 695	6 088
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	2 754	4 244
розрахунками з оплати праці	1630	12 647	17 931
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	72 822	142 571
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	45 783	42 684
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	48 185	213 969
Усього за розділом III	1695	3 339 842	3 440 168
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	3 507 757	3 544 131

Керівник

Мітюченко Ігор Вадимович

Головний бухгалтер

Бондаренко Руслан Євгенович

¹ Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад.

² Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.



Відправник: Система електронного звітування органів державної статистики України

Підприємство **Акціонерне Товариство "Одесагаз"**

(пайменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2025	01	01
03351208		

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за Рік 2024 р.Форма № 2 Код за ДКУД **1801003****I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ**

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	963 606	916 994
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестраховування	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(972 763)	(984 469)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	-	-
збиток	2095	(9 157)	(67 475)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	26 550	16 177
у тому числі:	2121	-	-
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(41 994)	(43 847)
Витрати на збут	2150	(-)	(-)
Інші операційні витрати	2180	(41 328)	(19 676)
у тому числі:	2181	-	-
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	-	-
збиток	2195	(65 929)	(114 821)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	38 273	42 067
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	(16 165)	(14 819)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(94)	(404)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	-	-
збиток	2295	(43 915)	(87 977)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	9 961	(10 287)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	-	-
збиток	2355	(33 954)	(98 264)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	(191)	(618)
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	(191)	(618)
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	(34)	(108)
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	(157)	(510)
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	(34 111)	(98 774)

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	383 881	359 910
Витрати на оплату праці	2505	323 927	351 845
Відрахування на соціальні заходи	2510	64 742	74 973
Амортизація	2515	182 984	181 014
Інші операційні витрати	2520	100 551	80 250
Разом	2550	1 056 085	1 047 992

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Керівник

Головний бухгалтер



Мітюченко Ігор Вадимович

Бондаренко Руслан Євгенович

Підприємство: 03351208 АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ОДЕСАГАЗ"
Документ: S0100215 Ф2. Звіт про фінансові результати (в тисячах)
Файл: 510100003351208S010021510000980122024.XML

Документ доставлено до центрального рівня Державної податкової служби України 28.02.2025 в 17:46:05

[illegible]

Через певний час подбайте про прийом квитанції №2 щодо результатів перевірки та прийняття/неприйняття Вашого електронного докуме

Відправник: Автоматизована система "Єдине вікно подання електронної звітності" ДПС України, версія 2.4.0.31

- перший - печатка, 03351208 АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ОДЕСАГАЗ", сертифікат № 01000000000000000000000000007eb0423, є
UA-36865753-2101 КНЕДП ТОВ "Центр сертифікації ключів "Україна"

- другий - директор, 03351208, 2391302176 МІТЮЧЕНКО ІГОР ВАДИМОВИЧ, сертифікат № 010000000000000000000000000007eb042
видавець UA-36865753-2101 КНЕДП ТОВ "Центр сертифікації ключів "Україна"

- третій - бухгалтер, 03351208, 3114007619 Бондаренко Руслан Євгенович, сертифікат № 01000000000000000000000000007eb0425,
видавець UA-36865753-2101 КНЕДП ТОВ "Центр сертифікації ключів "Україна"

ДПС інформує, що Ви можете скористатися онлайн-сервісом «Повторного (дистанційного) формування сертифікатів за електронним записом завершення терміну чинності кваліфікованих сертифікатів відкритих ключів за посиланням <https://ca.tax.gov.ua/manage-certificates>

Ексклюзивні матеріали, інфографіки, сервіси, анонси та роз'яснення на telegram-каналі ДПС https://t.me/tax_gov_ua

ДПС повідомляє про функціонування «Єдиного Вікна подання електронної звітності», скористатись яким можна за адресою: <https://www.tax.gov.ua/elektronna-zvitnist/prymannya-ta-obrobka-elektronnih-dokumentiv-its-edine-vikno/>

Звіт прийнято для подальшої обробки. У випадку виявлення помилок при здійсненні обробки даних звіту в органах державної статистики та(або) необхідності надання уточнень Вам буде повідомлено додатково.

Відправник: Система електронного звітування органів державної статистики України

Підприємство Акціонерне Товариство "Одесагаз"

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2025	01	01
03351208		

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за Рік 2024 р.

Форма №3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
I	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	752 129	827 515
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	5 459	4 923
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	394 691	250 643
Надходження від повернення авансів	3020	450	1 554
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	16 036	7 271
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	1 866	2 092
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	231	70
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(388 507)	(343 306)
Праці	3105	(259 782)	(298 463)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(70 093)	(79 433)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(79 807)	(85 959)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(-)	(125)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(22)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(79 785)	(85 834)
Витрачання на оплату авансів	3135	(206 614)	(163 307)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(2 034)	(1 279)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(-)	(-)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(11 474)	(13 061)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	152 551	109 260
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	15	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	95	347

Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
необоротних активів	3260	(106 081)	(46 738)
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	-105 971	-44 963
III. 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	3360	(12 825)	(2 376)
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	-12 825	-2 376
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	33 755	61 921
Залишок коштів на початок року	3405	319 797	257 876
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	353 552	319 797

Керівник

Головний бухгалтер



Мітюченко Ігор Вадимович

Бондаренко Руслан Євгенович

Підприємство: 03351208 АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ОДЕСАГАЗ"

Файл: 510100003351208S010031110000981122024.XML

Документ доставлено до центрального рівня Державної податкової служби України 28.02.2025 в 17:46:05

01000000000000000000000000000007eb0423, видавець UA-36865753-2101 КНЕДП ТОВ "Центр сертифікації ключів "Україна"

[illegible]

UA-36865753-2101 КНЕДП ТОВ "Центр сертифікації ключів "Україна"

[illegible]

UA-36865753-2101 КНЕДП ТОВ "Центр сертифікації ключів "Україна"

ДОКУМЕНТ ЗБЕРЕЖЕНО НА ЦЕНТРАЛЬНОМУ РІВНІ.

Через певний час подбайте про прийом квитанції №2 щодо результатів перевірки та прийняття/неприйняття Вашого електронного докум

Відправник: Автоматизована система "Єдине вікно подання електронної звітності" ДПС України, версія 2.4.0.31

Підписи документа:

- перший - печатка, 03351208 АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ОДЕСАГАЗ", сертифікат № 01000000000000000000000000007eb0423,

UA-36865753-2101 КНЕДП ТОВ "Центр сертифікації ключів "Україна"

- другий - директор, 03351208, 2391302176 МІТЮЧЕНКО ІГОР ВАДИМОВИЧ, сертифікат № 01000000000000000000000000000007eb04

видавець UA-36865753-2101 КНЕДП ТОВ "Центр сертифікації ключів "Україна"

[illegible]

видавець UA-36865753-2101 КНЕДП ТОВ "Центр сертифікації ключів "Україна"

ДПС інформує, що Ви можете скористатися онлайн-сервісом «Повторного (дистанційного) формування сертифікатів за електронним завершенням терміну чинності кваліфікованих сертифікатів відкритих ключів за посиланням <https://ca.tax.gov.ua/manage-certificates>

Ексклюзивні матеріали, інфографіки, сервіси, анонси та роз'яснення на telegram-каналі ДПС https://t.me/tax_gov_ua

ДПС повідомляє про функціонування «Єдиного Вікна подання електронної звітності», скористатись яким можна за адресою: <https://www.tax.gov.ua/elektronna-zvitnist/priymannya-ta-obrobka-elektronnih-dokumentiv-its-edine-vikno/>

Квитанція №2

Підприємство: 03351208 Акціонерне Товариство "Одесагаз"

Звіт: Ф3. Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

За період: Рік, 2024 р.

Звіт доставлено до Системи електронного звітування органів державної статистики України 28.02.2025 у 17:41:23

Реєстраційний номер звіту: 9003925545 (510100003351208S010031110000981122024.XML)

Звіт відповідає формату, визначеному Держстатом України.

Кваліфіковані електронні підписи перевірено.

Звіт прийнято для подальшої обробки. У випадку виявлення

помилки при здійсненні обробки даних звіту в органах

державної статистики та(або) необхідності надання уточнень

Вам буде повідомлено додатково.

Відправник: Система електронного звітування органів державної статистики України

КОДН		
2025	01	01
03351208		

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Підприємство Акціонерне Товариство "Одесагаз"

(найменування)

Звіт про власний капітал
за Рік 2024 р.

Форма №4 Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код ряд- ка	Зареє- строван- ний (пайовий) капітал	Капітал у дооцін- ках	Додат- ковий капітал	Резер- вний капітал	Нерозпо- ділений прибуток (непокри- тий збиток)	Нео- пла- чений капітал	Вилу- чений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	66 589	1 510 497	1 975	-	(2 413 766)	-	-	(834 705)
Коригування: Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований зали- шок на початок року	4095	66 589	1 510 497	1 975	-	(2 413 766)	-	-	(834 705)
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(33 954)	-	-	(33 954)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	(157)	-	-	-	-	-	(157)
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	(157)	-	-	-	-	-	(157)
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
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	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	191	-	-	191
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	(157)	-	-	(33 763)	-	-	(33 920)
Залишок на кінець року	4300	66 589	1 510 340	1 975	-	(2 447 529)	-	-	(868 625)

Керівник

Мітюченко Ігор Вадимович

Головний бухгалтер

Бондаренко Руслан Євгенович



Файл: 510100003351208S010401010000982122024.XML

Документ доставлено до центрального рівня Державної податкової служби України 28.02.2025 в 17:46:05

UA-36865753-2101 КНЕДП ТОВ "Центр сертифікації ключів "Україна"

Через певний час подбайте про прийом квитанції №2 щодо результатів перевірки та прийняття/неприйняття Вашого електронного документа.

Відправник: Автоматизована система "Єдине вікно подання електронної звітності" ДПС України, версія 2.4.0.31

[illegible]

Ексклюзивні матеріали, інфографіки, сервіси, анонси та роз'яснення на telegram-каналі ДПС https://t.me/tax_gov_ua

ДПС повідомляє про функціонування «Єдиного Вікна подання електронної звітності», скористатись яким можна за адресою: <https://www.tax.gov.ua/elektronna-zvintnist/priymannya-ta-obrobka-elektronnih-dokumentiv-its-edine-vikno/>

Звіт прийнято для подальшої обробки. У випадку виявлення помилок при здійсненні обробки даних звіту в органах державної статистики та (або) необхідності надання уточнень Вам буде повідомлено додатково.

Відправник: Система електронного звітування органів державної статистики України

ЗМІСТ

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

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».

Відкрите акціонерне товариство «ОДЕСАГАЗ» перейменовано у публічне акціонерне товариство «ОДЕСАГАЗ» відповідно рішення загальних зборів акціонерів від 12 жовтня 2011 року на виконання норм Закону України «Про акціонерні товариства».

Останні реорганізаційні зміни в організаційно-правовій формі підприємства відбулися в 2019 році, коли у відповідності до норм Закону України «Про акціонерні товариства» та згідно рішення річних загальних зборів акціонерів від 18.04.2019 року ПАТ «ОДЕСАГАЗ» змінило назву на Акціонерне товариство «ОДЕСАГАЗ».

Код ЄДРПОУ: 03351208.

Товариство зареєстроване за адресою: 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

Функціонування нафтогазової галузі є надзвичайно важливим для України з ряду причин, що включають економічні, стратегічні чинники та міркування державної безпеки. Військове вторгнення російської федерації в Україну створює суттєві ризики для економічної, фінансової та соціальної інфраструктури України та її територіальної цілісності, а операційне середовище в умовах воєнного конфлікту залишається ризикованим і має високий рівень невизначеності.

Бойові дії, що проводяться третій рік поспіль на території України, а також всі події, які відбувались та відбуваються сьогодні внаслідок війни, подовжують негативний вплив на всі

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ОДЕСАГАЗ»

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31.12.2024

сфери життя держави – від значних людських жертв, міграції населення, пошкодження інфраструктури до порушення економічного і фінансового стану усіх напрямків діяльності в Україні.

Воєнний конфлікт завдає великої шкоди не тільки життю цивільного населення, але й призводить до порушення або недоступності використання послуг, від яких залежить життя цивільного населення, таких як електропостачання, газопостачання, водопостачання. Об'єкти критичної інфраструктури на території України і зокрема Одеси і Одеської області, що забезпечують надання життєво необхідних послуг цивільному населенню, та бізнесу зазнають постійних обстрілів, які спричиняють руйнування, у тому числі пошкодження газорозподільних мереж, що призводить до перебоїв у наданні послуг газопостачання та може мати безліч інших негативних наслідків.

Відбудова критичної інфраструктури країни триває, АТ «ОДЕСАГАЗ» проводить заходи, що направлені на відновлення активів, які належать до критичної інфраструктури міста та області, Товариство за власні кошти здійснює ремонтні роботи пошкоджених газопроводів.

Воєнний стан, оголошений 24 лютого 2022 року, триватиме принаймні до 07 серпня 2025 року відповідно до Указу Президента України №235/2024 від 05.04.2025 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 споживачам незалежно від рівня отримуваних оплат за послуги та виконує всі необхідні заходи, пов'язані з ліквідацією наслідків аварійних ситуацій викликаних воєнними діями, здійснює заходи безпосередньо спрямовані на безперебійне та безпечне постачання природного газу споживачам.

Припущення про безперервність діяльності

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.

Військова агресія проти України надала особливого значення питанню безперервності діяльності всіх суб'єктів господарювання. В умовах воєнного стану для Товариства, як суб'єкта

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ОДЕСАГАЗ»

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31.12.2024

критичної інфраструктури, надання послуг з забезпечення безперервного газопостачання - одне з найважливіших завдань.

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.

За період, який закінчився 31 грудня 2024 року, Товариство отримало чистий фінансовий результат (збиток) у розмірі 33 954 тис. грн (за 2023 рік збиток складав 98 264 тис. грн).

За рік, що закінчився 31 грудня 2024 року, грошові кошти, отримані від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) склали 1 146 820 тис. грн (за 2023 рік - 1 078 158 тис. грн).

Проте, сума оборотних активів станом на 31 грудня 2024 року менше суми короткострокових зобов'язань на 2 610 974 тис. грн (на 31 грудня 2023 року: менше на 2 537 389 тис. грн).

Стабілізаційні заходи Уряду призвели до поступового покращення стану економіки України. Український бізнес, розташований за межами бойових дій, почав демонструвати ознаки відновлення, проте ситуація загалом залишається напруженою і впливає не тільки на українську, але й також на світову економіку.

Остаточний результат війни та її наслідки передбачити надзвичайно складно, проте очевидно, що вони можуть мати вкрай негативний вплив на економіку України та стан Товариства і це неможливо достовірно оцінити. Тому неможливо достовірно надати оцінку впливу економічного середовища на ліквідність та доходи Товариства, його фінансову стабільність. В підсумку виникає суттєва невизначеність, що може мати вплив на майбутню діяльність, можливість відшкодування вартості активів та спроможність Товариства обслуговувати та сплачувати свої борги по мірі настання термінів їх погашення.

Керівництво реалізовує належні заходи щодо покращення фінансового стану Товариства і вважає, що прогностичні грошові потоки будуть достатніми для покриття операційних та фінансових витрат та продовження операційної діяльності Товариства протягом наступних дванадцяти місяців, що зумовлюється наступними факторами:

Одним з найвагоміших факторів стало прийняття Закону «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.

Постановою НКРЕКП №506 від 12.03.2024 р. передбачено:

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

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ОДЕСАГАЗ»

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31.12.2024

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 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 частково покрити збитки, понесені Товариством через високі ціни на природний газ на ВТВ та зменшить дефіцит грошових коштів з метою погашення існуючої заборгованості перед кредиторами, 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.

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;

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. Проте, з урахуванням застосованих заходів керівництво Товариства дійшло до висновку, що буде здатне продовжувати свою діяльність на безперервній основі навіть незважаючи на майбутній розвиток бойових дій та їх тривалість, які є основним фактором суттєвої невизначеності та наявності фінансових ризиків

відносно майбутніх перспектив Товариства.

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.

Цю річну фінансову звітність затверджено до випуску 28.04.2025.

3. Основні принципи складання фінансової звітності та облікова політика

Заява про відповідність

Фінансова звітність Товариства є фінансовою звітністю загального призначення, яка сформована з метою достовірного подання фінансового стану, фінансових результатів діяльності та грошових потоків Товариства для задоволення інформаційних потреб широкого кола користувачів при прийнятті ними економічних рішень.

Концептуальною основою фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), що офіційно оприлюднені на веб-сайті Міністерства фінансів України.

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.

Суттєві помилки попереднього періоду виправляють у порівняльній інформації, поданій у фінансовій звітності за такий подальший період.

Несуттєві коригування Товариство виправляє у фінансовій звітності за поточний звітний період.

Функціональна валюта та валюта звітності

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

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ОДЕСАГАЗ»

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31.12.2024

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, представлені таким чином:

	Станом на 31 грудня 2024 року	Станом на 31 грудня 2023 року
Гривня/долар США	42,039	37,9824

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.

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

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ОДЕСАГАЗ»**ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31.12.2024**

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, з них:	5 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.

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ОДЕСАГАЗ»

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31.12.2024

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 ризики, властиві для активу, щодо якого не були внесені коректування в майбутні потоки грошових коштів.

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

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

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.

Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти складаються з грошових коштів на банківських рахунках та коштів на депозитних рахунках 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 неплатоспроможним або банкрутом - розмір кредитного збитку складає 100% .

Фінансові інструменти

Основні фінансові інструменти включають грошові кошти та залишки на банківських рахунках, дебіторську та кредиторську заборгованість.

Класифікація і подальша оцінка фінансових активів

До складу фінансових активів Товариство включає: довгострокову дебіторську заборгованість, довгострокові та поточні фінансові інвестиції, грошові кошти, торгову дебіторську заборгованість, та іншу поточну дебіторську заборгованість.

В подальшому фінансові активи оцінюються за амортизованою або справедливою вартістю.

При цьому інвестиції у боргові інструменти, які утримуються у рамках бізнес-моделі, метою якої є збір потоків грошових коштів за договорами і які мають потоки грошових коштів за договорами, які складаються виключно із виплати основної суми та відсотків за основною сумою заборгованості, зазвичай оцінюються за амортизованою вартістю на кінець подальших звітних періодів. Боргові інструменти, які утримуються у рамках бізнес-моделі, мета якої досягається за рахунок як збору потоків грошових коштів за договорами, так і продажу активів, і які мають контрактні умови фінансових активів, які на визначені дати генерують потоки грошових коштів, які являють собою виключно виплати основної суми та відсотків за основною сумою заборгованості, оцінюються за справедливою вартістю, із відображенням переоцінки у складі інших сукупних доходів. Усі інші інвестиції у боргові інструменти та інструменти капіталу оцінюються за їхньою справедливою вартістю через прибутки та збитки на кінець подальших звітних періодів.

Амортизована собівартість розраховується із використанням методу ефективної ставки відсотка та визначається за вирахуванням будь-яких збитків від зменшення корисності. Премії і дисконти, включно із первісними витратами на проведення операцій, включаються до балансової вартості відповідного інструменту та амортизуються на основі ефективної ставки відсотка для

відповідного інструменту.

Товариство використовує практичний прийом, згідно з яким амортизована собівартість фінансових активів із термінами погашення до одного року, за вирахуванням очікуваних кредитних збитків, дорівнює їх номінальній вартості.

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.

Класифікація і подальша оцінка фінансових зобов'язань

Товариство класифікує свої фінансові зобов'язання як інші фінансові зобов'язання, що включають в себе довгострокову кредиторську заборгованість, торгову кредиторську заборгованість, інші короткострокові зобов'язання.

Фінансові зобов'язання у подальшому оцінюються за амортизованою собівартістю або за справедливою вартістю через доходи та збитки.

Фінансові зобов'язання, які не є:

- умовною компенсацією покупця при об'єднанні бізнесу,
- утримуваними для торгівлі, або
- визначеними за справедливою вартістю через прибутки або збитки, в подальшому оцінюються за амортизованою собівартістю з використанням методу ефективної ставки відсотка.

Ефективна ставка відсотка – це ставка, яка приводить майбутні грошові виплати протягом очікуваного строку дії фінансового зобов'язання або (де доречно) більш коротшого періоду до амортизованої собівартості фінансового зобов'язання.

Припинення визнання фінансових інструментів.

Товариство припиняє визнавати фінансові активи, коли а) активи погашені або права на потоки грошових коштів від активів втратили свою силу, або б) Товариство передало права на грошові потоки від фінансових активів або уклала кваліфікаційну перехідну угоду, при цьому (i) також передала практично всі винагороди від володіння активами, або (ii) не передала і не зберегла усі істотні права та винагороди від володіння, але втратила контроль. Контроль зберігається, якщо контрагент не має практичної здатності продати актив повністю непов'язаній третій стороні без потреби накладання додаткових обмежень на операцію продажу.

Фінансові зобов'язання припиняють визнаватись Товариством тоді, і тільки тоді, коли його зобов'язання виконані, скасовані чи строк їх виконання закінчився. Різниця між балансовою вартістю фінансового зобов'язання, яке припинило визнаватись, та виплаченою компенсацією

визнається у складі звіту про прибутки або збитки.

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.

Передоплати видані та інші оборотні активи

Передоплати відображаються за первісною вартістю без ПДВ.

Передоплата класифікується як необоротний актив, коли товари або послуги, які стосуються цієї передоплати, передбачається отримати після одного року або коли передоплата стосується активу, який сам класифікується як необоротний після первісного визнання.

Товариство не розраховує резерв під очікувані кредитні збитки для дебіторської заборгованості за виданими авансами (окрім випадків, коли існує впевненість, що активи, товари або послуги, які стосуються передоплати, не будуть отримані).

Торгова кредиторська заборгованість

Торгова кредиторська заборгованість визнається і первісно оцінюється згідно з викладеною вище політикою щодо фінансових інструментів. У подальшому інструменти із фіксованими термінами погашення більше 12 місяців переоцінюються за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної відсоткової ставки. Амортизована вартість розраховується з урахуванням будь-яких витрат на операції та будь-якого дисконту або премії на момент погашення.

Аванси

Аванс – грошова сума, що видається або сплачується в порядку попередньої оплати за майбутнє отримання товарів (робіт, послуг). Аванс – немонетарна стаття.

Приклади авансів виданих:

- аванси за товари, роботи, послуги;
- аванси на придбання основні засоби, нематеріальні активи, інші необоротні активи;
- аванси підзвітним особам;
- аванси по податках та зборах
- страхові внески;

Приклади авансів отриманих:

- аванси за товари, роботи, послуги;
- аванси за основні засоби, нематеріальні активи, інші необоротні активи

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

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 має бути теперішньою вартістю видатків, які, як очікується, будуть потрібні для погашення зобов'язання.

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.

Доходи

Товариство визнає дохід від реалізації, 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.

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

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

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.

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 кожную 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).

Істотні судження, оцінки і припущення

Складання фінансової звітності підприємства згідно з МСФЗ вимагає від керівництва використання професійних суджень, оцінок і припущень щодо балансової вартості активів та зобов'язань, яка не представлена з усією очевидністю в інших джерелах. Оцінки і пов'язані з ними допущення засновані на історичному досвіді та інших факторах, які вважаються суттєвими. Фактичні результати можуть відрізнятися від цих оцінок.

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

Строки корисного використання основних засобів

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 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	30%

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

Державні гранти – це допомога держави у формі передачі ресурсів суб'єктові господарювання в обмін на минуле або майбутнє дотримання певних умов, які пов'язані з операційною діяльністю суб'єкта господарювання

Державні гранти 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 01.01.2024:

Поправки до МСФЗ 16 - Зобов'язання щодо оренди при продажу та зворотній оренді

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.

Поправки набули 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.

Ці поправки не вплинули на фінансову звітність Товариства.

Поправки до МСБО 1 - Класифікація зобов'язань як поточних або непоточних

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:

- Що означає право на відстрочку врегулювання
- Право на відстрочку має існувати на кінець звітного періоду
- На цю класифікацію не впливає ймовірність того, скористається чи ні суб'єкт господарювання своїм правом на відстрочку
- Умови зобов'язання не впливатимуть на його класифікацію, лише якщо вбудований похідний інструмент у конвертоване зобов'язання сам є інструментом власного капіталу.

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.

Поправки набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2024 року або після цієї дати, і повинні застосовуватися ретроспективно.

Ці поправки не мали істотного впливу на фінансову звітність Товариства.

Поправки до МСБО 7 та МСФЗ 7 - Угоди фінансування постачальників

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.

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.

Ці поправки не вплинули на фінансову звітність Товариства.

Стандарти, які були випущені, але ще не набули чинності

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:

Обмежена конвертація – Зміни до МСБО 21

У серпні 2023 року Рада з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку випустила поправки до

МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів», щоб визначити, як суб'єкт господарювання повинен оцінювати, чи є валюта вільноконвертованою, і як він повинен визначати спотовий обмінний курс, якщо існують обмеження конвертації. Поправки також вимагають розкриття інформації, яка дає змогу користувачам фінансової звітності зрозуміти, як валюта, що не є вільноконвертованою, впливає або, як очікується, вплине на фінансові показники суб'єкта господарювання, його фінансовий стан і грошові потоки.

Поправки набудуть чинності для річних звітних періодів, які починаються 1 січня 2025 року або після цієї дати. Дозволяється дострокове застосування, і цей факт має бути розкритий. Застосовуючи поправки, суб'єкт господарювання не може перераховувати порівняльну інформацію.

Очікується, що поправки не матимуть суттєвого впливу на фінансову звітність Товариства.

МСФЗ 18 «Подання та розкриття інформації у фінансовій звітності».

У квітні 2024 року IASB випустив МСФЗ 18, який замінює МСБО 1 «Подання фінансової звітності». МСФЗ 18 вводить нові вимоги до подання інформації у звіті про прибутки та збитки, включаючи визначені загальні та проміжні підсумки. Крім того, суб'єкти господарювання повинні класифікувати будь-які доходи та витрати у звіті про прибутки та збитки за однією з п'яти категорій: операційна діяльність, інвестиції, фінансування, податок на прибуток і припинена діяльність, перші три з яких є новими.

Він також вимагає розкриття нових визначених керівництвом показників ефективності, проміжних підсумків доходів і витрат, а також містить нові вимоги до агрегування та дезагрегування фінансової інформації на основі визначених «ролей» основної фінансової звітності (PFS) і приміток.

Крім того, до МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів» було внесено точкові поправки, які включають зміну початкової точки для визначення грошових потоків від операційної діяльності за непрямим методом з «прибутку або збитку» на «операційний прибуток або збиток» і видалення можливості класифікації грошових потоків від дивідендів і відсотків. Крім того, внесені відповідні поправки до кількох інших стандартів.

МСФЗ 18 та поправки до інших стандартів набувають чинності для звітних періодів, що починаються 1 січня 2027 року або після цієї дати. Дозволяється дострокове застосування, і цей факт має бути розкритий. МСФЗ 18 застосовуватиметься ретроспективно.

Зараз Товариство працює над визначенням впливу поправок як на основну фінансову звітність, так і на примітки до фінансової звітності.

МСФЗ 19 «Дочірні підприємства без публічної підзвітності: Розкриття інформації»

У травні 2024 року Рада з МСФЗ випустила МСФЗ 19, який дозволяє відповідним суб'єктам господарювання обирати застосування скорочених вимог до розкриття інформації, визначених цим стандартом, одночасно застосовуючи вимоги до визнання, оцінки та подання інформації, визначені в інших МСФЗ. Щоб мати можливість застосовувати МСФЗ 19, суб'єкт господарювання на кінець звітного періоду має бути дочірньою компанією, як визначено в МСФЗ 10, не мати публічної підзвітності та мати материнську компанію (кінцеву чи проміжну), яка складає консолідовану фінансову звітність згідно МСФЗ, доступну для загального користування.

МСФЗ 19 набуде чинності для звітних періодів, що починаються 1 січня 2027 року або після цієї дати, з дозволенним достроковим застосуванням.

5. Нематеріальні активи

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

Інформація про рух нематеріальних активів представлена наступним чином:

<i>(в тисячах гривень)</i>	2024	2023
Первісна вартість		
На початок періоду	4 435	4 265
Надходження	898	170
На кінець періоду	5 333	4 435
Амортизація		
На початок періоду	3 934	3 624
Нараховано амортизації	407	320
На кінець періоду	4 351	3 944
Балансова вартість		
На початок періоду	491	641
На кінець періоду	982	491

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

6. Основні засоби та незавершені капітальні інвестиції

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

<i>(в тисячах гривень)</i>	31.12.2024	31.12.2023
Первісна вартість	4 389 680	4 310 092
Накопичена амортизація	1 796 565	1 660 811
Чиста балансова вартість	2 593 115	2 649 281
<i>а саме:</i>		
Земельні ділянки	2 569	2 569
Будівлі, споруди та передавальні пристрої	2 492 744	2 550 110
Машини та обладнання	52 131	52 255
Транспортні засоби	44 202	42 971
Інструменти, прилади, інвентар	872	1 027
Інші основні засоби	597	349

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

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ОДЕСАГАЗ»

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31.12.2024

засобів списуються на витрати періоду по мірі їх виникнення. Вартість суттєвих поліпшень і модернізації основних засобів капіталізується.

Інформація про рух основних засобів представлена наступним чином:

За рік , що закінчився 31.12.2024 (в тисячах гривень)

	Земельні ділянки	Будівлі, споруди та передавальні пристрої	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інструменти, прилади, інвентар	Інші основні засоби	Разом
Первісна вартість							
На 1 січня	2 569	4 055 772	135 695	103 698	8 457	3 901	4 310 092
Надходження		59 720	11 824	8 114	176	364	80 198
Вибуття		-	(444)	(166)	-	-	(610)
На 31 грудня	2 569	4 115 492	147 075	111 646	8 633	4 265	4 389 680
Амортизація							
На 1 січня		1 505 662	83 440	60 727	7 430	3 552	1 660 811
Нараховано за рік		117 086	11 948	6 880	331	116	136 361
Вибуття		-	(444)	(163)	-	-	(607)
На 31 грудня		1 622 748	94 944	67 444	7 761	3 668	1 796 565
Чиста балансова вартість							
На 1 січня	2 569	2 550 110	52 255	42 971	1 027	349	2 649 281
На 31 грудня	2 569	2 492 744	52 131	44 202	872	597	2 593 115

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
Первісна вартість							
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
Амортизація							
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
Чиста балансова вартість							
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

У складі основних засобів Товариства обліковується а) майно, що належить державі, передане в експлуатацію на підставі договору від 02.06.2017 року; б) майно, отримане на баланс за договорами господарського віддання і користування складовими газорозподільних систем, яке

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ОДЕСАГАЗ»**ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31.12.2024**

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>31.12.2024</u>	<u>31.12.2023</u>
Балансова вартість основних засобів, що відносяться до державної власності	15 970	12 913

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

<i>(в тисячах гривень)</i>	<u>31.12.2024</u>	<u>31.12.2023</u>
Первісна вартість повністю амортизованих основних засобів	102 928	89 027

Станом на 31.12.2024 майно Товариства перебуває у заставі під забезпечення зобов'язань за договором позики №12/12-11 від 12.12.2011 зі змінами і доповненнями.

Незавершені капітальні інвестиції у придбання (створення) основних засобів включають:

- вартість товарів, робіт, послуг, що придбані (створені, виконані) з метою придбання (створення) основних засобів;
- суму авансів на придбання (створення) основних засобів (без ПДВ).

Інформація про вартість незавершених капітальних інвестицій представлена наступним чином:

<i>(в тисячах гривень)</i>	<u>31.12.2024</u>	<u>31.12.2023</u>
Незавершені капітальні інвестиції		
Капітальне будівництво	25 012	31 719
Незавершені капітальні інвестиції у придбання (створення) основних засобів	674	766
Балансова вартість авансів	85 544	-
Разом (рядок 1005)	111 230	32 485

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.

Станом на 31.12.2024 року балансову вартість авансів перенесено зі складу інших необоротних активів до незавершених капітальних інвестицій. Порівняльна інформація про вартість незавершених капітальних інвестицій станом на 31.12.2023 наведена в Примітці 8.

Резерв на знецінення незавершених капітальних інвестицій станом на 31.12.2024 року не створювався.

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ОДЕСАГАЗ»

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31.12.2024

7. Фінансові інвестиції

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

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

(в тисячах гривень)	Частка, %	31.12.2024	31.12.2023
ЗАТ «Футбольний клуб Чорноморець»	0,01	25	25
Інші фінансові інвестиції разом (рядок 1035)		25	25

8. Інші необоротні активи

Інші необоротні активи в звітності представлені наступним чином:

(в тисячах гривень)	31.12.2024	31.12.2023
Балансова вартість активу з права користування	9 578	9 794
Сума авансів на придбання (створення) основних засобів	-	13 228
Інші необоротні активи разом (рядок 1090)	9 578	23 022

Резерв під знецінення Інших необоротних активів станом на 31.12.2024 не створювався.

9. Запаси

Запаси Товариства в звітності представлені наступним чином:

(в тисячах гривень)	31.12.2024	31.12.2023
Сировина та матеріали	71 474	67 486
Запаси, передані на переробку	895	945
Запасні частини	332	294
Паливно-мастильні матеріали	1 321	1 659
Інші товарно-матеріальні запаси	1 574	1 442
Запаси разом (рядок 1100)	75 596	71 826

Резерв під знецінення запасів станом на 31.12.2024 не створювався.

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

10. Поточна дебіторська заборгованість

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

(в тисячах гривень)	31.12.2024	31.12.2023
Дебіторська заборгованість за розподіл природного газу	204 119	342 031
Дебіторська заборгованість за інші послуги	209 246	18 067
Резерв під очікувані кредитні збитки	(67 527)	(72 132)
Разом (рядок 1125)	345 838	287 966

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ОДЕСАГАЗ»

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31.12.2024

Основні категорії споживачів Товариства:

- населення;
- теплогенеруючі підприємства;
- 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 побутовим споживачам.

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

<i>(в тисячах гривень)</i>	31.12.2024	31.12.2023
Розрахунки з державними цільовими фондами	3	3
Розрахунки з іншими дебіторами	12 958	8 950
Розрахунки з підзвітними особами	-	-
Резерв під очікувані кредитні збитки	(3 382)	(3 382)
Інша поточна заборгованість разом (рядок 1155)	9 579	5 571

Розрахунки з іншими дебіторами станом на 31.12.2024 включають зокрема заборгованість за недотримання Оператором ГТС параметрів якості природного газу в сумі 5 359 тис. грн.

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

<i>(в тисячах гривень)</i>	2024	2023
На початок року	72 132	73 742
Нарахований (відкоригований) за рік	(4 548)	(1 568)
Суми, списані за рахунок резерву	(57)	(42)
На кінець року	67 527	72 132

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	-	-
На кінець року	3 382	3 382

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.

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ОДЕСАГАЗ»

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31.12.2024

За рік, що закінчився 31.12.2024*(в тисячах гривень)*

	Відсоток резервування	Валова балансова вартість	Резерв очікуваних кредитних збитків	Балансова вартість
до 30 днів	1%	33 521	335	33 186
31-90 днів	2%	69 459	1 389	68 070
91-180 днів	3%	80 756	2 423	78 333
181-365 днів	10%	37 565	3 756	33 809
більше 365 днів	30%	198 744	59 623	139 121
Разом		420 045	67 527	352 519

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
Разом		360 098	72 132	287 966

11. Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом

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

(в тисячах гривень)

	31.12.2024	31.12.2023
Податок на прибуток	32	32
Податок на додану вартість	8 551	98 188
Інші податки	262	234
Разом (рядок 1135)	8 845	98 454

12. Дебіторська заборгованість за авансами виданими

Дебіторська заборгованість за виданими авансами в звітності представлена наступним чином:

(в тисячах гривень)

	31.12.2024	31.12.2023
Дебіторська заборгованість за авансами виданими	37 086	20 310
ПДВ	(5 836)	(3 189)
Разом (рядок 1130)	31 250	17 121

13. Грошові кошти

Грошові кошти Товариства в звітності представлені наступним чином:

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ОДЕСАГАЗ»**ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31.12.2024***(в тисячах гривень)*

	31.12.2024	31.12.2023
Грошові кошти на рахунках в банках	14 887	24 100
Короткострокові депозити	337 029	294 061
Грошові кошти на спеціальних рахунках	1 636	1 636
Разом (рядок 1165)	353 552	319 797

Грошові кошти Товариства розміщені в державних банках і в банках з іноземними інвестиціями, які Товариство вважає надійними. Станом на 31.12.2024 резерв під очікувані кредитні збитки для грошових коштів не нараховувався.

14. Інші оборотні активи

Інші оборотні активи в звітності представлені наступним чином:

(в тисячах гривень)

	31.12.2024	31.12.2023
Податковий кредит з ПДВ	4 541	1 718
Разом (рядок 1190)	4 541	1 718

15. Власний капітал**Акціонерний капітал***(в тисячах гривень)*

	31.12.2024	31.12.2023
Зареєстрований капітал	66 589	66 589
Разом (рядок 1400)	66 589	66 589

Станом на 31.12.2024 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 2024 році випуск власних акцій не проводився.

Структура акціонерного капіталу:

(частка володіння, %)

	31.12.2024	31.12.2023
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
Разом	100%	100%

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ОДЕСАГАЗ»
ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31.12.2024

Капітал в дооцінках

Рух капіталу в дооцінках в звітності представлено наступним чином:

<i>(в тисячах гривень)</i>	31.12.2024	31.12.2023
На початок року	1 510 497	1 510 991
Вплив податку на прибуток від переоцінки необоротних активів	-	108
Списана сума дооцінки необоротних активів внаслідок вибуття активу	(157)	(602)
На кінець року (рядок 1405)	1 510 340	1 510 497

Додатковий капітал

Додатковий капітал в звітності представлений наступним чином:

<i>(в тисячах гривень)</i>	31.12.2024	31.12.2023
Додатковий капітал	1 975	1 975
Разом (рядок 1410)	1 975	1 975

Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)

<i>(в тисячах гривень)</i>	31.12.2024	31.12.2023
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	(2 447 529)	(2 413 766)
Разом (рядок 1410)	(2 447 529)	(2 413 766)

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 2024 року Товариством отримано чистий збиток в сумі 43 915 тис. грн, розмір непокритого збитку станом на 31.12.2024 склав 2 447 529 тис. грн.

16. Інші довгострокові зобов'язання

Довгострокові зобов'язання Товариства в звітності представлені наступним чином:

<i>(в тисячах гривень)</i>	Примітка	31.12.2024	31.12.2023
Відстрочені податкові зобов'язання	29	198 295	208 290
Інші довгострокові майнові зобов'язання		758 244	777 146
Довгострокова заборгованість з оренди	22	10 768	10 740
Благодійна допомога		5 281	6 444
Разом		972 588	1 002 620

У складі довгострокових майнових зобов'язань Товариства обліковується зокрема а) майно, що

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ОДЕСАГАЗ»

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31.12.2024

належить державі, передане в експлуатацію на підставі договору від 02.06.2017 року; б) 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).

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.

17. Процентні кредити та позики

Позикові кошти в звітності представлені наступним чином:

(в тисячах гривень)	Ставка, %	USD	31.12.2024	USD	31.12.2023
Позики в іноземній валюті	6%	6 025	253 285	6 025	228 845
Відсотки за позикою		3 824	160 771	3 789	143 915
Разом		9 849	414 056	9 814	372 760

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

Станом на 31 грудня 2024 року позика забезпечена майном Товариства (Примітка 6).

18. Торгова та інша кредиторська заборгованість

Поточні зобов'язання Товариства в звітності представлені наступним чином:

(в тисячах гривень)	31.12.2024	31.12.2023
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	2 759 225	2 780 053
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями з оренди	171	144
Розрахунки з оплати праці	17 931	12 647
Розрахунки з соціального страхування	4 244	2 754
Інша поточні зобов'язання	53 204	48 185
Разом	2 834 775	2 843 783

Кредиторська заборгованість за товарі, роботи, послуги майже повністю складається з

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ОДЕСАГАЗ»

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31.12.2024

заборгованості за природний газ на виробничо-технологічні потреби, заборгованості за послуги з балансування природного газу, перевищення замовленої (договірної) потужності та щодобовий небаланс природного газу, отриманих відповідно до Кодексу газорозподільних систем (Постанова НКРЕКП №249 від 30.09.2015 року зі змінами та доповненнями).

У складі Інших поточних зобов'язань станом на 31.12.2024 відображено зокрема податкові зобов'язання з податку на додану вартість, які підлягають сплаті в бюджет за «касовим методом» в сумі 52 349 тис. грн.

19. Заборгованість за авансами одержаними

(в тисячах гривень)

	31.12.2024	31.12.2023
Кредиторська заборгованість за одержаними авансами	171 085	87 387
Податок на додану вартість	(28 514)	(14 565)
Разом	142 571	72 822

20. 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)

	31.12.2024	31.12.2023
Податок на доходи фізичних осіб	4 122	2 702
Екологічний податок	781	750
Військовий збір	1 185	325
Інші податки	-	918
Разом	6 088	4 695

21. Забезпечення

Забезпечення на виплату відпусток працівникам.

Інформація про рух забезпечень в звітності представлені наступним чином:

(в тисячах гривень)

	2024	2023
На початок року	45 783	50 269
Нараховано за рік	23 343	29 190
Використано в звітному році	(26 442)	(33 676)
На кінець року (рядок 1660)	42 684	45 783

Забезпечення на виплату відпусток працівникам створюється з урахуванням сум обов'язкових відрахувань (внесків) на соціальні заходи.

22. Оренда

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

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ОДЕСАГАЗ»

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31.12.2024

Станом на 31.12.2024 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.

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.

За договорами оренди строком дії до 12 місяців, а також за договорами, які Товариство не визнає як оренду відповідно до МСФЗ 16, орендні платежі визнаються витратами 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

	31.12.2024	31.12.2023
На початок року	11 156	12 435
Надходження	201	367
Припинення	-	1 646
На кінець року	11 357	11 156
На початок року	1 362	1 087
Знос за період	417	323
Припинення	-	48
На кінець року	1 779	1 362
На початок року	9 794	11 348
На кінець року	9 578	9 794

Активи з права користування визнаються в Балансі (Звіт про фінансовий стан) у складі Інших необоротних активів (Примітка 8).

Орендні зобов'язання

(в тисячах гривень)

Довгострокові зобов'язання (стр.1515)

Поточні зобов'язання (стр.1610)

Разом

	примітка	31.12.2024	31.12.2023
Довгострокові зобов'язання (стр.1515)	16	10 768	10 740
Поточні зобов'язання (стр.1610)	19	171	144
Разом		10 939	10 884

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

	2024	2023
Амортизація активу з права користування	(417)	(323)
Процентні витрати за зобов'язаннями з оренди	(1 719)	(1 687)
Доходи (витрати), пов'язані зі зміною умов орендного договору (у т.ч. отримані поступки)	-	-
Витрати, пов'язані з короткостроковою орендою	(974)	(906)
Всього	(3 110)	(2 916)

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ОДЕСАГАЗ»
ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31.12.2024

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

<i>(в тисячах гривень)</i>	2024	2023
Дохід від операційної оренди активів	483	705
Разом	483	705

23. 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>	2024	2023
Дохід від розподілу природного газу	834 064	854 647
Дохід від реалізації інших послуг	129 542	62 347
Чистий дохід від реалізації разом (рядок 2000)	963 606	916 994

24. Собівартість реалізації

Собівартість реалізації в звітності складається з:

<i>(в тисячах гривень)</i>	2024	2023
Собівартість послуги з розподілу природного газу	(910 794)	(951 803)
Собівартість інших послуг	(61 969)	(32 666)
Собівартість реалізації разом (рядок 2050)	(972 763)	(984 469)

За елементами витрат собівартість реалізації товариства представлена наступним чином:

<i>(в тисячах гривень)</i>	2024	2023
Матеріальні витрати	(382 689)	(352 091)
Витрати на оплату праці та відрахування на соціальні заходи	(362 157)	(350 026)
Амортизація	(181 843)	(178 615)
Інші операційні витрати	(46 074)	(103 737)
Собівартість реалізації разом (рядок 2050)	(972 763)	(984 469)

25. Інші операційні доходи та Інші доходи

Інші операційні доходи в звітності представлені наступним чином:

<i>(в тисячах гривень)</i>	2024	2023
Дохід від реалізації інших оборотних активів	139	1 000
Дохід від операційної оренди активів	483	705
Дохід від отриманих штрафів, пені, неустойки	2,673	2 456
Дохід від списання кредиторської заборгованості	40	870

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ОДЕСАГАЗ»
ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31.12.2024

Відсотки отримані	16 034	7 271
Інші доходи від операційної діяльності	7 181	3 875
Інші операційні доходи разом (рядок 2120)	26 550	16 177

Інші доходи в звітності представлені наступним чином:

<i>(в тисячах гривень)</i>	2024	2023
Дохід від безоплатно отриманих основних засобів	38 166	40 291
Інші доходи	107	1 776
Інші доходи разом (рядок 2240)	38 273	42 067

26. Адміністративні витрати

Адміністративні витрати Товариства представлені наступним чином:

<i>(в тисячах гривень)</i>	2024	2023
Матеріальні витрати	(504)	(578)
Витрати на оплату праці та відрахування на соціальні заходи	(25 459)	(26 456)
Податки	(9 181)	(8 642)
Амортизація	(1 158)	(903)
Інші витрати	(5 692)	(7 268)
Адміністративні витрати разом (рядок 2130)	(41 994)	(43 847)

27. Інші операційні витрати та Інші витрати

Інші операційні витрати в звітності представлені наступним чином:

<i>(в тисячах гривень)</i>	2024	2023
Витрати від операційних курсових різниць	(40 205)	(13 845)
Штрафи та пені визнані	(147)	(854)
Нарахування (корегування) резерву під очікувані кредитні збитки	4 549	1 568
Інші операційні витрати	(5 525)	(6 545)
Інші операційні витрати разом (рядок 2180)	(41 328)	(19 676)

Інші витрати в звітності представлені наступним чином:

<i>(в тисячах гривень)</i>	2024	2023
Собівартість реалізованих фінансових інвестицій	-	(300)
Інші витрати	(94)	(104)
Інші витрати разом (рядок 2270)	(94)	(404)

28. Фінансові витрати та інші фінансові доходи

Фінансові витрати в звітності представлені наступним чином:

<i>(в тисячах гривень)</i>	2024	2023
Відсотки за позикою	(14 593)	(13 250)
Фінансові витрати по орендних зобов'язаннях	(1 572)	(1 569)
Фінансові витрати разом (рядок 2250)	(16 165)	(14 819)

29. 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 в 2024 році встановлена на рівні 18 %.

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

<i>(в тисячах гривень)</i>	2024	2023
Витрати (дохід) з відстроченого податку на прибуток	(9 961)	10 287
Витрати (дохід) з податку на прибуток (рядок 2300)	(9 961)	10 287

Інформацію про рух відстрочених податкових активів та відстрочених податкових зобов'язань в звітності за рік, що закінчився 31.12.2024 та 31.12.2023 років наведено наступним чином:

<i>(в тисячах гривень)</i>	2024	2023
Відстрочені податкові зобов'язання на початок звітного року	(208 290)	(198 112)
Зміни відстрочених податкових активів (ВПА)		
«+» нараховано «-» зменшено:		
Зміни відстрочених податкових зобов'язань (ВПЗ)	(829)	(21 616)
«+» нараховано «-» зменшено:		
- вплив різниць між вартістю основних засобів для цілей МСФЗ і податкового обліку	10 824	11 438
Визнано відстрочені податкові зобов'язання за рік	9 961	(10 178)
Відстрочені податкові зобов'язання на кінець звітного року	(198 295)	(208 290)

30. Компоненти Іншого сукупного доходу

<i>(в тисячах гривень)</i>	2024	2023
<u>Статті, які у подальшому не будуть перекласифіковані у прибуток або збиток</u>		
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	(191)	(618)
Чистий інший сукупний дохід, що не підлягає перекласифікації до складу прибутку або збитку	(191)	(618)
<u>Статті, які у подальшому будуть перекласифіковані у прибуток або збиток</u>		
Чистий інший сукупний дохід, що підлягає перекласифікації до складу прибутку або збитку	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	(34)	(108)
Інший сукупний дохід після оподаткування (рядок 2460)	(157)	(510)

31. 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

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ОДЕСАГАЗ»

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31.12.2024

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 31.12.2024 відсутні.

Операції з пов'язаними особами протягом 2024 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;

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

(в тисячах гривень)

	2024	2023
короткострокові виплати працівникам	11 064	12 689
виплати після закінчення трудової діяльності	-	-
інші довгострокові виплати працівникам	-	-
виплати при звільненні	-	-
платіж на основі акцій	-	-
Всього винагорода ключового управлінського персоналу	11 064	12 689

32. 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

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ОДЕСАГАЗ»**ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31.12.2024**

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 газорозподільчих 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.

33.Справедлива вартість

Ієрархія джерел оцінок справедливої вартості активів та зобов'язань Товариства за справедливою вартістю.

Станом на 31.12.2024

Класи активів та зобов'язань за справедливою вартістю	Разом	Оцінка справедливої вартості з використанням		
		Котирувань на активних ринках (Рівень 1)	Значні спостережувані вихідні дані (Рівень 2)	Значні неспостережувані вихідні дані (Рівень 3)
Активи, справедлива вартість яких розкривається				
Торгова дебіторська заборгованість	345 838	-	-	345 838
Грошові кошти та їх еквіваленти	353 552		353 552	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	9 523	-	-	9 523
Зобов'язання, справедлива вартість яких розкривається				
Позики	253 285	-	-	253 285
Нараховані відсотки	160 771			160 771
Зобов'язання по оренді	10 939	-	-	10 939
Торгова кредиторська заборгованість	2 759 225	-	-	2 759 225
Інші поточні зобов'язання	53 204	-	-	53 204

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ОДЕСАГАЗ»
ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31.12.2024

Станом на 31.12.2023

Класи активів та зобов'язань за справедливою вартістю	Разом	Оцінка справедливої вартості з використанням		
		Котирувань на активних ринках	Значні спостережувані вихідні дані	Значні неспостережувані вихідні дані
		(Рівень 1)	(Рівень 2)	(Рівень 3)
Активи, справедлива вартість яких розкривається				
Торгова дебіторська заборгованість	287 966	-	-	287 966
Грошові кошти та їх еквіваленти	319 797	-	319 797	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	5 571	-	-	5 571
Зобов'язання, справедлива вартість яких розкривається				
Позики	228 845	-	-	228 845
Нараховані відсотки	143 915	-	-	143 915
Зобов'язання по оренді	10 884	-	-	10 884
Торгова кредиторська заборгованість	2 780 053	-	-	2 780 053
Інші поточні зобов'язання	48 185	-	-	48 185

Справедлива вартість фінансових інструментів

На думку керівництва Товариство, балансова вартість фінансових активів та фінансових зобов'язань, що наведена у річній окремій фінансовій звітності, приблизно дорівнює їх справедливій вартості.

Справедлива вартість грошових коштів дорівнює їх номінальній вартості завдяки розміщенню в банківських установах, які мають високу ділову репутацію та зовнішні кредитні рейтинги, що підтверджують їх високу якість.

Нижче наведено порівняння балансової та справедливої вартості фінансових інструментів, що належать Товариству, і які відображаються у звіті про фінансовий стан:

	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2023
Фінансові активи				
Торгова дебіторська заборгованість	345 838	287 966	345 838	287 966
Грошові кошти та їх еквіваленти	353 552	319 797	353 552	319 797
Інша поточна дебіторська заборгованість	9 523	5 571	9 523	5 571
Всього фінансових активів	708 913	613 334	708 913	613 334
Фінансові зобов'язання				
Позики	253 285	228 845	253 285	228 845
Нараховані відсотки	160 771	143 915	160 771	143 915
Зобов'язання по оренді	10 939	10 884	10 939	10 884
Торгова кредиторська заборгованість	2 759 225	2 780 053	2 759 225	2 780 053
Інші поточні зобов'язання	53 204	48 185	53 204	48 185
Всього фінансових зобов'язань	3 237 424	3 211 882	3 237 424	3 211 882

34. 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.

Основні ризики, притаманні фінансовим інструментам Товариства – ризик ліквідності та кредитний ризик.

Категорії фінансових інструментів

<i>(в тисячах гривень)</i>	<i>Примітка</i>	31.12.2024	31.12.2023
Фінансові активи			
Грошові кошти та їх еквіваленти	14	353 552	319 797
Торгівельна дебіторська заборгованість	10	345 838	287 966
Інша поточна дебіторська заборгованість	13	9 523	5 571
Фінансові зобов'язання			
Торгівельна кредиторська заборгованість	19	2 759 225	2 780 053
Заборгованість за позиками	18	414 056	372 760
Зобов'язання з оренди	17,19	10 939	10 884
Інші поточні зобов'язання	19	53 204	48 185

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 10.

Ризик ліквідності

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

Товариство 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.

В таблиці наведена інформація про непогашені фінансові зобов'язання Товариства за строками погашення непохідних фінансових інструментів згідно з договорами станом на 31.12.2024 та 31.12.2023 на основі найбільш ранньої дати, на яку Товариство може бути зобов'язане здійснити оплату:

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ОДЕСАГАЗ»

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31.12.2024

(в тисячах гривень)

	31.12.2024				01.01.2024			
	до 1 року	1-5 років	більше 5 років	Всього	до 1 року	1-5 років	більше 5 років	Всього
Фінансові зобов'язання								
Позики	253 285	-	-	253 285	228 845	-	-	228 845
Нараховані відсотки	160 771	-	-	160 771	143 915	-	-	143 915
Торгова кредиторська заборгованість	2 759 225	-	-	2 759 225	2 780 053	-	-	2 780 053
Зобов'язання з оренди	171	894	9 874	10 939	144	836	9 904	10 884
Інші поточні зобов'язання	53 204	-	-	53 204	48 185	-	-	48 185
Всього	3 226 656	894	9 874	3 237 424	3 201 142	836	9 904	3 211 882

Товариство 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 в 2024 та 2023 роках:

(в тисячах гривень)

	Позики	Відсотки за позиками	Орендні платежі	Всього зобов'язань, пов'язаних з фінансовою діяльністю
Станом на 31.12.2022	220 326	127 839	12 227	360 436
Грошовий потік	-	(2 376)	-	(2 376)
Зміна валютних курсів	8 518	5 327	-	13 845
Нарахування	-	13 250	701	13 951
Інші зміни	-	(125)	(2 044)	(2 169)
Станом на 31.12.2023	228 844	143 915	10 884	383 643

(в тисячах гривень)

	Позики	Відсотки за позиками	Орендні платежі	Всього зобов'язань, пов'язаних з фінансовою діяльністю
Станом на 31.12.2023	228 844	143 915	10 884	383 643
Грошовий потік	-	(12 825)	-	(12 825)
Зміна валютних курсів	24 441	15 763	-	40 204
Нарахування	-	14 593	201	14 794
Інші зміни	-	(675)	(146)	(821)
Станом на 31.12.2024	253 285	160 771	10 939	424 995

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.

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.

35. 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.

Події, які свідчать про умови, що виникли після звітного періоду, відсутні.

.....
Ігор МІТЮЧЕНКО
Голова правління

.....
Руслан БОНДАРЕНКО
Головний бухгалтер