АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ОДЕСЬКА ТЕЦ»

Фінансова звітність згідно з МСФЗ

за 9 місяців, що закінчилися 30 вересня 2025 року

ЗМІСТ

ЗАЯВА КЕРІВНИЦТВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ 3
БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН) 4
ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД) 6
ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (ЗА ПРЯМИМ МЕТОДОМ) 8
ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (ЗА НЕПРЯМИМ МЕТОДОМ) 9
ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ 11
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ 13
1. Загальна інформація про Товариство 13
2. Пояснення щодо сезонності діяльності 17
3. Основа підготовки звітності 17
4. Основні бухгалтерські судження, оцінки та припущення 21
5. Основні принципи облікової політики 24
6. Прийняття нових та переглянутих стандартів 38
7. Оцінка за справедливою вартістю 40
8. Основні засоби 42
9. Нематеріальні активи 46
10. Незавершені капітальні інвестиції 48
11. Запаси 48
12. Дебіторська заборгованість 49
13. Грошові кошти та їх еквіваленти 51
14. Витрати майбутніх періодів 51
15. Інші оборотні активи 51
16. Власний капітал 52
17. Довгострокові зобов'язання 53
18. Довгострокові забезпечення 55
19. Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи та послуги 56
20. Поточні забезпечення 56
21. Інші поточні зобов'язання 56
22. Операції з пов'язаними особами 56
23. Доходи 59
24. Інші операційні доходи та інші доходи складаються із: 59
25. Фінансові доходи 60
26. Собівартість реалізації 60
27. Адміністративні витрати 61
28. Інші операційні витрати 61
29. Фінансові витрати 62
30. Податок на прибуток та відстрочені активи та зобов'язання 62
31. Потенційні зобов'язання та операційні ризики 63
32. Події після звітної дати 70

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ОДЕСЬКА ТЕЦ"

ЗАЯВА КЕРІВНИЦТВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ
за 9 місяців, що закінчилися 30 вересня 2025 року

1. Керівництво АТ «ОДЕСЬКА ТЕЦ» (далі – Товариство, Підприємство) несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, що достовірно відображає фінансове положення Товариства станом на 30 вересня 2025 року, а також результати його діяльності, рух грошових коштів і зміни в капіталі, за період, що закінчився цією датою, згідно Міжнародним стандартам фінансової звітності (далі – МСФЗ).

2. При підготовці фінансової звітності згідно МСФЗ керівництво несе відповідальність за:
- вибір належних принципів бухгалтерського обліку і їх послідовне застосування;
- застосування обґрунтованих облікових оцінок і розрахунків;
- дотримання вимог МСФЗ або розкриття всіх істотних відхилень від МСФЗ в примітках до фінансової звітності Товариства;
- підготовку фінансової звітності згідно МСФЗ, виходячи із допущення, що Товариство продовжуватиме свою діяльність в осяжному майбутньому, за винятком випадків, коли таке продовження не буде правомірним;
- облік і розкриття у фінансовій звітності всіх відносин і операцій між пов'язаними сторонами;
- облік і розкриття у фінансовій звітності всіх подій після дати балансу, які вимагають корегування або розкриття;
- розкриття всіх претензій у зв'язку з судовими позовами, які були, або, можливо будуть в найближчому майбутньому;
- достовірне розкриття у фінансовій звітності інформації про всі надані кредити або гарантії від імені керівництва.

3. Керівництво Товариства також несе відповідальність за:
- розробку, впровадження і забезпечення функціонування ефективної системи внутрішнього контролю на Товаристві;
- ведення бухгалтерського обліку відповідно до законодавства і стандартів бухгалтерського обліку України;
- вживання заходів в рамках своєї компетенції для захисту активів Товариства;
- виявлення і запобігання фактам шахрайства і інших зловживань.

4. Дана Фінансова звітність станом на 30 вересня 2025 року, підготовлена згідно МСФЗ та підлягає затвердженню відповідно до вимог законодавства та статуту.

Від імені Правління АТ «ОДЕСЬКА ТЕЦ»:

Я

підпис

підпис

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ОДЕСЬКА ТЕЦ"

		КОДИ		
	Дата (рік, місяць, число)	2025	10	01
Підприємство **АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ОДЕСЬКА ТЕЦ"**	за ЄДРПОУ	05471158		
Територія ОДЕСЬКА ОБЛАСТЬ, СУВОРОВСЬКИЙ Р-Н	за КАТОТТГ	UA51100270010413116		
Організаційно-правова форма господарювання Акціонерне товариство	за КОПФГ	230		
Вид економічної діяльності Виробництво електроенергії	за КВЕД	35.11		
Середня кількість працівників[1] 311				
Адреса, телефон		0487059301		

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знаку (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	V

БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН)

Станом на 30.09.2025 року

(в тисячах гривень, якщо не вказано інше)

Актив	Код рядка	Прим.	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	2а	3	4
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	1000	9	1 973	1 972
первісна вартість	1001		2 169	2 169
накопичена амортизація	1002		196	197
Незавершені капітальні інвестиції	1005	10	73 000	74 018
Основні засоби	1010	8	222 788	220 685
первісна вартість	1011		288 215	302 541
знос	1012		65 427	81 856
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	12	36 345	32 214
Відстрочені податкові активи	1045	30	286 260	338 180
Інші необоротні активи	1090		-	-
Усього за розділом I	**1095**		**620 366**	**667 069**
II. Оборотні активи				
Запаси	1100	11	19 709	20 727
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	12	93 929	121 503
Дебіторська заборгованість за розрахунками:				
за виданими авансами	1130		296	66 615
з бюджетом	1135		13 779	25 442
у тому числі з податку на прибуток	1136		-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	12	11 450	3 817
Гроші та їх еквіваленти	1165	13	82 323	1 872
Витрати майбутніх періодів	1170	14	36	35
Інші оборотні активи	1190	15	346 393	380 246
Усього за розділом II	**1195**		**567 915**	**620 257**
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	**1200**		**-**	**-**
Баланс	**1300**		**1 188 281**	**1 287 326**

Пасив	Код рядка	Прим.	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	2а	3	4
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	16	645 405	645 405
Внески до незареєстрованого статутного	1401	16		
Капітал у дооцінках	1405	16	74 068	74 178
Додатковий капітал	1410	16	819	819
Нерозподілений прибуток	1420	16	(2 428 107)	(2 781 354)
Інші резерви	1435			
Усього за розділом I	**1495**		**(1 707 815)**	**(2 060 952)**
II. Довгострокові зобов'язання				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	30	9 931	10 216
Інші довгострокові зобов'язання	1515	17	136 400	121 605
Довгострокові забезпечення	1520	18	4 836	5 918
Цільове фінансування	1525		85 747	85 089
Усього за розділом II	**1595**		**236 914**	**222 828**
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600		-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:				
довгостроковими зобов'язаннями	1610	17	53 507	53 507
товари, роботи, послуги	1615	19	2 115 210	2 401 371
рахунками з бюджетом	1620		4 159	1 496
у тому числі з податку на прибуток	1621		-	-
рахунками зі страхування	1625		955	1 325
рахунками з оплати праці	1630		3 291	3 595
одержаними авансами	1635		95	103
Поточні забезпечення	1660	20	9 301	7 481
Інші поточні зобов'язання	1690	21	472 664	656 572
Усього за розділом III	**1695**		**2 659 182**	**3 125 450**
Баланс	**1900**		**1 188 281**	**1 287 326**

Від імені Правління АТ «ОДЕСЬКА ТЕЦ»:

я _____ підпис

_____ підпис

Примітки, що додаються, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ОДЕСЬКА ТЕЦ"

		КОДИ		
Підприємство	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ОДЕСЬКА ТЕЦ"	Дата (рік, місяць, число)	2025	10	01
		за ЄДРПОУ	05471158		

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД)

за 9 місяців, що закінчилися 30 вересня 2025 року

(в тисячах гривень, якщо не вказано інше)

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	Прим.	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	2а	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	23	440 719	387 933
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	26	(504 944)	(470 492)
Валовий:				
Прибуток	**2090**			
Збиток	**2095**		**(64 225)**	**(82 559)**
Інші операційні доходи	2120	24	18 484	124 206
Адміністративні витрати	2130	27	(24 688)	(21 844)
Витрати на збут	2150		-	-
Інші операційні витрати	2180	28	(324 022)	(394 206)
Фінансові результати від операційної діяльності:				
Прибуток	**2190**		-	-
Збиток	**2195**		**(394 451)**	**(374 403)**
Інші фінансові доходи	2220	25	3 325	-
Інші доходи	2240	24	-	144
Фінансові витрати	2250	29	(13 886)	(15 808)
Фінансові результати до оподаткування:				
Прибуток	**2290**		-	-
Збиток	**2295**		**(405 012)**	**(390 067)**
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	30	51 636	67 646
Чистий фінансовий результат:				
Прибуток	**2350**		-	-
Збиток	**2355**		**(353 376)**	**(322 421)**

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	Прим.	За звітний період	За звітний період
1	2	2а	3	3
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	**2400**		110	(10 533)
Інший сукупний дохід	**2445**		129	
Інший сукупний дохід до оподаткування	**2450**		239	(10 533)
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455		-	
Інший сукупний дохід після оподаткування	**2460**		239	(10 533)
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	**2465**		**(353 137)**	**(332 954)**

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Найменування показника	Код рядка	Прим.	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	2а	3	4
Матеріальні затрати	2500		403 645	382 986
Витрати на оплату праці	2505		83 013	72 236
Відрахування на соціальні заходи	2510		18 115	15 641
Амортизація	2515		16 848	16 695
Інші операційні витрати	2520		332 033	457 406
Разом	**2550**		**853 654**	**944 964**

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Найменування показника	Код рядка	Прим.	За звітний період	За звітний період
1	2	2а	3	3
Середньорічна кількість простих акцій	2600		2581621600	174 101 600
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605		2581621600	174 101 600
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію, грн	2610		(0,13688)	(1,85191)
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію, грн	2615		(0,13688)	(1,85191)
Дивіденди на одну просту акцію, грн	2650		-	-

Від імені Правління АТ «ОДЕСЬКА ТЕЦ»:

підпис

підпис

Примітки, що додаються, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ОДЕСЬКА ТЕЦ"

		КОДИ		
Підприємство	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ОДЕСЬКА ТЕЦ"	Дата (рік, місяць, число)	2025	10	01
		за ЄДРПОУ	05471158		

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (ЗА ПРЯМИМ МЕТОДОМ)

за 9 місяців, що закінчилися 30 вересня 2025 року

(в тисячах гривень, якщо не вказано інше)

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	105 677	109 734
Повернення податків і зборів	3005	-	-
Цільового фінансування	3010	825	650
Авансів від покупців і замовників	3015	152 599	85 111
Повернення авансів	3020	282	361
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	4	8
Інші надходження	3095	7	9
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(219 747)	(264 881)
Працівникам	3105	(64 850)	(57 285)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(18 259)	(15 576)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(30 734)	(18 883)
Зобов'язань з податку на прибуток	3116		
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	-	-
Зобов'язань з інших податків і зборів (обов'язкових платежів)	3118	(30 734)	(18 883)
Авансів	3135	(119 367)	(38 238)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(515)	(563)
Інші витрачання	3190	(33 289)	(5 488)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	**3195**	**(227 367)**	**(205 041)**
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих: відсотків	3215	3 324	-
Витрачання на придбання:			
необоротних активів	3260	(15 362)	(9 673)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	**3295**	**(12 038)**	**(9 673)**
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	601 880
Отримання позик	3305	-	206 319
Інші надходження	3340	158 954	-
Витрачання на:			
Погашення позик	3350	-	530 146
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	**3395**	**158 954**	**278 053**
Чистий рух коштів за звітний період	**3400**	**(80 451)**	**63 339**
Залишок коштів на початок року	3405	**82 323**	19 026
Залишок коштів на кінець року	**3415**	**1 872**	**82 365**

Від імені Правління АТ «ОДЕСЬКА ТЕЦ»:

ня

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ОДЕСЬКА ТЕЦ"

Примітки, що додаються, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

		КОДИ		
Підприємство	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ОДЕСЬКА ТЕЦ"	Дата (рік, місяць, число)	2025	10	01
		за ЄДРПОУ	05471158		

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (ЗА НЕПРЯМИМ МЕТОДОМ)

за 9 місяців, що закінчилися 30 вересня 2025 року

(в тисячах гривень, якщо не вказано інше)

Стаття	Код рядка	За звітний період		За аналогічний період попереднього року	
		надходження	видаток	надходження	видаток
1	2	3	4	5	6
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності					
Прибуток (збиток) від звичайної діяльності до оподаткування	3500	-	405 012	-	390 067
Коригування на: амортизацію необоротних активів	3505	16 849	X	16 695	X
збільшення (зменшення) забезпечень	3510	-	1 782	2 025	-
збиток (прибуток) від неопераційної діяльності та інших негрошових операцій	3520	286 578	15 819	15 664	247 394
Прибуток (збиток) від участі в капіталі	3521	-	-	-	-
Зменшення (відновлення) корисності необоротних активів	3526	78	-	-	-
Фінансові витрати	3540	26 380	-	-	15 808
Зменшення (збільшення) оборотних активів	3550	-	403 514	28 463	-
Збільшення (зменшення) запасів	3551	-	-	1 063	-
Збільшення (зменшення) дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги	3553	-	-	72 906	-
Зменшення (збільшення) іншої поточної дебіторської заборгованості	3554	-	-	5 055	-
Зменшення (збільшення) витрат майбутніх періодів	3556	-	-	8	-
Зменшення (збільшення) інших оборотних активів	3557	-	-	-	31 696
Збільшення (зменшення) поточних зобов'язань	3560	268 875	-	-	109 407
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги	3561	-	-	87 562	-
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з бюджетом	3562	-	-	-	275
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками зі страхування	3563	-	-	-	360
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з оплати праці	3564	-	-	-	999
Збільшення (зменшення) доходів майбутніх періодів	3566	-	-	-	-

Збільшення (зменшення) інших поточних зобов'язань	3567	-	-	-	194 873
Грошові кошти від операційної діяльності	3570	-	227 367	-	205 041
Сплачений податок на прибуток	3580	X	-	X	-
Сплачені відсотки	3585	-	-	-	-
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-	227 367	-	205 041
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності					
Надходження від реалізації:					
фінансових інвестицій	3200	-	X	-	X
необоротних активів	3205	-	X	-	X
Надходження від отриманих:					
відсотків	3215	3 324		-	
дивідендів	3220	-	X	-	X
Інші надходження	3250	-	X	-	X
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	X	-	X	-
необоротних активів	3260	X	15 362	X	9 673
Витрачання на надання позик	3275	X	-	X	-
Інші платежі	3290	X	-	X	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-	12 038	-	9 673
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності					
Надходження від:					
Власного капіталу	3300	-		601 880	
Отримання позик	3305	-	X	206 319	X
Інші надходження	3340	158 954	X	-	X
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	X	-	X	-
Погашення позик	3350	X	-	X	530 146
Сплату дивідендів	3355	X	-	X	-
Витрачання на сплату відсотків	3360	X	-	X	-
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	X	-	X	-
Інші платежі	3390	X	-	X	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	158 954	-	278 053	-
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-	80 451	63 339	-
Залишок коштів на початок року	3405	82 323	X	19 026	X
Залишок коштів на кінець року	3415	1 872	-	82 365	-

Від імені Правління АТ «ОДЕСЬКА ТЕЦ»:

підпис

підпис

Примітки, що додаються, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ОДЕСЬКА ТЕЦ"

	КОДИ		
Дата (рік, місяць, число)	2025	10	01
за ЄДРПОУ	05471158		

Підприємство **АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ОДЕСЬКА ТЕЦ"**

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ

За 9 місяців 2025 року

(в тисячах гривень, якщо не вказано інше)

Стаття	Код рядка	Акціонерний капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Непокритий збиток	Неоплачений капітал	Всього
1	2	3	4	5	7	8	10
Залишок на початок року	**4000**	**645 405**	**74 068**	**819**	**(2 428 107)**	**-**	**(1 707 815)**
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	**4100**	**-**	**-**	**-**	**(353 376)**	**-**	**(353 376)**
Інший сукупний дохід за звітний період	**4110**	**-**	**110**	**-**	**129**	**-**	**239**
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	**4111**		**110**				**110**
Інший сукупний дохід	**4116**				**129**		**129**
Внески учасників: Внески до капіталу	**4240**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
Погашення заборгованості по капіталу	**4245**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	
Разом змін у капіталі	**4295**	**-**	**110**	**-**	**(353 247)**	**-**	**(353 137)**
Залишок на кінець року	**4300**	**645 405**	**74 178**	**819**	**(2 781 354)**	**-**	**(2 060 952)**

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ

За 9 місяців 2024 року

Стаття	Код рядка	Акціонерний капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Непокритий збиток	Неоплачений капітал	Всього
1	2	3	4	5	7	8	10
Залишок на початок року	**4000**	**43 525**	**84 606**	**819**	**(1 998 761)**	**-**	**(1 869 811)**
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	**4100**	**-**	**-**	**-**	**(322 421)**		**(322 421)**
Інший сукупний дохід за звітний період	**4110**	**-**	**(10 533)**	**-**	**-**		**(10 533)**
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	**4111**		**-**	**-**	**-**		**-**
Внески учасників:	**4240**	601 880				**(601 880)**	

Внески до капіталу							
Погашення заборгованості по капіталу	**4245**					**601 880**	**601 880**
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	(144)	-		**(144)**
Разом змін у капіталі	**4295**	**601 880**	**(10 533)**	**(144)**	**(322 421)**	**-**	**268 782**
Залишок на кінець року	**4300**	**645 405**	**74 073**	**675**	**(2 321 182)**	**-**	**(1 601 029)**

Від імені Правління АТ «ОДЕСЬКА ТЕЦ»:

ія _____ підпис

_____ підпис

Примітки, що додаються, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за 9 місяців, що закінчилися 30 вересня 2025 року

1. Загальна інформація про Товариство

АТ «Одеська ТЕЦ» (далі — «Товариство») є господарським товариством, засновником якого є держава в особі Міністерства палива і енергетики України, 99,989% акцій та управління корпоративними правами держави передано Міністерству енергетики та вугільної промисловості (Міненерговугілля), згідно з постановою Кабінету Міністрів України від 15.04.2013р. № 266 «Про передачу Міністерству енергетики та вугільної промисловості пакетів акцій публічних акціонерних товариств».

Товариство було створене відповідно до наказу Міністерства палива і енергетики від 16 липня 2001 року № 326 «Про створення відкритого акціонерного товариства «Одеська ТЕЦ» шляхом перетворення державного Товариства «Одеська ТЕЦ» у Відкрите Акціонерне Товариство «Одеська ТЕЦ» в порядку, передбаченому Указом Президента від 15 вересня 1993 року № 210/93 «Про корпоратизацію Товариств», із змінами та доповненнями, з подальшим його перейменуванням у публічне акціонерне товариство (ПАТ) відповідно до Наказу НАК «Нафтогаз України» від 04 березня 2010 року № 83.

Товариство первинно зареєстроване 31 серпня 2001 року рішенням виконавчого комітету Одеської міської Ради, про що видано свідоцтво серії АОО № 252237, номер запису про включення відомостей про юридичну особу до Єдиного державного реєстру 1 556 105 0001 002046.

Юридична адреса Товариства: Україна, . Середня кількість працівників Товариства станом на 30.09.2025 року становить 311.

До вересня 1998 р. Товариство входило, як структурний підрозділ, до складу ДАК "ЕК "Одесаобленерго" і було виділено в самостійне державне Товариство відповідно до наказу Міністерства енергетики України від 03.09.1998 р. № 154.

Відповідно до постанови Кабінету Міністрів України від 22.06.2004р. № 794 «Про утворення Національної акціонерної компанії "Енергетична компанія України"» і наказу Міністерства палива та енергетики від 16.07.2004р. № 402 "Про реорганізацію системи управління електроенергетичним комплексом України" було передано НАК "Енергетична компанія України" 100 відсотків акцій, що належать державі у статутних фондах господарських товариств. Таким чином, НАК "Енергетична компанія України" стала єдиним акціонером ВАТ «ОДЕСЬКА ТЕЦ» .

Відповідно до постанови Кабінету Міністрів України від 07.10.2009 р. № 1069 «Про передачу до статутного фонду Національної акціонерної компанії «Нафтогаз України» пакетів акцій деяких відкритих акціонерних товариств» і наказу Міністерства палива та енергетики України від 23.10.2009 р.№ 555 «Про передачу державних Товариств в управління Національної акціонерної компанії «Нафтогаз України» було передано до НАК "Нафтогаз України" 100 відсотків акцій, що належать державі у статутних фондах господарських товариств. Таким чином, НАК "Нафтогаз України" стала єдиним акціонером ПАТ «ОДЕСЬКА ТЕЦ».

Відповідно до статті 5 Закону України "Про приватизацію державного майна", Закону України «Про перелік об'єктів права державної власності, що не підлягають приватизації», до 06.05.2012р. Товариство було об'єктом права державної власності, що не підлягає приватизації.

Законом України від 12.04.2012 р. № 4649-VI були внесені зміни до переліку об'єктів права державної власності, що не підлягають приватизації, але можуть бути корпоратизовані, затвердженого Законом України «Про перелік об'єктів права державної власності, що не підлягають приватизації». Згідно з цими змінами Товариство було виключено із Переліку об'єктів права державної власності, що не підлягають приватизації, але можуть бути корпоратизовані.

На підставі постанови Кабінету Міністрів України від 06.08.2012 № 713 «Про передачу Фондові державного майна пакетів акцій публічних акціонерних товариств» акції АТ «Одеська ТЕЦ» в кількості 100% було передано Фонду державного майна України.

Відповідно до наказу Фонду державного майна України від 10 серпня 2012 року № 3300 «Щодо прийняття рішення про приватизацію акцій ПАТ «Дніпродзержинська ТЕЦ», ПАТ «Херсонська ТЕЦ»,

ПАТ «Одеська ТЕЦ» та ПАТ «Харківська ТЕЦ-5», було прийнято рішення про приватизацію 174 101 600 акцій АТ «Одеська ТЕЦ», що відповідає 100% статутного капіталу Товариства.

Відповідно до ч. 5 ст. 25 Закону України «Про приватизацію державного майна», п. 2.4. Порядку проведення пільгового продажу акцій акціонерних товариств, затвердженого наказом ФДМУ від 03.07.2000р. № 1368 зі змінами і доповненнями, з метою реалізації плану розміщення акцій АТ «Одеська ТЕЦ», затвердженого наказом ФДМУ від 17.08.2012 року № 3334, згідно з наказом Фонду державного майна України від 29 серпня 2012 року № 3395 «Про пільговий продаж акцій ПАТ «Одеська ТЕЦ» було проведено пільговий продаж акцій фізичним особам – працівникам товариства.

Згідно з Протоколом № 3 засідання комісії про підсумки приймання заяв на пільгове придбання акцій АТ «Одеська ТЕЦ» від 02.11.2012 працівникам продано 18 360 акцій номінальною вартістю 4 590 грн., що складає 0,0010505% акцій статутного капіталу.

Згідно Переліку власників акцій Товариства зареєстровано 6 акціонерів – фізичних осіб, в кожного по 3060 акцій номінальною вартістю 765, 00 грн.

Відповідно до наказу Фонду державного майна України від 07.12.2012р. № 3950 «Про затвердження Переліку об'єктів груп В, Г, які будуть запропоновані до продажу в 2013 році», акції ПАТ «Одеська ТЕЦ» в розмірі – 99,989% було включено до переліку акцій, запланованих до продажу в 2013 році.

В 2013 році продажу акцій не відбулось.

Відповідно до постанови Кабінету Міністрів України від 28.11.2012 року № 1106 «Про передачу Міністерству енергетики та вугільної промисловості пакетів акцій публічних акціонерних товариств», 100% акцій АТ «Одеська ТЕЦ» було передано до Міністерства енергетики та вугільної промисловості.

Відповідно до наказу Фонду державного майна України від 02.01.2013 № 2 «Про внесення змін до наказу Фонду державного майна України від 10 серпня 2012 р. № 3300», було виключено АТ «Одеська ТЕЦ» з переліку об'єктів, що підлягають приватизації.

Але враховуючи, що в постанові КМУ від 28.11.2012 року № 1106 було помилково вказано про передачу 100% акцій Товариства (фактично на той момент Державі належало вже 99,989% акцій після проведеного пільгового продажу працівникам Товариства), що належить Державі від Фонду державного майна України до Міністерства енергетики та вугільної промисловості України, 100% акцій передано не було. Та фактично приватизація не здійснювалась.

Відповідно до постанови Кабінету Міністрів України від 15.04.2013р. № 266 «Про передачу Міністерству енергетики та вугільної промисловості пакетів акцій публічних акціонерних товариств», 99,989% акцій ПАТ «ОДЕСЬКА ТЕЦ» від Фонду державного майна України було передано Міністерству енергетики та вугільної промисловості. На виконання зазначеної постанови Кабінету Міністрів України, 03.06.2013р. між Фондом державного майна України та Міністерством енергетики та вугільної промисловості підписаний акт приймання-передачі № 233, яким пакет акцій ПАТ «ОДЕСЬКА ТЕЦ» у розмірі 99,989% та управління корпоративними правами держави передано Міністерству енергетики та вугільної промисловості України.

Згідно Розпорядження КМУ від 07.11.2014 року № 1089-р було внесено зміни до розпорядження КМУ від 18.02.2013 року № 96-р та додано до об'єктів паливно-енергетичного комплексу, що підлягають приватизації – ПАТ «Одеська ТЕЦ» (99,989% акцій). Згідно плану розміщення акцій ПАТ «Одеська ТЕЦ» строком розміщення акцій було визначено в період до 30 вересня 2015 року. Продаж акцій ПАТ «Одеська ТЕЦ» в зазначений термін не відбулось.

Відповідно до акту приймання-передачі акцій № 482 від 9 грудня 2014 року – 99,989% акцій ПАТ «Одеська ТЕЦ» було передано від Міністерства енергетики та вугільної промисловості України до Фонду державного майна України на підставі та на виконання розпорядження Кабінету міністрів України від 18.02.2013 року № 96-р «Про приватизацію об'єктів паливно-енергетичного комплексу» зі змінами внесеними розпорядженням Кабінету Міністрів України від 07.11.2014 року № 1089-р «Про внесення змін до деяких розпоряджень Кабінету Міністрів України».

Згідно Постанови КМУ від 12.05.2015 року № 271 «Про проведення прозорої та конкурентної приватизації у 2015-2017 роках» було затверджено перелік об'єктів, що підлягають приватизації, до якого увійшли 99,989% акцій ПАТ «Одеська ТЕЦ».

27 травня 2015 року Національним депозитарієм України, була здійснена заміна власника акцій Товариства в розмірі 99,989%, якими володіє держава з Міністерства енергетики та вугільної промисловості України на Фонд державного майна України.

На підставі постанови КМУ № 271 від 12.05.2015 року ФДМУ наказом від 08.06.2015 № 829 було виставлено на продаж 5 % акцій ПАТ «Одеська ТЕЦ» на фондовій біржі в липні 2015 року, та 94,989 % акцій ПАТ «Одеська ТЕЦ» в листопаді 2015 року. Після чого строки продажу акцій Товариства змінювались, але в 2015 році їх продаж не відбувся.

Відповідно до Постанови КМУ від 12.05.2015 року № 271 про затвердження переліку об'єктів, що підлягають приватизації, до якого увійшла ПАТ «Одеська ТЕЦ», було внесено зміни постановою КМУ № 1069 від 02.12.2015 року про продовження терміну приватизації визначених об'єктів на 2016 рік.

Згідно наказу ФДМУ від 30.12.2015 року № 2064 «Про затвердження Переліку об'єктів груп В, Г, які підлягають продажу в 2016 році» та наказу ФДМУ від 23.09.2016 року № 1761, ПАТ «Одеська ТЕЦ» було включено до об'єктів що підлягають продажу в 2016 році.

Згідно наказу ФДМУ від 12.01.2016 року № 42 «Про затвердження плану-графіку виставлення об'єктів груп В, Г на продаж в 2016 році» із змінами згідно наказу ФДМУ від 03.06.2016 року № 1088, продаж 99,989% акцій ПАТ «Одеська ТЕЦ» заплановано на липень 2016 року.

Відповідно до розпорядження КМУ від 10.03.2016 року № 202-р Про внесення змін до деяких розпоряджень Кабінету Міністрів України» було внесено зміни до розпорядження КМУ від 18.02.2013 року № 96 «Про приватизацію об'єктів паливно-енергетичного комплексу» та до розпорядження Кабінету Міністрів України від 03.04.2013 року № 204 «Про затвердження планів розміщення акцій підприємств паливно-енергетичного комплексу», а саме в частині позицій щодо розміщення акцій ПАТ «Одеська ТЕЦ», було визначено строк розміщення акцій Товариства в період з 20 лютого 2016 року по 30 листопада 2016 року.

В 2016 році продаж акцій не відбувся.

Відповідно до розпорядження КМУ від 28.12.2016 року № 1057-р внесено зміни до розпорядження Кабінету Міністрів України від 03.04.2013 року № 204 «Про затвердження планів розміщення акцій підприємств паливно-енергетичного комплексу», а саме в частині позицій щодо розміщення акцій ПАТ «Одеська ТЕЦ», було визначено строк розміщення акцій Товариства в період з 20 лютого 2016 року по 30 листопада 2017 року.

В 2017 продаж акцій не відбувся.

Відповідно до розпорядження КМУ від 13.12.2017 року № 926-р внесено зміни до розпорядження Кабінету Міністрів України від 03.04.2013 року № 204 «Про затвердження планів розміщення акцій підприємств паливно-енергетичного комплексу», а саме в частині позицій щодо розміщення акцій ПАТ «Одеська ТЕЦ», було визначено строк розміщення акцій Товариства в період з 20 лютого 2016 року по 30 листопада 2018 року.

В 2018 році продаж акцій не відбувся.

На підставі розпорядження КМУ від 05.12.2018 № 935-р АТ «Одеська ТЕЦ» було виключено з розпорядження Кабінету Міністрів України від 03.04.2013 року № 204 «Про затвердження планів розміщення акцій підприємств паливно-енергетичного комплексу».

На підставі розпорядження КМУ від 16.01.2019 року № 36-р «Про затвердження переліку об'єктів великої приватизації державної власності» АТ «Одеська ТЕЦ» було включено до переліку об'єктів, що підлягають приватизації.

На підставі наказу Фонду державного майна України від 11.02.2019 року № 135 було прийнято рішення про приватизацію державного пакета акцій АТ «Одеська ТЕЦ».

В 2019 році продаж акцій не відбувся.

В 2020 році продаж акцій не відбувся.

В 2021 році продаж акцій не відбувся.

Відповідно до постанови Кабінету Міністрів України від 11 серпня 2021 року № 857 було вирішено передати до статутного капіталу АТ «НАК «Нафтогаз України» пакет акцій АТ «Одеська ТЕЦ» в розмірі 99,9895% акцій.

З моменту прийняття постанови КМУ від 11.08.2021 № 857 АТ «НАК "Нафтогаз України" отримало право здійснювати усі права Фонду державного майна України як акціонера АТ «Одеська ТЕЦ», зокрема щодо участі у загальних зборах акціонерів, обрання членів наглядової ради.

Відповідно до п. 4 постанови КМУ від 11 серпня 2021 року № 857 зобов'язано Фонд державного майна забезпечити разом з НАК "Нафтогаз України" передачу до 1 травня 2022 р. НАК "Нафтогаз України" пакет акцій АТ «Одеська ТЕЦ» в розмірі 99,9895%.

Розпорядженням державного уповноваженого щодо початку розгляду справи про економічну концентрацію від 18.10.2021 року № 01/268-р було розпочато справу № 128-25/22-21-ЕК про концентрацію у вигляді передачі до статутного капіталу НАК «Нафтогаз України» пакету акцій АТ «Одеська ТЕЦ». Інформація про прийняте рішення по справі № 128-25/22-21-ЕК, відсутня.

Відповідно до наказу Фонду державного майна України від 22.10.2022 № 1867 «Про прийняття рішення про приватизацію державного пакета акцій АТ «ОДЕСЬКА ТЕЦ» було прийнято рішення про приватизацію державного пакета акцій 99,9895% акцій статутного капіталу та затверджено план розміщення акцій з датою початку розміщення акцій 22.10.2022 та датою закінчення розміщення акцій 31.12.2023 року.

Відповідно до Указу Президента України від 24.02.2022 року №64/2022 було введено воєнний стан на території України терміном на 30 днів. Відповідно до Указу Президента України від 14.03.2022року №133/2022 воєнний стан на території України було продовжено на 30 днів. Вказані обставини є форс-мажором.

Рішенням Антимонопольного комітету України від 28.07.2022 року № 160-р «Про результати розгляду справи про концентрацію» було вирішено надати дозвіл на передання до статутного капіталу акціонерного товариства «Національна акціонерна компанія «Нафтогаз України» акцій акціонерного товариства «Одеська ТЕЦ», що забезпечує перевищення 50 відсотків голосів у вищому органі управління товариства.

Відповідно до постанови Кабінету Міністрів України від 29.07.2022 № 840 було затверджено ринкову вартість акцій та збільшено статутний капітал акціонерного товариства «Національна акціонерна компанія «Нафтогаз України».

11 жовтня 2022 року з рахунку в цінних паперах Фонду державного майна України було списано на рахунок в цінних паперах АТ «НАК «Нафтогаз України» пакет акцій АТ «Одеська ТЕЦ», що становить 99, 989 % від його статутного капіталу.

Відповідно до розпорядження Кабінету Міністрів України від 19 вересня 2023 р. № 545-р «Про внесення змін у додаток до розпорядження Кабінету Міністрів України від 16 січня 2019 р. № 36», 99,9895% акцій АТ «ОДЕСЬКА ТЕЦ» було виключено з переліку об'єктів, які підлягають приватизації.

Діючий Статут АТ «Одеська ТЕЦ» було затверджено на позачергових дистанційних загальних зборах Акціонерів, що відбулися 16 жовтня 2024 року, протокол Загальних зборів Акціонерів від 21.10.2024 № 3. Державну реєстрацію діючого Статуту здійснено 6 листопада 2024 року, номер запису 1005561070072002046.

Основними видами діяльності Товариства є виробництво та постачання теплової та електричної енергії, надання в оренду нерухомого майна, проведення робіт з експлуатації та ремонту, виконання функцій замовника та підрядника по будівництву, реконструкції, технічному переобладнанню об'єктів паливно-енергетичного комплексу, що належать Товариству.

Протоколом № 1 річних (чергових) загальних зборів акціонерів ПАТ "ОДЕСЬКА ТЕЦ" від 23 квітня 2019 року тип Товариство змінено з публічного на приватне, повне найменування змінено з Публічного акціонерного товариства "ОДЕСЬКА ТЕЦ" на Акціонерне товариство "ОДЕСЬКА ТЕЦ", скорочене найменування з ПАТ "ОДЕСЬКА ТЕЦ" на АТ "ОДЕСЬКА ТЕЦ"

Товариство не має філій та інвестицій в дочірні або асоційовані Товариства.

2. Пояснення щодо сезонності діяльності

Основним видом діяльності Товариства є комбіноване виробництво електричної та теплової енергії на потреби централізованого опалення міста (населення, бюджетні організації та інші споживачі). Робота Товариства носить сезонний характер.

Товариство здійснює виробництво теплової та електричної енергії в опалювальний сезон, як правило, з листопада по квітень місяць згідно розпорядження міського Голови про початок та закінчення опалювального періоду.

Виходячи з особливостей технологічного циклу та особливостей теплопостачання споживачів теплової енергії, Товариство здійснює виробництво електричної енергії тільки в опалювальний сезон. Виробляти електричну енергію у літній період Товариство не має технологічної можливості через незначний обсяг споживання теплової енергії у цей період.

Здійснювати виробництво теплової енергії у літній період Товариство не має технологічної можливості через проведення ремонтних робіт після завершення гідравлічних випробувань на всіх напрямках мережних трубопроводів головного контрагента - комунального Товариства, на балансі якого вони знаходяться. В вересні 2019 року Одеська міська рада прийняла рішення № 343 від 26.09.2019 року про припинення гарячого водопостачання основним дебітором КП «Теплопостачання міста Одеси» з метою забезпечення необхідного нагляду та ефективної експлуатації системи теплозабезпечення міста Одеси. Причинами такого рішення стали низький попит населення на централізоване гаряче водопостачання, подорожчання енергоносіїв і, як наслідок, збитковість цієї послуги, застарілість та зношеність систем гарячого водопостачання. Саме тому гаряче водопостачання протягом останніх років здійснюється лише в опалювальний період. Через недостатнє теплове навантаження гарячого водопостачання влітку Товариство знаходиться у вимушеному простої.

3. Основа підготовки звітності

Фінансова звітність Товариства підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності ("МСФЗ") та згідно з вимогами українського законодавства.

Дана фінансова звітність є фінансовою звітністю загального призначення, стосується одного суб'єкта господарювання.

Відповідно до п.5 ст.12-1 Закону України „Про бухгалтерський облік та звітність в Україні", підприємства, які згідно з законодавством зобов'язані готувати фінансову звітність за МСФЗ, повинні складати та подавати свою фінансову звітність на основі таксономії фінансової звітності за МСФЗ в єдиному електронному форматі (див. як „iXBRL").

Основа складання фінансової звітності

Фінансова звітність підготовлена на основі принципу історичної собівартості, за винятком фінансових активів та зобов'язань, які відображені за амортизованою (дисконтованою) вартістю. Нефінансові активи відображені за справедливою вартістю.

Функціональна валюта та валюта звітності

Фінансова звітність представлена в Українській гривні, що є функціональною валютою Товариства із округленням всіх сум до найближчої тисячі, якщо не зазначено інше.

Згідно з Міжнародним стандартом бухгалтерського обліку (МСБО) 21 "Вплив змін валютних курсів" та його тлумачення, валютою виміру Товариства, яка відображає економічну суть відповідних подій та обставин Товариства, є гривня.

Операції в інших валютах розглядаються як операції в іноземній валюті. Операції в іноземній валюті спочатку відображаються у функціональній валюті за курсом, що діє на дату здійснення операції. Монетарні активи і зобов'язання, виражені в іноземній валюті, перераховуються у функціональну валюту за обмінним курсом, що діє на звітну дату. Усі курсові різниці відображаються у звіті про сукупний дохід за період.

Представлення про відповідність

Дана Фінансова звітність Товариства підготовлена у відповідності з Міжнародними стандартами фінансової звітності. Перехід на МСФЗ здійснено з 01.01.2011 р. згідно з МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності» (далі – МСФЗ 1). Представлена фінансова звітність має відмінності від фінансової звітності, яку Товариство складало би згідно з нормативними вимогами в Україні, оскільки включає певні коригування, не відображені в бухгалтерському обліку Товариства, які є необхідними для представлення активів та зобов'язань, фінансових результатів та руху грошових коштів Компанії відповідно до МСФЗ.

Основні коригування стосуються:
1) списання активів, які не відповідають критеріям його визнання;
2) перекласифікації доходів та витрат;
3) представлення інформації щодо виправлення помилок минулих періодів.

Відповідно до МСФЗ 1, Товариство прийняло рішення оцінювати об'єкти основних засобів за справедливою вартістю на дату переходу на МСФЗ. Відповідні донарахування були проведені у фінансовій звітності за МСФЗ.

Припущення щодо функціонування компанії в найближчому майбутньому

Свою діяльність Товариство здійснює в Україні. Політична і економічна ситуація в країні за 9 місяців 2025 року в значній мірі визначалася факторами, які виникли в 2014-2023 роках і характеризувалася нестабільністю, що призвело до погіршення стану державних фінансів, волатильності фінансових ринків, неліквідності ринків капіталу, підвищенню темпів інфляції і девальвації національної валюти по відношенню до основних іноземних валют.

Уряд України не полишає спроб проведення комплексних структурних реформ, які мають на меті усунення існуючих дисбалансів в економіці, державних фінансах та управлінні, боротьбу з корупцією, удосконалення судової системи, тощо та, в кінцевому підсумку, створення умов для економічного зростання в країні. Слабкість національної валюти по відношенню до основних іноземних валют, у поєднанні з обмеженнями на проведення міжнародних розрахунків та негативним зовнішньо-торгівельним балансом, значна залежність фінансової системи країни від забезпечення безперервності її підтримки з боку МВФ та інших міжнародних установ, умовою для якого є продовження урядом курсу вищезгаданих реформ, низький рівень внутрішнього попиту та споживання, а також волатильність зовнішніх товарних ринків традиційного українського експорту та інфляція створюють ключові ризики для стабілізації операційного середовища в Україні у найближчому майбутньому.

Керівництво стежить за станом розвитку поточної ситуації і вживає заходів, за необхідності, для мінімізації будь-яких негативних наслідків наскільки це можливо. Подальший негативний розвиток подій у політичних, макроекономічних умовах та/або умовах зовнішньої торгівлі може і далі негативно впливати на фінансовий стан та результати діяльності Товариства у такий спосіб, що наразі не може бути визначений.

Товариство може бути не в змозі реалізувати свої активи і погасити свої зобов'язання в ході звичайної діяльності, оскільки станом на 30 вересня 2025 року поточні зобов'язання Товариства перевищили його загальні активи в 2 рази.

Якщо Товариству не вдасться здійснити комплекс дій, а саме (і) стягнути прострочену дебіторську заборгованість, то воно не очікує наявності достатніх коштів для погашення поточних зобов'язань протягом короткого періоду часу. У такому випадку Товариству можуть знадобитися альтернативні дії, серед яких погодження плану у ситуації неплатоспроможності або розстрочення заборгованості протягом тривалішого періоду часу для забезпечення подальшої безперервної діяльності.

Керівництво визнає, що викладені вище обставини є фактором істотної невизначеності, яка може викликати значні сумніви у спроможності Товариства продовжувати безперервну діяльність, отже, Товариство може виявитися нездатним реалізовувати свої активи та виконувати зобов'язання у ході звичайної діяльності.

Враховуючи надзвичайно складну ситуацію, з якою зіткнулася наша країна, АТ «ОДЕСЬКА ТЕЦ» не має можливості своєчасного виконання всіх своїх зобов'язань в результаті настання форс-мажорних обставин (обставин непереборної сили), а саме: про відсутність можливості своєчасно та в повному обсязі виконати свій податковий обов'язок, зокрема щодо дотримання термінів сплати податків та зборів, подання звітності, у тому числі звітності, передбаченої пунктом 46.2 статті 46 Податкового Кодексу України, реєстрації у відповідних реєстрах податкових накладних, розрахунків коригування.

Попри суттєву невизначеність описаних вище факторів, керівництво продовжує вживати заходів, щоб уникнути цього, у зв'язку з чим упевнене, що підготовка цієї фінансової звітності за 9 місяців 2025 року за принципом подальшої безперервної діяльності є обґрунтованою.

При складанні цієї фінансової звітності враховувалися відомості, які оцінюються в результати впливу зазначених факторів на фінансовий стан і результати діяльності Товариства у звітному періоді. Дана фінансова звітність не включає коригувань, які можуть мати місце в результаті такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі і зможуть бути оцінені.

Крім того, Товариство з вересня 2001 року по січень 2019 року перебувало у стані банкрутства, а саме: відповідно до ухвали Господарського суду Одеської області від 15.06.2001 року було порушено справу про банкрутство ПАТ «Одеська ТЕЦ», введено мораторій на задоволення вимог кредиторів. Справа розглядається відповідно до Закону України «Про відновлення платоспроможності боржника або визнання його банкрутом» в редакції від 01.01.2000 року, як зазначено в п.1 Прикінцевих положень цього Закону. Ухвалою Господарського суду Одеської області від 12.09.2001 року було введено процедуру розпорядження майном.

Ухвалою Господарського суду Одеської області від 23.12.2015 року було введено процедуру санації та призначено керуючого санацією. Постановою Господарського суду Одеської області від 13.12.2016р. ПАТ "Одеська ТЕЦ" визнано банкрутом та відкрито ліквідаційну процедуру строком на дванадцять місяців до 13.12.2017 року включно, припинено процедуру санації, припинено повноваження органів управління банкрута щодо управління та розпорядження майном. Ухвалою Господарського суду Одеської області від 10.10.2017 року ухвалено продовжити технологічний цикл з виготовлення продукції ПАТ «Одеська ТЕЦ» до завершення ліквідаційної процедури Товариства, зобов`язати ліквідатора ПАТ «Одеська ТЕЦ» розпочати опалювальний сезон 2017-2018 рр..

Ухвалою Господарського суду Одеської області від 23.11.2017 року продовжено строк ліквідаційної процедури банкрута Публічного акціонерного товариства «Одеська ТЕЦ» та повноваження ліквідатора ПАТ «Одеська ТЕЦ» арбітражного керуючого на шість місяців - з 14.12.2017 року по 14.06.2018 року включно. Ухвалою Господарського суду Одеської області від 05.02.2018 року було змінено арбітражного керуючого-ліквідатора. Ухвалою Господарського суду Одеської області від 23.10.2018 року ухвалено продовжити технологічний цикл з виготовлення продукції ПАТ «Одеська ТЕЦ» до

завершення ліквідаційної процедури Товариства, зобов'язати ліквідатора АТ «Одеська ТЕЦ» розпочати опалювальний сезон 2018-2019 рр..

Ухвалою Господарського суду Одеської області від 15.01.2019 року провадження по справі про визнання банкрутом ПАТ «Одеська ТЕЦ» закрито, скасовано мораторій на задоволення вимог кредиторів, процедуру ліквідації припинено.

Товариство приступило до звичайної діяльності.

Вплив широкомасштабного вторгнення Російської Федерації на територію Незалежної України

24 лютого 2022 року Російська федерація розпочала широкомасштабне вторгнення на територію незалежної України, завдавши серію ракетних ударів та активізувавши наземний наступ як зі сторони спільного кордону, так і з території Білорусі й анексованого Криму.

Статтею 1 Указу Президента України від 24 лютого 2022 року N 64/2022 "Про введення воєнного стану в Україні", затвердженим Законом України від 24 лютого 2022 року N 2102-IX "Про затвердження Указу Президента України "Про введення воєнного стану в Україні", у зв'язку з військовою агресією Російської федерації, в Україні введено воєнний стан з 24 лютого 2022 року.

Воєнний стан тривав протягом 9 місяців 2025 року, та станом на дату складання цього звіту воєнний стан також триває.

Відповідно до листа Торгово-промислової палати України від 28.02.2022 року № 2024/02.0-7.1 на підставі ст. 14, 14-1 Закону України «Про торгово-промислові палати в Україні» було засвідчено форс-мажорні обставини (обставини непереборної сили): військову агресію Російської Федерації проти України, що стало підставою введення воєнного стану із 5 години 30 хв. 24 лютого 2022 року строком на 30 діб, відповідно до Указу Президента України від 24 лютого 2022 року № 64/2022. ТПП України підтверджує, що зазначені обставини з 24 лютого 2022 року до їх офіційного закінчення є надзвичайними, невідворотними та об'єктивними обставинами для суб'єктів господарської діяльності та/або фізичних осіб по договору, окремим податковим та/чи іншим зобов'язанням/обов'язком, виконання яких/-го настало згідно з умовами договору, контракту, угоди, законодавчих та інших нормативних актів і виконання відповідно яких/-го стало неможливим у встановлений термін внаслідок настання таких форс-мажорних обставин (обставин непереборної сили).

Враховуючи наведене, у АТ «ОДЕСЬКА ТЕЦ» настали форс-мажорні обставини (обставини непереборної сили), що підтверджено листом Торгово-промислової палати України від 28.02.2022 року № 2024/02.0-7.1, що є факторами прямого впливу на здійснення господарської діяльності.

Підприємство опинилося в нестабільному середовищі, створеному економічними та військово-політичними факторами, на які воно не може впливати.

Судження управлінського персоналу щодо функціонування компанії в найближчому майбутньому з огляду на військові дії: В умовах воєнного часу Товариство намагається використовувати грошові кошти з урахуванням першочергових задач, результатом яких буде забезпечення сталої роботи Товариства в наступних періодах.

Станом на сьогодні всі першочергові завдання, щодо проведення ремонтної компанії та інших обов`язкових задач для здійснення своєї виробничо-господарської діяльності без залучення кредитних коштів проводяться на безперервній основі.

З огляду на наявну інформацію, фінансову звітність Підприємства складали відповідно до принципу безперервності. Однак у результаті впливу суттєвих військово-політичних чинників Підприємство не

виключає песимістичного сценарію свого розвитку у зв'язку зі зменшенням масштабів діяльності (значну втрату активів) й погіршенням ліквідності, тому регулярно переглядає зазначену оцінку.

Кінцевий вплив широкомасштабного вторгнення російської федерації на територію України буде залежати від майбутніх подій, а саме наслідків урядових та інших заходів, спрямованих на припинення військових дій та подолання всіх наслідків, в тому числі економічних, соціальних та інших. Керівництво продовжує докладати зусиль для нормального функціонування Товариства, забезпечуючи виплату заробітної плати, придбання всіх необхідних товарно-матеріальних цінностей, залучення коштів для безперебійної роботи Товариства та підготовки до наступного опалювального сезону.

4. Основні бухгалтерські судження, оцінки та припущення

Використання оцінок та судження

Підготовка фінансової звітності Товариства вимагає від її керівництва винесення суджень та визначення оціночних значень і припущень на кінець звітного періоду, які впливають на відображені у звітності суми доходів, витрат, активів і зобов'язань, а також на розкриття інформації про умовні зобов'язання. Проте невизначеність у відношенні цих припущень і оціночних значень може привести до результатів, які можуть зажадати в майбутньому істотних коригувань до балансової вартості активу або зобов'язання, щодо яких приймаються подібні припущення та оцінки.

Допущення і оціночні значення Товариства засновані на вихідних даних, які воно мала в своєму розпорядженні на момент підготовки фінансової звітності. Проте поточні обставини і допущення відносно майбутнього можуть змінюватися зважаючи на ринкові зміни або непідконтрольних Товариству обставини. Такі зміни відображаються в допущеннях у міру того, як вони відбуваються.

Незважаючи на те, що фінансова звітність за 9 місяців 2025 року була складена в період широкомасштабного вторгнення Російської Федерації на територію незалежної України, перегляду суджень та визначення оціночних значень і припущень не відбувалось.

Складання фінансової звітності вимагає використання оцінок і припущень, що впливають на суми, зазначені у фінансовій звітності та примітках до неї. Припущення та оцінки відносяться в основному до визначення термінів експлуатації основних засобів, оцінки запасів, визнання та оцінки забезпечень, погашення майбутніх економічних вигод. Ці оцінки базуються на інформації, що була відома на момент складання фінансової звітності. Вони визначаються на основі найбільш ймовірного сценарію майбутнього розвитку Товариства (включаючи бізнес-середовище). Оцінки і умови, які лежать в основі їх очікування, регулярно переглядаються. Фактичний вплив цих припущень може відрізнятися від його оцінки на час складання фінансової звітності, якщо бізнес-умови розвиваються не так, як очікувало Товариство. Як тільки стає відома нова інформація, яка впливає на оцінки, різниці відображаються в Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід) і змінюються припущення.

Ризики, пов'язані з вимогами податкового та іншого законодавства

Українське законодавство щодо оподаткування та здійснення господарської діяльності, включаючи контроль за валютними та митними операціями, продовжує розвиватися. Законодавчі та нормативні акти не завжди чітко сформульовані, а їх інтерпретація залежить від точки зору місцевих, обласних і центральних органів державної влади та інших органів державного управління. Нерідко точки зору різних органів на певне питання відрізняються. Керівництво вважає, що Товариство дотримувалось всіх нормативних положень і всі передбачені законодавством податки та відрахування були сплачені або нараховані.

Оцінки та припущення

Нижче наведений опис основних припущень, що стосуються майбутнього та інших основних джерел оцінки невизначеності на дату складання звітності, які несуть у собі значний ризик виникнення необхідності внесення суттєвих коригувань до балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного звітного періоду.

Облік основних засобів

Відбулася оцінка справедливої вартості основних засобів станом на 11.10.2022 року у відповідності до вимог МСБО 16, МСБО 36 та МСФЗ 13. Станом на звітну дату об'єкти основних засобів у фінансовій звітності відображені за справедливою вартістю. За результатами оцінки встановлено нові строки корисного використання (залишковий строк служби).

Строк корисного використання нематеріальних активів та основних засобів

Амортизація нематеріальних активів та знос основних засобів нараховуються протягом строку їх корисного використання. Строки корисного використання засновані на оцінках керівництва того періоду, протягом якого актив приноситиме прибуток. Ці строки періодично переглядаються на предмет подальшої відповідності.

Зобов'язання з виплат працівникам

Оцінка зобов'язань з виплат персоналу у фінансовій звітності здійснюється із використанням даних про суми фактично здійснених у звітному періоді виплат, та діючих ставок соціальних внесків; застосування ставки дисконтування при визначенні суми забезпечення (у відповідності до методики визначення теперішньої вартості очікуваних грошових потоків), здійснюється при складанні річної фінансової звітності.

Знецінення торгової та іншої дебіторської заборгованості

Компанія визнає резерв під очікувані кредитні збитки для дебіторської заборгованості. Для дебіторської заборгованості, яка обліковується за амортизованою вартістю, нарахування резерву під очікувані кредитні збитки визнається, як прибуток або збиток від зменшення корисності в звіті про прибутки або збитки. Керівництво оцінює кредитні збитки шляхом оцінки можливості погашення дебіторської заборгованості на базі матриці заборгованості. Факти, що приймаються до уваги в ході оцінки платоспроможності окремих дебіторів, враховують аналіз дебіторської заборгованості за строками виникнення, а також фінансовий стан та історію погашення заборгованості конкретними дебіторами. Якщо фактичне погашення заборгованості виявиться меншим ніж за оцінкою управлінського персоналу, Товариство відображає в своєму обліку додаткові витрати у зв'язку із знеціненням заборгованості.

Зменшення корисності нефінансових активів

Основні засоби (у т. ч. капітальні інвестиції) та нематеріальні активи оцінюються з метою виявлення зменшення корисності, якщо обставини вказують на можливе зменшення корисності.

Ознаки, які Товариство вважає важливими для прийняття рішення про необхідність оцінки з метою виявлення зменшення корисності, включають наступне: суттєве зменшення ринкової вартості, значне зниження показників діяльності у порівнянні з минулими або запланованими майбутніми операційними результатами, істотні зміни у використанні активів або стратегії діяльності Товариства (зокрема, ліквідація або заміна активів; пошкодження активів або їх вилучення з операцій; зупинення або відмова від інвестиційних проектів), істотні негативні промислові або економічні тенденції, інші суттєві чинники.

Оцінка відновлювальної вартості активів ґрунтується на оцінках керівництва, зокрема, оцінці майбутньої діяльності, можливостей активів приносити дохід, припущеннях щодо подальших ринкових умов, технологічного розвитку, змін в законодавстві та інших чинниках. Ці припущення використовуються при розрахунку вартості використання активу та включають прогноз майбутніх грошових потоків та вибір відповідної дисконтної ставки.

Оцінка фінансових інвестицій

У випадках, коли справедлива вартість фінансових активів і фінансових зобов'язань, визнаних у звіті про фінансовий стан, не може бути визначена на підставі даних активних ринків, вона визначається з використанням методів оцінки, включаючи модель дисконтованих грошових потоків. В якості вихідних даних для цих моделей по можливості використовується інформація, отримана на спостережуваних ринках, проте у тих випадках, коли це не уявляється практично здійсненним, потрібна певна частка судження для встановлення справедливої вартості. Судження містять облік таких вихідних даних, як ризик ліквідності, кредитний ризик і волатильність. Зміни в припущеннях щодо цих факторів можуть вплинути на справедливу вартість фінансових інструментів, відображену у фінансовій звітності.

Процентні ставки, які були застосовані до довгострокових зобов'язань та зобов'язань з оренди

Ефективна ставка відсотка, що застосовувалась управлінським персоналом з метою оцінки таких фінансових інструментів, визначається із застосуванням ефективної ставки відсотка за кредитами на дату виникнення фінансового зобов'язання (при відсутності офіційної статистичної інформації на період воєнного стану та інших форс-мажорних обставин використовується ефективна ставка, яка дорівнює середньозваженій ставці кредитів за місяць, що передує місяцю виникнення). Ставка дисконтування не змінюється, а лишається такою, як при первісному визнанні цієї дисконтованої вартості. Грошові потоки, які є незначними за вартістю не дисконтуються, оскільки вплив дисконтування є несуттєвим.

Судові справи

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

Податки та інші обов'язкові платежі в бюджет

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

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

Оцінка відстрочених податкових активів та зобов'язань

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

5. Основні принципи облікової політики

Доходи

Дохід визнається, коли (або у міру того, як) Товариство задовольняє зобов'язання щодо виконання, передаючи обіцяний товар або послугу (тобто актив) покупцеві. Актив передається, коли (або у міру того, як) покупець отримує контроль над таким активом.

Контроль над активом означає:
- здатність керувати використанням активу;
- отримувати вигоди від активу;
- спроможність заборонити іншим компаніям визначати спосіб використання і отримання вигід від активу.

Для визначення моменту часу, у який покупець отримує контроль над активом, Товариство аналізує показники передачі контролю, серед яких зокрема:
- Компанія має право на отримання оплати за актив;
- Компанія передала покупцю фізичне володіння активом;
- Покупець має істотні ризики та винагороди, пов'язані з володінням активом;
- Покупець прийняв актив;
- Покупець має право власності на актив.

Не визнаються доходом від реалізації Компанії:

- суми, які отримуються в результаті внутрішньогосподарського переміщення між структурними одиницями (відокремленими підрозділами) Товариства;
- обмін подібними активами (товарами, роботами, послугами, іншими активами), що мають однакову справедливу вартість;
- суми попередньої оплати товарів (робіт, послуг);
- суми отримані від третіх сторін, що не призводять до збільшення власного капіталу (непрямі податки; надходження за посередницькими договорами (крім винагороди посередника).

Товариство класифікує доходи за наступними групами:

- Дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг):
    - Дохід (виручка) від реалізації товарів та готової продукції;
    - Дохід від реалізації робіт і послуг;
    - Вирахування з доходу;
- Інші операційні доходи;
- Інші фінансові доходи;
- Інші доходи.

До доходів від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) Товариство відносить доходи від продажів, що здійснюються в рамках основної діяльності Товариства.

Дохід від надання послуг

Дохід визнається в момент надання послуги за умови, що сума доходу може бути достовірно визначена. Зобов'язання щодо виконання задовольняється у певний момент часу. Як правило, здійснення оплати настає після надання послуг. В договорах з клієнтами Товариство не виступає як агент. В договорах з клієнтами відсутній значний компонент фінансування. Зобов'язання щодо виконання у договорах з клієнтами не передбачають гарантій і пов'язаних з ними зобов'язань.

Дохід від реалізації активів

Дохід визнається за умови, що сума доходу може бути достовірно визначена, а також коли значні ризики та вигоди, пов'язані з правом власності на актив, перейшли до покупця (зазвичай, на момент їх поставки).

Процентний дохід

За всіма фінансовими інструментами, оцінюваними за амортизованою вартістю, і процентними фінансовими активами, класифікованими як наявні для продажу, процентний дохід або витрати визнаються з використанням методу ефективної процентної ставки, що точно дисконтує очікувані майбутні виплати або надходження грошових коштів протягом очікуваного строку використання фінансового інструменту або, якщо це доречно, менш тривалого періоду до чистої балансової вартості фінансового активу або зобов'язання. Процентний дохід включається до складу фінансового доходу у звіті про сукупні прибутки та збитки. Процентний дохід включається до складу доходів від фінансування в звіті про сукупний дохід.

Податки

Податок на додану вартість

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

- ПДВ, що виникає при придбанні активів чи послуг, не відшкодовується податковим органом; в такому разі ПДВ визнається як частина витрат на придбання активу або частина витратної статті, залежно від обставин;
- Дебіторська і кредиторська заборгованість відображається з урахуванням суми ПДВ (крім сум заборгованості у вигляді отриманих та виданих передплат).

Чиста сума податку на додану вартість, що відшкодовується податковим органом або сплачується йому, включається до дебіторської або кредиторської заборгованості, відображеної у звіті про фінансовий стан.

Поточний податок на прибуток

Нарахування поточного податку на прибуток здійснюється згідно з українським податковим законодавством на основі оподатковуваного доходу за вирахуванням витрат, що можуть відноситися у його зменшення, згідно даних, відображених у податкових деклараціях. Протягом 9 місяців 2025 року ставка податку на прибуток Товариств складала 18%. Поточні податкові зобов'язання та активи за поточний і попередній періоди оцінюються в сумі, що належить до сплати податковим органам або підлягає відшкодуванню податковими органами.

На кожну дату складання звітності керівництво враховує вплив змін у чинному податковому законодавстві на порядок визначення сум поточного та відстроченого податку на прибуток.

Відстрочений податок на прибуток

Відстрочений податок на прибуток нараховується за методом зобов'язань станом на дату складання звітності по всіх тимчасових різницях між податковою базою активів і зобов'язань та їх балансовою вартістю, визначеною для цілей складання фінансової звітності.

Відстрочені податкові зобов'язання визнаються по всіх оподатковуваних тимчасових різницях, за винятком:

- ситуацій, коли відстрочене податкове зобов'язання виникає від первісного визнання гудвілу, активу чи зобов'язання в господарській операції, яка не є об'єднанням компаній, та під час здійснення операції не впливає ні на обліковий, ні на оподатковуваний прибуток або збиток;
- щодо оподатковуваних тимчасових різниць, пов'язаних з інвестиціями в дочірні, асоційовані Товариства та спільну діяльність, коли час сторнування тимчасової різниці контролюється Товариством та існує ймовірність, що тимчасова різниця не буде сторнована в найближчому майбутньому.

Відстрочені податкові активи визнаються щодо всіх тимчасових податкових різниць, що підлягають вирахуванню та невикористаних податкових активів і невикористаних податкових збитків, перенесених на наступні періоди, якщо ймовірне отримання майбутнього оподатковуваного прибутку, який дозволить використати неоподатковувані тимчасові різниці, а також перенесені на наступні періоди невикористані податкові збитки, за винятком наступних ситуацій:

- коли відстрочений податковий актив, пов'язаний з тимчасовими різницями, що підлягають вирахуванню, виникає від первісного визнання активу чи зобов'язання в господарській операції, що не є об'єднанням компаній, та під час здійснення операції не впливає ні на обліковий, ні на оподатковуваний прибуток (податковий збиток); і
- щодо всіх тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню, пов'язаних з інвестиціями в дочірні, асоційовані Товариства та спільну діяльність, у випадку, коли існує ймовірність, що тимчасова різниця буде сторнована в найближчому майбутньому, і буде отриманий оподатковуваний прибуток, до якого можна застосувати тимчасову різницю.

На кожну дату складання звітності Товариство переглядає облікову вартість відстрочених податкових активів і зменшує її, якщо більше не існує ймовірності одержання достатнього оподатковуваного прибутку, що дозволив би реалізувати суму такого відстроченого податкового активу.

Не визнані раніше відстрочені податкові активи переоцінюються Товариством на кожну дату складання звітності і визнаються лише тоді, коли виникає ймовірність одержання в майбутньому оподатковуваного прибутку, що дозволить реалізувати відстрочений податковий актив.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання визначаються за податковими ставками (та податковими законами), застосування яких очікується у періоді, в якому очікується реалізація активу чи погашення зобов'язання, на основі діючих або оголошених на дату складання звітності ставок оподаткування і положень податкового законодавства.

Відстрочений податок на прибуток, що стосується операцій, які обліковуються не у звіті про прибутки та збитки, обліковується відповідним чином: відстрочений податок на прибуток, пов'язаний із статтями, які відображаються безпосередньо у складі капіталу, також наводиться у складі цих статей капіталу.

Відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання відображаються у Звіті про фінансовий стан окремими статтями необоротних активів і довгострокових зобов'язань.

Виплати персоналу

Державна пенсійна програма

Товариство сплачує поточні внески за державною пенсійною програмою для своїх працівників згідно із ставками, що діяли протягом звітного періоду, та які застосовуються до фонду оплати праці (програма з визначеними внесками). Підприємство відшкодовує фактичні витрати на виплату і доставку пенсій, призначених відповідно до частини 2 Прикінцевих положень Закону України «Про загальнообов`язкове державне пенсійне страхування» в частині пенсій, призначених відповідно до п.п. «б»-«з» ст. 13 Закону України «Про пенсійне забезпечення» (пільгові пенсії за списком № 2). У звіті про прибутки та збитки витрати, пов'язані з такими внесками, визнаються в тому ж періоді, що й відповідна сума заробітної плати.

Інші витрати

Товариство несе також інші витрати на персонал, які не пов'язані безпосередньо з оплатою праці, в основному являють собою безумовні витрати, мають періодичний або разовий характер та, відповідно, відносяться до певного виду витрат (переважно, собівартості та інших операційних витрат).

Фінансові інструменти

Визнання фінансових інструментів

Фінансові активи і фінансові зобов'язання Товариства містять грошові кошти і еквіваленти грошових коштів, дебіторську і кредиторську заборгованості, інші зобов'язання та позики. Облікова політика щодо їхнього визнання та оцінки розкривається у відповідних розділах цих Приміток. Товариство визнає фінансові активи та фінансові зобов'язання у своєму звіті про фінансовий стан тоді і тільки тоді, коли воно стає стороною контрактних зобов'язань на інструменти. Фінансові активи та зобов'язання визнаються на дату виконання контракту.

Первісне визнання та подальша оцінка фінансових інструментів

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

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

До витрат на операцію належать комісійні, сплачені агентам, консультантам, брокерам і дилерам, збори органам регулювання, фондовим біржам, податки та держмита тощо. Витрати на операцію та комісійні доходи, що є невід'ємною частиною дохідності фінансового інструменту, визнаються в складі фінансового інструменту і враховуються при розрахунку ефективної відсоткової ставки за таким фінансовим інструментом.

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

Ціна операції - це сума компенсації, яку суб'єкт господарювання очікує отримати право в обмін на передачу клієнтові обіцяних товарів або послуг за винятком сум, зібраних від імені третіх осіб

(наприклад, деяких податків на продаж). Компенсація, обіцяна в договорі з клієнтом, може включати фіксовані суми, змінні суми або і ті й ті суми.

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

Згідно з МСБО 9 "Фінансові інструменти", Товариство залежно від намірів та політики управління активами, відповідно до моделі бізнесу та характеристик контрактних грошових потоків фінансового активу класифікує їх, як:
- фінансові активи, які оцінюються за амортизованою собівартістю, якщо метою утримання такого активу (тобто бізнес-моделлю) є отримання передбачених договором потоків грошових коштів (виключно основної суми та процентів);
- фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю з визнанням переоцінки у іншому сукупному доході (капіталі), якщо актив утримується у рамках бізнес-моделі, яка передбачає як отримання передбачених договором потоків грошових коштів, так і продажу фінансових активів;
- фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю з визнанням переоцінки у складі прибутку/збитку - всі інші активи.

Витрати, безпосередньо пов'язані з придбанням або випуском фінансових активів і фінансових зобов'язань (окрім фінансових активів і фінансових зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю через прибутки або збитки), відповідно збільшують або зменшують справедливу вартість фінансових активів або фінансових зобов'язань при первинному визнанні. Витрати, що безпосередньо відносяться до придбання фінансових активів або фінансових зобов'язань, які відображено за справедливою вартістю через прибутки або збитки, відносяться безпосередньо на прибутки і збитки.

Товариство класифікує фінансові активи безпосередньо після первісного визнання і, якщо це дозволено або прийнятно, переглядає встановлену класифікацію наприкінці кожного фінансового року.

Фінансові активи, економічні вигоди від використання яких очікуються протягом 12 місяців з дати придбання або з дати балансу, визнаються короткостроковими (поточними) та відображаються у складі оборотних активів. Фінансові активи, економічні вигоди від використання яких очікуються протягом більш ніж 12 місяців з дати придбання або з дати балансу, визнаються довгостроковими (непоточними) та відображаються у складі необоротних активів.

Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю

Фінансовий актив оцінюється за амортизованою собівартістю, якщо виконуються обидві такі умови:
а) актив утримують в моделі бізнесу, мета якої – утримання активів задля збирання контрактних грошових потоків;
б) контрактні умови фінансового активу передбачають у певні дати надходження грошових потоків, які є лише погашенням основної суми та сплатою відсотків на непогашену основну суму.

У разі перегляду договірних грошових потоків від фінансового активу або їх модифікації в інший спосіб, коли перегляд або модифікація не призводять до припинення визнання такого фінансового активу згідно з МСФЗ 9, Товариство перераховує валову балансову вартість фінансового активу заново та визнає прибуток або збиток від модифікації у прибутку або збитку. Валова балансова вартість фінансового активу перераховується заново як теперішня вартість переглянутих або модифікованих договірних грошових потоків, дисконтованих за первісною ефективною ставкою відсотка за

фінансовим активом, або, за потреби, за переглянутою ефективною ставкою відсотка. Балансову вартість модифікованого фінансового активу коригують з урахуванням усіх витрат або комісій та амортизують протягом залишку строку погашення модифікованого фінансового активу.

Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід

Фінансовий актив оцінюється за справедливою вартістю через інший сукупний дохід у разі одночасного дотримання обох зазначених нижче умов:
а) фінансовий актив утримується в рамках бізнес-моделі, мета якої досягається як шляхом одержання договірних грошових потоків, так і шляхом продажу фінансових активів, і
б) договірні умови фінансового активу генерують у певні дати грошові потоки, котрі є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми.

Прибуток або збиток за фінансовим активом, що оцінюється за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, визнається в іншому сукупному доході, окрім прибутку чи збитку від зменшення корисності та прибутку чи збитку від курсових різниць, доти, доки не відбудеться визнання або перекласифікація фінансового активу. У разі припинення визнання фінансового активу кумулятивний прибуток або збиток, що був раніше визнаний в іншому сукупному доході, перекласифікується з власного капіталу в прибуток або збиток як коригування перекласифікації. Проценти, нараховані за методом ефективного відсотка, визнаються в прибутку або збитку.

Станом на 30 вересня 2025 та на 30 вересня 2024 років у дану категорію Товариством відносяться фінансові активи у вигляді акцій.

Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток

Фінансовий актив оцінюється за справедливою вартістю через прибуток або збиток, якщо він не оцінюється за амортизованою собівартістю або за справедливою вартістю через інший сукупний дохід. Керівництво під час первісного визнання має право безвідклично призначити фінансовий актив як такий, що оцінюється за справедливою вартістю через прибуток або збиток, якщо таке рішення усуває або значно зменшує невідповідність в оцінці або визнанні, що в іншому випадку виникла б при оцінці активів або зобов'язань, або при визнанні прибутків і збитків за ними на різних основах.

Станом на 30 вересня 2025 та на 30 вересня 2024 років у Товаристві відсутні фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю через прибутки та збитки.

Товариство здійснює перекласифікацію фінансових активів тоді й лише тоді, коли змінює свою бізнес-модель управління фінансовими активами. Товариство не проводить перекласифікації жодних фінансових зобов'язань та інструментів капіталу, а також фінансових активів, які на вибір Товариства при початковому визнанні були класифіковані до моделі обліку за справедливою вартістю через прибутки/збитки.

Фінансові зобов'язання, термін сплати яких очікується протягом 12 місяців з дати придбання або з дати балансу, визнаються короткостроковими та відображаються у складі поточних зобов'язань. Фінансові зобов'язання, термін сплати яких очікується протягом більш ніж 12 місяців з дати придбання або з дати балансу, відображаються у складі довгострокових зобов'язань.

Фінансові зобов'язання, які переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток

При первісному визнанні фінансові зобов'язання можуть бути віднесені до категорії переоцінюваних за справедливою вартістю через прибуток або збиток, якщо дотримані такі критерії: (і) віднесення до цієї категорії виключає або суттєво знижує непослідовність у методах обліку, яка в іншому випадку виникла б при оцінці зобов'язань або визнання відповідного прибутку або збитку; (іі) зобов'язання є частиною

групи фінансових зобов'язань, управління якими здійснюється і результати за якими оцінюються на підставі справедливої вартості, відповідно до політики управління ризиками; (iii) фінансове зобов'язання містить вбудований похідний інструмент, який необхідно окремо відобразити у фінансовій звітності або до категорії фінансових зобов'язань, які обліковуються за амортизаційною вартістю.

Станом на 30 вересня 2025 та на 30 вересня 2024 років Товариство не має фінансових зобов'язань, які могли б бути віднесені до категорії переоцінюваних за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Фінансові зобов'язання, які обліковуються за амортизаційною вартістю

Торгівельна кредиторська заборгованість та інші короткострокові монетарні зобов'язання, які спочатку визнаються за справедливою вартістю, надалі обліковуються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки. Процентні зобов'язання надалі оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки, що забезпечує той факт, що будь-які процентні витрати, що підлягають погашенню за період, мають постійну ставку у складі зобов'язань звіту про фінансовий стан. У цьому випадку процентні витрати включають початкові витрати на ведення операції і знижку, що підлягає виплаті після погашення, а також будь-який відсоток або купон, що підлягають виплаті, поки зобов'язання залишаються непогашеними.

Зменшення корисності фінансових активів

Модель зменшення корисності застосовується до фінансових інструментів, які не оцінюються за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку:
• фінансові активи, що є борговими інструментами;
• дебіторська заборгованість за договорами оренди;
• зобов'язання з надання позик і зобов'язання за договорами фінансової гарантії.

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

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

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

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

Для розрахунку очікуваних кредитних збитків Товариство використовує модель % міграції. В фінансовій звітності станом на 30.09.2025 року для визначення складу заборгованості, була застосована саме ця модель.

Визначення дефолту

При з'ясуванні того, чи зазнав значного зростання кредитний ризик за фінансовим інструментом, Товариство врахувало зміну ризику настання дефолту з моменту первісного визнання.

При визначенні дефолту в цілях з'ясування ризику настання дефолту Товариство застосовує визначення дефолту, яке відповідає визначенню, використовуваному в цілях внутрішнього управління кредитним

ризиком для відповідного фінансового інструмента, а також, якщо це є доцільним, розглядає якісні показники (наприклад, фінансові умови). Визначення дефолту, що використовується в цих цілях, застосовується послідовно до всіх фінансових інструментів, якщо не стане доступною інформація, яка вказує на доцільність застосування іншого визначення дефолту за конкретним фінансовим інструментом.

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

- розпочато процедуру банкрутства або ліквідації 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 очікуваних кредитних збитків для дебіторської заборгованості за розрахунками з бюджетом (окрім форс-мажорних обставин).

Для дебіторської заборгованості за виданими авансами Товариство нараховує резерв знецінення на суму заборгованості без ПДВ лише у разі виникнення дефолту контрагента або прострочення виконання зобов'язань за виданими авансами на строк більше 365 днів.

Списання

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

Припинення визнання і модифікація договору

Припинення визнання фінансових активів відбувається якщо:
а) строк дії прав на грошові потоки, що визначені умовами договору фінансового активу, закінчується;
б) передавання фінансового активу відповідає критеріям припинення;
в) списання фінансового активу за рахунок резерву.

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

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

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

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

Будь-які витрати або винагороди є доходами/витратами від припинення визнання, якщо обмін борговими фінансовими зобов'язаннями або зміна умов за фінансовим зобов'язанням відображається в

бухгалтерському обліку як погашення первісного фінансового зобов'язання та визнання нового фінансового зобов'язання.

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

Модифікація договору (зміна обсягу або ціни (чи обох) договору, затверджена сторонами договору) існує, коли сторони договору затвердили модифікацію, яка або створює нові, або змінює існуючи юридично обов`язкові права та обов`язки сторін договору. Модифікаці договору може бути затверджена письмово, за усною домовленістю або здійснена за публічною офертою.

Товариство обліковує модифікацію договору так, ніби вона є частиною існуючого договору, якщо решта товарів або послуг не є відокремленими, отже, є частиною єдиного зобов`язання щодо виникнення, частково задоволеного на дату модифікованого договору (за умовами виконання вимог МСФЗ 15, з урахуванням обставин та практики бізнесу, професійного судження управлінського персоналу).

Процентні доходи

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

Процентні доходи за фінансовими активами, які обліковуються за амортизованою собівартістю, визнаються за ефективною ставкою відсотка до валової балансової вартості за виключенням:
1) придбаних або створених знецінених фінансових активів. Для таких фінансових активів застосовується ефективна ставка відсотка, скоригована з урахуванням кредитного ризику, до амортизованої собівартості фінансового активу з моменту первісного визнання;
2) фінансових активів, які не є придбаними або створеними знеціненими фінансовими активами, але які в подальшому стали знеціненими фінансовими активами. У випадку таких фінансових активів Товариство має застосовувати ефективну процентну ставку до амортизованої собівартості фінансового активу у наступних звітних періодах.

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

Оцінка справедливої вартості

Всі активи та зобов'язання, справедлива вартість яких оцінюється або розкривається у фінансовій звітності, класифікуються в рамках описаної нижче ієрархії справедливої вартості на основі вихідних даних найнижчого рівня, які є суттєвими для оцінки справедливої вартості в цілому:
• Рівень 1 – Ціни котирування (не скориговані) на активних ринках на ідентичні активи або зобов'язання
• Рівень 2 – Моделі оцінки, в яких суттєві для оцінки справедливої вартості вихідні дані, що відносяться до найнижчого рівня ієрархії, можна спостерігати прямо або опосередковано;
• Рівень 3 – Моделі оцінки, в яких суттєвих для оцінки справедливої вартості вихідних даних, що відносяться до найнижчого рівня ієрархії, немає у відкритому доступі.

У випадку активів і зобов'язань, які переоцінюються у фінансовій звітності на періодичній основі, Товариство визначає необхідність їх переведення між рівнями ієрархії, повторно аналізуючи

класифікацію (на підставі вихідних даних найнижчого рівня, які є суттєвими для оцінки справедливої вартості в цілому) на кінець кожного звітного періоду.

Керівництво Товариства визначає політику і процедури для періодичної оцінки справедливої вартості фінансових активів, що не котируються, наявних для продажу. Для переоцінки основних засобів залучаються зовнішні оцінювачі. Рішення про залучення зовнішніх оцінювачів приймається з достатньою регулярністю. В якості критеріїв відбору застосовуються знання ринку, репутація, незалежність та відповідність професійним стандартам. На кожну звітну дату керівництво Товариства аналізує зміни вартості активів і зобов'язань, які необхідно повторно проаналізувати і повторно оцінити відповідно до облікової політики. У рамках такого аналізу керівництво перевіряє основні вихідні дані, які застосовувалися під час останньої оцінки, шляхом порівняння інформації, використовуваної при оцінці, з договорами та іншими доречними документами.

Керівництво та зовнішні оцінювачі також порівнюють зміни справедливої вартості кожного активу і зобов'язання з відповідними зовнішніми джерелами з метою визначення обґрунтованості змін.

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

Основні засоби

Об'єкти основних засобів на звітну дату у фінансовій звітності відображені за справедливою вартістю. Станом на 11.10.2022 року у відповідності до вимог МСБО 16, МСБО 36 та МСФЗ 13 відбулася оцінка справедливої вартості основних засобів. За результатами оцінки було встановлено нові строки корисного використання. Основні засоби амортизуються прямолінійним методом протягом очікуваного періоду корисного використання та оцінюються на предмет втрати корисності при наявності ознак такої втрати корисності. Для розрахунку зносу використовуються наступні очікувані строки корисного використання:

Групи основних засобів	**Термін корисного використання**
Будівлі та споруди	10 - 80 років
Машини та обладнання	5 - 35 років
Транспортні засоби	8 - 10 років
Інструменти, прилади, інвентар та інші основні засоби	5 - 50 років

Об'єкт основних засобів знімається з обліку після його вибуття або коли одержання економічних вигод від його подальшого використання або вибуття не очікується. Прибутки або збитки, що виникають у зв'язку із зняттям активу з обліку (розраховані як різниця між чистими надходженнями від вибуття активу і його обліковою вартістю) включаються до звіту про прибутки і збитки за звітний період, у якому актив був знятий з обліку.

Ліквідаційна вартість, строки корисного використання і методи нарахування амортизації необоротних активів аналізуються наприкінці кожного звітного року і, при необхідності, коригуються.

Незавершене будівництво являє собою основні засоби на стадії будівництва та обліковується по собівартості. Незавершені капітальні інвестиції містять витрати, безпосередньо пов'язані зі створенням основних засобів, включаючи відповідні змінні накладні витрати, понесені в результаті будівництва. Товариство капіталізує витрати на позики, що мають безпосереднє відношення до придбання, будівництва або виробництва кваліфікованих активів, як частину вартості цього активу.

Незавершені капітальні інвестиції включають в себе роботи з будівництва, виготовлення, реконструкції, модернізації, технічного переоснащення (шляхом модернізації), придбання об'єктів основних засобів, які на дату балансу не введені в експлуатацію, а також аванси сплачені для придбання таких необоротних активів.

Придбані (виготовлені) основні засоби включають у себе промислово-технологічне обладнання, електричне устаткування, передавальні пристрої, побутове обладнання, комплектуючі тощо.

Незавершені капітальні інвестиції відображаються по собівартості за вирахуванням збитків від знецінення. Його облікова вартість складається з вартості матеріалів, обладнання та інших видів активів, робіт та послуг на різних стадіях будівництва та інших заходів, що проводяться до моменту введення об'єктів у експлуатацію. Незавершене будівництво не амортизується доти, доки відповідний актив не буде придатний і введений в експлуатацію.

Інвестиційна нерухомість

Нерухомість визнається інвестиційною тільки в тому разі, якщо частина, зайнята власником складає менше 20%. Інвестиційна нерухомість відображається на дату балансу за первинною вартістю, зменшеною на суму нарахованої амортизації з урахуванням втрат від зменшення корисності і вигід від її оновлення. Це означає, що Товариство до своєї інвестиційної нерухомості застосовує модель собівартості. Товариство не класифікує свою нерухомість як інвестиційну.

Оренда

Визначення того, чи є операція орендою або чи містить вона ознаки оренди, відбувається на базі аналізу змісту операції на дату виникнення відносин оренди. На початку дії договору Товариство оцінює чи є договір орендою, або чи містить договір оренду. Договір є, чи містить оренду, якщо договір передає право контролювати користування ідентифікованим активом протягом певного періоду часу в обмін на компенсацію. При цьому необхідно встановити, чи залежить виконання угоди від використання конкретного активу або групи активів, а також чи переходить право розпорядження активом у процесі його використання в результаті такої операції. Товариство класифікує кожну зі своїх оренд як операційну оренду.

Оренда класифікується як операційна оренда, якщо вона не передає в основному всі ризики та вигоди щодо права власності на базовий актив. Справедлива вартість основних засобів істотно не відрізняється від балансової, Товариство вибрало для обліку своєї нерухомості метод фактичних витрат.

Нематеріальні активи

Нематеріальні активи визнаються активом, якщо є ймовірність отримання майбутніх економічних вигод від використання активів та собівартість активу можна достовірно оцінити. Нематеріальні активи первісно визнаються за собівартістю на час придбання. Придбані (створені) нематеріальні активи зараховуються на баланс Товариства за первісною вартістю (собівартістю), коли вони стають придатними для використання у визначений спосіб. Після первісного визнання за собівартістю, відбулася оцінка справедливої вартості нематеріальних активів станом на 11.10.2022 року у відповідності до вимог МСБО 16, МСБО 36 та МСФЗ 13. Станом на звітну дату нематеріальні активи у фінансовій звітності відображені за справедливою вартістю. За результатами оцінки встановлено нові строки корисного використання (залишковий строк служби). Нематеріальні активи амортизуються прямолінійним методом протягом очікуваного періоду корисного використання, та оцінюються на предмет втрати корисності при наявності ознак такої втрати корисності.

Термін корисної експлуатації нематеріальних активів складає до 10 років амортизується протягом очікуваного терміну корисного використання, який не перевищує 10 років, ліцензії протягом терміну дії. Незавершені капітальні інвестиції містять витрати, безпосередньо пов'язані зі створенням нематеріальних активів та не амортизуються до моменту, коли нематеріальні активи доведені до стану, придатного до використання.

Запаси

Запаси оцінюються за меншою з двох величин: собівартістю або чистою вартістю реалізації.

Чиста вартість реалізації являє собою оціночну ціну реалізації в ході звичайної господарської діяльності за вирахуванням будь-яких очікуваних майбутніх витрат, пов'язаних з доведенням активу до готовності, та витрат на його реалізацію.

Товариство визначає собівартість запасів за методом ідентифікованої собівартості. Транспортно-заготівельні витрати безпосередньо включаються до складу собівартості придбаних запасів.

Запаси періодично переглядаються, сума, на яку первісна вартість запасів перевищує чисту вартість їх реалізації (уцінка запасів), та вартість повністю втрачених (зіпсованих або тих, що не вистачає) запасів списуються на витрати звітного періоду.

За відсутності інформації щодо чистої вартості реалізації неліквідних запасів, Підприємство нараховує 100% резерву на знецінення запасів, які не використовувалися протягом періоду більше 1 (одного) року, крім випадків, коли існує обґрунтування можливості використання таких запасів, підтверджене внутрішніми документами Підприємства.

У кожному звітному періоді проводиться нова оцінка чистої вартості реалізації. Якщо тих обставин, які раніше спричинили часткове списання запасів нижче собівартості, більше немає, або якщо є чітке свідчення збільшення чистої вартості реалізації внаслідок зміни економічних обставин, сума часткового списання для:
- запасів (окрім товарів та готової продукції) сторнується шляхом нарахування доходів від відновлення корисності запасів;
- товарів та готової продукції в складі собівартості реалізації.

Сторнування обмежується сумою первинного часткового списання так, що новою балансовою вартістю є нижча з оцінок – собівартість або переглянута чиста вартість реалізації.

Зменшення корисності нефінансових активів

Станом на кожну дату складання звітності Товариство визначає ознаки можливого зменшення корисності активу. Якщо такі ознаки існують, або якщо необхідно виконати щорічне тестування активу на зменшення корисності, виконується оцінка вартості очікуваного відшкодування активу.

Вартість очікуваного відшкодування активу визначається як більша з наступних величин: справедлива вартість активу або одиниці, що генерує грошові потоки, за вирахуванням витрат на реалізацію, та вартості використання активу. Вартість очікуваного відшкодування активу визначається для окремого активу, крім випадків коли актив не генерує потоки грошових коштів, які, в основному, незалежні від потоків, що генеруються іншими активами або групами активів.

Якщо балансова вартість активу перевищує його вартість очікуваного відшкодування, актив вважається знеціненим та списується до вартості очікуваного відшкодування.

При оцінці вартості використання майбутні грошові потоки дисконтуються за ставкою дисконтування до оподаткування, яка відображає поточну ринкову оцінку вартості грошей у часі та ризики, властиві активу.

При визначенні справедливої вартості за вирахуванням витрат на реалізацію застосовується відповідна методика оцінки. Ці розрахунки підтверджуються оціночними коефіцієнтами або іншими доступними індикаторами справедливої вартості. Збитки від зменшення корисності активів визнаються в окремому рядку у звіті про прибутки та збитки за винятком раніше дооцінених активів, дооцінка яких визнавалась у складі іншого сукупного доходу. В цьому випадку збитки від зменшення корисності також визнаються у складі іншого сукупного доходу в межах суми попередньої дооцінки.

На кожну звітну дату Товариство визначає ознаки того, чи раніше визнані збитки від зменшення корисності активу, за виключенням гудвілу, зникли або зменшились. Якщо така ознака є, то розраховується відшкодовувана сума активу чи одиниці, що генерує грошові потоки. Раніше визнані збитки від зменшення корисності сторнуються тільки в тому разі, якщо відбулись зміни в оцінках, які використовувались для визначення суми відшкодовування активу, після останнього визнання збитку від зменшення його корисності. У вказаному випадку балансова вартість активу збільшується до його відшкодовуваної суми. Отримана сума не може перевищувати балансову вартість (за вирахуванням амортизації), за якою даний актив визнавався б у разі, якщо у попередні роки не був визнаний збиток від зменшення його корисності. Таке відновлення вартості визнається у звіті про прибутки та збитки, за виключенням випадків, коли актив враховується за переоціненою вартістю. В останньому випадку відновлення вартості враховується як приріст вартості від переоцінки.

Будь-яке збільшення балансової вартості актива вище від тієї балансової вартості (за вирахуванням амортизації), яку б визначили, якби збиток від зменшення корисності не визнали для актива в попередні роки, є переоцінкою. Сторнування збитку від зменшення корисності актива негайно визнається в прибутках чи збитках, якщо актив не відображають за переоціненою вартістю (згідно з моделлю переоцінки). Будь-яке сторнування збитку від зменшення корисності переоціненого актива розглядається як дооцінка.

Передплати видані

Передплати видані відображаються за вартістю, зазначеною у рахунках, за вирахуванням суми податку на додану вартість. Передоплати видані відображаються по фактичній вартості за вирахуванням резерву під знецінення (зменшення корисності).

Резерв зменшення корисності нараховується у випадку, коли існують об'єктивні свідчення того, що Товариство не отримає активів чи послуг в повному обсязі згідно з умовами виданих передплат, та очікується погашення заборгованості грошовими коштами. Сума резерву розраховується як різниця між обліковою вартістю та вартістю, що може бути відшкодована. Збитки від зменшення корисності визнаються у звіті про сукупні прибутки та збитки у складі інших операційних витрат.

Аванси видані відносяться до довгострокових активів, коли товари або послуги, за які здійснена оплата, будуть отримані через один рік і пізніше, або коли аванси відносяться до активу, який після первісного визнання буде віднесений до категорії необоротних активів.

Грошові кошти та депозити

Грошові кошти та депозити, представлені в звіті про фінансовий стан, складаються з грошових коштів на банківському рахунку, готівки в касі та банківських депозитів з договірним терміном погашення.

Акціонерний капітал

Зареєстрований (акціонерний) капітал – це капітал, що утворюється з суми номінальної вартості всіх простих акцій Товариства. Додаткові затрати, що безпосередньо відносяться до емісії простих акцій Товариства зменшують акціонерний капітал.

Розмір акціонерного капіталу у рядку Балансу «Зареєстрований (акціонерний) капітал» відповідає зафіксованій в установчих документах Компанії номінальній вартості статутного капіталу.

Дивіденди

Дивіденди визнаються в момент, коли їхня виплата є юридично обґрунтованою. У разі виплати остаточних дивідендів, їхнє визнання здійснюється у момент затвердження акціонерами на загальних зборах.

Забезпечення

Забезпечення визнається тоді, коли Товариство має теперішнє юридичне або конструктивне зобов'язання внаслідок минулих подій, та існує імовірність того, що погашення зобов'язання потребуватиме вибуття ресурсів, котрі втілюють у собі економічні вигоди, і сума зобов'язання може бути достовірно оцінена. Якщо Товариство очікує, що забезпечення повністю або частково буде відшкодоване, наприклад, внаслідок дії угоди про страхування, відшкодування визнається як окремий актив, але лише тоді, коли отримання компенсації фактично визначене. Витрати, що відносяться до нарахування резерву, відображаються у звіті про сукупні прибутки та збитки за вирахуванням відшкодування.

У випадку, коли вплив зміни вартості грошей у часі є суттєвим, сума забезпечення визначається шляхом дисконтування прогнозованих потоків грошових коштів, із застосуванням ставки дисконту до оподаткування, що відображає поточні ринкові оцінки вартості грошей у часі, а також, за їх наявності, ризики, пов'язані з певним зобов'язанням. При застосуванні дисконтування, збільшення суми забезпечення, що відображає плин часу, визнається як фінансові витрати.

Потенційні активи та зобов'язання

Потенційні активи не відображаються у фінансовій звітності, проте розкриваються у примітках до фінансової звітності (у випадку, коли приток ресурсів, що містять економічні вигоди, є вірогідним). Потенційні зобов'язання не відображаються у фінансовій звітності, проте розкриваються у примітках до фінансової звітності (у випадку, коли відтік ресурсів, що містять економічні вигоди, є вірогідним, та суми таких потоків можуть бути достовірно визначені). Інформація про потенційні зобов'язання звичайно розкривається у звітності, за винятком випадків, коли можливість відтоку ресурсів, що містять економічні вигоди, є маловірогідною.

Резерви

Резерви визнаються, якщо Товариство має поточне зобов'язання (юридичне або конструктивне), яке виникло у результаті минулої події, є значна ймовірність того, що для погашення зобов'язання буде потрібний відтік економічних вигод, і може бути зроблена надійна оцінка суми такого зобов'язання. Якщо вплив тимчасової вартості грошей істотний, резерви дисконтуються за поточною ставкою до оподаткування, яка відображає, коли це може бути застосовано, ризики, характерні для конкретного зобов'язання. Якщо застосовується дисконтування, то збільшення резерву з часом визнається як витрати на фінансування.

Фінансові витрати

Фінансові витрати включають витрати на виплату відсотків за наданими кредитами і позиками, які не капіталізуються, збитки від дисконтування довгострокових фінансових інструментів.

6. Прийняття нових та переглянутих стандартів

Нові та переглянуті стандарти та інтерпретації, що повинні застосовуватись Товариством

В цілому, облікова політика відповідає тій, що застосовувалась у попередньому звітному році. Деякі нові стандарти та інтерпретації стали обов'язковими для застосування для звітного періоду, що почався з 1 січня 2024 року. Нижче наведена інформація щодо нових та переглянутих стандартів та інтерпретацій, які набули чинності з 1 січня 2024 року.

Із 01 січня 2024 року набрали чинності такі зміни до МСФЗ:

- зміни до МСБО 1 "Подання фінансової звітності" – "Класифікація зобов'язань як поточні та непоточні";
- зміни до МСБО 1 "Подання фінансової звітності" – "Непоточні зобов'язання із спеціальними умовами";
- зміни до МСФЗ 16 "Оренда" – "Орендне зобов'язання в операціях продажу та зворотної оренди";
- зміни до МСБО 7 "Звіт про рух грошових коштів" та МСФЗ 7 "Фінансові інструменти: розкриття інформації" – "Угоди про фінансування постачальника".

Із 01 січня 2025 року є обов'язковими до застосування зміни до МСБО 21 "Вплив змін валютних курсів" – "Неможливість обміну", раннє застосування яких дозволено.

Із 01 січня 2026 року набирають чинності зміни до МСФЗ 7 "Фінансові інструменти: розкриття інформації" та МСФЗ 9 "Фінансові інструменти": "Зміни до класифікації та оцінки фінансових інструментів".

Унесені зміни стосуються вимог щодо здійснення розрахунків за фінансовими зобов'язаннями за допомогою системи електронних платежів та оцінки договірних характеристик грошових потоків фінансових активів, у тому числі тих, що пов'язані з екологічними, соціальними та управлінськими аспектами (ESG). Крім того, змінено вимоги до розкриття інформації щодо інвестицій в інструменти власного капіталу, що призначені як такі, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, додано вимоги до розкриття інформації для фінансових інструментів з умовними характеристиками, які не стосуються безпосередньо основних кредитних ризиків і втрат.

"Щорічні вдосконалення стандартів бухгалтерського обліку за МСФЗ" – том 11, які набирають чинності для річних періодів, що починаються з 01 січня 2026 року. Раннє застосування дозволено.
Зміни є незначними, проте суб'єктам господарювання необхідно розглянути ступінь впливу, щоб переконатися, чи призводять вони до зміни в обліковій політиці. Ці зміни вносяться до:

МСФЗ 1 "Перше застосування міжнародних стандартів фінансової звітності". Зокрема внесено зміни до МСФЗ 1 для забезпечення їх відповідності вимогам МСФЗ 9 "Фінансові інструменти" (далі – МСФЗ 9), додано перехресні посилання для підвищення зрозумілості МСФЗ 1.

Відповідно до внесених змін суб'єкти господарювання не повинні відображати у своєму першому звіті про фінансовий стан за МСФЗ будь-яких відносин хеджування, які не відповідають критеріям обліку хеджування за МСФЗ 9;

МСФЗ 7 "Фінансові інструменти: розкриття інформації".

Зміни стосуються розкриття інформації, пов'язаної з визнанням різниць між ціною операції та справедливою вартістю на дату первісного визнання. Зміни внесені для узгодження формулювання положень Керівництва щодо впровадження МСФЗ 7 "Фінансові інструменти: розкриття інформації" з відповідними положеннями МСФЗ 7 та поняттями МСФЗ 9 і МСФЗ 13;

МСФЗ 9 "Фінансові інструменти".

Зміни стосуються припинення орендарем зобов'язань з оренди відповідно до вимог МСФЗ 9. Також з деяких положень МСФЗ 7 виключено термін "ціна операції" для усунення невідповідностей між МСФЗ 7 та МСФЗ 9, МСФЗ 15;

МСФЗ 10 "Консолідована фінансова звітність".

Зміни внесені з метою усунення невідповідності між параграфами МСФЗ 10, щоб уточнити, що відносини, які описані в параграфі Б74, є лише одним із прикладів обставини, за якої потрібно застосовувати судження, щоб визначити, чи діє сторона як фактичний агент чи ні;

МСБО 7 "Звіт про рух грошових коштів".

Зміна полягає в оновленні термінології МСБО 7 "Звіт про рух грошових коштів" щодо грошових потоків, пов'язаних з інвестиціями в дочірні, асоційовані та спільні підприємства.

Нові стандарти, що набирають чинності з 01 січня 2027 року

МСФЗ 18 "Подання та розкриття інформації у фінансовій звітності"

Новий стандарт бухгалтерського обліку МСФЗ 18 "Подання та розкриття інформації у фінансовій звітності" (далі – МСФЗ 18) замінює МСБО 1 "Подання фінансової звітності".

МСФЗ 18 встановлює вимоги до подання та розкриття інформації у фінансовій звітності загального призначення (фінансовій звітності) з метою забезпечення надання доречної інформації, яка достовірно відображає активи, зобов'язання, власний капітал, доходи та витрати суб'єкта господарювання. Упровадження МСФЗ 18 не вплине на чистий прибуток суб'єкта господарювання, а лише змінить спосіб подання результатів у звіті про сукупний дохід і в примітках до фінансової звітності.

МСФЗ 18 стандартизує формати подання фінансових результатів, усуваючи розбіжності, які раніше ускладнювали порівняльний аналіз фінансових результатів між різними компаніями, та вводить термін "операційний прибуток" як важливий показник для оцінки операційних результатів. Стандарт вимагає від компаній чітко розподілити доходи та витрати за такими категоріями, як операційна, інвестиційна та фінансова, з урахуванням наявності особливих видів основної діяльності. Новий стандарт визначає та вимагає від суб'єктів господарювання розкривати показники ефективності, визначені керівництвом (управлінські показники ефективності), за якими має бути розкрита інформація про їх узгодження / звірку з найбільш прямо порівнюваними проміжними підсумками фінансових результатів, подання яких вимагається МСФЗ 18, і в складі фінансової звітності будуть підлягати обов'язковому аудиту.

Стандарт також установлює вдосконалені вимоги стосовно агрегування та дезагрегування інформації в основних фінансових звітах та/або примітках.

МСФЗ 18 спрямований на підвищення якості поліпшення якості звітності суб'єктів господарювання, підвищення рівня довіри з боку інвесторів та інших користувачів, узгодженості інформації для здійснення аналізу та порівняння. Суб'єктам господарювання необхідно розпочати вивчення та підготовку до звітування за новим стандартом, насамперед із визначення оцінки впливу, перегляду облікової політики, агрегації даних, адаптації систем і процесів для підготовки фінансової звітності.

МСФЗ 19 "Дочірні підприємства, що не є підзвітними громадськості: розкриття інформації". Дозволяється дострокове застосування.

МСФЗ 19 дає змогу спростити процеси звітування для дочірніх компаній, що перебувають у сфері застосування МСФЗ 19, зменшуючи витрати та зберігаючи корисність фінансової звітності для її користувачів.

МСФЗ 19 дає змогу дочірнім компаніям складати лише один комплект звітності для задоволення потреб як материнської компанії, так і потреб власних користувачів фінансової звітності, зменшує вимоги до розкриття інформації дочірніх компаній.

Дочірня компанія має право застосовувати МСФЗ 19, якщо:

- дочірня компанія не є публічно підзвітною / підзвітною громадськості (тобто її боргові зобов'язання чи інструменти власного капіталу не перебувають в обігу на публічному ринку або в процесі випуску для обігу на публічному ринку) та не є фінансовою установою; і
- проміжна або кінцева материнська компанія складає консолідовану фінансову звітність, яка доступна для публічного використання та відповідає вимогам МСФЗ.

У зв'язку із введенням МСФЗ 19 вносяться зміни до інших стандартів бухгалтерського обліку МСФЗ.

Звіт зі сталого розвитку.
Відповідно до розпорядження Кабінету Міністрів України від 18 жовтня 2024 року № 1015-р схвалено Стратегію запровадження підприємствами звітності зі сталого розвитку (далі – Стратегія).

Метою Стратегії є запровадження подання підприємствами звітності зі сталого розвитку до 2030 року, що забезпечить адаптацію національного законодавства України до законодавства ЄС, сприятиме доступу українських підприємств до міжнародних ринків капіталу та залученню іноземних інвестицій.

У ЄС питання звітування зі сталого розвитку врегульовано шляхом прийняття Європейським Парламентом і Радою Директиви (ЄС) 2022/2464 від 14 грудня 2022 року про внесення змін до Регламенту (ЄС) № 537/2014, Директиви 2004/109/ЄС, Директиви 2006/43/ЄС і Директиви 2013/34/ЄС щодо корпоративної звітності із сталого розвитку (далі – Директива (ЄС) 2022/2464) та Делегованого Регламенту Комісії (ЄС) 2023/2772, що доповнює Директиву 2013/34/ЄС Європейського Парламенту і Ради щодо стандартів звітності із сталого розвитку. Зокрема, зазначеним Регламентом затверджено Європейські стандарти звітності із сталого розвитку (ESRS), які підприємства повинні використовувати для звітування із сталого розвитку відповідно до статей 19а і 29а оновленої Директиви 2013/34/ЄС.

Також змінені вимоги до аудиту, зокрема в частині надання впевненості / аудиту звітності зі сталого розвитку та окремі вимоги до кваліфікації аудиторів.

Звіт зі сталого розвитку не є фінансовою звітністю, проте він має бути частиною Звіту про управління та подаватися разом із фінансовою звітністю.

Підготовка Звіту про сталий розвиток вимагатиме проведення великого обсягу робіт у частині визначення ризиків, можливостей і впливу, суттєвості впливу, ланцюжка створення вартості, їх оцінки та належної перевірки, тому суб'єктам господарювання необхідно розпочати підготовчу роботу щодо аналізу інформації, розроблення плану впровадження та збору і перевірки інформації, необхідної для складання Звіту про сталий розвиток.

7. Використання справедливої вартості

Справедлива вартість фінансових інструментів

Розрахункова справедлива вартість фінансових інструментів визначається з урахуванням різної ринкової інформації та відповідних методик оцінки. Однак для проведення такої оцінки необхідно обґрунтоване судження при тлумаченні ринкової інформації. Відповідно, такі оцінки не завжди виражають суми, які Товариство може отримати в існуючій ринковій ситуації. Балансова вартість грошових коштів та їх еквівалентів, торгової та іншої дебіторської та кредиторської заборгованості майже дорівнює їх справедливій вартості у зв'язку з короткостроковістю погашення цих інструментів.

Компанія використовує таку ієрархію для визначення справедливої вартості фінансових інструментів і розкриття інформації про неї в розрізі моделей оцінки:

1-й рівень: котирування (нескориговані) на активних ринках ідентичних активів чи зобов'язань;
2-й рівень: інші методи, дані в основі яких, що мають значний вплив на відображувану справедливу вартість, є спостережуваними на ринку, прямо чи опосередковано;
3-й рівень: методи, дані в основі яких, що мають значний вплив на відображувану справедливу вартість, не є спостережуваними на ринку.

В таблицях нижче представлена ієрархія джерел оцінок справедливої вартості активів та зобов'язань за справедливою вартістю.

Ієрархія джерел оцінок активів за справедливою вартістю станом на 30 вересня 2025 року

		Оцінка справедливої вартості з використанням		
	Разом	**Котирувань на активних ринках (Рівень 1)**	**Значні спосте-режувані вихідні дані (Рівень 2)**	**Значні неспос-тережувані вихідні дані (Рівень 3)**
Активи, що оцінюються за справедливою вартістю:				
Інші довгострокові фінансові інвестиції	-	-	-	-
Основні засоби, що обліковуються за переоціненою вартістю	**220 685**	-	-	220 685
Активи, справедлива вартість яких розкривається:				
Довгострокова дебіторська заборгованість	**32 214**	-	32 214	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	**121 503**	-	121 503	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	**70 432**	-	70 432	-
Зобов'язання, справедлива вартість яких розкривається:				
Довгострокові та поточні зобов'язання	**844 121**	-	844 121	-
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	**2 401 371**	-	2 401 371	-
Поточні забезпечення	**7 481**	-	7 481	-

Ієрархія джерел оцінок активів за справедливою вартістю станом на 30 вересня 2024 року

		Оцінка справедливої вартості з використанням		
	Разом	**Котирувань на активних ринках (Рівень 1)**	**Значні спосте-режувані вихідні дані (Рівень 2)**	**Значні неспос-тережувані вихідні дані (Рівень 3)**
Активи, що оцінюються за справедливою вартістю:				
Основні засоби, що обліковуються за переоціненою вартістю	**195 670**	-	-	195 670
Активи, справедлива вартість яких розкривається:				
Довгострокова дебіторська заборгованість	**40 688**	-	40 688	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	**3 341**	-	3 341	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	**6 795**	-	6 795	-
Зобов'язання, справедлива вартість яких розкривається:				
Довгострокові та поточні зобов'язання	**644 050**	-	644 050	-
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	**1 958 292**	-	1 958 292	-
Поточні забезпечення	**8 917**		8 917	

Протягом звітного періоду Товариства не використовувала жодних фінансових деривативів, процентних свопів і форвардних контрактів для зменшення валютних або відсоткових ризиків.

За звітний період переведення між Рівнем 1 та Рівнем 2 джерел справедливої вартості не здійснювались.

Нижче наведене порівняння балансової та справедливої вартості фінансових інструментів Товариства, відображених у фінансовій звітності, за категоріями.

	Балансова вартість		Справедлива вартість *	
	30.09.2025	**30.09.2024**	**30.09.2025**	**30.09.2024**
Фінансові активи, що обліковуються за амортизованою собівартістю:				
Довгострокова дебіторська заборгованість	32 214	40 688	32 214	40 688
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	121 503	3 341	121 503	3 341
Інша поточна дебіторська заборгованість	70 432	6 795	70 432	6 795
Фінансові активи разом	***224 149***	***50 824***	***224 149***	***50 824***
Фінансові зобов'язання, що обліковуються за амортизованою собівартістю:				
Довгострокові та поточні зобов'язання	844 121	644 050	844 121	644 050
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	2 401 371	1 958 292	2 401 371	1 958 292
Поточні забезпечення	7 481	8 917	7 481	8 917
Фінансові зобов'язання разом	***3 252 973***	***2 611 259***	***3 252 973***	***2 611 259***

Фінансові активи не передавалися у заставу як забезпечення зобов'язань.

8. Основні засоби

В даній таблиці представлені зміни в основних засобах:

	Будинки, споруди та передавальні пристрої	**Машини та обладнання**	**Транспортні засоби**	**Інструменти, прилади, інвентар**	**Інші основні засоби**	**Разом**
Первісна вартість						
На 31 грудня 2023 року	**80 221**	**155 566**	**1 260**	**660**	**4 174**	**241 881**
Надійшло за період	7 447	6 259	-	-	403	**14 109**
Переоцінка (дооцінка+, уцінка -)	-	-	-	-	-	**-**
Інші зміни за період	-	-	-	-	-	**-**
Вибуло за період	-	-	-	-	(178)	**(178)**
На 30 вересня 2024 року	**87 668**	**161 825**	**1 260**	**660**	**4 399**	**255 812**
На 31 грудня 2024 року	**90 650**	**191 121**	**1 260**	**660**	**4 524**	**288 215**
Надійшло за період	3 230	5 082	-	5 677	594	**14 583**
Вибуло за період	-	(155)	-	(59)	(43)	**(257)**
На 30 вересня 2025 року	**93 880**	**196 048**	**1 260**	**6 278**	**5 075**	**302 541**
Накопичена амортизація						
На 31 грудня 2023 року	**(12 977)**	**(16 020)**	**(173)**	**(69)**	**(3 842)**	**(33 081)**
Нараховано амортизації за період	(9 015)	(6 300)	(105)	(61)	(469)	**(15 950)**
Переоцінка (дооцінка+, уцінка -)	(10 357)	(31)	(109)	(49)	-	**(10 546)**
Втрати від зменшення корисності	(451)	(292)				**(743)**
Вибуло за період	-	-	-	-	178	**178**
На 30 вересня 2024 року	**(32 800)**	**(22 643)**	**(387)**	**(179)**	**(4 133)**	**(60 142)**
На 31 грудня 2024 року	**(35 687)**	**(24 842)**	**(420)**	**(199)**	**(4 279)**	**(65 427)**
Нараховано амортизації за період	(9 270)	(6 748)	(100)	(69)	(660)	**(16 847)**

Переоцінка (дооцінка+, уцінка -)	-	-	-	-	-	-
Втрати від зменшення корисності	239	-				**239**
Вибуло за період	-	77	-	59	43	**179**
Інші зміни за період	-	-		-	-	-
На 30 вересня 2025 року	**(44 718)**	**(31 513)**	**(520)**	**(209)**	**(4 896)**	**(81 856)**
Залишкова вартість						
На 31 грудня 2023 року	**67 244**	**139 546**	**1 087**	**591**	**332**	**208 800**
На 30 вересня 2024 року	**54 868**	**139 182**	**873**	**481**	**266**	**195 670**
На 30 вересня 2025 року	**49 162**	**164 535**	**740**	**6 069**	**179**	**220 685**

Станом на звітну дату 30.09.2025 року Товариство обліковує основні засоби за справедливою (переоціненою) вартістю.

В 2022 році станом на 11.10.2022 року відбулася оцінка справедливої вартості основних засобів шляхом залучення незалежного оцінювача ТОВ «Консалтингова компанія «УВЕКОН». За результатами незалежної оцінки було встановлено нові строки корисного використання (залишковий строк служби).

Основні засоби з обмеженим правом власності представлені у звіті про фінансовий стан Товариства. В рамках розслідування кримінального провадження № 42021160000000226 від 13.05.2021 року за ознаками кримінального правопорушення, передбаченого ч. 5 ст. 191 КК України на підставі ухвали Київського районного суду м. Одеси від 20.12.2021 року № 947/39433/21 було накладено арешт із забороною відчуження та користування на основні засоби Товариства: 13 безщиткових синхронних генераторів змінного електричного струму (балансовою вартістю 41 348 тис. грн. станом на 30.09.2025)

Товариством не передавалися основні засоби у заставу як забезпечення зобов'язань.

Сума договірних зобов'язань щодо придбання основних засобів за 9 місяців 2025 року складає 13 884 тис. грн., (9 місяців 2024: 14 109 тис. грн.). Безоплатно отримано майно у вигляді гуманітарної допомоги за 9 місяців 2025 року на суму : 699 тис. грн. (9 місяців 2024: 47 999 тис. грн.)

В обліку Товариства на 30.09.2025 року первісна (переоцінена) вартість повністю амортизованих основних засобів, які продовжують використовуватись складає 8 994 тис. грн. (30.09.2024: 8 364 тис. грн.).

Товариство провело тестування основних засобів та капітальних інвестицій на предмет наявності ознак знецінення, в результаті якого управлінський персонал визнав, що станом на 30 вересня 2025 року ознак знецінення не виявлено.

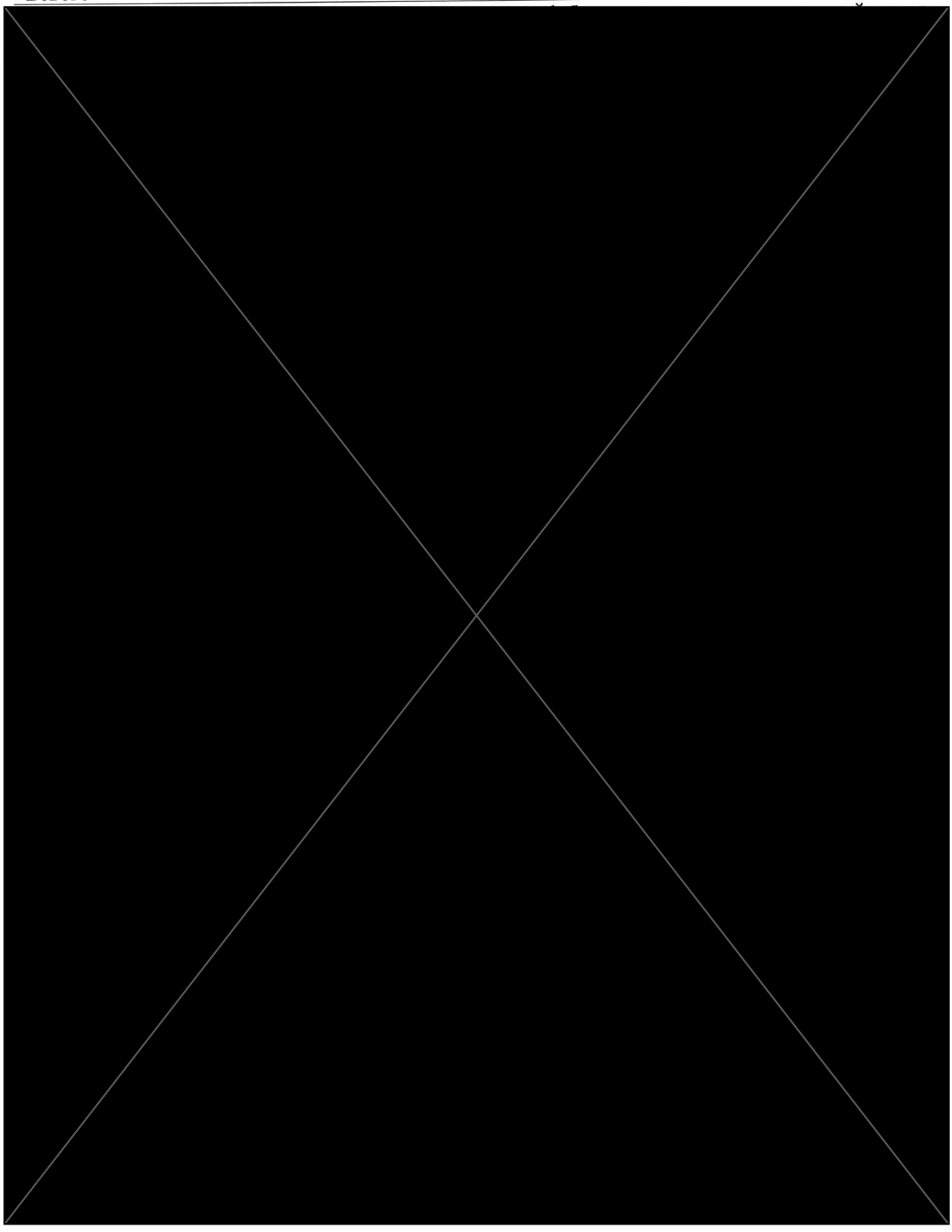
Амортизація нараховується прямолінійним методом. За 9 місяців 2025 року нараховано амортизацію основних засобів в сумі 16 847 тис. грн. (за 9 місяців 2024 – 15 950 тис. грн.).

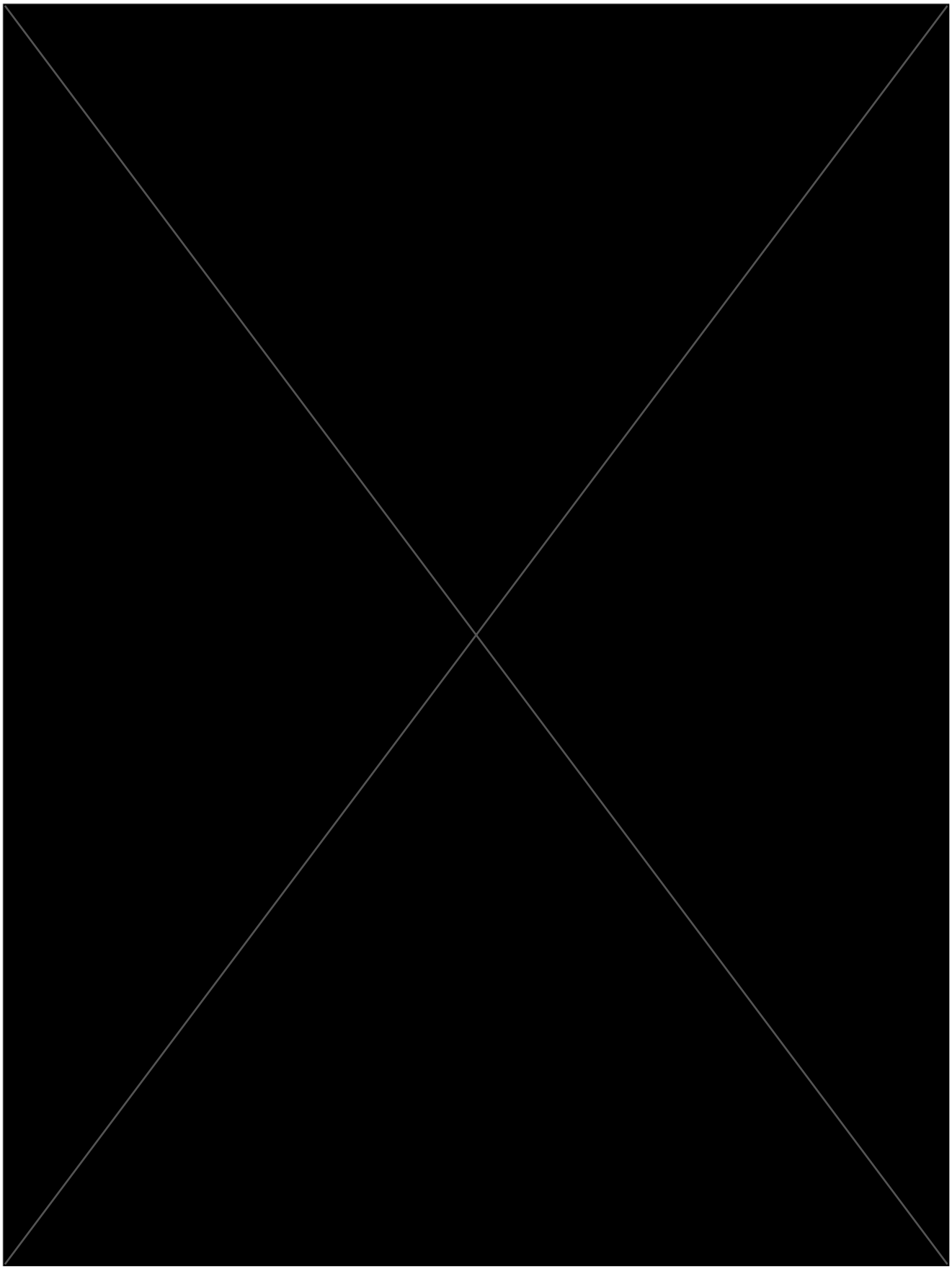
При переході на МСФЗ у складі інших основних засобів були залишені малоцінні активи та бібліотечні фонди, що були визнані у складі необоротних активів до застосування МСФЗ, амортизація по яким нараховувалася в розмірі 100% в першому місяці використання. В подальшому було прийнято рішення не виключати з активів необоротні активи, вартість яких не перевищує межі суттєвості, встановленої на рівні 20 000 грн.

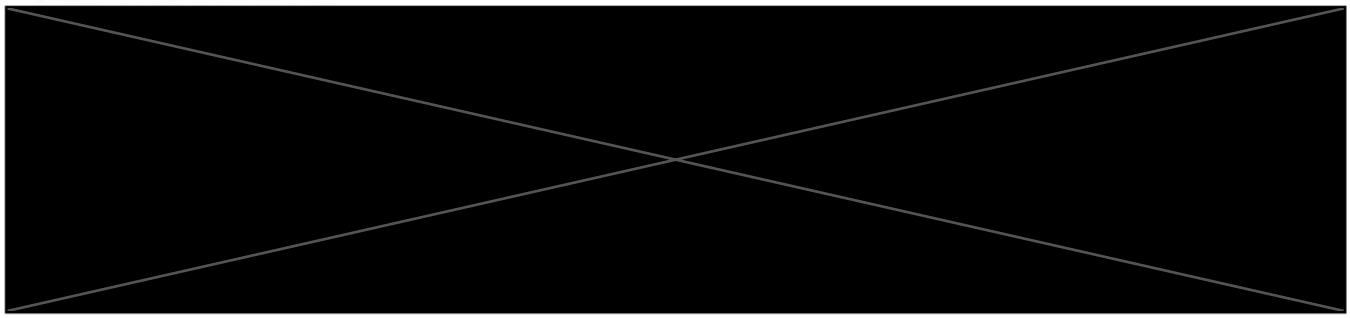
Загальна сума амортизаційних відрахувань за основними засобами за роки, що закінчився 30 вересня 2025 року та 30 вересня 2024 року, представлена наступним чином:

	9 міс. 2025	**9 міс. 2024**
Собівартість продукції та послуг	(16 436)	(15 601)
Адміністративні витрати	(379)	(314)
Інші операційні витрати	(32)	(35)

Всього	**(16 847)**	**(15 950)**







9. Нематеріальні активи

В даній таблиці представлені зміни в нематеріальних активах:

	Права на користування майном	Права на об'єкти промислової власності	Авторське право та суміжні права	Інші нематеріальні активи	Разом
Первісна вартість					
На 31 грудня 2023 року	**1 964**	**-**	**11**	**194**	**2 169**
Надійшло за період	-	-	-	-	-
Інші зміни за період	-	-	-	-	-
Вибуло за період	-	-	-	-	-
На 30 вересня 2024 року	**1 964**	**-**	**11**	**194**	**2 169**
На 31 грудня 2024 року	**1 964**	**-**	**11**	**194**	**2 169**
Надійшло за період	-	-	-	-	-
Інші зміни за період	-	-	-	-	-
Вибуло за період	-	-	-	-	-
На 30 вересня 2025 року	**1 964**	**-**	**11**	**194**	**2 169**
Накопичена амортизація					
На 31 грудня 2023 року	**-**	**-**	**(5)**	**(189)**	**(194)**
Нараховано амортизації за період	-	-	-	(1)	**(1)**
Інші зміни за період	-	-	-	-	-
Вибуло за період	-	-	-	-	-
На 30 вересня 2024 року	**-**	**-**	**(5)**	**(190)**	**(195)**
На 31 грудня 2024 року	**-**	**-**	**(5)**	**(191)**	**(196)**
Нараховано амортизації за період	-	-	-	(1)	**(1)**
Інші зміни за період	-	-	-	-	-
Вибуло за період	-	-	-	-	-
На 30 вересня 2025 року	**-**	**-**	**(5)**	**(192)**	**(197)**
Залишкова вартість					
На 31 грудня 2023 року	**1 964**	**-**	**6**	**5**	**1 975**
На 30 вересня 2024 року	**1 964**	**-**	**6**	**4**	**1 974**
На 30 вересня 2025 року	**1 964**	**-**	**6**	**2**	**1 972**

Нематеріальні активи оцінюються Товариством на звітну дату за справедливою вартістю.

До 11.10.2022 року балансова вартість нематеріальних активів включала суми, що були визначені раніше за національними П(С)БО. При переході на МСФЗ із складу нематеріальних активів виключені

нематеріальні активи, що відносяться виключно до ведення обліку житлового фонду і не можуть бути використані Товариством в будь-яких інших цілях. Також із складу нематеріальних активів виключені та списані на витрати активи, які згідно з параграфом 21 МСБО 38 не слід визнавати у складі нематеріальних активів в наслідок неможливості отримання майбутніх економічних вигід.

Всі нематеріальні активи, що обліковуються на балансі Товариства, мають визначений строк використання, крім прав користування майном, строк використання яких не визначений, в наслідок чого нарахування амортизації не проводилося. Амортизація нематеріальних активів (крім прав користування майном) нараховується із застосуванням прямолінійного методу виходячи із строку їх корисного використання. Визначення строків корисного використання для прав на об'єкти промислової власності та авторські права проводилися, виходячи із строків, визначених правовстановлюючими документами. Для інших нематеріальних активів строки корисного використання встановлювалися комісією при введені в господарський оборот, виходячи із очікуваних строків використання до 11.10.2022 року.

Після передачі АТ «НАК «Нафтогаз України» пакету акцій АТ «Одеська ТЕЦ» відбулася оцінка справедливої вартості нематеріальних активів станом на 11.10.2022 року у відповідності до вимог МСБО 16, МСБО 36 та МСФЗ 13 шляхом залучення незалежного оцінювача ТОВ «Консалтингова компанія «УВЕКОН». За результатами незалежної оцінки було встановлено нові строки корисного використання (залишковий строк служби), крім прав користування майном, строк користування якого не визначений.

У складі нематеріальних активів з невизначеним строком використання Товариством обліковуються права постійного користування земельними ділянками загальною балансовою вартість 1 964 тис. грн. Відповідно до частини 1 статті 92 Земельного кодексу України право постійного користування земельною ділянкою - це право володіння і користування земельною ділянкою, яка перебуває у державній або комунальній власності, без встановлення строку, а саме на постійній основі згідно державного акту на право постійного користування землею від 20.03.2001 року І-ОД № 003348. За оцінками керівного персоналу Товариства такі активи відповідають нематеріальним активам відповідно до МСБО 38 з невизначеним строком використання.

Нематеріальні активи з обмеженим правом власності на балансі Товариства не обліковуються. Сума договірних зобов`язань за 9 місяців 2025 року складає 0 тис. грн. (9 місяців 2024: 0 тис. грн.).

За 9 місяців 2025 року не відбувалася зміна облікової оцінки нематеріальних активів.

За період з початку фінансового року до звітної дати ознак знецінення нематеріальних активів не встановлено. Станом на 30 вересня 2025 та 30 вересня 2024 років нематеріальні активи Товариства не перебували в заставі.

Визнана амортизація нематеріальних активів, що мають визначений строк використання за 9 місяців 2025 року 1 тис. грн. (9 місяців 2024: 1 тис. грн.).

Загальна сума амортизаційних відрахувань за нематеріальними активами за роки, що закінчилися 30 вересня 2025 року та 30 вересня 2024 року, представлена наступним чином:

	9 міс. 2025	**9 міс. 2024**
Собівартість продукції та послуг	(0,6)	(0)
Адміністративні витрати	(0,4)	(1)
Всього	**(1)**	**(1)**

10. Незавершені капітальні інвестиції

У складі незавершених капітальних інвестицій Товариством визнаються: вартість незавершеного капітального будівництва, включаючи аванси надані постачальникам, придбані основні засоби, інші необоротні матеріальні активи, нематеріальні активи, а також витрати, пов'язані із реконструкцією, модернізацією об'єктів необоротних активів до введення в експлуатацію.

Амортизація по цих активах не нараховується до моменту їх придатності до використання у засіб, передбачений управлінським персоналом.

Станом на 30.09.2025р. вартість незавершеного будівництва складає 74 018 тис. грн., станом на 30.09.2024р. – 50 565 тис. грн . За період з початку фінансового року до звітної дати ознак знецінення незавершених капітальних інвестицій не виявлено.

На балансі АТ «ОДЕСЬКА ТЕЦ» незавершені капітальні інвестиції представлені у вигляді проектно-кошторисної документації, яка містить інформацію про те, що потрібно зробити для будівництва (реконструкції, модернізації, капітального ремонту) об'єкту основних засобів. В майбутньому при виконанні ремонтних робіт певного об'єкту основних засобів, вартість проектно-кошторисної документації збільшить первісну вартість основного засобу, оскільки витрати на створення проектно-кошторисної документації є невід'ємною частиною процесу будівництва, реконструкції, капітального ремонту, іншого поліпшення. Основними проектами є - Реконструкція котла ТП-170 № 8 та розробка проектно-кошторисної документації техніко-економічного обґрунтування на реконструкцію АТ "ОДЕСЬКА ТЕЦ".

У звітному та попередньому періоді у Товариства не було витрат на позики, що мають безпосереднє відношення до придбання, будівництва або виробництва кваліфікованих активів і, відповідно, не капіталізувались витрати пов`язані з позиками.

11. Запаси

Запаси представлені наступним чином:

	30.09.2025	30.09.2024
Сировина та матеріали	7 047	7 431
Паливо	1 163	2 246
Тара і тарні матеріали	7	5
Запасні частини	11 105	9 097
Малоцінні та швидкозношувані предмети	1 405	2 593
Матеріали, що передані на переробку	-	-
	20 727	**21 372**

Товариством представлена вартість запасів за чистою вартістю реалізації, в наслідок чого за 9 місяців 2025 року було визнано знецінення запасів на суму 6 267 тис. грн., що відображено у складі інших операційних витрат Звіту про сукупний дохід (знецінення станом на 30.09.2024 – 3 587 тис. грн.).

У кожному звітному періоді проводиться нова оцінка чистої вартості реалізації. Протягом 9 місяців 2025 року мало місце сторнування раніше визнаного знецінення на суму 5 378 тис. грн, що відображено у складі інших операційних доходів Звіту про сукупний дохід (9 місяців 2024: 2 345 тис. грн.).

За період з початку фінансового року до звітної дати нестач від крадіжки цінностей не виявлено. Товариство не здійснювало відновлення списання запасів.

На 30 вересня 2025 року та 30 вересня 2024 року запаси Товариства не перебувають в заставі (як забезпечення зобов'язань), обмежень в їх користуванні немає.

12. Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість Товариства представлена наступними статтями в Звіті про фінансовий стан станом на 30.09.2025 р. і на 30.09.2024 р. відповідно:

Назва статті	Рядок балансу	30.09.2025	30.09.2024
чиста реалізаційна вартість дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги	**1125**	**121 503**	**3 341**
первісна вартість	-	*1 897 193*	*1 420 597*
резерв на покриття очікуваних кредитних збитків	-	*(1 775 690)*	*(1 417 256)*
дебіторська заборгованість за виданими авансами	**1130**	**66 615**	**3 407**
первісна вартість	-	*66 615*	*3 407*
резерв під знецінення	-	-	-
дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	**1135**	**25 442**	**21 442**
інша поточна дебіторська заборгованість:	**1155**	**3 817**	**3 388**
первісна вартість	-	*76 279*	*75 594*
резерв на покриття очікуваних кредитних збитків	-	*(72 462)*	*(72 206)*
Довгострокова дебіторська заборгованість	**1040**	**33 214**	**40 688**
первісна вартість	-	*56 596*	*86 576*
резерв на покриття очікуваних кредитних збитків	-	*(24 382)*	*(45 888)*

Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги та інша поточна дебіторська заборгованість представлена в Звіті про фінансовий стан за справедливою вартістю з відображенням переоцінки у складі інших операційних витрат (через нарахування резерву на покриття очікуваних кредитних збитків).

Дебіторська заборгованість з бюджетом, за виданими авансами представлена за собівартістю.

Далі наведено аналіз по термінах торговельної дебіторської заборгованості станом на 30 вересня 2025 та на 30 вересня 2024 років:

	Станом на 30.09.2025			Станом на 30.09.2024		
	Балансова вартість	Очікувані кредитні збитки	Рівень очікуваних кредитних збитків	Балансова вартість	Очікувані кредитні збитки	Рівень очікуваних кредитних збитків
Не прострочена	26 773	11 536	43%	6 693	3 548	53%
Прострочена від 1 до 90 днів	-	-	0%	-	-	0%
Прострочена від 91 до 180 днів	99 137	73 563	74%	5 201	5 196	99%
Прострочена від 181 до 270 днів	398 571	317 879	80%	362 880	362 689	99%
Прострочена від 271 до 365 днів	19 032	19 032	100%	-	-	0%
Прострочена від 366 до 455 днів	-	-	0%	-	-	0%
Прострочена від 456 днів	1 353 680	1 353 680	100%	1 045 823	1 045 823	100%
Разом	**1 897 193**	**1 775 690**		**1 420 597**	**1 417 256**	

Інша поточна дебіторська заборгованість

Далі наведено аналіз по термінах іншої дебіторської заборгованості станом на 30 вересня 2025 та на 30 вересня 2024 років:

	Станом на 30.09.2025			Станом на 30.09.2024		
	Балансова вартість	Очікувані кредитні збитки	Рівень очікуваних кредитних збитків	Балансова вартість	Очікувані кредитні збитки	Рівень очікуваних кредитних збитків
Не прострочена	1 494	234	15%	2 019	317	15%
Прострочена від 1 до 90 днів	3 272	880	27%	2 547	1 001	39%
Прострочена від 91 до 180 днів	76	40	52%	36	23	64%
Прострочена від 181 до 270 днів	293	206	70%	304	230	75%
Прострочена від 271 до 365 днів	156	113	73%	563	510	90%
Прострочена від 366 до 455 днів	105	105	100%	79	79	100%
Прострочена від 456 днів	70 883	70 884	100%	70 046	70 046	100%
Разом	**76 279**	**72 462**		**75 594**	**70 206**	

Резерв під очікувані кредитні збитки оцінюється:

- на підставі відносних показників за матрицею резерву, яка будується на історичному досвіді виникнення кредитних збитків, скоригованому з урахуванням прогнозних фактів, специфічних для дебіторів та економічних умов;
- за абсолютним показником, у разі, як що існує ймовірність настання дефолту при наявності інформації щодо банкрутства дебітора та іншої негативної інформації щодо дебітора.

Якщо в наступні періоди величина очікуваного збитку від знецінення зменшується, то раніше визнаний збиток від знецінення підлягає відновленню шляхом зменшення відповідного резерву. В результаті відновлення балансова вартість активу не повинна перевищувати його вартість, за якою він би відбивався в звіті про фінансовий стан, якщо б збиток від знецінення не був визнаний.

Збитки від знецінення (відновлення збитків від знецінення) визнаються в складі прибутків і збитків у міру їх виникнення.

Довгострокова дебіторська заборгованість

У фінансовій звітності за 9 місяців 2025 року довгострокова дебіторська заборгованість складає:

	30.09.2024	30.09.2025
Номінальна вартість заборгованості	153 983	127 201
Ефект визнання дебіторської заборгованості за амортизованою вартістю	(78 060)	(67 858)
Поточна частина заборгованості	(3 145)	(15 241)
Фінансові доходи періоду	13 798	12 494
Довгострокова частина заборгованості, брутто	**86 576**	**56 596**
Сума резерву під очікувані кредитні збитки довгострокової частини	(45 888)	(24 382)
Довгострокова дебіторська заборгованість, нетто	**40 688**	**32 214**

Враховуючи вимоги МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» Товариство по довгостроковій дебіторській заборгованості КП «Теплопостачання міста Одеси» на користь АТ «ОДЕСЬКА ТЕЦ» визнало резерв під очікувані кредитні збитки.

Контрагент, договір	Номінальна вартість заборгованості	Поточна частина заборгованості	Довгострокова частина заборгованості	Ефект визнання дебіторської заборгованості	Фінансові доходи періоду

КП «Теплопостачання міста Одеси», № ТМО-181/23 від 03.07.2023р.	127 170	(15 236)	(56 584)	(67 842)	12 492
ФО Владімірова В.О.	31	(5)	(12)	(16)	2
	127 201	**(15 241)**	**(56 596)**	**(67 858)**	**12 494**

Резерв під очікувані кредитні збитки

Зміни резерву під кредитні збитки були представлені наступним чином:

	30.09.2024	30.09.2025
Залишок резерву під очікувані кредитні збитки на початок року	**1 164 763**	**1 584 977**
Збільшення за звітний період нараховано	426 661	340 869
Використано у звітному періоді	56 075	53 313
Списання за рахунок нарахованого резерву	-	-
Залишок резерву під очікувані кредитні збитки на кінець року	**1 535 349**	**1 872 533**

В звітному періоді використано (скориговано) резерву під очікувані кредитні збитки за рахунок погашення дебіторської заборгованості за постачання теплоенергії, електроенергії за 2014-2025 роки.

13. Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти станом на звітні дати представлені залишками на банківських рахунках станом на 30 вересня 2025 складають 1 872 тис. грн. та станом на 30.09.2024 - 82 365 тис. грн.

Залишки на банківських рахунках не прострочені і незнецінені.

Обмеження у використанні коштів. Товариство здійснює діяльність на ринку, що регулюється державою в особі НКРЕКП. У зв'язку з запровадженням з 01 липня 2019 року нового ринку електричної енергії було відкрито поточний рахунок із спеціальним режимом використання - ЕСКРОУ, який використовується для акумулювання коштів на здійснення Товариством розрахунків за електричну енергію, яка реалізується на ринку «на добу наперед» та/або на внутрішньодобовому ринку. Розрахунки здійснюються через Уповноважений банк, визначений Оператором Ринку. Залишок коштів на ЕСКРОУ-рахунку станом на 30.09.2025 року становив 0 тис. грн. (на 30.09.2024: 3 тис. грн.).

14. Витрати майбутніх періодів

Витрати майбутніх періодів станом на 30.09.2025 складають 35 тис. грн. та станом на 30.09.2024 - 26 тис. грн. За судженням управлінського персоналу підприємства витрати, що відображені у складі витрат майбутніх періодів (передплата на періодичні видання та оформлені страхові договори), за своєю сутністю відповідають більше таки витратам майбутніх періодів, ніж авансам виданим, тому враховуючи можливість складання Балансу за діючою стандартною формою, такі витрати не були перекласифіковані до інших активів та залишені у складі витрат майбутніх періодів.

15. Інші оборотні активи

Інші оборотні активи складаються з вхідного податкового кредиту, що не підтверджено податковими накладними.

	30.09.2024	30.09.2025
Податковий кредит, що не підтверджено накладними.	318 647	380 246
	318 647	**380 246**

16. Власний капітал

Власний капітал Товариства має наступну структуру:

	30.09.2024	30.09.2025
Випущений акціонерний капітал	43 525	645 405
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	601 880	-
Капітал в дооцінках	70 073	74 178
Додатковий капітал	675	819
Непокритий збиток	(2 247 337)	(2 781 354)
	(2 321 182)	**(2 060 952)**

Акціонерний капітал затверджений, випущений і повністю сплачений - прості акції (номінальна вартість).

	30.09.2024	30.09.2025
Кількість акцій, тис. шт	174 101,6	2 581 621,6
Номінальна вартість однієї акції, грн.	0,25	0,25
Акціонерний капітал	**43 525**	**645 405**

Незареєстрований статутний капітал, повністю сплачений - прості акції (номінальна вартість).

	30.09.2024	30.09.2025
Кількість акцій, тис. шт	2 407 520	-
Номінальна вартість однієї акції, грн.	0,25	-
Незареєстрований статутний капітал	**601 880**	**-**

Структура акціонерного капіталу Товариства станом на 30 вересня 2025 та на 30 вересня 2024 років представлена таким чином:

	30.09.2024		30.09.2025	
	Кількість акцій	**Частка володіння**	**Кількість акцій**	**Частка володіння**
	штук	%	штук	%
АК «НАК «НАФТОГАЗ УКРАЇНИ» (100% акцій якого належать Державі)	2 581 603 240	99.999%	2 581 603 240	99.999%
Інші особи	18 360	0,001%	18 360	0,001%
	2 581 621 600	100.000%	2 581 621 600	100.000%

Всі акції мають номінальну вартість 0,25 гривні. Тримачі простих акцій мають право на отримання дивідендів по мірі їх оголошення, а також мають право одного голосу на акцію. Дивіденди акціонерам оголошуються і затверджуються на щорічних зборах акціонерів.

Протягом 9 місяців 2025 року та 2024, 2023, 2022 років дивіденди не оголошувалися. Відповідно до п. 2 ч. 1 ст. 35 Закону України «Про акціонерні товариства», акціонерне товариство не має права приймати рішення про виплату дивідендів та здійснювати виплату дивідендів за простими акціями у разі, якщо власний капітал товариства менший, ніж сума його статутного капіталу, резервного капіталу та розміру перевищення ліквідаційної вартості привілейованих акцій над їх номінальною вартістю.

Таким чином, загальні збори Товариства не мають право приймати рішення про виплату дивідендів, враховуючи п. 2 ч. 1 ст. 35 Закону України «Про акціонерні товариства».

Товариство не має конвертованих цінних паперів або договорів купівлі - продажу звичайних акцій за ціною, нижчою від їх ринкової вартості для показника розбавленого прибутку (збитку) і відображає тільки базовий прибуток (збиток) на акцію.

Загальний фінансовий результат Підприємства станом на 30.09.2025 року становить непокритий збиток в сумі 2 781 354 тис. грн. (ряд. 1420 Звіту про фінансовий стан).

Суми базового прибутку на акцію розраховано шляхом розподілу чистого прибутку за 9 місяців 2025 року, що припадає на власників звичайних акцій Товариства, на середньозважену кількість звичайних акцій в обігу протягом кварталу.

	9 міс. 2025	9 міс. 2024
Чистий прибуток, який припадає на власників звичайних акцій, для розрахунку базового прибутку	-0,13688	-1,85191
Середньозважена кількість звичайних акцій для розрахунку базового прибутку на акцію	2 581 621 600	174101600

Капітал в дооцінках дорівнює 74 178 тис грн. та відображає збільшення справедливої вартості необоротних активів у зв'язку з переоцінкою.

Додатковий капітал дорівнює 819 тис. грн. та представлено безоплатно отриманим майном/необоротними активами для задоволення потреб енергетики в умовах воєнного стану.

17. Довгострокові зобов'язання

Довгострокові зобов'язання за дисконтованою (амортизованою) вартістю представлені наступними зобов'язаннями:

	30.09.2025	30.09.2024
Перед ДК «Газ України»	39 787	58 625
Перед АТ «НАК «НАФТОГАЗ УКРАЇНИ»	67 928	101 839
АТ "УКРТРАНСГАЗ" в особі філії "Оператор газотранспортної системи України" АТ "Укртрансгаз"	13 562	19 983
Перед ТОВ «Одеська обласна енергетична компанія»	328	582
	121 605	**181 029**

В січні 2024 року Товариством були укладені договори про реструктуризацію заборгованості за спожитий природний газ від 30.01.2024р. №11.2/24-34, №11.2/24-35, №11.2/24-36, №11.2/24-37, №11.2/24-38 щодо розстрочення існуючих раніше поточних зобов'язань за спожитй природний газ з ДК «ГАЗ УКРАЇНИ» НАЦІОНАЛЬНОЇ АКЦІОНЕРНОЇ КОМПАНІЇ «НАФТОГАЗ УКРАЇНИ» в сумі 122 265,11 тис. грн, підтверджені сторонами актами звірки, що утворились у Боржника перед Кредитором станом на 01 вересня 2021 року та не погашені станом на 01 січня 2024 року з терміном погашення до 31 грудня 2030 року. В наслідок цього, заборгованість за даними договорами була переведена до довгострокових зобов'язань, а частина, що має бути погашена на протязі 12 місяців з дати звітності відображена у складі поточної кредиторської заборгованості за довгостроковими зобов'язаннями.

Умови розстрочення зобов'язань перед ДК «ГАЗ УКРАЇНИ» НАК «НАФТОГАЗ УКРАЇНИ» станом на 30.09.2025р. є наступними:

Договір	Номінальна вартість заборгованості	Частина поточних зобов`язань	Щомісячний платіж	Кінцевий термін оплати	Частина довгострокових зобов`язань станом на звітну дату
№11.2/24-34 від 30.01.2024р.	10 177	1 938	161,54	2024-2030	4 416

№11.2/24-35 від 30.01.2024р.	12 222	2 328	194	2024-2030	5 303
№11.2/24-36 від 30.01.2024р.	13 340	2 541	211,75	2024-2030	5 788
№11.2/24-37 від 30.01.2024р.	40 657	7 744	645,35	2024-2030	17 640
№11.2/24-38 від 30.01.2024р.	15 302	2 915	242,9	2024-2030	6 639
Всього:	**91 699**	**17 466**	**1 455,54**		**39 787**

Суми довгострокової частини зобов'язань станом на 30.09.2025 року наведені з урахуванням дисконтування майбутніх грошових потоків (ефективна місячна ставка 1,62 %).

У 2022 році Товариством була укладена угода про порядок погашення заборгованості від 18.07.2022р. №95-22 щодо розстрочення існуючих раніше поточних зобов'язань за спожиту електричну енергію по договору від 02.01.2019р. №40-7, штрафні санкції по рішенню суду від 23.06.2020р. №916/3753/19 та від 02.09.2020р. №916/1678/20 з ТОВ «ОДЕСЬКА ОБЛАСНА ЕНЕРГЕТИЧНА КОМПАНІЯ» в сумі 1 620,11 тис. грн, підтвердженій сторонами станом на 12 березня 2022 року і не сплачений станом на 18 липня 2022 року з терміном погашення до 20 вересня 2029 року. В наслідок цього, заборгованість за даним договором була переведена до довгострокових зобов'язань, а частина, що має бути погашена протягом 12 місяців з дати звітності відображена у складі поточної кредиторської заборгованості за довгостроковими зобов'язаннями.

Умови розстрочення зобов'язань перед ТОВ «ОДЕСЬКА ОБЛАСНА ЕНЕРГЕТИЧНА КОМПАНІЯ» станом на 30.09.2025 є наступними:

Договір	Номінальна вартість заборгованості	Частина поточних зобов`язань	Щомісячний платіж	Кінцевий термін оплати	Частина довгострокових зобов`язань станом на звітну дату
№ 95-22 від 18.07.2022р.	869	231	19,3	2022-2029	328
Всього:	**869**	**231**	**19,3**		**328**

Суми довгострокової частини зобов'язань станом на 30.09.2025 року наведені з урахуванням дисконтування майбутніх грошових потоків (ефективна місячна ставка 2,08 %).

У вересні 2023 року Товариством були укладені договори про порядок погашення заборгованості від 29.09.2023р. №226/1/1730-РЗ, №226/2/1730-РЗ, №226/3/1730-РЗ, №226/4/1730-РЗ, №226/5/1730-РЗ, №226/6/1730-РЗ, №226/7/1730-РЗ, щодо розстрочення існуючих раніше поточних зобов'язань за спожитий природний газ з АТ «НАК «НАФТОГАЗ УКРАЇНИ» в сумі 208 991,98 тис. грн, підтвердженій сторонами актами звірки і не сплаченій станом на 31 серпня 2023 року з терміном погашення до 30 вересня 2030 року. В наслідок цього, заборгованість за даними договорами була переведена до довгострокових зобов'язань, а частина, що має бути погашена протягом 12 місяців з дати звітності відображена у складі поточної кредиторської заборгованості за довгостроковими зобов'язаннями.

Умови розстрочення зобов'язань перед АТ «НАК «НАФТОГАЗ УКРАЇНИ» станом на 30.09.2025 є наступними:

Договір	Номінальна вартість заборгованості	Частина поточних зобов`язань	Щомісячний платіж	Кінцевий термін оплати	Частина довгострокових зобов`язань станом на звітну дату
№226/1/1730-РЗ від 29.09.2023р.	20	4	0,35	2023-2030	9
№226/2/1730-РЗ від 29.09.2023р.	221	45	3,75	2023-2030	102
№226/3/1730-РЗ від 29.09.2023р.	974	198	16,51	2023-2030	451
№226/4/1730-РЗ від 29.09.2023р.	4 085	831	69,24	2023-2030	1 890
№226/5/1730-РЗ від 29.09.2023р.	13 853	2 817	234,79	2023-2030	6 410
№226/6/1730-РЗ від 29.09.2023р.	41 408	8 422	701,82	2023-2030	19 161
№226/7/1730-РЗ від 29.09.2023р.	86 231	17 538	1 461,54	2023-2030	39 904
Всього:	**146 792**	**29 856**	**2 488,00**		**67 928**

Суми довгострокової частини зобов'язань станом на 30.09.2025 року наведені з урахуванням дисконтування майбутніх грошових потоків (ефективна місячна ставка 1,47 %).

В січні 2024 року Товариством був укладений договір про реструктуризацію заборгованості за послуги транспортування природного газу від 31.01.2024р. №2401000097, щодо розстрочення існуючих раніше поточних зобов'язань за послуги транспортування природного газу з АТ «УКРТРАНСГАЗ» в сумі 41 675,789 тис. грн, підтверджені сторонами актами звірки, які утворились у боржника перед кредитором станом на 01 вересня 2021р. та не погашені станом на 30 вересня 2024 року, з терміном погашення до 31 грудня 2030 року. В наслідок цього, заборгованість за даними договорами була переведена до довгострокових зобов'язань, а частина, що має бути погашена на протязі 12 місяців з дати звітності відображена у складі поточної кредиторської заборгованості за довгостроковими зобов'язаннями.

Умови розстрочення зобов'язань перед АТ «УКРТРАНСГАЗ» станом на 30.09.2025р. є наступними:

Договір	Номінальна вартість заборгованості	Частина поточних зобов`язань	Щомісячний платіж	Кінцевий термін оплати	Частина довгострокових зобов`язань станом на звітну дату
№2401000097 від 31.01.2024р.	31 257	5 954	496,14	2024-2030 рр.	13 562
Всього:	**31 257**	**5 954**	**496,14**		**13 562**

Суми довгострокової частини зобов'язань станом на 30.09.2025 року наведені з урахуванням дисконтування майбутніх грошових потоків (ефективна місячна ставка 1,62 %).

18. Довгострокові забезпечення

Довгострокові забезпечення представлені забезпеченнями по виплатам працівникам по закінченню ними трудової діяльності та інших витрат та платежів:

	30.09.2024	**30.09.2025**
Пільгові пенсії	3 690	5 163
Виплати при виході на пенсію	1 091	755

Виплати працівників до ювілеїв	4 625	-
	9 406	**5 918**

19. Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи та послуги

Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи та послуги станом на звітні дати представлена наступним чином:

	30.09.2024	**30.09.2025**
Кредиторська заборгованість перед пов'язаними сторонами	1 937 216	*2 392 420*
з них		
за постачання природного газу	*1 852 598*	*2 238 903*
за транспортування природного газу	-	-
відступлення права вимоги	*82 820*	*151 832*
штрафні санкції	-	*0*
за постачання електричної енергії	*914*	*724*
за послуги охорони	*884*	*961*
Кредиторська заборгованість перед сторонніми організаціями	21 076	8 951
	1 958 292	**2 401 371**

20. Поточні забезпечення

Розшифрування поточних забезпечень по виплатам працівникам по закінченню ними трудової діяльності та інших витрат та платежів:

	30.09.2024	**30.09.2025**
Пільгові пенсії	392	599
Виплати при виході на пенсію	3 441	2 461
Виплати працівників до ювілеїв	1 120	-
Виплата квартальних премій та винагороди за підсумками роботи за рік	3 964	4 421
	8 917	**7 481**

21. Інші поточні зобов'язання

Інші поточні зобов'язання станом на звітні дати представлені наступним чином:

	30.09.2024	**30.09.2025**
Забезпечення щодо резерву відпусток	7 593	5 845
Податкові зобов'язання	257 377	329 014
Штрафні санкції за рішенням суду	107 635	86 262
Позика, фінансова допомога від пов'язаної особи	16 000	174 954
Виконавчий збір	52 713	52 713
Доходи майбутніх періодів	-	1 056
Інше	7 409	6 728
	448 727	**656 572**

22. Операції з пов'язаними особами

Пов'язані сторони можуть здійснювати операції, які не здійснювали б непов'язані особи, також операції між пов'язаними особами можуть бути здійснені не на тих самих умовах, що й операції з непов'язаними особами. Товариство здійснює відповідні процедури для визначення та відповідного розкриття операцій з пов'язаними сторонами.

Пов'язаними сторонами є особи, стосунки між якими обумовлюють можливість однієї сторони контролювати іншу або здійснювати суттєвий вплив на прийняття фінансових і оперативних рішень іншою стороною.

Відповідно до абз. 2 п. 1.7.1. Статуту Товариства, Група Нафтогаз – означає Товариство, акціонерне товариство «Національна акціонерна компанія «Нафтогаз України» та юридичних осіб, інформацію щодо фінансового стану, результатів діяльності та руху грошових коштів яких акціонерне товариство «Національна акціонерна компанія «Нафтогаз України» згідно із законодавством та міжнародними стандартами фінансової звітності повинна включати до консолідованої річної фінансової звітності (за поточний рік); та юридичних осіб, єдиним засновником (акціонером, учасником) яких є акціонерне товариство «Національна акціонерна компанія «Нафтогаз України» або контрольний пакет акцій яких належить акціонерному товариству «Національна акціонерна компанія «Нафтогаз України» частка акціонерного товариства «Національна акціонерна компанія «Нафтогаз України» у статутному капіталі яких становить 50 або більше відсотків), якщо інформацію щодо фінансового стану, результатів діяльності та руху грошових коштів таких юридичних осіб акціонерне товариство «Національна акціонерна компанія «Нафтогаз України» згідно із законодавством і міжнародними стандартами фінансової звітності не повинна включати до консолідованої річної фінансової звітності (за поточний рік).

99,999% акцій АТ «ОДЕСЬКА ТЕЦ» належать НАК «Нафтогаз України», тому АТ «ОДЕСЬКА ТЕЦ» є пов'язаною стороною з НАК «Нафтогаз України» та іншими компаніями Групи Нафтогаз.

Визначення пов'язаних осіб здійснюється шляхом аналізу засновників, учасників, власників контрольного пакету акцій акціонерних товариств, інших товариств.

Перелік товариств, з якими були взаємовідносини протягом 9 місяців 2025 року - НАК «Нафтогаз України», ДК "Газ України", АТ "УКРТРАНСГАЗ" в особі філії "Оператор газотранспортної системи України" АТ "Укртрансгаз", ТОВ "Газопостачальна компанія "Нафтогаз Трейдинг", ТОВ "Газопостачальна компанія "Нафтогаз України» та ДП "Нафтогазбезпека" НАК "Нафтогаз України".

За 2023 рік проводились господарські операції з пов'язаними особами, а саме: ТОВ ГК «Нафтогаз Трейдинг» здійснив поставки газу для основної діяльності на загальну суму 684 368 тис. грн. (з податком на додану вартість); НАК «Нафтогаз України» надав безпроцентну позику на суму 148 686 тис. грн.

Було повернуто протягом 2023 року безпроцентну позику на суму 19 443 тис. грн. АТ "Одесагаз" відступило ТОВ "ГАЗОПОСТАЧАЛЬНА КОМПАНІЯ "НАФТОГАЗ УКРАЇНИ" право вимоги основного боргу в сумі 41 192 тис. грн. по договору розподілу природного газу від 04.01.2016р. № 007265 за період квітень-жовтень 2023 року, згідно договору відступлення права вимоги від 17.11.2023р. №101/ПГ-4813-ВПВ. Станом на звітну дату заборгованість складає 41 192 тис. грн.

За 2024 рік проводились господарські операції з пов'язаними особами, а саме:

ТОВ ГК «Нафтогаз Трейдинг» здійснив поставки газу для основної діяльності на загальну суму 571 005 тис. грн. (з податком на додану вартість); НАК «Нафтогаз України» надав безпроцентну позику на суму 206 319 тис. грн. Було повернуто протягом 2024 року безпроцентну позику на суму 530 146 тис. грн. ДП "Нафтогазбезпека" НАК "Нафтогаз України" було надано послуги з охорони на загальну суму 8 877 тис. грн. ТОВ "Газопостачальна компанія "Нафтогаз України» поставлено електричної енергії на загальну суму 15 781 тис. грн. АТ "Одесагаз" відступило ТОВ "ГАЗОПОСТАЧАЛЬНА КОМПАНІЯ "НАФТОГАЗ УКРАЇНИ" право вимоги основного боргу в сумі 41 628 тис. грн. по договору розподілу природного газу від 04.01.2016р. № 007265 за період листопад - грудень 2023 року, січень -червень 2024

року згідно договору відступлення права вимоги від 04.07.2024р. №04072024. Станом на звітну дату заборгованість всього складає 82 820 тис. грн.

За 9 місяців 2025 року проводились господарські операції з пов'язаними особами, а саме:

ТОВ ГК «Нафтогаз Трейдинг» здійснив поставки газу для основної діяльності на загальну суму 381 526 тис. грн. (з податком на додану вартість). ДП "Нафтогазбезпека" НАК "Нафтогаз України" було надано послуги з охорони на загальну суму 8 743 тис. грн. ТОВ "Газопостачальна компанія "Нафтогаз України» поставлено електричної енергії на загальну суму 5 255 тис. грн. АТ "Одесагаз" відступило ТОВ "ГАЗОПОСТАЧАЛЬНА КОМПАНІЯ "НАФТОГАЗ УКРАЇНИ" право вимоги основного боргу в сумі 69 013 тис. грн. по договору розподілу природного газу від 04.01.2016р. № 007265 за період липень - грудень 2024 року, січень - серпень 2025 року згідно договору відступлення права вимоги від 17.09.2025р. №17092025. Станом на звітну дату заборгованість всього на користь ТОВ "ГАЗОПОСТАЧАЛЬНА КОМПАНІЯ "НАФТОГАЗ УКРАЇНИ" складає 151 832 тис. грн. НАК «Нафтогаз України» надав безпроцентну позику по договору від 22.07.2025 року №14/635/25 на суму 90 655 тис. грн.

Залишки по розрахункам з пов'язаними сторонами Підприємства на 30 вересня 2025 року та 30 вересня 2024 року наступні:

	30.09.2025	**30.09.2024**
Довгострокова частина реструктуризованої кредиторської заборгованості	121 605	180 447
Короткострокова частина довгострокової реструктуризованої кредиторської заборгованості	53 507	-
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	2 392 420	1 937 216
Позика та фінансова допомога	174 954	16 000
Інші зобов'язання	177 758	212 477
	2 920 244	**2 346 140**

Інформація щодо заборгованості пов'язаних сторін за різними категоріями:

Пов`язана особа	**Сутність операції**	**Заборгованість на 30.09.2025**
НАК «Нафтогаз України»	Постачання, транспортування газу, штрафні санкції	367 340
НАК «Нафтогаз України»	Позика, фінансова допомога	174 954
ДК «Газ України»	Постачання газу, штрафні санкції	140 993
АТ "УКРТРАНСГАЗ" в особі філії "Оператор газотранспортної системи України" АТ "Укртрансгаз"	Постачання газу, штрафні санкції	37 502
ТОВ "Газопостачальна компанія "Нафтогаз Трейдинг"	Постачання, транспортування газу	2 045 938
ТОВ "Газопостачальна компанія "Нафтогаз України"	Відступлення права вимоги	151 832
ТОВ "Газопостачальна компанія "Нафтогаз України"	Постачання електричної енергії	724
ДП "Нафтогазбезпека" НАК "Нафтогаз України"	Послуги з охорони	961

Умови операцій з пов'язаними сторонами.

Заборгованість по розрахунках з пов'язаними сторонами є незабезпеченою, безвідсотковою, усі розрахунки передбачається здійснювати грошовими коштами, хоча зазвичай погашення зобов'язань відбувається у інший спосіб, механізм реалізації якого визначається рішеннями уряду на підставі виданих ним постанов.

У разі проведення розстрочень та інших видів реструктуризації довгострокових зобов'язань оцінка заборгованості визначається з урахуванням дисконтування вартості майбутніх грошових потоків.

Ключовий управлінський персонал

Короткострокові виплати провідному управлінському персоналу періодів, що закінчились 30 вересня 2025 року та 30 вересня 2024 року, склали 6 045 тис. грн. та 6 272 тис. грн. відповідно. Винагороди управлінському персоналу включають заробітну плату, премії, компенсаційні виплати, зазначені виплати враховані у складі "Витрат на виплати персоналу". До складу управлінського персоналу станом на звітну дату входять члени Наглядової ради в кількості 5 осіб, члени правління в кількості 1 особа.

Витрати, пов'язані з виконанням своїх обов'язків (крім винагороди згідно контрактів) членам Наглядової ради за 9 місяців 2025 року не відшкодовувались.

Виплати, крім короткострокових виплат, провідному управлінському персоналу за іншими категоріями за звітний період 9 місяців 2025 року та 9 місяців 2024 року відсутні.

23. Доходи

Дохід від реалізації тепло- та електроенергії визнається за принципом нарахування, коли існує ймовірність того, що Товариство одержить економічні вигоди, пов'язані з проведенням операції, і сума доходу може бути достовірно визначена. Дохід визнається за вирахуванням податку на додану вартість (ПДВ). Сума доходу визначається на підставі застосування тарифів на реалізацію тепло- та електроенергії, затверджених Національною комісією регулювання у сферах електроенергетики та комунальних послуг України. Методика визначення тарифів заснована, головним чином, на сумі виробничої собівартості і затвердженому коефіцієнті прибутку. Такий процес визначення тарифів може також підпадати під вплив соціально-політичних чинників.

Дохід, пов'язаний з наданням послуг, визнається, виходячи із ступеня завершеності операції з надання послуг шляхом вивчення виконаних робіт та відображається у звітному періоді на дату підписання акту наданих послуг (виконаних робіт).

Дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, інших активів) визнається після відвантаження товарів (продукції) покупцям, коли передані всі ризики й вигоди, пов'язані з правом власності на продукцію (товар, інший актив).

Доходи від реалізації мають наступну структуру:

	30.09.2025	**30.09.2024**
Реалізація електричної енергії	132 839	73 559
Реалізація теплової енергії	307 147	306 734
Реалізація товарів	360	435
Спільне використання обладнання	373	7 205
Всього	**440 719**	**387 933**

Інші операційні доходи та інші доходи

Інші операційні доходи за рік та інші доходи що закінчився 30 вересня 2025 року є наступними:

	30.09.2025	30.09.2024
Дохід від списання резерву очікуваних кредитних збитків	-	-
Первісне визнання кредиторської заборгованості за амортизованою вартістю	-	60 333
Постачання теплової енергії (вода та хімводоочистка)	12 264	7 582
Списання безнадійної кредиторської заборгованості	-	-
Гідравлічні випробування теплових мереж	3 794	4 904
Доходи від збільшення чистої вартості реалізації запасів	-	-
Операційна оренда активів	20	80
Дохід від безкоштовно отриманих оборотних активів	-	-
Дохід від безкоштовно отриманих оборотних активів у вигляді гуманітарної допомоги	1 429	50 399
Інші	977	1 052
Всього	**18 484**	**124 350**

24. Фінансові доходи

Фінансові доходи за 1 півріччя, що закінчився 30 вересня 2025 року є наступними:

	30.09.2025	30.09.2024
Амортизація премії по довгостроковій заборгованості	-	-
Ефект визнання дисконту за довгостроковими зобов'язаннями		-
Відсотки отримані	3 325	-
Всього	**3 325**	**-**

25. Собівартість реалізації

Собівартість реалізації за 1 півріччя, що закінчився 30 вересня 2025 року є наступною:

	30.09.2025	30.09.2024
Собівартість реалізованої теплової енергії	347 821	333 488
Собівартість реалізованої електричної енергії	148 918	133 167
Собівартість інших послуг	7 748	3 340
Собівартість реалізованих товарів	457	497
Всього	**504 944**	**470 492**

Структура собівартості реалізації за 1 півріччя, що закінчився 30 вересня 2025 року є наступною:

	30.09.2025	30.09.2024
Газ природний	317 939	313 328
Розподіл та постачання природного газу	36 707	37 323
Витрати на оплату праці	64 461	55 775
Нарахування на соціальні заходи	13 889	11 913
Амортизація	16 437	16 343
Ремонт ОЗ	14 769	7 769
Матеріальні витрати	18 198	12 529
Інші витрати	22 544	15 512
Всього	**504 944**	**470 492**

26. Адміністративні витрати

Адміністративні витрати за 1 півріччя, що закінчився 30 вересня 2025 року є наступними:

	30.09.2025	30.09.2024
Заробітна плата	18 198	16 026
Нарахування на заробітну плату	3 971	3 506
Обслуговування легкових автомобілів	-	46
ПММ	385	286
Амортизація	379	314
Послуги аудиту	290	254
Оцінка майна	60	150
Держмито	-	151
Судові витрати	53	49
Інші	1 352	1 062
Всього	**24 688**	**21 844**

27. Інші операційні витрати

Інші операційні витрати за 1 півріччя, що закінчився 30 вересня 2025 року є наступними:

	30.09.2025	30.09.2024
Нарахування резерву під очікувані кредитні збитки	287 555	370 586
Витрати від первісного визнання дебіторської заборгованості за амортизованою вартістю	-	-
Спірний об'єм природного газу*	-	-
Постачання теплової енергії (вода)	10 098	5 524
Списання ПДВ у зв'язку з втратою права на податковий кредит, списання безнадійної заборгованості	11 538	2 873
Вода, електроенергія для гідравлічних випробувань	3 273	3 694
Нарахування резерву знецінення запасів	889	1 242
Відрахування профспілці	3 863	3 124
Послуги спецтехніки	-	3 409
Демонтажні роботи	-	1 745
Штрафні санкації	2 779	-
Інше	4 027	2 009
Всього	**324 022**	**394 206**

*Згідно акту про порушення № 02895 від 03.01.2023, під час огляду АТ «Одесагаз» вузла обліку газу АТ «ОДЕСЬКА ТЕЦ», було встановлено несправність (робота в позаштатному режимі) вимірювального комплексу ОЕ-22 ДМ № 1183 та наявність порушення герметичності імпульсних ліній.

За результатами розгляду акту про порушення № 02895 від 03.01.2023, на підставі акту-розрахунку № 2660/1 від 30.01.2023 року було донараховано обсяг необліковано спожитого природного газу– 2 095 632 куб.м.

В подальшому необліковий об'єм спожитого природного газу було включено до акту приймання-передачі природного газу між АТ «ОДЕСЬКА ТЕЦ» та АТ «Одесагаз» від 31.01.2023 року № 007265 за січень 2023 року.

АТ «ОДЕСЬКА ТЕЦ» не визнає донарахований необліковий об'єм природного газу за січень 2023 року, оскільки його розрахунок було здійснено з порушенням вимог Кодексу газорозподільних систем, а також у зв'язку з тим, що спожитий об'єм природного газу в січні 2023 року було можливо встановити на підставі даних дублюючого вузла обліку газу АТ «Одесагаз», що встановлений на території АТ «ОДЕСЬКА ТЕЦ».

За вказаних підстав, АТ «ОДЕСЬКА ТЕЦ» оскаржила рішення комісії Акціонерного товариства «Одесагаз» № 2660с/1 від 30 січня 2023 року про задоволення акту про порушення № 02895 від 03.01.2023.
Рішенням Господарського суду Одеської області від 27.11.2024 року по справі №916/492/24 рішення комісії Акціонерного товариства «Одесагаз» № 2660с/1 від 30 січня 2023 року скасовано (рішення набрало законну силу 07 січня 2025 року). За 9 місяців 2025 року було скориговано (сторновано) обсяг необліковано спожитого природного газу – 695 632 куб. м

28. Фінансові витрати

Фінансові витрати за 1 півріччя, що закінчився 30 вересня 2025 є наступними:

	30.09.2025	30.09.2024
Амортизація дисконту по довгостроковим зобов'язанням	12 842	14 000
Відсотки по актуарним розрахункам	1 044	1 808
Всього	**13 886**	**15 808**

29. Податок на прибуток та відстрочені активи та зобов'язання

На прибуток Товариства нараховувався податок на прибуток підприємств в Україні. Протягом кварталів, які закінчилися 30 вересня 2025 та 30 вересня 2024 років, ставка податку на прибуток становила 18%. Основні компоненти витрат з податку на прибуток за роки, які закінчилися 30 вересня 2025 та 30 вересня 2024 років були:

	30.09.2025	30.09.2024
Поточний податок на прибуток	-	-
Доходи з відстроченого оподаткування	51 636	67 646
Всього	**51 636**	**67 646**

Рух у визнаних податкових активах та зобов'язаннях за 9 місяців, що закінчився 30 вересня 2025 року представлений таким чином:

	Станом на 30.09.2025	Визнані у складі прибутку або збитку	Визнані у складі іншого сукупного доходу	Станом на 31.12.2024
Відстрочені податкові активи, які виникають з:				
Знецінення запасів	1 124	160	-	964
Резерву на покриття очікуваних кредитних збитків за торговою та іншою дебіторською заборгованістю	337 056	51 760	-	285 296
Усього відстрочених податкових активів	**338 180**	**51 920**	**-**	**286 260**
Відстрочені податкові зобов'язання, які виникають з:				
Основних засобів	**(10 216)**	**(285)**	**-**	**(9 931)**
Усього відстрочених податкових зобов'язань	**(10 216)**	**(285)**	**-**	**(9 931)**

Чисті відстрочені податкові зобов'язання	327 964	51 635	-	276 329

Рух у визнаних податкових активах та зобов'язаннях за 9 місяців, що закінчився 30 вересня 2024 року представлений таким чином:

	Станом на 30.09.2024	**Визнані у складі прибутку або збитку**	**Визнані у складі іншого сукупного доходу**	**Станом на 31.12.2023**
Відстрочені податкові активи, які виникають з:				
Знецінення запасів	748	223	-	525
Резерву на покриття очікуваних кредитних збитків за торговою та іншою дебіторською заборгованістю	276 363	66 706	-	209 657
Усього відстрочених податкових активів:	**277 111**	**66 929**	**-**	**210 182**
Відстрочені податкові зобов'язання, які виникають з:				
Основних засобів	**(9 766)**	717	-	(10 483)
Усього відстрочених податкових зобов'язань	**(9 766)**	**717**	**-**	**(10 483)**
Чисті відстрочені податкові зобов'язання	267 345	67 646	-	199 699

30. Потенційні зобов'язання та операційні ризики

Товариство розкриває інформацію, яка дає змогу користувачам його фінансової звітності оцінити характер та величину ризиків, що виникають унаслідок фінансових інструментів та до яких Товариство є вразливим на кінець звітного періоду.

Середовище діяльності та ризики, притаманні Україні

Стабільність української економіки значною мірою залежить від політики Уряду і його регулятивної діяльності у правовій та економічній сферах, що має безпосередній вплив на діяльність компаній, які експлуатують стратегічні об'єкти державного значення.

На діяльність і фінансовий стан Товариства опосередковано впливає політичний розвиток держави, який визначає підходи до організаційних процесів експлуатації та управління об'єктами державної власності, а також ведення операцій компаніями, 50% і більше статутного капіталу яких належить державі.

Одночасно українській економіці притаманні низький рівень ліквідності на ринку капіталу, відносно високі темпи інфляції, жорстке регулювання валютних операцій, що зумовлює неліквідність національної валюти за межами України.

Перелічені чинники суттєво впливають на можливість Товариства продовжувати свою діяльність.

На думку керівництва, Товариством вжиті достатні заходи для зменшення негативного впливу цих факторів на його фінансовий стан і результати діяльності.

Податкові та регулятивні ризики

Українське законодавство щодо оподаткування та регулювання різних аспектів діяльності періодично змінюється. При цьому норми прийнятих законодавчих та нормативних актів не завжди чітко або коректно сформульовані, що призводить до відмінностей в їх інтерпретації при розробці підзаконних актів та у практиці застосування центральними, обласними та місцевими органами влади та їх уповноваженими представниками при виконанні функцій нагляду та контролю за діяльністю господарюючих суб'єктів в Україні.

Керівництво вважає, що Товариство дотримувалось вимог всіх чинних нормативно-правових актів, які діяли в поточному році, у відповідності до яких були належним чином нараховані, відображені у формах фінансової і податкової звітності та сплачені всі встановлені законодавством податки.

Розмір, ймовірність сплати та вплив на фінансовий стан і результати діяльності додаткових податкових зобов'язань та пов'язаних з ними штрафних санкцій визначені та оцінені Товариством, а також вжиті заходи для запобігання матеріалізації цих негативних факторів.

Тарифне регулювання

З огляду на стратегічне значення об'єктів паливно-енергетичного комплексу для економіки країни, Уряд України через Національну комісію, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг (НКРЕКП) впливає на організацію їх експлуатації та прибутковість діяльності Товариства шляхом державного регулювання тарифів на теплову енергію (методики формування, розрахунку та встановлення тарифів на електричну та теплову енергію, що виробляється на теплоелектроцентралях, теплових електростанціях та когенераційних установках, затвердженої постановою НКРЕКП від 01.08.2017 № 991).

З 1 липня 2019 року стартувала нова модель ринку електричної енергії відповідно до норм закону "Про ринок електричної енергії", ухваленого у 2017 році. Регулятор не має повноважень для встановлення тарифів на електричну енергію для виробників електричної енергії.

Виробники продають та купують електричну енергію на ринку електричної енергії відповідно до положень Закону України «Про ринок електричної енергії», правил ринку, правил ринку "на добу наперед" та внутрішньодобового ринку, інших нормативно-правових актів, що регулюють функціонування ринку електричної енергії.

Страхування

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

Питання охорони навколишнього середовища

Звичайна господарська діяльність Товариства може завдавати несуттєвої шкоди навколишньому середовищу. Нормативні положення щодо охорони навколишнього середовища в Україні змінюються та постійно переглядаються. Керівництво вважає, що за існуючих умов застосування законодавства не існує суттєвих зобов'язань щодо завдання шкоди навколишньому середовищу, які мають бути нараховані у фінансовій звітності згідно з МСФЗ.

Юридичні питання

В ході звичайної господарської діяльності Товариство виступає в якості позивача та відповідача за окремими судовими позовами та претензіями.

3 листопада 2016 року було прийнято Закон України №1730-VIII «Про заходи, спрямовані на врегулювання заборгованості теплопостачальних та теплогенеруючих організацій та підприємств централізованого водопостачання і водовідведення за спожиті енергоносії», який набрав чинності 30.11.2016 р. Вищезгаданий Закон визначає комплекс організаційних та економічних заходів, спрямованих на забезпечення сталого функціонування теплопостачальних та теплогенеруючих організацій та підприємств централізованого водопостачання і водовідведення.

Для уникнення негативних наслідків впливу задоволення кредиторських вимог на фінансовий стан та результати діяльності Товариства його керівництвом було вжито заходів щодо внесення Товариства до Реєстру теплопостачальних та теплогенеруючих організацій, підприємств централізованого водопостачання та водовідведення, що беруть участь у процедурі врегулювання заборгованості за спожиті енергоносії (наказ Мінрегіону від 10.05.2019 р. №107).

Внесення Товариства до вказаного Реєстру є підставою для участі у процедурі врегулювання заборгованості за спожитий природний газ шляхом реструктуризації основної заборгованості за спожитий природний газ із одночасним списанням нарахованих штрафних та фінансових санкцій за умови належного виконання таких договорів реструктуризації; або шляхом списання штрафних санкцій нарахованих на заборгованість за спожитий природний газ, що повністю погашена до дати набрання Законом України № 1730 законної сили, тобто до 30.11.2016 року.

Крім того, відповідно до ст. 34 Закону України «Про виконавче провадження», включення підприємств, що виробляють, транспортують та постачають теплову енергію, до реєстру підприємств, що беруть участь у процедурі врегулювання заборгованості відповідно до Закону України «Про заходи, спрямовані на врегулювання заборгованості теплопостачальних та теплогенеруючих організацій та підприємств централізованого водопостачання і водовідведення за спожиті енергоносії», з виконавчих проваджень, стягувачами за якими є Національна акціонерна компанія "Нафтогаз України", її дочірня компанія "Газ України", Публічне акціонерне товариство "Укртрансгаз", постачальники електричної енергії, а боржниками - підприємства, що виробляють теплову енергію, транспортують та постачають теплову енергію є підставою для зупинення виконавчого провадження, де є стягувачами НАК «Нафтогаз України», ДК «Газ України», ПАТ «Укртрансгаз», АТ «Одесагаз».

Додатковими факторами уникнення негативних наслідків впливу задоволення кредиторських вимог на фінансовий стан та результати діяльності Товариства є наступні норми Закону України «Про виконавче провадження».

На стягнення заборгованості, врегулювання якої підлягає відповідно до Закону України №1730-VIII «Про заходи, спрямовані на врегулювання заборгованості теплопостачальних та теплогенеруючих організацій та підприємств централізованого водопостачання і водовідведення за спожиті енергоносії», що включена до Реєстру, не нараховується виконавчий збір в сумі 10% від заборгованості відповідно до ст. 27 Закону України «Про виконавче провадження». Отже, відповідно до цієї норми АТ «ОДЕСЬКА ТЕЦ» не несе додаткове фінансове навантаження у вигляді витрат виконавчого провадження.

Також, відповідно до п. 12 ст. 34 Закону України «Про виконавче провадження» включення державних підприємств або пакетів акцій (часток) господарських товариств до переліку об'єктів малої або великої приватизації, що підлягають приватизації є підставою для зупинення виконавчого провадження по всім категоріям стягувачів. Тобто відносно АТ «ОДЕСЬКА ТЕЦ» зупиняються всі виконавчі провадження,

в ході яких можуть бути примусово стягнені грошові кошти з рахунків Товариства, арештовано майно Товариства, що є додатковою гарантією розуміння власного фінансового становища та відсутності непередбачуваних дій з боку стягувачів та виконавчої служби.

Потенційні активи та зобов'язання

На дату складання фінансової звітності Товариства 30.09.2025 року існують потенційні зобов'язання у вигляді штрафних санкцій та судових витрат.

Перелік подій (судові справи) станом на звітну дату 30.09.2025 року, що можуть вплинути на потенційні зобов'язання підприємства

Кредитор	**ЄДРПОУ**	**Сума**	**Номер справи, найменування суду**
АТ "Укртрансгаз"	30019801	про стягнення вартості газу, отриманого без номінацій по Закону № 1730 в сумі 310 811 199,20 грн.(основного боргу), 17 620 998, 77 грн.(три проценти річних) 72 233 083, 51 грн. (інфляція)	Господарський суд Одеської області, справа № 916/3143/25 Триває розгляд
ГУ ДПС в Одеській області	44069166	Про визнання протиправною та скасування податкової вимоги від 28.04.2025 року № 0007390-1305-1532 на суму 33 138 057, 61 грн. та зобов'язання здійснити коригування даних інтегрованої картки	Одеський окружний адміністративний суд, справа № 420/18083/25. Триває розгляд

Умовні активи на звітну дату у Товариства відсутні.

Події, які могли відбутися після дати звітності, тобто після 30.09.2025 р., але до подачі звітності, що могли вплинути на зобов'язання підприємства, відсутні

Відповідно до вимог МСБО 10 керівництво Товариства оцінило ризики і винесло професійне судження щодо невизнання забезпечення за судовими справами та не визнання умовних активів.

Цілі та принципи управління фінансовими ризиками

Головною метою управління фінансовими ризиками є забезпечення фінансової безпеки підприємства в процесі його розвитку і запобігання можливому зниженню його ринкової вартості. Основним в управлінні ризиками суб'єкта господарювання є передбачення їх виникнення і мінімізація пов'язаних з ними фінансових втрат.

Основними фінансовими інструментами Товариства є кошти наданої фінансової допомоги, грошові кошти і депозити. Головне призначення цих фінансових інструментів полягає у забезпеченні фінансування операцій поточної діяльності. Товариством переважно використовуються різноманітні механізми відстрочення та реструктуризації зобов'язань за дебіторською і кредиторською заборгованістю, що виникають в ході операційної діяльності. Протягом звітного періоду Товариство не здійснювало операцій з деривативами з метою управління ризиками, що виникають, та щодо джерел фінансування, а також торгових операцій з фінансовими інструментами.

Головними ризиками, пов'язаними з фінансовими інструментами Товариства, є ризик ліквідності, кредитний ризик та ризик концентрації. Товариство переглядає і узгоджує політику щодо управління кожним з цих ризиків, як зазначено нижче.

Основні фінансові зобов'язання Товариства включають торговельну та іншу кредиторську заборгованість. Основною метою даних фінансових зобов'язань є фінансування операцій Товариства для підтримки її діяльності. Фінансовими активами, якими володіє Товариство, є торговельна та інша дебіторська заборгованість і грошові кошти. Товариство також утримує доступні для продажу інвестиції.

	30.09.2025	30.09.2024
Фінансові активи		
Гроші та їх еквіваленти	1 872	82 365
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи,	121 503	3 341
Інша дебіторська заборгованість	70 432	6 795
Довгострокова дебіторська заборгованість	32 214	40 688
Фінансові зобов'язання		
Довгострокові та поточні зобов'язання	844 121	644 050
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	2 401 371	1 958 292
Поточні забезпечення	7 481	8 917

Ризик перспективної ліквідності

Мета Товариства полягає в підтримці безперервності та гнучкості фінансування його операційної діяльності шляхом залучення позикових коштів (фінансової допомоги) та використання права відстрочки платежу постачальникам та іншим кредиторам. Товариство аналізує строки виконання зобов'язань дебіторами і погашень за іншими видами активів, а також строки платежів за власними зобов'язаннями перед кредиторами, здійснюючи управління своєю ліквідністю в залежності від очікуваних надходжень від погашення фінансових інструментів та узгоджених строків платежів на користь кредиторів.

У разі недостатньої ліквідності Товариство переважно ініціює розгляд питання відстрочення або реструктуризації заборгованості перед кредиторами.

Основними джерелами фінансування Товариства є грошові потоки від операційної діяльності та позики, надані пов'язаними сторонами. Залучені кошти використовуються Товариством переважно для інвестування у необоротні активи та обіговий капітал.

Кредитний ризик та ризик концентрації

Фінансові інструменти, за якими у Товариства може потенційно виникнути значна концентрація кредитного ризику, складаються з грошових коштів і депозитів, дебіторської заборгованості та інших фінансових активів.

Грошові кошти Товариства розміщені у надійних банках, розташованих на території України.

Товариство схильне до кредитного ризику відносно торгової та іншої дебіторської заборгованості, а також інших фінансових активів. Оскільки Товариство здійснює контрольовану державою діяльність та є суб'єктом, що виробляє теплову енергію на чітко визначеній території м. Одеса, Підприємство

позбавлене можливості впливу на вибір надійних контрагентів та зобов'язане здійснювати відпуск на відведеній території в межах своїх мереж усім зацікавленим споживачам.

Дебіторська заборгованість відображена за вирахуванням резерву під очікувані кредитні збитки. Товариство не вимагає застави за своїми фінансовими активами.

Моніторинг та аналіз кредитного ризику Товариства проводиться індивідуально по кожному випадку. Керівництво Товариства вважає, що кредитний ризик належним чином відображено у очікувані кредитні збитки, що обліковується як зменшення активів. Залишок нарахованого резерву під очікувані кредитні збитки по дебіторській заборгованості за 9 місяців 2025 року складає 1 872 533 тис. грн. всього, з них за товари, роботи, послуги – 1 775 689 тис. грн., по іншій поточній дебіторській заборгованості – 72 462 тис. грн., по довгостроковій дебіторській заборгованості – 24 382 тис. грн.

Справедлива вартість фінансових інструментів

При оцінці справедливої вартості фінансових інструментів Товариство використовує різноманітні методи та робить припущення, що базуються на ринкових умовах на звітну дату.

Вартість фінансових активів та зобов'язань Товариства за вирахуванням оціночних кредитних коригувань приблизно дорівнює їх справедливій вартості станом на 30 вересня 2025 та на 30 вересня 2024 років. Справедлива вартість фінансових зобов'язань визначається шляхом дисконтування майбутніх грошових потоків.

Ризик управління капіталом

Товариство розглядає позикові кошти (безпроцентну фінансову допомогу) і акціонерний капітал як основні джерела фінансування.

Метою управління капіталом Товариства є збереження можливості продовжувати безперервну діяльність у майбутньому для забезпечення отримання прибутку акціонером і користі іншими зацікавленими сторонами, а також для здійснення фінансування операційної поточної діяльності, капітальних вкладень та стратегії розвитку Товариства.

Товариство проводить аналіз капіталу, застосовуючи коефіцієнт платоспроможності, який розраховується як відношення суми чистих зобов'язань (позикових коштів за вирахуванням грошових коштів і депозитів) до загальної суми капіталу.

Станом на 30 вересня 2025 року та 30 вересня 2024 року показники платоспроможності склали:

	9 міс. 2025	**9 міс. 2024**
Показники у формі безпроцентної фінансової допомоги	174 954	16 000
Мінус грошові кошти та депозити	*(1 872)*	*(82 365)*
Чисті зобов'язання	173 082	(66 365)
Власний капітал	(2 060 952)	(1 601 029)
Капітал і чисті зобов'язання	(1 887 870)	(1 667 394)
Коефіцієнт платоспроможності	(9,17 %)	3,98 %

Станом на 30 вересня 2025 року показник платоспроможності нижче порівняно з попереднім періодом та свідчить про не достатність коштів для покриття всіх зобов'язань Товариства.

Ринковий ризик

Ринковий ризик - це ризик того, що справедлива вартість майбутніх грошових потоків за фінансовим інструментом коливатиметься внаслідок змін ринкових цін. Ринковий ризик включає в себе три типи ризику: відсотковий ризик, валютний ризик та інші цінові ризики, наприклад, ризик зміни цін на інструменти капіталу і ризик зміни цін на товари. Фінансові інструменти, піддані ринкового ризику включають в себе реструктуризовану заборгованість, а також фінансові активи, доступні для продажу.

Ризик зміни процентної ставки

Ризик зміни процентної ставки - це ризик того, що справедлива вартість майбутніх грошових потоків за фінансовим інструментом коливатиметься зважаючи змін ринкових процентних ставок. Керівництво Товариства вважає, що процентний ризик є несуттєвим, тому що Товариство немає боргових зобов'язань з плаваючою процентною ставкою.

Валютний ризик

Валютний ризик – це ризик того, що вартість фінансового інструменту коливатиметься через зміни курсів обміну валют.

Відповідно до МСФЗ 7 валютний ризик виникає за фінансовими інструментами у валюті, яка не є функціональною, і є монетарними за характером; ризики, пов'язані з перерахунком валют, не враховуються. Валютний ризик виникає, в основному, щодо нефункціональних валют, у яких Товариство має фінансові інструменти.

На звітну дату Товариство не має активів або зобов'язань, номінованих у валюті, відмінній від функціональної.

Ризик ліквідності

Підхід керівництва Товариство до вирішення проблем ліквідності ґрунтується на ефективному здійсненні операційної діяльності та залученні фінансування для покриття потреб в оборотному капіталі.

Товариство здійснює контроль ризику нестачі грошових коштів шляхом планування поточної ліквідності. За допомогою цього інструменту аналізуються терміни платежів, пов'язаних з фінансовими інвестиціями та фінансовими активами (наприклад, дебіторська заборгованість, інші фінансові активи), а також прогнозовані грошові потоки від операційної діяльності.

Метою Товариства є підтримка балансу між безперервністю фінансування і гнучкістю шляхом використання банківських овердрафтів, банківських кредитів, векселів.

Нижче наведена інформація щодо договірних недисконтованих платежів за фінансовими зобов'язаннями Товариства в розрізі строків погашення цих зобов'язань.

30.09.2025	**Менше 6 місяців**	**6 місяців – 1 рік**	**1 рік – 5 років**	**Більше 5 років**	**Разом**
Довгострокові та поточні зобов'язання	-	-	270 617	-	270 617
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	181 026	366 319	1 660 427	193 599	2 401 371
Поточні забезпечення	7 481	-	-	-	7 481
Разом	**188 507**	**366 319**	**1 931 044**	**193 599**	**2 679 469**

30.09.2024	Менше 6 місяців	6 місяців – 1 рік	1 рік – 5 років	Більше 5 років	Разом
Довгострокові та поточні зобов'язання	-	-	310 804	-	310 804
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	198 294	276 510	1 290 515	192 973	1 958 292
Поточні забезпечення	8 917	-	-	-	8 917
Разом	**207 211**	**276 510**	**1 601 319**	**192 973**	**2 278 013**

31. Події після звітної дати

Ці події, що відбулися після звітної дати і вказують на умови, що виникли після цієї дати, не потребують коригування статей фінансових звітів.
Інші істотні події, які вплинули або можуть вплинути на фінансовий стан, рух грошових коштів або результати діяльності Товариства, що мали місце в період між звітною датою і датою затвердження фінансової звітності Товариства за 9 місяців 2025 року, відсутні.

Ця фінансова звітність підлягає затвердженню відповідно до вимог законодавства та статуту.

