



**ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК,
ЩО ЗАКІНЧИВСЯ
31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«НАФТОГАЗ ТЕПЛО»**

та

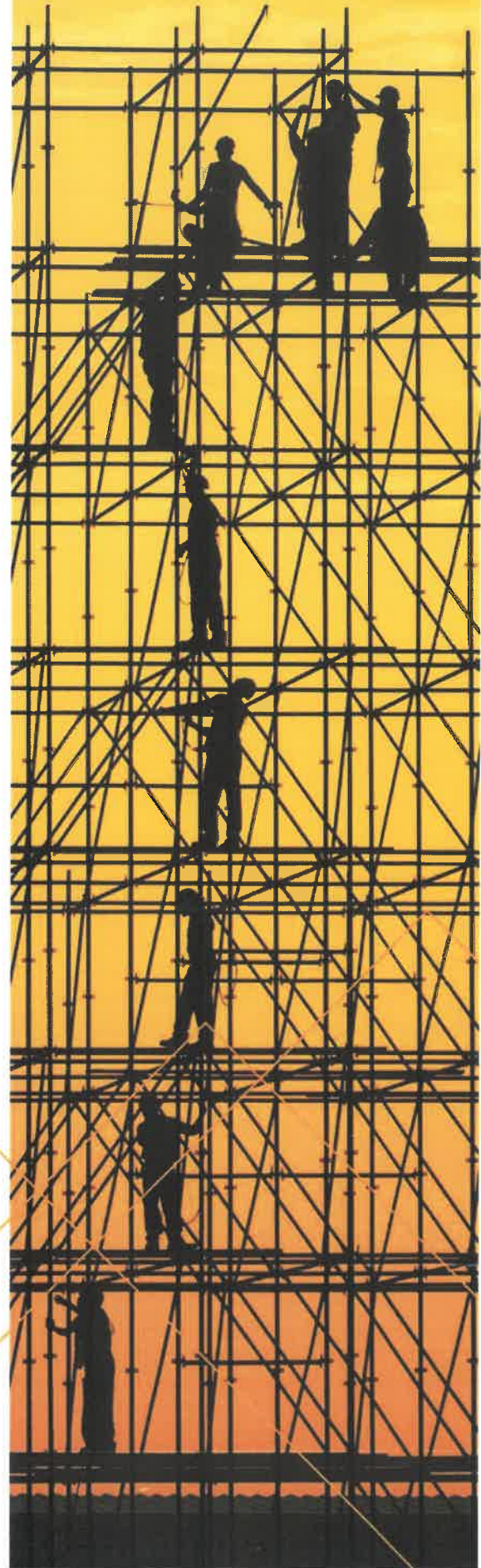
ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

AC Crowe Ukraine

04210 Київ, Україна
Оболонська набережна, 33
тел: +38 044 391 3003
office@crowe-ac.com.ua

Audit / Tax / Advisory

Smart decisions. Lasting value.



Зміст

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА.....	3
ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ	3
Думка із застереженням	3
Основа для думки із застереженням.....	3
Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності.....	4
Інша інформація	4
Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями, за фінансову звітність.....	5
Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності.....	5
ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ	6
Закон України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність»	6
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ, ТОВ «НАФТОГАЗ ТЕПЛО».....	8

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Власникам (засновникам) та управлінському персоналу
ТОВ «НАФТОГАЗ ТЕПЛО»

ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «НАФТОГАЗ ТЕПЛО» (далі - Товариство), що складається з звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2023 року, звіту про сукупний дохід, звіту про зміни у власному капіталі та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питань, про які йдеться в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2023 року, його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі – МСФЗ) та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

1. У зв'язку з тим, що ми були призначені аудитором Товариства після 31 грудня 2023 року, ми не спостерігали за інвентаризацією запасів станом на 31 грудня 2022 року та не змогли впевнитися в кількості запасів за допомогою альтернативних процедур. Оскільки залишки запасів на початок періоду впливають на визначення фінансових результатів, ми не змогли визначити, чи існує потреба в коригуваннях фінансових результатів та суми нерозподіленого прибутку на початок періоду за 2023 рік.
Це питання також було основою для модифікації нашої думки щодо фінансової звітності станом на 31.12.2022 і має вплив на показники попереднього періоду в фінансовій звітності за рік, що закінчився 31.12.2023.
2. У зв'язку з тим, що ми були призначені аудитором Товариства після 31 грудня 2023 року, ми не спостерігали за інвентаризацією необоротних активів (нематеріальних активів, незавершених капітальних інвестицій та основних засобів) станом на 31 грудня 2022 року. За допомогою альтернативних процедур ми не змогли впевнитися в кількості, стані і, відповідно, в належній оцінці необоротних активів, утримуваних на 31 грудня 2022 року. У зв'язку з цим ми не змогли визначити, чи існує потреба в будь-яких коригуваннях необоротних активів, відображених чи невідображених в обліку, а також пов'язаних з ними статей, що відображені в звіті про фінансові результати на початок періоду за 2023 рік.
Це питання також було основою для модифікації нашої думки щодо фінансової звітності станом на 31.12.2022 і має вплив на показники попереднього періоду в фінансовій звітності за рік, що закінчився 31.12.2023.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (далі - МСА).

Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» цього звіту. Ми є незалежними по відношенню до Товариства згідно з Міжнародним кодексом етики професійних бухгалтерів (включно з Міжнародними стандартами незалежності) 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 із застереженням.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на розділ «Припущення щодо функціонування Підприємства в найближчому майбутньому» до Примітки 2 «Основи підготовки фінансової звітності», у якому зазначено, що діяльність Товариства відбувалась та відбувається в умовах фінансової нестабільності та під час військового вторгнення Російської Федерації в Україну. Хоча подальші перспективи геть невизначені, економічні наслідки вже зараз дуже серйозні.

Крім того, Товариство отримує доходи від діяльності з управління майна Новояворівської та Новороздільської ТЕЦ та Новояворівських і Новороздільських електромереж згідно Договорів управління майном (активами). Існує ризик втрати основних виробничих потужностей, оскільки умовами договорів про передачу в управління активів передбачено дострокове припинення дії договору у випадку скасування арешту або їх конфіскації, спеціальної конфіскації, іншого судового рішення про їх стягнення в дохід держави.

Ці події або умови разом із іншими питаннями, вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Під час аудиту фінансової звітності ми дійшли висновку, що використання управлінським персоналом принципу безперервної діяльності під час підготовки фінансової звітності є доцільним. Наша оцінка припущення управлінського персоналу щодо спроможності Товариства продовжувати застосовувати принцип безперервності діяльності в бухгалтерському обліку включала:

- оцінку негативних наслідків продовження військової агресії;
- аналіз сценаріїв розвитку ситуації, які визначив управлінський персонал Товариства, та можливих дій у відповідь керівництва України, світової спільноти та управлінського персоналу Товариства;
- аналіз достатності власного капіталу Товариства та підтримання його на достатньому рівні.

Ми виявили, що прогнози щодо розвитку ситуації та відповідних негативних наслідків дуже складно будувати через непередбачуваність дій керівництва Російської Федерації. В той же час припущення управлінського персоналу щодо найбільш ймовірних сценаріїв є доречними.

Інша інформація

Управлінський персонал Товариства відповідно до вимог законодавства України несе відповідальність за подання разом з фінансовою звітністю іншої інформації. Інша інформація, отримана на дату цього звіту аудитора – це Звіт про управління, складений на вимогу Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні».

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 або невідповідність законодавству.

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.

Ми не виявили фактів, які потрібно було б включити до нашого звіту, крім питань описаних в розділі «Основа для думки із застереженням» та «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності» цього звіту.

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 і Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», 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 Товариства 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 Товариство 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 подання.

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.

ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ

Закон України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність»

Відповідно до Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» аудитори мають надати додаткову інформацію та запевнення.

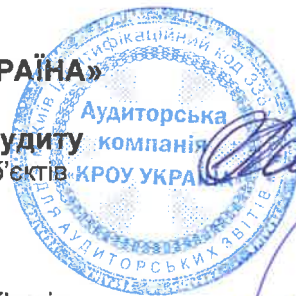
Основні відомості про аудиторську фірму

Повне найменування	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ АУДИТОРЬСКА КОМПАНІЯ «КРОУ УКРАЇНА»
Місцезнаходження	04210, м. Київ, Оболонська набережна 33
Інформація про реєстрацію у реєстрі аудиторських фірм та аудиторів	Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 3681 Суб'єкт аудиторської діяльності, який має право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності Суб'єкт аудиторської діяльності, який має право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес

Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Костенко Сергій.

За і від імені ТОВ АК «КРОУ УКРАЇНА»

Директор з аудиту/ Партнер з аудиту
№ 100613 в Реєстрі аудиторів та суб'єктів
аудиторської діяльності



Ольга САМУСЄВА

Партнер із завдання
№ 100561 в Реєстрі аудиторів та суб'єктів
аудиторської діяльності

Сергій КОСТЕНКО

20 червня 2024 року



Контактна інформація

Київський офіс
04210 Київ, Україна
Оболонська набережна, 33
Тел: +38 044 391 3003
office@crowe-ac.com.ua

Одеський офіс
65048 Одеса, Україна
вул. Велика Арнаутська, 2А,
оф. 319
Тел: +38 048 728 8225
odesa@crowe-ac.com.ua

Харківський офіс
61072 Харків, Україна
вул. Тобольська, 42
Тел: +38 057 720 5991
kharkiv@crowe-ac.com.ua

Crowe AVR, Ukraine
04210 Київ, Україна
Оболонська набережна, 33
Тел: +38 044 391 3003
avr@crowe-ac.com.ua

Crowe Accounting Ukraine
04210 Київ, Україна
Оболонська набережна, 33
Тел: +38 044 391 3003
account@crowe-ac.com.ua

Про нас

AC Crowe Ukraine - член міжнародної аудиторської мережі Crowe Global, 9-ї у світі за величиною, яка складається з незалежних фірм, що надають аудиторські та консультаційні послуги у більш ніж 140 країнах світу через 800 офісів.

AC Crowe Ukraine спеціалізується на наданні професійних послуг – аудит, податки, консалтинг.

У зв'язку з агресією Російської Федерації на території України, Crowe Global прийнято рішення щодо виключення з мережі представників Російської Федерації та Республіки Білорусь.

Посилання на офіційне джерело:

<https://www.crowe.com/global/news/crowe-global-statement-on-conflict-in-ukraine>

www.crowe.com.ua/croweacu

AC Crowe Ukraine is a member of Crowe Global, a Swiss Verein. Each member firm of Crowe Global is a separate and independent legal entity. AC Crowe Ukraine and its affiliates are not responsible or liable for any acts or omissions of Crowe Global or any other member of Crowe Global. Crowe Global does not render any professional services and does not have an ownership or partnership interest in AC Crowe Ukraine.

© 2024 AC Crowe Ukraine



ТОВ «НАФТОГАЗ - ТЕПЛО»

**Фінансова звітність згідно з МСФЗ
за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року**

Товариство з обмеженою відповідальністю «Нафтогаз-Тепло»

Зміст

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

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 2023 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.

24 лютого 2022 року російська федерація розпочала повномасштабне військове вторгнення в Україну. Війна, що триває, призвела до значних людських жертв, суттєвого переміщення населення, пошкодження інфраструктури, відключень електроенергії та значного порушення економічної діяльності в Україні в цілому. Це також мало негативний та тривалий вплив на політичне та бізнес-середовище в Україні, у тому числі на здатність багатьох суб'єктів господарювання продовжувати свою діяльність у звичайному режимі.

Протягом 2022 року відбувалася різка девальвація національної валюти. З початку повномасштабної війни НБУ зафіксував офіційний курс гривні, який до цього був плаваючим. У перший день вторгнення курс був зафіксований на рівні 29,25 грн/дол., пізніше, у липні, була здійснена разова корекція курсу - до 36,57 грн/дол. 2 жовтня 2023 року з огляду на стійкий прогрес у зниженні інфляції, накопичення значного рівня міжнародних резервів, збільшення привабливості гривневих депозитів та ОВДП уможливив перехід НБУ до режиму керованої гнучкості обмінного курсу. Офіційний курс за режиму керованої гнучкості визначається операціями на міжбанківському валютному ринку.

Інфляція за 2023 рік становила 5,1%. Сповільнення інфляції у 2023 році забезпечили заходи НБУ з підтримання курсової стійкості, що сприяли поліпшенню очікувань, мораторій на підвищення окремих тарифів на житлово-комунальні послуги, достатня пропозиція продуктів харчування, а також зниження світових цін на енергоносії. За даними НБУ, прогноз інфляції на 2024 рік складає 9.8%. Надалі Національний банк України прогнозує, що інфляція сповільниться до 6% у 2025 році. Цьому передусім сприятиме очікуване зниження безпекових ризиків.

Реальний валовий внутрішній продукт (ВВП) України у 2023 році зріс на 5,3% порівняно з попереднім роком, коли його падіння становило 28,8%, такі попередні дані повідомила Державна служба статистики. У звіті Світового банку «Глобальні економічні перспективи» зазначається, що перспективи України залишаються досить невизначеними. Прогнозується, що зростання становитиме 3.2% у 2024 році і 6.5% у 2025 році. Очікується, що активні воєнні дії триватимуть упродовж 2024 року, водночас базові ефекти та разові чинники, включно з урожаєм сільськогосподарських культур, мають ослабнути. Часткове вирішення невизначеності у 2025 році сприятиме відновленню експорту та поступовому збільшенню інвестицій у реконструкцію.

НБУ прогнозує зростання реального ВВП до 3,6% у 2024 році, у 2025 році - зросте на 6%. Цьому сприятиме насамперед очікуване зниження безпекових ризиків, подальша розбудова альтернативних шляхів постачань та збереження м'якої фіскальної політики, що підтримуватиме споживчий попит. Натомість усе ще ускладнена логістика та обмежені війною інвестиції гальмуватимуть економіку.

Отже, в Україні спостерігаються явища, які суттєво впливають на економічну ситуацію. Враховуючи швидкий характер розвитку ситуації та непередбачуваність війни, ймовірно, знадобиться час для оцінки економічних наслідків.

Хоча управлінський персонал вважає, що він вживає належні заходи на підтримку стабільної діяльності Підприємства, необхідні за існуючих обставин, подальша нестабільність умов здійснення діяльності може

Товариство з обмеженою відповідальністю «Нафтогаз-Тепло»

спричинити негативний вплив на результати діяльності та фінансовий стан Підприємства, характер та наслідки якого на поточний момент визначити неможливо. Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку управлінського персоналу щодо впливу умов здійснення діяльності в Україні на операційну діяльність та фінансовий стан Підприємства. Майбутні умови здійснення діяльності можуть відрізнятися від оцінки управлінського персоналу.

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

Фінансова звітність Підприємства за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, була підписана від імені Керівництва Підприємства директора Михайлю В.В.

Директор



Михайлю В.В.

Головний бухгалтер

Скворцова Д.П.

Товариство з обмеженою відповідальністю «Нафтогаз-Тепло»

Примітки до фінансової звітності

Територія Київська

Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю

Вид економічної діяльності Постачання пари, гарячої води та кондиційованого повітря

Середня кількість працівників 573

Адреса, телефон вул.Шолуденка, 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):

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 2023 року

Форма № 1

Код за ДКУД

1801001

Прим.	АКТИВ	Код рядка	31 грудня	31 грудня
			2022 р.	2023 р.
	1	2	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
			4	3
I. Необоротні активи				
5	Нематеріальні активи	1000	396	260
	<i>первісна вартість</i>	1001	797	797
	<i>накопичена амортизація</i>	1002	401	537
	Незавершені капітальні інвестиції	1005	3989	11170
6	Основні засоби	1010	8 888	46 577
	<i>первісна вартість</i>	1011	13 832	52 039
	<i>знос</i>	1012	4 944	5 462
	Довгострокові фінансові інвестиції:			
	інші фінансові інвестиції	1035	-	-
	Довгострокова дебіторська заборгованість	1040		
	Відстрочені податкові активи	1045		
7	Інші необоротні активи	1090		
	Усього за розділом I	1095	13 273	58 007
II. Оборотні активи				
8	Запаси	1100	12 833	21 096
	Виробничі запаси	1101	12 833	21 096
	Незавершене виробництво	1102		
	Векселі одержані	1120		
9	Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	40 231	63 205
10	Дебіторська заборгованість за виданими авансами	1130	3 121	8 719
11	Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	33 264	39 105
	<i>у тому числі з податку на прибуток</i>	1136		
	Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	915	2 696
13	Гроші та їх еквіваленти	1165	64 659	44 850
	Витрати майбутніх періодів	1170	150	387
14	Інші оборотні активи	1190	49 600	73 672
	Усього за розділом II	1195	204 773	253 730
	III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200		
	Баланс	1300	218 046	311 737

Товариство з обмеженою відповідальністю «Нафтогаз-Тепло»

Примітки до фінансової звітності

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на 31 грудня 2023 року

Форма № 1

Код за ДКУД

1801001

Прим.	ПАСИВ 1	Код рядка 2	31 грудня 2022 р.	31 грудня 2023 р.
			На початок звітнього періоду 4	На кінець звітнього періоду 3
I. Власний капітал				
15	Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	566 310	796 600
	Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	334 578	100 290
16	Капітал у дооцінках	1405		
	Додатковий капітал	1410		
	Резервний капітал	1415		
17	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(923 676)	(1 169 182)
	Неоплачений капітал	1425		
	Усього за розділом I	1495	(357 366)	(372 582)
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
	Відстрочені податкові зобов'язання	1500		
	Довгострокові кредити банків	1510		
	Інші довгострокові зобов'язання	1515		
	Довгострокові забезпечення	1520		3 240
	Усього за розділом II	1595		
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	456 357	574 989
19	Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1620	472	2 084
	<i>у тому числі з податку на прибуток</i>	1621		
20	Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування	1625	163	1 282
	Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці	1630	2 635	5 344
21	Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	37 677	34 498
22	Поточні забезпечення	1660	50 367	13 765
	Доходи майбутніх періодів	1665		
23	Інші поточні зобов'язання	1690	27 741	49 117
	Усього за розділом III	1695	575 412	681 079
	Баланс	1900	218 046	311 737

..... Михайлюк В.В.

Директор



..... Скворцова Д.П.

Головний бухгалтер

ПЕРЕВІРЕНО АУДИТОРОМ
ТОВ АК «Кроу Україна»

20.06.2024

Костенко С.А.

Товариство з обмеженою відповідальністю «Нафтогаз-Тепло»

Примітки до фінансової звітності

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

Форма № 2

Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

2023 р.

2022 р.

Прим.	Стаття 1	Код рядка 2	За звітний період 3	За аналогічний період попереднього року
				4
26	Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	274 719	203 041
27	Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(432 510)	(399 441)
	Валовий прибуток	2090		
	Валовий (збиток)	2095	(157 791)	(196 400)
28	Інші операційні доходи	2120	26 061	40 803
29	Адміністративні витрати	2130	(83 036)	(106 833)
	Витрати на збут	2150	(-)	(10 861)
30	Інші операційні витрати	2180	(31 432)	(25 457)
	Фінансовий результат від операційної діяльності, прибуток	2190		
	Фінансовий результат від операційної діяльності, (збиток)	2195	(246 198)	(298 748)
31	Фінансові доходи	2220	1 027	542
32	Інші доходи	2240		
33	Фінансові витрати	2250	743	
34	Інші витрати	2270		
	Фінансовий результат до оподаткування, прибуток	2290		
	Фінансовий результат до оподаткування, (збиток)	2295	(245 914)	(298 206)
	Дохід (витрати) з податку на прибуток	2300		
	Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		
	Чистий фінансовий результат, прибуток	2350		
35	Чистий фінансовий результат, (збиток)	2355	(245 914)	298 206)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

2023 р.

2022 р.

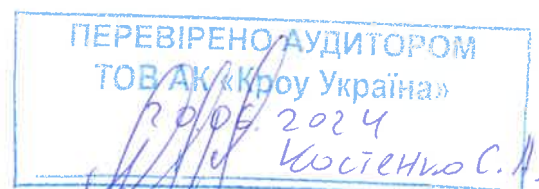
Прим.	Стаття 1	Код рядка 2	За звітний період 3	За аналогічний період попереднього року
				4
	Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	
	Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	
	Інший сукупний дохід	2445	408	
	Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	408	
	Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	
	Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	408	
	Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	(245 506)	(298 206)

..... Михайлюк В.В.

Директор



..... Скворцова Д.П.
Головний бухгалтер



Товариство з обмеженою відповідальністю «Нафтогаз-Тепло»

Примітки до фінансової звітності

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

Форма № 2

Код за ДКУД

1801003

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті 1	Код рядка 2	2023 р.	2022 р.
		За звітний період 3	За аналогічний період попереднього року 4
Матеріальні затрати	2500	272 499	261 210
Витрати на оплату праці	2505	152 199	178 809
Відрахування на соціальні заходи	2510	31 029	34 796
Амортизація	2515	3 262	4 176
Інші операційні витрати	2520	87 989	63 601
Разом	2550	546 978	542 592

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Прим.	Назва статті 1	Код рядка 2	2023 р.	2022 р.
			За звітний період 3	За аналогічний період попереднього року 4
	Середньорічна кількість простих акцій	2600	-	-
	Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	-	-
	Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	-	-
	Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	-	-
	Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-

Директор

Михайлюк В.В.



Головний бухгалтер

Скворцова Д.П.

ПЕРЕВІРЕНО АУДИТОРОМ
ТОВ АК «Кроу Україна»
20.06.2024

Костенко С.А.

Товариство з обмеженою відповідальністю «Нафтогаз-Тепло»

Примітки до фінансової звітності

Звіт про рух грошових коштів (за непрямим методом)

за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

Форма № 3

Код за ДКУД

1801004

Прим.	Стаття	Код рядка	2023 р.		2022 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	-	245 914	-	298 206
	Коригування на:					
	амортизацію необоротних активів	3505	3 262	-	4 176	-
	збільшення (зменшення) забезпечень	3510	-	26 307	-	-
	збиток (прибуток) від нереалізованих курсових різниць	3515	-	-	-	-
	збиток (прибуток) від неопераційної діяльності та інших негрошових операцій	3520	743	27 425	-	542
	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	-	-	-	-
	Зменшення (збільшення) оборотних активів	3550	-	68 125	-	33 318
	Збільшення (зменшення) запасів	3551	-	7 622	-	5 336
	Збільшення (зменшення) поточних біологічних активів	3552	-	-	-	-
	Збільшення (зменшення) дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги	3553	-	22 974	-	594
	Зменшення (збільшення) іншої поточної дебіторської заборгованості	3554	-	13 220	2 657	-
	Зменшення (збільшення) витрат майбутніх періодів	3556	-	237	-	8
	Зменшення (збільшення) інших оборотних активів	3557	-	24 072	-	30 037
	Збільшення (зменшення) поточних зобов'язань	3560	135 624	-	162 055	-
	Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги	3561	118 632	-	137 606	-
	Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з бюджетом	3562	1 612	-	177	-
	Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками зі страхування	3563	1 119	-	-	81
	Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з оплати праці	3564	2 709	-	1 406	-
	Збільшення (зменшення) доходів майбутніх витрат	3566	-	-	-	-
	Збільшення (зменшення) інших поточних зобов'язань	3567	11 552	-	22 947	-
	Грошові кошти від операційної діяльності	3570	-	228 142	-	165 835
	Сплачений податок на прибуток	3580	-	-	-	-
	Сплачені відсотки	3585	-	-	-	-
	Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-	228 142	-	165 835
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності						
	Надходження від реалізації:					
	фінансових інвестицій	3200	-	-	-	-
	необоротних активів	3205	-	-	-	-
	Надходження від отриманих:					
	відсотків	3215	1 027	-	542	-
	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	-	22 984	-	8 083

Товариство з обмеженою відповідальністю «Нафтогаз-Тепло»

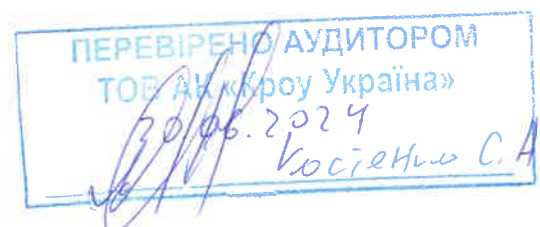
Примітки до фінансової звітності

Прим.	Стаття	Код рядка	2023 р.		2022 р.	
			За звітний період		За аналогічний період попереднього року	
			надходження	видаток	надходження	видаток
	1	2	3	4	5	6
	Виплати за деривативами	3270	-	-	-	-
	Витрачання на надання позик	3275	-	-	-	-
	Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	-	-	-	-
	Інші платежі	3290	-	-	-	-
	Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-	21 957	-	7 541
	III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності					
	Надходження від:					
	Власний капітал	3300	230 290	-	201 000	-
	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	230 290	-	201 000	-
	Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-	19 809	27 624	-
	Залишок коштів на початок року	3405	64 659	-	37 035	-
	Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-	-	-
	Залишок коштів на кінець року	3415	44 850	-	64 659	-

.....
Директор



.....Скворцова Д.П.
Головний бухгалтер



Товариство з обмеженою відповідальністю «Нафтогаз-Тепло»

Примітки до фінансової звітності

Звіт про власний капітал

за рік, що закінчився 31 грудня 2023 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	566 310				(923 676)		(357 366)
Коригування:								
Зміна облікової політики	4005							
Виправлення помилок	4010							
Інші зміни	4090							
Скоригований залишок на початок року	4095	566 310				(923 676)		(357 366)
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100					(245 914)		(245 914)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110					408		408
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111					-		-
Інший сукупний дохід	4116					408		408
Розподіл прибутку:								
Виплати власникам (дивіденди)	4200							
Відрахування до резервного капіталу	4210							
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220							
Внески до капіталу	4240	230 290						230 290
Погашення заборгованості з капіталу	4245							
Інші зміни в капіталі	4290							
Разом змін у капіталі	4295	230 290				(245 506)		(15 216)
Залишок на кінець року	4300	796 600				(1 169 182)		(372 582)

..... Михайлю В.В.
Директор

..... Сковрцова Д.П.
Головний бухгалтер

Звіт про власний капітал

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

Форма № 4

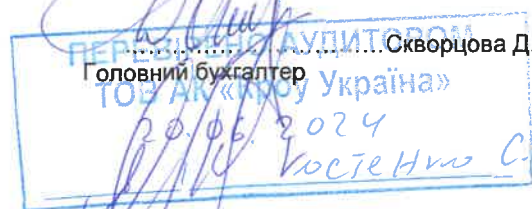
Код за ДКУД

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	365310				(625470)		(260160)
Коригування:								
Зміна облікової політики	4005							
Виправлення помилок	4010							
Інші зміни	4090							
Скоригований залишок на початок року	4095	365310				(625470)		(260160)
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100					(298 206)		(298 206)
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	201 000						201 000
Погашення заборгованості з капіталу	4245							
Інші зміни в капіталі	4290							
Разом змін у капіталі	4295	201 000				(298 206)		(97 206)
Залишок на кінець року	4300	566 310				(923 676)		(357 366)

..... Михайлю В.В.
Директор

..... Сковрцова Д.П.
Головний бухгалтер



Товариство з обмеженою відповідальністю «Нафтогаз-Тепло»

Примітки до фінансової звітності

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.

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

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

Структура Підприємства:

Новороздільська ТЕЦ

Новояворівська ТЕЦ

Новороздільські електромережі

Новояворівські електромережі

Апарат управління м. Київ.

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

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

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

1.2 Умови, в яких працює Підприємство.

Господарська діяльність Підприємства за 2023 рік здійснювалась за наступних умов: діяльність з виробництва теплової енергії та виробництва електроенергії (в межах фінансового року) здійснювалась у період ОЗП 2022/2023, який закінчився 12.04.23 та у період ОЗП 2023/2024 який розпочався з 23.10.23;

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

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

- середня чисельність працівників за звітний рік склала 573 осіб;

Товариство з обмеженою відповідальністю «Нафтогаз-Тепло»

Примітки до фінансової звітності

- активи за договорами управління з АРМА не передані Підприємству у власність та не поставлені на баланс Підприємства, що негативно вплинуло на ведення господарської діяльності, оскільки обмежило дії Підприємства у фінансуванні капітальних інвестицій та модернізації виробничих активів.

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

Загальний відпуск теплоенергії за звітний період склав 140,2 тис Гкал, що на 11% менше за плановий показник. Корисний відпуск теплоенергії склав 89,3 тис Гкал, та менше за плановий показник на 9%. Зменшення обсягу виробництва теплової енергії пов'язано з доволі теплими кліматичними умовами та пізнім початком ОЗП 2022/2023 у листопаді місяці проти запланованого початку ОЗП 15 жовтня.

За звітний період втрати теплової енергії склали 36% проти планових 38%. Основною причиною значних втрат теплоенергії у тепломережах та аварійності є незадовільний стан утеплення мереж та відсутність проведення робіт з модернізації значної їх частини, оскільки Підприємство не отримало у власність теплові мережі, як це передбачалось при передачі активів в управління Підприємству.

Виробництво електроенергії у звітному періоді здійснювалось у період роботи теплогенераційного обладнання Новояворівською та Новороздільською ТЕЦ. Комерційний відпуск електроенергії склав 12 995 МВт*г, що на 24 % менше планового показника. Оскільки виробництво електричної енергії здійснюється під час роботи теплогенеруючого обладнання, на зміну обсягів виробництва впливають ті самі чинники, що і на виробництво теплової енергії: теплими кліматичними умовами та пізнім початком ОЗП 2023/2024. Крім того, у період листопад-грудень 2023 року відбулось дві технологічні зупинки, під час яких виробництво електричної енергії не здійснювалось.

За звітний період Підприємством було надано послуг з розподілу електроенергії у обсязі 89 989 МВт*г, що на 2% більше за плановий показник.

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

Виробничі показники	Одиниці вим.	2023 рік			
		План	Факт	Δ	%
Виробництво теплової енергії	Гкал	158 076	140 188	-17 888	-11%
-Новояворівська ТЕЦ	Гкал	67 238	60 557	-6 681	-10%
-Новороздільська ТЕЦ	Гкал	90 838	79 631	-11 207	-12%
Корисний відпуск теплової енергії**	Гкал	98 330	89 285	-9 045	-9%
-Новояворівська ТЕЦ	Гкал	48 854	44 967	-3 888	-8%
-Новороздільська ТЕЦ	Гкал	49 475	44 318	-5 157	-10%
Втрати теплової енергії	%	38%	36%	-1%	-
-Новояворівська ТЕЦ	%	27%	26%	-2%	-
-Новороздільська ТЕЦ	%	46%	44%	-1%	-
Виробництво електроенергії	МВт*г	23 856	18 233	-5 623	-24%
-Новояворівська ТЕЦ	МВт*г	12 552	10 572	-1 981	-16%
-Новороздільська ТЕЦ	МВт*г	11 304	7 661	-3 643	-32%
Комерційний відпуск електроенергії	МВт*г	14 670	12 995	-1 676	-11%
-Новояворівська ТЕЦ	МВт*г	9 078	7 591	-1 487	-16%
-Новороздільська ТЕЦ	МВт*г	5 592	5 403	-189	-3%
Постачання гарячої води	тис. м ³	102	73	-29	-28%
-Новояворівська ТЕЦ	тис. м ³	55	41	-14	-25%
-Новороздільська ТЕЦ	тис. м ³	47	32	-15	-32%
Кількість абонентів	#	-	19 443	-	-
-Новояворівська ТЕЦ	#	-	10 035	-	-
-Новороздільська ТЕЦ	#	-	9 408	-	-
Розподіл електроенергії 1 клас напруги	МВт*г	2 229	2 168	-61	-3%
-ОСР Новий Розділ	МВт*г	2 229	2 168	-61	-3%
Розподіл електроенергії 2 клас напруги	МВт*г	85 868	87 821	1 952	2%
-ОСР Новояворівськ	МВт*г	57 022	56 423	-599	-1%
-ОСР Новий Розділ	МВт*г	28 847	31 398	2 551	9%
Обсяг споживання газу	тис. м ³	29 215	24 604	-4 611	-16%
-Новояворівська ТЕЦ	тис. м ³	12 748	10 786	-1 962	-15%
-Новороздільська ТЕЦ	тис. м ³	16 467	13 819	-2 648	-16%

Товариство з обмеженою відповідальністю «Нафтогаз-Тепло»

Примітки до фінансової звітності

1.3 Цінова політика

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

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

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

6 грудня 2023 року виконавчий комітет Новояворівської міської ради прийняв рішення про встановлення тарифів на послуги з постачання теплової енергії та послуги з постачання гарячої води ТОВ «Нафтогаз тепло» для всіх категорій споживачів окрім населення, відповідно до п.3 рішення – встановлені тарифи застосовуються з початку опалювального сезону у місті Новояворівськ.

12 грудня 2023 року виконавчий комітет Новороздільської міської ради прийняв рішення про встановлення тарифів на теплову енергію, її виробництво, транспортування та постачання, послуги з постачання теплової енергії ТОВ «Нафтогаз тепло» для категорій споживачів «релігійні організації» та «бюджет», тариф для категорії споживачів «інші» не набрав достатньої кількості голосів. Відповідно до п.6 рішення – встановлені тарифи застосовуються з моменту оприлюднення, тарифи було оприлюднено у засобах масової інформації 11 січня 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 2023/2024, грн з ПДВ/Гкал	% покриття діючим тарифом економічно обґрунтованих витрат
Населення	1 223,17	3 101,25	39%
Бюджетні установи	4 597,83	4 996,60	92%
Релігійні організації	4 682,81	4 997,88	94%
Інші споживачі	1 974,17	7 639,26	26%

Новояворівська ТЕЦ

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

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

Відповідно до п.1 статті 1 Закону України «Про особливості регулювання відносин на ринку природного газу та у сфері 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 всіх категорій споживачів тарифів на теплову енергію (її виробництво, транспортування та постачання) і послуги з постачання теплової енергії та постачання гарячої води.

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

Наразі Підприємство не отримувало компенсацій з різниці в тарифах.

Реалізація електричної енергії здійснювалась за ринковими цінами.

Тарифи на послуги з розподілу електричної енергії ТОВ «Нафтогаз Тепло» з 01 січня 2023 року затверджено Постановою НКРЕКП від 21.12.2022 року №1790 (Новояворівські електромережі) на рівні:

для 1 класу напруги – 232,23 грн/МВт·год (без урахування податку на додану вартість);

для 2 класу напруги – 920,84 грн/МВт·год (без урахування податку на додану вартість).

У період з 01.06.2023 року по 30.06.2023 року:

для 1 класу напруги – 230,89 грн/МВт·год (без урахування податку на додану вартість);

для 2 класу напруги – 1 062,68 грн/МВт·год (без урахування податку на додану вартість).

Товариство з обмеженою відповідальністю «Нафтогаз-Тепло»

Примітки до фінансової звітності

2. Основи підготовки фінансової звітності

Заява про відповідність

Фінансова звітність за рік, що завершився 31 грудня 2023 року підготовлена відповідно до МСФЗ. З метою складання фінансової звітності за МСФЗ за рік, згідно з вимогами українського законодавства Підприємством було застосовано форми фінансової звітності, затверджені наказом Міністерства фінансів України від 07 лютого 2013 року № 73.

Основа складання фінансової звітності

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

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

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

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

Функціональна валюта та валюта звітності

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

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

Припущення щодо функціонування Підприємства в найближчому майбутньому

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

Відповідно до листа Торгово-промислової палати України про засвідчення форс-мажорних обставин (обставин непереборної сили) від 28.02.2022 № 2024/02.0-7.1, а саме військової агресії російської федерації проти України, у Підприємства у 2023 році погіршилась ситуація з фінансуванням першочергових заходів підготовки до опалювального періоду 2023/2024 року, фінансуванням інвестиційної програми Операторів з розподілу електроенергії, поточних ремонтів теплових мереж та інших витрат виробничої діяльності. Військова агресія російської федерації до України та негативні наслідки, які за цим наступили, призвели до збільшення дефіциту власних обігових коштів. З метою забезпечення виконання взятих на себе зобов'язань щодо гарантування безперебійного проходження опалювального періоду 2023/2024 року у містах Новояворівськ та Новий Розділ Львівської області, враховуючи наявний дефіцит обігових коштів у Підприємства, ДК «Газ України» прийнято рішення про збільшення статутного капіталу ТОВ «НАФТОГАЗ ТЕПЛО» до 796 600 грн. шляхом додаткового вкладу до статутного капіталу для забезпечення можливості фінансування першочергових витрат виробничої діяльності підприємства у 2023 році. Керівництвом підприємства на постійній основі розробляються заходи що до безперервного функціонування підприємства в надскладних умовах воєнного стану.

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.

Товариство з обмеженою відповідальністю «Нафтогаз-Тепло»

Примітки до фінансової звітності

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 2023 рік переоцінки основних засобів не здійснювалось, оскільки всі ОЗ, що обліковуються на балансі є новими та не набули статусу морально застарілих чи непридатних до використання.

Строк корисного використання нематеріальних активів та основних засобів

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

Судження щодо справедливої вартості активів

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

Знецінення торгової та іншої дебіторської заборгованості

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

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

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

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

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 не вирішені судові справи, слідуючи подіям у судових розглядах на кожну звітну дату, щоб оцінити потребу у резервах у своїй фінансовій звітності. Серед тих чинників, які беруться до уваги при прийнятті рішення про формування резерву, – характер судового процесу, вимоги або оцінки, судовий порядок і потенційний рівень збитків у тій юрисдикції, в якій судовий процес, вимога або оцінка мають місце, перебіг процесу, (включаючи його перебіг після дати складання фінансової звітності, але до дати її випуску), думки юрисконсультів, досвід, набутий у зв'язку з подібними суперечками і будь-яке рішення керівництва Підприємства щодо того, як воно має намір відреагувати на судовий процес, вимогу чи оцінку.

Податки та інші обов'язкові платежі в бюджет

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

Товариство з обмеженою відповідальністю «Нафтогаз-Тепло»

Примітки до фінансової звітності

Відстрочені податкові активи визнаються за всіма невикористаними податковими збитками в тій мірі, в якій є ймовірним отримання оподаткованого прибутку, проти якого можуть бути зараховані податкові збитки.

Оцінка відстрочених податкових активів та зобов'язань

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

4. Основні положення облікової політики

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

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

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

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

Методи подання інформації у фінансових звітах

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

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

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

4.1. Нематеріальні активи

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

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

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

4.2. Основні засоби

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

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

Товариство з обмеженою відповідальністю «Нафтогаз-Тепло»

Примітки до фінансової звітності

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 Підприємство отримає, пов'язані з даним об'єктом, майбутні економічні вигоди;
- всі суттєві ризики та винагороди, пов'язані з використанням основного засобу вже перейшли до Підприємства;
- первісна вартість даного об'єкта може бути достовірно оцінена;
- передбачається використовувати об'єкт протягом строку більше одного року або більше операційного циклу;
- первісна вартість активу (для буферного газу – в цілому, а для інших основних засобів – для кожного об'єкта 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 переносні,
 - виробничий інвентар та приладдя,
 - силові машини та обладнання,
 - електронно-обчислювальні машини,
 - засоби зчитування або друку інформації,
 - системи відеоспостереження невбудовані,
 - інші інформаційні системи,
 - тимчасові (нетитульні) споруди.
- матеріальні необоротні активи, вартість яких:
 - не перевищує мінімальний рівень, визначений для основних засобів згідно з нормами Податкового кодексу України та термін експлуатації становить більше одного року та які включаються до Інвестиційних програм в сферах енергетики та теплопостачання, складені, затверджені та схвалені відповідно нормативно-правових актів у сферах енергетики та теплопостачання.

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

Одиниці об'єктів основних засобів, що придбані після визначення доцільної собівартості, відображені по вартості придбання, яка враховує витрати, безпосередньо пов'язані з придбанням та доведенням об'єкта 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, 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.

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

Товариство з обмеженою відповідальністю «Нафтогаз-Тепло»

Примітки до фінансової звітності

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

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

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

4.3. Оренда

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

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

- первісна вартість орендного зобов'язання;
- будь-які орендні платежі, здійснені на початку оренди чи раніше;
- оцінку витрат, які будуть понесені Підприємством при демонтажі та вилученні базового активу або його до умов, які вимагаються умовами оренди (такі витрати включаються до первісної вартості активу на правах оренди, якщо Підприємство бере на себе зобов'язання щодо таких витрат).

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

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

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

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

Після дати початку оренди орендар оцінює орендне зобов'язання,

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

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

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

Товариство з обмеженою відповідальністю «Нафтогаз-Тепло»

Примітки до фінансової звітності

4.4. Зменшення корисності не фінансових активів

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

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

4.5. Визнання фінансових інструментів

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

Підприємство визнає фінансові активи та фінансові зобов'язання у своєму звіті про фінансовий стан тоді і тільки тоді, коли воно стає стороною контрактних зобов'язань на інструменти. Фінансові активи та зобов'язання визнаються на дату виконання контракту.

4.6. Зменшення корисності фінансових активів

Модель зменшення корисності застосовується до фінансових інструментів, які не оцінюються за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку:

- фінансові активи, що є борговими інструментами;
- дебіторська заборгованість за договорами оренди;
- зобов'язання з надання позик і зобов'язання за договорами фінансової гарантії.

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

4.7. Припинення визнання і модифікація договору

Припинення визнання фінансових активів відбувається якщо:

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

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

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

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

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

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

Товариство з обмеженою відповідальністю «Нафтогаз-Тепло»

Примітки до фінансової звітності

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

4.8. Гроші та їх еквіваленти

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

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

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

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

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

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

4.9. Запаси

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

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

до Підприємства перейшли всі ризики і вигоди, пов'язані з власністю на запаси;

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

4.10. Аванси видані

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

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

4.11. Зареєстрований (статутний) капітал

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

4.12. 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.

Товариство з обмеженою відповідальністю «Нафтогаз-Тепло»

Примітки до фінансової звітності

4.13. Нерозподілений прибуток/непокритий збиток

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

4.14. Дивіденди

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

4.15. Аванси одержані

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

4.16. 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.

4.17. Потенційні зобов'язання

Потенційні зобов'язання не відображаються у фінансовій звітності, за винятком випадків, коли існує ймовірність того, що для погашення зобов'язання потрібне вилучення 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.

4.18. 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 економічних вигод, і може бути зроблена надійна оцінка суми такого зобов'язання. Якщо вплив тимчасової вартості грошей істотний, резерви дисконтуються за поточною ставкою до оподаткування, яка відображає, коли це може бути застосовано, ризики, характерні для конкретного зобов'язання.

4.19. Податок на прибуток

Поточний податок

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

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

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

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

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

Відстрочений податок

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

Товариство з обмеженою відповідальністю «Нафтогаз-Тепло»

Примітки до фінансової звітності

- 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.

4.20. 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.

4.21. 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.

4.22. Процентний дохід

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

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

4.23. 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.

Товариство з обмеженою відповідальністю «Нафтогаз-Тепло»

Примітки до фінансової звітності

5. Нематеріальні активи

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

	Права користування майном	Авторське право та суміжні з ним права	Інші нематеріальні активи	Всього
	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.
Первісна вартість:				
На 31 грудня 2021 року		859		859
Надходження		57		57
Вибуття		(119)		(119)
На 31 грудня 2022 року		797		797
Надходження		-		-
Вибуття		-		-
Рекласифікація				
На 31 грудня 2023 року	-	797		797
Амортизація та знецінення:				
На 31 грудня 2021 року		(304)		(304)
Амортизація за рік		(216)		(216)
Вибуття		119		119
На 31 грудня 2022 року		(401)		(401)
Амортизація за рік		(136)		(136)
Вибуття		-		-
Рекласифікація				
На 31 грудня 2023 року	-	(537)		(537)
Чиста балансова вартість:				
На 31 грудня 2021	-	555		555
На 31 грудня 2022 року		396	-	396
На 31 грудня 2023 року	-	260	-	260

Станом на 31 грудня 2023 р. нематеріальні активи Підприємства не перебували в заставі.

6. Основні засоби

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

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

	Будівлі	Машина та обладнання	Транспортні засоби	Тимчасові (нетитульні) споруди	Інші основні засоби	МНМА	Разом	Незавершені капітальні інвестиції
	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.
Первісна вартість або оцінка:								
На 31 грудня 2021 року	426	5598	915	104	71		7114	2693
Надходження	532	635	2444		540	2579	6730	8083
Вибуття		(12)					(12)	
Рекласифікація								(6787)

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 2022 року	958	6 221	3 359	104	611	2 579	13 832	3 989
Надходження	1 021	18 894	21 027				40 942	48 123
Вибуття		(156)					(156)	
Рекласифікація						(2579)	(2579)	(40 942)
На 31 грудня 2023 року	1 979	24 959	24 386	104	611	0	52 039	11 170
Знос та знецінення:								
На 31 грудня 2021 року	(16)	(846)	(105)	(18)	(11)		(996)	
Амортизація за рік	(62)	(905)	(314)	(21)	(79)	(2579)	(3960)	
Вибуття		12					12	
На 31 грудня 2022 року	(78)	(1 739)	(419)	(39)	(90)	(2 579)	(4 944)	
Амортизація за рік	(158)	(2 032)	(785)	(21)	(130)		(3 126)	
Вибуття		29					29	
Рекласифікація						2579	2579	
На 31 грудня 2023 року	(236)	(3742)	(1204)	(60)	(220)		(5462)	
Чиста балансова вартість:								
На 31 грудня 2021 року	410	4752	810	86	60		6118	2693
На 31 грудня 2022 року	880	4482	2940	65	521		8 888	3 989
На 31 грудня 2023 року	1743	21 217	23 182	44	391		46 577	11 170

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.

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 31.12.2023р. 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.

Товариство з обмеженою відповідальністю «Нафтогаз-Тепло»

Примітки до фінансової звітності

	<u>31-12-2023</u>	<u>31-12-2022</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Сировина і матеріали	15 550	11263
Паливо	1 189	996
Запасні частини	1 586	326
Інші запаси		3
Малоцінні і швидкозношувані предмети	2 771	245
Незавершене виробництво	-	-
Запаси разом (рядок 1100), у т.ч. рядок 1101, 1102	21 096	12 833

На 31 грудня 2023р. запаси Підприємства не перебувають в заставі, обмежень в їх користуванні не має. В 2023 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>31-12-2023</u>	<u>31-12-2022</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Торговельна дебіторська заборгованість	464 232	422 748
Резерв під сумнівну заборгованість (Примітка 0)	(401 127)	(382 517)
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги разом (рядок 1125)	63 205	40 231

Далі наведено аналіз по термінах торговельної дебіторської заборгованості станом на 31 грудня 2023 та 2022 років:

	<u>31-12-2023</u>	<u>31-12-2022</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Поточна	24586	28516
Прострочена всього, з неї	439 746	394232
Від 3 до 6 місяців	1708	8965
Від 6 до 12 місяців	36911	
Від 12 до 18 місяців		2750
Від 18 до 36 місяців		
Від 36 місяців та більше	401127	382 517
Резерв під сумнівну заборгованість(термін більше 365 днів) (Примітка 0)	401127	382 517
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги разом (рядок 1125)	63 205	40 231

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.

	<u>31-12-2023</u>	<u>31-12-2022</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
За субсидіями	-	-
За пільгами		
За податком на прибуток		
За іншими податками та зборами	39 105	33 264
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом разом (рядок 1135)	39 105	33 264

Товариство з обмеженою відповідальністю «Нафтогаз-Тепло»

Примітки до фінансової звітності

11. Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами

У статті " Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами " відображають дебетове сальдо рахунків 3701 та 3790 (Дт р.3701 та Дт р.3790) за контрагентами й договорами, за якими перераховано аванси. В 2023 році фінансовому році аванси не списувались, довгострокові активи по авансах не формувались.

	<u>31-12-2023</u> <i>тис. грн.</i>	<u>31-12-2022</u> <i>тис. грн.</i>
За виданими авансами	8 719	3121
Дебіторська заборгованість за розрахунками (1130)	8 719	3121

12. Резерви під знецінення

Резерви під знецінення станом на звітні дати представлені наступним чином:

	<u>31-12-2023</u> <i>тис. грн.</i>	<u>31-12-2022</u> <i>тис. грн.</i>
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги (Примітка 8)	401 127	382 517
Резерви від знецінення разом	401 127	382 517

Зміна у резервах від знецінення за 2022 та 2023 роки представлена наступним чином:

	<u>Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги</u> <i>тис. грн.</i>
На 31 грудня 2021року	363 140
Нараховано за рік	19377
На 31 грудня 2022року	382 517
Нараховано за рік	18 610
Використано у звітному році	
На 31 грудня 2023року	401 127

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>31-12-2023</u> <i>тис. грн.</i>	<u>31-12-2022</u> <i>тис. грн.</i>
кошти на банківських рахунках у гривнях	44 850	64 659
Гроші та їх еквіваленти разом (рядок 1165)	44 850	64 659

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

Станом на 31.12.2023р кошти в банках були розміщені на поточних рахунках у банках АТ «Ощадбанк», АБ «УКРГАЗБАНК», що становить значну концентрацію.

У звітному періоді Підприємство не проводило суттєвих негрошових операцій.

14. Інші оборотні активи

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

	<u>31-12-2023</u> <i>тис. грн.</i>	<u>31-12-2022</u> <i>тис. грн.</i>
Податковий кредит з ПДВ	73 672	49 600
Інші оборотні активи разом (рядок 1190)	73 672	49 600

Товариство з обмеженою відповідальністю «Нафтогаз-Тепло»

Примітки до фінансової звітності

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 2023 р. зареєстрований статутний капітал ТОВ «Нафтогаз Тепло» становив 696 310 тис. грн., згідно Протоколу №26 засідання правління акціонерного товариства «Національна акціонерна компанія «Нафтогаз України» від 24.03.2023р., збільшення незареєстрованого статутного капіталу в 2023 р відбулось за рахунок внеску ДК «Газ України» Національної акціонерної компанії «Нафтогаз України», що є Засновником та єдиним власником Підприємства, на суму 100 290 тис.грн ,згідно Рішення правління акціонерного товариства «Нафтогаз України» Протокол №92 від 20.10.2023 р.

Отже, сума фактичного внеску власників до статутного капіталу станом на 31.12.2023 року складає 796 600 тис.грн.

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>2023 р.</u>	<u>2022 р.</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Залишок на 1 січня	(923 676)	(625 470)
Збиток за звітний період	(245 506)	(298 206)
Перекласифікація з фонду переоцінки основних засобів		
Залишок на 31 грудня	<u>(1 169 182)</u>	<u>(923 676)</u>

18. Довгострокові забезпечення

У статті «Довгострокові забезпечення витрат персоналу» відображаються суми нарахованого резерву під додаткове пенсійне забезпечення працівникам за 2023 р. згідно звітів Актуарій .

Довгострокові забезпечення витрат персоналу (рядок 1520)

	<u>31-12-2023</u>	<u>31-12-2022</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
	3 240	0

19. Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги

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

	<u>31-12-2023</u>	<u>31-12-2022</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
за газ	562 025	448 700
за електроенергію	1 367	1 462
за воду	594	182
інша	11 003	6 013
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги разом (рядок 1615)	<u>574 989</u>	<u>456 357</u>

20. Зобов'язання перед бюджетом

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

Товариство з обмеженою відповідальністю «Нафтогаз-Тепло»

Примітки до фінансової звітності

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

	<u>31-12-2023</u>	<u>31-12-2022</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Податок з доходів фізичних осіб	1017	-
Військовий збір	80	-
Податок на додану вартість	0	-
Плата за спец водокористування	30	-
Плата за користування надрами	11	-
Екологічний податок	572	465
Акцизний податок	374	7
Податок на прибуток	-	-
Зобов'язання перед бюджетом разом (рядки 1620)	<u>2 084</u>	<u>472</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 депонованою заробітною платою. Виплати працівникам регулюються відповідним стандартом (МСБО 19) та Положенням про оплату праці працівників, затвердженим на підприємстві.

	<u>31-12-2023</u>	<u>31-12-2022</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Розрахунки по страхуванню	1 282	163
Поточна кредиторська заборгованість зі страхування разом (рядок 1625)	<u>1 282</u>	<u>163</u>
Розрахунки по заробітній платі	5339	2635
Розрахунки по іншим виплатам	5	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками із оплати праці разом (рядок 1630)	<u>5344</u>	<u>2635</u>

22. Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами

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

	<u>31-12-2023</u>	<u>31-12-2022</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
за одержаними авансами	34 498	37 677
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами (рядок 1635)	<u>34 498</u>	<u>37 677</u>

23. Поточні забезпечення

У статті «Поточні забезпечення» відображаються суми нарахованого резерву під виплату премій працівникам за 2022 та 2023 роки (з відрахуваннями на загальнообов'язкове державне соціальне страхування).

Товариство з обмеженою відповідальністю «Нафтогаз-Тепло»

Примітки до фінансової звітності

	<u>31-12-2023</u>	<u>31-12-2022</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Поточні забезпечення на початок року	50 367	35 647
Нараховане забезпечення під виплату річних премій		31 033
Сторно невикористаних забезпечень під виплату річних премій	40 264	16 313
Нараховано у звітному році Забезпечення під Судові позови	1933	
Використано (виплачено) у звітному році Пенсійного забезпечення	6	
Нараховано Поточних Пенсійних забезпечень	1735	-
На кінець року	13 765	50 367
Поточні забезпечення разом (рядок 1660)	13 765	50 367

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>31-12-2023</u>	<u>31-12-2022</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Податок на додану вартість	31 339	16 902
Поточні забезпечення на виплату відпусток працівників	16 983	10 337
Інші кредитори	795	502
Інші поточні зобов'язання разом (рядок 1690)	49 117	27 741

Рух поточних забезпечень на виплату відпусток працівникам за 2023 рік:

<i>Забезпечення на виплату відпусток працівникам</i>	<u>31-12-2023</u>	<u>31-12-2022</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
На початок року	10 337	5301
Нараховано за рік	19 350	13978
Сторнована невикористана сума у звітному році		
Використано у звітному році	12 704	8942
На кінець року	16983	10 337

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 2023р., чистий дохід включає:

	<u>31-12-2023</u>	<u>31-12-2022</u>
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) разом (рядок 2000)	274 719	203 041

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;

Товариство з обмеженою відповідальністю «Нафтогаз-Тепло»

Примітки до фінансової звітності

- Вартість купівельних напівфабрикатів та комплектуючих виробів, допоміжних та інших матеріалів, які можуть бути безпосередньо віднесені до конкретного об'єкта витрат;
- Вартість придбаних товарів.

➤ Інші прямі витрати:

- Всі інші виробничі витрати, які можуть бути безпосередньо віднесені до конкретного об'єкта витрат, зокрема:
 - відрахування на соціальні заходи;
 - плата за оренду земельних і майнових паїв;
 - амортизація;
 - витрати від браку, які становлять вартість остаточно забракованої продукції (виробів, напівфабрикатів);

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

➤ Загальновиробничі витрати:

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

1. наднормативні 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 2023 рік.

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

	<u>2023 р.</u>	<u>2022 р.</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) разом (рядок 2050)	<u>432 510</u>	<u>399 441</u>

Товариство з обмеженою відповідальністю «Нафтогаз-Тепло»

Примітки до фінансової звітності

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.

	<u>2023 р.</u>	<u>2022 р.</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Відсотки отримані	-	-
Дохід від реалізації запасів, ОЗ	157	1 744
Судовий збір	57	21
Штрафи та пені отримані	1	89
Інші операційні доходи з них:	25 846	40 693
Безоплатно отриманих необоротних активів, оборотних активів	25 728	
Оприбуткування матеріалів при списанні	52	
Реалізація ОЗ і КІ	66	
Інші операційні доходи разом (рядок 2120)	<u>26 061</u>	<u>40 803</u>

28. Адміністративні витрати

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

	<u>2023 р.</u>	<u>2022 р.</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Паливо	861	257
Оплата праці	69 236	63 857
ЄСВ	11 246	11 076
Резерв відпусток	7 762	5 328
ЄСВ з резерву відпусток	1 491	1 088
Амортизація	1 265	979
Оренда	6 312	2 297
Консультаційною-інформаційні послуги	14	
Послуги з оцінки активів	0	
Судові витрати, юридичні послуги	41	117
Службові відрядження	1 451	416
Обслуговування ПО та оф.техніки	3 923	45
Придбання канцелярських товарів	142	167
Охорона праці	23	7
Послуги зв'язку, інтернет та пошти	237	226
Витрати на оформлення ліцензій, дозволи	-	-
Резерв премій/бонусів	-23 179	14 663
ЄСВ з резерву премій/бонусів	-1 249	2 385
Інше	3 460	3 925
Адміністративні витрати разом (рядок 2130)	<u>83036</u>	<u>106 833</u>

29. Витрати на збут

У статті «Витрати на збут» відображаються витрати пов'язані з наданням послуг населенню. Витрати на збут у 2023р. відсутні.

	<u>2023 р.</u>	<u>2022р.</u>
Амортизація	0	201
Придбання канцелярських товарів	0	28
Витрати на оплату праці	0	5639
ЄСВ з оплати праці	0	1175
Резерв відпусток	0	480
ЄСВ з резерву відпусток	0	103
Резерв премій/бонусів	0	1114

Товариство з обмеженою відповідальністю «Нафтогаз-Тепло»

Примітки до фінансової звітності

ЄСВ з резерву премій/бонусів	0	232
Витрати на відрядження	0	0
Оренда (приміщень та інш.НА)	0	325
Банківські послуги	0	1075
Організаційно-технічні послуги	0	144
Обслуговування офісної техніки	0	281
Інші послуги	0	64
Витрати на збут разом (рядок 2150)	0	10 861

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)).

	<u>2023 р.</u>	<u>2022р.</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Вартість реалізованих запасів	2825	3982
Навчання та атестація персоналу		
Лікарняні за рахунок підприємства	1836	865
ЄСВ з лікарняних	1027	464
Відрахування профспілки	2216	107
Штрафи, пені	223	103
Судовий збір	0	0
Зміна забезпечень Судові позови	1933	0
Резерв сумнівної ДЗ	18610	19377
	2762	559
Інше		
Інші операційні витрати разом (рядок 2180)	31 432	25 457

31. Інші фінансові доходи

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

	<u>2023 р.</u>	<u>2022 р.</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Інші фінансові доходи від операційної діяльності	1027	542
Інші фінансові доходи разом (рядок 2220)	1027	542

32. Інші витрати

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

	<u>2023 р.</u>	<u>2022р.</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Фінансові витрати - _Амортизація дисконту по забезпеченням (виплатами працівникам_пенсійні)	743	0
Інші витрати разом (рядок 2250)	743	0

33. Інший сукупний дохід

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

	<u>2023р.</u>	<u>2022р.</u>
	<i>тис.грн</i>	<i>тис.грн</i>
Інший сукупний дохід	408	0
Інший сукупний дохід (рядок 2445)	408	0

Товариство з обмеженою відповідальністю «Нафтогаз-Тепло»

Примітки до фінансової звітності

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 2023 рік є збиток **245 506 тис.грн.** а за 2022 рік – **298 206 тис.грн.** тис. грн Основним фактором збитковості Підприємства є невідповідність розміру встановлених тарифів на теплову енергію економічно-обґрунтованому рівню, який би дозволив забезпечити покриття виробничих витрат.

В 2023 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.

2023	Теплова енергія і ГВП+ Електрична енергія		Розподіл ЕЕ		Нерозп оділені статті	Усього
	Новояворів ська ТЕЦ	Новорозді льська ТЕЦ	Новояворі вські ЕМ	Новорозді льські ЕМ		
Чистий дохід від реалізації	92 549	74 084	63 052	45 034		274 719
Інші доходи	583	1949	576	1 318	21 635	26 061
Інші фінансові доходи і інший сукупний дохід	291	2	149	40	953	1435
Усього доходів	93 423	76 035	63 777	46 392	22 588	302 215
Собівартість реалізованих послуг	145 831	184 344	59 847	42 488		432 510
Адміністративні витрати	16 799	16 799	16 799	16 799	15 840	83 036
Витрати на збут	0	0	0	0		0
Інші операційні витрати	3 135	1 499	4 196	17 368	5234	31 432
Фінансові витрати	324	185	64	79	91	743
Усього витрат	166 089	202 827	80 906	76 734	21 165	547 721
Фінансовий результат	(72 666)	(126 792)	(17 129)	(30 342)	1 423	(245 506)

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:

	Продажі пов'язаним сторонам		Покупки у пов'язаних сторін	
	2022 р. грн.	2023 р. грн.	2022 р. грн.	2023 р. грн.
<i>Сторони, що мають спільний контроль:</i>				
1 ГАЗ УКРАЇНИ ДК	-	-	54 304	111 593
2 НАФТОГАЗ УКРАЇНИ НАК	-	-	-	-

Товариство з обмеженою відповідальністю «Нафтогаз-Тепло» Примітки до фінансової звітності

3	Нафтогаз України" НГО Філія АТ	-	-	-	-
4	НАФТОГАЗ ЦИФРОВІ ТЕХНОЛОГІЇ ТОВ	-	-	3 050 690	4 586 462
5	ГАЗОПОСТАЧАЛЬНА КОМПАНІЯ "НАФТОГАЗ УКРАЇНИ" ТОВ	-	-	18 728 840	4 348 761
6	НАФТОГАЗ ТРЕЙДІНГ ГК ТОВ	-	-	249 178 905	246 875 972
7	УКРГАЗПРОМБУД БМФ Філія АТ Укртрансгаз	-	-	1 996 218	2 755 052
8	НАФТОГАЗБЕЗПЕКА НАК Нафтогаз України	-	-	10 748 583	12 237 372
9	Нафтогазобслуговування Філія АТ НАК	-	-	140 064	149 110
10	УКРГАЗЕНЕРГОСЕРВІС ФІЛІЯ Укртрансгаз	-	-	393 238	525 964
11	УКРНАФТА ПАТ	36 103	13 227	-	-
12	УКРГАЗВИДОБУВАННЯ Філія ГПУ «Львівгазвидобування»	-	6 307	-	-

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

Сторони, що мають спільний контроль:	Заборгованість пов'язаних сторін, грн		Заборгованість перед пов'язаними сторонами, грн		
	2022 р.	2023р.	2022р.	2023 р.	
1	ГАЗ УКРАЇНИ ДК	-	-	51 122	17 261
2	НАФТОГАЗ УКРАЇНИ НАК	-	-	208 024 617	208 024 617
3	Нафтогаз України" НГО Філія АТ	-	-	-	-
4	НАФТОГАЗ ЦИФРОВІ ТЕХНОЛОГІЇ ТОВ	-	-	2 083 467	400 915
5	ГАЗОПОСТАЧАЛЬНА КОМПАНІЯ "НАФТОГАЗ УКРАЇНИ" ТОВ	837 066	315 992	-	206 209
6	НАФТОГАЗ ТРЕЙДІНГ ГК ТОВ	-	-	240 675 757	354 000 428
7	УКРГАЗПРОМБУД БМФ Філія АТ Укртрансгаз	-	-	768 980	-
8	НАФТОГАЗБЕЗПЕКА НАК Нафтогаз України	-	-	554 689	1 063 696
9	Нафтогазобслуговування Філія АТ НАК	-	-	11 672	12 840
10	УКРГАЗЕНЕРГОСЕРВІС ФІЛІЯ Укртрансгаз	-	-	243 449	-
11	УКРНАФТА ПАТ	36 103	-	-	-
12	УКРГАЗВИДОБУВАННЯ Філія ГПУ «Львівгазвидобування»	-	612	-	-

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

Операції з провідним управлінським персоналом

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

	2022 р.	2023 р.
	тис. грн.	тис. грн.
Витрати на оплату праці та відповідні податки	19 661	19 471
Виплати по закінченню трудової діяльності	-	-
Інші компенсації та виплати	-	-
Інші операційні витрати разом	19 661	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.

Товариство з обмеженою відповідальністю «Нафтогаз-Тепло»

Примітки до фінансової звітності

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.

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.

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 2023 року Підприємством не нараховувались забезпечення на умовні зобов'язання.

Ухвалами Вищого антикорупційного суду (далі – ВАКС) від 29.09.2020 по справах № 991/7449/20 та № 991/7450/20, залишеними без змін Апеляційною палатою ВАКС вирішено відмовити у передачі до АРМА на умовах продажу як єдині майнові комплекси Активи ТОВ “НВП “Енергія-Новояворівськ” та ТОВ “Енергія-Новий Розділ”.

Крім того, у Господарському суді м. Києва розглядається справа № 910/20573/20 за позовом ТОВ “НВП “Енергія-Новояворівськ”, а також справа № 910/20577/20 за позовом ТОВ “Енергія-Новий Розділ” до АРМА та Підприємства про визнання недійсними договорів управління майном (активами) від 19.11.2019 та від 11.02.2020, укладених між Підприємством та АРМА.

На дату формування звіту рішення суду щодо визнання недійсними договорів управління майном не прийнято

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.

	31-12-2022	31-12-2023
	тис. грн.	тис. грн.
Фінансові активи		
Гроші та їх еквіваленти	64 659	44 850
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	40 231	63 205
Інша дебіторська заборгованість	915	2696
Інші фінансові інвестиції	-	-
Фінансові зобов'язання		
Довгострокові та поточні зобов'язання	-	-
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	456 357	574 989
Довгострокові та поточні забезпечення	-	-

Товариство з обмеженою відповідальністю «Нафтогаз-Тепло»

Примітки до фінансової звітності

Кредитний ризик

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

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

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

Ринковий ризик

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

Ризик зміни процентної ставки

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

Валютний ризик

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

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

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

Ризик ліквідності

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

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 Підприємство 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>31-12-2022</u>	<u>31-12-2023</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Позикові кошти всього:	456 357	574 989
в т.ч.		
Довгострокові та поточні зобов'язання	-	-
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	456 357	574 989
Поточні забезпечення		
Інші поточні зобов'язання		
Вирахування:		
Гроші та їх еквіваленти	64 659	44 850
Чисті позикові кошти	391 698	530 139
Власний капітал	(357 366)	(372 582)
Співвідношення чистих позикових коштів до власного капіталу	1.10	1.42

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

Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів в 2023 році не проводилась.

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

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

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

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

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	1 рівень		2 рівень		3 рівень		Усього справедлива вартість	
	(ті, що мають котирування, та спостережувані)		(ті, що не мають котирування, але спостережувані)		(ті, що не мають котирування, і не є спостережуваними)			
	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022

Активи, справедлива вартість яких розкривається

Грошові кошти та їх еквіваленти	-	-	-	-	44850	64659	44850	64659
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	-	-	-	-	63205	40231	63205	40231
Інша дебіторська заборгованість	-	-	-	-	2696	915	2696	915

Зобов'язання, справедлива вартість яких розкривається

Поточна кредиторська заборгованість за	-	-	-	-	574989	456357	574989	456357
--	---	---	---	---	--------	--------	--------	--------

Товариство з обмеженою відповідальністю «Нафтогаз-Тепло»

Примітки до фінансової звітності

товари,
роботи, послуги
Інші поточні
зобов'язання

- - - - 49117 27741 49117 27741

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

40. Політична та економічна ситуація в Україні

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

Курси обміну гривні відносно основних валют, представлені таким чином:

	<u>31-12-2022</u>	<u>31-12-2023</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Долар США	36.5686	37.9824
Євро	38.9510	42,2079

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

Керівництво стежить за станом розвитку поточної ситуації і вживає заходів, за необхідності, для мінімізації будь-яких негативних наслідків наскільки це можливо. Подальший негативний розвиток подій, у політичній ситуації, макроекономічних умовах та умовах зовнішньої торгівлі може і далі негативно впливати на діяльність Підприємства у такий спосіб, що наразі не може бути визначений. Керівництво вважає, що їм здійснюються всі заходи, необхідні для підтримки стабільної діяльності та розвитку Підприємства.

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

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

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

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

41. Події після звітної дати

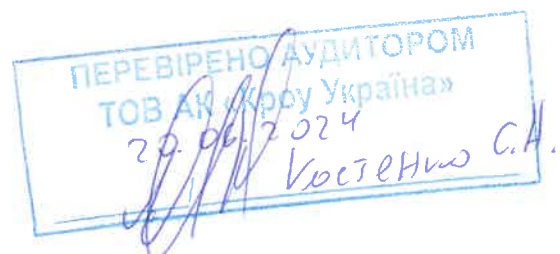
Після звітної дати не було інших суттєвих подій, які впливають на розуміння цієї фінансової звітності.

Директор



Головний бухгалтер

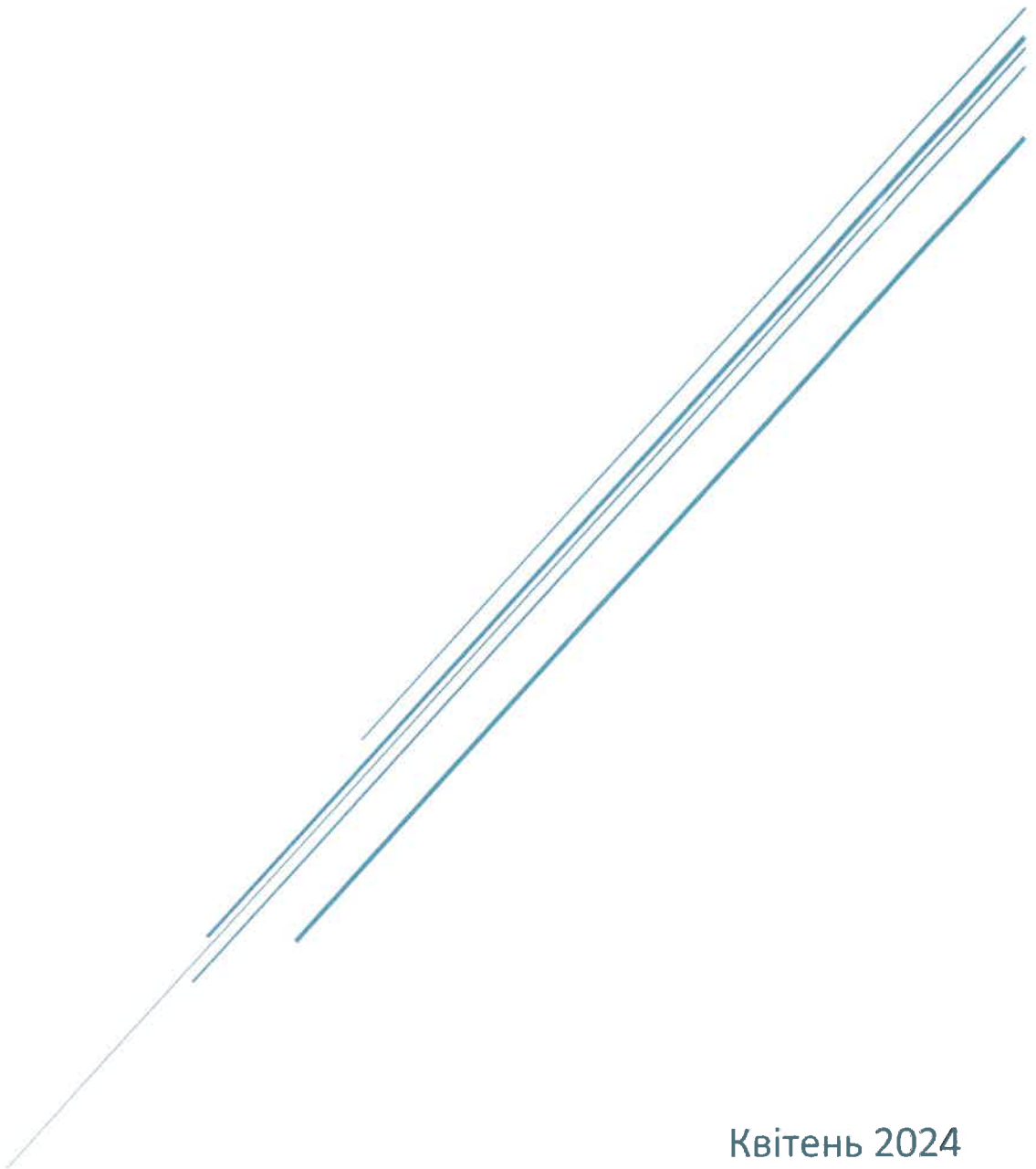
Скворцова Д.П.



ЗВІТ ПРО УПРАВЛІННЯ (ЗВІТ КЕРІВНИЦТВА)

ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023

ТОВ «НАФТОГАЗ ТЕПЛО»



Квітень 2024

Зміст

1.ОРГАНІЗАЦІЙНА СТРУКТУРА ТА ОПИС ДІЯЛЬНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА	3
2. РЕЗУЛЬТАТИ ДІЯЛЬНОСТІ	4
2.1. Основні показники діяльності Товариства за 2023 рік	4
2.2. Цінова політика підприємства	6
2.3. Аналіз фінансового результату	7
2.4. Платежі до бюджету	8
3. ІНВЕСТИЦІЙНА ДІЯЛЬНІСТЬ	8
4. ОСНОВНІ ПОКАЗНИКИ РУХУ ГРОШОВИХ КОШТІВ	8
5. ЕКОЛОГІЧНІ АСПЕКТИ	10
5.1.Управління відходами	10
5.2.Енергоефективність.....	10
5.3.Підвищення екологічної свідомості працівників.....	10
6 СОЦІАЛЬНІ АСПЕКТИ ТА КАДРОВА ПОЛІТИКА.....	10
7.ОСНОВНІ РИЗИКИ ТА НЕВИЗНАЧЕНОСТІ.....	13
7.1. Економічне середовище.....	13
7.2. Ризики, що пов'язані з фінансовими інструментами	13
7.3.Операційні ризики.....	13

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 Статут 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

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, абонентська плата за індивідуальними договорами зі споживачами теплової енергії, внески за встановлення, заміну та обслуговування вузлів комерційного обліку теплової енергії.

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;

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

2.1. Основні показники діяльності Товариства за 2023 рік

Виробничі показники	Одиниці вим.	факт 2022 рік	факт 2023 рік	Δ	%
Виробництво теплової енергії	Гкал	147 211	140 188	-7 023	95%
Корисний відпуск теплової енергії**	Гкал	89 321	89 285	-36	100%
Втрати теплової енергії	%	39%	36%	-0	92%
Виробництво електроенергії	МВт*г	4 037	18 233	14 195	452%
Комерційний відпуск електроенергії	МВт*г	1 208	12 995	11 787	1076%
Кількість абонентів	#	19 265	19 443	178	101%
Розподіл електроенергії 1 клас напруги	МВт*г	2 318	2 168	-149	94%
Розподіл електроенергії 2 клас напруги	МВт*г	81 135	87 821	6 686	108%
Обсяг споживання газу	тис. м ³	24 015	24 604	590	102%

Загальний відпуск теплоенергії за звітний період склав 140,2 тис Гкал, що на 5 % менше за аналогічний показник минулого року. Корисний відпуск теплоенергії склав 89,3 тис Гкал, що відповідає показнику 2022 року. Зменшення обсягу виробництва теплової енергії пов'язано з доволі теплими кліматичними умовами та пізнім початком ОЗП 2023/2024 у листопаді місяці проти запланованого початку ОЗП 15 жовтня.

Виробництво електроенергії у звітному періоді здійснювалось у період роботи теплогенераційного обладнання Новояворівською та Новороздільською ТЕЦ. Комерційний відпуск електроенергії склав 12 995 МВт*г, що в десять разів більше показника за 2022 рік..

За звітний період Товариством було надано послуг з розподілу електроенергії у обсязі 89 989 МВт*г, що на 8% більше показника за 2022 рік.

З 24 лютого 2022 року триває повномасштабне військове вторгнення рф в

Україну.

У звітному періоді Товариство перебувало у скрутному фінансовому становищі, яке погіршується й надалі. Опалювальний сезон 2022/2023 проходив в умовах значного енергодефіциту, пов'язаного з періодичними ракетними обстрілами з боку країни-агресора об'єктів критичної інфраструктури (в т.ч. теплоелектростанції та теплоелектроцентралі). Разом з цим, завдяки низці факторів: місцезнаходження, віддаленість від лінії бойових дій, ефективної та професійної роботи станційного персоналу, Товариству вдалось забезпечити безаварійну роботу станцій у ОЗП 2022/2023 та розпочати опалювальний період 2023/2024.

Основні фінансові показники діяльності Товариства за 2023 рік

Показники	Одиниці вим.	Факт за 2022 рік	Факт за 2023 рік	Δ	%
Основні фінансові результати					
Чистий дохід від реалізації	тис грн	203 041	274 719	71 678	135%
Валовий прибуток (збиток)	тис грн	(196 400)	(157 791)	38 609	80%
Фінансовий результат від операційної діяльності	тис грн	(298 748)	(246 198)	52 550	82%
Чистий фінансовий результат	тис грн	(298 206)	(245 914)	52 292	82%

Товариство за результатами діяльності у 2023 році отримало чистий збиток у розмірі 245 914 тис грн, що на 18% менше чистого збитку, за аналогічний період 2022 року.

Основними факторами формування збиткової діяльності та чистого фінансового результату є:

- Невідповідність рівня діючих тарифів** на виробництво, транспортування та постачання теплової енергії у опалювальному періоді 2022/2023 та 2023/2024 року економічно обґрунтованим витратам, який не покриває виробничу собівартість та призводить до збитковості діяльності. Крім того, початок повномасштабної військової агресії з 24 лютого 2022 року призвів до встановлення заборони на перегляд та підвищення тарифів на теплову енергію.
Фінансовий результат за напрямом діяльності теплоенергетика **збиток у сумі 166 153 тис грн;**
- Відсутність отримання у грудні 2023 року компенсації різниці в тарифах** на теплову енергію від органів місцевого самоврядування у сумі 256 565 тис грн., у т.ч. по Новояворівській ТЕЦ – 162 847 тис.грн, по Новороздільській ТЕЦ – 93 718 тис грн;
- Невідповідність встановленого НКРЕКП тарифу на послуги з розподілу електроенергії** фактичним обсягам надання послуг.
Фінансовий результат за напрямом діяльності розподілу електричної енергії **збиток у сумі 14 036 тис грн;**
- Витрати на управління Активами**, Товариство здійснює функцію операційного управління виробничими об'єктами, які не покриваються доходом та фінансуються за рахунок наповнення статутного капіталу засновником Товариства. Фінансовий результат за напрямом діяльності з адміністративного управління об'єктами **збиток у сумі 65 726 тис грн.**

2.2. Цінова політика підприємства

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 тарифина 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.

6 грудня 2023 року виконавчий комітет Новояворівської міської ради прийняв рішення про встановлення тарифів на послуги з постачання теплової енергії та послуги з постачання гарячої води ТОВ «Нафтогаз Тепло» для всіх категорій споживачів окрім населення, відповідно до п.3 рішення – встановлені тарифи застосовуються з початку опалювального сезону у місті Новояворівськ.

12 грудня 2023 року виконавчий комітет Новороздільської міської ради прийняв рішення про встановлення тарифів на теплову енергію, її виробництво, транспортування та постачання, послуги з постачання теплової енергії ТОВ «Нафтогаз тепло» для категорій споживачів «релігійні організації» та «бюджет», тариф для категорії споживачів «інші» не набрав достатньої кількості голосів. Відповідно до п.6 рішення – встановлені тарифи застосовуються з моменту оприлюднення, тарифи було оприлюднено у засобах масової інформації 11 січня 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 2023/2024, грн з ПДВ/Гкал	% покриття діючим тарифом економічно обґрунтованих витрат
Населення	1 223,17	3 101,25	39%
Бюджетні установи	4 597,83	4 996,60	92%
Релігійні організації	4 682,81	4 997,88	94%
Інші споживачі	1 974,17	7 639,26	26%

Новояворівська ТЕЦ

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

24 лютого 2022 року початок повномасштабної військової агресії, що призвело до

мораторію на перегляд та підвищення тарифів на теплову енергію.

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

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

Наразі 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 2023 року затверджено Постановою НКРЕКП від 21.12.2022 року №1790 (Новояворівські електромережі) на рівні:

для 1 класу напруги – 232,23 грн/МВт·год (без урахування податку на додану вартість);

для 2 класу напруги – 920,84 грн/МВт·год (без урахування податку на додану вартість).

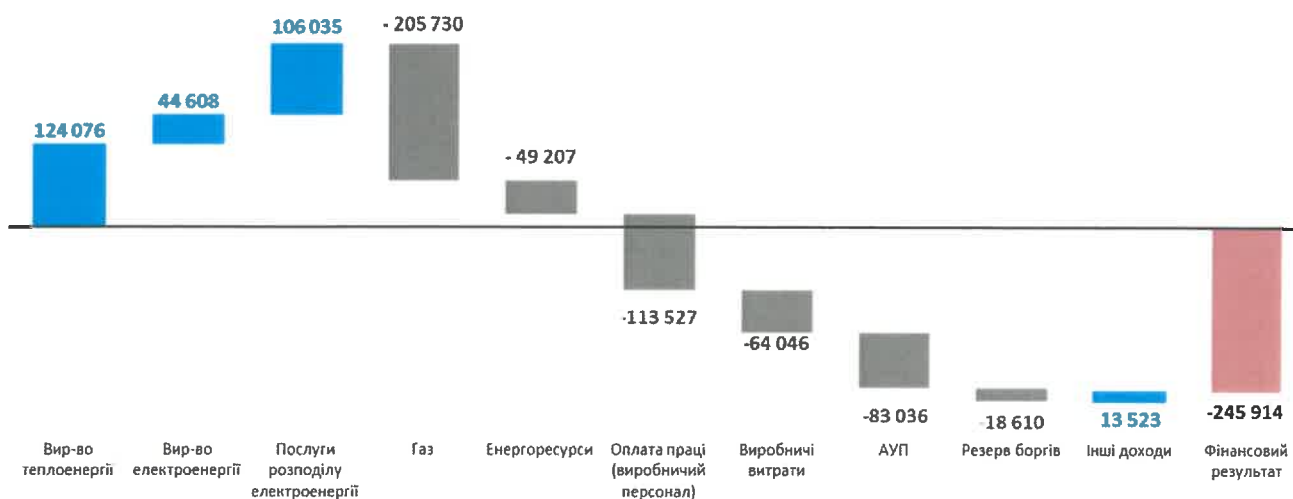
У період з 01.06.2023 року по 30.06.2023 року:

для 1 класу напруги – 230,89 грн/МВт·год (без урахування податку на додану вартість);

для 2 класу напруги – 1 062,68 грн/МВт·год (без урахування податку на додану вартість).

2.3. Аналіз фінансового результату

Фінансовий результат діяльності за 2023 рік, тис грн



2.4. Платежі до бюджету

Товариством сплачено до бюджету податкових платежів та зборів у розмірі 69 545 тис грн, що на 34 680 тис грн більше у порівнянні з фактом 2022 року та пов'язано з зі збільшенням генерації електричної енергії та збільшення витрат на оплату праці персоналу.

До бюджетів усіх рівнів сплачено:

податок на додану вартість 997 тис грн;

податок з доходів фізичних осіб 30 549 тис грн;

ЄСВ 32 688 тис грн;

інші рентні платежі (за спеціальне користування надрами) у сумі 124 тис грн;

інші платежі 5 187 тис грн.

3. ІНВЕСТИЦІЙНА ДІЯЛЬНІСТЬ

Капітальні інвестиції були профінансовані у розмірі 26 564 тис грн з ПДВ для забезпечення першочергових витрат виробничих підрозділів товариства, за наступними напрямками:

Придбання прибудинкових лічильників теплової енергії для потреб Новороздільської та Новояворівської ТЕЦ у сумі 9 292 тис грн;

придбання шаф АСКОВЕ для забезпечення потреб Новояворівських та Новороздільських електромереж у сумі 2 480 тис грн.;

придбання двопостового дизельного зварювального агрегату для забезпечення виробничих потреб Новороздільської ТЕЦ у сумі 1 075 тис грн;

придбання трансформаторів струму у сумі 429 тис грн. для забезпечення потреб Новояворівських та Новороздільських електромереж;

генератори бензинові у сумі 122 тис. грн.;

придбання реєстраторів відеографічних, ваги аналітичні та ін. на суму 265 тис. грн.;

капітальний ремонт ПЛ-0,4 кВ та заміна лічильників ТП - 6/0,4 кВ на суму 5 098 тис грн.

Крім того, у 2023 року Товариство отримало безоплатно у якості благодійної допомоги два екскаватори навантажувачі KOMATSU на загальну суму 25 728 тис грн.

4. ОСНОВНІ ПОКАЗНИКИ РУХУ ГРОШОВИХ КОШТІВ

Звіт про рух грошових коштів, тис грн	Факт 2022 рік	Факт 2023 рік	+/-
Чистий грошовий потік, і тому числі:	27 624	(19 809)	(47 433)
- чистий грошовий потік від фінансової діяльності	201 000	230 290	29 290
- чистий грошовий потік від інвестиційної діяльності	(7 541)	(21 957)	(14 416)
- чистий грошовий потік від операційної діяльності	(165 835)	(228 142)	(62 307)

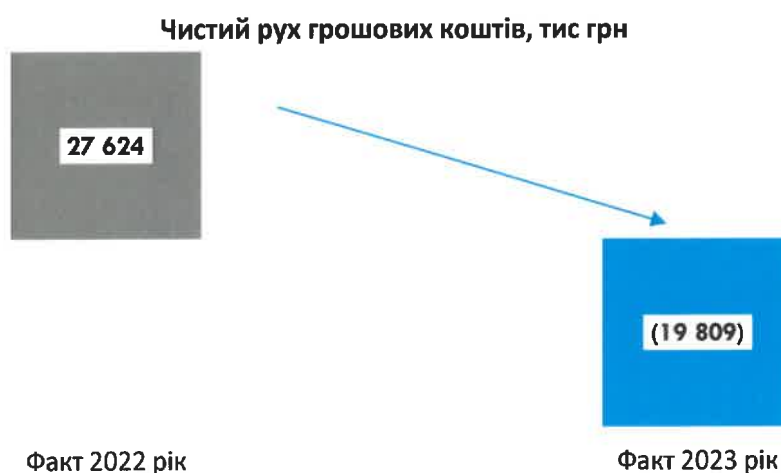
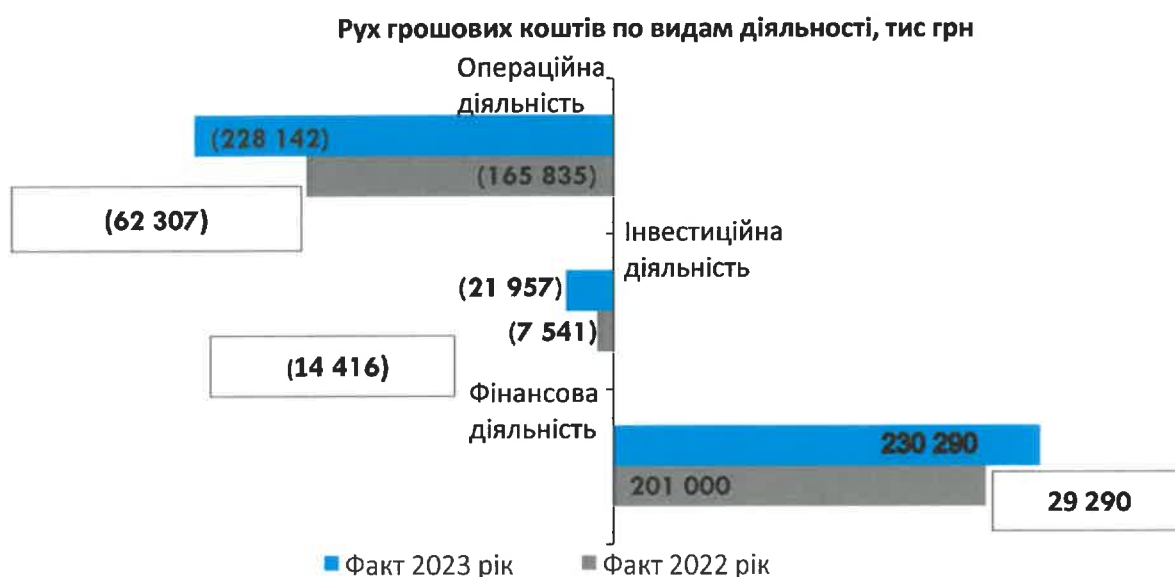
За звітний період чистий рух грошових коштів має від'ємне значення 19 809 тис грн та менше фактичного показника за 2022 рік на 47 433 тис грн.

Чистий грошовий потік від операційної діяльності від'ємний та становить 228 142 тис грн, що на 62 307 тис грн більше факту 2022 року. На розмір грошового потоку від операційної діяльності вплинуло збільшення видатків грошових коштів у порівнянні фактом 2022 року на придбання природного газу на 68 532 тис грн або в два

рази, по оплаті праці на суму 13 815 тис грн на 11%, а також зростання вартості супутних послуг з поставки покупної електроенергії, яке не відбулось в очікуваних розмірах).

Чистий грошовий потік від інвестиційної діяльності від'ємний та становить 21 957 тис грн, що на 14 416 тис грн більше за фактичний показник у 2022 році.

За звітний період чистий грошовий потік від фінансової діяльності є додатним та склав 230 290 тис грн, що на 29 290 тис грн більше подібного показника у 2022 році. У 2022 році наповнення статутного капіталу Товариства становило 201 000 тис грн, у 2023 році фактично наповнено та профінансовано 230 290 тис грн. Збільшення наповнення статутного капіталу Товариства в першу чергу обумовлено загальним збільшенням видатків операційної та інвестиційної діяльності.



5. 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.

5.1. 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.

5.2. 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 рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, Товариство передало на переробку 1,14 т відпрацьованої трансформаторної оливи та утилізацію 304 одиниці відпрацьованих люмінесцентних ламп і 25 кг відпрацьованих елементів живлення (батарейки).

Відповідно до вимог прийнятих та введених в дію у 2023 році законів України «Про управління відходами» і «Про приєднання України до Мінаматської конвенції про ртуть» Товариство планує подовжувати вживати заходів щодо вилучення з використання люмінесцентних ламп і запровадження ЛЕД-освітлення та забезпечення роздільного збору ресурсоцінних твердих побутових відходів.

5.3. 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 2023 року було придбано 28 одиниці ноутбуків та персональних комп'ютерів з зазначеними характеристиками.

З метою зменшення споживання електричної енергії Товариством вжити заходи щодо заміни люмінесцентних ламп ЛЕД-лампами майже на 80 %.

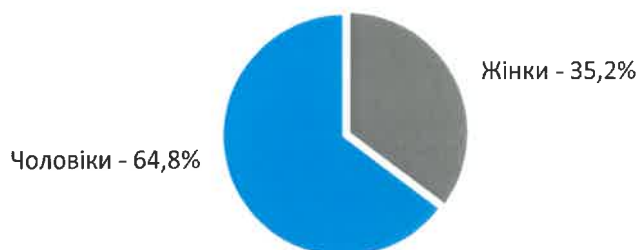
5.4. Підвищення екологічної свідомості працівників

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 офісах Товариства планується встановити спеціальні бокси для роздільного збору ресурсоцінних твердих побутових відходів.

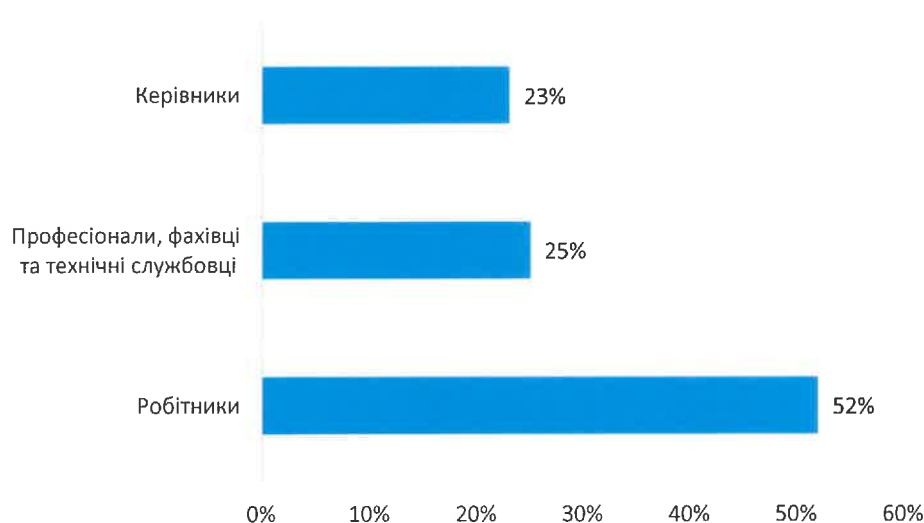
6 СОЦІАЛЬНІ АСПЕКТИ ТА КАДРОВА ПОЛІТИКА

Середня чисельність співробітників Товариства в 2023 році складає 574 особи (2022: 538 осіб). Частка жінок у структурі персоналу Товариства складає 35,2% (2022: 34,9%).

Гендерна структура Товариства (2023 рік)



Структура Товариства за категоріями у 2023 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 2023 становить 10,5% (2022: 10,8%).

В 2023 році 1 співробітник Компанії долучилися до лав Збройних Сил України.

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 2023 році здійснювався диференційовано, з застосуванням методологічних засад грейдової системи оплати праці

Витрати на персонал у 2023 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 безпеки праці для всіх співробітників на робочих місцях. В сфері охорони здоров'я та безпеки праці Товариство застосовує превентивні заходи.

Оскільки важливим інструментом для залучення, утримання та соціального захисту співробітників є добровільне медичне страхування та медичне обслуговування працівників. з жовтня 2023 року Товариство надає можливість своїм співробітникам скористатися Програмою добровільного медичного страхування. Також підприємство надає своїм співробітникам щорічну матеріальну допомогу на оздоровлення. В 2023 році ці витрати склали майже 6 млн. 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 2023 року становила 7,17% (2022: 7,96%) при встановленому нормативі в 4%.

В 2023 році показник плинності персоналу становив 8,5% порівняно з 6% 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 2023 році розпочато співробітництво з Національним університетом «Львівська політехніка». Реалізовано програму підвищення кваліфікації для виробничого персоналу. Курс Теплоенергетика пройшли 78 працівників, курс Електрична інженерія пройшли 46 працівників. 2 працівника, що пройшли навчання вже отримали підвищення по виробничій вертикалі. Також, за сприяння ЕБРР було реалізовано навчальний проект «Customer service» для працівників комерційної функції ТОВ «Нафтогаз Тепло». Навчання пройшли 29 працівників. Сертифікацію внутрішніх тренерів отримали 2 особи.

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.

Для забезпечення оборонних заходів та інших потреб Збройних Сил України Товариством було передано в тимчасове безоплатне користування два автомобіля.

7. ОСНОВНІ РИЗИКИ ТА НЕВИЗНАЧЕНОСТІ

7.1. 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 похвалення, такі, як уповільнення темпів інфляції, зниження темпів знецінення гривні по відношенню до основних іноземних валют, зростання міжнародних резервів НБУ і загальне похвалення 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.

7.2. 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.

7.3. 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 80% будинки міста Новий розділ, а також реалізовано проєкт утеплення та ізоляції теплових мереж у місті Новий розділ для зменшення понаднормативних втрат теплової енергії.

Генеральний Директор



Віталій МИХАЙЛЬО

