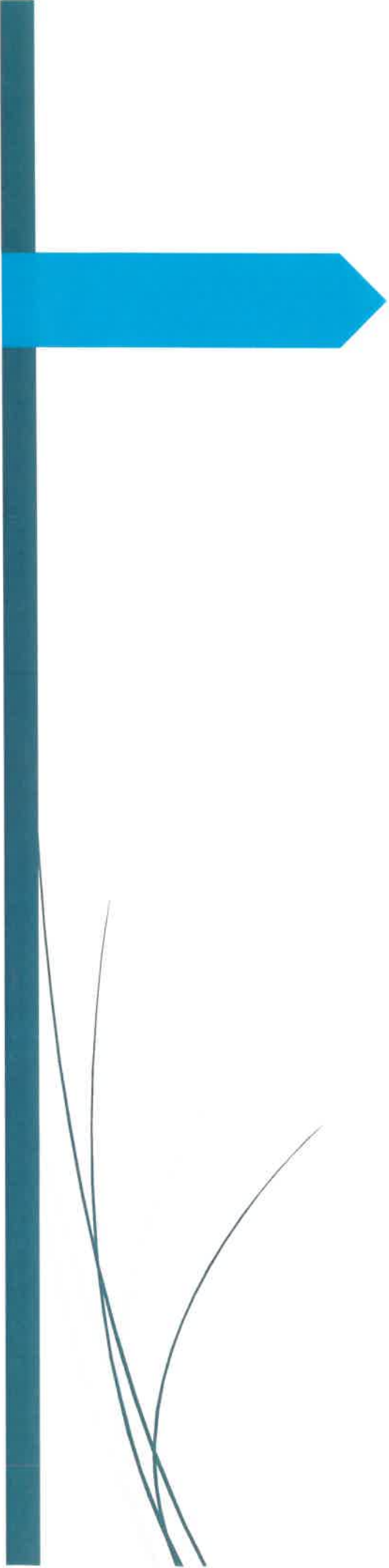




ТОВ «НАФТОГАЗ - ТЕПЛО»

**Фінансова звітність згідно з МСФЗ
за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року**

Товариство з обмеженою відповідальністю «Нафтогаз-Тепло»

Зміст

<u>Заява про відповідальність керівництва за підготовку та затвердження фінансової звітності ...</u>	<u>2</u>
<u>Баланс (Звіт про фінансовий стан)</u>	<u>3</u>
<u>Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)</u>	<u>5</u>
<u>Звіт про рух грошових коштів (за непрямим методом)</u>	<u>7</u>
<u>Звіт про власний капітал</u>	<u>9</u>
<u>Примітки до фінансової звітності</u>	<u>9</u>
1. <u>Загальна інформація</u>	9
2. <u>Основи підготовки фінансової звітності</u>	9
3. <u>Суттєві облікові оцінки та судження</u>	14
4. <u>Основні положення облікової політики</u>	14
5. <u>Нематеріальні активи</u>	22
6. <u>Основні засоби</u>	22
7. <u>Відстрочені податкові активи</u>	23
8. <u>Запаси</u>	24
9. <u>Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги</u>	25
10. <u>Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом</u>	25
11. <u>Дебіторська заборгованість за виданими авансами</u>	25
12. <u>Резерви від знецінення</u>	25
13. <u>Гроші та їх еквіваленти</u>	25
14. <u>Інші оборотні активи</u>	26
15. <u>Зареєстрований (пайовий) капітал</u>	26
16. <u>Капітал у дооцінках</u>	26
17. <u>Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) і дивіденди</u>	26
18. <u>Довгострокові зобов'язання та забезпечення</u>	26
19. <u>Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги</u>	27
20. <u>Зобов'язання перед бюджетом</u>	27
21. <u>Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування та оплати праці</u>	27
22. <u>Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами</u>	28
23. <u>Поточні забезпечення</u>	28
24. <u>Інші поточні зобов'язання</u>	28
25. <u>Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)</u>	28
26. <u>Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)</u>	29
27. <u>Інші операційні доходи</u>	30
28. <u>Адміністративні витрати</u>	30
29. <u>Витрати на збут</u>	31
30. <u>Інші операційні витрати</u>	31
31. <u>Інші фінансові доходи</u>	31
32. <u>Інші витрати</u>	31
33. <u>Інший сукупний дохід</u>	31
34. <u>Чистий фінансовий результат</u>	31
35. <u>Розкриття інформації за сегментами</u>	31
36. <u>Розкриття інформації про пов'язані сторони</u>	32
37. <u>Умовні зобов'язання</u>	34
38. <u>Політика управління ризиками</u>	35
39. <u>Справедлива вартість</u>	36
40. <u>Політична та економічна ситуація в Україні</u>	37
41. <u>Події після звітної дати</u>	37

Товариство з обмеженою відповідальністю «Нафтогаз-Тепло»

Примітки до фінансової звітності

Територія Київська

Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю

Вид економічної діяльності Постачання пари, гарячої води та кондиційованого повітря

Середня кількість працівників 564

Адреса, телефон вул.Шолуденка, буд.1.м.Київ,04116

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

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):3

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

КОДИ
8039100000
240
35.30

v

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на 31 грудня 2024 року

Форма № 1

Код за ДКУД

1801001

Прим.	АКТИВ	Код рядка	31 грудня 2023 р. На початок звітного періоду	31 грудня 2024 р. На кінець звітного періоду
	1	2	4	3
I. Необоротні активи				
5 Нематеріальні активи		1000	260	1 041
первісна вартість		1001	797	1 819
накопичена амортизація		1002	537	778
Незавершені капітальні інвестиції		1005	11 170	20 196
6 Основні засоби		1010	46 577	68 046
первісна вартість		1011	52 039	82 931
знос		1012	5 462	14 885
Довгострокові фінансові інвестиції:				
інші фінансові інвестиції		1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість		1040		
Відстрочені податкові активи		1045		
7 Інші необоротні активи		1090		
Усього за розділом I		1095	58 007	89 283
II. Оборотні активи				
8 Запаси		1100	21 096	22 519
Виробничі запаси		1101	21 096	22 519
Незавершене виробництво		1102		
Векселі одержані		1120		
9 Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги		1125	63 205	57 462
10 Дебіторська заборгованість за виданими авансами		1130	8 719	3 997
11 Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом		1135	39 105	34 376
у тому числі з податку на прибуток		1136		
Інша поточна дебіторська заборгованість		1155	2 696	3 387
13 Гроші та їх еквіваленти		1165	44 850	46 738
Витрати майбутніх періодів		1170	387	754
14 Інші оборотні активи		1190	73 672	84 869
Усього за розділом II		1195	253 730	254 102
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття				
		1200		
Баланс		1300	311 737	343 385

Товариство з обмеженою відповідальністю «Нафтогаз-Тепло»

Примітки до фінансової звітності

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на 31 грудня 2024 року

Форма № 1

Код за ДКУД

1801001

Прим.	ПАСИВ	Код рядка	31 грудня 2023 р.	31 грудня 2024 р.
	1	2	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
			4	3
I. Власний капітал				
15	Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	796 600	998 810
	Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	100 290	181 500
16	Капітал у дооцінках	1405		
	Додатковий капітал	1410		
	Резервний капітал	1415		
17	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(1 169 182)	(1 427 723)
	Неоплачений капітал	1425		
	Усього за розділом I	1495	(372 582)	(428 913)
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
	Відстрочені податкові зобов'язання	1500		
	Довгострокові кредити банків	1510		
	Інші довгострокові зобов'язання	1515		
	Довгострокові забезпечення	1520	3 240	6 181
	Усього за розділом II	1595	3 240	6 181
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
	Короткострокові кредити банків	1600		
	Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	1610		
18	Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1615	574 989	651 435
19	Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1620	2 084	3 552
	у тому числі з податку на прибуток	1621		
20	Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування	1625	1 282	1 960
	Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці	1630	5 344	8 928
21	Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	34 498	37 542
22	Поточні забезпечення	1660	13 765	11 466
	Доходи майбутніх періодів	1665		
23	Інші поточні зобов'язання	1690	49 117	51 234
	Усього за розділом III	1695	681 079	766 117
	Баланс	1900	311 737	343 385



Шевченко Ф.М.

Т.о. Генерального Директора

Головний бухгалтер

Мальцева З.Б.

Товариство з обмеженою відповідальністю «Нафтогаз-Тепло»

Примітки до фінансової звітності

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року

Форма № 2

Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Прим.	Стаття 1	Код рядка 2	2024 р.	2023 р.
			За звітний період 3	За аналогічний період попереднього року 4
26	Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	351 858	274 719
27	Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(488 891)	(432 510)
	Валовий прибуток	2090		
	Валовий (збиток)	2095	(137 033)	(157 791)
28	Інші операційні доходи	2120	15 336	26 061
29	Адміністративні витрати	2130	(95 364)	(83 036)
	Витрати на збут	2150	(-)	(-)
30	Інші операційні витрати	2180	(41 558)	(31 432)
	Фінансовий результат від операційної діяльності, прибуток	2190		
	Фінансовий результат від операційної діяльності, (збиток)	2195	(258 619)	(246 198)
31	Фінансові доходи	2220	986	1 027
32	Інші доходи	2240		
33	Фінансові витрати	2250	(908)	(743)
34	Інші витрати	2270		
	Фінансовий результат до оподаткування, прибуток	2290		
	Фінансовий результат до оподаткування, (збиток)	2295	(258 541)	(245 914)
	Дохід (витрати) з податку на прибуток	2300		
	Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		
	Чистий фінансовий результат, прибуток	2350		
35	Чистий фінансовий результат, (збиток)	2355	(258 541)	(245 914)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Прим.	Стаття 1	Код рядка 2	2024 р.	2023 р.
			За звітний період 3	За аналогічний період попереднього року 4
	Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	
	Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	
	Інший сукупний дохід	2445		408
	Інший сукупний дохід до оподаткування	2450		408
	Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
	Інший сукупний дохід після оподаткування	2460		408
	Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	(258 541)	(245 506)

.....Шевченко Ф.М.

Т.в.о. Генерального Директора

.....Мальцева З.Б.

Головний бухгалтер



(Handwritten signature)

Товариство з обмеженою відповідальністю «Нафтогаз-Тепло»

Примітки до фінансової звітності

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року

Форма № 2

Код за ДКУД

1801003

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті 1	Код рядка 2	2024 р.	2023 р.
		За звітний період 3	За аналогічний період попереднього року 4
Матеріальні затрати	2500	275 417	272 499
Витрати на оплату праці	2505	190 419	152 199
Відрахування на соціальні заходи	2510	37 600	31 029
Амортизація	2515	9 759	3 262
Інші операційні витрати	2520	112 618	87 989
Разом	2550	625 813	546 978

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Прим.	Назва статті 1	Код рядка 2	2024 р.	2023 р.
			За звітний період 3	За аналогічний період попереднього року 4
	Середньорічна кількість простих акцій	2600	-	-
	Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	-	-
	Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	-	-
	Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	-	-
	Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-



.....Шевченко Ф.М.
Т.в.о. Генерального Директора

.....
Головний бухгалтер

.....Мальцева З.Б.

Товариство з обмеженою відповідальністю «Нафтогаз-Тепло»

Примітки до фінансової звітності

Звіт про рух грошових коштів (за непрямим методом)

за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року

Форма № 3

Код за ДКУД

1801004

Прим.	Стаття	Код рядка	2024 р.		2023 р.	
			За звітний період		За аналогічний період	
			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	-	(258 541)	-	(245 914)
	Коригування на:					
	амортизацію необоротних активів	3505	9 759	-	3 262	-
	збільшення (зменшення) забезпечень	3510	-	(266)	-	(26 307)
	збиток (прибуток) від нереалізованих курсових різниць	3515	-	-	-	-
	збиток (прибуток) від неопераційної діяльності та інших негрошових операцій	3520	12 605	(986)	743	(27 425)
	Прибуток (збиток) від участі в капіталі	3521	-	-	-	-
	Зміна вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю, та дохід (витрати) від первісного визнання	3522	-	-	-	-
	Збиток (прибуток) від реалізації необоротних активів, утримування для продажу та груп вибуття	3523	-	-	-	-
	Збиток (прибуток) від реалізації фінансових інвестицій	3524	-	-	-	-
	Зменшення (відновлення) корисності необоротних активів	3526	-	-	-	-
	Фінансові витрати	3540	908	-	-	-
	Зменшення (збільшення) оборотних активів	3550	-	(24 897)	-	(68 125)
	Збільшення (зменшення) запасів	3551	-	(1 423)	-	(7 622)
	Збільшення (зменшення) поточних біологічних активів	3552	-	-	-	-
	Збільшення (зменшення) дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги	3553	5 743	-	-	(22 974)
	Зменшення (збільшення) іншої поточної дебіторської заборгованості	3554	8 760	-	-	(13 220)
	Зменшення (збільшення) витрат майбутніх періодів	3556	-	(367)	-	(237)
	Зменшення (збільшення) інших оборотних активів	3557	-	(34 610)	-	(24 072)
	Збільшення (зменшення) поточних зобов'язань	3560	87 337	-	135 624	-
	Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги	3561	76 446	-	118 632	-
	Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з бюджетом	3562	1468	-	1 612	-
	Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками зі страхування	3563	678	-	1 119	-
	Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з оплати праці	3564	3 584	-	2 709	-
	Збільшення (зменшення) доходів майбутніх витрат	3566	-	-	-	-
	Збільшення (зменшення) інших поточних зобов'язань	3567	5 161	-	11 552	-
	Грошові кошти від операційної діяльності	3570	-	(174 989)	-	(228 142)
	Сплачений податок на прибуток	3580	-	-	-	-
	Сплачені відсотки	3585	-	-	-	-
	Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-	(174 989)	-	(228 142)
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності						
	Надходження від реалізації:					
	фінансових інвестицій	3200	-	-	-	-
	необоротних активів	3205	-	-	-	-
	Надходження від отриманих:					
	відсотків	3215	986	-	1 027	-
	дивідендів	3220	-	-	-	-
	Надходження від деривативів	3225	-	-	-	-
	Надходження від погашених позик	3230	-	-	-	-
	Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-	-	-
	Інші надходження	3250	-	-	-	-
	Витрачання на придбання:					
	фінансових інвестицій	3255	-	-	-	-
	необоротних активів	3260	-	(26 319)	-	(22 984)

Товариство з обмеженою відповідальністю «Нафтогаз-Тепло»

Примітки до фінансової звітності

Прим.	Стаття	Код рядка	2024 р.		2023 р.	
			За звітний період		За аналогічний період попереднього року	
			надходження	видаток	надходження	видаток
	1	2	3	4	5	6
	Виплати за деривативами	3270	-	-	-	-
	Витрачання на надання позик	3275	-	-	-	-
	Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	-	-	-	-
	Інші платежі	3290	-	-	-	-
	Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-	(25 333)	-	(21 957)
	III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності					
	Надходження від:					
	Власний капітал	3300	202 210	-	230 290	-
	Отримання позик	3305	-	-	-	-
	Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-	-	-
	Інші надходження	3340	-	-	-	-
	Витрачання на:		-	-	-	-
	Викуп власних акцій	3345	-	-	-	-
	Погашення позик	3350	-	-	-	-
	Сплату дивідендів	3355	-	-	-	-
	Витрачання на сплату відсотків	3360	-	-	-	-
	Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	-	-	-	-
	Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	-	-	-	-
	Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	-	-	-	-
	Інші платежі	3390	-	-	-	-
	Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	202 210	-	230 290	-
	Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	1 888	-	-	(19 809)
	Залишок коштів на початок року	3405	44 850	-	64 659	-
	Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-	-	-
	Залишок коштів на кінець року	3415	46 738	-	44 850	-

..... Шевченко Ф.М.
Т.в.о. Генерального Директора

42399765

..... Мальцева З.Б.
Головний бухгалтер

Звіт про власний капітал

за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

Форма № 4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстро- ваний капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподіле- ний прибуток (непокритий збиток)	неоплачений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	10
Залишок на початок року	4000	566 310				(923 676)		(357 366)
Коригування:								
Зміна облікової політики	4005							
Виправлення помилок	4010							
Інші зміни	4090							
Скоригований залишок на початок року	4095	566 310				(923 676)		(357 366)
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100					(245 914)		(258 541)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110					408		408
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111					-		-
Інший сукупний дохід	4116					408		408
Розподіл прибутку:								
Виплати власникам (дивіденди)	4200							
Відрахування до резервного капіталу	4210							
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220							

Товариство з обмеженою відповідальністю «Нафтогаз-Тепло»

Примітки до фінансової звітності

Стаття 1	Код рядка 2	Зареєстро- ваний капітал 3	Капітал у дооцінках 4	Додатковий капітал 5	Резервний капітал 6	Нерозподіле- ний прибуток (непокритий збиток) 7	неоплачений капітал 8	Всього 10
Внески до капіталу	4240	230 290						230 290
Погашення заборгованості з капіталу	4245							
Інші зміни в капіталі	4290							
Разом змін у капіталі	4295	230 290				(245 506)		(15 216)
Залишок на кінець року	4300	796 600				(1 169 182)		(372 582)

.....Шевченко Ф.М.
Т.в.о. Генерального Директора

.....Мальцева З.Б.
Головний бухгалтер

Звіт про власний капітал

за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року

Форма № 4

Код за ДКУД

1801005

Стаття 1	Код рядка 2	Зареєстро- ваний капітал 3	Капітал у дооцінках 4	Додатковий капітал 5	Резервний капітал 6	Нерозподіле- ний прибуток (непокритий збиток) 7	неоплачений капітал 8	Всього 10
Залишок на початок року	4000	796 600				(1 169 182)		(372 582)
Коригування:								
Зміна облікової політики	4005							
Виправлення помилок	4010							
Інші зміни	4090							
Скоригований залишок на початок року	4095	796 600				(1 169 182)		(372 582)
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100					(258 541)		(258 541)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110					-		-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111					-		-
Інший сукупний дохід	4116							
Розподіл прибутку:								
Виплати власникам (дивіденди)	4200							
Відрахування до резервного капіталу	4210							
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цілевих) фондів	4220							
Внески до капіталу	4240	202 210						202 210
Погашення заборгованості з капіталу	4245							
Інші зміни в капіталі	4290							
Разом змін у капіталі	4295	202 210				(258 541)		(56 331)
Залишок на кінець року	4300	998 810				(1 427 723)		(428 913)

.....Шевченко Ф.М.
Т.в.о. Генерального Директора

.....Мальцева З.Б.
Головний бухгалтер

Примітки до фінансової звітності

1. Загальна інформація

1.1 Основна інформація про Підприємство та його операційну діяльність

ТОВ «Нафтогаз Тепло» створене на підставі Рішення засновника від 15.08.2018р. Засновником та єдиним учасником є Дочірня компанія «Газ України» Національної акціонерної компанії «Нафтогаз України».

Юридична адреса ТОВ «Нафтогаз Тепло»: вул. Шолуденка, 1, м. Київ, Україна, 04116, та фізична адреса вул. Лейпцизька, 15, м. Київ, 01015, Україна.

Товариство з обмеженою відповідальністю «Нафтогаз-Тепло»

Примітки до фінансової звітності

На виконання розпорядження Кабінету Міністрів України від 06.11.2019 № 1040-р, з метою запобігання виникненню надзвичайної ситуації техногенного характеру у містах Новояворівськ і Новий Розділ Львівської області, забезпечення сталого проходження в зазначених населених пунктах опалювального періоду 2019/20 року ТОВ «Нафтогаз Тепло» (далі Підприємство) разом з Національним агентством України з питань виявлення, розшуку та управління активами, одержаними від корупційних та інших злочинів (далі – АРМА, Установник управління), на виконання ухвали Солом'янського районного суду м. Києва від 07.06.2018 по справі № 760/14539/18, уклали договори управління майном (активами): від 19.11.2019, зареєстрованого в нотаріальному реєстрі за № 5180 та від 11.02.2020 зареєстрованого в нотаріальному реєстрі за № 430 за якими Установник управління передав Управителю майно належне Товариству з обмеженою відповідальністю "Енергія-Новий Розділ" (далі – ТОВ "Енергія-Новий Розділ"), як єдиний майновий комплекс, у тому числі, але не виключно, рухоме та нерухоме майно (далі – Активи) в управління. Крім того, Підприємством разом з АРМА, на виконання ухвали Солом'янського районного суду м. Києва від 12.06.2018 по справі № 760/14541/18 уклали договори управління майном (активами): від 19.11.2019, зареєстрованого в нотаріальному реєстрі за № 5181 та від 11.02.2020 зареєстрованого в нотаріальному реєстрі за № 431 за якими Установник управління передав Управителю майно належне Товариству з обмеженою відповідальністю Науково-виробниче підприємство "Енергія-Новояворівськ" (далі – ТОВ НВП "Енергія-Новояворівськ"), як єдиний майновий комплекс, а саме, рухоме та нерухоме майно (Активи) в управління. В результаті таких заходів Підприємство стало управителем Новороздільської ТЕЦ, Новороздільських електромереж, Новояворівської ТЕЦ та Новояворівських електромереж.

Виробничі об'єкти Підприємства розташовані у Львівській області, апарат управління розташований у місті Київ.

Структура Підприємства:

Новороздільська ТЕЦ

Новояворівська ТЕЦ

Новороздільські електромережі

Новояворівські електромережі

Апарат управління м. Київ.

Підприємство є багатогалузевим суб'єктом господарювання, і згідно зі Статутом може здійснювати, окрім інших, наступні види діяльності:

- ліцензійні - виробництво теплової енергії, транспортування теплової енергії, постачання теплової енергії, виробництво електричної енергії, послуги з розподілу електричної енергії;
- не ліцензійні - послуги з постачання гарячої води, абонентська плата за індивідуальними договорами зі споживачами теплової енергії, внески за встановлення, заміну та обслуговування вузлів комерційного обліку теплової енергії, транспортування теплової енергії магістральними та місцевими (розподільчими) тепловими мережами.

Пріоритетним завданням Підприємства є забезпечення тепловою енергією населення, бюджетних установ та інших споживачів.

1.2 Умови, в яких працює Підприємство.

Господарська діяльність Підприємства за 2024 рік здійснювалась за наступних умов:

діяльність з виробництва теплової енергії та виробництва електроенергії (в межах фінансового року) здійснювалась у період ОЗП 2023/2024, який закінчився 01.04.2024 та у період ОЗП 2024/2025 який розпочався з 01.11.2024;

доходи від основної діяльності з реалізації теплової енергії та послуг з розподілу електричної енергії у звітний період розраховані на підставі тарифів затверджених НКРЕКП та місцевих органів самоврядування;

розрахунки з НАК «Нафтогаз України» за природний газ використаний у виробничій діяльності здійснювались на рівні 43%. Низький рівень розрахунків за природний газ склався через дефіцит обігових коштів на фінансування виробничої діяльності в результаті реалізації теплової енергії за економічно необґрунтованими тарифами, а також зменшення надходжень від реалізації внаслідок повномасштабної військової агресії російської федерації з 24 лютого 2022 року;

- середня чисельність працівників за звітний рік склала 564 осіб;
- активи за договорами управління з АРМА не передані Підприємству у власність та не поставлені на баланс Підприємства, що негативно вплинуло на ведення господарської діяльності, оскільки обмежило дії Підприємства у фінансуванні капітальних інвестицій та модернізації виробничих активів.

У звітному році Підприємство здійснювало виробництво теплової енергії на виробничому обладнанні Новояворівської ТЕЦ та Новороздільської ТЕЦ. Робота обладнання двох ТЕЦ здійснювалась в найбільш оптимальному режимі, при якому спрацьований в турбіні пар підігріває виключно мережеву воду і додатково не охолоджується в градирні. На Новояворівській ТЕЦ в роботі знаходився один паровий котел і парова турбіна. На Новороздільській ТЕЦ був задіяний в роботі один паровий котел з турбіною. Надання послуг з постачання теплової енергії та гарячої води для міст Новий Розділ та Новояворівськ здійснювалось у період роботи теплогенераційного обладнання.

Загальний відпуск теплоенергії за звітний період склав 131,8 тис Гкал, що на 6 % менше за аналогічний показник минулого року. Корисний відпуск теплоенергії склав 94,7 тис Гкал, що більше показника 2023 року на 6%.

Товариство з обмеженою відповідальністю «Нафтогаз-Тепло»

Примітки до фінансової звітності

Зменшення обсягу виробництва теплової енергії пов'язано з доволі теплими кліматичними умовами та пізнім початком ОЗП 2024/2025 у листопаді місяці проти запланованого початку ОЗП 15 жовтня.

Виробництво електроенергії у звітному періоді здійснювалось у період роботи теплогенераційного обладнання Новояворівською та Новороздільською ТЕЦ. Комерційний відпуск електроенергії склав 15 МВт*г, що на 15% більше показника за 2023 рік.

За звітний період Підприємством було надано послуг з розподілу електроенергії 1 та 2 класу напруги в обсязі 91 388 МВт*г, що на 2% більше показника за 2023 рік.

З 24 лютого 2022 року триває повномасштабне військове вторгнення російської федерації в Україну.

У звітному періоді Підприємство перебувало у скрутному фінансовому становищі, яке погіршується й надалі. Опалювальний сезон 2023/2024 проходив в умовах значного енергетичного дефіциту, пов'язаного з періодичними ракетними обстрілами з боку країни-агресора об'єктів критичної інфраструктури (в т.ч. теплоелектростанції та теплоелектроцентралі). Разом з цим, завдяки низці факторів: місцезнаходження, віддаленість від лінії бойових дій, ефективної та професійної роботи станційного персоналу, Підприємству вдалось забезпечити безаварійну роботу станцій у ОЗП 2023/2024 та розпочати опалювальний період 2024/2025.

Основні фінансові показники діяльності Підприємства за 2024 рік

Показники	Одиниці вим.	Факт за 2023 рік	Факт за 2024 рік	Δ	%
Основні фінансові результати					
Чистий дохід від реалізації	тис грн	274 719	351 858	77 139	128%
Валовий прибуток (збиток)	тис грн	(157 791)	(137 033)	-20 758	87%
Фінансовий результат від операційної діяльності	тис грн	(246 198)	(258 619)	12 421	105%
Чистий фінансовий результат	тис грн	(245 914)	(258 541)	12 627	105%

Підприємство за результатами діяльності у 2024 році отримало чистий збиток у розмірі 258 541 тис грн, що на 5% більше чистого збитку, за аналогічний період 2023 року.

Основними факторами формування збиткової діяльності та чистого фінансового результату є:

1. **Невідповідність рівня діючих тарифів** на виробництво, транспортування та постачання теплової енергії у опалювальному періоді 2023/2024 та 2024/2025 року економічно обґрунтованим витратам, який не покриває виробничу собівартість та призводить до збитковості діяльності. Крім того, початок повномасштабної військової агресії з 24 лютого 2022 року призвів до встановлення заборони на перегляд та підвищення тарифів на теплову енергію. Фінансовий результат за напрямом діяльності теплоенергетика **збиток у сумі 132 877 тис грн;**

2. **Відсутність отримання у грудні 2024 року компенсації різниці в тарифах** на теплову енергію з Державного бюджету у сумі 400 446 тис грн., у т.ч. по Новояворівській ТЕЦ – 141 882 тис.грн, по Новороздільській ТЕЦ – 258 564 тис грн;

3. **Невідповідність встановленого НКРЕКП тарифу на послуги з розподілу електроенергії фактичним обсягам надання послуг.**

Фінансовий результат за напрямом діяльності розподілу електричної енергії **збиток у сумі 29 618 тис грн;**

4. **Витрати на управління Активами**, Підприємство здійснює функцію операційного управління виробничими об'єктами, які не покриваються доходом та фінансуються за рахунок наповнення статутного капіталу засновником Підприємства. Фінансовий результат за напрямом діяльності з адміністративного управління об'єктами **збиток у сумі 96 046 тис грн.**

Основні техніко-економічні показники у розрізі виробничих об'єктів наведено нижче.

Виробничі показники	Одиниці вим.	факт 2023 рік	факт 2024 рік	Δ	%
Виробництво теплової енергії	Гкал	140 188	131 822	-8 366	94%
Корисний відпуск теплової енергії**	Гкал	89 285	94 671	5 386	106%
Втрати теплової енергії	%	36%	28%	-8	78%
Виробництво електроенергії	МВт*г	18	21	3	117%

Товариство з обмеженою відповідальністю «Нафтогаз-Тепло»

Примітки до фінансової звітності

Комерційний відпуск електроенергії	МВт*г	13	15	2	115%
Кількість абонентів	#	19 443	19 455	12	100%
Розподіл електроенергії 1 клас напруги	МВт*г	2 168	2 221	53	102%
Розподіл електроенергії 2 клас напруги	МВт*г	87 821	89 167	1 346	102%
Обсяг споживання газу	тис. м³	24 604	23 551	-1 053	96%

1.3 Цінова політика

Проваджувані Підприємством види діяльності з виробництва, транспортування, постачання теплової енергії, виробництва електричної енергії та надання послуг з розподілу електричної енергії є ліцензованими та регульованими відповідно до чинного законодавства. Тарифи на зазначені види діяльності встановлюються НКРЕКП та місцевими органами самоврядування.

Для Новояворівської та Новороздільської ТЕЦ по категорії споживачів населення діють тарифна виробництва, транспортування та постачання теплової енергії, які були встановлені ще у 2019 році на рівні попереднього управителя майна Новояворівської та Новороздільської ТЕЦ ПП «Гарант Енерго М».

Такі тарифи є економічно необґрунтованими та не покривають виробничу собівартість, що призводить до збитковості діяльності та дефіциту коштів для фінансування мінімально необхідного рівня витрат, який би забезпечував безперебійну та безаварійну роботу станцій.

24 січня 2024 року виконавчий комітет Новояворівської міської ради прийняв рішення про встановлення тарифів на послуги з постачання теплової енергії та послуги з постачання гарячої води ТОВ «Нафтогаз тепло» для всіх категорій споживачів окрім населення, відповідно до п.3 рішення – встановлені тарифи застосовуються з 01 січня 2024 (РІШЕННЯ від 24.01.2024 № 59).

12 грудня 2023 року виконавчий комітет Новороздільської міської ради прийняв рішення про встановлення тарифів на теплову енергію, її виробництво, транспортування та постачання, послуги з постачання теплової енергії ТОВ «Нафтогаз тепло» для категорій споживачів «релігійні організації» та «бюджет», тариф для категорії споживачів «інші» не набрав достатньої кількості голосів членів виконкому. Відповідно до п.6 рішення – встановлені тарифи застосовуються з моменту оприлюднення, тарифи було оприлюднено у засобах масової інформації 11 січня 2024 року (РІШЕННЯ від 12.12.2023 № 507).

Нижче наведена інформація щодо рівня покриття діючими тарифами економічно-обґрунтованих витрат

Новороздільська ТЕЦ

Категорія споживачів	Діючий тариф, грн з ПДВ/Гкал	Подані на затвердження до ОМС на ОП 2023/2024, грн з ПДВ/Гкал	% покриття діючим тарифом економічно обґрунтованих витрат
Населення	1 223,17	3 101,25	39%
Бюджетні установи	4 597,83	4 996,60	92%
Релігійні організації	4 682,81	4 997,88	94%
Інші споживачі	1 974,17	7 639,26	26%

Новояворівська ТЕЦ

Категорія споживачів	Діючий тариф, грн з ПДВ/Гкал	Подані на затвердження до ОМС на ОП 2023/2024, грн з ПДВ/Гкал	% покриття діючим тарифом економічно обґрунтованих витрат
Населення	1 244,31	2 439,70	51%
Бюджетні установи	4 071,40	4 071,40	100%
Релігійні організації	4 071,40	4 071,40	100%
Інші споживачі	6 366,19	6 366,19	100%

24 лютого 2022 року початок повномасштабної військової агресії, що призвело до мораторію на перегляд та підвищення тарифів на теплову енергію.

Відповідно до п.1 статті 1 Закону України «Про особливості регулювання відносин на ринку природного газу та у сфері теплопостачання під час дії воєнного стану та подальшого відновлення їх функціонування» від 29.07.2022 №2479-IX (далі – Закон 2479) протягом дії воєнного стану в Україні та шести місяців після місяця, в якому воєнний стан буде припинено або скасовано, забороняється підвищення для всіх категорій споживачів тарифів на теплову енергію (її виробництво, транспортування та постачання) і послуги з постачання теплової енергії та постачання гарячої води.

У той же час згідно статті 2 Закону 2479 суб'єктам господарювання у сфері теплопостачання, щодо яких запроваджено мораторій, компенсується заборгованість з різниці в тарифах на виробництво, транспортування та постачання теплової енергії, на теплову енергію, послуги з постачання теплової енергії та постачання гарячої води.

Наразі Підприємство не отримувало компенсацій з різниці в тарифах.

Товариство з обмеженою відповідальністю «Нафтогаз-Тепло»

Примітки до фінансової звітності

Реалізація електричної енергії здійснювалась за ринковими цінами.

Тарифи на послуги з розподілу електричної енергії ТОВ «Нафтогаз Тепло» з 01 січня 2024 року затверджено Постановою НКРЕКП від 09.12.2023 року №2352 (Новояворівські електромережі) на рівні:

для 1 класу напруги – 286,48 грн/МВт·год (без урахування податку на додану вартість);

для 2 класу напруги – 1 476,01 грн/МВт·год (без урахування податку на додану вартість).

Новороздільські електромережі на рівні:

для 1 класу напруги – 316,01 грн/МВт·год (без урахування податку на додану вартість);

для 2 класу напруги – 1 844,35 грн/МВт·год (без урахування податку на додану вартість).

2. Основи підготовки фінансової звітності

Заява про відповідність

Фінансова звітність за рік, що завершився 31 грудня 2024 року підготовлена відповідно до МСФЗ. З метою складання фінансової звітності за МСФЗ за рік, згідно з вимогами українського законодавства Підприємством було застосовано форми фінансової звітності, затверджені наказом Міністерства фінансів України від 07 лютого 2013 року № 73.

Основа складання фінансової звітності

Ця фінансова звітність була підготовлена відповідно до принципу оцінки за історичною вартістю, за винятком основних засобів і фінансових активів, які оцінюються за переоціненою та за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, відповідно.

Ця фінансова звітність базується на принципах бухгалтерського обліку, зазначених в Обліковій політиці Підприємства. Основними принципами складання фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності і МСБО 1 є:

- принцип нарахування (результати операцій і інших подій визнаються, коли вони здійснюються, а не коли отримані або сплачені грошові кошти, і відображаються у фінансовій звітності того періоду, до якого вони відносяться);
- безперервність (фінансова звітність складається на основі припущення, що підприємство є безперервно діючим і залишається діючим в досяжному майбутньому).

Фінансова звітність представлена в тисячах гривень, а всі суми округлені до цілих тисяч.

Функціональна валюта та валюта звітності

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

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.

Припущення щодо функціонування Підприємства в найближчому майбутньому

Варто зазначити, що у зв'язку з військовою агресією зі сторони російської федерації, порушенням територіальної цілісності нашої держави та недоторканності її кордонів, Указом Президента України 22 лютого 2022 року введений воєнний стан.

Відповідно до листа Торгово-промислової палати України про засвідчення форс-мажорних обставин (обставин непереборної сили) від 28.02.2022 № 2024/02.0-7.1, а саме військової агресії російської федерації проти України у Підприємства у 2024 році погіршилась ситуація з фінансуванням першочергових заходів підготовки до опалювального періоду 2023/2024 року, фінансуванням інвестиційної програми Операторів з розподілу електроенергії, поточних ремонтів теплових мереж та інших витрат виробничої діяльності. Військова агресія російської федерації до України та негативні наслідки, які за цим наступили, призвели до збільшення дефіциту власних обігових коштів. З метою забезпечення виконання взятих на себе зобов'язань щодо гарантування безперебійного проходження опалювального періоду 2024/2025 року у містах Новояворівськ та Новий Розділ Львівської області, враховуючи наявний дефіцит обігових коштів Підприємство звернулось листом від 04.06.2024 р. №31/01-382 до ДК «Газ України» із пропозицією розглянути питання про погодження рішення ДК «Газ України» як єдиного учасника Підприємства щодо збільшення статутного капіталу Підприємства на 299 000 000 грн. шляхом додаткового вкладу до статутного капіталу Підприємства для забезпечення можливості фінансування першочергових витрат виробничої діяльності підприємства у 2024 році. Рішенням засідання Правління акціонерного товариства «Національна акціонерна компанія «Нафтогаз України» від 28.06.2024 р. було вирішено здійснювати наповнення статутного капіталу Підприємства до 31 грудня 2024 року на суму, що не перевищуватиме 181 500 000 грн. Керівництвом підприємства на постійній основі розробляються заходи що до безперервного функціонування підприємства в надскладних умовах воєнного стану.

Керівництво стежить за розвитком поточної ситуації і, за необхідності, наскільки це можливо, вживає заходів для мінімізації будь-яких негативних наслідків. Подальший негативний розвиток цих подій та їх негативний вплив на фінансовий стан та результати діяльності Підприємства наразі неможливо передбачити.

Товариство з обмеженою відповідальністю «Нафтогаз-Тепло»

Примітки до фінансової звітності

3. Суттєві облікові оцінки та судження

При підготовці фінансової звітності Підприємство здійснює оцінки та припущення, які мають вплив на елементи фінансової звітності ґрунтуючись на МСФЗ, МСБО та тлумаченнях, розроблених Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності. Оцінки та судження базуються на попередньому досвіді та інших факторах, що за існуючих обставин вважаються обґрунтованими і за результатами яких приймаються судження щодо балансової вартості активів та зобов'язань. Хоча ці розрахунки базуються на наявній у керівництва Підприємства інформації про поточні події, фактичні результати можуть зрештою відрізнятись від цих розрахунків. Області, де такі судження є особливо важливими, області, що характеризуються високим рівнем складності, та області, в яких припущення й розрахунки мають велике значення для підготовки фінансової звітності за МСФЗ, наведені нижче.

Судження щодо операцій, подій або умов за відсутності конкретних МСФЗ

Операції, що не регламентовані МСФЗ у Підприємства протягом періодів, охоплених цією фінансовою звітністю, відсутні.

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 практично неможливо здійснити, потрібна певна частка судження для встановлення справедливої вартості. Судження містять облік таких вихідних даних, як ризик ліквідності і кредитний ризик. Зміни в припущеннях щодо цих факторів можуть вплинути на справедливу вартість фінансових інструментів, відображену у фінансовій звітності.

Оцінка справедливої вартості основних засобів на підставі переоцінки

Підприємство повинно періодично, як це запропоновано керівництвом, здійснювати переоцінку своїх основних засобів. Такі переоцінки здійснюються незалежними оцінювачами із застосуванням методів оцінки, встановлених Міжнародними Стандартами Оцінки, такими як: метод обліку за вартістю, метод порівняння (ринковий метод), прибутковий метод. За звітний 2024 рік переоцінки основних засобів не здійснювалось, оскільки всі ОЗ, що обліковуються на балансі є новими та не набули статусу морально застарілих чи непридатних до використання.

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 приносить прибуток. Ці строки періодично переглядаються на предмет подальшої відповідності.

Судження щодо справедливої вартості активів

Справедлива вартість інвестицій, що активно обертаються на організованих фінансових ринках, розраховується на основі поточної ринкової вартості на момент закриття торгів на звітну дату. В інших випадках оцінка справедливої вартості ґрунтується на судженнях щодо передбачуваних майбутніх грошових потоків, існуючої економічної ситуації, ризиків, властивих різним фінансовим інструментам, та інших факторів з врахуванням вимог МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості».

Знецінення торгової та іншої дебіторської заборгованості

Компанія використовує трьох-етапну модель оцінки знецінення торгової та іншої дебіторської заборгованості та формування резерву сумнівних боргів:

- **Перший етап:** нарахування резерву сумнівних боргів на основі розрахунку очікуваних кредитних збитків використовуючи модель % міграції аналізуючи історичну інформацію за 2 попередні роки (8 кварталних періодів);
- **Другий етап:** нарахування 100% резерву сумнівних боргів на дебіторську заборгованість, яка прострочена на термін більше 365 днів;
- **Третій етап:** нарахування 100% резерву сумнівних боргів на всю дебіторську заборгованість окремого контрагента у випадку дефолту контрагента.

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

При відсутності аналогічних фінансових інструментів розрахунки справедливої вартості довгострокових зобов'язань та зобов'язань з оренди ґрунтувалися на професійних судженнях. Грошові потоки, які є незначними за вартістю не дисконтуються, оскільки вплив дисконтування є несуттєвим.

Товариство з обмеженою відповідальністю «Нафтогаз-Тепло»

Примітки до фінансової звітності

Судові розгляди

Відповідно до МСФЗ Підприємство визнає резерв тільки у разі існування поточного зобов'язання (юридичного чи того, що впливає з практики), яке виникло у результаті минулої події; відтік економічних вигід, який буде потрібним для погашення цього зобов'язання, є ймовірним, і отримана надійна оцінка суми такого зобов'язання. У випадках, коли ці вимоги не дотримуються, інформація про умовне зобов'язання може бути розкрита у примітках до фінансової звітності. Реалізація будь-якого умовного зобов'язання, яка не була у поточний момент визнана або розкрита у фінансовій звітності, може мати істотний вплив на фінансовий стан Підприємства. Застосування цих принципів облікової політики щодо судових справ вимагає від керівництва Підприємства оцінок різних фактичних і юридичних питань поза її контролем. Підприємство 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 Підприємства щодо того, як воно має намір відреагувати на судовий процес, вимогу чи оцінку.

Податки та інші обов'язкові платежі в бюджет

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

Відстрочені податкові активи визнаються за всіма невикористаними податковими збитками в тій мірі, в якій є ймовірним отримання оподаткованого 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 Підприємства, які базувалися на інформації, наданій керівництву на момент складання цієї фінансової звітності.

4. Основні положення облікової політики

Облікові політики - конкретні принципи, основи, домовленості, правила та практика, застосовані суб'єктом господарювання при складанні та поданні фінансової звітності. МСФЗ наводить облікові політики, які, за висновком РМСБО, дають змогу скласти таку фінансову звітність, яка міститиме доречну та достовірну інформацію про операції, інші події та умови, до яких вони застосовуються. Такі політики не слід застосовувати, якщо вплив їх застосування є несуттєвим.

ТОВ «Нафтогаз Тепло» будує свою діяльність на принципах дотримання внутрішніх документів Групи Нафтогаз. Ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності Підприємства регламентується Обліковою політикою Національної акціонерної компанії «Нафтогаз України» дочірніх підприємств (компаній) засновником яких є Компанія та господарських товариств, акціонером (учасником) яких є Компанія. Облікова політика доведена до Підприємства Рішенням учасника №52 від 17.09.2019 року яке розповсюдило її дію з моменту державної реєстрації Підприємства. Всі наступні зміни внесені до Облікової політики Національної акціонерної компанії «Нафтогаз України» приймаються Підприємством відповідно до вимог МСБО 8 «Облікові політики, зміни воблікових оцінках та помилки» та інших чинних МСФЗ, зокрема, МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» та МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами».

Підприємство обирає та застосовує свої облікові політики послідовно для подібних операцій, інших подій або умов, якщо МСФЗ конкретно не вимагає або не дозволяє визначення категорії статей, для яких інші політики можуть бути доречними.

Перелік та назви форм фінансової звітності ПІДПРИЄМСТВА відповідають вимогам, встановленим НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», та форми Приміток, що розроблені у відповідності до МСФЗ.

Нові та переглянуті стандарти та інтерпретації

Підприємство прийняло документ «Розкриття інформації про облікові політики», яким було внесено зміни до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» з 01 січня 2024 року. Поправки вимагають розкриття інформації про суттєві, а не значні аспекти облікової політики. Поправки також надають керівництву щодо застосування принципу суттєвості до розкриття інформації про облікову політику, допомагаючи компаніям надавати корисну інформацію про облікову політику, характерну для конкретної компанії, яка необхідна користувачам для розуміння іншої інформації у фінансовій звітності. Керівництво переглянуло розкриття облікової політики та оновило інформацію, розкрити у примітці «Основні облікові оцінки та припущення».

Товариство з обмеженою відповідальністю «Нафтогаз-Тепло»

Примітки до фінансової звітності

Стандарти чи інтерпретації РМСБО, які вперше чинні для року, що закінчується 31 грудня 2024 р.	
Новий стандарт / інтерпретація та їх опис	Дата набуття чинності - докладний опис
Непоточні зобов'язання з із спеціальними умовами – Зміни до МСБО 1	1 січня 2024 року
Класифікація зобов'язань як поточні або непоточні – Зміни до МСБО 1	1 січня 2024 року
Орендні зобов'язання в операціях продажу та зворотної оренди – Зміни до МСФЗ 16	1 січня 2024 року
Угоди фінансування постачальників – Зміни до МСБО 7 та МСФЗ 7	1 січня 2024 року

Зміни до стандартів, що набули чинності для фінансових періодів, починаючи з 1 січня 2024 року не мали суттєвого впливу на фінансову звітність Компанії, якщо інше не зазначено вище.

Методи подання інформації у фінансових звітах

МСБО 1 «Подання фінансової звітності» передбачає подання витрат, визнаних у прибутку або збитку, за класифікацією, ґрунтованою на методі "функції витрат" або "собівартості реалізації", згідно з яким витрати класифікують відповідно до їх функцій як частини собівартості чи, наприклад, витрат на збут або адміністративну діяльність. Проте, оскільки інформація про характер витрат є корисною для прогнозування майбутніх грошових потоків, то ця інформація наведена в розділі III Звіту про фінансові результати.

Представлення грошових потоків від операційної діяльності у Звіті про рух грошових коштів здійснюється із застосуванням не прямого методу, згідно з яким розкривається інформація про основні класи надходжень грошових коштів чи виплат грошових коштів. Інформація про основні види грошових надходжень та грошових виплат формується на підставі облікових записів Підприємства.

Облікова політика, викладена нижче, послідовно застосовувалася до усіх періодів, поданих у цій фінансовій звітності.

4.1. Нематеріальні активи

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

Придбані (створені) нематеріальні активи зараховуються на баланс Підприємства за первісною вартістю (собівартістю), коли вони стають придатними для використання у визначений спосіб.

Для амортизації нематеріальних активів застосовується метод прямолінійного нарахування амортизації протягом терміну корисного використання. 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.

4.2. Основні засоби

Підприємство визнає матеріальний об'єкт основним засобом, якщо він утримується з метою використання їх у процесі своєї діяльності, надання послуг, або для здійснення адміністративних і соціально-культурних функцій, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року та вартість яких більше 20 000,00 грн.

Первісно Підприємство оцінює основні засоби за собівартістю. У подальшому основні засоби оцінюються за їх історичною собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності.

Основні засоби та інші необоротні матеріальні активи визнаються активами (до моменту введення в експлуатацію – у вигляді незавершених капітальних інвестицій) при виконанні всіх наступних умов:

- існує ймовірність того, що Компанія отримає, пов'язані з даним об'єктом, майбутні економічні вигоди;
- всі суттєві ризики та винагороди, пов'язані з використанням основного засобу вже перейшли до Компанії;
- первісна вартість даного об'єкта може бути достовірно оцінена;
- передбачається використовувати об'єкт протягом строку більше одного року або більше операційного циклу;
- первісна вартість активу (для буферного газу – в цілому, а для інших основних засобів – для кожного об'єкту основних засобів) перевищує мінімальний рівень, визначений для основних засобів згідно з нормами Податкового кодексу України.

Крім того, до складу основних засобів входять:

- малоцінні необоротні матеріальні активи, по яким ризики, пов'язані з їх використанням перейшли до Підприємства, строк використання яких більше одного року та первісна вартість яких може бути

Товариство з обмеженою відповідальністю «Нафтогаз-Тепло»

Примітки до фінансової звітності

достовірно оцінена і складає більше 3000 грн але менше мінімального рівня, визначеного згідно з нормами Податкового кодексу України, а саме:

- вимірювальні прилади,
 - інструменти переносні,
 - виробничий інвентар та приладдя,
 - силові машини та обладнання,
 - електронно-обчислювальні машини,
 - засоби зчитування або друку інформації,
 - системи відеоспостереження невбудовані,
 - інші інформаційні системи,
 - тимчасові (нетитульні) споруди.
- матеріальні необоротні активи, вартість яких:
- не перевищує мінімальний рівень, визначений для основних засобів згідно з нормами Податкового кодексу України та термін експлуатації становить більше одного року та які включаються до Інвестиційних програм в сферах енергетики та теплопостачання, складені, затверджені та схвалені відповідно нормативно-правових актів у сферах енергетики та теплопостачання.

При первісному визнанні об'єкт основних засобів, який відповідає критеріям визнання активу, оцінюється на балансі за собівартістю.

Одиниці об'єктів основних засобів, що придбані після визначення доцільної собівартості, відображені по вартості придбання, яка враховує витрати, безпосередньо пов'язані з придбанням та доведенням об'єкту до робочого стану, за мінусом нарахованого зносу (амортизації). Вартість активів, що створенні господарським способом, включає в себе вартість витрат на матеріали, заробітну плату основних робітників та відповідну частину виробничих накладних витрат.

Первісна вартість основного засобу збільшується у випадку здійснення ремонту, реконструкції, модернізації, дообладнання, що призводять до збільшення майбутніх економічних вигод від його використання та оцінка таких витрат може бути достовірно визначена. Усі інші витрати на ремонти, реконструкції відображаються у складі витрат звітної періоду. Якщо суттєві компоненти одиниці основних засобів мають різні строки корисного використання, вони обліковуються як окремі одиниці основних засобів.

Об'єкти основних засобів знімаються з обліку при їх вибутті або у випадку, якщо від їх подальшого використання не очікується отримання економічних вигод. Прибуток або збиток від вибуття активу (розраховується як різниця між чистими надходженнями від вибуття і балансовою вартістю активу), включається до звіту про сукупний дохід у періоді, в якому визнання активу припиняється.

Знос відображається у звіті про сукупний дохід і нараховується на основі прямолінійного методу з використанням норм зносу, що визначаються, зважаючи на передбачуваний термін служби кожної одиниці основних засобів. Знос придбаних активів та активів, створених за рахунок власних коштів, починається з місяця, наступного за місяцем, коли відповідний актив був введений в експлуатацію. Термін корисного використання, відповідні норми амортизації та ліквідаційна вартість визначаються для кожного об'єкта згідно з затвердженими в Підприємстві вимогами.

Для розрахунку зносу використовуються наступні очікувані строки корисного використання:

Групи основних засобів	Термін корисного використання
Будівлі	Від 10 до 80 років
Машини та обладнання	Від 5 до 35 років
Інші основні засоби	Від 5 до 50 років

Незавершені капітальні інвестиції містять витрати, безпосередньо пов'язані зі створенням основних засобів, включаючи відповідні змінні накладні витрати, понесені в результаті будівництва. Фінансові витрати не включаються до первісної вартості основних засобів, придбаних (створених) повністю або частково за рахунок запозичень.

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.

Незавершені капітальні інвестиції відображаються по собівартості за вирахуванням збитків від знецінення. Незавершене капітальне будівництво та придбані (виготовлені) основні засоби не амортизуються до моменту закінчення будівництва відповідних активів і вводу їх в експлуатацію, коли основні засоби доведені до стану, придатного до використання.

4.3. Оренда

Облік операцій з оренди регулюється МСФЗ 16 «Оренда». На дату початку оренди орендар визнає актив з права користування та орендне зобов'язання.

На початку оренди Підприємство оцінює вартість активу з права користування. Така вартість включає:

- первісна вартість орендного зобов'язання;
- будь-які орендні платежі, здійснені на початку оренди чи раніше;

Товариство з обмеженою відповідальністю «Нафтогаз-Тепло»

Примітки до фінансової звітності

- оцінку витрат, які будуть понесені Підприємством при демонтажі та вилученні базового активу або його до умов, які вимагаються умовами оренди (такі витрати включаються до первісної вартості активу на правах оренди, якщо Підприємство бере на себе зобов'язання щодо таких витрат).

На дату початку оренди Підприємство оцінює орендне зобов'язання за теперішньою вартістю орендних платежів, не сплачених на таку дату. Орендні платежі слід дисконтувати, застосовуючи припустиму ставку відсотка в оренді, якщо таку ставку можна легко визначити. Якщо таку ставку не можна легко визначити, то Підприємство застосовує ставку своїх додаткових запозичень. Такі орендні платежі включають:

- фіксовані платежі, за вирахуванням будь-яких стимулів до оренди, що підлягають отриманню;
- змінні орендні платежі, які залежать від індексу чи ставки, первісно оцінені з використанням такого індексу чи ставки на дату початку оренди;
- суми, що, як очікуються, будуть сплачені орендарем за гарантіями ліквідаційної вартості;
- ціну виконання можливості придбання, якщо орендар обґрунтовано впевнений у тому, що він скористається такою можливістю; та
- платежі в рахунок штрафів за припинення оренди, якщо строк оренди відображає реалізацію орендарем можливості припинення оренди.

Облік активу на правах оренди ведеться за моделлю собівартості відповідно до вимог МСБО 16 «Основні засоби», за вирахуванням накопиченої амортизації та збитків від зменшення корисності. Нарахування амортизації відбувається протягом коротшого періоду:

- термін корисного використання об'єкта оренди;
- термін договору оренди.

Після дати початку оренди орендар оцінює орендне зобов'язання,

- збільшуючи балансову вартість з метою відобразити відсоток за орендним зобов'язанням;
- зменшуючи балансову вартість з метою відобразити здійснені орендні платежі; та
- переоцінюючи балансову вартість з метою відобразити будь-які переоцінки або модифікації оренди або з метою відобразити переглянуті по суті фіксовані орендні платежі.

Впродовж договору оренди у разі зміни умов орендних платежів Підприємство повинно здійснювати переоцінку зобов'язань за договором оренди. Розмір зобов'язань за орендою розраховується шляхом дисконтування орендних платежів, які необхідно буде сплатити за залишок терміну оренди. Так як розмір орендних платежів у формі грошових потоків може змінитися внаслідок впливу курсу чи індексу (як використовувалися при первісному розрахунку таких платежів чи з інших причин), така зміна вплине на розмір зобов'язань за орендою. Коригування суми зобов'язань за договором оренди супроводжується коригуванням вартості активу з права користування (проте якщо балансова вартість активу з права користування досягає нуля – подальші коригування зобов'язання за договором оренди обліковуються з визнанням відповідно доходів/витрат у Звіті про сукупний дохід).

Вимоги, зазначені вище в цьому пункті, не застосовуються до короткострокової оренди і оренди малоцінних об'єктів. Витрати на оренду таких об'єктів визнаються у розмірі орендних платежів, пов'язаних з цією орендою, прямолінійно (або на іншій систематичній основі) протягом терміну оренди.

4.4. Зменшення корисності не фінансових активів

Одиницею, яка генерує грошові кошти є вся сукупність всіх активів Підприємства. На кожну звітну дату Підприємство визначає, чи є ознаки можливого зменшення корисності активу. Якщо такі ознаки існують, або якщо необхідно виконати щорічне тестування активу на зменшення корисності, Підприємство оцінює суму очікуваного відшкодування активу. Сума очікуваного відшкодування активу - це більша з наступних величин: справедливої вартості активу або підрозділу, що генерує грошові потоки, за вирахуванням витрат на продаж, і вартості використання активу. Сума очікуваного відшкодування визначається для окремого активу, за винятком активів, які не генерують надходження грошових коштів, які, в основному, незалежні від надходжень, що генеруються іншими активами або групами активів. Якщо балансова вартість активу перевищує його суму очікуваного відшкодування, актив вважається таким, корисність якого зменшилася і списується до вартості відшкодування. Під час оцінки вартості використання, майбутні грошові потоки дисконтуються за ставкою дисконтування до оподаткування, яка відображає поточну ринкову оцінку вартості грошей у часі та ризики, притаманні активу. Збитки від зменшення корисності визнаються у звіті про фінансові результати за період в складі тих категорій витрат, які відповідають функції активу, корисність якого зменшилася або зменшенням залишку капіталу по дооцінці основних засобів, якщо раніше такий об'єкт було дооцінено.

На кожну звітну дату Підприємство визначає, чи є ознаки того, що раніше визнані збитки від зменшення корисності більше не існують або зменшилися. Якщо така ознака є, розраховується сума відшкодування. Раніше визнані збитки від зменшення корисності відновлюються тільки у тому випадку, якщо мала місце зміна в оцінці, яка використовувалася для визначення суми очікуваного відшкодування активу, з часу останнього визнання збитку від зменшення корисності. У зазначеному випадку балансова вартість активу підвищується до суми очікуваного відшкодування. Отримана сума не може перевищувати балансову вартість (за вирахуванням амортизації), за якою цей актив визнавався б у випадку, якщо б у попередні роки не був визнаний збиток від зменшення корисності. Сторнування вартості визнається у звіті про фінансові результати за період. Після такої зміни вартості майбутні амортизаційні відрахування коригуються таким чином, щоб амортизувати переглянуту балансову вартість активу, за вирахуванням залишкової вартості, на систематичній основі протягом строку корисної служби.

Товариство з обмеженою відповідальністю «Нафтогаз-Тепло»

Примітки до фінансової звітності

4.5. Визнання фінансових інструментів

Фінансові активи і фінансові зобов'язання Підприємства містять грошові кошти і еквіваленти грошових коштів, дебіторську і кредиторську заборгованість, інші зобов'язання та позики. Облікова політика щодо їхнього визнання та оцінки розкривається у відповідних розділах цих Приміток.

Підприємство 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.

4.6. 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.

4.7. 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.

4.8. Гроші та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти складаються з грошових коштів на банківських рахунках та на рахунках Державного казначейства України, короткострокових банківських депозитів з терміном погашення не більше трьох місяців.

Грошові кошти складаються з готівки в касі та коштів на поточних рахунках у банках.

Еквіваленти грошових коштів — це короткострокові, високоліквідні інвестиції, які вільно конвертуються у відомі суми грошових коштів і яким притаманний незначний ризик зміни вартості. Інвестиція визначається як еквівалент грошових коштів тільки в разі непогашення протягом не більше ніж трьох місяців з дати придбання.

Грошові кошти та їх еквіваленти можуть утримуватися, а операції з ними проводитися в національній валюті та в іноземній валюті. Підприємство не має валютних рахунків, відкритих в установах банку та не вело в 2023 році розрахунки в валюті, відокремленої від національної.

Грошові кошти та їх еквіваленти визнаються за умови відповідності критеріям визнання активами.

Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості. Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів в іноземній валюті здійснюється у функціональній валюті за офіційними курсами Національного банку України (НБУ).

Товариство з обмеженою відповідальністю «Нафтогаз-Тепло»

Примітки до фінансової звітності

4.9. Запаси

На баланс Підприємства запаси зараховуються за собівартістю, яка визначається у залежності від способу їх придбання (отримання). Собівартість запасів в обов'язковому порядку включає всі витрати на придбання, переробку, а також витрати, понесені у зв'язку з доставкою цих запасів до місця їх використання і доведення до стану, в якому вони придатні для використання.

Підприємство визнає запаси у бухгалтерському обліку, якщо вони відповідають наступним критеріям визнання активу:

- до Підприємства перейшли всі ризики і вигоди, пов'язані з власністю на запаси;
- існує ймовірність того, що Компанія отримає у майбутньому економічні вигоди, пов'язані з їх використанням;
- їх вартість може бути достовірно визначена.

При відпуску запасів у виробництво, з виробництва, продаж та іншому вибутті оцінка їх здійснюється за методом ФІФО (перше надходження – перший відпуск). Вартість готової продукції та незавершеного виробництва включає пропорційну частку накладних виробничих витрат, виходячи зі звичайної виробничої потужності, за виключенням витрат на позики.

На дату балансу запаси оцінюються за найменшим із двох показників: собівартості або чистої вартості реалізації. Для цього вартість запасів 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.

4.10. Аванси видані

Аванси видані відображаються по фактичній вартості. Сума авансів на придбання активу включається до його балансової вартості при отриманні Підприємством контролю над цим активом та при наявності ймовірності того, що майбутні економічні вигоди, пов'язані з ним, будуть отримані Підприємством. Інші аванси списуються за рахунок прибутків та збитків при отриманні товарів або послуг, що відносяться до них. За наявності ознак того, що активи, товари та послуги, що відносяться до авансів, не будуть отримані, балансова вартість авансів підлягає списанню, а відповідний збиток від знецінення відображається в складі прибутків та збитків.

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.

Зареєстрований (статутний) капітал

Фінансові інструменти, випущені Підприємством, класифікуються як власний капітал тією мірою, якою вони відповідають визначенню фінансового зобов'язання або фінансового активу.

4.11. Капітал у дооцінках

Капітал у дооцінках або резерв переоцінки відображає приріст справедливої вартості основних засобів, а також її зниження в тій мірі, в якій це зниження компенсує приріст вартості того ж активу, визнаний раніше у складі іншого сукупного доходу.

4.12. Нерозподілений прибуток/непокритий збиток

Нерозподілений прибуток/непокритий збиток включає суми накопичених прибутків та збитків за весь період діяльності.

4.13. Дивіденди

Дивіденди визнаються в момент, коли їх виплата є юридично обґрунтованою. У разі виплати остаточних дивідендів, їхнє визнання здійснюється у момент затвердження власником відповідним розпорядчим документом.

4.14. Аванси одержані

До складу одержаних авансів відноситься сума передплат за послуги, що будуть надані в наступних періодах.

4.15. Зобов'язання з пенсійного забезпечення та інших виплат

Підприємство бере участь у державній пенсійній програмі, за якою роботодавець повинен здійснювати на користь своїх працівників відрахування до Державного пенсійного фонду у вигляді єдиного соціального внеску, розрахованого як процентна частка від загальної суми заробітної плати. Ця пенсійна програма є програмою з визначеним внеском. Зазначені суми визнаються витратами в періоді їх нарахування.

Товариство з обмеженою відповідальністю «Нафтогаз-Тепло»

Примітки до фінансової звітності

4.16. Потенційні зобов'язання

Потенційні зобов'язання не відображаються у фінансовій звітності, за винятком випадків, коли існує ймовірність того, що для погашення зобов'язання потрібне вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, при цьому сума таких зобов'язань може бути достовірно оцінена. Інформація про такі зобов'язання підлягає відображенню, за винятком випадків, коли можливість відтоку ресурсів, які представляють собою економічні вигоди, є малоймовірною.

4.17. Резерви

Резерви визнаються, якщо Підприємство 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 економічної вигоди, 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.

4.18. Податок на прибуток

Поточний податок

Дохід від реалізації товарів визнається за датою переходу покупцеві права власності на такий товар незалежно від фактичного надходження коштів.

Дохід від надання послуг та виконання робіт визнається за датою складення акту або іншого документа, оформленого відповідно до вимог чинного законодавства, який підтверджує виконання робіт або надання послуг.

Витрати, що формують собівартість реалізованих товарів, виконаних робіт, наданих послуг визнаються витратами того звітного періоду, в якому визнано доходи від реалізації таких товарів, виконаних робіт, наданих послуг.

Інші витрати визнаються витратами того звітного періоду, в якому вони були здійснені, згідно з правилами ведення бухгалтерського обліку.

Ставка податку на прибуток підприємств у звітному (податковому) періоді складає 18%.

Відстрочений податок

Відстрочений податок на прибуток нараховується за методом балансових зобов'язань за усіма тимчасовими різницями на звітну дату між балансовою вартістю активів і зобов'язань, для цілей фінансового обліку та вартістю, що приймається до уваги у податковому обліку. Відстрочені податкові активи визнаються за усіма оподатковуваними тимчасовими різницями і перенесенням на наступні періоди невикористаного податкового кредиту та податкових збитків, якщо існує ймовірність отримання неоподаткованого прибутку, щодо якого можна застосувати тимчасову різницю, а також використовувати податкові кредити і податкові збитки, перенесені на наступні періоди, крім випадків, коли:

- відстрочений податковий актив, що стосується тимчасових різниць, виникає у результаті первісного визнання активу або зобов'язання в господарській операції, яка не є об'єднанням компаній, і який на момент здійснення операції не впливає ні на бухгалтерський прибуток, ні на оподатковуваний прибуток або збиток;

Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кожну дату складання звіту про фінансовий стан і зменшується, якщо більше не існує ймовірності отримання достатнього оподаткованого прибутку, який дозволив би реалізувати частину або усю суму такого відстроченого податкового активу. Невизнані раніше відстрочені податкові активи переоцінюються на кожну дату звіту про фінансовий стан і визнаються тоді, коли виникає ймовірність отримання у майбутньому оподаткованого прибутку, що дає можливість реалізувати відстрочений податковий актив. Відстрочені податкові активи та зобов'язання визначаються за ставками податку, застосування яких очікується при реалізації активу або погашення зобов'язання, на підставі діючих або оголошених (і практично прийнятих) на дату звіту про фінансовий стан податкових ставок і положень податкового законодавства. Відстрочений податок, який належить до статей, визнаних не у складі прибутку чи збитку, також не

визнається у складі прибутку або збитку. Статті відстрочених податків визнаються відповідно до операцій, які покладені в їхню основу, або у складі іншого сукупного доходу, або безпосередньо в капіталі. Відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання підлягають взаємозаліку за наявності повного юридичного права зарахувати поточні податкові активи у рахунок поточних податкових зобов'язань і якщо вони відносяться до податків на прибуток, накладених тим самим податковим органом на той же суб'єкт господарювання.

Для розрахунку податку на прибуток застосовується ставка податку на прибуток у розмірі 18%

При розрахунку сум відстрочених податкових активів і зобов'язань Підприємство використовувало ставки податку, які, як очікується, діятимуть у період сторнування тимчасових різниць, які призвели до виникнення відповідних відкладених податкових активів і зобов'язань.

4.19. Визнання доходів

Дохід визнається у тому разі, якщо отримання економічних вигід оцінюється Підприємством як імовірне, і якщо виручка може бути надійно оцінена. Дохід оцінюється за справедливою вартістю отриманої винагороди, зменшену на суму знижок, вирахувань, а також податків або мит із продажу. Дохід підприємства складається із доходів від реалізації робіт, послуг, інших операційних, фінансових та інших доходів.

Товариство з обмеженою відповідальністю «Нафтогаз-Тепло»

Примітки до фінансової звітності

Доходи від надання послуг визнається в момент надання послуги за умови, що сума доходу може бути достовірно визначена. Дохід, пов'язаний з наданням послуг, визнається, виходячи зі ступеня завершеності операції з надання послуг шляхом вивчення виконаних робіт та відображається у звітному періоді на дату підписання акту наданих послуг (виконаних робіт). Якщо неможливо достовірно оцінити результат операції, яка передбачає надання послуг, дохід має визнаватися тільки в обсязі, що не перевищує визнані витрати які підлягають відшкодуванню.

Дохід від реалізації активів 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 (на момент поставки). Доходи від основної діяльності формуються в розрізі видів діяльності.

4.20. Інші витрати операційної діяльності

Витрати складаються зі зміни резерву на знецінення стосовно дебіторської заборгованості, фінансових активів та інші та списаної суми безнадійної дебіторської заборгованості на яку резерв очікуваних кредитних збитків не створювався.

4.21. Процентний дохід

Щодо усіх фінансових інструментів, які оцінюються за амортизованою вартістю, і процентних фінансових активів, які класифікуються як такі, що доступні для продажу, процентний дохід або витрати визнаються з використанням методу ефективного відсотка, який точно дисконтує очікувані майбутні виплати або надходження грошових коштів протягом очікуваного строку використання фінансового інструменту.

Процентний дохід включається до складу доходів від фінансування в звіті про сукупний дохід.

4.22. Події після звітної дати

Події, що відбулися після звітної дати і до дати затвердження фінансових звітів до випуску та які надають додаткову інформацію щодо фінансової звітності Підприємства, відображаються у фінансовій звітності. Події, що відбулися після звітної дати і які не впливають на фінансову звітність Підприємства на цю дату, розкриваються у примітках до фінансової звітності, якщо такі події суттєві.

5. Нематеріальні активи

У статті "Нематеріальні активи" відображається вартість об'єктів, які віднесені до складу нематеріальних активів згідно з Міжнародним стандартом бухгалтерського обліку 38 «Нематеріальні активи». У цій статті наводяться окремо первісна та залишкова вартість нематеріальних активів, а також нарахована у встановленому порядку сума накопиченої амортизації. До підсумку балансу включається залишкова вартість, яка визначається як різниця між первісною вартістю і сумою накопиченої амортизації.

	Права користування майном	Авторське право та суміжні з ним права	Інші нематеріальні активи	Всього
	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.
Первісна вартість:				
На 31 грудня 2022 року		797		797
Надходження				
Вибуття				
На 31 грудня 2023 року		797		797
Надходження		1022		1022
Вибуття				
Рекласифікація				
На 31 грудня 2024 року	-	1 819		1 819
Амортизація та знецінення:				
На 31 грудня 2022 року		(401)		(401)
Амортизація за рік		(136)		(136)
На 31 грудня 2023 року		(537)		(537)
Амортизація за рік		(241)		(241)
Вибуття		-		-

Товариство з обмеженою відповідальністю «Нафтогаз-Тепло»

Примітки до фінансової звітності

Рекласифікація				
На 31 грудня 2024 року	-	(778)		(778)
Чиста балансова вартість:				
На 31 грудня 2022 року	-	396	-	396
На 31 грудня 2023 року		260	-	260
На 31 грудня 2024 року	-	1 041	-	1 041

Станом на 31 грудня 2024 р. нематеріальні активи Підприємства не перебували в заставі.

6. Основні засоби

У статті "Основні засоби" наводиться вартість власних об'єктів, які віднесені до складу основних засобів, згідно Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 16 "Основні засоби". У цій статті також наводиться залишкова вартість інших необоротних матеріальних активів.

У статті "Незавершені капітальні інвестиції" відображається вартість незавершених на дату балансу капітальних інвестицій в необоротні активи на будівництво, реконструкцію, модернізацію (інші поліпшення, що збільшують первісну (переоцінену) вартість), виготовлення, придбання об'єктів матеріальних необоротних активів (у тому числі, необоротних матеріальних активів, призначених для заміни діючих, і устаткування для монтажу).

	Будівлі	Машина та обладнання	Транспортні засоби	Тимчасові (нетитульні) споруди	Інші основні засоби	МНМА	Разом	Незавершені капітальні інвестиції
На 31 грудня 2022 року	958	6 221	3 359	104	611	2 579	13 832	3 989
Надходження	1 021	18 894	21 027				40 942	48 123
Вибуття		(156)					(156)	
Рекласифікація Дооцінка (уцінка)						(2579)	(2579)	(40 942)
На 31 грудня 2023 року	1 979	24 959	24 386	104	611		52039	11 170
Надходження	3 890	19 639	7280		576		31 385	40 411
Вибуття								
Рекласифікація		(493)					(493)	(31 385)
На 31 грудня 2024 року	5 869	44 105	31 666	104	1 187	0	82 931	20 196
Знос та знецінення:								
На 31 грудня 2022 року	(78)	(1739)	(419)	(39)	(90)	(2579)	(4944)	
Амортизація за 2023 рік	(158)	(2032)	(785)	(21)	(130)		(3126)	
Вибуття		(29)					(29)	
Рекласифікація Амортизація за 2024 рік	(294)	(6231)	(2772)	(21)	(200)	-	(9518)	
Вибуття								
Рекласифікація		(95)				-	(95)	
На 31 грудня 2024 року	(530)	(9878)	(3976)	(81)	(420)		(14 885)	
Чиста балансова вартість:								
На 31 грудня 2022 року	880	4482	2940	65	521		8888	3 989
На 31 грудня 2023 року	1743	21217	23182	44	391		46577	11 170
На 31 грудня 2024 року	5339	34227	27690	23	767		68046	20 196

Товариство з обмеженою відповідальністю «Нафтогаз-Тепло»

Примітки до фінансової звітності

Підприємство володіє, користується та розпоряджається зазначеним майном, вчиняючи щодо нього будь-які дії, які не суперечать чинному законодавству та Статуту, за погодженням в разі необхідності, з власником за виключенням обтяження нерухомого майна інформація щодо якого наведена в Примітці.

У звітному та попередньому періоді у Підприємства не було витрат на позики, що мають безпосереднє відношення до придбання, будівництва або виробництва кваліфікованих активів і, відповідно, не капіталізувались витрати на позики. Однак треба зазначити, що з метою вжиття невідкладних заходів для стабілізації ситуації в об'єднаній енергетичній системі України, згідно листа Секретаря Ради національної безпеки і оборони України №1784/14-05/2-24 від 21.05.24 із пропозиціями, п.2, листа Прем'єр-міністра України №16250/1/1-24 від 04.06.24, доручення Директора з адміністративної діяльності НАК «Нафтогаз України» до вх.№208/3-24 від 04.06.24, вх. №1323 від 04.06.24 ТОВ «Нафтогаз Тепло», та протоколу №27 інвестиційного комітету НАК «Нафтогаз України» №126-67ПП-24 від 04.12.2024, проект 5000.ОТН.РМР.157.010892, затвердженого В.о.головного директора виконавчого «Групи Нафтогаз» В.Володіним виконуються роботи по відновленню працездатності газотурбінної установки ГТУ- №1 Новояворівської ТЕЦ (газова турбіна, дотискна компресорна установка (ДКУ), протягом 4 кварталу 2024 року проводились роботи та здійснено запуск ГТУ- №1 в тестовому режимі, що дозволили згенерувати електричну енергію для подальшого продажу в системі. Запуск газотурбінної установки вимагає від підприємства акумулювати значні капітальні вкладення, загальна вартість по інвестиційному проекту 5000.ОТН.РМР.157.010892 складає 4 685 563,52 грн, наразі на черзі по відновленню газотурбінна установка в Новояворівській ТЕЦ, запуск якої заплановано в 2025 році.

Переоцінка необоротних активів на дату складання звіту не здійснювалась.

Майно отримане в управління відповідно до умов договорів управління не передане у власність ТОВ «Нафтогаз Тепло», відповідно не відображається в обліку та амортизація не нараховується.

7. Відстрочені податкові активи

Станом на 31.12.2024р. на балансі Підприємства не обліковуються відстрочені податкові активи.

8. Запаси

У статті "Запаси" відображається загальна вартість активів, які визнаються запасами згідно з Міжнародним стандартом фінансової звітності 2 "Запаси" (далі –МСФЗ 2), зокрема, які утримуються для подальшого продажу за умов звичайної господарської діяльності; перебувають у процесі виробництва з метою подальшого продажу продукту виробництва; утримуються для споживання під час виробництва продукції, виконання робіт та надання послуг, а також управління підприємством.

	31-12-2024 тис. грн.	31-12-2023 тис. грн.
Сировина і матеріали	17 143	15 550
Паливо	1 514	1 189
Запасні частини	2 019	1 586
Інші запаси		
Малоцінні і швидкозношувані предмети	1 843	2 771
Незавершене виробництво	-	-
Запаси разом (рядок 1100), у т.ч. рядок 1101, 1102	22 519	21 096

На 31 грудня 2024р. запаси Підприємства не перебувають в заставі, обмежень в їх користуванні не має. В 2024 фінансовому році уцінка і списання запасів не проводились.

9. Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги

У статті «Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги» відображається заборгованість замовників за реалізовані їм послуги, скориговану на резерв очікуваних кредитних збитків (нетто).

	31-12-2024 тис. грн.	31-12-2023 тис. грн.
Торгівельна дебіторська заборгованість	485 086	464 332
Резерв під сумнівну заборгованість (Примітка7)	(427 624)	(401 127)
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги разом (рядок 1125)	57 462	63 205

Товариство з обмеженою відповідальністю «Нафтогаз-Тепло»

Примітки до фінансової звітності

Далі наведено аналіз по термінах торговельної дебіторської заборгованості станом на 31 грудня 2024 та 2023 років:

	31-12-2024	31-12-2023
	тис. грн.	тис. грн.
Поточна	42 961	24 586
Прострочена всього	442 125	439 746
Резерв під сумнівну заборгованість(термін більше 365 днів) (Примітка 7)	(427 624)	(401 127)
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги разом (рядок 1125)	57 462	63 205

10. Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом

У статті "Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом" відображається визнана дебіторська заборгованість податкових органів, державних цільових фондів, зокрема за розрахунками по пільгам та субсидіям населенню. Окремо наводиться дебіторська заборгованість з податку на прибуток.

	31-12-2024	31-12-2023
	тис. грн.	тис. грн.
За субсидіями	-	-
За пільгами	-	-
За податком на прибуток	-	-
За іншими податками та зборами	34 376	39 105
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом разом (рядок 1135)	34 376	39 105

11. Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами

У статті " Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами " відображають дебетове сальдо рахунків 3701 та 3790 (Дт р.3701 та Дт р.3790) за контрагентами й договорами, за якими перераховано аванси.

В 2024 фінансовому році аванси не списувались, довгострокові активи по авансах не формувалися.

	31-12-2024	31-12-2023
	тис. грн.	тис. грн.
За виданими авансами	3 997	8 719
Дебіторська заборгованість за розрахунками (1130)	3 997	8 719

12. Резерви під знецінення

Резерви під знецінення станом на звітні дати представлені наступним чином:

	31-12-2024	31-12-2023
	тис. грн.	тис. грн.
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги (Примітка 7)	427 624	401 127
Резерви від знецінення разом	427 624	401 127

Зміна у резервах від знецінення за 2023 та 2024 роки представлена наступним чином:

Резерви під знецінення станом на звітні дати представлені наступним чином:

	31-12-2024	31-12-2023
	тис. грн.	тис. грн.
На початок року	401 127	382 517
Нараховано за рік	33 220	18 610
Відсторновано	(6 723)	-
На кінець року	427 624	401 127

Товариство з обмеженою відповідальністю «Нафтогаз-Тепло»

Примітки до фінансової звітності

13. Гроші та їх еквіваленти

До грошових коштів та їх еквівалентів Підприємство відносить кошти на поточних рахунках в банках та короткострокові високоліквідні фінансові інвестиції, які вільно конвертуються у певні суми грошових коштів і які характеризуються незначним ризиком зміни вартості.

	31-12-2024 тис. грн.	31-12-2023 тис. грн.
кошти на банківських рахунках у гривнях	46 738	44 850
Гроші та їх еквіваленти разом (рядок 1165)	46 738	44 850

Підприємство має відкриті поточні рахунки із спеціальним режимом використання для зарахування коштів, що надходять від усіх категорій споживачів за теплову енергію.

Станом на 31.12.2024р кошти в банках були розміщені на поточних рахунках у банках АТ «Ощадбанк», АБ «УКРГАЗБАНК», що становить значну концентрацію.

У звітному періоді Підприємство не проводило суттєвих негрошових операцій.

14. Інші оборотні активи

До інших оборотних активів відноситься податок на додану вартість не оплачений, строк відображення податкового кредиту не настав, оскільки Підприємство працює за касовим методом.

	31-12-2024 тис. грн.	31-12-2023 тис. грн.
Податковий кредит з ПДВ	84 869	73 672
Інші оборотні активи разом (рядок 1190)	84 869	73 672

15. Зареєстрований (пайовий) капітал

У статті "Зареєстрований (пайовий) капітал" наводиться зафіксована в установчих документах сума статутного капіталу підприємства. Підприємства, для яких не передбачена фіксована сума статутного капіталу, відображають у цій статті суму фактичного внеску власників до статутного капіталу підприємства.

Станом на 31 грудня 2024 р. сплачений статутний капітал ТОВ «Нафтогаз Тепло» становив **998 810 тис. грн.**, з них : **817 310 тис. грн.** - зареєстрований капітал і **181 500 тис.грн** – внески до незареєстрованого капіталу, збільшення відбулось за рахунок внеску ДК «Газ України» Національної акціонерної компанії «Нафтогаз України», що є Засновником та єдиним власником Підприємства, згідно з протоколом правління НАК 'Нафтогаз України' №69 від 28.06.2024 р.

16. Капітал у дооцінках

Підприємство не проводило переоцінку основних засобів.

17. Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) і дивіденди

У статті "Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)" відображається сума нерозподіленого прибутку або непокритого збитку. Сума непокритого збитку наводиться в дужках та вираховується при визначенні підсумку власного капіталу.

Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) (рядок 1420)

	2024 р. тис. грн.	2023 р. тис. грн.
Залишок на 1 січня	(1 169 182)	(923 676)
Збиток за звітний період	(258 541)	(245 506)
Перекласифікація з фонду переоцінки основних засобів		
Залишок на 31 грудня	(1 427 723)	(1 169 182)

18. Довгострокові забезпечення

У статті «Довгострокові забезпечення витрат персоналу» відображаються суми нарахованого резерву під додаткове пенсійне забезпечення працівникам за 2024 р. згідно звітів Актуарій

31-12-2024 тис. грн.	31-12-2023 тис. грн.
-------------------------	-------------------------

Товариство з обмеженою відповідальністю «Нафтогаз-Тепло»

Примітки до фінансової звітності

Довгострокові забезпечення витрат персоналу (рядок 1520)

6 181

3 240

19. Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги

У статті "Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги" відображається сума заборгованості постачальникам і підрядникам за матеріальні цінності, виконані роботи та отримані послуги.

	31-12-2024	31-12-2023
	тис. грн.	тис. грн.
за газ	635 598	562 025
за електроенергію	2 684	1 367
за воду	348	594
інша	12 805	11 003
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги разом (рядок 1615)	651 435	574 989

20. Зобов'язання перед бюджетом

У статті "Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом" відображається заборгованість підприємства за всіма видами платежів до бюджету, включаючи суму податку на доходи фізичних осіб з працівників підприємства.

У статті "Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування" відображається сума заборгованості з відрахувань на загальнообов'язкове державне соціальне страхування.

	31-12-2024	31-12-2023
	тис. грн.	тис. грн.
Податок з доходів фізичних осіб	1866	1017
Військовий збір	558	80
Податок на додану вартість	434	0
Плата за спец водокористування	74	30
Плата за користування надрами	17	11
Екологічний податок	603	572
Акцизний податок		374
Податок на прибуток	-	-
Зобов'язання перед бюджетом разом (рядки 1620)	3 552	2 084

21. Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками із страхування та оплати праці

У статті «Поточні зобов'язання за розрахунками з оплати праці» відображається заборгованість за нарахованою, але ще не сплаченою сумою оплати праці, а також за депонованою заробітною платою. Виплати працівникам регулюються відповідним стандартом (МСБО 19) та Положенням про оплату праці працівників, затвердженим на підприємстві.

	31-12-2024	31-12-2023
	тис. грн.	тис. грн.
Розрахунки по страхуванню	1 960	1 282
Поточна кредиторська заборгованість зі страхування разом (рядок 1625)	1 960	1 282
Розрахунки по заробітній платі	8 876	5339
Розрахунки по іншим виплатам	52	5
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками із оплати праці разом (рядок 1630)	8 928	5 344

Товариство з обмеженою відповідальністю «Нафтогаз-Тепло»

Примітки до фінансової звітності

22. Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами

У статті "Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами" відображається кредиторська заборгованість за одержаними авансами (в т.ч. й авансів, одержаних від населення) Розгорнуте сальдо по Кт рах.6801,689.

	<u>31-12-2024</u>	<u>31-12-2023</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
за одержаними авансами	37 542	34 498
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами (рядок 1635)	37 542	34 498

23. Поточні забезпечення

У статті «Поточні забезпечення» відображаються суми нарахованого резерву під виплату премій працівникам за 2023 та 2024 роки (з відрахуваннями на загальнообов'язкове державне соціальне страхування).

	<u>31-12-2024</u>	<u>31-12-2023</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Поточні забезпечення на початок року	13 765	50 367
Нараховане забезпечення під виплату річних премій		-
Сторно невикористаних забезпечень під виплату річних премій		(40 264)
Нараховано у звітному році Забезпечення під Судові позови	(570)	1 933
Використано (сплачено) у звітному році Пенсійного забезпечення	(21)	(6)
Нараховано Поточних Пенсійних забезпечень	(1708)	1 735
Поточні забезпечення на кінець року	11 466	13 765

24. Інші поточні зобов'язання

У статті "Інші поточні зобов'язання" відображаються суми зобов'язань, які не включені до інших статей, наведених у розділі "Поточна кредиторська заборгованість", зокрема податкові зобов'язання з ПДВ.

Сума податкових зобов'язань з ПДВ, відображена від нарахованих доходів, строк сплати яких не настав за касовим методом згідно ст.187.10 Податкового кодексу України та податковий кредит з ПДВ, врахований в попередній оплаті здійсненої на користь постачальників.

	<u>31-12-2024</u>	<u>31-12-2023</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Податок на додану вартість	32 931	31 339
Поточні забезпечення на виплату відпусток працівників	17 172	16 983
Інші кредитори	1 131	795
Інші поточні зобов'язання разом (рядок 1690)	51 234	49 117

Рух поточних забезпечень на виплату відпусток працівникам за 2024 рік:

<i>Забезпечення на виплату відпусток працівникам</i>	<u>31-12-2024</u>	<u>31-12-2023</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
На початок року	16 983	10 337
Нараховано за рік	17 642	19 350
Сторнована невикористана сума у звітному році		
Використано у звітному році	(17 453)	(12 704)
На кінець року	17 172	16 983

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

У статті «Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)» відображається дохід від реалізації товарів, робіт і послуг без непрямих податків і зборів та інших вирахувань з доходу.

За рік, що закінчився 31 грудня 2024р., чистий дохід включає:

Товариство з обмеженою відповідальністю «Нафтогаз-Тепло»

Примітки до фінансової звітності

	31-12-2024	31-12-2023
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) разом (рядок 2000)	351 858	274 719

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

У статті «Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)» відображена виробнича собівартість реалізованих послуг, визначена відповідно до принципів МСФЗ, Податкового кодексу України та Облікової політики.

Питання, що стосуються поняття, оцінки, визнання та класифікації витрат, розкриваються у Концептуальній основі фінансової звітності, МСБО (IAS) 1 «Подання фінансових звітів», МСБО (IAS) 2 «Запаси», МСБО (IAS) 16 «Основні засоби». Порядок визначення об'єкту оподаткування ґрунтується на принципі нарахування та відповідності доходів і витрат.

До собівартості реалізованої продукції (готової продукції, робіт, послуг) Підприємства включаються такі витрати:

- **Прямі матеріальні витрати:**
 - Вартість сировини та основних матеріалів, що утворюють основу продукції, яка виробляється;
 - Вартість купівельних напівфабрикатів та комплектуючих виробів, допоміжних та інших матеріалів, які можуть бути безпосередньо віднесені до конкретного об'єкта витрат;
 - Вартість придбаних товарів.
- **Інші прямі витрати:**
 - Всі інші виробничі витрати, які можуть бути безпосередньо віднесені до конкретного об'єкта витрат, зокрема:
 - відрахування на соціальні заходи;
 - плата за оренду земельних і майнових паїв;
 - амортизація;
 - витрати від браку, які становлять вартість остаточно забракованої продукції (виробів, напівфабрикатів);

витрати на виправлення браку за вирахуванням: остаточно забракованої продукції за справедливою вартістю; суми, що відшкодовуються працівниками, які допустили брак; суми, що одержані від постачальників за неякісні матеріали і комплектуючі вироби.

- **Загальновиробничі витрати:**
 - Витрати на управління виробництвом:
 - оплата праці апарату управління цехами, дільницями тощо;
 - відрахування на соціальні заходи й медичне страхування апарату управління цехами, дільницями;
 - витрати на оплату службових відряджень персоналу цехів, дільниць тощо;
 - Амортизація основних засобів загальновиробничого (цехового, дільничого, лінійного) призначення;
 - Амортизація нематеріальних активів загальновиробничого (цехового, дільничого, лінійного) призначення;
 - Витрати на утримання, експлуатацію та ремонт, страхування, операційну оренду основних засобів, інших необоротних активів загальновиробничого призначення;
 - Витрати на вдосконалення технології й організації виробництва:
 - оплата праці та відрахування на соціальні заходи працівників, зайнятих удосконаленням технології й організації виробництва, поліпшенням якості продукції, підвищенням її надійності, довговічності, інших експлуатаційних характеристик у виробничому процесі;
 - витрати матеріалів, купівельних комплектуючих виробів і напівфабрикатів;
 - оплата послуг сторонніх організацій тощо;
 - Витрати на опалення, освітлення, водопостачання, водовідведення та інше утримання виробничих приміщень;
 - Витрати на обслуговування виробничого процесу:
 - оплата праці загальновиробничого персоналу;
 - відрахування на соціальні заходи;
 - медичне страхування робітників та апарату управління виробництвом;
 - витрати на здійснення технологічного контролю за виробничими процесами та якістю продукції, робіт, послуг;
 - Витрати на охорону праці, техніку безпеки і охорону навколишнього природного середовища;
 - Інші витрати:
 - внутрішньозаводське переміщення матеріалів, деталей, напівфабрикатів, інструментів зі складів до цехів і готової продукції на склади;
 - нестачі незавершеного виробництва;
 - нестачі і втрати від псування матеріальних цінностей у цехах;

Товариство з обмеженою відповідальністю «Нафтогаз-Тепло»

Примітки до фінансової звітності

наднормативні витрати матеріалів, витрати на оплату праці або інші наднормативні витрати на виробництво в межах основної діяльності, а також наднормові витрати інвестиційної та/або обслуговуючої функцій виробничого процесу.

В ході своєї операційної діяльності Підприємство формує виробничу собівартість згідно Порядку розподілу витрат та доходів між видами діяльності Новояворівської ТЕЦ та Новороздільської ТЕЦ ТОВ «Нафтогаз Тепло» на 2024 рік.

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

	2024 р. тис. грн.	2023 р. тис. грн.
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) разом (рядок 2050)	488 891	432 510

27. Інші операційні доходи

У статті "Інші операційні доходи" відображаються суми інших доходів від операційної діяльності підприємства, крім чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг): дохід від операційної оренди активів; дохід від відсотків, отриманих на залишки коштів на поточних рахунках в банках, дохід від реалізації оборотних активів (крім фінансових інвестицій), необоротних активів, утримуваних для продажу, та групи вибуття, дохід від списання кредиторської заборгованості, одержані штрафи, пені, неустойки тощо.

	2024 р. тис. грн.	2023 р. тис. грн.
Відсотки отримані	-	-
Дохід від реалізації запасів, ОЗ		157
Судовий збір		57
Штрафи та пені отримані	120	1
Інші операційні доходи з них:	15 216	25 846
Безоплатно отриманих необоротних активів, оборотних активів	14 799	25 728
Оприбуткування матеріалів при списанні	1	52
Реалізація ОЗ і КІ		66
Інші доходи	416	
Інші операційні доходи разом (рядок 2120)	15 336	26 061

28. Адміністративні витрати

У статті «Адміністративні витрати» відображаються загальногосподарські витрати, пов'язані з управлінням та обслуговуванням підприємства.

	2024 р. тис. грн.	2023 р. тис. грн.
Паливо	801	861
Оплата праці	58 711	69 236
ЄСВ	9 913	11 246
Резерв відпусток	4 975	7 762
ЄСВ з резерву відпусток	972	1 491
Амортизація	3 450	1 265
Оренда	7 849	6 312
Консультаційною-інформаційні послуги	49	14
Судові витрати, юридичні послуги	145	41
Службові відрядження	1 726	1 451
Обслуговування ПО та оф.техніки	2 745	3 923
Придбання канцелярських товарів	47	142
Охорона праці	12	23
Послуги зв'язку, інтернет та пошти	179	237
Витрати на оформлення ліцензій, дозволи		-
Резерв премій/бонусів		-23 179
ЄСВ з резерву премій/бонусів		-1 249
Інше	3 790	3 460
Адміністративні витрати разом (рядок 2130)	95 364	83 036

Товариство з обмеженою відповідальністю «Нафтогаз-Тепло»

Примітки до фінансової звітності

29. Витрати на збут

У статті «Витрати на збут» відображаються витрати пов'язані з наданням послуг населенню. Витрати на збут у 2024р. відсутні.

30. Інші операційні витрати

У статті «Інші операційні витрати» відображаються собівартість реалізованих виробничих запасів, відрахування на створення резерву сумнівних боргів і суми списаної безнадійної дебіторської заборгованості; втрати від знецінення запасів; визнані економічні (фінансові) санкції; а також усі інші витрати, що виникають в процесі операційної діяльності підприємства (крім витрат, що включаються до собівартості продукції (товарів, робіт, послуг)).

	2024 р. тис. грн.	2023р. тис. грн.
Вартість реалізованих запасів	3 724	2 825
Лікарняні за рахунок підприємства	2 956	1 836
ЄСВ з лікарняних	910	1 027
Відрахування профспілки	7404	2 216
Штрафи, пені	8	223
Судовий збір	59	0
Зміна забезпечень Судові позови		1 933
Резерв сумнівної ДЗ	26 477	18 610
Інше	20	2 762
Інші операційні витрати разом (рядок 2180)	41 558	31 432

31. Інші фінансові доходи

У статті «Інші фінансові доходи» відображаються отримані проценти банків за користування обіговими коштами

	2024 р. тис. грн.	2023 р. тис. грн.
Інші фінансові доходи від операційної діяльності	986	1 027
Інші фінансові доходи разом (рядок 2220)	986	1 027

32. Інші витрати

У статті «Інші витрати» відображаються собівартість реалізації фінансових інвестицій; втрати від уцінки фінансових інвестицій та необоротних активів; інші витрати, які виникають у процесі господарської діяльності (крім фінансових витрат), але не пов'язані з операційною діяльністю підприємства.

	2024 р. тис. грн.	2023р. тис. грн.
ФВ_Амортизація дисконту по забезпеченням (виплатами працівникам_пенсійні)	908	743
Інші витрати разом (рядок 2250)	908	743

33. Інший сукупний дохід

У статті «Інший сукупний дохід» відображається дисконтування зобов'язань по пенсійним забезпеченням.

	2024р. тис.грн	2023р. тис.грн
Інший сукупний дохід	0	408
Інший сукупний дохід (рядок 2445)	0	408

34. Чистий фінансовий результат

Чистий прибуток (збиток) розраховується як алгебраїчна сума прибутку (збитку) до оподаткування, податку на прибуток та прибутку (збитку) від припиненої діяльності після оподаткування.

Результатом діяльності підприємства за 2024 рік є збиток 258 541 тис.грн. а за 2023 рік – 245 506 тис.грн. тис. грн, що на 5% більше чистого збитку, за аналогічний період 2023 року.

Основним фактором збитковості Підприємства є невідповідність розміру встановлених тарифів на теплову енергію економічно-обґрунтованому рівню, який би дозволив забезпечити покриття виробничих витрат.

Товариство з обмеженою відповідальністю «Нафтогаз-Тепло»

Примітки до фінансової звітності

Основні фінансові показники діяльності Підприємства за 2024 рік

Показники	Одиниці вим.	Факт за 2023 рік	Факт за 2024 рік	Δ	%
Основні фінансові результати					
Чистий дохід від реалізації	тис грн	274 719	351 858	77 139	128%
Валовий прибуток (збиток)	тис грн	(157 791)	(137 033)	-20 758	87%
Фінансовий результат від операційної діяльності	тис грн	(246 198)	(258 619)	12 421	105%
Чистий фінансовий результат	тис грн	(245 914)	(258 541)	12 627	105%

В 2024 фінансовому році дивіденди не нараховувались.

35. Розкриття інформації за сегментами

У цілях управління Підприємство ідентифікує наступні операційні сегменти «теплова енергія та ГВП» і «електрична енергія» та «розподіл електричної енергії» в розрізі договорів управління.

Управлінський персонал здійснює моніторинг діяльності кожного з операційних сегментів окремо для цілей прийняття рішень про розподіл ресурсів і оцінки результатів їх діяльності. Результати діяльності сегментів оцінюються на основі операційного прибутку або збитку.

Доходи та витрати операційних сегментів представлені доходами та витратами, що безпосередньо можуть бути віднесені до цих сегментів, та витратами, які розподіляються на систематичній основі.

2024	Теплова енергія і ГВП+ Електрична енергія		Розподіл ЕЕ		Нерозп оділені статті	Усього
	Новояворів ська ТЕЦ	Новорозді льська ТЕЦ	Новояворі вські ЕМ	Новорозді льські ЕМ		
Чистий дохід від реалізації	98 856	105 528	88 683	58 791		351 858
Інші доходи	131	705	25		14 475	15 336
Інші фінансові доходи і інший сукупний дохід					986	986
Усього доходів	98 987	106 233	88 708	58 791	15 461	368 180
Собівартість реалізованих послуг	145 589	194 698	85 430	63 174		488 891
Адміністративні витрати	19 042	19 042	19 042	19 042	19 196	95 364
Витрати на збут	0	0	0	0		0
Інші операційні витрати	3 878	4 520	5 118	22 954	5 088	41 558
Фінансові витрати	348	262	58	91	149	908
Усього витрат	168 857	218 522	109 648	105 261	24 433	626 721
Фінансовий результат	(69 870)	(112 289)	(20 940)	(46 470)	(8 972)	(258 541)

36. Розкриття інформації про пов'язані сторони

У відповідності до МСБО 24 "Розкриття інформації про пов'язані сторони", сторони вважаються пов'язаними, якщо одна сторона має можливість контролювати іншу сторону або здійснювати значний вплив на діяльність іншої сторони в процесі прийняття фінансових або операційних рішень. При розгляді кожної можливої пов'язаної сторони особлива увага приділяється змісту відносин, а не тільки їх юридичній формі. 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. Керівництво вважає, що Підприємство здійснює відповідні процедури для визначення та відповідного розкриття операцій з пов'язаними сторонами.

Товариство з обмеженою відповідальністю «Нафтогаз-Тепло»

Примітки до фінансової звітності

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

	Продажі пов'язаним сторонам		Покупки у пов'язаних сторін	
	2023 р. грн.	2024 р. грн.	2023 р. грн.	2024 р. грн.
<i>Сторони, що мають спільний контроль:</i>				
1 ГАЗ УКРАЇНИ ДК	-	-	111 593	122 825
2 НАФТОГАЗ УКРАЇНИ НАК	-	-	-	-
3 Нафтогаз України" НГО Філія АТ	-	-	-	-
4 НАФТОГАЗ ЦИФРОВІ ТЕХНОЛОГІЇ ТОВ	-	-	4 586 462	2 525 302
5 ГАЗОПОСТАЧАЛЬНА КОМПАНІЯ "НАФТОГАЗ УКРАЇНИ" ТОВ	-	-	4 348 761	4 736 575
6 НАФТОГАЗ ТРЕЙДІНГ ГК ТОВ	-	-	246 875 972	224 743 588
7 УКРГАЗПРОМБУД БМФ Філія АТ Укртрансгаз	-	-	2 755 052	1 214 953
8 НАФТОГАЗБЕЗПЕКА НАК Нафтогаз України	-	-	12 237 372	16 340 213
9 Нафтогазобслуговування Філія АТ НАК	-	-	149 110	117 210
10 УКРГАЗЕНЕРГОСЕРВІС ФІЛІЯ Укртрансгаз	-	-	525 964	1 017 823
11 УКРНАФТА ПАТ	13 227	-	-	-
12 УКРГАЗВИДОБУВАННЯ Філія ГПУ «Львівгазвидобування»	6 307	-	-	-

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

	Заборгованість пов'язаних сторін, грн		Заборгованість перед пов'язаними сторонами, грн	
	2023 р.	2024р.	2023р.	2024 р.
<i>Сторони, що мають спільний контроль:</i>				
1 ГАЗ УКРАЇНИ ДК	-	-	17 261	10 529
2 НАФТОГАЗ УКРАЇНИ НАК	-	-	208 024 617	208 024 617
3 Нафтогаз України" НГО Філія АТ	-	-	-	-
4 НАФТОГАЗ ЦИФРОВІ ТЕХНОЛОГІЇ ТОВ	-	-	400 915	717 652
5 ГАЗОПОСТАЧАЛЬНА КОМПАНІЯ "НАФТОГАЗ УКРАЇНИ" ТОВ	315 992	-	206 209	7 191
6 НАФТОГАЗ ТРЕЙДІНГ ГК ТОВ	-	-	354 000 428	427 573 533
7 УКРГАЗПРОМБУД БМФ Філія АТ Укртрансгаз	-	-	-	-
8 НАФТОГАЗБЕЗПЕКА НАК Нафтогаз України	-	-	1 063 696	3 164 303
9 Нафтогазобслуговування Філія АТ НАК	-	-	12 840	9 767
10 УКРГАЗЕНЕРГОСЕРВІС ФІЛІЯ Укртрансгаз	-	-	-	854 877
11 УКРНАФТА ПАТ	-	-	-	-
12 УКРГАЗВИДОБУВАННЯ Філія ГПУ «Львівгазвидобування»	612	-	-	-
13 УКРГАЗПРОМБУД БМФ ФІЛІЯ АТ УТГ	-	-	-	1 214 953,46

Операції купівлі-продажу з пов'язаними сторонами здійснюються за звичайними цінами, переважно такими ж, як і з непов'язаними постачальниками та покупцями. Непогашені залишки на кінець року є незабезпеченими, безвідсотковими. Розрахунки здійснюються в грошових коштах. Не було надано чи отримано жодних гарантій відносно дебіторської чи кредиторської заборгованості з пов'язаними сторонами.

Операції з провідним управлінським персоналом

Провідний управлінський персонал Підприємства – це генеральний директор, директор фінансовий, директор комерційний, директор технічний, директор ОСР та директори Філій. Винагороди ключового управлінського персоналу включають в себе такі витрати:

	2023 р. тис. грн.	2024 р. тис. грн.
Витрати на оплату праці та відповідні податки	19 471	18 364
Виплати по закінченню трудової діяльності	-	2 456
Інші компенсації та виплати	-	-
Інші операційні витрати разом	19 471	20 820

Товариство з обмеженою відповідальністю «Нафтогаз-Тепло»

Примітки до фінансової звітності

37. Умовні зобов'язання

Загальна інформація

В державному секторі тривають процеси суттєвої реструктуризації та реформування, майбутній напрямок і наслідки яких у цей час невідомі. Можливі реформи політики встановлення тарифів, погашення з державних або місцевих бюджетів заборгованості за надання послуг тепlopостачання та тотальне впровадження розрахунку з домовими товариствами з використанням лічильників комерційного обліку можуть здійснити істотний вплив на підприємства цієї галузі. У зв'язку з невизначеністю щодо можливих змін у цьому секторі, у цей час неможливо оцінити потенційний вплив реформ на фінансовий стан і результати діяльності Підприємства.

Соціальні зобов'язання

Підприємство підписало зі своїми працівниками колективний договір. За умовами такого договору Підприємство має зобов'язання щодо здійснення своїм працівникам певних виплат у зв'язку із соціальним забезпеченням, сума яких може змінюватися з року в рік. У фінансовій звітності створено резерв під такі зобов'язання, оскільки керівництво може достовірно оцінити суму майбутніх виплат у зв'язку із соціальним забезпеченням.

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. Підприємство 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 Підприємства. До тих пір, поки Підприємство не отримає адекватного страхового покриття, існує ризик того, що втрата або пошкодження певних активів може зробити істотний негативний вплив на діяльність та фінансовий стан Підприємства. Треба зазначити, що вартість страхового захисту майна ТЕЦ становить істотну суму, що унеможливує покриття тарифу на послуги які надають підприємства, що стосується Новояворіської ОСР та Новороздільської ОСР, то в 2024 році було заключено договори страхування майна з СК ПАТ УЛЬТРА АЛЬЯНС на загальну суму 79 567,15 грн.

Юридичні аспекти

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

У випадках, коли ризик вибуття фінансових ресурсів у зв'язку з такими судовими позовами та претензіями вважається вірогідним і сума може бути визначена з достатньою впевненістю, Підприємство обліковує такі потенційні зобов'язання як складову частину забезпечення за судовими позовами. У випадках, коли керівництво Підприємства оцінює ризик вибуття фінансових ресурсів як можливий або неможливо достовірно визначити суму, Підприємство не здійснює нарахування потенційного зобов'язання. В майбутньому такі потенційні зобов'язання можуть стати фактичними, якщо вибуття ресурсів стане вірогідним.

Станом на 31 грудня 2024 року Підприємством не нараховувались забезпечення на умовні зобов'язання.

Питання охорони навколишнього середовища

Звичайна господарська діяльність Підприємства 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.

Поруки

На звітну дату у Підприємстві видані поруки відсутні.

Товариство з обмеженою відповідальністю «Нафтогаз-Тепло»

Примітки до фінансової звітності

38. Політика управління ризиками

Підприємство відстежує і управляє фінансовими ризиками, які виникають в ході її діяльності. Цими ризиками є кредитний ризик, ринковий ризик та ризик ліквідності.

Основні фінансові зобов'язання Підприємства включають торговельну та іншу кредиторську заборгованість. Основною метою даних фінансових зобов'язань є фінансування операцій Підприємства для підтримки її діяльності. Фінансовими активами, якими володіє Підприємство, є торговельна та інша дебіторська заборгованість і грошові кошти.

	31-12-2023	31-12-2024
	тис. грн.	тис. грн.
Фінансові активи		
Гроші та їх еквіваленти	44 850	46 738
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	63 205	57 462
Інша дебіторська заборгованість	2696	3387
Інші фінансові інвестиції	-	-
Фінансові зобов'язання		
Довгострокові та поточні зобов'язання	-	-
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	574 989	651 435
Довгострокові та поточні забезпечення	-	-

Кредитний ризик

Кредитний ризик - це ризик невиконання контрагентами договірних зобов'язань і виникнення у Підприємства пов'язаних із цим збитків.

Підприємство схильне до кредитного ризику відносно торгової та іншої дебіторської заборгованості, а також інших фінансових активів. Оскільки Підприємство здійснює ліцензовану діяльність яка є контрольованою державним регулятором - НКРЕКП та є основним суб'єктом, що надає послуги з теплопостачання та розподілу електричної енергії в м. Новояворівськ і м. Новий Розділ Львівської області, воно позбавлене можливості впливу на вибір надійних контрагентів-споживачів та зобов'язане надавати послуги на відведеній території в межах своїх мереж усім зацікавленим споживачам. З метою управління кредитним ризиком та оперативного впливу на рівень розрахунків споживачів в Підприємстві запроваджується ефективна система контролю за рівнем розрахунків за надані послуги та продукцію. Підприємством застосовуються різноманітні механізми розрахунків з дебіторами (заліки, реструктуризація боргу, інше), здійснюється постійна робота з досудового стягнення боргів з використанням механізмів передбачених законодавством. Ризиковим сегментом як для підприємства комунального сектору є контроль за розрахунками з населенням, щодо яких у Підприємства законодавчо обмежені процедури управління станом заборгованості. За виключенням такого сегменту Підприємство успішно контролює та управляє кредитними ризиками, пов'язаними з дебіторськими заборгованостями.

Підприємство не вимагає забезпечення торгової та іншої дебіторської заборгованості завдатком. Керівництво Підприємства вважає, що кредитний ризик адекватно відображений у резервах на покриття збитків від зменшення корисності активів.

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 Підприємства вважає, що процентний ризик є несуттєвим, тому що Підприємство 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 Підприємство має фінансові інструменти.

На звітну дату Підприємство не має активів або зобов'язань, номінованих у валюту відмінну від функціональної.

Ризик ліквідності

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

Товариство з обмеженою відповідальністю «Нафтогаз-Тепло»

Примітки до фінансової звітності

Підприємство 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 Підприємства є підтримка балансу між безперервністю фінансування і гнучкістю шляхом використання банківських овердрафтів, банківських кредитів, векселів. Крім того, якщо Підприємство може не виконати своїх зобов'язань з причини недостатності (дефіциту) обігових коштів, тож, за певних несприятливих обставин, може бути змушене звернутися до Органу управління для одержання фінансової підтримки з метою погашення зобов'язань.

Ризик концентрації бізнесу

Господарська діяльність Підприємства зосереджена на території Львівської області. Законодавство, що впливає на діяльність Підприємства в Україні, схильне до частих змін. Внаслідок цього активи і діяльність Підприємства можуть бути схильні до ризику у разі негативних змін у політичному і діловому середовищі.

Управління капіталом

Підприємство здійснює управління капіталом для забезпечення безперервної діяльності Підприємства в досяжному майбутньому і одночасної максимізації прибутку акціонерів за рахунок оптимізації співвідношення позикових і власних коштів.

Підприємство здійснює контроль капіталу, використовуючи співвідношення власних і позикових коштів, яке розраховується шляхом ділення чистої заборгованості на суму капіталу. У чисту заборгованість включаються кредити і позики, торговельна та інша кредиторська заборгованість за вирахуванням грошових коштів та їх еквівалентів.

Співвідношення позикових і власних коштів на звітну дату представлено наступним чином:

	31-12-2023	31-12-2024
	тис. грн.	тис. грн.
Позикові кошти всього:	574 989	651 435
в т.ч.		
Довгострокові та поточні зобов'язання	-	-
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	574 989	651 435
Поточні забезпечення		
Інші поточні зобов'язання		
Вирахування:		
Гроші та їх еквіваленти	44 850	46 738
Чисті позикові кошти	530 139	604 697
Власний капітал	(372 582)	(428 913)
Співвідношення чистих позикових коштів до власного капіталу	1.42	1.41

39.Справедлива вартість

Фінансові активи і фінансові зобов'язання Підприємства містять грошові кошти, фінансові активи, дебіторську і кредиторську заборгованість. Облікова політика щодо їхнього визнання та оцінки розкривається у відповідних розділах цих приміток.

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

Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів в 2024 році не проводилась.

У цій Примітці подано інформацію про способи визначення Підприємством справедливої вартості різних фінансових активів та фінансових зобов'язань.

Справедлива вартість визначається як ціна, яка була б отримана за продаж активу або сплачена за передачу зобов'язання у звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки, незалежно від того, чи підлягає ця ціна безпосередньому спостереженню або оцінці із використанням іншої методики оцінки. Під час оцінки справедливої вартості активу або зобов'язання Підприємство бере до уваги характеристики відповідного активу або зобов'язання так, якби учасники ринку враховували ці характеристики під час визначення ціни активу або зобов'язання на дату оцінки. Справедлива вартість для цілей оцінки та/або розкриття у цій фінансовій звітності визначається на такій основі.

Окрім того, для цілей фінансової звітності оцінки справедливої вартості розподіляються за категоріями на Рівні 1, 2 або 3 у залежності від того, наскільки вхідні дані, використані для оцінок справедливої вартості, піддаються спостереженню, і важливості таких вхідних даних для оцінки справедливої вартості у цілому, які можна викласти таким чином:

- I. вхідні дані Рівня 1 являють собою ціни котирування (нескориговані) на активних ринках на ідентичні активи або зобов'язання, до яких Підприємство може мати доступ на дату оцінки;
- II. вхідні дані Рівня 2 являють собою вхідні дані (окрім цін котирування, віднесених до 1-го рівня), які можна спостерігати для активу чи зобов'язання, прямо або опосередковано; та
- III. вхідні дані Рівня 3 – це вхідні дані для активу чи зобов'язання, яких немає у відкритому доступі.

Товариство з обмеженою відповідальністю «Нафтогаз-Тепло»

Примітки до фінансової звітності

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	1 рівень (ті, що мають котирування, та спостережувані)		2 рівень (ті, що не мають котирування, але спостережувані)		3 рівень (ті, що не мають котирування, і не є спостережуваними)		Усього справедлива вартість	
	2024	2023	2024	2023	2024	2023	2024	2023

Активи, справедлива вартість яких розкривається

Грошові кошти та їх еквіваленти	-	-	-	-	46738	44850	46738	44850
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	-	-	-	-	57462	63205	57462	63205
Інша дебіторська заборгованість	-	-	-	-	3387	2696	3387	2696

Зобов'язання, справедлива вартість яких розкривається

Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	-	-	-	-	651435	574989	651435	574989
Інші поточні зобов'язання	-	-	-	-	51234	49117	51234	49117

Справедлива вартість фінансових інструментів, представлених в фінансовій звітності, за вищенаведеними категоріями, дорівнюють їх балансовій вартості, яка розкрита у відповідних примітках 9,11,13,14,19,24»

40. Політична та економічна ситуація в Україні

Підприємство здійснює свою діяльність в Україні. Упродовж 2023 суспільно-політична та соціально-економічна ситуація в Україні формувалася під впливом низки чинників як довготермінового, так і ситуативного характеру, що зумовило її загалом нестабільний, турбулентний характер.

Курси обміну гривні відносно основних валют, представлені таким чином:

	31-12-2023 тис. грн.	31-12-2024 тис. грн.
Долар США	36.5686	42.0390
Євро	38.9510	43.9266

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

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 політичній ситуації, макроекономічних умовах та умовах зовнішньої торгівлі може і далі негативно впливати на діяльність Підприємства у такий спосіб, що наразі не може бути визначений. Керівництво вважає, що їм здійснюються всі заходи, необхідні для підтримки стабільної діяльності та розвитку Підприємства.

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

Згідно з Постановами НКРЕКП Підприємство повинне виконувати інвестиційні програми, спрямовані на заміну, ремонт і модернізацію основних засобів. Щорічні витрати по інвестиційній програмі регулюються окремими постановами НКРЕКП.

Підприємство при формуванні тарифів може підпадати під вплив соціально-політичних чинників.

Ці події або умови разом із іншими питаннями, вказують, що не існує суттєвої невизначеності, крім ризиків наведених в Розділі «Основа для підготовки фінансової звітності», що може поставити під значний сумнів здатність Підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

41. Події після звітної дати

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

.....Шевченко Ф.М..

Т.в.о. Генерального Директора

.....Мальцева З.Б.

Головний бухгалтер