

ТОВ «НАФТОГАЗ - ТЕПЛО»

**Фінансова звітність згідно з МСФЗ
за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року**

Разом зі Звітом незалежного аудитора



ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Керівництву Товариства з обмеженою відповідальністю «Іафтогаз Тепло»

ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «Нафтогаз Тепло» (далі - «Товариство»), що складається зі Звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2025 р., Звіту про сукупний дохід, Звіту про власний капітал та Звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, і приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик (далі – фінансова звітність).

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2025 р., його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та відповідає вимогам законодавства з питань її складання.

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» і Міжнародних стандартів аудиту (МСА) Міжнародної федерації бухгалтерів. Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» цього звіту. Ми є незалежними по відношенню до Компанії згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ.

Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітку 2 «Основи підготовки фінансової звітності», у якій зазначено, що за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року, Товариство отримало чистий збиток у розмірі 259 248 тис. грн (за 2024 рік – 258 541 тис. грн), а станом на цю дату його поточні зобов'язання перевищили загальні активи на 465 649 тис. грн (422 732 тис. грн станом на 31 грудня 2024 року). Як розкрито у цій примітці, на фінансовий стан Товариства впливають діючий мораторій на підвищення тарифів для населення, збитковість виробництва теплової енергії, затримки у введенні в експлуатацію газотурбінних установок, а також невизначеність щодо тривалості та наслідків військової агресії проти України.

Як зазначено у Примітці 2, ці події та умови вказують на наявність суттєвої невизначеності, яка може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Наша думка щодо цього питання не була модифікована.

Інші питання

Аудит фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2024 р., був проведений іншим аудитором, який 31 березня 2025 р. висловив немодифіковану думку щодо цієї фінансової звітності.

Інша інформація

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за Іншу Інформацію. Інша Інформація включає Звіт про управління, який подається разом з фінансовою звітністю відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність»

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

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

Товариство надало Звіт про управління за 2025 рік. Ми не виявили таких фактів, які потрібно було б включити до нашого звіту аудиторів. Фінансова інформація у Звіті про управління узгоджується з фінансовою звітністю за звітний рік

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

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

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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

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

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю,
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість компанії продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити компанію припинити свою діяльність на безперервній основі;
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

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

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовно, щодо відповідних застережних заходів.

ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ

Законодавчі та нормативні акти України встановлюють додаткові вимоги до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності та має обов'язково міститися в аудиторському звіті за результатами обов'язкового аудиту. Відповідальність стосовно такого звітування є додатковою до відповідальності аудитора, встановленої вимогами МСА.

Основна інформація про аудитора та обставини виконання аудиторського завдання

Відповідно до вимог статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» надаємо основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності, що провів аудит та обставини виконання цього аудиторського завдання.

• **Основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності**

Повне найменування: Товариство з обмеженою відповідальністю «Кроу Ерфольг Україна»

Ідентифікаційний код юридичної особи 36694398

Місцезнаходження 01133, м. Київ, вул. Первомайського, 7

Інформація про включення до Реєстру Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 43 І6

Товариство з обмеженою відповідальністю «Кроу Ерфольг Україна» його власники, посадові особи ключовий партнер з аудиту та інші працівники є незалежними від Товариства, не брали участі у підготовці та прийнятті управлінських рішень Товариства в період, охоплений перевіреною фінансовою звітністю, та в період надання послуг з аудиту такої фінансової звітності.

Ключовий партнером з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Бивала Тетяна Володимирівна (номер реєстрації в реєстрі аудиторів 101107).

Від імені ТОВ «Кроу Ерфольг Україна»

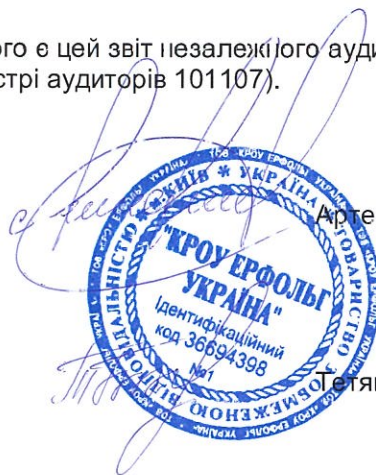
Партнер / Керівник з міжнародного аудиту
Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: №100265

Артем Воробієнко

Ключовий партнер з аудиту / Аудитор

Тетяна Бивала

31 березня 2026 року



Товариство з обмеженою відповідальністю «Нафтогаз-Тепло»

Заява про відповідальність керівництва за підготовку та затвердження фінансової звітності

Керівництво Підприємства відповідає за підготовку окремої фінансової звітності (надалі – фінансова звітність), яка достовірно відображає в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Підприємства станом на 31 грудня 2025 року, результати її діяльності, а також рух грошових коштів і зміни в капіталі за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі за текстом - МСФЗ).

При підготовці фінансової звітності керівництво Підприємства несе відповідальність за:

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

Керівництво Підприємства також несе відповідальність за:

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

Керівництво Підприємства здійснило оцінку впливу агресії російської федерації на показники фінансової звітності 2025 року та було прийнято рішення, що вплив воєнного стану в державі є суттєвим на показники фінансової звітності за 2025 рік. Особи, які наділені керівними повноваженнями, не мають наміру проводити коригування фінансової звітності, особливо в разі, якщо події продовжують розвиватися після закінчення звітного періоду.

Всі особи на Підприємстві, які наділені керівними повноваженнями, здійснили необхідні процедури оцінки ризику воєнного стану на підприємство та фінансову звітність, в тому числі провели оцінку відповідності підприємства концепції про безперервність діяльності.

Фінансова звітність Підприємства за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року, була підписана від імені Керівництва Підприємства т.в.о. Генерального Директора Батечко С.Г.


..... Батечко С.Г.
Т.в.о. Генерального Директора


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

Товариство з обмеженою відповідальністю «Нафтогаз-Тепло»

Територія Київська

Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю

Вид економічної діяльності Постачання пари, гарячої води та кондиційованого повітря

Середня кількість працівників 592

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

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового 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

за КОАТУУ

за КОПФГ

за КВЕД

v

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на 31 грудня 2025 року

Форма № 1

Код за ДКУД

1801001

Прим.	АКТИВ	Код рядка	31 грудня	31 грудня
			2024 р.	2025 р.
	1	2	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
			4	3
I. Необоротні активи				
5	Нематеріальні активи	1000	1 041	871
	<i>первісна вартість</i>	1001	1 819	1 959
	<i>накопичена амортизація</i>	1002	778	1 288
	Незавершені капітальні інвестиції	1005	20 196	14 297
6	Основні засоби	1010	68 046	94 244
	<i>первісна вартість</i>	1011	82 931	129 073
	<i>знос</i>	1012	14 885	34 829
	Довгострокові фінансові інвестиції:			
	інші фінансові інвестиції	1035	-	-
	Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	4 482
	Відстрочені податкові активи	1045	-	-
7	Інші необоротні активи	1090	-	-
	Усього за розділом I	1095	89 283	113 694
II. Оборотні активи				
8	Запаси	1100	22 519	48 135
	Виробничі запаси	1101	22 519	48 135
	Незавершене виробництво	1102	-	-
	Векселі одержані	1120	-	-
9	Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	57 462	66 633
10	Дебіторська заборгованість за виданими авансами	1130	3 997	3 140
11	Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	34 376	30 255
	<i>у тому числі з податку на прибуток</i>	1136	-	-
	Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	3 387	3 516
13	Гроші та їх еквіваленти	1165	46 738	95 240
	Витрати майбутніх періодів	1170	754	831
14	Інші оборотні активи	1190	84 869	100 606
	Усього за розділом II	1195	254 102	348 356
	III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200		
	Баланс	1300	343 385	462 050

Товариство з обмеженою відповідальністю «Нафтогаз-Тепло»

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на 31 грудня 2025 року

Форма № 1


Код за ДКУД

1801001

Прим.	ПАСИВ 1	Код рядка 2	31 грудня	31 грудня
			2024 р.	2025 р.
			На початок звітного періоду 4	На кінець звітного періоду 3
I. Власний капітал				
15	Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	998 810	1095 600
	Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	181 500	118 210
16	Капітал у дооцінках	1405	-	-
	Додатковий капітал	1410	-	-
	Резервний капітал	1415	-	-
17	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(1 427 723)	(1 685 691)
	Неоплачений капітал	1425	-	-
	Усього за розділом I	1495	(428 913)	(471 881)
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
	Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
	Довгострокові кредити банків	1510	-	-
	Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
	Довгострокові забезпечення	1520	6 181	6 232
	Усього за розділом II	1595	6 181	6 232
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	651 435	806 590
19	Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом у тому числі з податку на прибуток	1621	3 552	6 545
		1621	-	-
20	Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування	1625	1 960	2 414
	Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці	1630	8 928	10 508
21	Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	37 542	49 707
22	Поточні забезпечення	1660	11 466	6 118
	Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
23	Інші поточні зобов'язання	1690	51 234	45 817
	Усього за розділом III	1695	766 117	927 699
	Баланс	1900	343 385	462 050



Батечко С.Г.
Т.в.о. Генерального Директора



Мальцева З.Б.
Головний бухгалтер

Товариство з обмеженою відповідальністю «Нафтогаз-Тепло»

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року

Форма № 2

Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

2025 р.

2024 р.

Прим	Стаття 1	Код рядка 2	За звітний період 3	За аналогічний період попереднього року
				4
	25	2000	726 509	351 858
	26	2050	(875 769)	(488 891)
	Валовий прибуток	2090		
	Валовий (збиток)	2095	(149 260)	(137 033)
	27	2120	25 293	15 336
	28	2130	(105 050)	(95 304)
	29	2150	-	-
	30	2180	(32 170)	(41 558)
	Фінансовий результат від операційної діяльності, прибуток	2190		
	Фінансовий результат від операційної діяльності, (збиток)	2195	(261 793)	(258 619)
	31	2220	3 324	986
	Інші доходи	2240	-	-
	32	2250	(779)	(908)
	Інші витрати	2270		
	Фінансовий результат до оподаткування, прибуток	2290		
	Фінансовий результат до оподаткування, (збиток)	2295	(259 248)	(258 541)
	Дохід (витрати) з податку на прибуток	2300		
	Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
	Чистий фінансовий результат, прибуток	2350	-	-
	34	2355	(260 248)	(258 541)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

2025 р.

2024 р.

Прим	Стаття 1	Код рядка 2	За звітний період 3	За аналогічний період попереднього року
				4
	Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
	Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
	Інший сукупний дохід	2445	1 280	
	33	2450	1 280	-
	Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
	Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	1 280	
	Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	(257 968)	(258 541)



..... Батечко С.Г.
Т.в.о. Генерального Директора

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

Товариство з обмеженою відповідальністю «Нафтогаз-Тепло»

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року

Форма № 2

Код за ДКУД

1801003

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

2025 р.

2024 р.

Назва статті 1	Код рядка 2	За звітний період 3	За аналогічний період попереднього року
			4
Матеріальні затрати	2500	575 912	275 417
Витрати на оплату праці	2505	246 422	190 419
Відрахування на соціальні заходи	2510	50 267	37 600
Амортизація	2515	20 487	9 759
Інші операційні витрати	2520	120 507	112 618
Разом	2550	1 013 595	625 813

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

2025 р.

2024 р.

Прим.	Назва статті 1	Код рядка 2	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	-	-



Батечко С.Г.

Т.в.о. Генерального Директора

Мальцева З.Б.

Головний бухгалтер

Товариство з обмеженою відповідальністю «Нафтогаз-Тепло»

Звіт про рух грошових коштів (за непрямим методом)

за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року

Форма № 3

Код за ДКУД

1801004

Прим.	Стаття	Код рядка	2025 р.		2024 р.	
			За звітний період		За аналогічний період попереднього року	
			надходження	видаток	надходження	видаток
	1	2	3	4	5	6
	I. Рух коштів у результаті операційної діяльності					
	Прибуток (збиток) від звичайної діяльності до оподаткування	3500	-	(259 248)	-	(258 541)
	Коригування на:					
	амортизацію необоротних активів	3505	20 487	-	9 759	-
	збільшення (зменшення) забезпечень	3510	-	(4 796)	-	(266)
	збиток (прибуток) від нереалізованих курсових різниць	3515	-	-	-	-
	збиток (прибуток) від неопераційної діяльності та інших негрошових операцій	3520	1 280	(3 324)	12 605	(986)
	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	779	-	908	-
	Зменшення (збільшення) оборотних активів	3550	-	(52 075)	-	(24 897)
	Збільшення (зменшення) запасів	3551	-	(25 616)	-	(1 423)
	Збільшення (зменшення) поточних біологічних активів	3552	-	-	-	-
	Збільшення (зменшення) дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги	3553	-	(9 171)	5 743	-
	Зменшення (збільшення) іншої поточної дебіторської заборгованості	3554	4 849	-	8 760	-
	Зменшення (збільшення) витрат майбутніх періодів	3556	-	(77)	-	(367)
	Зменшення (збільшення) інших оборотних активів	3557	-	(22 057)	-	(34 610)
	Збільшення (зменшення) поточних зобов'язань	3560	166 930	-	87 337	-
	Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги	3561	155 155	-	76 446	-
	Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з бюджетом	3562	2 993	-	1 468	-
	Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками зі страхування	3563	454	-	678	-
	Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з оплати праці	3564	1 580	-	3 584	-
	Збільшення (зменшення) доходів майбутніх витрат	3566	-	-	-	-
	Збільшення (зменшення) інших поточних зобов'язань	3567	6 748	-	5 161	-
	Грошові кошти від операційної діяльності	3570	-	(130 746)	-	(174 989)
	Сплачений податок на прибуток	3580	-	-	-	-
	Сплачені відсотки	3585	-	-	-	-
	Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-	(130 746)	-	(174 989)
	II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності					
	Надходження від реалізації:					
	фінансових інвестицій	3200	-	-	-	-
	необоротних активів	3205	-	-	-	-
	Надходження від отриманих:					
	відсотків	3215	2 469	-	986	-
	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	-	(38 221)	-	(26 319)
	Виплати за деривативами	3270	-	-	-	-

Товариство з обмеженою відповідальністю «Нафтогаз-Тепло»

Прим.	Стаття	Код рядка	2025 р.		2024 р.	
			За звітний період		За аналогічний період попереднього року	
			надходження	видаток	надходження	видаток
	1	2	3	4	5	6
	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	-	(35 752)	-	(25 333)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності						
	Надходження від:					
	Власний капітал	3300	2 15 000	-	202 210	-
	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	215 000	-	202 210	-
	Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	48 502	-	1 888	-
	Залишок коштів на початок року	3405	46 738	-	44 850	-
	Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-	-	-
	Залишок коштів на кінець року	3415	95 240	-	46 738	-


 Батечко С.Г.
 Т.в.о. Генерального Директора




 Мальцева З.Б.
 Головний бухгалтер

Товариство з обмеженою відповідальністю «Нафтогаз-Тепло»

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 (цільових) 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)

Звіт про власний капітал

за рік, що закінчився 31 грудня 2025 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	998 810				(1 427 723)		(428 913)
Коригування:								
Зміна облікової політики	4005	-				-		-
Виправлення помилок	4010	-				-		-
Інші зміни	4090	-				-		-
Скоригований залишок на початок року	4095	998 810				(1 427 723)		(428 913)
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-				(259 248)		(259 248)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-				1 280		1 280
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 (цільових) фондів	4220	-				-		-
Внески до капіталу	4240	216 000				-		216 000
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-				-		-
Інші зміни в капіталі	4290	-				-		-
Разом змін у капіталі	4295	216 000				(257 968)		(42 968)
Залишок на кінець року	4300	1 213 810				(1 685 691)		(471 881)

..... Батечко С.Г.

Т.в.о. Генерального Директора

.....Мальцева З.Б.

Головний бухгалтер

Товариство з обмеженою відповідальністю «Нафтогаз-Тепло»

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.

Розпорядженням Кабінету Міністрів України «Питання забезпечення сталого проходження опалювального періоду 2019/20 року в м. Новояворівську і Новому Роздолі Львівської області» від 06.11.2019 №1040-р передбачено, що з метою запобігання виникненню надзвичайної ситуації техногенного характеру в м. Новояворівську і Новому Роздолі Львівської області, забезпечення сталого проходження в зазначених населених пунктах опалювального періоду 2019/20 року Кабінет Міністрів України погодився з пропозицією Національного агентства з питань виявлення, розшуку та управління активами, одержаними від корупційних та інших злочинів, і Львівської обласної державної адміністрації щодо вжиття невідкладних заходів стосовно зміни управителя майновими комплексами Новояворівської і Новороздільської теплоелектроцентралей, що забезпечить їх належне функціонування.

На підставі зазначеного між АРМА та ТОВ «Нафтогаз Тепло» укладено наступні договори:

- управління майном (активами) від 19.11.2019, зареєстрованого в реєстрі за №5180 (НР ТЕЦ);
- управління майном (активами) від 19.11.2019, зареєстрованого в реєстрі за №5181 (НЯ ТЕЦ);
- управління майном (активами) від 11.02.2020, зареєстрованого в реєстрі за №430 (НР ОСР);
- управління майном (активами) від 11.02.2020, зареєстрованого в реєстрі за №431 (НЯ ОСР);

Розпорядженням Кабінету Міністрів України «Деякі питання управління активами, на які накладено арешт у кримінальному провадженні, у виняткових випадках» від 20.08.2021 №972-р передбачено погодитися з пропозицією Національного агентства з питань виявлення, розшуку та управління активами, одержаними від корупційних та інших злочинів, та Міністерства енергетики щодо передачі в управління товариству з обмеженою відповідальністю «Нафтогаз Тепло» активів, на які накладено арешт у кримінальному провадженні, єдиного майнового комплексу, що належить товариству з обмеженою відповідальністю «Енергія-Новий Розділ», та активів, на які накладено арешт у кримінальному провадженні, єдиного майнового комплексу, що належить товариству з обмеженою відповідальністю Науково-виробниче підприємство «Енергія-Новояворівськ».

Пунктом 3 цього Розпорядження зобов'язано в тому числі ТОВ «Нафтогаз Тепло» вжити відповідно до законодавства всіх дієвих заходів, спрямованих на запобігання ризику переривання функціонування Новояворівської і Новороздільської теплоелектроцентралей, що може призвести до виникнення надзвичайних ситуацій або збоїв у тепло-, енерго-, електропостачанні в м. Новояворівську і Новому Роздолі Львівської області.

З урахуванням зазначеного між АРМА та ТОВ «Нафтогаз Тепло» (далі – Товариство або ТОВ «Нафтогаз Тепло») укладено:

- додатковий договір №1 від 10.11.2021, зареєстрованого в реєстрі за №6839, про внесення змін до договору управління майном (активами) від 11.02.2020, зареєстрованого в реєстрі за №430;
- додатковий договір №1 від 10.11.2021, зареєстрованого в реєстрі за №6840, про внесення змін до договору управління майном (активами) від 11.02.2020, зареєстрованого в реєстрі за №431;
- додатковий договір №2 від 10.11.2021, зареєстрованого в реєстрі за №6841, про внесення змін до договору управління майном (активами) від 19.11.2019, зареєстрованого в реєстрі за №5180;
- додатковий договір №2 від 10.11.2021, зареєстрованого в реєстрі за №6842, про внесення змін до договору управління майном (активами) від 19.11.2019, зареєстрованого в реєстрі за №5181.

Внаслідок зазначених вище розпоряджень Кабінетом Міністрів України на Товариство покладено обов'язок здійснення діяльності з управління майном.

Товариство здійснює 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 та інші послуги. Пріоритетним завданням Підприємства є забезпечення тепловою енергією населення, бюджетних установ та інших споживачів.

1.2. Умови, в яких працює Підприємство.

Господарська діяльність Товариства за 12 місяців 2025 року здійснювалась за наступних умов:

діяльність з виробництва теплової енергії та електроенергії здійснювалась Новояворівською та Новороздільською теплоелектроцентралями у період ОЗП 2024/2025, який закінчився 15.04.2025 та опалювального сезону 2025/2026 рр;

- ✓ Новороздільська ТЕЦ

Під час проходження опалювального сезону для надання послуги з постачання теплової енергії та централізованого постачання гарячої води споживачам м. Новий Розділ, а також для виробництва електричної енергії, яка відпускається в об'єднану енергетичну систему України, в роботі були задіяні паровий котел ГМ 50 (в залежності від потреби працювали 1 або 2, в експлуатації знаходиться 3 парових котли), парова турбіна АР-6-6-П, газотурбіна установка ГТУ-16 в складі двигуна газотурбінного ДБ90Л та турбогенератора Т2-6-2У3 в паралелі із котлом утилізатором КУ-200 ГТ, автономним пароперегрівачем АП-1,6-40/440 та підігрівачем мережевої води. Зазначене обладнання в опалювальний період працювало цілодобово, за виключенням періодів на технічне обслуговування газотурбінної установки ГТУ-16 та обладнання, яке працює в паралелі. З квітня 2025 року, після

Товариство з обмеженою відповідальністю «Нафтогаз-Тепло»

Примітки до фінансової звітності

лютого 2022 року призвів до встановлення заборони на перегляд та підвищення тарифів на теплову енергію.

За звітний період Товариство отримало чистий дохід від реалізації у сумі 726 509 тис грн, що становить 51% від запланованого показника, у тому числі від реалізації:

електроенергії – 398 234 тис грн, або 37% від планового показника, та становить 55% від загального показника чистого доходу за 12 місяців 2025 року;

теплоенергії та постачання гарячої води – 160 586 тис грн, або 92% від планового показника, та складає 22% від загального показника чистого доходу в звітному періоді;

2. Послуг з розподілу електричної енергії – 167 689 тис грн або 101% від планового показника та 23% від загального показника чистого доходу за 2025 року

3. Основним фактором недовиконання запланованого рівня чистого доходу є затримка введення в роботу обладнання ГТУ на ТЕЦ в звітному періоді. Відповідно, через відсутність генерації електричної енергії газотурбінною установкою Новояворівської ТЕЦ Товариство недоотримало, як планувалося, чистий дохід від реалізації електричної енергії у сумі 689 301 тис грн.

4. Позитивно на рівень чистого доходу вплинуло виконання обсягу надання послуг з розподілу електричної енергії, що дозволило виконати на 101% показник фінансового плану.

5. Чистий дохід від реалізації теплової енергії та постачання гарячої води склав 160 586 тис грн, що на 8% менше за плановий показник. На показник доходу від реалізації теплової енергії вплинули заходи, які Товариство зосереджує для реалізації етапів інвестиційної програми по встановленню теплових прибудинкових лічильників для зменшення комерційних втрат та здійснення справедливого та прозорого нарахування вартості послуг теплопостачання.

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

Рахунок	План	Факт	Δ	%
Чистий дохід від реалізації	1 428 110	726 509	701 601	51%
Реал-я ін тов-в,робіт,послуг_Теплоенергія	174 985	160 586	-14 399	92%
Реал-я ін тов-в,робіт,послуг_Розподіл ЕЕ	165 591	167 689	2 098	101%
Реал-я ін тов-в,робіт,послуг_Електроенергія	1 087 535	398 234	-689 301	37%

Основним фактором недовиконання запланованого рівня чистого доходу є затримка введення в роботу обладнання ГТУ на ТЕЦ в звітному періоді. Відповідно, через відсутність генерації електричної енергії газотурбінною установкою Новояворівської ТЕЦ Товариство недоотримало, як планувалося, чистий дохід від реалізації електричної енергії у сумі 689 301 тис грн.

Позитивно на рівень чистого доходу вплинуло виконання обсягу надання послуг з розподілу електричної енергії, що дозволило виконати на 101% показник фінансового плану.

Чистий дохід від реалізації теплової енергії та постачання гарячої води склав 160 586 тис грн, що на 8% менше за плановий показник. На показник доходу від реалізації теплової енергії вплинули заходи, які Товариство зосереджує для реалізації етапів інвестиційної програми по встановленню теплових прибудинкових лічильників для зменшення комерційних втрат та здійснення справедливого та прозорого нарахування вартості послуг теплопостачання.

1.3 Цінова політика

Проваджувані Товариством 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 тарифи на виробництво, 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. Зокрема, покриття діючих тарифів теплової енергії по відношенню до економічно-обґрунтованих тарифів у розрізі категорій споживачів у 2025 році становить:

Новояворівська ТЕЦ :
Населення 32%
Бюджет 82%
Релігія 87%
Інші -68%

Новороздільська ТЕЦ

Товариство з обмеженою відповідальністю «Нафтогаз-Тепло»

Примітки до фінансової звітності

Населення 28%
Бюджет 81%
Релігія 82%
Інші -65%

27 листопада 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. Встановлені тарифи застосовуються з 01.01.2025 року.

17 грудня 2024 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 всіх категорій споживачів, окрім населення. Встановлені тарифи застосовуються з моменту оприлюднення, тарифи було оприлюднено у засобах масової інформації 23 грудня 2024 року.

Нижче наведено інформація щодо рівня покриття діючими тарифами економічно-обґрунтованих тарифів:

Новороздільська ТЕЦ Категорія споживачів	Діючий тариф, грн з ПДВ/Гкал	Подані на затвердження до ОМС на ОП 2025/2026, грн з ПДВ/Гкал	% покриття діючим тарифом економічно обґрунтованих витрат
Населення	1 223,17	2 749,80	44%
Бюджетні установи	5 045,27	5 374,40	94%
Релігійні організації	5 141,00	5 273,90	98%
Інші споживачі	5 068,79	5 298,65	96%

Новояворівська ТЕЦ Категорія споживачів	Діючий тариф, грн з ПДВ/Гкал	Подані на затвердження до ОМС на ОП 2025/2026, грн з ПДВ/Гкал	% покриття діючим тарифом економічно обґрунтованих витрат
Населення	1 244,31	2 623,68	47%
Бюджетні установи	4 641,78	4 833,06	96%
Релігійні організації	4 639,57	4 830,79	96%
Інші споживачі	4 640,36	4 831,60	96%

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 категорій споживачів населення 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 з Державного бюджету 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 Товариство не отримувало компенсацій з різниці в тарифах.

Реалізація електричної енергії здійснювалась за ринковими цінами.

Тарифи на послуги з розподілу електричної енергії ТОВ «Нафтогаз Тепло» з 01 січня 2025 року затверджено Постановою НКРЕКП від 19.12.2024 року №2228 (І Новояворівські електромережі) на рівні:

для 1 класу напруги – 328,39 грн/МВт·год (без урахування податку на додану вартість);

для 2 класу напруги – 1 631,86 грн/МВт·год (без урахування податку на додану вартість).

Новороздільські електромережі на рівні:

для 1 класу напруги – 317,16 грн/МВт·год (без урахування податку на додану вартість);

для 2 класу напруги – 2 086,30 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 2025 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.

Товариство з обмеженою відповідальністю «Нафтогаз-Тепло»

Примітки до фінансової звітності

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 чороз 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 2025 році склалась непроста ситуація з фінансуванням першочергових заходів підготовки до опалювального періоду 2025/2026 року, однак треба відзначити, що в поточному році Підприємство отримало благодійну допомогу від Секретаріату Енергетичного Співтовариства в розмірі 24 132 549,88 грн, який виступив в якості фідуціару Фонду підтримки енергетики України в придбанні сталевих труб для тепломереж. Протягом року Підприємство знаходило ресурси для ремонтів та запуску газотурбінних установок на Новояворівській ТЕЦ та Новороздльській ТЕЦ що дозволило збільшити обсяги виробництва електричної енергії і як наслідок отримання додаткового доходу, а також вперше забезпечити мешканців м.Новояворівськ гарячою водою в міжопалювальний період. 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 2025/2026 року у містах Новояворівськ та Новий Розділ Львівської області, враховуючи наявний дефіцит обігових коштів та на виконання Рішенням засідання Правління акціонерного товариства «Національна акціонерна компанія «Нафтогаз України» від 28.06.2024 р. було здійснено наповнення статутного капіталу в розмірі 215 000 000, 00 грн, що надало Підприємству можливості фінансування першочергових витрат виробничої діяльності Керівництвом підприємства на постійній основі розроблюються заходи що до безперервного функціонування підприємства в надопалювальних 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.

За рік, що закінчився 31 грудня 2025 року, Товариство отримало чистий збиток у розмірі 259 248 тис. грн (за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року – 258 541 тис. грн). На звітну дату поточні зобов'язання Товариства перевищили його загальні активи на 465 649 тис. грн (422 732 тис. грн станом на 31 грудня 2024 року). Незважаючи на те, що Підприємству вдалося адаптувати свою діяльність до поточних обставин, існує суттєва невизначеність щодо майбутнього розвитку військового вторгнення, його тривалості та можливого коротко- і довгострокового впливу на Підприємство.

Керівництво Підприємства провело оцінку здатності продовжувати діяльність у найближчому майбутньому, враховуючи вплив збитковості, тарифних обмежень та воєнного стану. За результатами оцінки встановлено, що для забезпечення стабільної роботи Підприємства у 2026 році та покриття прогнозованого дефіциту обігових коштів ключовим фактором залишається зовнішня підтримка власника. У зв'язку з цим керівництвом узгодило з материнською компанією рішення щодо надання фінансування у розмірі 210 млн грн у формі внесків до капіталу, що не призведе до збільшення боргового навантаження.

Також Підприємство планує залучити фінансування для реалізації інвестиційної програми, спрямованої на модернізацію обладнання та підвищення енергоефективності виробничих процесів. У процесі затвердження знаходиться інвестиційна програма, яка включає ремонти та оновлення теплотехнічного і електрогенеруючого обладнання, що дозволить зменшити технологічні втрати й покращити маржинальність діяльності у майбутніх періодах. Керівництво також очікує, що після стабілізації регуляторного середовища та завершення дії тарифного мораторію Підприємство зможе ініціювати перегляд тарифів до економічно обґрунтованого рівня або отримати компенсацію різниці з державного бюджету.

Товариство з обмеженою відповідальністю «Нафтогаз-Тепло»

Примітки до фінансової звітності

Беручи до уваги підтверджену готовність власника забезпечити додаткове фінансування, включаючи 210 млн грн, а також заплановану реалізацію інвестиційної програми та збереження операційної спроможності у воєнних умовах, керівництво дійшло висновку, що застосування припущення про безперервність діяльності є обґрунтованим. Разом з тим Підприємство визнає існування певних невизначеностей, пов'язаних із загальною економічною ситуацією та регуляторними обмеженнями, які може бути складно повністю усунути в короткостроковій перспективі. Враховуючи все викладене, керівництво вважає застосування припущення щодо здатності Підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі під час підготовки цієї фінансової звітності доречним.

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 2025 рік переоцінки основних засобів не здійснювались, 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 гортів 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 очікуваних кредитних збитків.

- **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.

Товариство з обмеженою відповідальністю «Нафтогаз-Тепло»

Примітки до фінансової звітності

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.

Судові розгляди

Відповідно до МСФЗ Підприємство визнає резерв тільки у разі існування поточного зобов'язання (юридичного чи того, що випливає 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 невірніші судові справи, слідує 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 юриконсультів, 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 МСБО, 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.

Група «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 облікових оцінок та помилки» та інших чинних МСФЗ, зокрема, МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» та МСФЗ 16 «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.

4.1. 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 2025 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

Товариство з обмеженою відповідальністю «Нафтогаз-Тепло»

Примітки до фінансової звітності

фінансовій звітності. Керівництво переглянуло розкриття облікової політики та оновило інформацію, розкрити у примітці «Основні облікові оцінки та припущення».

Стандарти чи інтерпретації МСБО, які вперше чинні для року, що закінчується 31 грудня 2025 р.	
Новий стандарт / інтерпретація та їх опис	Дата набуття чинності - докладний опис
Неможливість обміну – Зміни до МСБО 21	1 січня 2025 року

Зміни до стандартів, що набули чинності для фінансових періодів, починаючи з 1 січня 2025 року не мали суттєвого впливу на фінансову звітність Підприємства, якщо інше не зазначено вище.

Стандарти чи інтерпретації МСБО, чинні з 1 січня 2025 року або пізніше	
Новий стандарт / інтерпретація	Дата набуття чинності - докладний опис
Класифікація та оцінка фінансових Інструментів – Зміни до МСФЗ 9 і МСФЗ 7	1 січня 2026 року
Контракти щодо електроенергії з природних джерел – Зміни до МСФЗ 9 та МСФЗ 7	1 січня 2026 року
Щорічні вдосконалення Стандартів обліку МСФЗ – том 11	1 січня 2026 року
МСФЗ 18 „Подання та розкриття інформації у фінансовій звітності“	1 січня 2027 року
МСФЗ 19 „Дочірні підприємства без публічної звітності: розкриття інформації“	1 січня 2027 року

Ряд нових і змінених стандартів бухгалтерського обліку набирає чинності для річних звітних періодів, що починаються після 1 січня 2025 року, при цьому дозволяється їх дострокове застосування. Однак Підприємство не застосовувало достроково наведені вище нові або змінені стандарти бухгалтерського обліку під час складання цієї консолідованої фінансової звітності.

МСФЗ 18 „Подання та розкриття інформації у фінансовій звітності“ замінить МСБО 1 „Подання фінансової звітності“ та є чинним для річних періодів, що починаються 1 січня 2027 року або після цієї дати.

МСФЗ 18 запроваджує нові визначені проміжні підсумки – „операційний прибуток“ та „прибуток або збиток до фінансування та податків на прибуток“, а також містить вимогу розподіляти всі доходи та витрати між трьома новими окремими категоріями: операційна діяльність, інвестиційна діяльність та фінансова діяльність, залежно від основної діяльності підприємства.

Згідно з МСФЗ 18 компаніям більше не дозволяється розкривати операційні витрати лише у примітках до фінансової звітності. Компанія повинна подати операційні витрати у спосіб, що забезпечує „найбільш корисне структуроване зведення“ її витрат за їх характером, за функцією або з використанням змішаного підходу.

Зміни до стандартів, що набули чинності для фінансових періодів, починаючи з 1 січня 2025 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, основою на методи "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 здійснюються 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.

4.2. 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.

Товариство з обмеженою відповідальністю «Нафтогаз-Тепло»

Примітки до фінансової звітності

4.3. 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 більшого 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 достовірно оцінена і складає більше 3000 грн але менше мінімального рівня, визначеного згідно з нормами Податкового кодексу України, а саме:
 - вимірювальні прилади,
 - інструменти персоналії,
 - 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 баланс 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 звітного 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.

Товариство з обмеженою відповідальністю «Нафтогаз-Тепло»

Примітки до фінансової звітності

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:

<u>Групи основних засобів</u>	<u>Термін корисного використання</u>
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.

4.4. 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;
- 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 об'єднано 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).

Товариство з обмеженою відповідальністю «Нафтогаз-Тепло»

Примітки до фінансової звітності

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.

4.5. 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 ризику, 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 мапа місце зміни 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 переглянута балансова вартість активу, за вирахуванням залишкової вартості, на систематичній основі протягом строку корисної служби.

4.6. 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.

4.7. 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.

4.8 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

Товариство з обмеженою відповідальністю «Нафтогаз-Тепло»

Примітки до фінансової звітності

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.

4.9. 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 проводяться в національній валюті та в іноземній валюті. Підприємство не має валютних рахунків, відкритих в установах банку та не вело в 2025 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).

4.10. 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 Підприємство 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 (оцінка запасів), та вартість повністю втрачених (зіпсованих або тих, що не вистачає) запасів списуються на витрати звітного періоду.

4.11. 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.

4.12. Статутний капітал

Зареєстрований (статутний) капітал

Товариство з обмеженою відповідальністю «Нафтогаз-Тепло»

Примітки до фінансової звітності

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

4.13. 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.

4.14. Нерозподілений прибуток/непокритий збиток

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

4.15. Дивіденди

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

4.16. Аванси одержані

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

4.17. 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.

4.18. 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 малоімовірною.

4.19. 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.

4.20. 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%.

Товариство з обмеженою відповідальністю «Нафтогаз-Тепло»

Примітки до фінансової звітності

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.

4.21. 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.

Доходи від надання послуг визнаються 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.

4.22. 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.

4.23. 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.

Товариство з обмеженою відповідальністю «Нафтогаз-Тепло»

Примітки до фінансової звітності

4.24. 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.

	Програмне забезпечення <i>тис. грн.</i>	Всього <i>тис. грн.</i>
Первісна вартість:		
На 31 грудня 2023 року	797	797
Надходження	1 022	1 022
Вибуття	-	-
На 31 грудня 2024 року	1 819	1 819
Надходження	140	140
Вибуття	-	-
Рекласифікація	-	-
На 31 грудня 2025 року	1 959	1 959
Амортизація та знецінення:		
На 31 грудня 2023 року	(537)	(537)
Амортизація за рік	(241)	(241)
На 31 грудня 2024 року	(778)	(778)
Амортизація за рік	(510)	(510)
Вибуття	-	-
Рекласифікація	-	-
На 31 грудня 2025 року	(1 288)	(1 288)
Чиста балансова вартість:		
На 31 грудня 2023 року	260	260
На 31 грудня 2024 року	1 041	1 041
На 31 грудня 2025 року	671	671

Станом на 31 грудня 2025 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).

Товариство з обмеженою відповідальністю «Нафтогаз-Тепло»

Примітки до фінансової звітності

	Будівлі	Машина та обладнання	Транспортні засоби	Тимчасові (нетитульні) споруди	Інші основні засоби	МНМА	Разом	Незавершені капітальні інвестиції
На 31 грудня 2023 року	1 979	24 959	24 386	104	611	-	52 039	11 170
Надходження	3 890	19 639	7 280	-	576	-	31 385	40 411
Вибуття								
Рекласифікація		(493)	-	-	-		(493)	(31 385)
Дооцінка (уцінка)								
На 31 грудня 2024 року	5 869	44 105	31 666	104	1 187	0	82 931	20 196
Надходження	10 297	14 206	891	73	20 757	-	46 224	40 185
Вибуття		(82)	-	-	-	-	(82)	
Рекласифікація								(46 084)
На 31 грудня 2025 року	16 166	58 229	32 557	177	21 944	0	129 073	14 297
Знос та знецінення:								
На 31 грудня 2023 року	(236)	(3 742)	(1 204)	(60)	(220)	0	(5 462)	
Амортизація за 2024 рік	(294)	(6 231)	(2 772)	(21)	(200)		(9 518)	
Вибуття								
Рекласифікація		(95)	-	-	-	-	(95)	
Амортизація за 2025 рік	(1 009)	(8 010)	(3 017)	(29)	(7 052)		(19 977)	
Вибуття		(33)					(33)	
Рекласифікація								
На 31 грудня 2025 року	(1 599)	(18 655)	(6 993)	(110)	(7 472)		(34 829)	
Чиста балансова вартість:								
На 31 грудня 2023 року	1 743	21 217	23 182	44	391		46 577	11 170
На 31 грудня 2024 року	5 339	34 227	27 690	23	767		68 046	20 196
На 31 грудня 2025 року	14 567	39 574	25 564	67	14 472		94 244	14 297

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. Капітальні інвестиції у звітному періоді 2025 року були профінансовані у розмірі 39 898 тис грн з ПДВ (запланований показник – 109 125 тис грн з ПДВ) для забезпечення першочергових витрат виробничих підрозділів Товариства за наступними напрямками:

- придбання та виготовлення основних засобів – 10 068 тис грн, при запланованому показнику 52 525 тис грн (або 19% від запланованої суми). Профінансовано та введено в експлуатацію захисні споруди цивільного захисту ТЕЦ на загальну суму 4 113,1 тис грн, придбано та введено в експлуатацію автомобіль для аварійної бригади Новороздільського ОСР у сумі 1 051 тис грн, придбано та введено в експлуатацію комп'ютерну техніку для забезпечення робочих місць виробничого та адміністративного персоналу Філій Товариства у сумі 1 452,2 тис грн, в тому числі проведено оплату за ноутбуки, поставлені у 2024 році.

- модернізація та капітальний ремонт основних засобів – 29 751 тис грн при запланованому показнику 52 619 тис грн (або 57% від запланованої суми). Основні витрати у розмірі 20 497,0 тис грн складають роботи та послуги по відновленню та введенню в експлуатацію ГТУ-1 Новороздільської ТЕЦ (проект з відновлення працездатності ГТУ-1 Новороздільської ТЕЦ) та ГТУ-1 Новояворівської ТЕЦ (проект з відновлення працездатності ГТУ-1 Новояворівської ТЕЦ) з метою відновлення виробничих потужностей генерації. Крім того, проводилися роботи із стандартного та нестандартного підключення абонентів до електромереж та заміни електролічильників, фінансування яких становить 6 293 тис грн.

Товариство з обмеженою відповідальністю «Нафтогаз-Тепло»

Примітки до фінансової звітності

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 31.12.2025р. 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.

	<u>31-12-2025</u>	<u>31-12-2024</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Сировина і матеріали	42 270	17 143
Паливо	-	1 514
Запасні частини	4 072	2 019
Інші запаси		
Малоцінні і швидкозношувані предмети	1 793	1 843
Незавершене виробництво	-	-
Запаси разом (рядок 1100), у т.ч. рядок 1101, 1102	48 135	22 519

На 31 грудня 2025р. запаси Підприємства не перебувають в заставі, обмежень в їх користуванні не має. В 2025 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).

	<u>31-12-2025</u>	<u>31-12-2024</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
І оргівельна дебіторська заборгованість	493 983	485 086
Резерв під сумнівну заборгованість (Примітка7)	<u>(427 350)</u>	<u>(427 624)</u>
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги разом (рядок 1125)	66 633	57 462

Далі наведено аналіз по термінах торговельної дебіторської заборгованості станом на 31 грудня 2025 та 2024 років:

	<u>31-12-2025</u>	<u>31-12-2024</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Поточна	54 904	42 961
Прострочена всього	<u>439 079</u>	<u>442 125</u>
Резерв під сумнівну заборгованість(термін більше 365 днів) (Примітка 7)	<u>(427 350)</u>	<u>(427 624)</u>
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги разом (рядок 1125)	66 633	57 462

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.

Товариство з обмеженою відповідальністю «Нафтогаз-Тепло»

Примітки до фінансової звітності

	<u>31-12-2025</u>	<u>31-12-2024</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
За субсидіями	-	-
За пільгами	-	-
За податком на прибуток	-	-
За іншими податками та зборами	30 255	34 376
Дебіторські заборгованості за розрахунками з бюджетом разом (рядок 1135)	<u>30 255</u>	<u>34 376</u>

11. Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами

У статті "Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами" відображають дебетове сальдо рахунків 3/01 та 3/90 (Дт р.3/01 та Дт р.3/90) за контрагентами и договорами, за якими перераховано аванси.

В 2025 фінансовому році аванси не списувались, довгострокові активи по авансах не формувалися.

	<u>31-12-2025</u>	<u>31-12-2024</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
За виданими авансами	3 140	3 997
Дебіторська заборгованість за розрахунками (1130)	<u>3 140</u>	<u>3 997</u>

12. Резерви під знецінення

Резерви під знецінення станом на звітні дати представлені наступним чином:

	<u>31-12-2025</u>	<u>31-12-2024</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги (Примітка 7)	427 350	427 624
Резерви від знецінення разом	<u>427 350</u>	<u>427 624</u>

Зміна у резервах від знецінення за 2024 та 2025 роки

представлена наступним чином:

Резерви під знецінення станом на звітні дати представлені наступним чином:

	<u>31-12-2025</u>	<u>31-12-2024</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
На початок року	427 624	401 127
Нараховано за рік	-	33 220
Відсторновано	(274)	(6 723)
На кінець року	<u>427 350</u>	<u>427 624</u>

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

	<u>31-12-2025</u>	<u>31-12-2024</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
кошти на банківських рахунках у гривнях	95 240	46 738
Гроші та їх еквіваленти разом (рядок 1165)	<u>95 240</u>	<u>46 738</u>

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

Станом на 31.12.2025р. 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.

Товариство з обмеженою відповідальністю «Нафтогаз-Тепло»

Примітки до фінансової звітності

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.

	<u>31-12-2025</u> <i>тис. грн.</i>	<u>31-12-2024</u> <i>тис. грн.</i>
Податковий кредит з ПДВ	100 606	84 869
Інші оборотні активи разом (рядок 1190)	<u>100 606</u>	<u>84 869</u>

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 2025р сплачений статутний капітал ТОВ «Нафтогаз Тепло» становив **1 213 810 тис. грн.**, з них : **1 095 600 тис. грн** - зареєстрований капітал і **118 210 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)

	<u>2025 р.</u> <i>тис. грн.</i>	<u>2024 р.</u> <i>тис. грн.</i>
Залишок на 1 січня	(1 427 723)	(1 169 182)
Збиток за звітний період	(257 968)	(258 541)
Рекласифікація з фонду переоцінки основних засобів		
Залишок на 31 грудня	<u>(1 685 691)</u>	<u>(1 427 723)</u>

18. Довгострокові забезпечення

У статті «Довгострокові забезпечення витрат персоналу» відображаються суми нарахованого розорву під додаткове пенсійне забезпечення працівникам за 2025 р згідно звітів Актуарій .

	<u>31-12-2025</u> <i>тис. грн.</i>	<u>31-12-2024</u> <i>тис. грн.</i>
Залишок на 1 січня	6181	-
Нараховано Поточних Пенсійних забезпечень:		
Вартість поточних послуг	559	-
Чистий % за чистим зобов'язанням (дисконт)	779	-
Переоцінка чистого зобов'язання	(1280)	-
Використано (сплачено) у звітному році Пенсійного забезпечення	(7)	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу (рядок 1520)	<u>6 232</u>	<u>6 181</u>

19. Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги

Товариство з обмеженою відповідальністю «Нафтогаз-Тепло»

Примітки до фінансової звітності

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

	<u>31-12-2025</u>	<u>31-12-2024</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
за газ	778 337	635 598
за електроенергію	4 357	2 684
за воду		348
інша	23 896	12 805
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги разом (рядок 1615)	<u>806 590</u>	<u>651 435</u>

20.Зобов'язання перед бюджетом

У статті "Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом" відображається заборгованість підприємства за всіма видами платежів до бюджету, виключаючи оуму 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.

	<u>31-12-2025</u>	<u>31-12-2024</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Податок з доходів фізичних осіб	2 327	1 806
Військовий збір	608	558
Податок на додану вартість	2 701	434
Плата за спец водокористування	75	74
Плата за користування надрами	21	17
Екологічний податок	813	603
Акцизний податок	-	-
Податок на прибуток	-	-
Зобов'язання перед бюджетом разом (рядки 1620)	<u>6 545</u>	<u>3 552</u>

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 депонірованою заробітною платою. Виплати працівникам регулюються відповідним стандартом (МСБО 19) та Положенням про оплату праці працівників, затвердженим на підприємстві.

	<u>31 12 2025</u>	<u>31-12-2024</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Розрахунки по страхуванню	2 414	1 960
Поточна кредиторська заборгованість зі страхування разом (рядок 1625)	<u>2 414</u>	<u>1 960</u>
Розрахунки по заробітній платі	10 477	8 876
Розрахунки по іншим виплатам	31	52
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками із оплати праці разом (рядок 1630)	<u>10 508</u>	<u>8 928</u>

22.Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами

	<u>31-12-2025</u>	<u>31-12-2024</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
за одержаними авансами	49 707	37 542

Товариство з обмеженою відповідальністю «Нафтогаз-Тепло»

Примітки до фінансової звітності

Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами (рядок 1635) 49 707 37 542

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.

23. Поточні забезпечення

У статті «Поточні забезпечення» відображаються суми нарахованого резерву під виплату премій працівникам за 2024 та 2025 роки (з відрахуваннями на загальнообов'язкове державне соціальне страхування).

	<u>31-12-2025</u>	<u>31-12-2024</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Поточні забезпечення на початок року	11 466	13 765
Нараховане забезпечення під виплату річних премій		-
Використано (сплачено) забезпечень під виплату річних премій	(3 985)	
Нараховано у звітному році Забезпечення під Судові позови	(1 363)	(570)
Використано (сплачено) у звітному році Пенсійного забезпечення		(21)
Нараховано Поточних Пенсійних забезпечень:		(1 708)
Вартість поточних послуг		
Чистий % за чистим зобов'язанням (дисконт)		
Переоцінка чистого зобов'язання		
Поточні забезпечення на кінець року	6 118	11 466

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>31-12-2025</u>	<u>31-12-2024</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Податок на додану вартість	21 803	32 931
Поточні забезпечення на виплату відпусток працівників	23 128	17 172
Інші кредитори	886	1 131
Інші поточні зобов'язання разом (рядок 1690)	45 817	51 234

Рух поточних забезпечень на виплату відпусток працівникам за 2025 рік:

<i>Забезпечення на виплату відпусток працівникам</i>	<u>31-12-2025</u>	<u>31-12-2024</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
На початок року	17 172	16 983
Нараховано за рік	23 706	17 642
Сторнована невикористана сума у звітному році		
Використано у звітному році	(17 750)	(17 453)
На кінець року	23 128	17 172

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 2025р., чистий дохід включає:

Товариство з обмеженою відповідальністю «Нафтогаз-Тепло»

Примітки до фінансової звітності

	31-12-2025	31-12-2024
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) разом (рядок 2000)	<u>726 509</u>	<u>351 858</u>

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;

Товариство з обмеженою відповідальністю «Нафтогаз-Тепло»

Примітки до фінансової звітності

– нестачі і втрати від псування матеріальних цінностей у цехах;

нормативні втрати 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 2025 рік.

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

	<u>2025 р.</u> <u>тис. грн.</u>	<u>2024 р.</u> <u>тис. грн.</u>
Природний газ	475 131	187 286
Сировина та матеріали	11 689	11 790
Електроенергія	67 439	68 077
Запчастини та МТР для виробництва	2 335	1 811
Витрати запасних частин МТР для ремонту	17 736	5 305
Амортизація Основних засобів	16 282	6 278
Амортизація Нематеріальних активів	52	31
Податки та збори (Рента, Екологія, Акциз)	7 458	1 553
Поточний ремонт (Трубопроводи та ОЗ)	8 870	11 852
Витрати на відрядження	1 171	653
Послуги сторонніх організацій	27 882	23 798
Забезпечення безпеки	20 136	12 734
Витрати на автомобільний транспорт	491	933
Оренда автомобільного транспорту	2 900	2 152
Оренди приміщень, інших активів	2 320	997
Організаційно-технічні послуги	3 596	1 546
Метрологія та атестація	383	426
Охорона праці & Техніка Безпеки	450	287
Охорона навколишнього середовища	174	228
Комунальні послуги	275	41
Банківські послуги	111	78
Навчання та атестація персоналу	212	230
Добровільне страхування	89	99
Послуги зв'язку	558	347
Юридичні послуги	635	589
Внески на регулятора	280	192
Оплата праці	1 71 076	123 664
Єдиний соціальний внесок	36 058	25 854
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) разом (рядок 2050)	875 769	488 891

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.

Товариство з обмеженою відповідальністю «Нафтогаз-Тепло»

Примітки до фінансової звітності

	2025 р.	2024 р.
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Відсотки отримані	-	-
Дохід від реалізації запасів, послуг	717	-
Судовий збір	-	-
Штрафи та пені отримані	382	120
Інші операційні доходи з них:	24 194	15 210
Безоплатно отриманих необоротних активів, оборотних активів	22 328	14 799
Оприбуткування матеріалів при списанні	164	1
Реалізація ОЗ і КІ	-	-
Інші доходи	1 702	416
Інші операційні доходи разом (рядок 2120)	25 293	15 336

28.Адміністративні витрати

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

	2025 р.	2024 р.
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Паливо	727	801
Оплата праці	64 174	58 711
Єдиний соціальний внесок	12 202	9 913
Резерв відпусток	5 314	4 975
ЄСВ з резерву відпусток	1 118	972
Амортизація	3 899	3 450
Оренда	8 818	7 849
Консультаційною-інформаційні послуги	130	49
Судові витрати, юридичні послуги	181	145
Службові відрядження	985	1 726
Обслуговування ПО та оф.техніки	4 159	2 745
Придбання канцелярських товарів	17	47
Охорона праці	121	12
Послуги зв'язку, Інтернет та пошти	254	179
Витрати на оформлення ліцензій, дозволи	-	-
Резерв премій/бонусів	-	-
ЄСВ з резерву премій/бонусів	-	-
Інше	-	-
Адміністративні витрати разом (рядок 2130)	105 656	95 364

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)).

Товариство з обмеженою відповідальністю «Нафтогаз-Тепло»

Примітки до фінансової звітності

	2025 р. <i>тис. грн.</i>	2024р. <i>тис. грн.</i>
Вартість реалізованих запасів	14 717	3 724
Лікарняні за рахунок підприємства	5 624	2 956
ЄСВ з лікарняних	890	910
Відрахування профспілки	5 072	7 404
Штрафи, пені	627	8
Судовий збір	-	59
Зміна забезпечень Судові позови	-	-
Резерв сумнівної ДЗ	-	26 477
Сировина, паливно-мастильні мат-ли	327	-
Інші операційні витрати	2 589	20
Збиток при первин. визнанні довгостр. Дт заборгованості	1 611	-
Відсотки сплачені АРМА	713	-
Інші операційні витрати разом (рядок 2180)	32 170	41 558

31. Інші фінансові доходи

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

	2025 р. <i>тис. грн.</i>	2024 р. <i>тис. грн.</i>
Інші фінансові доходи від операційної діяльності	3 324	986
Інші фінансові доходи разом (рядок 2220)	3 324	986

32. Фінансові 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.

	2025 р. <i>тис. грн.</i>	2024р. <i>тис. грн.</i>
Амортизація дисконту по забезпеченням (виплатами працівникам пенсійні)	779	908
Інші витрати разом (рядок 2250)	779	908

33. Інший сукупний дохід

У статті «Інший сукупний дохід» відображається переоцінка чистого зобов'язання по пенсійним забезпеченням.

	2025 р. <i>тис. грн.</i>	2024р. <i>тис. грн.</i>
Інший сукупний дохід	1 280	0
Інший сукупний дохід (рядок 2445)	1 280	0

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 2025 рік є збиток **259 248 тис.грн.** що є на рівні фінансового результату за 2024 рік – **258 541 тис. грн.**

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

Основні фінансові показники діяльності Підприємства за 2025 рік

Показники	Одиниці вим.	Факт за 2024 рік	Факт за 2025 рік	Δ	%
Чистий дохід від реалізації	тис грн	351 858	726 509	374 651	206%
Валовий прибуток (збиток)	тис грн	(137 033)	(149 260)	12 227	109%
Фінансовий результат від операційної діяльності	тис грн	(258 541)	(259 248)	707	101%
Чистий фінансовий результат	тис грн	(258 541)	(259 248)	707	101%

Товариство з обмеженою відповідальністю «Нафтогаз-Тепло»

Примітки до фінансової звітності

В 2025 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		Нероз поділені статті	Усього
	Новояворівська ТЕЦ	Новороздільська ТЕЦ	Новояворівські ЕМ	Новороздільські 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)

2025	Теплова енергія і ГВП + Електрична енергія		Розподіл ЕЕ		Нероз поділені статті	Усього
	Новояворівська ТЕЦ	Новороздільська ТЕЦ	Новояворівські ЕМ	Новороздільські ЕМ		
Чистий дохід від реалізації	301 074	257 767	105 236	62 437		726 309
Інші доходи	872	466	2098	4182	17075	25 293
Інші фінансові доходи і інший сукупний дохід	1026	-178	401	776	2579	4 604
Усього доходів	302 972	258 050	108 335	67 395	19 654	756 406
Собівартість реалізованих послуг	359 376	355 630	85 386	75 377		875 769
Адміністративні витрати	21 620	21620	21 620	21 620	19 176	105 656
Витрати на збут	0	0	0	0		0
Інші операційні витрати	5601	10 673	6 142	6957	2 797	32 170
Фінансові витрати	198	319	46	115	101	779
Усього витрат	386 795	388 242	113 194	104 069	22 074	1014374
Фінансовий результат	(83 823)	(130 192)	(4 859)	(36 674)	(2 420)	(257 968)

Товариство з обмеженою відповідальністю «Нафтогаз-Тепло»

Примітки до фінансової звітності

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.

Наведена нижче таблиця містить інформацію про загальні суми операцій з пов'язаними сторонами, що мають суттєвий вплив на прийняття фінансових і оперативних рішень Підприємства:

	Продажі пов'язаним сторонам		Покупки у пов'язаних сторін	
	2024 р. грн.	2025 р. грн.	2024 р. грн.	2025 р. грн.
1 НАК «Нафтогаз України»	-	-	-	-
2 ДК «Газ України»	-	-	122 825	138 708

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	
	2024 р. грн.	2025 р. грн.	2024 р. грн.	2025 р. грн.
1 НАК «Нафтогаз України»	208 024 617	208 024 617	-	-
2 ДК «Газ України»	-	-	10 529	12 783

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

	Продажі пов'язаним сторонам		Покупки у пов'язаних сторін	
	2024 р. грн.	2025 р. грн.	2024 р. грн.	2025 р. грн.
<i>Сторони, що мають спільний контроль:</i>				
1 НАФТОГАЗ ЦИФРОВІ ТЕХНОЛОГІЇ ТОВ	-	-	2 525 302	3 168 524
2 ГАЗОПОСТАЧАЛЬНА КОМПАНІЯ "НАФТОГАЗ УКРАЇНИ" ТОВ	-	-	4 736 575	6 421 062
3 ПІАФТОГАЗ ТРЕЙДІНГ ТОВ	-	-	224 743 588	570 272 736
4 УКРГАЗПРОМБУД БМФ Філія АТ Укртрансгаз	-	-	1 214 953	-
5 НАФТОГАЗБЕЗПЕКА НАК Нафтогаз України	-	-	16 340 213	25 795 638
6 Нафтогазобслуговування Філія АТ НАК	-	-	117 210	93 990
7 УКРГАЗЕНЕРГОСЕРВІС ФІЛІЯ Укртрансгаз	-	-	1 017 823	1 580 161
8 УКРНАФТА ПАТ	-	80 802	-	-
9 УКРГАЗНАФТА АТ	-	250 498	-	-

Товариство з обмеженою відповідальністю «Нафтогаз-Тепло»

Примітки до фінансової звітності

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	
	2024 р. грн.	2025 р. грн.	2024 р. грн.	2025 р. грн.
<i>Сторони, що мають спільний контроль:</i>				
1	НАФТОГАЗ ЦИФРОВІ ТЕХНОЛОГІІ ТОВ	-	717 652	741 628
2	ГАЗОПОСТАЧАЛЬНА КОМПАНІЯ "НАФТОГАЗ УКРАЇНИ" ТОВ	-	7 191	1 079 681
3	НАФТОГАЗ ТРЕЙДІНГ ГК ТОВ	-	427 573 533	570 312 600
4	УКРГАЗПРОМБУД БМФ Філія АТ Укртрансгаз	-	-	-
5	НАФТОГАЗБЕЗПЕКА НАК Нафтогаз України	-	3 164 303	3 245 202
6	Нафтогазобслуговування Філія АТ НАК	-	9 767	9 300
7	УКРГАЗЕНЕРГОСЕРВІС ФІЛІЯ Укртрансгаз	-	854 877	-
8	УКРГАЗПРОМБУД БМФ Філія АТ УТГ	-	1 214 953	1 214 953
9	УКРТАТНАФТА АТ	250 498	-	-

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 операційний, директор з безпеки, директор з персоналу, директор ОСР та директори Філій. Винагороди ключового управлінського персоналу включають в себе такі витрати:

	2025 р. тис. грн.	2024 р. тис. грн.
Витрати на оплату праці та відповідні податки	26 206	19 471
Виплати по закінченню трудової діяльності	-	-
Інші компенсації та виплати	-	-
Інші операційні витрати разом	26 206	19 471

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 теплопостачання 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.

Товариство з обмеженою відповідальністю «Нафтогаз-Тепло»

Примітки до фінансової звітності

Страховання

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 2025 році було заключено договори страхування майна з СК ПАТ Трансмагістраль на загальну суму 1 100 396,7 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 2025 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.

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.

	<u>31-12-2024</u>	<u>31-12-2025</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Фінансові активи		
Гроші та їх еквіваленти	46 738	95 240
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	57 462	66 633
Інша дебіторська заборгованість	3 387	3 516
Інші фінансові інвестиції	-	-
Фінансові зобов'язання		
Довгострокові та поточні зобов'язання	-	-
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	651 435	806 590
Довгострокові та поточні забезпечення	-	-

Кредитний ризик

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

Товариство з обмеженою відповідальністю «Нафтогаз-Тепло»

Примітки до фінансової звітності

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 наданих послуг 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.

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 Підприємство 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.

Товариство з обмеженою відповідальністю «Нафтогаз-Тепло»

Примітки до фінансової звітності

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

	<u>31-12-2024</u>	<u>31-12-2025</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Позикові кошти всього:	651 435	806 590
в т.ч.		
Довгострокові та поточні зобов'язання	-	-
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	651 435	806 590
Поточні забезпечення		
Інші поточні зобов'язання		
Вирахування:		
Гроші та їх еквіваленти	<u>46 738</u>	<u>95 240</u>
Чисті позикові кошти	604 697	711 350
Власний капітал	<u>(428 913)</u>	<u>(471 881)</u>
Співвідношення чистих позикових коштів до власного капіталу	1.41	1,51

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.

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

Справедлива вартість фінансових інструментів, представлених в фінансовій звітності, за вищевизначеними категоріями, приблизно дорівнюють їх балансовій вартості, яка розкрита у відповідних примітках 9,11,13,14,19,24 та всі фінансові інструменти відносяться до 3 рівня ієрархії.

40.Політична та економічна ситуація в Україні

Підприємство здійснює свою діяльність в Україні. Упродовж 2025 суспільно політична та соціально економічна ситуація в Україні формується 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

	<u>31-12-2025</u>	<u>31-12-2024</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
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.

Товариство з обмеженою відповідальністю «Нафтогаз-Тепло»

Примітки до фінансової звітності

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.

41. Події після звітної дати

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

..... Батечко С.Г.

Г.в.о. Генерального Директора



..... Мальцева З.Б.

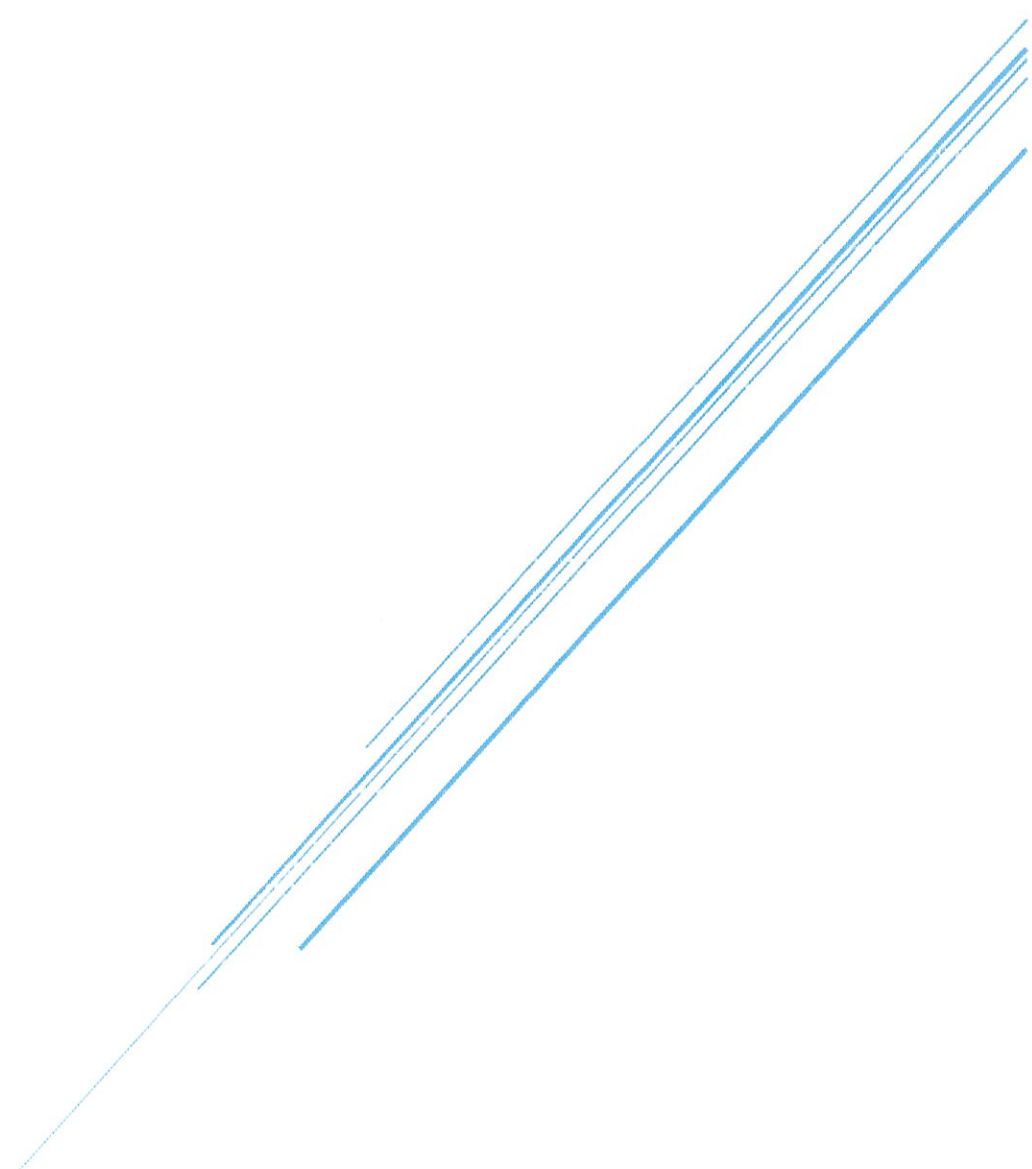
Головний бухгалтер

A handwritten signature in blue ink, appearing to read "З.Б. Мальцева".

ЗВІТ ПРО УПРАВЛІННЯ (ЗВІТ КЕРІВНИЦТВА)

ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025

ТОВ «НАФТОГАЗ ТЕПЛО»



Березень 2026

Зміст

1.	ОРГАНІЗАЦІЙНА СТРУКТУРА ТА ОПИС ДІЯЛЬНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА	3
2.	РЕЗУЛЬТАТИ ДІЯЛЬНОСТІ	4
2.1.	ВИРОБНИЧА ДІЯЛЬНІСТЬ ТОВАРИСТВА В 2025 РОЦІ	4
2.2.	ЦІНОВА ПОЛІТИКА ТОВАРИСТВА.....	6
2.3.	АНАЛІЗ ФІНАНСОВОГО РЕЗУЛЬТАТУ	8
	<i>Формування чистого доходу</i>	9
	<i>Собівартість реалізованої продукції.....</i>	10
	<i>Адміністративні витрати.....</i>	11
	<i>Інші операційні доходи</i>	12
	<i>Інші операційні витрати</i>	12
	<i>Інші фінансові доходи</i>	13
2.4.	ПЛАТЕЖІ ДО БЮДЖЕТУ	13
3.	ІНВЕСТИЦІЙНА ДІЯЛЬНІСТЬ (КАПІТАЛЬНІ ТА ФІНАНСОВІ ІНВЕСТИЦІЇ).....	13
4.	ОСНОВНІ ПОКАЗНИКИ РУХУ ГРОШОВИХ КОШТІВ	14
5.	ВИСНОВКИ ГОСПОДАРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ ТОВАРИСТВА	16
6.	ЕКОЛОГІЧНІ АСПЕКТИ	16
	6.1.Боротьба зі зміною клімату	16
	6.2.Управління відходами.....	17
	6.3.Енергоефективність	17
	6.4.Підвищення екологічної свідомості працівників	17
7.	СОЦІАЛЬНІ АСПЕКТИ ТА КАДРОВА ПОЛІТИКА	17
8.	ОСНОВНІ РИЗИКИ ТА НЕВИЗНАЧЕНОСТІ.....	19
	8.1. Економічне середовище.....	19
	8.2. Ризики, що пов'язані з фінансовими інструментами	19
	8.3.Операційні ризики.....	20

1. ОРГАНІЗАЦІЙНА СТРУКТУРА ТА ОПИС ДІЯЛЬНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА

15.08.2018 ДК «Газ України» (ідентифікаційний код 31301827) прийняв рішення створити ТОВ «Газопостачальна компанія «Нафтогаз Тепло» зі статутним капіталом 15 млн. грн.

16.08.2018 Шевченківською районною в м. Києві державною адміністрацією зареєстровано ТОВ «Газопостачальна компанія «Нафтогаз Тепло» ідентифікаційний код 42399765, місцезнаходження 04116, м Київ, вул. Шолуденка, будинок 1.

12.11.2019 рішенням учасника №32 змінено найменування ТОВ «Газопостачальна компанія «Нафтогаз Тепло» на ТОВ «Нафтогаз Тепло».

Згідно з п. 7.1 Статуту ТОВ «Нафтогаз Тепло», засновником та єдиним учасником Товариства є Дочірня компанія «Газ України» Національної акціонерної компанії «Нафтогаз України».

Відповідно до п. 1.4 Статуту ДК «Газ України» засновником останньої є акціонерне товариство «Національна акціонерна компанія «Нафтогаз України».

ТОВ «Нафтогаз Тепло» (далі Товариство) визначено управителем майнових комплексів Новояворівської та Новороздільської теплоелектроцентралей згідно з розпорядженням Кабінету Міністрів України від 06.11.2019 № 1040-р. Виробничі об'єкти Товариства розташовані у Львівській області, апарат управління розташований у місті Київ.

Управляючи майном, ТОВ «Нафтогаз Тепло» здійснює виробництво теплової та електричної енергії, транспортування, постачання теплової енергії, надання послуг з постачання теплової енергії, постачання гарячої води та надання послуг з розподілу електричної енергії на території міст Новий Розділ та Новояворівськ Львівської області.

ТОВ «Нафтогаз Тепло» отримано такі ліцензії:

- на право провадження господарської діяльності з виробництва теплової енергії у межах місць провадження господарської діяльності з виробництва теплової енергії (постанова НКРЕКП «Про видачу ліцензії з виробництва теплової енергії ТОВ «Нафтогаз Тепло» від 19.11.2019 №2420);

- на право провадження господарської діяльності з виробництва електричної енергії у межах місць провадження господарської діяльності з виробництва електричної енергії (постанова НКРЕКП «Про видачу ліцензії з виробництва електричної енергії ТОВ «Нафтогаз Тепло» від 19.11.2019 №2421);

- на здійснення господарської діяльності з постачання та транспортування теплової енергії ТОВ «Нафтогаз Тепло» (розпорядження Львівської обласної державної адміністрації від 19.11.2019 №1320/0/5-19);

- на право провадження господарської діяльності з розподілу електричної енергії у межах місць провадження господарської діяльності з розподілу електричної енергії (постанова НКРЕКП «Про видачу ліцензії з розподілу електричної енергії ТОВ «Нафтогаз Тепло» від 09.07.2020 №1269);

- на право провадження господарської діяльності з постачання природного газу (постанова НКРЕКП від 04.09.2018 № 962), проте ТОВ «Нафтогаз Тепло» не здійснює діяльність з постачання природного газу.

2. РЕЗУЛЬТАТИ ДІЯЛЬНОСТІ

2.1. ВИРОБНИЧА ДІЯЛЬНІСТЬ ТОВАРИСТВА В 2025 РОЦІ

Господарська діяльність Товариства у 2025 році проводилася за наступних умов:

виробництво теплової енергії та електроенергії здійснювалось Новояворівською та Новороздільською теплоелектроцентралями у період ОЗП 2024/2025, який закінчився 15.04.2025 та опалювального сезону 2025/2026 рр;

✓ Новороздільська ТЕЦ

Під час проходження опалювального сезону для надання послуги з постачання теплової енергії та централізованого постачання гарячої води споживачам м. Новий Розділ, а також для виробництва електричної енергії, яка відпускається в об'єднану енергетичну систему України, в роботі були задіяні паровий котел ГМ 50 (в залежності від потреби працювали 1 або 2, в експлуатації знаходиться 3 парових котли), парова турбіна АР-6-6-П, газотурбіна установка ГТУ-16 в складі двигуна газотурбінного ДБ90Л та турбогенератора Т2-6-2У3 в паралелі із котлом утилізатором КУ-200 ГТ, автономним пароперегрівачем АП-1,6-40/440 та підігрівачем мережевої води. Зазначене обладнання в опалювальний період працювало цілодобово, за виключенням періодів на технічне обслуговування газотурбінної установки ГТУ-16 та обладнання, яке працює в паралелі. З квітня газотурбінна установка ГТУ-16 була виведена на аварійний ремонт.

В міжопалювальний період для надання послуги централізованого постачання гарячої води споживачам м. Новий Розділ не надавались.

✓ Новояворівська ТЕЦ

Під час проходження опалювального сезону для надання послуги з постачання теплової енергії та централізованого постачання гарячої води споживачам м. Новояворівськ, а також для виробництва електричної енергії, яка відпускається в об'єднану енергетичну систему України, в роботі були паровий котел Е-45-24/380 (в залежності від потреби працювали 1 або 2, в експлуатації знаходиться 2 парових котли), парова турбіна Р-4-2,1/3П, газотурбіна установка ГТУ-1 в складі двигуна газотурбінного ДЖ59Л3 та турбогенератора Т16 2У3 в паралелі із котлом утилізатором КУ-270 ГТ, автономним пароперегрівачем АП-0,6-24/380 та підігрівачем мережевої води. Зазначене обладнання в опалювальний період працювало цілодобово, за виключенням періодів на технічне обслуговування газотурбінної установки ГТУ-1 та обладнання яке працює в паралелі. Генерація електричної енергії газотурбіною установкою ГТУ 1 розпочалась з травня 2025 року. Товариство тестувало режими експлуатації ГТУ з метою пошуку найбільш економічно вигідного. У плані 2025 року був запланований режим роботи двох ГТУ 24/7 щоденно на протязі всього року, окрім зупинок на поточний ремонт (до двох тижнів).

За результатами тестування визначено найбільш оптимальний режим роботи Новояворівської ГТУ, який забезпечує мінімальну доходність від генерації та дозволяє надавати на належному рівні послугу гарячого водопостачання. З червня для ГТУ Новояворівської ТЕЦ встановлено наступний режим роботи: на протязі всього опалювального періоду 2024/2025 та на 2025/2026 у режимі 24/7, у міжопалювальний період 8 годин на добу у вечірні години пік. Зазначений режим роботи ГТУ-1 дозволив теплоцентралі забезпечити підігрів води та надання послуги централізованого постачання гарячої води споживачам м. Новояворівськ.

Генерація електричної енергії здійснювалась Новояворівською ТЕЦ та Новороздільською ТЕЦ увесь ОЗП 2024/2025 та з початку ОЗП 2025/2026, що стало економічно доцільним після внесення змін до постанови КМУ від 19 липня 2022 р. № 812;

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.

Подовжено дію мораторію на перегляд тарифів. У звітному періоді поточного року діяли тарифи для категорії споживачів - населення, встановлені на ОЗП 2021/2022.

Придбання природного газу для виробництва теплової енергії та електричної енергії відбувалось в межах дії постанови КМУ від 19.07.2022 №812 «Про затвердження Положення про покладення спеціальних обов'язків на суб'єктів ринку природного газу для забезпечення загальносуспільних інтересів у процесі функціонування ринку природного газу щодо особливостей постачання природного газу виробникам теплової енергії та бюджетним установам» зі змінами;

Основні показники виробничої діяльності Товариства за 2025 рік наведені нижче:

Виробничі показники	Одиниці вим.	12 місяців 2025 року			
		План	Факт	Δ	%
Виробництво теплової енергії	Гкал	166 119	150 330	-15 789	-10%
-Новояворівська ТЕЦ	Гкал	69 147	70 331	1 184	2%
-Новороздільська ТЕЦ	Гкал	96 972	79 998	-16 973	-18%
Корисний відпуск теплової енергії**	Гкал	103 084	104 869	1 785	1.7%
-Новояворівська ТЕЦ	Гкал	48 950	46 309	-2 641	-5%
-Новороздільська ТЕЦ	Гкал	54 134	58 561	4 426	8%
Втрати теплової енергії	%	41	30	-11	-
-Новояворівська ТЕЦ	%	37	35	-2	-
-Новороздільська ТЕЦ	%	44	27	-17	-
Виробництво електроенергії	тис кВт*г	199 933	76 053	-123 880	-62%
-Новояворівська ТЕЦ	тис кВт*г	71 863	40 939	-30 924	-43%
-Новороздільська ТЕЦ	тис кВт*г	128 070	35 115	-92 955	-73%
Відпуск електроенергії	тис кВт*г	193 979	67 450	-126 529	-65%
-Новояворівська ТЕЦ	тис кВт*г	82 142	35 624	-46 518	-57%
-Новороздільська ТЕЦ	тис кВт*г	111 836	31 826	-80 010	-72%
Постачання гарячої води	тис. м ³	111	119	8	7%
-Новояворівська ТЕЦ	тис. м ³	59	87	28	48%
-Новороздільська ТЕЦ	тис. м ³	52	32	-20	-39%
Кількість абонентів		19 114	18 719	-395	-2%
-Новояворівська ТЕЦ		9 866	9 553	-313	-3%
-Новороздільська ТЕЦ		9 248	9 166	-82	-1%
Обсяг споживання газу	тис. м ³	73 136	41 699	-31 437	-43%
-Новояворівська ТЕЦ	тис. м ³	31 650	21 153	-10 497	-33%
-Новороздільська ТЕЦ	тис. м ³	41 486	20 546	-20 940	-50%

Виробництво теплової енергії за звітний період склав 150,3 тис Гкал, що на 9,5% менше від планового показника та пов'язано із відхиленням фактичних

показників на відпуск теплової енергії від планових показників діяльності. Зокрема, меншою кількістю фактичних днів ОЗП та вищою температурою навколишнього середовища. Корисний відпуск теплоенергії склав 104,9 тис Гкал, що більше за плановий показник на 1,7%. Фактичне виконання плану по корисному відпуску теплової енергії, при зменшенні обсягу виробництва теплової енергії, є позитивним показником, який свідчить про скорочення втрат теплової енергії на 25% від планового показника. Відносне збільшення обсягу корисного відпуску теплової енергії пов'язано з реалізацією заходів інвестиційної програми Товариства по встановленню теплових прибудинкових лічильників, що дозволило скоротити комерційні втрати, забезпечити справедливе та прозоре нарахування вартості послуг теплопостачання.

Разом з цим, втрати теплової енергії у середньому обсязі близько 30% є більшими за нормативні (нормативний відсоток втрат визначений НКРЕКП при формуванні тарифу близько 20%)

- Новояворівська ТЕЦ фактичні втрати 34,5% при плановому значенні 36,6%;
- Новороздільська ТЕЦ фактичні втрати 26,8% при плановому значенні 44,2%.

Основною причиною значних втрат теплоенергії по Новояворівській ТЕЦ є незадовільний стан утеплення мереж та відсутність проведення робіт з модернізації значної її частини, оскільки Товариство не отримало у власність теплові мережі, як це передбачалось при передачі активів в управління Товариству.

В той же час, заходи по відновленню теплової ізоляції, а також часткова заміна аварійних ділянок теплових мереж, дало можливість зменшити фактичні втрати теплової енергії в теплових мережах Новороздільської ТЕЦ.

Виробництво електроенергії у звітному періоді здійснювалось під час роботи теплогенеруючого обладнання Новояворівською та Новороздільською ТЕЦ та газотурбінними установками Новояворівської у період з травня по грудень та Новороздільської ТЕЦ з січня по квітень.

Обсяг виробленої електричної енергії у звітному періоді склав 76,1 МВт*г та обсяг комерційного відпуску електроенергії склав 67,5 МВт*г. В цілому виробництво електричної енергії протягом 2025 року на 62% менше за плановий, що пов'язано з перенесенням з 1 грудня 2024 року на лютий 2025 року введення в експлуатацію газотурбінної установки на Новороздільській ТЕЦ, перенесенням термінів по введенню в експлуатацію ГТУ Новояворівської ТЕЦ на травень 2025 року, а також проведенням технічного огляду ГТУ у вересні 2025 року.

Запуск газотурбінної установки 1 (ГТУ-1) Новороздільської ТЕЦ, рішення про відновлення працездатності якої було прийнято у серпні минулого року, відбувся у лютому 2025 року, та протягом усього місяця виконувались пусконаладжувальні заходи. Окрім того, з квітня місяця вона знаходиться в аварійному ремонті, у зв'язку із проблемами на генераторі установки.

2.2. ЦІНОВА ПОЛІТИКА ТОВАРИСТВА

Проваджувані Товариством 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 тарифи на виробництво, 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.

27 листопада 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. Встановлені тарифи застосовувано з 01.01.2025 року.

17 грудня 2024 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 всіх категорій споживачів, окрім населення. Встановлені тарифи застосовуються з моменту оприлюднення, тарифи було оприлюднено у засобах масової інформації 23 грудня 2024 року.

Нижче наведена інформація щодо рівня покриття діючими тарифами економічно-обґрунтованих тарифів.

Новороздільська ТЕЦ

Категорія споживачів	Діючий тариф, грн з ПДВ/Гкал	Подані на затвердження до ОМС на ОП 2025/2026, грн з ПДВ/Гкал	% покриття діючим тарифом економічно обґрунтованих витрат
Населення	1 223,17	2 749,80	44%
Бюджетні установи	5 045,27	5 374,40	94%
Релігійні організації	5 141,00	5 273,90	98%
Інші споживачі	5 068,79	5 298,65	96%

Новояворівська ТЕЦ

Категорія споживачів	Діючий тариф, грн з ПДВ/Гкал	Подані на затвердження до ОМС на ОП 2025/2026, грн з ПДВ/Гкал	% покриття діючим тарифом економічно обґрунтованих витрат
Населення	1 244,31	2 623,68	47%
Бюджетні установи	4 641,78	4 833,06	96%
Релігійні організації	4 639,57	4 830,79	96%
Інші споживачі	4 640,36	4 831,60	96%

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 тепlopостачання 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

категорій споживачів населення 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 з Державного бюджету заборгованість з різниці в тарифах на виробництво, транспортування та постачання теплової енергії, на теплову енергію, послуги з постачання теплової енергії та постачання гарячої води.

Паразі Товариство не отримувало компенсацій з різниці в тарифах.

Реалізація електричної енергії здійснювалась за ринковими цінами.

Тарифи на послуги з розподілу електричної енергії ТОВ «Нафтогаз Тепло» з 01 січня 2025 року затверджено Постановою НКРЕКП від 19.12.2024 року №2228 (Новояворівські електромережі) на рівні:

для 1 класу напруги – 328,39 грн/МВт·год (без урахування податку на додану вартість);

для 2 класу напруги – 1 631,86 грн/МВт·год (без урахування податку на додану вартість).

Новороздільські електромережі на рівні:

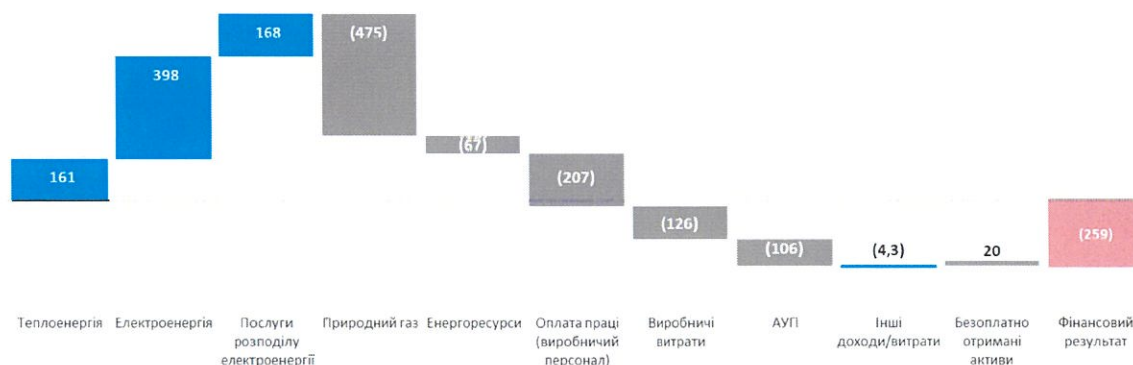
для 1 класу напруги – 317,16 грн/МВт·год (без урахування податку на додану вартість);

для 2 класу напруги – 2 086,30 грн/МВт·год (без урахування податку на додану вартість).

2.3. АНАЛІЗ ФІНАНСОВОГО РЕЗУЛЬТАТУ

За результатами фінансово-господарської діяльності за 12 місяців 2025 року Товариство отримало чистий збиток у сумі 259 248 тис грн проти запланованого чистого прибутку у сумі 88 574 тис грн. Однак, слід зазначити, що при формуванні фінансового плану Товариства на 2025 рік було передбачено інші операційні доходи у вигляді компенсації різниці в тарифах за період з 2021 по опалювальний сезон 2023/2024 року включно у сумі 281 021 тис грн, що і вплинуло на показник фінансового результату.

Фінансовий результат діяльності за 12 місяців 2025 року, млн грн



Розшифрування доходів та витрат ТОВ «Нафтогаз Тепло» за 12 міс 2025р.

Рахунок	2025.План	2025.Факт	Відхилення 1/-	Відхилення %
Чистий дохід від реалізації	1 428 110	726 509	(701 601)	51%
Реал-я ін тов-в,робіт,послуг_Теплоенергія	174 985	160 586	(14 399)	92%
Реал-я ін тов-в,робіт,послуг	165 591	167 689	2 098	101%
Реал-я ін тов-в,робіт,послуг_Електроенергія	1 087 535	398 234	(689 301)	37%
Собівартість реалізованої продукції (тов, робіт, послуг) _ЕВ	(1 467 529)	(875 769)	591 760	60%
Матеріальні затрати	(1 077 423)	(574 276)	503 147	53%
Природний та нафтовий газ	(954 279)	(475 077)	479 202	50%
Паливно маел	(7 799)	(2 317)	5 482	30%
Реагенти Ін	(1 275)	(1 446)	(171)	113%
Інша сировина		(2 897)	(2 897)	0%
Електроенергія	(66 388)	(67 439)	(1 051)	102%
Запчастини та МТР для вироб-ва	(3 815)	(2 335)	1 480	61%
Витрати запасних частин МТР для ремонту	(32 362)	(17 736)	14 626	55%
Канцтовари, витратні матеріали	(721)	(598)	123	83%
Інші	(10 /84)	(4 431)	6 353	41%
Витрати на оплату праці	(181 508)	(171 076)	10 432	94%
Відрахування на соціальні заходи	(39 932)	(36 058)	3 874	90%
Амортизація	(1 467)	(16 334)	(14 867)	1113%
Інші операційні витрати	(167 199)	(78 025)	89 174	47%
Валовий прибуток (збиток)	(39 418)	(149 260)	(109 842)	379%
Інші операційні доходи	283 621	25 293	(258 328)	9%
Дохід від безоплатно отриманих оборотних активів		20 132	20 132	0%
Адміністративні витрати _	(140 879)	(105 656)	35 223	75%
Матеріальні затрати	(2 700)	(1 254)	1 446	46%
Витрати на оплату праці	(86 171)	(69 722)	16 449	81%
Відрахування на соціальні заходи	(18 958)	(13 319)	5 639	70%
Амортизація	(846)	(3 901)	(3 055)	461%
Інші операційні витрати	(32 204)	(17 460)	14 744	54%
Інші операційні витрати _	(15 830)	(32 170)	(16 340)	203%
Матеріальні затрати		(327)	(327)	0%
Витрати на оплату праці	(1 207)	(5 624)	(4 417)	466%
Відрахування на соціальні заходи	(266)	(890)	(624)	335%
Амортизація		(252)	(252)	0%
Інші операційні витрати	(14 357)	(25 077)	(10 720)	175%
Відрахування до резерву сумнівних боргів		-	-	0%
Собівартість реалізації запасів та Ін оборотних активів		(14 717)	(14 717)	0%
Фінансовий результат від операційної діяльності	87 494	(261 793)	(349 287)	-299%
Інші фінансові доходи	1 080	3 324	2 244	308%
Фінансові витрати		(779)	(779)	0%
Чистий фінансовий результат	88 574	(259 248)	(347 822)	-293%

Формування чистого доходу

За звітний період Товариство отримало чистий дохід від реалізації у сумі 726 509 тис грн, що становить 51% від запланованого показника, у тому числі від реалізації:

електроенергії – 398 234 тис грн, або 37% від планового показника, та становить

55% від загального показника чистого доходу за 12 місяців 2025 року;

теплоенергії та постачання гарячої води – 160 586 тис грн, або 92% від планового показника, та складає 22% від загального показника чистого доходу в звітному періоді;

послуг з розподілу електричної енергії – 167 689 тис грн або 101% від планового показника та 23% від загального показника чистого доходу за 2025 року;

Рахунок	2025 План	2025 Факт	Δ	%
Чистий дохід від реалізації	1 428 110	726 509	-701 601	51%
Реал-я ін тов-в,робіт,послуг_Теплоенергія	174 985	160 586	-14 399	92%
Реал-я ін тов-в,робіт,послуг_Розподіл ЕЕ	165 591	167 689	2 098	101%
Реал-я ін тов-в,робіт,послуг_Електроенергія	1 087 535	398 234	-689 301	37%

Основним фактором недовиконання запланованого рівня чистого доходу є затримка введення в роботу обладнання ГТУ на ТЕЦ в звітному періоді. Відповідно, через відсутність генерації електричної енергії газотурбінною установкою Новояворівської ТЕЦ Товариство недоотримало, як планувалося, чистий дохід від реалізації електричної енергії у сумі 689 301 тис грн.

Позитивно на рівень чистого доходу вплинуло виконання обсягу надання послуг з розподілу електричної енергії, що дозволило виконати на 101% показник фінансового плану.

Чистий дохід від реалізації теплової енергії та постачання гарячої води склав 160 586 тис грн, що на 8% менше за плановий показник. На показник доходу від реалізації теплової енергії вплинули заходи, які Товариство зосереджує для реалізації етапів інвестиційної програми по встановленню теплових прибудинкових лічильників для зменшення комерційних втрат та здійснення справедливого та прозорого нарахування вартості послуг теплопостачання.

Собівартість реалізованої продукції

Собівартість реалізованої продукції за 12 місяців 2025 року складала 875 769 тис грн, що становить 60% від плану звітного періоду 2025 року

Рахунок	ПЛАН 2025.TOTAL	ФАКТ 2025.TOTAL	Відхилення +/-	Відхилення %
Собівартість реалізованої продукції	(1 467 529)	(875 769)	591 760	60%
Матеріальні затрати, основні з яких:	(1 077 423)	(574 276)	503 147	53%
Природний газ	(954 279)	(475 077)	479 202	50%
Паливно-мастильні матеріали	(7 799)	(2 317)	5 482	30%
Реагенти Ін	(1 275)	(1 446)	(171)	113%
Електроенергія	(66 388)	(67 439)	(1 051)	102%
Запчастини та МТР для вироб-ва	(3 815)	(2 335)	1 480	61%
МТР для ремонту	(32 362)	(17 736)	14 626	55%
Витрати на оплату праці	(181 508)	(171 076)	10 432	94%
Відрахування на соціальні заходи	(39 932)	(36 058)	3 874	90%
Амортизація	(1 467)	(16 334)	(14 867)	1113%
Інші операційні витрати, основні з яких:	(167 199)	(78 025)	89 174	47%
Екологічний Податок	(8 383)	(2 529)	5 854	30%
Внески на регулятора	(1 100)	(260)	840	24%
Діагностика та дефектоскопія	(2 084)	(195)	1 889	9%
Поточний ремонт_Ін ОЗ	(21 675)	(7 987)	13 688	37%
Витрати на відрядження	(660)	(1 171)	(511)	178%
Забезпечення безпеки	(19 327)	(20 136)	(809)	104%

Оренди автом-го транспорту	(1 987)	(2 900)	(913)	146%
Оренди приміщень, ін активів	(4 221)	(2 320)	1 901	55%
Організаційно-технічні послуги	(4 044)	(3 596)	448	89%

Основні фактори зменшення загальних фактичних витрат із собівартості по відношенню до планового показника:

матеріальні витрати зменшилися на 503 147 тис грн (що становить 53%), головним чином, через зменшення витрат на придбання природного газу на 479 202 тис грн (або 50%) через зменшення споживання природного газу, що пов'язано з перенесенням з 1 грудня 2024 року на потій 2025 року введення в експлуатацію газотурбінної установки на Повороздільській ТЕЦ, перенесенням термінів по введенню в експлуатацію ГТУ Новояворівської ТЕЦ на травень 2025 року, а також проведенням технічного огляду І ГУ у вересні 2025 року.

витрат на оплату праці персоналу скоротилися на 10 432 тис грн або 6%, що пов'язано з недобором виробничого персоналу до планової чисельності, а також призупиненням нарахувань певних видів виплат у зв'язку з введенням в дію військового стану,

інші операційні витрати менше запланованого показника на 89 174 тис грн (що становить 47%), що обумовлено, головним чином:

скорочення витрат на поточний ремонт виробничого обладнання до рівня 7 987 тис грн (що складає 37% виконання планового показника) та проведення діагностики та дефектоскопії до рівня 195 тис грн (що складає 9% виконання планового показника) внаслідок перенесення виконання певних ремонтів та робіт на наступний період;

зменшення витрат по іншим виробничим послугам пов'язано із перенесенням виконання частини робіт та послуг на наступний міжопалувальний період, у зв'язку з перенаправленням фінансування на реалізацію першочергових проєктів, пов'язаних зі збільшенням генерації електричної енергії.

Водночас, Товариство у звітному періоді понесло витрати по окремих статтях, які більші від планових показників, зокрема: витрати на відрядження – 1 171 тис грн (що складає 178% виконання планового показника) та на оренду автомобільного транспорту – 2 900 тис грн (або 146% від запланованого показника). Зростання зазначених витрат обумовлене рішеннями правління ПАК «Нафтогаз України» №37 та №98 від 04.05.2023 і 26.06.2025 року відповідно, на виконання яких ГОВ «Нафтогаз Тепло» визнано відповідальним за виконання заходів з інтеграції ТЕЦ до Групи Нафтогаз, для координації, перевірки, організації робіт з відновлення функціонування об'єктів ТЕЦ, а також контролює процес підготовки та проходження опалувального сезону. У зв'язку із зазначеним зросла кількість поїздок відповідальних осіб Товариства на об'єкти ТЕЦ Групи Нафтогаз.

За результатами роботи за звітний період Товариство отримало валовий збиток у розмірі 149 260 тис грн при запланованому показнику – валовий збиток 39 418 тис грн.

Адміністративні витрати

Адміністративні витрати Товариства у 2025 році склали 105 656 тис грн, що на 25% менше за плановий показник.

Рахунок	ПЛАН 2025.TOTAL	ФАКТ 2025.TOTAL	Відхилення +/-	Відхилення %
Адміністративні витрати	(140 879)	(105 656)	35 223	75%
Матеріальні затрати	(2 700)	(1 254)	1 446	46%
Витрати на оплату праці	(86 171)	(69 722)	16 449	81%
Відрахування на соціальні	(18 958)	(13 319)	5 639	70%

заходи				
Амортизація	(846)	(3 901)	(3 055)	461%
Інші операційні витрати	(32 204)	(17 460)	14 744	54%
Витрати на відрядження	(2 036)	(985)	1 051	48%
Забезпечення безпеки	(1 273)	(1 002)	271	79%
Оренди приміщень, ін активів	(10 745)	(8 818)	1 927	82%
Організаційно-технічні	(13 313)	(4 159)	9 154	31%

На зменшення адміністративних витрат вплинуло.

зменшення витрат на оплату праці на 16 449 тис грн або на 19% від запланованого показника. Певиконання плану по витратам на оплату праці пов'язано зі зменшенням управлінського персоналу в результаті скорочення функцій управління адміністративним персоналом Товариства діяльності ТЕЦ, переданих Фондом державного майна України до статутного капіталу НАК «Нафтогаз України»;

Інші операційні доходи

У звітному періоді Товариство отримало інших операційних доходів у розмірі 25 293 тис грн (у тому числі, дохід від безоплатно отриманих активів у сумі 20 132 тис грн) проти запланованого показника у розмірі 283 621 тис грн. Зокрема, у фінансовому плані на 2025 рік було передбачено інші операційні доходи у вигляді компенсації різниці в тарифах за період з 2021 по опалювальний сезон 2023/2024 року включно у сумі 281 021 тис грн.

Інші операційні витрати

Інші операційні витрати склали 32 170 тис грн проти запланованого показника у розмірі 15 830 тис грн. Перевищення витрат пов'язано, основним чином, через витрати собівартості реалізації запасів та інших оборотних активів у сумі 14 717 тис грн.

Рахунок	ПЛАН 2025.TOTAL	ФАКТ 2025.TOTAL	Відхилення +/	Відхиленн я %
Інші операційні витрати	(15 830)	(32 170)	(16 340)	203%
Матеріальні затрати		(327)	(327)	0%
Витрати на оплату праці	(1 207)	(5 624)	(4 417)	466%
Відрахування на соціальні заходи	(266)	(890)	(624)	335%
Амортизація		(252)	(252)	0%
Собівартість реалізації запасів та ін об. активів		(14 717)	(14 717)	0%
Добровільне страхування		(1 171)	(1 171)	0%
Витрати по судовим рішенням		(604)	(604)	0%
Відрахування до профспілок	(12 133)	(5 072)	7 061	42%
Членські внески	(508)	(483)	25	95%
Визнані штрафи, пені, неустойки		(627)	(627)	0%
Інші		(2 403)	(2 403)	0%

Також до складу інших операційних витрат включені витрати на оплату праці та відрахування на соціальні заходи у сумі 6 514 тис грн, членські внески 483 тис грн та відрахування до профспілок у сумі 5 072 тис грн, що на 7 061 тис грн менше за планові витрати у зв'язку з перенесенням на наступний період витрат, пов'язаних з поліпшенням виробничих умов працівників філій Товариства.

Крім того, витрати на добровільне страхування у сумі 1 171 тис грн при відсутності планового показника по цій статті виникли через рішення Товариства

провести добровільне медичне страхування працівників ТОВ «Нафтогаз Тепло» за рахунок роботодавця, а не профспілкової організації, як було передбачено у ФП 2025.

Інші витрати

Інші витрати у звітному періоді Товариство не здійснювало.

Інші фінансові доходи

У звітному періоді Товариство отримало фінансові доходи у розмірі 3 324 тис грн, у тому числі 2 469 тис грн нарахованих відсотків по залишкам грошових коштів на рахунках Товариства.

2.4. ПЛАТЕЖІ ДО БЮДЖЕТУ

У звітному періоді Товариством сплачено до бюджету податкових платежів та зборів у розмірі 87 327 тис грн, що становить 75% від планового показника. До бюджетів усіх рівнів сплачено:

податок на додану вартість – 23 501 тис грн;

податок з доходів фізичних осіб та військовий збір – 56 746 тис грн;

ЄСВ – 48 783 тис грн,

акцизний податок – 4 220 тис грн;

інші платежі (екологічний податок, внесок на регулятора, інші ренти) у сумі 2 860 тис грн.

3. ІНВЕСТИЦІЙНА ДІЯЛЬНІСТЬ (КАПІТАЛЬНІ ТА ФІНАНСОВІ ІНВЕСТИЦІЇ).

Капітальні інвестиції у звітному періоді 2025 року були профінансовані у розмірі 39 898 тис грн з ПДВ (запланований показник – 109 125 тис грн з ПДВ) для забезпечення першочергових витрат виробничих підрозділів Товариства за наступними напрямками:

- придбання та виготовлення основних засобів – 10 068 тис грн, при запланованому показнику 52 525 тис грн (або 19% від запланованої суми). Профінансовано та введено в експлуатацію захисні споруди цивільного захисту ТЕЦ на загальну суму 4 113,1 тис грн, придбано та введено в експлуатацію автомобіль для аварійної бригади Новороздільського ОСР у сумі 1 051 тис грн, придбано та введено в експлуатацію комп'ютерну техніку для забезпечення робочих місць виробничого та адміністративного персоналу Філій Товариства у сумі 1 452,2 тис грн, в тому числі проведено оплату за ноутбуки, поставлені у 2024 році.

Невиконання запланованих інвестицій сталося через низку причин. Зокрема, у березні п.р. планувалося придбання систем радіоелектронної боротьби (РЕБ) для захисту виробничих об'єктів у сумі 21 000 тис грн. Закупівля та поставка були відтерміновані у зв'язку з труднощами під час отримання "Сертифікату кінцевого споживача" та відсутністю меморандуму з ДУ «ЦЕНТР АВІАЦІЙНОГО ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ НАЦІОНАЛЬНОЇ ПОЛІЦІЇ УКРАЇНИ». Наразі процедури закупівлі проведено та укладено договори з постачальниками;

- модернізація та капітальний ремонт основних засобів – 29 751 тис грн при запланованому показнику 52 619 тис грн (або 57% від запланованої суми). Основні витрати у розмірі 20 497,0 тис грн складають роботи та послуги по відновленню та введенню в експлуатацію ГТУ-1 Новороздільської ТЕЦ (проект з відновлення працездатності ГТУ-1 Новороздільської ТЕЦ) та ГТУ-1 Новояворівської ТЕЦ (проект з відновлення працездатності ГТУ-1 Новояворівської ТЕЦ) з метою відновлення

виробничих потужностей генерації. Крім того, проводилися роботи із стандартного та нестандартного підключення абонентів до електромереж та заміни електролічильників, фінансування яких становить 6 293 тис грн;

-придбання та виготовлення НМА – 79 тис грн для придбання програмного забезпечення Izar@Mobile2.

4. ОСНОВНІ ПОКАЗНИКИ РУХУ ГРОШОВИХ КОШТІВ

Фактичні надходження та видатки грошових коштів за 12 місяців 2025 року у розрізі видів діяльності паведені в таблиці нижче:

Звіт про рух грошових коштів, тис грн	Надходження грошових коштів, тис грн	Видатки грошових коштів, тис. грн	Чистий грошовий потік, тис грн
Операційна діяльність	908 848	(1 037 917)	(129 068)
Інвестиційна діяльність	2 469	(39 898)	(37 429)
Фінансова діяльність	215 000	-	215 000
Разом по видах діяльності	1 126 317	(1 077 815)	48 502

В цілому надходження грошових коштів від операційної діяльності за 12 місяців п.р. становлять 908 848 тис грн (або 52% від запланованого показника), основні з яких від:

реалізації електричної енергії – 489 097 тис грн, або 37% від плану - недовиконання пов'язане із затримкою введення в роботу обладнання ГТУ на ТЕЦ в звітному періоді, а також зупинкою у травні п.р. на ремонт ГТУ на Новороздільській ТЕЦ та проведення технічного обслуговування обладнання обох ТЕЦ у вересні п.р.;

реалізації теплоенергії – 193 355 тис грн, що на 96% відповідає запланованому показнику;

послуг з розподілу електричної енергії – 206 021 тис грн, або на 19% більше від запланованого показника.

Видатки операційної діяльності у звітному періоді фактично становили менше, ніж заплановано: при запланованому показнику витрат в межах операційної діяльності у сумі 2 047 716 тис грн Товариство фактично понесло видатки 1 037 917 тис грн, що становить 51% від планового показника. Основним чином, за рахунок зменшення витрат від запланованого показника:

придбання природного газу – 431 014 тис грн, (що становить 33% від планового показника),

оплати праці та сплату ССВ – 237 421 тис грн (або 89% від запланованого рівня),

придбання паливно-мастильних матеріалів – 5 129 тис грн, (що становить 46% від планового показника);

проведення поточних ремонтів основних засобів – 10 206 тис грн (або 38% від запланованого рівня);

придбання послуг діагностики, дефектоскопії, антикорозійного обстеження – 255 тис грн (10% від планового показника).

Недофінансування вищезазначених витрат у звітному періоді пов'язано з затримками у проведенні робіт та перенесенням оплати на наступні періоди.

Водночас, зросли видатки на:

придбання електричної енергії до рівня 119 006 тис грн (або на 49% більше від планового показника) - як результат зростання цін на електричну енергію та покриття небалансів через дефіцит електроенергії;

відрядження – до рівня 3 072 тис грн, що на 14% більше від планового показника, які обумовлені рішеннями правління НАК «Нафтогаз України» №37 та №98 від 04.05.2023 і 26.06.2025 року відповідно, на виконання яких ТОВ «Нафтогаз Тепло» визнано відповідальним за виконання заходів з інтеграції ТЕЦ до Групи Нафтогаз, для координації, перевірки, організації робіт з відновлення функціонування об'єктів ТЕЦ, а також контролює процес підготовки та проходження опаловального сезону. У зв'язку із зазначеним зросла кількість поїздок відповідальних осіб Товариства на об'єкти ТЕЦ Групи Нафтогаз.

Таким чином, чистий грошовий потік Товариства від операційної діяльності за 2025 рік є від'ємний та становить 129 068 тис грн при запланованому від'ємному показнику 83 383 тис грн.

Фактичний чистий грошовий потік від інвестиційної діяльності за 12 місяців 2025 року від'ємний та становить 37 429 тис грн, який сформувався за рахунок надходжень від інвестиційної діяльності у вигляді відсотків на банківських рахунках – 2 469 тис грн та видачків на капітальні інвестиції у сумі 39 898 тис грн. Значне відхилення фактичного показника від планового виникло у зв'язку з перенесенням термінів виконання робіт за інвестиційним планом, в тому числі, придбання засобів радіо-електронної боротьби та реалізації проєкту відновлення Поворозідльської ТЕЦ.

Плановий показник чистого грошового потоку від фінансової діяльності у звітному періоді заплановано в розмірі 215 000 тис грн. Фактично показник чистого грошового потоку від фінансової діяльності, який сформовано за рахунок внесків до статутного капіталу, за 12 місяців 2025 року становить 215 000 тис грн.

Чистий грошовий потік за звітний період є додатний та становить 48 502 тис грн, значення якого на 23 572 тис грн більше планового показника, що обумовлено, покращенням показників грошових потоків від видів діяльності Товариства.

Рахунок	2025. План	2025. Факт	Відхилення +/-	Відхилення %
Чистий грошовий потік, в тому числі:	23 572	48 502	24 930	206%
чистий грошовий потік від операційної діяльності	(83 383)	(129 068)	(45 686)	155%
чистий грошовий потік від інвестиційної діяльності	(108 045)	(37 429)	70 616	35%
чистий грошовий потік від фінансової діяльності	215 000	215 000	(0)	100%

Рух грошових коштів по видам діяльності, тис грн



5. ВИСНОВКИ ГОСПОДАРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ ТОВАРИСТВА

ТОВ «Нафтогаз Тепло» за 2025 рік отримало збитки у розмірі 259 248 тис грн. 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 2025/2026 економічно обгрунтованим витратам, які не покривають виробничу собівартість та призводить до збитковості діяльності, та значні понаднормові втрати при виробництві теплової та електричної енергії. Крім того, початок повномасштабної військової агресії з 24 лютого 2022 року призвів до встановлення заборони на перегляд та підвищення тарифів на теплову енергію для категорії споживачів населення.
Фінансовий результат за напрямом діяльності теплоенергетика та генерація електричної енергії **збиток у сумі 171 756 тис грн;**
- 2. Відсутність компенсації різниці в тарифах** на теплову енергію з Державного бюджету у сумі **498 646,6 тис грн.**, у т.ч. по Новояворівській ТЕЦ – **182 921,9 тис.грн**, по Повороздільській ТЕЦ – **315 724,7 тис грн;**
- 3. Витрати на утримання апарату управління Товариства**, який здійснює функцію операційного управління виробничими об'єктами, не покриваються доходом та фінансуються за рахунок наповнення статутного капіталу Товариства. Фінансовий результат за напрямом діяльності з адміністративного управління об'єктами - **збиток у сумі 89 329 тис грн.**

6. ЕКОЛОГІЧНІ АСПЕКТИ



Товариство у своїй діяльності дотримується екологічних норм та забезпечує захист довкілля. Заходи Товариства щодо поліпшення навколишнього природного середовища можна розділити за наступними напрямками: боротьба зі зміною клімату, управління відходами, енергоефективність та підвищення екологічної свідомості працівників.

6.1. Боротьба зі зміною клімату

Товариством, у рамках створення Україною системи торгівлі квотами на викиди парникових газів, запроваджена функціональна система моніторингу, звітності та верифікації викидів парникових газів (МЗВ). Стаціонарні установки спалювання природного газу Товариства у 2021 році внесені до Єдиного реєстру з МЗВ. Товариство щороку в установленому порядку здійснює моніторинг викидів парникових газів згідно затверджених Міндовкілля планів МЗВ установок Товариства, складає, забезпечує проведення верифікації та подає Міндовкіллю на затвердження звіти про викиди парникових газів.

У листопаді 2025 року на Новояворівській ТЕЦ в рамках проекту «Підтримка впровадження схеми торгівлі квотами на викиди парникових газів в Україні» відбувся практичний тренінг за участю представників GIZ Україна, Мінекономіки, українських акредитованих компаній, на якому була протестована європейська модель верифікації викидів парникових газів.

6.2. Управління відходами

Керівництво Товариства усвідомлює екологічну небезпеку відходів виробництва і споживання та їх вплив на здоров'я населення і довкілля в цілому. Тому Товариство постійно вживає заходів щодо належного тимчасового зберігання небезпечних відходів та своєчасної їх передачі спеціалізованим підприємствам. Так за 2025 рік, Товариство передало на оброблення 170 одиниць відпрацьованих люмінесцентних ламп і 68 кг відпрацьованих елементів живлення (батарейки).

Відповідно до вимог прийнятих та введених в дію законів України «Про управління відходами» і «Про приєднання України до Мінаматської конвенції про ртуть» у філіях Товариства у 2025 році роздільно зібрано 2,3 куб. метрів та передано на оброблення 1,5 куб. метрів ресурсоцінних твердих побутових відходів (ПЕТ-пляшок) та подовжено вживати заходів щодо вилучення з використання люмінесцентних ламп і запровадження ЛЕД-освітлення.

6.3. Енергоефективність

Товариство постійно забезпечує оснащення робочих місць співробітників комп'ютерною технікою, яка відповідає сучасним вимогам та характеристикам енергозбереження та енергоефективності. За рік, що закінчився 31 грудня 2025 року було придбано 43 одиниці ноутбуків та персональних комп'ютерів з зазначеними характеристиками.

З метою зменш році вжити заходи щодо заміни люмінесцентних ламп ЛЕД-лампами майже на 83 %.

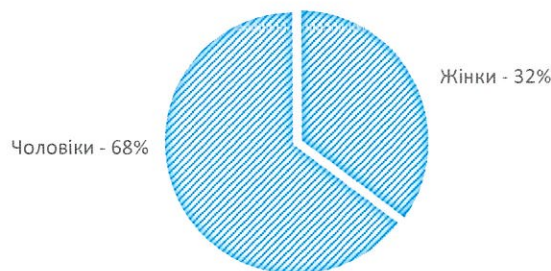
6.4. Підвищення екологічної свідомості працівників

Товариство заохочує своїх співробітників до сприятливих для навколишнього середовища дій, таких як збір відпрацьованих акумуляторних елементів живлення шляхом організації у офісах Товариства пунктів збору відпрацьованих (зіпсованих) батарейок. Крім того, в приміщеннях філій Товариства планується встановити спеціальні бокси для роздільного збору ресурсоцінних твердих побутових відходів (папір та картон).

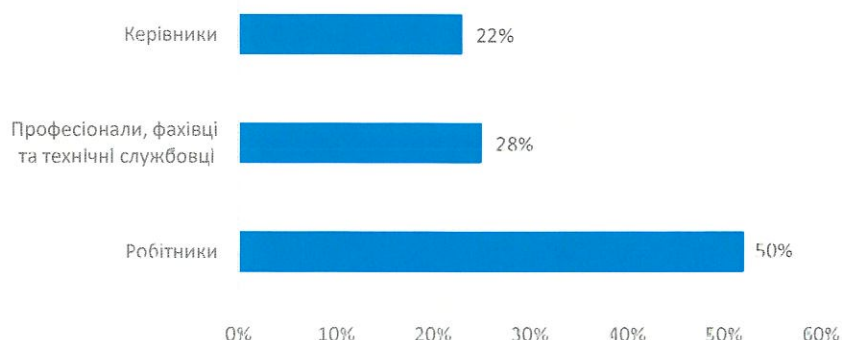
7. СОЦІАЛЬНІ АСПЕКТИ ТА КАДРОВА ПОЛІТИКА

Середня чисельність співробітників Товариства в 2025 році складас 592 особи (2024: 585 осіб). Частка жінок у структурі персоналу Товариства складає 32% (2024: 36,6%).

ГЕНДЕРНА СТРУКТУРА ТОВАРИСТВА (2025 РІК)



Структура Товариства за категоріями у 2025 році



Товариство поширює практики рівних можливостей для працюючих чоловіків та жінок у процесі працевлаштування та прийняття управлінських рішень. Частка жінок на керівних посадах станом на 31 грудня 2025 становить 30%.

В 2025 році 1 співробітник Товариства долучився до лав Збройних Сил України. Загалом боронять Україну 5 працівників Товариства.

З метою встановлення тісного взаємозв'язку між винагородою працівників та їх конкретними результатами роботи, в Товаристві в 2022 році впроваджено грейдову систему оплати праці. Система сприяла збільшенню матеріальної зацікавленості працівників та вдосконаленню мотиваційного механізму. Перегляд заробітних плат у 2025 році здійснювався диференційовано, із застосуванням методологічних засад грейдової системи оплати праці

Витрати на персонал у 2025 році представлені у Примітках до фінансової звітності.

Незважаючи на нестабільну економічну ситуацію в країні, Товариство продовжувало виплачувати заробітну плату та всі компенсації в повному обсязі



Найвищим пріоритетом Компанії є захист здоров'я та забезпечення праці для всіх співробітників на робочих місцях. В сфері охорони здоров'я та праці Товариство застосовує превентивні заходи.

Оскільки важливим інструментом для запущення, утримання та соціального захисту співробітників є добровільне медичне страхування та медичне обслуговування працівників. З грудня 2025 року Товариство надає можливість своїм співробітникам скористатися Програмою добровільного медичного страхування за рахунок роботодавця. Також підприємство надає своїм співробітникам щорічну матеріальну допомогу на оздоровлення. В 2025 році ці витрати склали більше, ніж 7803 тис грн.

Компанія дотримується принципів справедливості й поваги по відношенню до своїх співробітників та забезпечує їм можливість для кар'єрного росту у відповідності до їх потенціалу.

Товариством виконуються вимоги Закону України «Про основи соціальної захищеності осіб з інвалідністю в Україні». Так, кількість працевлаштованих осіб з інвалідністю станом на 31 грудня 2025 року становила 7,86%, що є на рівні минулого року при встановленому нормативі в 4%.

В 2025 році показник плинності персоналу становив 10% порівняно з 13,5% за відповідний період минулого року. Попри складну ситуацію в країні Товариство не проводило скорочення персоналу.

Товариство забезпечує навчання та розвиток співробітників за допомогою професійних тренінгів, участі у конференціях, інших профільних заходах. В 2025 році

продовжено співробітництво з "Державним університетом "Київський авіаційний інститут" (КАІ), а також розпочато нову співпрацю з Львівським національним університетом ветеринарної медицини та біотехнології ім. С.З Гжицького. Крім зазначеного, реалізується курс «Основи експлуатації газотурбінних електростанцій», планова програма з підвищення кваліфікації для виробничого персоналу філій і апарату управління, навчання з охорони праці та техніки безпеки, курси медичної підготовки. Загалом охоплено 42% всього персоналу Товариства.

В Товаристві діє Кодекс корпоративної етики, в якому відображені основні цінності Товариства та принципи корпоративної поведінки. Товариством забезпечується дотримання прав людини і боротьба з корупцією та хабарництвом шляхом дотримання чинного законодавства України та політик Групи Нафтогаз.

Важливим соціальним аспектом діяльності Товариства є забезпечення безпечних умов праці. Для здійснення організаційно-методичної роботи і координації діяльності всіх структурних підрозділів Товариства щодо забезпечення здорових і безпечних умов праці, а також здійснення контролю за станом охорони праці на робочих місцях, у Товаристві створено відділ охорони праці та навколишнього середовища. Робота з охорони праці, яка проводиться в Товаристві, регламентується вимогами «Положення про службу охорони праці та навколишнього середовища».

Товариство створило необхідні умови праці згідно вимог чинного законодавства. Розроблені і впроваджені Правила внутрішнього трудового розпорядку, Положення про службу охорони праці, про систему управління охорони праці. Розроблені інструкції з питань охорони праці для різних категорій працівників та видів робіт. Визначена відповідальність за дотримання безпечних умов праці в посадових інструкціях працівників Товариства. Товариство періодично проводить навчальну пожежну евакуацію.

Товариство є членом Всеукраїнського галузевого об'єднання «Федерація роботодавців нафтогазової галузі», що є найбільшим об'єднанням нафтогазових підприємств України.

8. ОСНОВНІ РИЗИКИ ТА НЕВІЗНАЧЕНОСТІ

8.1 Економічне середовище

Політична й економічна ситуація в Україні в останні роки нестабільна, їй притаманні особливості ринку, що розвивається. В 2019 році українська економіка почала демонструвати деякі ознаки похваллення, такі, як уповільнення темпів інфляції, зниження темпів знецінення гривні по відношенню до основних іноземних валют, зростання міжнародних резервів НБУ і загальне похваллення ділової активності. Однак в 2020-2021 роках в зв'язку з пандемією коронавірусної інфекції, Україна опинилась в турбулентних економічних умовах. Запровадження санітарно-епідеміологічних заходів, встановлення обмеження виїзду/в'їзду до інших країн, встановлення обмеження трудової діяльності та інші заходи, спричинили уповільнення економічного розвитку.

Повномасштабне військове вторгнення російської федерації, що почалось 24 лютого 2022 року, завдає значних економічних збитків країні, зокрема через часткову чи повну зупинку підприємств, пошкодження інфраструктури, зростання цін та розрив ланцюгів постачання багатьох товарів.

8.2. Ризики, що пов'язані з фінансовими інструментами

Компанія зазнає ризик ліквідності у зв'язку з дією мораторію щодо заборони підвищення для категорії споживачів населення тарифів на теплову енергію (її

виробництво, транспортування та постачання) і послуги з постачання теплової енергії та постачання гарячої води на період дії воєнного стану в Україні та шести місяців після місяця, в якому воєнний стан буде припинено або скасовано.

8.3. Операційні ризики

Основні операційні ризики, які можуть мати вплив на діяльність Товариства, є наступними:

Формування проблемної дебіторської заборгованості через несвоєчасність оплати споживачами за теплову енергію та за послуги з постачання теплової енергії та постачання гарячої води, а також за послуги з розподілу електричної енергії;

Ризик крадіжки теплової та електричної енергії через пошкодження приладів комерційного обліку;

Понаднормові втрати теплової енергії. Основною причиною значних втрат теплоенергії у тепломережах та аварійності є незадовільний стан утеплення мереж та відсутність проведення робіт з модернізації значної їх частини, оскільки Товариство не отримало у власність теплові мережі, як це передбачалось при передачі активів в управління Товариству.

Задля зменшення операційних ризиків Товариством було розроблено ряд процедур по підвищенню рівня розрахунків споживачів за надані послуги, забезпечено на 100% приладами комерційного обліку теплової енергії будинки міста Новояворівськ та на 92,3% будинки міста Новий розділ, а також реалізовано проект утеплення та ізоляції теплових мереж у місті Новий розділ для зменшення понаднормативних втрат теплової енергії.

Т.в.о. Генерального Директора



Сергій Батечко