

Аудиторська фірма «Актив»

Свідоцтво про внесення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів № 3292 від 27.11.2003р.

Україна, 67833,
Овідіопольський район, смт. Великодолинське,
вул. Паркова, буд. 16, оф. 29

тел.: (482) 7750187
www.aktiv-audit.com
E-mail: reznichaudit@ukr.net

**Акціонерам
Акціонерного товариства «Одеська ТЕЦ»**

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА щодо фінансової звітності

Думка

Ми провели аудит окремої фінансової звітності Акціонерного товариства «Одеська ТЕЦ» (код ЄДРПОУ 05471158, місцезнаходження: 65003, м. Одеса, вул. Церковна, будинок 29, надалі за текстом – «Товариство»), що складається із Звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2025 року, Звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід), Звіту про зміни у власному капіталі, Звіту про рух грошових коштів (за прямим та непрямим методом) за рік, що закінчився на зазначену дату, та Приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах інформацію про фінансовий стан Акціонерного товариства «Одеська ТЕЦ» на 31 грудня 2025 року та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі - МСФЗ) та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999р. №996-XIV, із змінами та доповненнями, щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Товариства згідно з Міжнародним кодексом етики професійних бухгалтерів (включаючи Міжнародні стандарти 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.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на розділ «Припущення щодо функціонування компанії в найближчому майбутньому» п. 3 Приміток до фінансової звітності за 2025 рік, яка описує

що станом на 31.12.2025 р. поточні зобов'язання Товариства перевищили його загальні активи в 2 рази та якщо Товариству не вдасться здійснити комплекс дій, а саме стягнути прострочену дебіторську заборгованість, то воно не очікує наявності достатніх коштів для погашення поточних зобов'язань протягом короткого періоду часу, у такому випадку Товариству можуть знадобитися альтернативні дії, серед яких погодження плану у ситуації неплатоспроможності або розстрочення заборгованості протягом тривалішого періоду часу для забезпечення подальшої безперервної діяльності. Також в даній Примітці зазначено що, керівництво визнає, що викладені вище обставини та обставини викладені в розділі Вплив широкомасштабного вторгнення Російської Федерації на територію Незалежної України є факторами суттєвої невизначеності, яка може викликати значні сумніви у спроможності Товариства продовжувати безперервну діяльність. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Пояснювальний параграф

Ми звертаємо увагу на Примітку 30 «Потенційні зобов'язання та операційні ризики» в частині розділу «Потенційні активи та зобов'язання» де зазначено, що на дату складання фінансової звітності Товариства 31.12.2025 року існують потенційні зобов'язання у вигляді основного зобов'язання, штрафних санкцій та судових витрат з АТ «Укртрансгаз» на суму 400 665 тис. грн. Відповідно до вимог МСБО 10 керівництво Товариства оцінило ризики і винесло професійне судження щодо невизнання забезпечення за судовими справами. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, що, на наше професійне судження, були значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та при формуванні думки щодо неї; при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

На додаток до питання, вказаного у розділі «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності», ми визначили наступне ключове питання аудиту: *Нарахування резерву під збитки від зменшення корисності фінансових активів.*

Ми виконали обов'язки, що описані в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту, в тому числі щодо цього питання. Відповідно, наш аудит включав виконання процедур, розроблених у відповідь на нашу оцінку ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності. Результати наших аудиторських процедур, в тому числі процедур, що були виконані під час розгляду зазначеного нижче питання, служать основою для висловлення нашої аудиторської думки щодо фінансової звітності, що додається.

Станом на 31.12.2025 р. резерв під збитки від зменшення корисності непоточних фінансових активів (довгострокової дебіторської заборгованості) визначено у сумі 21237 тис. грн., резерв під збитки від зменшення корисності поточних фінансових активів (дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги та іншої поточної дебіторської заборгованості) визначено у сумі 1974793 тис. грн. Дивись Примітку 12 «Дебіторська заборгованість».

Товариство використовує наступну трьохетапну модель нарахування резерву під сумнівні борги:

Перший етап: нарахування резерву сумнівних боргів на основі розрахунку очікуваних кредитних збитків.

Другий етап: нарахування 100% резерву сумнівних боргів на дебіторську заборгованість, яка прострочена на строк більше 365 днів;

Третій етап: нарахування 100% резерву сумнівних боргів на всю дебіторську заборгованість окремого контрагенту у разі його дефолту.

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

- розпочато процедуру банкрутства або ліквідації контрагента;
- наявні об'єктивні свідчення того, що контрагент не буде здатен повернути усі належні суми згідно з умовами договору;
- інші форс-мажорні обставини (наприклад відсутність контролю над дебіторською заборгованістю, якщо контрагент перебуває в зоні бойових дій або на непідконтрольних територіях тощо).

Для нарахування резерву сумнівних боргів за дебіторською заборгованістю підприємством використовується Методика розрахунку та нарахування резерву знецінення дебіторської заборгованості, яка визначає нарахування резерву сумнівних боргів на базі матриці міграції заборгованості.

Визначення резерву під очікувані кредитні збитки вимагає суттєвих оцінок та суджень, які мають значний вплив на фінансову звітність. Зазначені суттєві оцінки та судження потребували пильної уваги під час нашого аудиту і тому ми визначили резерв під збитки від зменшення корисності фінансових активів як ключове питання аудиту.

В рамках наших аудиторських процедур ми проаналізували методологію Товариства для визначення резерву під очікувані кредитні збитки на предмет обґрунтованості та відповідності вимогам МСФЗ 9, зробили перевірку правильності застосування Товариством цієї методології для визначення резерву знецінення дебіторської заборгованості. Ми також оцінили достатність, точність та достовірність відображення розкриттів, що вимагаються МСФЗ.

Інші питання

У процесі планування аудиту ми визначили суттєвість та оцінили ризики суттєвого викривлення фінансової звітності. Зокрема, ми проаналізували, в яких питаннях управлінський персонал сформував суб'єктивні судження, наприклад, щодо суттєвих бухгалтерських оцінок, що включало застосування припущень і розгляд майбутніх подій, з якими внаслідок їх характеру пов'язана невизначеність. Крім того, ми розглянули ризик обходу механізмів внутрішнього контролю управлінським персоналом, у тому числі, серед іншого, оцінку наявності ознак необ'єктивності управлінського персоналу, яка створює ризик суттєвого викривлення внаслідок шахрайства.

Ми визначили обсяг аудиту таким чином, щоб ми мали змогу виконати роботу у достатньому обсязі для отримання підстави для висловлення нашої думки про фінансову звітність, облікових процесів та механізмів контролю, які використовує Товариство, а також з урахуванням специфіки галузі, в якій Товариство здійснює свою діяльність.

Визначення обсягу нашого аудиту зазнало впливу застосування нами суттєвості. Аудит призначений для отримання обґрунтованої впевненості у тому, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень. Викривлення можуть виникати внаслідок шахрайства або помилки. Вони вважаються суттєвими, якщо можна обґрунтовано очікувати, що окремо чи в сукупності вони вплинуть на економічні рішення користувачів, які приймаються на основі цієї фінансової звітності.

Виходячи з нашого професійного судження, ми встановили певні кількісні порогові значення для суттєвості, у тому числі для суттєвості на рівні фінансової звітності Товариства в цілому. За допомогою цих значень і з урахуванням якісних факторів ми визначили обсяг нашого аудиту, а також характер, строки проведення та обсяг наших аудиторських процедур і оцінили вплив викривлень, за їх наявності (взятих окремо та в сукупності), на фінансову звітність у цілому.

Суттєвість на рівні фінансової звітності в цілому була встановлена у сумі 6290 тис. грн. При розрахунку суттєвості в якості контрольного показника нами визначено підсумок балансу, з використанням 0,05% від нього.

Ми прийняли рішення встановити рівень суттєвості на основі показника підсумку балансу, який, на нашу думку, є найбільш значущою величиною по відношенню до певних користувачів фінансової звітності.

Ми прийняли рішення використати 0,5% на основі нашого професійного судження, зауваживши, що він відповідає загальноприйнятним кількісним пороговим значенням суттєвості за цим базовим показником.

Внаслідок властивих аудиту обмежень, які є наслідком характеру фінансової звітності, характеру аудиторських процедур, потреби, щоб аудит проводився у межах обґрунтованого періоду часу та за обґрунтованою вартістю, а також внаслідок обмежень, властивих внутрішньому контролю, існує неминучий ризик того, що деякі суттєві викривлення у фінансовій звітності можуть бути не виявлені навіть в тому разі, якщо аудит належно спланований та виконується відповідно до МСА.

Аудит фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року, здійснювався іншим аудитором, який 17 березня 2025 р. висловив немодифіковану думку щодо зазначеної фінансової звітності.

Інша інформація

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за іншу інформацію, що подається разом з фінансовою звітністю, але не є фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора щодо неї. Інша інформація складається зі Річного звіту керівництва (Звіту про управління), Звіту про корпоративне управління (доданий окремо від Звіту про управління), які ми отримали до дати цього звіту аудиторів, та Річної інформації емітента (у вигляді річного звіту емітента, складовою якого є Звіт про управління, який включає Звіт про корпоративне управління), яка як очікується, буде наданий нам після цієї дати.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновку з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації, крім випадків, коли це прямо зазначено, і тією мірою, якою це прямо зазначено в нашому звіті.

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією, ідентифікованою вище, та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення.

Якщо на основі проведеної нами роботи стосовно іншої інформації, яку ми отримали до дати цього звіту аудитора, ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми не виявили таких фактів, які потрібно було б включити до нашого звіту.

Якщо при розгляді Річної інформації емітента цінних паперів (у вигляді річного звіту емітента), ми зробимо висновок, що вона містить суттєве викривлення, ми зобов'язані повідомити про це тих, кого наділено найвищими повноваженнями.

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

Управлінський персонал АТ «Одеська ТЕЦ» несе відповідальність за складання та достовірне подання фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності 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 питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи

припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати підприємство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Наглядова рада та Комітет Наглядової ради з питань аудиту несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Товариства.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обгрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обгрунтована 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 обгрунтовано 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 обгрунтованість 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 підприємства 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 відображення;

- отримуємо прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі щодо фінансової інформації Товариства для висловлення думки щодо фінансової звітності. Ми несемо відповідальність за керування, нагляд та виконання аудиту Товариства. Ми несемо відповідальність за висловлення нами аудиторської думки.

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

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі

стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовно, щодо відповідних застережних заходів.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання у нашому аудиторському звіті, крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або коли за край виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його користь для інтересів громадськості.

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

1. Інформація, яка наводиться відповідно до “Вимог до інформації, що має міститися в аудиторському звіті щодо річної фінансової звітності, звіті щодо огляду проміжної фінансової інформації та звіті з надання впевненості, що не є аудитом чи оглядом історичної фінансової інформації”, затверджених рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку України № 555 від 22 липня 2021 року. в редакції рішення НКЦПФР від 19 грудня 2025 р. №06/21/3398/К03.

Інформація про суб'єкта аудиторської діяльності та умови договору

№ з/п	Найменування інформації	Дані для заповнення
1	2	3
1	Ідентифікаційний код юридичної особи суб'єкта аудиторської діяльності	32635145
2	Вебсайт суб'єкта аудиторської діяльності	www.aktiv-audit.com
3	Дата та номер договору на проведення аудиту / огляду та / або виконання завдання з надання обґрунтованої впевненості	№563 від 27.11.2025 р.
4	Дата початку та дата закінчення проведення аудиту / огляду та / або виконання завдання з надання обґрунтованої впевненості	27.11.2025 – 18.03.2025
5	Обов'язковий аудит фінансової звітності (вказати так / ні)	так
6	Завдання з надання обґрунтованої впевненості (вказати так / ні))	ні

2. Щодо вимог частини 4 статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21 грудня 2017 року № 2258-УІІІ

1) ТОВ «Аудиторська фірма «Актив» призначена на проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності за 2025 рік АТ «Одеська ТЕЦ» протоколом позачергових дистанційних загальних зборів акціонерів АТ «Одеська ТЕЦ» від 24.11.2025 р. Перша дата першого призначення ТОВ «Аудиторська фірма «Актив»» для обов'язкового аудиту фінансової звітності 24.11.2025 р., загальна тривалість виконання аудиторського завдання без перерв з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та повторних призначень складає 4 місяця.

2) Ми підтверджуємо, що інформацію, що міститься в нашому Звіті незалежного аудитора щодо аудиту фінансової звітності Товариства узгоджено з інформацією у додатковому звіті для Комітету Наглядової ради з питань аудиту.

3) Ми заявляємо, що ТОВ «Аудиторська фірма «Актив» не надавало Товариству неаудиторські послуги, які заборонені положеннями частини 4 статті 6 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» у період з 01.01.2025р. до дати підписання нашого Звіту незалежного аудитора. Також у 2025 році ТОВ «Аудиторська фірма «Актив»» не надавало Товариству інші послуги, крім послуг з обов'язкового аудиту.

Основні відомості про аудиторську фірму.

Повне найменування юридичної особи відповідно до установчих документів: Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Актив»;

Інформація про включення до розділів Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності під реєстраційним номером 3292: розділ «Суб'єкти аудиторської діяльності»; розділ: «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності», розділ: «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес».

Місцезнаходження юридичної особи та її фактичне місце розташування:

- місцезнаходження: 67833, Одеська область, Овідіопольський район, смт. Великодолинське, вул. Паркова, 16, оф. 29;

- фактичне місце розташування: 65000, м. Одеса, вул. Середньофонтанська, 19-А, оф. 408;

Телефон: (048)7750187, (048)7008107

Ключовим партнером завдання з аудиту,

результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є
(Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 100466)

Горшкова Олена Вікторівна

Директор ТОВ «АФ «Актив»»

(Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 100466)



Резніченко Наталія Миколаївна

Дата аудиторського звіту: 18 березня 2026 року

Додаток 1
до Національного положення (стандарту)
бухгалтерського обліку 1 "Загальні вимоги до фінансової звітності"

КОДИ		
2026	01	1
05471158		
UA511002700104131		
16		
230		
35.11		

Підприємство АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ОДЕСЬКА ТЕЦ" Дата (рік, місяць, число) _____ за ЄДРПОУ _____
Територія ОДЕСЬКА ОБЛАСТЬ, СУВОРОВСЬКИЙ Р-Н за КАТОТТГ _____
Організаційно-правова форма господарювання Акціонерне товариство за КОПФГ _____
Вид економічної діяльності Виробництво електроенергії за КВЕД _____
Середня кількість працівників ² 311
Адреса, телефон 65003 Україна, Одеська область, Одеський, Одеса, вул. Церковна, 29 0487059301

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
за міжнародними стандартами фінансової звітності

v

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на **31.12.2025** р.

Форма №1 Код за ДКУД **1801001**

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	1 973	2 058
первісна вартість	1001	2 169	2 256
накопичена амортизація	1002	196	198
Незавершені капітальні інвестиції	1005	73 000	125 881
Основні засоби	1010	222 788	149 222
первісна вартість	1011	288 215	159 795
знос	1012	65 427	10 573
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Заборгованість за внесками до статутного капіталу інших підприємств	1036	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	36 345	32 580
Відстрочені податкові активи	1045	286 260	344 754
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	620 366	654 495
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	19 709	28 913
виробничі запаси	1101	19 709	28 913
незавершене виробництво	1102	-	-
готова продукція	1103	-	-
товари	1104	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестраховування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	93 929	110 142
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	296	281
з бюджетом	1135	13 779	27 037
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	11 450	17 001
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	82 323	30 940
готівка	1166	-	-
рахунки в банках	1167	82 323	30 940
Витрати майбутніх періодів	1170	36	8
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-

у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	346 393	403 128
Усього за розділом II	1195	567 915	617 450
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	1 188 281	1 271 945

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	645 405	645 405
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	74 068	64 317
Додатковий капітал	1410	819	819
емісійний дохід	1411	-	-
накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	-2 428 107	-3 009 173
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	-1 707 815	-2 298 632
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	9 931	1
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	136 400	116 207
Довгострокові забезпечення	1520	4 836	7 724
довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	4 836	7 724
Цільове фінансування	1525	85 747	64 501
благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:			
резерв довгострокових зобов'язань	1531	-	-
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	236 914	188 433
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	53 507	53 507
товари, роботи, послуги	1615	2 115 210	2 563 584
розрахунками з бюджетом	1620	4 159	2 398
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	955	1 070
розрахунками з оплати праці	1630	3 291	3 808
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	95	104
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	9 301	7 322
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	472 664	750 351
Усього за розділом III	1695	2 659 182	3 382 144
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	1 188 281	1 271 945

Керівник

Головний бухгалтер



Дегтяренко Сергій Михайлович

Бондаренко Тетяна Василівна

¹ Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад.

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

Квитанція №2

СДРПОУ	05471158
ПІДПРИЄМСТВО	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ОДЕСЬКА ТЕЦ"
ЗВІТ	Ф1. Баланс
ПЕРІОД	Рік,2025 р.
РІК	2025
ЕТАП ОБРОБКИ	Звіт доставлено до Системи електронного звітування органів державної статистики України
ДАТА ПРИЙОМУ	18.03.2026
ЧАС ПРИЙОМУ	12:55:39
ПІДРОЗДІЛ-ОДЕРЖУВАЧ	51010
РЕЄСТРАЦІЙНИЙ НОМЕР	9004094209
НАЗВА ФАЙЛУ	510100005471158S010011510000195122025.XML
РЕЗУЛЬТАТ ОБРОБКИ	<p>Звіт відповідає формату, визначеному Держстатом України. Кваліфіковані електронні підписи перевірено. Звіт прийнято для подальшої обробки. У випадку виявлення помилок при здійсненні обробки даних звіту в органах державної статистики та(або) необхідності надання уточнень Вам буде повідомлено додатково.</p> <p>- Кінцевий термін подання форми - 02.03.2026. Звіт подасться із запізненням, що є порушенням вимог чинного законодавства стосовно подання статистичної звітності. Надання органам державної статистики даних для проведення державних статистичних спостережень із запізненням тягне за собою відповідальність, яка встановлена статтею 186-3 Кодексу України про адміністративні правопорушення.</p>
ВІДПРАВНИК	Система електронного звітування органів державної статистики України

Підприємство **АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ОДЕСЬКА ТЕЦ"**
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2026	01	1
05471158		

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за Рік 2025 р.

Форма №2 Код за ДКУД **1801003**

Додаткові дані:

КВЕД 35.11

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	615 045	610 871
<i>Чисті зароблені страхові премії</i>	2010	-	-
<i>премії підписані, валова сума</i>	2011	-	-
<i>премії, передані у перестраховання</i>	2012	-	-
<i>зміна резерву незароблених премій, валова сума</i>	2013	-	-
<i>зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій</i>	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(811 095)	(702 270)
<i>Чисті понесені збитки за страховими виплатами</i>	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	-	-
збиток	2095	(196 050)	(91 399)
<i>Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань</i>	2105	-	-
<i>Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів</i>	2110	-	-
<i>зміна інших страхових резервів, валова сума</i>	2111	-	-
<i>зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах</i>	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	55 842	87 555
у тому числі:			
<i>дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>	2121	-	-
<i>дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2122	-	-
<i>дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування</i>	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(31 814)	(27 972)
Витрати на збут	2150	(-)	(-)
Інші операційні витрати	2180	(460 571)	(455 470)
у тому числі:			
<i>витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>	2181	-	-
<i>витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	-	-
збиток	2195	(632 593)	(487 286)
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	19 735	18 667
Інші доходи	2240	-	-
у тому числі:			
<i>дохід від благодійної допомоги</i>	2241	-	-
Фінансові витрати	2250	(34 708)	(37 302)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(-)	(-)
<i>Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті</i>	2275	-	-
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	-	-
збиток	2295	(647 566)	(505 921)

Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	66 312	76 629
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	-	-
збиток	2355	(581 254)	(429 292)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-11 734	-10 538
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	59	-54
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-11 675	-10 592
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-2 112	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-9 563	-10 592
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	-590 817	-439 884

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	588 805	590 597
Витрати на оплату праці	2505	111 420	93 022
Відрахування на соціальні заходи	2510	24 281	19 952
Амортизація	2515	22 971	22 063
Інші операційні витрати	2520	556 003	460 078
Разом	2550	1 303 480	1 185 712

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	2581621600	2581621600
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605		
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	-0,23	-0,17
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615		
Дивіденди на одну просту акцію	2650		

Керівник

Головний бухгалтер

Дегтяренко Сергій Михайлович

Бондаренко Тетяна Василівна



Квитанція №2

СДРПОУ	05471158
ПІДПРИЄМСТВО	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ОДЕСЬКА ТЕЦ"
ЗВІТ	Ф2. Звіт про фінансові результати (в тисячах)
ПЕРІОД	Рік, 2025 р.
РІК	2025
ЕТАП ОБРОБКИ	Звіт доставлено до Системи електронного звітування органів державної статистики України
ДАТА ПРИЙОМУ	18.03.2026
ЧАС ПРИЙОМУ	12:55:40
ПІДРОЗДІЛ-ОДЕРЖУВАЧ	51010
РЕЄСТРАЦІЙНИЙ НОМЕР	9004094218
НАЗВА ФАЙЛУ	510100005471158S010021510000196122025.XML
РЕЗУЛЬТАТ ОБРОБКИ	<p>Звіт відповідає формату, визначеному Держстатом України. Кваліфіковані електронні підписи перевірено. Звіт прийнято для подальшої обробки. У випадку виявлення помилок при здійсненні обробки даних звіту в органах державної статистики та(або) необхідності надання уточнень Вам буде повідомлено додатково.</p> <p>- Кінцевий термін подання форми - 02.03.2026. Звіт подається із запізненням, що є порушенням вимог чинного законодавства стосовно подання статистичної звітності. Надання органам державної статистики даних для проведення державних статистичних спостережень із запізненням тягне за собою відповідальність, яка встановлена статтею 186-3 Кодексу України про адміністративні правопорушення.</p>
ВІДПРАВНИК	Система електронного звітування органів державної статистики України

Квитанція № 1	
Платник податків:	5471158 <small>(код згідно з ЄДРПОУ або РНОКПП або серія та номер паспорта)</small> АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ОДЕСЬКА ТЕЦ" <small>(найменування або прізвище, ім'я, по батькові)</small> kiv@otec.odessa.ua <small>(адреса електронної пошти (E-mail))</small>
Документ:	S0100215 <small>(код форми документу)</small> Ф2. Звіт про фінансові результати (в тисячах) <small>(назва документу звітності)</small> 510100005471158S010021510000196122025.XML <small>(ім'я файлу)</small> звітний документ <small>(стан документа)</small> Рік, 2025 р. 2025 <small>(назва звітного періоду) (звітний рік)</small> 02.03.2026 <small>(граничний термін подання (для уточнюючих не зазначається))</small>
Підписи документа:	<small>(зазначається лише в залежності від статусу особи платника податків та складу посадових осіб, що мають право підпису):</small>
печатка:	5471158 <small>(код згідно з ЄДРПОУ або РНОКПП або серія та номер паспорта)</small> АТ "ОДЕСЬКА ТЕЦ", сертифікат № 0021ff3e000762c60000000481404162232c9224, видавець UA-30404750-2401 КНЕДП "MASTERKEY" ТОВ "АРТ-МАСТЕР" <small>(найменування або прізвище, ім'я, по батькові)</small>
Керівник або фізична особа – платник податку, або співробітник з правом підпису ПН	2232312435 <small>(РНОКПП або серія та номер паспорта)</small> ДЕГТЯРЕНКО СЕРГІЙ МИХАЙЛОВИЧ, сертифікат № 0021ff38000b2cc00000000481404162232c9224, видавець UA-30404750-2401 КНЕДП "MASTERKEY" ТОВ "АРТ-МАСТЕР" <small>(прізвище, ім'я, по батькові)</small>
бухгалтер:	2862309341 <small>(РНОКПП або серія та номер паспорта)</small> Бондаренко Тетяна Василівна, сертифікат № 0021ff3c000928090000000481404162232c9224, видавець UA-30404750-2401 КНЕДП "MASTERKEY" ТОВ "АРТ-МАСТЕР" <small>(прізвище, ім'я, по батькові)</small>
Результат обробки:	Документ доставлено до Державної податкової служби України ДОКУМЕНТ ЗБЕРЕЖЕНО НА ЦЕНТРАЛЬНОМУ РІВНІ. Присутні попередження. Через певний час подбайте про прийом квитанції №2 щодо результатів перевірки та прийняття/неприйняття Вашого електронного документу. 18.03.2026 12:54:09 <small>(дата) (час)</small>
	Реєстраційний №
Виявлені помилки:	Попередження - порушення вимог ст.49 п.49.18 ПКУ. Граничний термін подання звітності за звітний період - 02.03.2026.
Відправник:	Відправник: Автоматизована система "Єдине вікно подання електронної звітності" ДПС України, версія 2.4.0.69 <small>(інформація про відправника)</small>

Підписи документа:

- перший - печатка, 05471158 АТ "ОДЕСЬКА ТЕЦ", сертифікат № 0021ff3e000762c60000000481404162232c9224, видавець UA-30404750-2401 КНЕДП "MASTERKEY" ТОВ "АРТ-МАСТЕР"
- другий - директор, 05471158, 2232312435 ДЕГТЯРЕНКО СЕРГІЙ МИХАЙЛОВИЧ, сертифікат № 0021ff38000b2cc00000000481404162232c9224, видавець UA-30404750-2401 КНЕДП "MASTERKEY" ТОВ "АРТ-МАСТЕР"
- третій - бухгалтер, 05471158, 2862309341 Бондаренко Тетяна Василівна, сертифікат № 0021ff3c000928090000000481404162232c9224, видавець UA-30404750-2401 КНЕДП "MASTERKEY" ТОВ "АРТ-МАСТЕР"

Підприємство

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ОДЕСЬКА ТЕЦ"
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

аресировано за ЄДРПОУ

прийнято

Дата реєстрації: 18.03.2026 12:55:39

КОДИ

2026 01 1

905471158 11

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за Рік 2025 р.

Форма №3

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	150 011	179 737
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	1 021	943
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	209 522	156 060
Надходження від повернення авансів	3020	283	367
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	9	11
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	10	11
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(254 106)	(347 148)
Праці	3105	(84 472)	(74 761)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(24 163)	(20 303)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(37 334)	(24 227)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(19 334)	(24 227)
Витрачання на оплату авансів	3135	(111 820)	(52 406)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(517)	(563)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(-)	(-)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(35 968)	(7 251)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-187 524	-189 530
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	3 325	475
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-

Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
необоротних активів	3260	(99 963)	(25 701)
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	-96 638	-25 226
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	601 880
Отримання позик	3305	-	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	232 779	206 319
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 неkontrolьованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(-)	(-)
Інші платежі	3390	(-)	530 146
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	232 779	278 053
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-51 383	63 297
Залишок коштів на початок року	3405	82 323	19 026
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	30 940	82 323

Керівник

Головний бухгалтер



Дегтяренко Сергій Михайлович

Бондаренко Тетяна Василівна

Квитанція №2

СДРПОУ	05471158
ПІДПРИЄМСТВО	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ОДЕСЬКА ТЕЦ"
ЗВІТ	Ф3. Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
ПЕРІОД	Рік, 2025 р.
РІК	2025
ЕТАП ОБРОБКИ	Звіт доставлено до Системи електронного звітування органів державної статистики України
ДАТА ПРИЙОМУ	18.03.2026
ЧАС ПРИЙОМУ	12:55:39
ПІДРОЗДІЛ-ОДЕРЖУВАЧ	51010
РЕЄСТРАЦІЙНИЙ НОМЕР	9004094211
НАЗВА ФАЙЛУ	510100005471158S010031110000197122025.XML
РЕЗУЛЬТАТ ОБРОБКИ	<p>Звіт відповідає формату, визначеному Держстатом України. Кваліфіковані електронні підписи перевірено. Звіт прийнято для подальшої обробки. У випадку виявлення помилок при здійсненні обробки даних звіту в органах державної статистики та(або) необхідності надання уточнень Вам буде повідомлено додатково.</p> <p>- Кінцевий термін подання форми - 02.03.2026. Звіт подається із запізненням, що є порушенням вимог чинного законодавства стосовно подання статистичної звітності. Надання органам державної статистики даних для проведення державних статистичних спостережень із запізненням тягне за собою відповідальність, яка встановлена статтею 186-3 Кодексу України про адміністративні правопорушення.</p>
ВІДПРАВНИК	Система електронного звітування органів державної статистики України

Квитанція № 1	
Платник податків:	5471158 (код згідно з ЄДРПОУ або РНОКПП або серія та номер паспорта) АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ОДЕСЬКА ТЕЦ" (найменування або прізвище, ім'я, по батькові) kiv@otec.odessa.ua (адреса електронної пошти (E-mail))
Документ:	S0100311 (код форми документу) Ф3. Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) (назва документу звітності) 510100005471158S010031110000197122025.XML (ім'я файлу) звітний документ (стан документа) Рік, 2025 р. 2025 (назва звітного періоду) (звітний рік) 02.03.2026 (граничний термін подання (для уточнюючих не зазначається))
Підписи документа:	(зазначається лише в залежності від статусу особи платника податків та складу посадових осіб, що мають право підпису):
печатка:	5471158 (код згідно з ЄДРПОУ або РНОКПП або серія та номер паспорта) АТ "ОДЕСЬКА ТЕЦ", сертифікат № 0021ff3e000762c60000000481404162232c9224, видавець UA-30404750-2401 КНЕДП "MASTERKEY" ТОВ "АРТ-МАСТЕР" (найменування або прізвище, ім'я, по батькові)
Керівник або фізична особа – платник податку, або співробітник з правом підпису ПН	2232312435 (РНОКПП або серія та номер паспорта) ДЕГТЯРЕНКО СЕРГІЙ МИХАЙЛОВИЧ, сертифікат № 0021ff38000b2cc00000000481404162232c9224, видавець UA-30404750-2401 КНЕДП "MASTERKEY" ТОВ "АРТ-МАСТЕР" (прізвище, ім'я, по батькові)
бухгалтер:	2862309341 (РНОКПП або серія та номер паспорта) Бондаренко Тетяна Василівна, сертифікат № 0021ff3c000928090000000481404162232c9224, видавець UA-30404750-2401 КНЕДП "MASTERKEY" ТОВ "АРТ-МАСТЕР" (прізвище, ім'я, по батькові)
Результат обробки:	Документ доставлено до Державної податкової служби України ДОКУМЕНТ ЗБЕРЕЖЕНО НА ЦЕНТРАЛЬНОМУ РІВНІ. Присутні попередження. Через певний час подбайте про прийом квитанції №2 щодо результатів перевірки та прийняття/неприйняття Вашого електронного документу. 18.03.2026 12:54:11 (дата) (час) Ресстраційний №
Виявлені помилки:	Попередження - порушення вимог ст.49 п.49.18 ПКУ. Граничний термін подання звітності за звітний період - 02.03.2026.
Відправник:	Відправник: Автоматизована система "Єдине вікно подання електронної звітності" ДПС України, версія 2.4.0.69 (інформація про відправника)

Підписи документа:

- перший - печатка, 05471158 АТ "ОДЕСЬКА ТЕЦ", сертифікат № 0021ff3e000762c60000000481404162232c9224, видавець UA-30404750-2401 КНЕДП "MASTERKEY" ТОВ "АРТ-МАСТЕР"

- другий - директор, 05471158, 2232312435 ДЕГТЯРЕНКО СЕРГІЙ МИХАЙЛОВИЧ, сертифікат № 0021ff38000b2cc00000000481404162232c9224, видавець UA-30404750-2401 КНЕДП "MASTERKEY" ТОВ "АРТ-МАСТЕР"

- третій - бухгалтер, 05471158, 2862309341 Бондаренко Тетяна Василівна, сертифікат № 0021ff3c000928090000000481404162232c9224, видавець UA-30404750-2401 КНЕДП "MASTERKEY" ТОВ "АРТ-МАСТЕР"

Підприємство **АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ОДЕСЬКА ТЕЦ"**
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2026	01	1
05471158		

Зареєстровано за №: 9004094213
принято

Звіт про рух грошових коштів (за непрямим методом)
за Рік 2025 р.

Форма № 3-н Код за ДКУД 1801006

Стаття	Код рядка	За звітний період		За аналогічний період попереднього року	
		надходження	видаток	надходження	видаток
1	2	3	4	5	6
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності					
Прибуток (збиток) від звичайної діяльності до оподаткування	3500	-	647 566	-	505 921
Коригування на:					
амортизацію необоротних активів	3505	22 973	X	21 320	X
збільшення (зменшення) забезпечень	3510	-	425	340	-
збиток (прибуток) від нереалізованих курсових різниць	3515	-	-	-	-
збиток (прибуток) від неопераційної діяльності та інших негрошових операцій	3520	385 049	19 735	301 132	18 667
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, утримуваних для продажу та груп вибуття	3523	-	-	-	-
Збиток (прибуток) від реалізації фінансових інвестицій	3524	-	-	-	-
Зменшення (відновлення) корисності необоротних активів	3526	86 104	-	662	-
Фінансові витрати	3540	34 708	-	37 302	-
Зменшення (збільшення) оборотних активів	3550	-	488 103	-	500 104
Збільшення (зменшення) запасів	3551	-	-	-	-
Збільшення (зменшення) поточних біологічних активів	3552	-	-	-	-
Збільшення (зменшення) дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги	3553	-	-	-	-
Зменшення (збільшення) іншої поточної дебіторської заборгованості	3554	-	-	-	-
Зменшення (збільшення) витрат майбутніх періодів	3556	-	-	-	-
Зменшення (збільшення) інших оборотних активів	3557	-	-	-	-
Збільшення (зменшення) поточних зобов'язань	3560	439 471	-	474 406	-
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги	3561	-	-	-	-
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з бюджетом	3562	-	-	-	-
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками зі страхування	3563	-	-	-	-
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з оплати праці	3564	-	-	-	-
Збільшення (зменшення) доходів майбутніх періодів	3566	-	-	-	-
Збільшення (зменшення) інших поточних зобов'язань	3567	-	-	-	-

Грошові кошти від операційної діяльності	3570	-	187 524	-	189 530
Сплачений податок на прибуток	3580	X	-	X	-
Сплачені відсотки	3585	-	-	-	-
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-	187 524	-	189 530
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності					
Надходження від реалізації:					
фінансових інвестицій	3200	-	X	-	X
необоротних активів	3205	-	X	-	X
Надходження від отриманих:					
відсотків	3215	3 325	X	475	X
дивідендів	3220	-	X	-	X
Надходження від деривативів	3225	-	X	-	X
Надходження від погашення позик	3230	-	X	-	X
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	X	-	X
Інші надходження	3250	-	X	-	X
Витрачання на придбання:					
фінансових інвестицій	3255	X	-	X	-
необоротних активів	3260	X	99 963	X	25 701
Виплати за деривативами	3270	X	-	X	-
Витрачання на надання позик	3275	X	-	X	-
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	X	-	X	-
Інші платежі	3290	X	-	X	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-	96 638	-	25 226
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності					
Надходження від:					
Власного капіталу	3300	-	X	601 880	X
Отримання позик	3305	-	X	-	X
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	X	-	X
Інші надходження	3340	232 779	X	206 319	X
Витрачання на:					
Викуп власних акцій	3345	X	-	X	-
Погашення позик	3350	X	-	X	-
Сплату дивідендів	3355	X	-	X	-
Витрачання на сплату відсотків	3360	X	-	X	-
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	X	-	X	-
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	X	-	X	-
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	X	-	X	-
Інші платежі	3390	X	-	X	530 146
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	232 779	-	278 053	-
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-	51 383	63 297	-
Залишок коштів на початок року	3405	82 323	X	19 026	X
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	30 940	-	82 323	-

Керівник

Головний бухгалтер



Дегтяренко Сергій Михайлович

Бондаренко Тетяна Василівна

Квитанція №2

ЄДРПОУ	05471158
ПІДПРИЄМСТВО	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ОДЕСЬКА ТЕЦ"
ЗВІТ	Ф3-п. Звіт про рух грошових коштів (за непрямым методом)
ПЕРІОД	Рік, 2025 р.
РІК	2025
ЕТАП ОБРОБКИ	Звіт доставлено до Системи електронного звітування органів державної статистики України
ДАТА ПРИЙОМУ	18.03.2026
ЧАС ПРИЙОМУ	12:55:39
ПІДРОЗДІЛ-ОДЕРЖУВАЧ	51010
РЕЄСТРАЦІЙНИЙ НОМЕР	9004094213
НАЗВА ФАЙЛУ	510100005471158S010335510000198122025.XML
РЕЗУЛЬТАТ ОБРОБКИ	<p>Звіт відповідає формату, визначеному Держстатом України. Кваліфіковані електронні підписи перевірено. Звіт прийнято для подальшої обробки. У випадку виявлення помилок при здійсненні обробки даних звіту в органах державної статистики та(або) необхідності надання уточнень Вам буде повідомлено додатково.</p> <p>- Кінцевий термін подання форми - 02.03.2026. Звіт подається із запізненням, що є порушенням вимог чинного законодавства стосовно подання статистичної звітності. Надання органам державної статистики даних для проведення державних статистичних спостережень із запізненням тягне за собою відповідальність, яка встановлена статтею 186-3 Кодексу України про адміністративні правопорушення.</p>
ВІДПРАВНИК	Система електронного звітування органів державної статистики України

Квитанція № 1	
Платник податків:	<p style="text-align: center;">5471158 (код згідно з ЄДРПОУ або РНОКПП або серія та номер паспорта) АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ОДЕСЬКА ТЕЦ" (найменування або прізвище, ім'я, по батькові) kiv@otec.odessa.ua (адреса електронної пошти (E-mail))</p>
Документ:	<p style="text-align: center;">S0103355 (код форми документу) ФЗ-н. Звіт про рух грошових коштів (за непрямим методом) (назва документу звітності) 510100005471158S010335510000198122025.XML (ім'я файлу) звітний документ (стан документа) Рік, 2025 р. 2025 (назва звітного періоду) (звітний рік) 02.03.2026 (граничний термін подання (для уточнюючих не зазначається))</p>
Підписи документа:	(зазначається лише в залежності від статусу особи платника податків та складу посадових осіб, що мають право підпису):
печатка:	<p style="text-align: center;">5471158 (код згідно з ЄДРПОУ або РНОКПП або серія та номер паспорта)</p> <p style="text-align: center;">АТ "ОДЕСЬКА ТЕЦ", сертифікат № 0021ff3e000762c60000000481404162232c9224, видавець UA-30404750-2401 КНЕДП "MASTERKEY" ТОВ "АРТ-МАСТЕР" (найменування або прізвище, ім'я, по батькові)</p>
Керівник або фізична особа – платник податку, або співробітник з правом підпису ПН	<p style="text-align: center;">2232312435 (РНОКПП або серія та номер паспорта)</p> <p style="text-align: center;">ДЕГТЯРЕНКО СЕРГІЙ МИХАЙЛОВИЧ, сертифікат № 0021ff38000b2cc00000000481404162232c9224, видавець UA-30404750-2401 КНЕДП "MASTERKEY" ТОВ "АРТ-МАСТЕР" (прізвище, ім'я, по батькові)</p>
бухгалтер:	<p style="text-align: center;">2862309341 (РНОКПП або серія та номер паспорта)</p> <p style="text-align: center;">Бондаренко Тетяна Василівна, сертифікат № 0021ff3c000928090000000481404162232c9224, видавець UA-30404750-2401 КНЕДП "MASTERKEY" ТОВ "АРТ-МАСТЕР" (прізвище, ім'я, по батькові)</p>
Результат обробки:	<p style="text-align: center;">Документ доставлено до Державної податкової служби України</p> <p style="text-align: center;">ДОКУМЕНТ ЗБЕРЕЖЕНО НА ЦЕНТРАЛЬНОМУ РІВНІ. Присутні попередження. Через певний час подбайте про прийом квитанції №2 щодо результатів перевірки та прийняття/неприйняття Вашого електронного документу.</p> <p style="text-align: center;">18.03.2026 12:54:10 (дата) (час)</p> <p>Реєстраційний №</p>
Виявлені помилки:	<p>Попередження - порушення вимог ст.49 п.49.18 ПКУ. Граничний термін подання звітності за звітний період - 02.03.2026.</p>
Відправник:	<p style="text-align: center;">Відправник: Автоматизована система "Єдине вікно подання електронної звітності" ДПС України, версія 2.4.0.69 (інформація про відправника)</p>

Підписи документа:

- перший - печатка, 05471158 АТ "ОДЕСЬКА ТЕЦ", сертифікат № 0021ff3e000762c60000000481404162232c9224, видавець UA-30404750-2401 КНЕДП "MASTERKEY" ТОВ "АРТ-МАСТЕР"
- другий - директор, 05471158, 2232312435 ДЕГТЯРЕНКО СЕРГІЙ МИХАЙЛОВИЧ, сертифікат № 0021ff38000b2cc00000000481404162232c9224, видавець UA-30404750-2401 КНЕДП "MASTERKEY" ТОВ "АРТ-МАСТЕР"
- третій - бухгалтер, 05471158, 2862309341 Бондаренко Тетяна Василівна, сертифікат № 0021ff3c000928090000000481404162232c9224, видавець UA-30404750-2401 КНЕДП "MASTERKEY" ТОВ "АРТ-МАСТЕР"

Підприємство

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ОДЕСЬКА ТЕЦ"
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2026	01	1
05471158		

Зареєстровано за ЄДРПОУ

Прийнято

Дата реєстрації: 18.01.2026 12:55:38

Звіт про власний капітал
за Рік 2025 р.

Форма № 4 Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	645 405	74 068	819	-	-2 428 107	-	-	-1 707 815
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	645 405	74 068	819	-	-2 428 107	-	-	-1 707 815
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	-581 254	-	-	-581 254
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-9 751	-	-	188	-	-	-9 563
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-9 622	-	-	-	-	-	-9 622
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-129	-	-	188	-	-	59
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-

Разом змін у капіталі	4295	-	-9 751	-	-	-581 066	-	-	-590 817
Залишок на кінець року	4300	645 405	64 317	819	-	-3 009 173	-	-	-2 298 632

Керівник

Дегтяренко Сергій Михайлович

Головний бухгалтер

Бондаренко Тетяна Василівна



Квитанція №2

СДРПОУ	05471158
ПІДПРИЄМСТВО	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ОДЕСЬКА ТЕЦ"
ЗВІТ	Ф4. Звіт про власний капітал
ПЕРІОД	Рік, 2025 р.
РІК	2025
ЕТАП ОБРОБКИ	Звіт доставлено до Системи електронного звітування органів державної статистики України
ДАТА ПРИЙОМУ	18.03.2026
ЧАС ПРИЙОМУ	12:55:40
ПІДРОЗДІЛ-ОДЕРЖУВАЧ	51010
РЕЄСТРАЦІЙНИЙ НОМЕР	9004094219
НАЗВА ФАЙЛУ	510100005471158S010401010000199122025.XML
РЕЗУЛЬТАТ ОБРОБКИ	<p>Звіт відповідає формату, визначеному Держстатом України. Кваліфіковані електронні підписи перевірено. Звіт прийнято для подальшої обробки. У випадку виявлення помилок при здійсненні обробки даних звіту в органах державної статистики та(або) необхідності надання уточнень Вам буде повідомлено додатково.</p> <p>- Кінцевий термін подання форми - 02.03.2026. Звіт подається із запізненням, що є порушенням вимог чинного законодавства стосовно подання статистичної звітності. Надання органам державної статистики даних для проведення державних статистичних спостережень із запізненням тягне за собою відповідальність, яка встановлена статтею 186-3 Кодексу України про адміністративні правопорушення.</p>
ВІДПРАВНИК	Система електронного звітування органів державної статистики України

Квитанція № 1

Платник податків:	5471158 (код згідно з СДРПОУ або РНОКПП або серія та номер паспорта) АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ОДЕСЬКА ТЕЦ" (найменування або прізвище, ім'я, по батькові) kiv@otec.odessa.ua (адреса електронної пошти (E-mail))	
Документ:	S0104010 (код форми документу) Ф4. Звіт про власний капітал (назва документу звітності) 510100005471158S010401010000199122025.XML (ім'я файлу) звітний документ (стан документа) Рік, 2025 р. 2025 (назва звітного періоду) (звітний рік) 02.03.2026 (граничний термін подання (для уточнюючих не зазначається))	
Підписи документа:	(зазначається лише в залежності від статусу особи платника податків та складу посадових осіб, що мають право підпису):	
печатка:	5471158 (код згідно з СДРПОУ або РНОКПП або серія та номер паспорта)	АТ "ОДЕСЬКА ТЕЦ", сертифікат № 0021ff3e000762c60000000481404162232c9224, видавець UA-30404750-2401 КНЕДП "MASTERKEY" ТОВ "АРТ-МАСТЕР"
Керівник або фізична особа – платник податку, або співробітник з правом підпису ПН	2232312435 (РНОКПП або серія та номер паспорта)	ДЕГТЯРЕНКО СЕРГІЙ МИХАЙЛОВИЧ, сертифікат № 0021ff38000b2cc00000000481404162232c9224, видавець UA-30404750-2401 КНЕДП "MASTERKEY" ТОВ "АРТ-МАСТЕР"
бухгалтер:	2862309341 (РНОКПП або серія та номер паспорта)	Бондаренко Тетяна Василівна, сертифікат № 0021ff3c000928090000000481404162232c9224, видавець UA-30404750-2401 КНЕДП "MASTERKEY" ТОВ "АРТ-МАСТЕР"
Результат обробки:	Документ доставлено до Державної податкової служби України ДОКУМЕНТ ЗБЕРЕЖЕНО НА ЦЕНТРАЛЬНОМУ РІВНІ. Присутні попередження. Через певний час подбайте про прийом квитанції №2 щодо результатів перевірки та прийняття/неприйняття Вашого електронного документу. 18.03.2026 12:54:13 (дата) (час) Реєстраційний №	
Виявлені помилки:	Попередження - порушення вимог ст.49 п.49.18 ПКУ. Граничний термін подання звітності за звітний період - 02.03.2026.	
Відправник:	Відправник: Автоматизована система "Єдине вікно подання електронної звітності" ДПС України, версія 2.4.0.69 (інформація про відправника)	

Підписи документа:

- перший - печатка, 05471158 АТ "ОДЕСЬКА ТЕЦ", сертифікат № 0021ff3e000762c60000000481404162232c9224, видавець UA-30404750-2401 КНЕДП "MASTERKEY" ТОВ "АРТ-МАСТЕР"

- другий - директор, 05471158, 2232312435 ДЕГТЯРЕНКО СЕРГІЙ МИХАЙЛОВИЧ, сертифікат № 0021ff38000b2cc00000000481404162232c9224, видавець UA-30404750-2401 КНЕДП "MASTERKEY" ТОВ "АРТ-МАСТЕР"

- третій - бухгалтер, 05471158, 2862309341 Бондаренко Тетяна Василівна, сертифікат № 0021ff3c000928090000000481404162232c9224, видавець UA-30404750-2401 КНЕДП "MASTERKEY" ТОВ "АРТ-МАСТЕР"

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ОДЕСЬКА ТЕЦ»

Фінансова звітність згідно з МСФЗ

за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року

ЗМІСТ

ЗАЯВА КЕРІВНИЦТВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ	3
БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН)	4
ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД)	6
ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (ЗА ПРЯМИМ МЕТОДОМ)	8
ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (ЗА НЕПРЯМИМ МЕТОДОМ)	9
ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ	11
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ	13
1. Загальна інформація про Товариство	13
2. Пояснення щодо сезонності діяльності	17
3. Основа підготовки звітності	17
4. Основні бухгалтерські судження, оцінки та припущення	21
5. Основні принципи облікової політики	24
6. Прийняття нових та переглянутих стандартів.....	38
7. Оцінка за справедливою вартістю	42
8. Основні засоби	44
9. Нематеріальні активи	48
10. Незавершені капітальні інвестиції	50
11. Запаси.....	51
12. Дебіторська заборгованість.....	51
13. Грошові кошти та їх еквіваленти	54
14. Витрати майбутніх періодів	54
15. Інші оборотні активи	54
16. Власний капітал.....	54
17. Довгострокові зобов'язання	56
18. Довгострокові забезпечення.....	58
19. Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи та послуги	59
20. Поточні забезпечення	60
21. Інші поточні зобов'язання	60
22. Операції з пов'язаними особами	60
23. Доходи	63
24. Інші операційні доходи та інші доходи складаються із:	63
25. Фінансові доходи.....	64
26. Собівартість реалізації	64
27. Адміністративні витрати	64
28. Інші операційні витрати	65
29. Фінансові витрати.....	66
30. Податок на прибуток та відстрочені активи та зобов'язання.....	66
31. Потенційні зобов'язання та операційні ризики.....	67
32. Події після звітної дати	74

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ОДЕСЬКА ТЕЦ"

ЗАЯВА КЕРІВНИЦТВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ

за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року

1. Керівництво АТ «ОДЕСЬКА ТЕЦ» (далі – Товариство, Підприємство) несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, що достовірно відображає фінансове положення Товариства станом на 31 грудня 2025 року, а також результати його діяльності, рух грошових коштів і зміни в капіталі, за період, що закінчився цією датою, згідно Міжнародним стандартам фінансової звітності (далі – МСФЗ).
2. При підготовці фінансової звітності згідно МСФЗ керівництво несе відповідальність за:
 - вибір належних принципів бухгалтерського обліку і їх послідовне застосування;
 - застосування обґрунтованих облікових оцінок і розрахунків;
 - дотримання вимог МСФЗ або розкриття всіх істотних відхилень від МСФЗ в примітках до фінансової звітності Товариства;
 - підготовку фінансової звітності згідно МСФЗ, виходячи із допущення, що Товариство продовжуватиме свою діяльність в осяжному майбутньому, за винятком випадків, коли таке продовження не буде правомірним;
 - облік і розкриття у фінансовій звітності всіх відносин і операцій між пов'язаними сторонами;
 - облік і розкриття у фінансовій звітності всіх подій після дати балансу, які вимагають корегування або розкриття;
 - розкриття всіх претензій у зв'язку з судовими позовами, які були, або, можливо будуть в найближчому майбутньому;
 - достовірне розкриття у фінансовій звітності інформації про всі надані кредити або гарантії від імені керівництва.
3. Керівництво Товариства також несе відповідальність за:
 - розробку, впровадження і забезпечення функціонування ефективної системи внутрішнього контролю на Товаристві;
 - ведення бухгалтерського обліку відповідно до законодавства і стандартів бухгалтерського обліку України;
 - вживання заходів в рамках своєї компетенції для захисту активів Товариства;
 - виявлення і запобігання фактам шахрайства і інших зловживань.
4. Дана Фінансова звітність станом на 31 грудня 2025 року, підготовлена згідно МСФЗ та підлягає затвердженню відповідно до вимог законодавства та статуту.

Від імені Правління АТ «ОДЕСЬКА ТЕЦ»:

Голова Правління



підпис

С.М. Дегтяренко

Головний бухгалтер

підпис

Т.В. Бондаренко

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ОДЕСЬКА ТЕЦ"

	Дата (рік, місяць, число)	КОДИ
Підприємство <u>АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ОДЕСЬКА ТЕЦ"</u>	за ЄДРПОУ	2026 01 01
Територія <u>ОДЕСЬКА ОБЛАСТЬ, СУВОРОВСЬКИЙ Р-Н</u>	за КАТОТТГ	05471158
Організаційно-правова форма господарювання <u>Акціонерне товариство</u>	за КОПФГ	UA51100270010413116
Вид економічної діяльності <u>Виробництво електроенергії</u>	за КВЕД	230
Середня кількість працівників ¹ <u>311</u>		35.11
Адреса, телефон <u>65003 Україна, Одеська область, м. Одеса, вул. Церковна, 29</u>		0487059301

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знаку (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

Складено (зробити позначку «v» у відповідній клітинці):

за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

v

БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН)

Станом на 31.12.2025 року

(в тисячах гривень, якщо не вказано інше)

Актив	Код рядка	Прим.	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	2а	3	4
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	1000	9	1 973	2 058
первісна вартість	1001		2 169	2 256
накопичена амортизація	1002		196	198
Незавершені капітальні інвестиції	1005	10	73 000	125 881
Основні засоби	1010	8	222 788	149 222
первісна вартість	1011		288 215	159 795
знос	1012		65 427	10 573
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	12	36 345	32 580
Відстрочені податкові активи	1045	30	286 260	344 754
Інші необоротні активи	1090		-	-
Усього за розділом I	1095		620 366	610 232
II. Оборотні активи				
Запаси	1100	11	19 709	28 913
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	12	93 929	110 142
Дебіторська заборгованість за розрахунками:				
за виданими авансами	1130		296	281
з бюджетом	1135		13 779	27 037
у тому числі з податку на прибуток	1136		-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	12	11 450	17 001
Гроші та їх еквіваленти	1165	13	82 323	30 940
Витрати майбутніх періодів	1170	14	36	8
Інші оборотні активи	1190	15	346 393	403 128
Усього за розділом II	1195		567 915	661 713
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200		-	-
Баланс	1300		1 188 281	1 271 945

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ОДЕСЬКА ТЕЦ"

Пасив	Код рядка	Прим.	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	2а	3	4
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	16	645 405	645 405
Внески до незареєстрованого статутного	1401	16		
Капітал у дооцінках	1405	16	74 068	64 317
Додатковий капітал	1410	16	819	819
Нерозподілений прибуток	1420	16	(2 428 107)	(3 009 173)
Інші резерви	1435			
Усього за розділом I	1495		(1 707 815)	(2 298 632)
II. Довгострокові зобов'язання				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	30	9 931	1
Інші довгострокові зобов'язання	1515	17	136 400	116 207
Довгострокові забезпечення	1520	18	4 836	7 724
Цільове фінансування	1525		85 747	64 501
Усього за розділом II	1595		236 914	188 433
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600		-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:				
довгостроковими зобов'язаннями	1610	17	53 507	53 507
товари, роботи, послуги	1615	19	2 115 210	2 563 584
рахунками з бюджетом	1620		4 159	2 398
у тому числі з податку на прибуток	1621		-	-
рахунками зі страхування	1625		955	1 070
рахунками з оплати праці	1630		3 291	3 808
одержаними авансами	1635		95	104
Поточні забезпечення	1660	20	9 301	7 322
Інші поточні зобов'язання	1690	21	472 664	750 351
Усього за розділом III	1695		2 659 182	3 382 144
Баланс	1900		1 188 281	1 271 945

Від імені Правління АТ «ОДЕСЬКА ТЕЦ»:

Голова Правління



С.М. Дегтяренко

підпис

Головний бухгалтер

Т.В. Бондаренко

підпис

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

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ОДЕСЬКА ТЕЦ"

Підприємство **АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ОДЕСЬКА ТЕЦ"**

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2026	01	01
05471158		

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД)

за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року
(в тисячах гривень, якщо не вказано інше)

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	Прим.	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	2а	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	23	615 045	610 871
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	26	(811 095)	(702 270)
Валовий:				
Прибуток	2090			
Збиток	2095		(196 050)	(91 399)
Інші операційні доходи	2120	24	55 842	87 555
Адміністративні витрати	2130	27	(31 814)	(27 972)
Витрати на збут	2150		-	-
Інші операційні витрати	2180	28	(460 571)	(455 470)
Фінансові результати від операційної діяльності:				
Прибуток	2190		-	-
Збиток	2195		(632 593)	(487 286)
Інші фінансові доходи	2220	25	19 735	18 667
Інші доходи	2240	24	-	-
Фінансові витрати	2250	29	(34 708)	(37 302)
Фінансові результати до оподаткування:				
Прибуток	2290		-	-
Збиток	2295		(647 566)	(505 921)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	30	66 312	76 629
Чистий фінансовий результат:				
Прибуток	2350		-	-
Збиток	2355		(581 254)	(429 292)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	Прим.	За звітний період	За звітний період
1	2	2а	3	3
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400		(11 734)	(10 538)
Інший сукупний дохід	2445		59	(54)
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450		(11 675)	(10 592)
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455		2 112	
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460		(9 563)	(10 592)
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465		(590 817)	(439 884)

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ОДЕСЬКА ТЕЦ"

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Найменування показника	Код рядка	Прим.	За звітний період	За звітний період
1	2	2а	3	3
Матеріальні затрати	2500		588 805	590 597
Витрати на оплату праці	2505		111 420	93 022
Відрахування на соціальні заходи	2510		24 281	19 952
Амортизація	2515		22 971	22 063
Інші операційні витрати	2520		556 003	460 078
Разом	2550		1 303 480	1 185 712

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Найменування показника	Код рядка	Прим.	За звітний період	За звітний період
1	2	2а	3	3
Середньорічна кількість простих акцій	2600		2581621600	2581621600
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605		2581621600	2581621600
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію, грн	2610		(0,22515)	(0,16621)
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію, грн	2615		(0,22515)	(0,16621)
Дивіденди на одну просту акцію, грн	2650		-	-

Від імені Правління АТ «ОДЕСЬКА ТЕЦ»

Голова Правління



підпис

С.М. Дегтяренко

Головний бухгалтер

підпис

Т.В. Бондаренко

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

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ОДЕСЬКА ТЕЦ"

Підприємство **АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ОДЕСЬКА ТЕЦ"**

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2026	01	01
05471158		

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (ЗА ПРЯМИМ МЕТОДОМ)

за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року

(в тисячах гривень, якщо не вказано інше)

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	150 011	179 737
Повернення податків і зборів	3005	-	-
Цільового фінансування	3010	1 021	943
Авансів від покупців і замовників	3015	209 522	156 060
Повернення авансів	3020	283	367
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	9	11
Інші надходження	3095	10	11
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(254 106)	(347 148)
Працівникам	3105	(84 472)	(74 761)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(24 163)	(20 303)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(37 334)	(24 227)
Зобов'язань з податку на прибуток	3116		
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	-	-
Зобов'язань з інших податків і зборів (обов'язкових платежів)	3118	(19 334)	(24 227)
Авансів	3135	(111 820)	(52 406)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(517)	(563)
Інші витрачання	3190	(33 968)	(7 251)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	(187 524)	(189 530)
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих: відсотків	3215	3 325	475
Витрачання на придбання:			
необоротних активів	3260	(99 963)	(25 701)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(99 638)	(25 226)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	601 880
Отримання позик	3305	-	206 319
Інші надходження	3340	232 779	-
Витрачання на:			
Погашення позик	3350	-	530 146
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	232 779	278 053
Чистий рух коштів за звітний період	3400	(51 383)	63 297
Залишок коштів на початок року	3405	82 323	19 026
Залишок коштів на кінець року	3415	30 940	82 323

Від імені Правління АТ «ОДЕСЬКА ТЕЦ»

Голова Правління
Головний бухгалтер



С.М. Дегтяренко
Т.В. Бондаренко

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ОДЕСЬКА ТЕЦ"

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

Підприємство **АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ОДЕСЬКА ТЕЦ"**

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2026	01	01
05471158		

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (ЗА НЕПРЯМИМ МЕТОДОМ)

за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року

(в тисячах гривень, якщо не вказано інакше)

Стаття	Код рядка	За звітний період		За аналогічний період попереднього року	
		надходження	видаток	надходження	видаток
1	2	3	4	5	6
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності					
Прибуток (збиток) від звичайної діяльності до оподаткування	3500	-	647 566	-	505 921
Коригування на:					
амортизацію необоротних активів	3505	22 973	X	21 320	X
збільшення (зменшення) забезпечень	3510	-	425	340	-
збиток (прибуток) від неопераційної діяльності та інших негрошових операцій	3520	385 049	19 735	301 132	18 667
Прибуток (збиток) від участі в капіталі	3521	-	-	-	-
Зменшення (відновлення) корисності необоротних активів	3526	86 104	-	662	-
Фінансові витрати	3540	34 708	-	37 302	-
Зменшення (збільшення) оборотних активів	3550	-	488 103	-	500 104
Збільшення (зменшення) запасів	3551	-	-	-	-
Збільшення (зменшення) дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги	3553	-	-	-	-
Зменшення (збільшення) іншої поточної дебіторської заборгованості	3554	-	-	-	-
Зменшення (збільшення) витрат майбутніх періодів	3556	-	-	-	-
Зменшення (збільшення) інших оборотних активів	3557	-	-	-	-
Збільшення (зменшення) поточних зобов'язань	3560	439 471	-	474 406	-
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги	3561	-	-	-	-
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з бюджетом	3562	-	-	-	-
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками зі страхування	3563	-	-	-	-
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з оплати праці	3564	-	-	-	-
Збільшення (зменшення) доходів майбутніх періодів	3566	-	-	-	-

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ОДЕСЬКА ТЕЦ"

Збільшення (зменшення) інших поточних зобов'язань	3567	-	-	-	-
Грошові кошти від операційної діяльності	3570	-	187 524	-	227 494
Сплачений податок на прибуток	3580	X	-	X	-
Сплачені відсотки	3585	-	-	-	-
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-	187 524	-	227 494
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності					
Надходження від реалізації:					
фінансових інвестицій	3200	-	X	-	X
необоротних активів	3205	-	X	-	X
Надходження від отриманих:					
відсотків	3215	3 325	-	475	-
дивідендів	3220	-	X	-	X
Інші надходження	3250	-	X	-	X
Витрачання на придбання:					
фінансових інвестицій	3255	X	-	X	-
необоротних активів	3260	X	99 963	X	25 701
Витрачання на надання позик	3275	X	-	X	-
Інші платежі	3290	X	-	X	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-	99 638	-	25 226
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності					
Надходження від:					
Власного капіталу	3300	-	-	601 880	-
Отримання позик	3305	-	X	-	X
Інші надходження	3340	232 779	X	206 319	X
Витрачання на:					
Викуп власних акцій	3345	X	-	X	-
Погашення позик	3350	X	-	X	-
Сплату дивідендів	3355	X	-	X	-
Витрачання на сплату відсотків	3360	X	-	X	-
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	X	-	X	-
Інші платежі	3390	X	-	X	530 146
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	232 779	-	278 053	-
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-	51 383	63 297	-
Залишок коштів на початок року	3405	82 323	X	19 026	X
Залишок коштів на кінець року	3415	30 940	-	82 323	-

Від імені Правління АТ «ОДЕСЬКА ТЕЦ»:

Голова Правління



підпис

С.М. Дегтяренко

Головний бухгалтер

підпис

Т.В. Бондаренко

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

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ОДЕСЬКА ТЕЦ"

КОДИ

Підприємство **АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ОДЕСЬКА ТЕЦ"**

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

2026	01	01
05471158		

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ

За 2025 рік

(в тисячах гривень, якщо не вказано інше)

Стаття	Код рядка	Акціонерний капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Непокритий збиток	Неоплачений капітал	Всього
1	2	3	4	5	7	8	10
Залишок на початок року	4000	645 405	74 068	819	(2 428 107)	-	(1 707 815)
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	(569 705)	-	(569 705)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	(9 751)	-	188	-	(9 563)
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	(9 622)	-	-	-	(9 622)
Інший сукупний дохід	4116	-	(129)	-	188	-	59
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості по капіталу	4245	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	(9 751)	-	(581 066)	-	(590 817)
Залишок на кінець року	4300	645 405	64 317	819	(3 009 173)	-	(2 298 632)

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ

За 2024 рік

Стаття	Код рядка	Акціонерний капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Непокритий збиток	Неоплачений капітал	Всього
1	2	3	4	5	7	8	10
Залишок на початок року	4000	43 525	84 606	819	(1 998 761)	-	(1 869 811)
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	(429 292)	-	(429 292)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	(10 538)	-	(54)	-	(10 592)
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:	4240	601 880	-	-	-	(601 880)	-

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ОДЕСЬКА ТЕЦ"

Внески до капіталу							
Погашення заборгованості по капіталу	4245					601 880	601 880
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-		-
Разом змін у капіталі	4295	601 880	(10 538)	-	(429 346)	-	161 996
Залишок на кінець року	4300	645 405	74 068	819	(2 428 107)	-	(1 707 815)

Від імені Правління АТ «ОДЕСЬКА ТЕЦ»:

Голова Правління



С.М. Дегтяренко

Головний бухгалтер

Т.В. Бондаренко

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

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ОДЕСЬКА ТЕЦ"
Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року
(в тисячах гривень, якщо не вказано інше)

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року

1. Загальна інформація про Товариство

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

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

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

Юридична адреса Товариства: Україна, м. Одеса, вул. Церковна, 29. Середня кількість працівників Товариства станом на 31.12.2025 року становить 311.

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

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

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

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

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

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

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

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ОДЕСЬКА ТЕЦ"
Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року
(в тисячах гривень, якщо не вказано інше)

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

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

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

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

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

В 2013 році продажу акцій не відбулось.

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

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

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

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

Згідно Розпорядження КМУ від 07.11.2014 року № 1089-р було внесено зміни до розпорядження КМУ від 18.02.2013 року № 96-р та додано до об'єктів паливно-енергетичного комплексу, що підлягають приватизації – ПАТ «Одеська ТЕЦ» (99,989% акцій). Згідно плану розміщення акцій ПАТ «Одеська ТЕЦ» строком розміщення акцій було визначено в період до 31 грудня 2015 року. Продаж акцій ПАТ «Одеська ТЕЦ» в зазначений термін не відбулось.

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

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ОДЕСЬКА ТЕЦ"
Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року
(в тисячах гривень, якщо не вказано інакше)

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

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

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

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

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

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

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

В 2016 році продаж акцій не відбувся.

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

В 2017 році продаж акцій не відбувся.

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

В 2018 році продаж акцій не відбувся.

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

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

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

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ОДЕСЬКА ТЕЦ"
Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року
(в тисячах гривень, якщо не вказано інше)

В 2019 році продаж акцій не відбувся.

В 2020 році продаж акцій не відбувся.

В 2021 році продаж акцій не відбувся.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ОДЕСЬКА ТЕЦ"
Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року
(в тисячах гривень, якщо не вказано інакше)

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

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

2. Пояснення щодо сезонності діяльності

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

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

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

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

3. Основа підготовки звітності

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

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

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

Основа складання фінансової звітності

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

Функціональна валюта та валюта звітності

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

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

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ОДЕСЬКА ТЕЦ"
Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року
(в тисячах гривень, якщо не вказано інакше)

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

Представлення про відповідність

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

Основні коригування стосуються:

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

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

Припущення щодо функціонування компанії в найближчому майбутньому

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

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

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

Товариство може бути не в змозі реалізувати свої активи і погасити свої зобов'язання в ході звичайної діяльності, оскільки станом на 31 грудня 2025 року поточні зобов'язання Товариства перевищили його загальні активи в 2 рази.

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ОДЕСЬКА ТЕЦ"
Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року
(в тисячах гривень, якщо не вказано інше)

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

Керівництво визнає, що викладені вище обставини та обставини викладені в розділі Вплив широкомасштабного вторгнення Російської Федерації на територію Незалежної України є факторами суттєвої невизначеності, яка може викликати значні сумніви у спроможності Товариства продовжувати безперервну діяльність, отже, Товариство може виявитися нездатним реалізовувати свої активи та виконувати зобов'язання у ході звичайної діяльності.

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

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

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

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

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

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

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ОДЕСЬКА ТЕЦ"
Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року
(в тисячах гривень, якщо не вказано інше)

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

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

Товариство приступило до звичайної діяльності.

Вплив широкомасштабного вторгнення Російської Федерації на територію Незалежної України

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

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

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

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

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

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

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

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

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

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ОДЕСЬКА ТЕЦ"
Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року
(в тисячах гривень, якщо не вказано інше)

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

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

4. Основні бухгалтерські судження, оцінки та припущення

Використання оцінок та судження

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

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

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

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

Ризики, пов'язані з вимогами податкового та іншого законодавства

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

Оцінки та припущення

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ОДЕСЬКА ТЕЦ"
Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року
(в тисячах гривень, якщо не вказано інакше)

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

Облік основних засобів

Станом на 31.12.2025 року відбулася оцінка справедливої вартості основних засобів у відповідності до вимог МСБО 16, МСБО 36 та МСФЗ 13. Станом на звітну дату об'єкти основних засобів у фінансовій звітності відображені за справедливою вартістю. За результатами оцінки встановлено нові строки корисного використання (залишковий строк служби).

Попередня оцінка справедливої вартості основних засобів відбувалася станом на 11.10.2022 року

Строк корисного використання нематеріальних активів та основних засобів

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

Зобов'язання з виплат працівникам

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

Знецінення торгової та іншої дебіторської заборгованості

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

Зменшення корисності нефінансових активів

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

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

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ОДЕСЬКА ТЕЦ"
Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року
(в тисячах гривень, якщо не вказано інше)

від інвестиційних проектів), істотні негативні промислові або економічні тенденції, інші суттєві чинники.

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

Оцінка фінансових інвестицій

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

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

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

Судові справи

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

Податки та інші обов'язкові платежі в бюджет

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ОДЕСЬКА ТЕЦ"
Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року
(в тисячах гривень, якщо не вказано інакше)

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

Відстрочені податкові активи визнаються за всіма невикористаним податковим збиткам в тій мірі, в якій є ймовірним отримання 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 Товариства, які базувалися на інформації, наданої керівництвом на момент складання цієї фінансової звітності.

5. Основні принципи облікової політики

Доходи

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

Контроль над активом означає:

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

Для визначення моменту часу, у який покупець отримує контроль над активом, Товариство аналізує показники передачі контролю, серед яких зокрема:

- Компанія має право на отримання оплати за актив;
- Компанія передала покупцю фізичне володіння активом;
- Покупець має істотні ризики та винагороди, пов'язані з володінням активом;
- Покупець прийняв актив;
- Покупець має право власності на актив.

Не визнаються доходом від реалізації Компанії:

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

Товариство класифікує доходи за наступними групами:

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

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ОДЕСЬКА ТЕЦ"
Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року
(в тисячах гривень, якщо не вказано інше)

- Інші доходи.

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

Дохід від надання послуг

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

Дохід від реалізації активів

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

Процентний дохід

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

Податки

Податок на додану вартість

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

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

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

Поточний податок на прибуток

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

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ОДЕСЬКА ТЕЦ"
Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року
(в тисячах гривень, якщо не вказано інакше)

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

Відстрочений податок на прибуток

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

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

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

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

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

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

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

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

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

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ОДЕСЬКА ТЕЦ"
Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року
(в тисячах гривень, якщо не вказано інше)

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

Виплати персоналу

Державна пенсійна програма

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

Інші витрати

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

Фінансові інструменти

Визнання фінансових інструментів

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

Первісне визнання та подальша оцінка фінансових інструментів

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

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

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

При первісному визнанні Товариство оцінює торговельну дебіторську заборгованість за ціною операції (ціна, сплачена за придбання актива або отримана за взяття зобов'язання (тобто ціна входження) – це сума відшкодування, право на яке Товариство очікує отримати в обмін на передання обіцяних товарів

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ОДЕСЬКА ТЕЦ"
Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року
(в тисячах гривень, якщо не вказано інше)

або послуг покупцю, виключаючи суми, отримані від імені третіх сторін, якщо торгівельна дебіторська заборгованість не містить значного компоненту фінансування (коли встановлені угодою дати платежів надають покупцю чи продавцю суттєві вигоди від реалізації продукції).

Ціна операції - це сума компенсації, яку суб'єкт господарювання очікує отримати право в обмін на передачу клієнтові обіцяних товарів або послуг за винятком сум, зібраних від імені третіх осіб (наприклад, деяких податків на продаж). Компенсація, обіцяна в договорі з клієнтом, може включати фіксовані суми, змінні суми або і ті й ті суми.

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

Згідно з МСБО 9 "Фінансові інструменти", Товариство залежно від намірів та політики управління активами, відповідно до моделі бізнесу та характеристик контрактних грошових потоків фінансового активу класифікує їх, як:

- фінансові активи, які оцінюються за амортизованою собівартістю, якщо метою утримання такого активу (тобто бізнес-моделлю) є отримання передбачених договором потоків грошових коштів (виключно основної суми та процентів);
- фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю з визнанням переоцінки у іншому сукупному доході (капіталі), якщо актив утримується у рамках бізнес-моделі, яка передбачає як отримання передбачених договором потоків грошових коштів, так і продажу фінансових активів;
- фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю з визнанням переоцінки у складі прибутку/збитку - всі інші активи.

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

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

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

Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю

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

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ОДЕСЬКА ТЕЦ"
Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року
(в тисячах гривень, якщо не вказано інакше)

У разі перегляду договірних грошових потоків від фінансового активу або їх модифікації в інший спосіб, коли перегляд або модифікація не призводять до припинення визнання такого фінансового активу згідно з МСФЗ 9, Товариство перераховує валову балансову вартість фінансового активу заново та визнає прибуток або збиток від модифікації у прибутку або збитку. Валова балансова вартість фінансового активу перераховується заново як теперішня вартість переглянутих або модифікованих договірних грошових потоків, дисконтованих за первісною ефективною ставкою відсотка за фінансовим активом, або, за потреби, за переглянутою ефективною ставкою відсотка. Балансову вартість модифікованого фінансового активу коригують з урахуванням усіх витрат або комісій та амортизують протягом залишку строку погашення модифікованого фінансового активу.

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

Фінансовий актив оцінюється за справедливою вартістю через інший сукупний дохід у разі одночасного дотримання обох зазначених нижче умов:

- а) фінансовий актив утримується в рамках бізнес-моделі, мета якої досягається як шляхом одержання договірних грошових потоків, так і шляхом продажу фінансових активів, і
- б) договірні умови фінансового активу генерують у певні дати грошові потоки, котрі є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми.

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

Станом на 31 грудня 2025 та на 31 грудня 2024 років у дану категорію Товариством відносяться фінансові активи у вигляді акцій.

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

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

Станом на 31 грудня 2025 та на 31 грудня 2024 років у Товаристві відсутні фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю через прибутки та збитки.

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

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

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ОДЕСЬКА ТЕЦ"
Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року
(в тисячах гривень, якщо не вказано інше)

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

При первісному визнанні фінансові зобов'язання можуть бути віднесені до категорії переоцінюваних за справедливою вартістю через прибуток або збиток, якщо дотримані такі критерії: (i) віднесення до цієї категорії виключає або суттєво знижує непослідовність у методах обліку, яка в іншому випадку виникла б при оцінці зобов'язань або визнання відповідного прибутку або збитку; (ii) зобов'язання є частиною групи фінансових зобов'язань, управління якими здійснюється і результати за якими оцінюються на підставі справедливої вартості, відповідно до політики управління ризиками; (iii) фінансове зобов'язання містить вбудований похідний інструмент, який необхідно окремо відобразити у фінансовій звітності або до категорії фінансових зобов'язань, які обліковуються за амортизаційною вартістю.

Станом на 31 грудня 2025 та на 31 грудня 2024 років Товариство не має фінансових зобов'язань, які могли б бути віднесені до категорії переоцінюваних за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Фінансові зобов'язання, які обліковуються за амортизаційною вартістю

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

Зменшення корисності фінансових активів

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

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

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

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

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

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

Для розрахунку очікуваних кредитних збитків Товариство використовує модель % міграції. В фінансовій звітності станом на 31.12.2025 року для визначення складу заборгованості, була застосована саме ця модель.

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ОДЕСЬКА ТЕЦ"
Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року
(в тисячах гривень, якщо не вказано інакше)

Визначення дефолту

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

При визначенні дефолту в цілях з'ясування ризику настання дефолту Товариство застосовує визначення дефолту, яке відповідає визначенню, використовуваному в цілях внутрішнього управління кредитним ризиком для відповідного фінансового інструмента, а також, якщо це є доцільним, розглядає якісні показники (наприклад, фінансові умови). Визначення дефолту, що використовується в цих цілях, застосовується послідовно до всіх фінансових інструментів, якщо не стане доступною інформація, яка вказує на доцільність застосування іншого визначення дефолту за конкретним фінансовим інструментом.

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

- розпочато процедуру банкрутства або ліквідації контрагента;
- наявні об'єктивні свідчення того, що контрагент не буде здатен повернути усі належні суми згідно з умовами договору;
- інші форс-мажорні обставини (наприклад відсутність контролю над дебіторською заборгованістю, якщо контрагент перебуває в зоні бойових дій або на непідконтрольних територіях тощо).

Товариство не розраховує резерв очікуваних кредитних збитків для дебіторської заборгованості за розрахунками з бюджетом (окрім форс-мажорних обставин).

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

Списання

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

Припинення визнання і модифікація договору

Припинення визнання фінансових активів відбувається якщо:

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

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

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

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

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ОДЕСЬКА ТЕЦ"
Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року
(в тисячах гривень, якщо не вказано інакше)

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

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

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

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

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

Процентні доходи

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

Процентні доходи за фінансовими активами, які обліковуються за амортизованою собівартістю, визнаються за ефективною ставкою відсотка до валової балансової вартості за виключенням:

- 1) придбаних або створених знецінених фінансових активів. Для таких фінансових активів застосовується ефективна ставка відсотка, скоригована з урахуванням кредитного ризику, до амортизованої собівартості фінансового активу з моменту первісного визнання;
- 2) фінансових активів, які не є придбаними або створеними знеціненими фінансовими активами, але які в подальшому стали знеціненими фінансовими активами. У випадку таких фінансових активів Товариство має застосовувати ефективну процентну ставку до амортизованої собівартості фінансового активу у наступних звітних періодах.

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

Оцінка справедливої вартості

Всі активи та зобов'язання, справедлива вартість яких оцінюється або розкривається у фінансовій звітності, класифікуються в рамках описаної нижче ієрархії справедливої вартості на основі вихідних даних найнижчого рівня, які є суттєвими для оцінки справедливої вартості в цілому:

- Рівень 1 – Ціни котирування (не скориговані) на активних ринках на ідентичні активи або зобов'язання
- Рівень 2 – Моделі оцінки, в яких суттєві для оцінки справедливої вартості вихідні дані, що відносяться до найнижчого рівня ієрархії, можна спостерігати прямо або опосередковано;

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ОДЕСЬКА ТЕЦ"
Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року
(в тисячах гривень, якщо не вказано інакше)

- Рівень 3 – Моделі оцінки, в яких суттєвих для оцінки справедливої вартості вихідних даних, що відносяться до найнижчого рівня ієрархії, немає у відкритому доступі.

У випадку активів і зобов'язань, які переоцінюються у фінансовій звітності на періодичній основі, Товариство визначає необхідність їх переведення між рівнями ієрархії, повторно аналізуючи класифікацію (на підставі вихідних даних найнижчого рівня, які є суттєвими для оцінки справедливої вартості в цілому) на кінець кожного звітного періоду.

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

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

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

Основні засоби

Об'єкти основних засобів на звітну дату у фінансовій звітності відображені за справедливою вартістю. Станом на 31.12.2025 року у відповідності до вимог МСБО 16, МСБО 36 та МСФЗ 13 відбулася оцінка справедливої вартості основних засобів. За результатами оцінки було встановлено нові строки корисного використання. Основні засоби амортизуються прямолінійним методом протягом очікуваного періоду корисного використання та оцінюються на предмет втрати корисності при наявності ознак такої втрати корисності. Для розрахунку зносу використовуються наступні очікувані строки корисного використання:

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

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

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

Незавершене будівництво являє собою основні засоби на стадії будівництва та обліковується по собівартості. Незавершені капітальні інвестиції містять витрати, безпосередньо пов'язані зі створенням

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ОДЕСЬКА ТЕЦ"
Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року
(в тисячах гривень, якщо не вказано інакше)

основних засобів, включаючи відповідні змінні накладні витрати, понесені в результаті будівництва. Товариство капіталізує витрати на позики, що мають безпосереднє відношення до придбання, будівництва або виробництва кваліфікованих активів, як частину вартості цього активу.

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

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

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

Інвестиційна нерухомість

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

Оренда

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

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

Нематеріальні активи

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

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ОДЕСЬКА ТЕЦ"
Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року
(в тисячах гривень, якщо не вказано інакше)

прямолінійним методом протягом очікуваного періоду корисного використання, та оцінюються на предмет втрати корисності при наявності ознак такої втрати корисності.

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

Запаси

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

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

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

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

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

У кожному звітному періоді проводиться нова оцінка чистої вартості реалізації. Якщо тих обставин, які раніше спричинили часткове списання запасів нижче собівартості, більше немає, або якщо є чітке свідчення збільшення чистої вартості реалізації внаслідок зміни економічних обставин, сума часткового списання для:

- запасів (окрім товарів та готової продукції) сторнується шляхом нарахування доходів від відновлення корисності запасів;
- товарів та готової продукції в складі собівартості реалізації.

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

Зменшення корисності нефінансових активів

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

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

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

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ОДЕСЬКА ТЕЦ"
Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року
(в тисячах гривень, якщо не вказано інше)

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

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

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

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

Передплати видані

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

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

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

Грошові кошти та депозити

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

Акціонерний капітал

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ОДЕСЬКА ТЕЦ"
Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року
(в тисячах гривень, якщо не вказано інакше)

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

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

Дивіденди

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

Забезпечення

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

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

Потенційні активи та зобов'язання

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

Резерви

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

Фінансові витрати

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ОДЕСЬКА ТЕЦ"
Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року
(в тисячах гривень, якщо не вказано інакше)

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

6. Прийняття нових та переглянутих стандартів

Нові та переглянуті стандарти та інтерпретації, що повинні застосовуватись Товариством

В цілому, облікова політика відповідає тій, що застосовувалась у попередньому звітному році. Деякі нові стандарти та інтерпретації стали обов'язковими для застосування для звітного періоду, що почався з 1 січня 2025 року. Нижче наведена інформація щодо нових та переглянутих стандартів та інтерпретацій, які набули чинності з 1 січня 2025 року.

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

Зміни стосуються визначення наявної можливості обміну валюти на іншу валюту. МСБО 21 надає уточнення щодо визначення, коли для валюти "наявна можливість обміну (exchangeable)", і передбачає, що суб'єкт господарювання оцінює, чи є можливість обміну валюти на іншу валюту: (а) на дату оцінки; та (б) з визначеною метою. Також встановлюється, як визначити валютний курс "спот", якщо для валюти немає можливості обміну, та як розкрити це у фінансовій звітності, зокрема МСБО 21 передбачає розкриття інформації про:

- (а) характер і фінансові впливи неможливості обміну валюти на іншу валюту;
- (б) валютний курс (валютні курси) "спот", що використовуються;
- (в) процес оцінки; та
- (г) ризики, на які суб'єкт господарювання наражається через неможливість обміну валюти на іншу валюту.

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

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

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

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

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

МСФЗ 7 "Фінансові інструменти: розкриття інформації".

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ОДЕСЬКА ТЕЦ"
Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року
(в тисячах гривень, якщо не вказано інше)

Зміни оновлюють формулювання щодо закритих вхідних даних та передбачають перехресне посилання на пункти МСФЗ 13 "Оцінка справедливої вартості" (далі – МСФЗ 13).

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

МСФЗ 9 "Фінансові інструменти".

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

МСФЗ 10 "Консолідована фінансова звітність".

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

МСБО 7 "Звіт про рух грошових коштів".

Зміна полягає в оновленні формулювання пункту 37 МСБО 7 щодо заміни терміна "метод собівартості" на "за собівартістю", яку не було внесено під час прийняття проекту змін до МСФЗ "Вартість інвестиції у дочірнє підприємство, підприємство під спільним контролем або асоційоване підприємство" у 2008 році.

Нові стандарти, що набирають чинності з 01 січня 2027 року

МСФЗ 18 "Подання та розкриття інформації у фінансовій звітності"

Новий МСФЗ 18 замінює МСБО 1 "Подання фінансової звітності".

Відповідно до МСФЗ 18 мета фінансової звітності полягає в наданні фінансової інформації про активи, зобов'язання, власний капітал, доходи та витрати суб'єкта господарювання, що звітує, яка є корисною для користувачів фінансової звітності в оцінюванні перспектив майбутніх чистих грошових надходжень до суб'єкта господарювання та оцінюванні того, як управлінський персонал розпоряджається економічними ресурсами суб'єкта господарювання.

Для досягнення мети фінансової звітності суб'єкт господарювання надає інформацію в основних фінансових звітах і розкриває її в примітках, реалізуючи це в наданні структурованих зведень визнаних активів, зобов'язань, власного капіталу, доходу, витрат і грошових потоків суб'єкта господарювання, що звітує, які є корисними для користувачів фінансової звітності.

Серед нових вимог МСФЗ 18, що покращують якість фінансової звітності, є вимоги щодо обов'язкового визначення проміжних підсумків у звіті про прибутки та збитки, вимоги щодо розкриття інформації про показники ефективності, визначені керівництвом, та додавання нових принципів агрегування та дезагрегування інформації.

МСФЗ 18 запроваджує нову структуру для звіту про прибутки або збитки та передбачає, що суб'єкт господарювання повинен буде класифікувати всі доходи та витрати у своєму звіті про прибутки або збитки за однією з п'яти категорій: операційна, інвестиційна, фінансова, податки на прибуток і припинена діяльність. МСФЗ 18 запроваджує нові обов'язкові підсумки та проміжні підсумки і вимагає їх подання у звіті про прибутки та збитки, зокрема "операційні прибутки або збитки", "прибутки або збитки до фінансування та податку на прибуток", "прибутки або збитки".

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ОДЕСЬКА ТЕЦ"
Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року
(в тисячах гривень, якщо не вказано інше)

МСФЗ 18 установлює вимоги щодо визначення суб'єктом господарювання свого основного виду господарської діяльності, що впливає на класифікацію доходів та витрат за зазначеними вище категоріями. Залежно від основного виду господарської діяльності деякі доходи та витрати можуть бути класифіковані не в інвестиційній чи фінансовій категорії, а в операційній категорії. Це, зокрема, може стосуватися суб'єктів господарювання, які інвестують в активи певних типів або надають фінансування клієнтам. Для визначення основного виду господарської діяльності та класифікації доходів і витрат за відповідними категоріями радимо детально вивчити відповідні пункти МСФЗ 18.

Також МСФЗ 18 уводить нові розкриття (за наявності): визначені управлінським персоналом показники результатів діяльності, що визначаються як проміжні підсумки доходів та витрат, які:

- суб'єкт господарювання використовує в публічній комунікації за межами фінансової звітності;
- суб'єкт господарювання використовує для донесення до користувачів фінансової звітності думки управлінського персоналу щодо певного аспекту фінансових результатів суб'єкта господарювання в цілому; та
- не зазначено в пункті 118 МСФЗ 18 або МСФЗ конкретно не вимагають їх подавати чи розкривати.

МСФЗ 18 вимагає розкриття інформації про всі основні визначені управлінським персоналом показники результатів діяльності суб'єкта господарювання в одній примітці до фінансової звітності, а також про кожен такий показник, включаючи те, як управлінський персонал бачить суть цього показника та як цей показник порівнюється із відповідними показниками, подання яких вимагається МСФЗ 18. Ця інформація має розкриватися в складі фінансової звітності, яка підлягатиме обов'язковому аудиту.

МСФЗ 18 також установлює вдосконалені вимоги стосовно агрегування та дезагрегування інформації в основних фінансових звітах та/або примітках, спрямовані на забезпечення більш глибокого і чіткого розуміння фінансових результатів. МСФЗ 18 вимагає, щоб агрегування та дезагрегування інформації здійснювалося з посиланням на спільні та відмінні характеристики. Також суб'єкт господарювання позначає та описує статті, подані в основних фінансових звітах або примітках у спосіб, що правдиво подає характеристики статті, надаючи всі описи та пояснення, необхідні користувачеві фінансової звітності для розуміння таких статей. Передбачено вимоги щодо подання детальнішої інформації з униканням загальних позначень, таких як "інше" / "інші".

Ураховуючи суттєві зміни до подання інформації у фінансовій звітності суб'єктам господарювання потрібно завчасно розпочати вивчення МСФЗ 18 та підготовку до звітування за ним. Слід почати із визначення його впливу на розкриття інформації у фінансовій звітності, з перегляду облікової політики, агрегування даних, адаптації облікових систем і процесів для підготовки фінансової звітності.

МСФЗ 18 застосовується ретроспективно.

У зв'язку із прийняттям МСФЗ 18 РМСБО оновила Таксономію XBRL у версії 2025 року, розробивши окремі точки входу для тих суб'єктів господарювання, які проводжують звітувати за МСБО 1, та для тих суб'єктів господарювання, які достроково перейшли на МСФЗ 18. У Таксономії UA МСФЗ XBRL 2025 для заповнення буде доступним тільки версія для суб'єктів господарювання, які продовжують складати фінансову звітність, застосовуючи МСБО 1.

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

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

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ОДЕСЬКА ТЕЦ"
Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року
(в тисячах гривень, якщо не вказано інаше)

МСФЗ 19 надає можливість дочірнім підприємствам вести лише один набір бухгалтерських записів для задоволення потреб як материнського підприємства, так і користувачів їхньої фінансової звітності, що послаблює вимоги до розкриття інформації: МСФЗ 19 дозволяє скорочення обсягу розкриття інформації, що водночас задовольняє потреби користувачів фінансової звітності дочірніх підприємств.

Суб'єкт господарювання має право застосовувати МСФЗ 19, якщо:

- суб'єкт господарювання не є публічно підзвітним суспільству (див. пункти 11–12 МСФЗ 19); та має кінцеве або проміжне материнське підприємство, яке складає консолідовану фінансову звітність для оприлюднення, що відповідає міжнародним стандартам бухгалтерського обліку.

Зміни до МСФЗ 19 "Дочірні підприємства, що не є підзвітними суспільству: розкриття інформації".

Ці зміни до МСФЗ 19 спрямовані на врахування послаблення вимог до розкриття інформації, які були визначені новими та зміненими МСФЗ у період з лютого 2021 року до травня 2024 року. Рада міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (далі – РМСБО) буде розглядати необхідність внесення змін до МСФЗ 19 кожного разу під час прийняття нових стандартів чи змін до чинних МСФЗ.

Зміни до МСБО 21, МСФЗ 19, МСБО 29 "Фінансова звітність в умовах гіперінфляції" – Переведення у валюту подання в умовах гіперінфляції.

Зміни визначають процедури переведення звітності у валюту подання в умовах гіперінфляційної економіки.

Ці зміни спрямовані на підвищення корисності отриманої інформації економічно ефективним способом, а також зменшення варіативності на практиці.

Зміни до МСФЗ 10 та МСБО 28 "Інвестиції в асоційовані і спільні підприємства" (далі – МСБО 28) – Операція продажу або внеску активів між інвестором та його асоційованим або спільним підприємством.

У грудні 2015 року РМСБО вирішила відкласти дату набрання чинності змінами до МСФЗ 10 та МСБО 28 до дати, що буде визначена РМСБО.

Дострокове застосування поправок все ще дозволяється.

Ці зміни враховують визнану невідповідність між вимогами МСФЗ 10 та МСБО 28 (2011) щодо продажу або внеску активів між інвестором та його асоційованим або спільним підприємством.

Змінами передбачено, що повний прибуток або збиток визнається, коли операція стосується бізнесу. Частковий прибуток або збиток визнається, коли операція стосується активів, які не становлять бізнес, однак визнається лише в межах часток непов'язаних інвесторів в асоційованій компанії або спільному підприємстві.

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

Звіт зі сталого розвитку.

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

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

У ЄС питання звітування зі сталого розвитку врегульовано шляхом прийняття Європейським Парламентом і Радою Директиви (ЄС) 2022/2464 від 14 грудня 2022 року про внесення змін до Регламенту (ЄС) № 537/2014, Директиви 2004/109/ЄС, Директиви 2006/43/ЄС і Директиви 2013/34/ЄС

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ОДЕСЬКА ТЕЦ"
Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року
(в тисячах гривень, якщо не вказано інше)

щодо корпоративної звітності із сталого розвитку (далі – Директива (ЄС) 2022/2464) та Делегованого Регламенту Комісії (ЄС) 2023/2772, що доповнює Директиву 2013/34/ЄС Європейського Парламенту і Ради щодо стандартів звітності із сталого розвитку. Зокрема, зазначеним Регламентом затверджено Європейські стандарти звітності із сталого розвитку (ESRS), які підприємства повинні використовувати для звітування із сталого розвитку відповідно до статей 19а і 29а оновленої Директиви 2013/34/ЄС.

Вимоги Директиви 2022/2464/ЄС реалізуються через стандарти звітності, які передбачають розкриття загальної інформації, інформації про екологічні питання, соціальні та трудові питання та питання корпоративного управління. Є 12 стандартів, які охоплюють усі аспекти сталого розвитку: ESRS 1 "Загальні вимоги", ESRS 2 "Загальні розкриття", E1 "Зміна клімату", E2 "Забруднення", E3 "Водні та морські ресурси", E4 "Біорізноманіття та екосистеми", E5 "Циркулярна економіка", S1 "Власна робоча сила", S2 "Працівники у ланцюгу вартості", S3 "Вплив на громади", S4 "Споживачі та кінцеві користувачі", G1 "Ділова поведінка".

Звітність із сталого розвитку не є фінансовою звітністю. Відповідно до проекту Закону України "Про внесення змін до Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" щодо запровадження звітності із сталого розвитку" від 04.08.2025 № 13598 (далі – Проект № 13598), звітність із сталого розвитку має бути частиною звіту про управління та подаватися одночасно із фінансовою звітністю. Звітність із сталого розвитку, яка має бути обов'язковою до подання визначеним колом суб'єктів господарювання, згідно з Проектом № 13598 має складатися за стандартами звітності із сталого розвитку, які прийняті Європейською комісією. Відповідно до Проекту № 13598 першим звітним періодом, за який підприємства подають звітність із сталого розвитку за стандартами звітності із сталого розвитку, для великих підприємств, середня кількість працівників яких за рік, що передує звітному, становить понад 500 осіб, – 2027 рік; для материнських підприємств великої групи, середня кількість працівників яких за рік, що передує звітному, на консолідованій основі становить понад 500 осіб, – 2027 рік; для великих підприємств та материнських підприємств великої групи, крім тих, що зазначені вище, – 2028 рік; для малих та середніх підприємств, цінні папери яких допущені до торгів на регульованому ринку капіталу, – 2029 рік.

Також у Верховній Раді України зареєстровано проект Закону України "Про внесення змін до Закону України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність" та деяких законів України щодо удосконалення законодавства у сфері аудиторської діяльності" від 05.09.2025 № 14016, яким передбачено встановлення вимог до аудиторів щодо підготовки звіту з обов'язкового надання впевненості щодо звітності зі сталого розвитку.

Підготовка звітності із сталого розвитку вимагатиме здійснення великого обсягу робіт у частині визначення ризиків, можливостей і впливу, суттєвості впливу, ланцюжка створення вартості, їх оцінки та належної перевірки, тому суб'єктам господарювання потрібно розпочати підготовчу роботу з аналізу інформації, розроблення плану складання звітності із сталого розвитку, збору і перевірки інформації, необхідної для складання такої звітності.

7. Використання справедливої вартості

Справедлива вартість фінансових інструментів

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

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

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ОДЕСЬКА ТЕЦ"
Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року
(в тисячах гривень, якщо не вказано інше)

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

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

Ієрархія джерел оцінок активів за справедливою вартістю станом на 31 грудня 2025 року

Оцінка справедливої вартості з використанням

	Разом	Котирувань на активних ринках (Рівень 1)	Значні спостережувані вихідні дані (Рівень 2)	Значні неспостережувані вихідні дані (Рівень 3)
Активи, що оцінюються за справедливою вартістю:				
Інші довгострокові фінансові інвестиції	-	-	-	-
Основні засоби, що обліковуються за переоціненою вартістю	149 222	-	-	149 222
Активи, справедлива вартість яких розкривається:				
Довгострокова дебіторська заборгованість	32 580	-	-	32 580
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	110 142	-	-	110 142
Інша поточна дебіторська заборгованість	17 001	-	-	17 001
Зобов'язання, справедлива вартість яких розкривається:				
Довгострокові та поточні зобов'язання	557 977	-	557 977	-
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	2 563 584	-	2 563 584	-

Ієрархія джерел оцінок активів за справедливою вартістю станом на 31 грудня 2024 року

Оцінка справедливої вартості з використанням

	Разом	Котирувань на активних ринках (Рівень 1)	Значні спостережувані вихідні дані (Рівень 2)	Значні неспостережувані вихідні дані (Рівень 3)
Активи, що оцінюються за справедливою вартістю:				
Основні засоби, що обліковуються за переоціненою вартістю	222 788	-	-	222 788
Активи, справедлива вартість яких розкривається:				
Довгострокова дебіторська заборгованість	36 345	-	-	36 345
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	93 929	-	-	93 929
Інша поточна дебіторська заборгованість	11 450	-	-	11 450
Зобов'язання, справедлива вартість яких розкривається:				
Довгострокові та поточні зобов'язання	367 433	-	367 433	-
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	2 115 210	-	2 115 210	-

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

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

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

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ОДЕСЬКА ТЕЦ"
Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року
(в тисячах гривень, якщо не вказано інше)

	Балансова вартість		Справедлива вартість *	
	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2025	31.12.2024
<i>Фінансові активи, що обліковуються за амортизованою собівартістю:</i>				
Довгострокова дебіторська заборгованість	32 580	36 345	32 580	36 345
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	110 142	93 929	110 142	93 929
Інша поточна дебіторська заборгованість	17 001	11 750	17 001	11 750
Фінансові активи разом	159 723	141 724	159 723	141 724
<i>Фінансові зобов'язання, що обліковуються за амортизованою собівартістю:</i>				
Довгострокові та поточні зобов'язання	557 977	367 433	557 977	367 433
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	2 563 584	2 115 210	2 563 584	2 115 210
Фінансові зобов'язання разом	3 121 561	2 482 643	3 121 561	2 482 643

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

8. Основні засоби

В даній таблиці представлені зміни в основних засобах:

	Будинки, споруди та передавальні пристрої	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інструменти, прилади, інвентар	Інші основні засоби	Разом
Первісна вартість						
На 31 грудня 2023 року	80 221	155 566	1 260	660	4 174	241 881
Надійшло за період	10 429	35 608	-	-	605	46 642
Переоцінка (дооцінка+, уцінка -)	-	-	-	-	-	-
Інші зміни за період	-	-	-	-	-	-
Вибуло за період	-	(53)	-	-	(255)	(308)
На 31 грудня 2024 року	90 650	191 121	1 260	660	4 524	288 215
На 31 грудня 2024 року	90 650	191 121	1 260	660	4 524	288 215
Надійшло за період	3 536	35 225	-	6 186	709	45 656
Переоцінка (дооцінка+, уцінка -)	(55 358)	(112 189)	(60)	(5 847)	(277)	(173 731)
Інші зміни за період	-	-	-	-	-	-
Вибуло за період	-	(155)	-	(59)	(131)	(345)
На 31 грудня 2025 року	38 828	114 002	1 200	940	4 825	159 795
Накопичена амортизація						
На 31 грудня 2023 року	(12 977)	(16 020)	(173)	(69)	(3 842)	(33 081)
Нараховано амортизації за період	(11 902)	(8 505)	(138)	(81)	(692)	(21 318)
Переоцінка (дооцінка+, уцінка -)	(10 357)	(31)	(109)	(49)	-	(10 546)
Втрати від зменшення корисності	(451)	(293)	-	-	-	(744)
Інші зміни за період	-	-	-	-	-	-
Вибуло за період	-	7	-	-	255	262
На 31 грудня 2024 року	(35 687)	(24 842)	(420)	(199)	(4 279)	(65 427)
На 31 грудня 2024 року	(35 687)	(24 842)	(420)	(199)	(4 279)	(65 427)
Нараховано амортизації за період	(12 405)	(9 419)	(134)	(216)	(797)	(22 971)
Переоцінка (дооцінка+, уцінка -)	47 893	59 275	554	356	278	108 356

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ОДЕСЬКА ТЕЦ"
Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року
(в тисячах гривень, якщо не вказано інаше)

Втрати від зменшення корисності	(40)	(30 997)				(31 037)
Відновлення корисності	239	-	-	-	-	239
Вибуло за період	-	77	-	59	131	267
На 31 грудня 2025 року	-	(5 906)	-	-	(4 667)	(10 573)
Залишкова вартість						
На 31 грудня 2023 року	67 244	139 546	1 087	591	332	208 800
На 31 грудня 2024 року	54 963	166 279	840	461	245	222 788
На 31 грудня 2025 року	38 828	108 096	1 200	940	158	149 222

Станом на звітну дату 31.12.2025 року Товариство обліковує основні засоби за справедливою (переоціненою) вартістю.

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

Станом на 31.12.2025 року відбулася оцінка справедливої вартості основних засобів шляхом залучення незалежного оцінювача ТОВ «Консалтингова компанія «УВЕКОН». За результатами незалежної оцінки було встановлено нові строки корисного використання (залишковий строк служби).

Основні засоби з обмеженим правом власності представлені у звіті про фінансовий стан Товариства. В рамках розслідування кримінального провадження № 4202116000000226 від 13.05.2021 року за ознаками кримінального правопорушення, передбаченого ч. 5 ст. 191 КК України на підставі ухвали Київського районного суду м. Одеси від 20.12.2021 року № 947/39433/21 було накладено арешт із заборонаю відчуження та користування на основні засоби Товариства: 13 безщиткових синхронних генераторів змінного електричного струму (балансовою вартістю 41 348 тис. грн. станом на 31.12.2025)

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

Сума договірних зобов'язань щодо придбання основних засобів за 2025 рік складає 45 043 тис. грн., (2024 рік: 23 186 тис. грн.). Безоплатно отримано майно у вигляді гуманітарної допомоги за 2025 рік на суму : 0 тис. грн. (2024 рік: 86 913 тис. грн.)

В обліку Товариства на 31.12.2025 року первісна (переоцінена) вартість повністю амортизованих основних засобів, які продовжують використовуватись складає 26 323 тис. грн. (31.12.2024: 8 488 тис. грн.).

Товариство провело тестування основних засобів та капітальних інвестицій на предмет наявності ознак знецінення, в результаті якого управлінський персонал визнав, що станом на 31 грудня 2025 року ознак знецінення не виявлено.

Амортизація нараховується прямолінійним методом. За 2025 рік нараховано амортизацію основних засобів в сумі 22 971 тис. грн. (за 2024 рік – 21 318 тис. грн.).

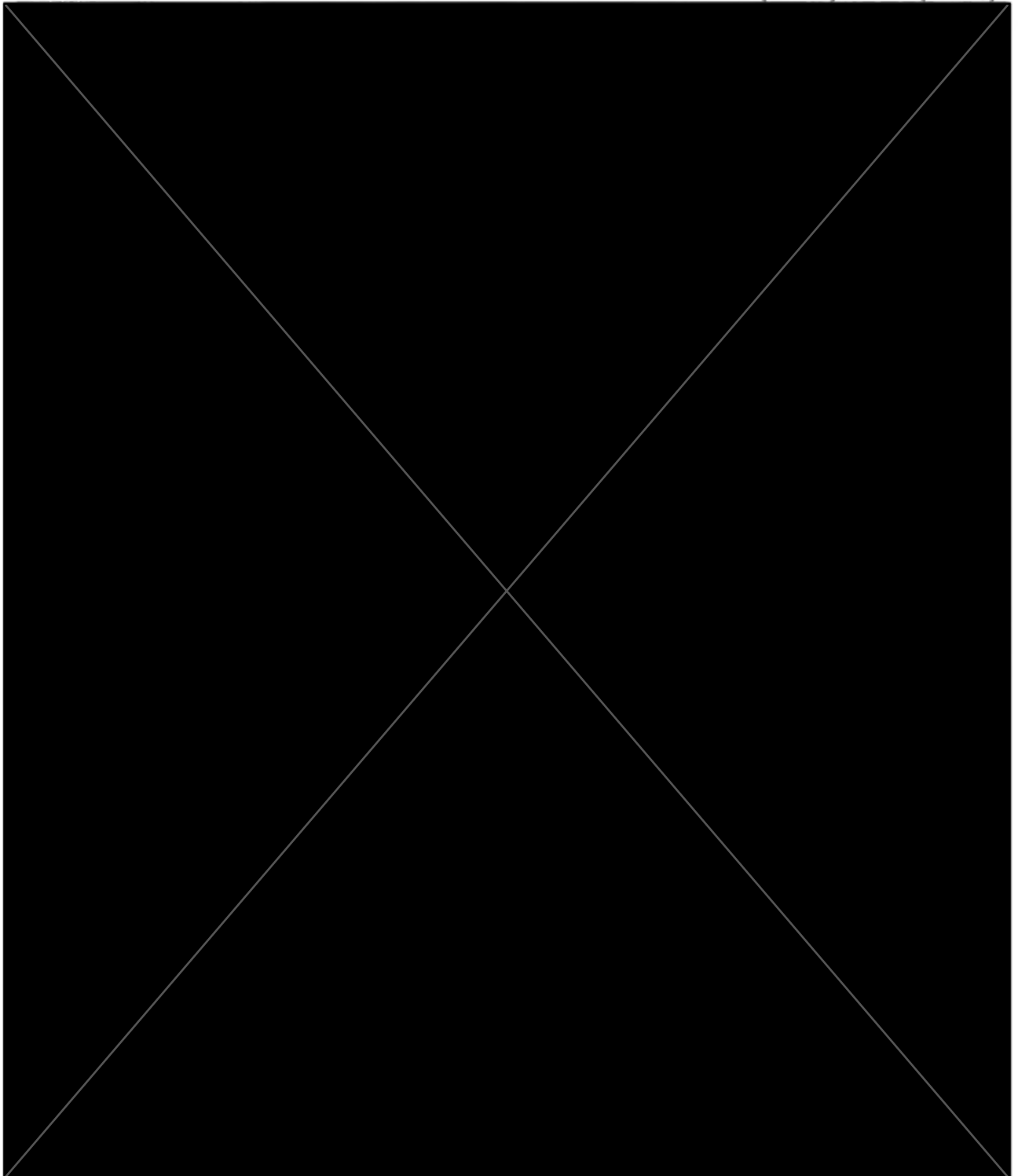
При переході на МСФЗ у складі інших основних засобів були залишені малоцінні активи та бібліотечні фонди, що були визнані у складі необоротних активів до застосування МСФЗ, амортизація по яким нараховувалася в розмірі 100% в першому місяці використання. В подальшому було прийнято рішення не виключати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

Загальна сума амортизаційних відрахувань за основними засобами за роки, що закінчилися 31 грудня 2025 року та 31 грудня 2024 року, представлена наступним чином:

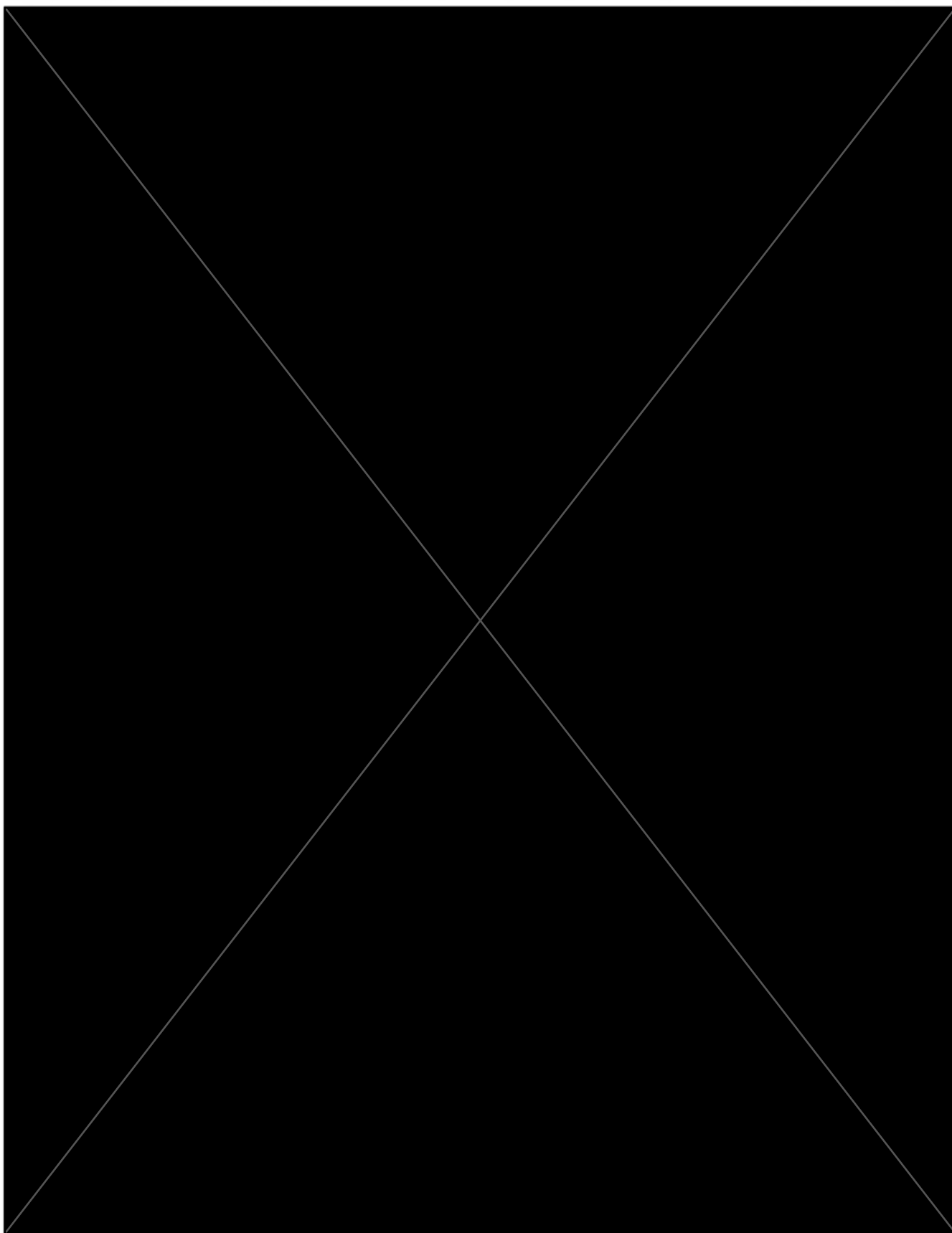
	2025	2024
--	-------------	-------------

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ОДЕСЬКА ТЕЦ"
Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року
(в тисячах гривень, якщо не вказано інакше)

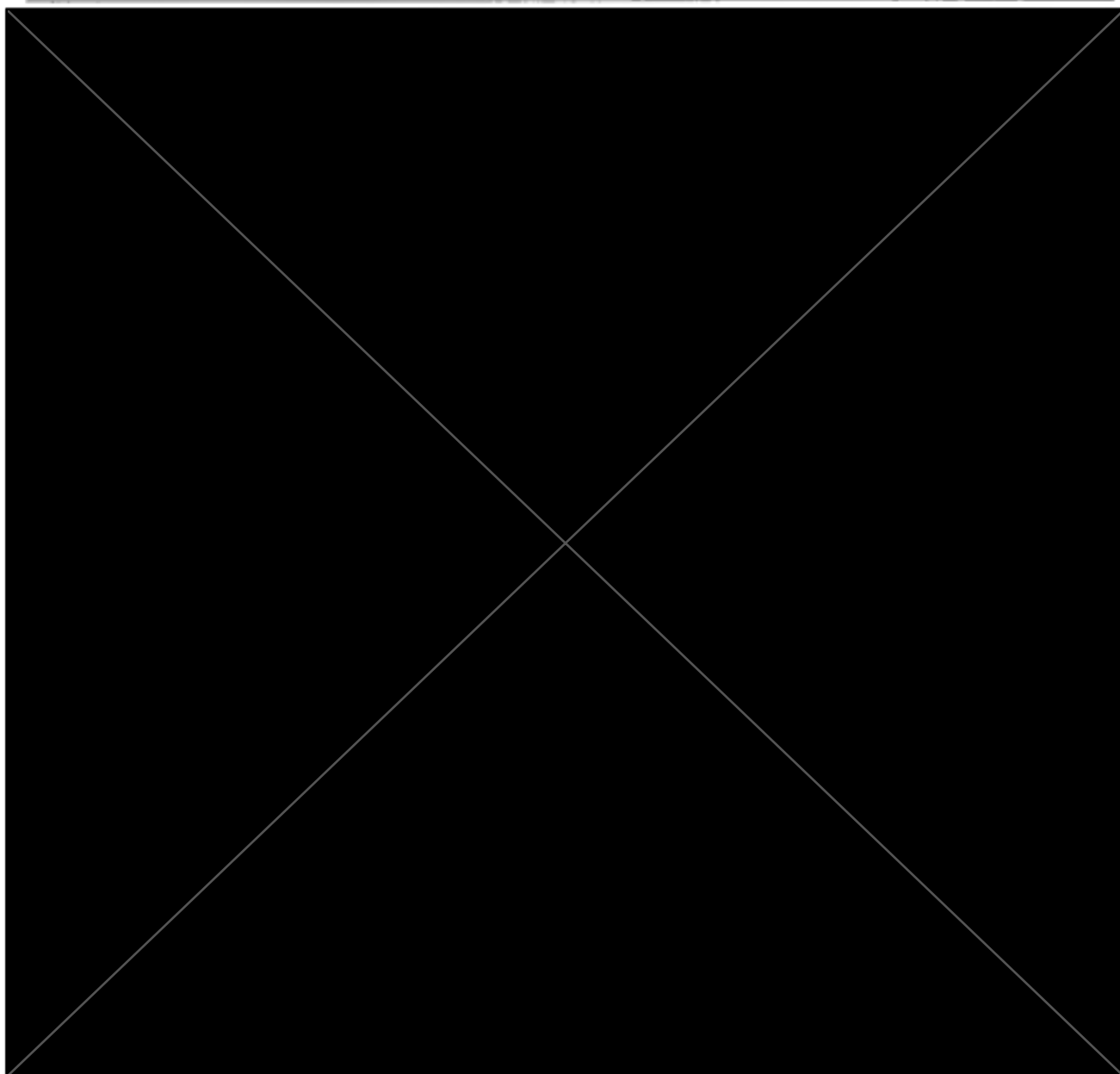
Собівартість продукції та послуг	(22 460)	(20 808)
Адміністративні витрати	(469)	(465)
Інші операційні витрати	(42)	(45)
Всього	(22 971)	(21 318)



АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ОДЕСЬКА ТЕЦ"
Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року
(в тисячах гривень, якщо не вказано інакше)



АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ОДЕСЬКА ТЕЦ"
Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року
(в тисячах гривень, якщо не вказано інакше)



9. Нематеріальні активи

В даній таблиці представлені зміни в нематеріальних активах:

	Права на користування майном	Права на об'єкти промислової власності	Авторське право та суміжні права	Інші нематеріальні активи	Разом
Первісна вартість					
На 31 грудня 2023 року	1 964	-	11	194	2 169
Надійшло за період	-	-	-	1	1
Інші зміни за період	-	-	-	(1)	(1)
Вибуло за період	-	-	-	-	-

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ОДЕСЬКА ТЕЦ"
Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року
(в тисячах гривень, якщо не вказано інше)

На 31 грудня 2024 року	1 964	-	11	194	2 169
На 31 грудня 2024 року	1 964	-	11	194	2 169
Надійшло за період	-	-	-	87	87
Інші зміни за період	-	-	-	-	-
Вибуло за період	-	-	-	-	-
На 31 грудня 2025 року	1 964	-	11	281	2 256
Накопичена амортизація					
На 31 грудня 2023 року	-	-	(5)	(189)	(194)
Нараховано амортизації за період	-	-	-	(2)	(2)
Інші зміни за період	-	-	-	-	-
Вибуло за період	-	-	-	-	-
На 31 грудня 2024 року	-	-	(5)	(191)	(196)
На 31 грудня 2024 року	-	-	(5)	(191)	(196)
Нараховано амортизації за період	-	-	-	(2)	(2)
Інші зміни за період	-	-	-	-	-
Вибуло за період	-	-	-	-	-
На 31 грудня 2025 року	-	-	(5)	(193)	(199)
Залишкова вартість					
На 31 грудня 2023 року	1 964	-	6	5	1 975
На 31 грудня 2024 року	1 964	-	6	3	1 973
На 31 грудня 2025 року	1 964	-	6	88	2 058

Нематеріальні активи оцінюються Товариством на звітну дату за справедливою вартістю.

До 11.10.2022 року балансова вартість нематеріальних активів включала суми, що були визначені раніше за національними П(С)БО. При переході на МСФЗ із складу нематеріальних активів виключені нематеріальні активи, що відносяться виключно до ведення обліку житлового фонду і не можуть бути використані Товариством в будь-яких інших цілях. Також із складу нематеріальних активів виключені та списані на витрати активи, які згідно з параграфом 21 МСБО 38 не слід визнавати у складі нематеріальних активів в наслідок неможливості отримання майбутніх економічних вигід.

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

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

У складі нематеріальних активів з невизначеним строком використання Товариством обліковуються права постійного користування земельними ділянками загальною балансовою вартістю 1 964 тис. грн.

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ОДЕСЬКА ТЕЦ"
Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року
(в тисячах гривень, якщо не вказано інше)

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

Нематеріальні активи з обмеженим правом власності на балансі Товариства не обліковуються. Сума договірних зобов'язань за 2025 рік складає 88 тис. грн. (2024 рік: 0 тис. грн.).

За 2025 рік не відбувалася зміна облікової оцінки нематеріальних активів.

За період з початку фінансового року до звітної дати ознак знецінення нематеріальних активів не встановлено. Станом на 31 грудня 2025 та 31 грудня 2024 років нематеріальні активи Товариства не перебували в заставі.

Визнана амортизація нематеріальних активів, що мають визначений строк використання за 2025 рік 2 тис. грн. (2024 рік: 2 тис. грн.).

Загальна сума амортизаційних відрахувань за нематеріальними активами за роки, що закінчилися 31 грудня 2025 року та 31 грудня 2024 року, представлена наступним чином:

	2025	2024
Собівартість продукції та послуг	(1,4)	(1)
Адміністративні витрати	(0,6)	(1)
Всього	(2)	(2)

10. Незавершені капітальні інвестиції

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

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

Станом на 31.12.2025р. вартість незавершеного будівництва складає 125 881 тис. грн., станом на 31.12.2024р. – 73 000 тис. грн. З них сума виданих авансів постачальникам для здійснення реконструкції та придбання основних засобів станом на 31.12.2025 року складає 44 263 тис. грн., станом на 31.12.2024 року – 0 тис. грн.) За період з початку фінансового року до звітної дати ознак знецінення незавершених капітальних інвестицій не виявлено.

Протягом звітного періоду обсяг надходжень капітальних інвестицій (затрати на придбання, будівництво та модернізацію необоротних активів) склав 56 197 тис. грн. У складі цих витрат 245 тис. грн. припадає на запаси Товариства, безпосередньо спрямовані на об'єкти реконструкції та технічного переоснащення. Водночас, за результатами завершення відповідних етапів робіт, протягом періоду було проведено вибуття капітальних інвестицій (введення в експлуатацію закінчених об'єктів та модернізованого обладнання) на загальну суму 46 294 тис. грн., які зараховані до складу основних засобів. Визнано витратами періоду 1 584 тис. грн, у зв'язку з втратою економічної доцільності подальшого проведення робіт за відповідними об'єктами.

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ОДЕСЬКА ТЕЦ"
Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року
(в тисячах гривень, якщо не вказано інше)

На балансі АТ «ОДЕСЬКА ТЕЦ» незавершені капітальні інвестиції представлені у вигляді проектно-кошторисної документації, яка містить інформацію про те, що потрібно зробити для будівництва (реконструкції, модернізації, капітального ремонту) об'єкту основних засобів. В майбутньому при виконанні ремонтних робіт певного об'єкту основних засобів, вартість проектно-кошторисної документації збільшить первісну вартість основного засобу, оскільки витрати на створення проектно-кошторисної документації є невід'ємною частиною процесу будівництва, реконструкції, капітального ремонту, іншого поліпшення. Основними проектами є - Реконструкція електричних мереж власних потреб 6,3 кВ АТ «ОДЕСЬКА ТЕЦ» з встановленням системи частотного регулювання потужності живильних насосів високого тиску ст. №2 та ст. №4,5,6,7 та Реконструкція електричних мереж власних потреб 6,3кВ та 0,4 кВ АТ «ОДЕСЬКА ТЕЦ» з встановленням та підключенням до них дизельного генератору GJYC4000E-MV та двох дизельних генераторів GJB150 загальною потужністю 3,44 МВт.

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

11. Запаси

Запаси представлені наступним чином:

	31.12.2025	31.12.2024
Сировина та матеріали	8 343	7 825
Паливо	2 009	970
Тара і тарні матеріали	11	5
Запасні частини	15 380	8 286
Малоцінні та швидкозношувані предмети	3 170	2 623
Матеріали, що передані на переробку	-	-
	28 913	19 709

Товариством представлена вартість запасів за чистою вартістю реалізації, в наслідок чого за 2025 рік було визнано знецінення запасів на суму 6 839 тис. грн., що відображено у складі інших операційних витрат Звіту про сукупний дохід (знецінення станом на 31.12.2024 - 6 592 тис. грн.).

У кожному звітному періоді проводиться нова оцінка чистої вартості реалізації. Протягом рік 2025 року мало місце сторнування раніше визнаного знецінення на суму 9 356 тис. грн, що відображено у складі інших операційних доходів Звіту про сукупний дохід (на 31.12.2024 – 4 153 тис. грн.).

Протягом звітного періоду, загальна вартість запасів на забезпечення технологічного циклу з виробництва теплової та електричної енергії, загальновиробничі, адміністративні та інші витрати операційної діяльності склала 449 810 тис. грн. Крім того використання матеріалів спрямованих на об'єкти незавершеного будівництва, модернізацію та реконструкцію основних засобів становить 245 тис. грн.

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

На 31 грудня 2025 року та 31 грудня 2024 року запаси Товариства не перебувають в заставі (як забезпечення зобов'язань), обмежень в їх користуванні немає.

12. Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість Товариства представлена наступними статтями в Звіті про фінансовий стан станом на 31.12.2025 р. і на 31.12.2024 р. відповідно:

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ОДЕСЬКА ТЕЦ"
Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року
(в тисячах гривень, якщо не вказано інше)

Назва статті	Рядок балансу	31.12.2025	31.12.2024
чиста реалізаційна вартість дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги	1125	110 142	93 929
первісна вартість	-	2 009 978	1 573 655
резерв на покриття очікуваних кредитних збитків	-	(1 899 836)	(1 479 726)
дебіторська заборгованість за виданими авансами	1130	281	296
первісна вартість	-	281	296
резерв під знецінення	-	-	-
дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	27 037	13 779
інша поточна дебіторська заборгованість:	1155	17 001	11 450
первісна вартість	-	91 958	88 857
резерв на покриття очікуваних кредитних збитків	-	(74 957)	(77 407)
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	32 580	36 345
первісна вартість	-	53 817	64 189
резерв на покриття очікуваних кредитних збитків	-	(21 237)	(27 844)

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

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

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

	Станом на 31.12.2025			Станом на 31.12.2024		
	Балансова вартість	Очікувані кредитні збитки	Рівень очікуваних кредитних збитків	Балансова вартість	Очікувані кредитні збитки	Рівень очікуваних кредитних збитків
Не прострочена	142 289	56 159	39%	157 783	68 461	43%
Прострочена від 1 до 90 днів	32 299	24 302	75%	62 092	57 776	93%
Прострочена від 91 до 180 днів	-	-	0%	-	-	0%
Прострочена від 181 до 270 днів	99 137	83 122	84%	5 201	4 910	94%
Прострочена від 271 до 365 днів	382 604	382 604	100%	302 880	302 880	100%
Прострочена від 366 до 455 днів	-	-	0%	-	-	0%
Прострочена від 456 днів	1 353 649	1 353 649	100%	1 045 699	1 045 699	100%
Разом	2 009 978	1 899 836		1 573 655	1 479 726	

Інша поточна дебіторська заборгованість

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

	Станом на 31.12.2025			Станом на 31.12.2024		
	Балансова вартість	Очікувані кредитні збитки	Рівень очікуваних кредитних збитків	Балансова вартість	Очікувані кредитні збитки	Рівень очікуваних кредитних збитків
Не прострочена	7 572	907	12%	5 535	848	15%
Прострочена від 1 до 90 днів	10 172	1 900	18%	9 799	3 916	40%

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ОДЕСЬКА ТЕЦ"
Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року
(в тисячах гривень, якщо не вказано інше)

Прострочена від 91 до 180 днів	3 194	1 134	35%	2 523	1 670	66%
Прострочена від 181 до 270 днів	1	–	0%	33	26	79%
Прострочена від 271 до 365 днів	9	6	67%	299	279	93%
Прострочена від 366 до 455 днів	32	32	100%	563	563	100%
Прострочена від 456 днів	70 978	70 978	100%	70 105	70 105	100%
Разом	91 958	74 957		88 857	77 407	

Резерв під очікувані кредитні збитки оцінюється:

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

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

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

Довгострокова дебіторська заборгованість

У фінансовій звітності за 2025 рік довгострокова дебіторська заборгованість складає:

	31.12.2024	31.12.2025
Номінальна вартість заборгованості	147 287	120 505
Ефект визнання дебіторської заборгованості за амортизованою вартістю	(86 145)	(66 887)
Поточна частина заборгованості	(15 145)	(16 211)
Фінансові доходи періоду	18 192	16 410
Довгострокова частина заборгованості, брутто	64 189	53 817
Сума резерву під очікувані кредитні збитки довгострокової частини	(27 844)	(21 237)
Довгострокова дебіторська заборгованість, нетто	36 345	32 580

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

Контрагент, договір	Номінальна вартість заборгованості	Поточна частина заборгованості	Довгострокова частина заборгованості	Ефект визнання дебіторської заборгованості	Фінансові доходи періоду
КП «Теплопостачання міста Одеси», № ТМО-181/23 від 03.07.2023р.	120 477	(16 206)	(53 807)	(66 871)	16 407
ФО Владімірова В.О.	28	(5)	(10)	(16)	3
	120 505	(16 211)	(53 817)	(66 887)	16 410

Резерв під очікувані кредитні збитки

Зміни резерву під кредитні збитки були представлені наступним чином:

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ОДЕСЬКА ТЕЦ"
Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року
(в тисячах гривень, якщо не вказано інше)

	31.12.2024	31.12.2025
Залишок резерву під очікувані кредитні збитки на початок року	1 164 763	1 584 977
Збільшення за звітний період нараховано	539 981	502 658
Використано у звітному періоді	119 767	91 604
Списання за рахунок нарахованого резерву	-	-
Залишок резерву під очікувані кредитні збитки на кінець року	1 584 977	1 996 031

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

13. Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти станом на звітні дати представлені залишками на банківських рахунках станом на 31.12.2025 складають 30 940 тис. грн. та станом на 31.12.2024 - 82 323 тис. грн.

Залишки на банківських рахунках не прострочені і незнецінені.

Обмеження у використанні коштів. Товариство здійснює діяльність на ринку, що регулюється державою в особі НКРЕКП. У зв'язку з запровадженням з 01 липня 2019 року нового ринку електричної енергії було відкрито поточний рахунок із спеціальним режимом використання - ЕСКПРОУ, який використовується для акумулювання коштів на здійснення Товариством розрахунків за електричну енергію, яка реалізується на ринку «на добу наперед» та/або на внутрішньодобовому ринку. Розрахунки здійснюються через Уповноважений банк, визначений Оператором Ринку. Залишок коштів на ЕСКПРОУ-рахунок станом на 31.12.2025 року становив 17 тис. грн. (на 31.12.2024: 17 тис. грн.).

14. Витрати майбутніх періодів

Витрати майбутніх періодів станом на 31.12.2025 складають 8 тис. грн. та станом на 31.12.2024 - 36 тис. грн. За судженням управлінського персоналу підприємства витрати, що відображені у складі витрат майбутніх періодів (передплата на періодичні видання та оформлені страхові договори), за своєю сутністю відповідають більше такти витратам майбутніх періодів, ніж авансам виданим, тому враховуючи можливість складання Балансу за діючою стандартною формою, такі витрати не були перекласифіковані до інших активів та залишені у складі витрат майбутніх періодів.

15. Інші оборотні активи

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

	31.12.2024	31.12.2025
Податковий кредит, що не підтверджено накладними.	346 393	403 128
	346 393	403 128

16. Власний капітал

Власний капітал Товариства має наступну структуру:

	31.12.2024	31.12.2025
Випущений акціонерний капітал	645 405	645 405
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	-	-
Капітал в дооцінках	74 068	64 317
Додатковий капітал	819	819
Непокритий збиток	(2 428 107)	(3 009 173)
	(1 707 815)	(2 298 632)

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ОДЕСЬКА ТЕЦ"
Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року
(в тисячах гривень, якщо не вказано інше)

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

	31.12.2024	31.12.2025
Кількість акцій, тис. шт	2 581 621,6	2 581 621,6
Номінальна вартість однієї акції, грн.	0,25	0,25
Акціонерний капітал	645 405	645 405

Структура акціонерного капіталу Товариства станом на 31 грудня 2025 та на 31 грудня 2024 років представлена таким чином:

	31.12.2024		31.12.2025	
	Кількість акцій	Частка володіння	Кількість акцій	Частка володіння
	штук	%	штук	%
АК «НАК «НАФТОГАЗ УКРАЇНИ» (100% акцій якого належать Державі)	2 581 603 240	99.999%	2 581 603 240	99.999%
Інші особи	18 360	0,001%	18 360	0,001%
	2 581 621 600	100.000%	2 581 621 600	100.000%

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

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

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

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

Загальний фінансовий результат Підприємства станом на 31.12.2025 року становить непокритий збиток в сумі 3 009 173 тис. грн. (ряд. 1420 Звіту про фінансовий стан).

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

	2025	2024
Чистий прибуток, який припадає на власників звичайних акцій, для розрахунку базового прибутку	-0,22515	-0,16629
Середньозважена кількість звичайних акцій для розрахунку базового прибутку на акцію	2 581 621 600	2 581 621 600

Капітал в дооцінках дорівнює 64 317 тис грн. та відображає збільшення справедливої вартості необоротних активів у зв'язку з переоцінкою.

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ОДЕСЬКА ТЕЦ"
Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року
(в тисячах гривень, якщо не вказано інше)

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

17. Довгострокові зобов'язання

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

	31.12.2025	31.12.2024
Перед ДК «Газ України»	38 171	44 192
Перед АТ «НАК «НАФТОГАЗ УКРАЇНИ»	64 720	76 753
АТ "УКРТРАНСГАЗ" в особі філії "Оператор газотранспортної системи України" АТ "Укртрансгаз"	13 011	15 064
Перед ТОВ «Одеська обласна енергетична компанія»	305	391
	116 207	136 400

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

Умови розстрочення зобов'язань перед ДК «ГАЗ УКРАЇНИ» НАК «НАФТОГАЗ УКРАЇНИ» станом на 31.12.2025р. є наступними:

Договір	Номінальна вартість заборгованості	Частина поточних зобов'язань	Щомісячний платіж	Кінцевий термін оплати	Частина довгострокових зобов'язань станом на звітну дату
№11.2/24-34 від 30.01.2024р.	9 692	1 938	161,54	2024-2030	4 236
№11.2/24-35 від 30.01.2024р.	11 640	2 328	194	2024-2030	5 088
№11.2/24-36 від 30.01.2024р.	12 705	2 541	211,75	2024-2030	5 553
№11.2/24-37 від 30.01.2024р.	38 721	7 744	645,35	2024-2030	16 924
№11.2/24-38 від 30.01.2024р.	14 574	2 915	242,9	2024-2030	6 370
Всього:	87 332	17 466	1 455,54		38 171

Суми довгострокової частини зобов'язань станом на 31.12.2025 року наведені з урахуванням дисконтування майбутніх грошових потоків (ефективна місячна ставка 1,62 %).

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ОДЕСЬКА ТЕЦ"
Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року
(в тисячах гривень, якщо не вказано інакше)

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

Умови розстрочення зобов'язань перед ТОВ «ОДЕСЬКА ОБЛАСНА ЕНЕРГЕТИЧНА КОМПАНІЯ» станом на 31.12.2025 є наступними:

Договір	Номінальна вартість заборгованості	Частина поточних зобов'язань	Щомісячний платіж	Кінцевий термін оплати	Частина довгострокових зобов'язань станом на звітну дату
№ 95-22 від 18.07.2022р.	811	231	19,3	2022-2029	305
Всього:	811	231	19,3		305

Суми довгострокової частини зобов'язань станом на 31.12.2025 року наведені з урахуванням дисконтування майбутніх грошових потоків (ефективна місячна ставка 2,08 %).

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

Умови розстрочення зобов'язань перед АТ «НАК «НАФТОГАЗ УКРАЇНИ» станом на 31.12.2025 є наступними:

Договір	Номінальна вартість заборгованості	Частина поточних зобов'язань	Щомісячний платіж	Кінцевий термін оплати	Частина довгострокових зобов'язань станом на звітну дату
№226/1/1730-РЗ від 29.09.2023р.	19	4	0,35	2023-2030	9
№226/2/1730-РЗ від 29.09.2023р.	210	45	3,75	2023-2030	98
№226/3/1730-РЗ від 29.09.2023р.	925	198	16,51	2023-2030	429
№226/4/1730-РЗ від 29.09.2023р.	3 878	831	69,24	2023-2030	1 801
№226/5/1730-РЗ від 29.09.2023р.	13 148	2 817	234,79	2023-2030	6 108
№226/6/1730-РЗ від 29.09.2023р.	39 302	8 422	701,82	2023-2030	18 256

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ОДЕСЬКА ТЕЦ"
Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року
(в тисячах гривень, якщо не вказано інше)

№226/7/1730-РЗ від 29.09.2023р.	81 846	17 538	1 461,54	2023-2030	38 019
Всього:	139 328	29 855	2 488,00		64 720

Суми довгострокової частини зобов'язань станом на 31.12.2025 року наведені з урахуванням дисконтування майбутніх грошових потоків (ефективна місячна ставка 1,47 %).

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

Умови розстрочення зобов'язань перед АТ «УКРТРАНСГАЗ» станом на 31.12.2025р. є наступними:

Договір	Номінальна вартість заборгованості	Частина поточних зобов'язань	Щомісячний платіж	Кінцевий термін оплати	Частина довгострокових зобов'язань станом на звітну дату
№2401000097 від 31.01.2024р.	29 768	5 954	496,14	2024-2030 рр.	13 011
Всього:	29 768	5 954	496,14		13 011

Суми довгострокової частини зобов'язань станом на 31.12.2025 року наведені з урахуванням дисконтування майбутніх грошових потоків (ефективна місячна ставка 1,62 %).

18. Довгострокові забезпечення

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

	31.12.2024	31.12.2025
Пільгові пенсії	4 425	4 281
Виплати при виході на пенсію	411	3 443
Виплати працівників до ювілеїв	-	-
	4 836	7 724

Згідно чинного законодавства України Товариство має юридичне зобов'язання, щодо виплати пільгових пенсій працівникам, які працюють або працювали в шкідливих умовах праці. Крім цього, згідно колективного договору АТ «ОДЕСЬКА ТЕЦ» здійснює одноразові та періодичні виплати при досягненні певного віку. Компанія визначила що такі забезпечення є програмами з визначеною виплатою.

Облік Товариством програми з визначеною виплатою включає використання актуарних методів, які дають змогу достовірно оцінити суми виплати, що її заробили працівники в обмін на свої послуги в поточному та попередніх періодах та дисконтування цих виплат.

Для оцінки та визнання забезпечення під зазначені виплати Товариство щороку залучає незалежного кваліфікованого актуарія. Для проведення актуарних розрахунків виділяє та визначає перелік припущень.

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ОДЕСЬКА ТЕЦ"
Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року
(в тисячах гривень, якщо не вказано інакше)

Узгодження залишку на початок періоду та залишку на кінець періоду теперішньої вартості зобов'язання за визначеною виплатою пільгові пенсії та виплати при виході на пенсію:

	2024 рік		2025 рік	
	непоточні	поточні	непоточні	поточні
Теперішня вартість зобов'язань станом на 1 січня	7 381	5 737	4 836	3 956
Вартість поточних послуг	70		109	
Процентні витрати	625		1 393	
Виплати	(1 047)		(1 192)	
Переоцінка зобов'язання:				
Актuarний прибуток (збиток), визнаний в іншому сукупному доході	54		(59)	
Актuarний прибуток (збиток), визнаний в звіті про фінансові результати	(4 028)			
Теперішня вартість зобов'язань на кінець періоду	4 836	3 956	7 724	1 319

Основні застосовані актуарні припущення, %:

Найменування	31.12.2024	31.12.2025
Ставка дисконту	15,84	16,16
Ставка інфляції	5,56	5,56
Плинність кадрів	20	15
Ставка зростання заробітної плати	10,61	10
Ставка збільшення пенсій	10,92	12,02

Аналіз чутливості для кожного суттєвого актуарного припущення станом на кінець звітного періоду

Найменування	31.12.2024	31.12.2025
Ставка дисконту зменшення/збільшення	0,97/(0,93)	5,50/(5,13)
Зростання заробітної плати зменшення/збільшення	(0,60)/0,62	(5,00)/5,31
Зростання пенсій зменшення/збільшення	(0,38)/0,38	(0,44)/0,45
Плинність кадрів зменшення/збільшення	0,87/(0,82)	6,94/(6,41)
Інфляція зменшення/збільшення	(0,49)/0,50	(4,52)/4,79

19. Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи та послуги

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

	31.12.2024	31.12.2025
Кредиторська заборгованість перед пов'язаними сторонами	2 076 988	2 530 150
з них		
за постачання природного газу	1 993 078	2 377 159
за транспортування природного газу	0	-
відступлення права вимоги	82 820	151 832
штрафні санкції	0	0
за постачання електричної енергії	176	166
за послуги охорони	914	993
Кредиторська заборгованість перед сторонніми організаціями	38 222	33 434
	2 115 210	2 563 584

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ОДЕСЬКА ТЕЦ"
Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року
(в тисячах гривень, якщо не вказано інакше)

20. Поточні забезпечення

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

	31.12.2024	31.12.2025
Пільгові пенсії	1 478	1 138
Виплати при виході на пенсію	2 478	181
Виплати працівників до ювілеїв	-	-
Виплата квартальних премій та винагороди за підсумками роботи за рік	5 345	6 003
	9 301	7 322

Згідно чинного законодавства України Товариство

21. Інші поточні зобов'язання

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

	31.12.2024	31.12.2025
Забезпечення щодо резерву відпусток	7 746	7 159
Податкові зобов'язання	279 966	348 599
Штрафні санкції за рішенням суду	107 635	80 019
Позика, фінансова допомога від пов'язаної особи	16 000	248 779
Виконавчий збір	52 713	52 713
Доходи майбутніх періодів	-	100
Інше	8 604	12 982
	472 664	750 351

22. Операції з пов'язаними особами

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

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

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

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ОДЕСЬКА ТЕЦ"
Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року
(в тисячах гривень, якщо не вказано інакше)

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

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

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

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

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

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

ТОВ ГК «Нафтогаз Трейдинг» здійснив поставки газу для основної діяльності на загальну суму 571 005 тис. грн. (з податком на додану вартість); НАК «Нафтогаз України» надав безпроцентну позику на суму 206 319 тис. грн. Було повернуто протягом 2024 року безпроцентну позику на суму 530 146 тис. грн. ДП "Нафтогазбезпека" НАК "Нафтогаз України" було надано послуги з охорони на загальну суму 8 877 тис. грн. ТОВ "Газопостачальна компанія "Нафтогаз України" поставлено електричної енергії на загальну суму 15 781 тис. грн. АТ "Одесагаз" відступило ТОВ "ГАЗОПОСТАЧАЛЬНА КОМПАНІЯ "НАФТОГАЗ УКРАЇНИ" право вимоги основного боргу в сумі 41 628 тис. грн. по договору розподілу природного газу від 04.01.2016р. № 007265 за період листопад - грудень 2023 року, січень - червень 2024 року згідно договору відступлення права вимоги від 04.07.2024р. №04072024. Станом на звітну дату заборгованість всього складає 82 820 тис. грн.

За 2025 рік проводились господарські операції з пов'язаними особами, а саме:

ТОВ ГК «Нафтогаз Трейдинг» здійснив поставки газу для основної діяльності на загальну суму 546 897 тис. грн. (з податком на додану вартість). ДП "Нафтогазбезпека" НАК "Нафтогаз України" було надано послуги з охорони на загальну суму 11 689 тис. грн. ТОВ "Газопостачальна компанія "Нафтогаз України" поставлено електричної енергії на загальну суму 15 208 тис. грн. АТ "Одесагаз" відступило ТОВ "ГАЗОПОСТАЧАЛЬНА КОМПАНІЯ "НАФТОГАЗ УКРАЇНИ" право вимоги основного боргу в сумі 69 013 тис. грн. по договору розподілу природного газу від 04.01.2016р. № 007265 за період липень - грудень 2024 року, січень - серпень 2025 року згідно договору відступлення права вимоги від 17.09.2025р. №17092025. Станом на звітну дату заборгованість всього на користь ТОВ "ГАЗОПОСТАЧАЛЬНА КОМПАНІЯ "НАФТОГАЗ УКРАЇНИ" складає 151 832 тис. грн. НАК «Нафтогаз України» надав безпроцентну позику по договору від 22.07.2025 року №14/635/25 на суму 232 779 тис. грн.

Залишки по розрахункам з пов'язаними сторонами Підприємства на 31 грудня 2025 року та 31 грудня 2024 року наступні:

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ОДЕСЬКА ТЕЦ"
Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року
(в тисячах гривень, якщо не вказано інакше)

	31.12.2025	31.12.2024
Довгострокова частина реструктуризованої кредиторської заборгованості	116 207	136 009
Короткострокова частина довгострокової реструктуризованої кредиторської заборгованості	53 507	53 276
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	2 530 150	2 076 988
Позика та фінансова допомога	248 779	16 000
Інші зобов'язання	169 838	203 638
	3 118 481	2 485 911

Інформація щодо заборгованості пов'язаних сторін за різними категоріями:

Пов'язана особа	Сутність операції	Заборгованість на 31.12.2025
НАК «Нафтогаз України»	Постачання, транспортування газу, штрафні санкції	359 876
НАК «Нафтогаз України»	Позика, фінансова допомога	248 779
ДК «Газ України»	Постачання газу, штрафні санкції	136 627
АТ "УКРТРАНСГАЗ" в особі філії "Оператор газотранспортної системи України" АТ "Укртрансгаз"	Транспортування газу, штрафні санкції	36 014
ТОВ "Газопостачальна компанія "Нафтогаз Трейдинг"	Постачання, транспортування газу	2 184 194
ТОВ "Газопостачальна компанія "Нафтогаз України"	Відступлення права вимоги	151 832
ТОВ "Газопостачальна компанія "Нафтогаз України"	Постачання електричної енергії	166
ДП "Нафтогазбезпека" НАК "Нафтогаз України"	Послуги з охорони	993

Умови операцій з пов'язаними сторонами.

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

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

Ключовий управлінський персонал

Короткострокові виплати провідному управлінському персоналу періодів, що закінчилися 31 грудня 2025 року та 31 грудня 2024 року, склали 8 316 тис. грн. та 8 580 тис. грн. відповідно. Винагороди управлінському персоналу включають заробітну плату, премії, компенсаційні виплати, зазначені виплати враховані у складі "Витрат на виплати персоналу". До складу управлінського персоналу станом на звітну дату входять члени Наглядової ради в кількості 5 осіб, члени правління в кількості 2 особи.

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

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ОДЕСЬКА ТЕЦ"
Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року
(в тисячах гривень, якщо не вказано інше)

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

23. Доходи

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

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

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

Доходи від реалізації мають наступну структуру:

	31.12.2025	31.12.2024
Реалізація електричної енергії	184 572	136 647
Реалізація теплової енергії	427 820	466 087
Реалізація товарів	2 160	875
Спільне використання обладнання	493	7 262
Всього	615 045	610 871

Інші операційні доходи та інші доходи

Інші операційні доходи за рік та інші доходи що закінчився 31 грудня 2025 року є наступними:

	31.12.2025	31.12.2024
Дохід від списання резерву очікуваних кредитних збитків	-	-
Первісне визнання кредиторської заборгованості за амортизованою вартістю	-	60 333
Постачання теплової енергії (вода та хімоводоочистка)	21 755	15 255
Списання безнадійної кредиторської заборгованості	-	-
Гідравлічні випробування теплових мереж	7 775	8 077
Доходи від збільшення чистої вартості реалізації запасів	2 518	-
Операційна оренда активів	20	108
Дохід від безкоштовно отриманих оборотних активів	660	-
Дохід від безкоштовно отриманих оборотних активів у вигляді гуманітарної допомоги	22 311	2 400
Інші	803	1 382
Всього	55 842	87 555

Згідно Облікової політики відбулося згортання інших операційних доходів та інших операційних витрат шляхом взаємозаліку будь-якого виду доходів з відповідним видом витрат, що виникають по

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ОДЕСЬКА ТЕЦ"
Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року
(в тисячах гривень, якщо не вказано інакше)

одній й тій самій операції або групі аналогічних операцій. Згортання доходу від списання резерву очікуваних кредитних збитків торговельної та іншої дебіторській заборгованості станом на 31.12.2025 року складає – 91 604 тис. грн., доходу від збільшення чистої вартості реалізації запасів складає 6 839 тис. грн. та інших доходів складає 1 067 тис. грн.

24. Фінансові доходи

Фінансові доходи за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року є наступними:

	31.12.2025	31.12.2024
Амортизація премії по довгостроковій заборгованості	16 410	18 192
Ефект визнання дисконту за довгостроковими зобов'язаннями		-
Відсотки отримані	3 325	475
Всього	19 735	18 667

25. Собівартість реалізації

Собівартість реалізації за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року є наступною:

	31.12.2025	31.12.2024
Собівартість реалізованої теплової енергії	535 744	501 130
Собівартість реалізованої електричної енергії	206 033	195 645
Собівартість інших послуг	66 776	4 437
Собівартість реалізованих товарів	2 542	1 058
Всього	811 095	702 270

Структура собівартості реалізації за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року є наступною:

	31.12.2025	31.12.2024
Газ природний	455 748	475 838
Розподіл та постачання природного газу	48 942	49 764
Витрати на оплату праці	87 205	71 915
Нарахування на соціальні заходи	18 956	15 153
Амортизація	22 461	21 553
Ремонт ОЗ	18 508	12 760
Матеріальні витрати	59 474	44 844
Інші витрати	99 801	10 443
Всього	811 095	702 270

26. Адміністративні витрати

Адміністративні витрати за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року є наступними:

	31.12.2025	31.12.2024
Заробітна плата	23 699	20 479
Нарахування на заробітну плату	4 989	4 471
Обслуговування легкових автомобілів	-	21
ПММ	538	406
Амортизація	469	465
Послуги аудиту	290	264
Оцінка майна	60	150
Держмито	-	151
Судові витрати	78	49

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ОДЕСЬКА ТЕЦ"
Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року
(в тисячах гривень, якщо не вказано інакше)

Інші матеріальні витрати	478	463
Інші	1 213	1 053
Всього	31 814	27 972

27. Інші операційні витрати

Інші операційні витрати за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року є наступними:

	31.12.2025	31.12.2024
Нарахування резерву під очікувані кредитні збитки	411 053	420 214
Витрати від первісного визнання дебіторської заборгованості за амортизованою вартістю	-	-
Спірний об'єм природного газу*	-	-
Постачання теплової енергії (вода)	16 966	11 677
Списання ПДВ у зв'язку з втратою права на податковий кредит, списання безнадійної заборгованості	12 013	2 983
Вода, електроенергія для гідравлічних випробувань	5 463	6 031
Нарахування резерву знецінення запасів	-	2 439
Відрахування профспілки	5 362	4 259
Послуги спецтехніки	-	3 409
Демонтажні роботи	-	1 745
Штрафні санкції	3 193	-
Розробка нормативних документів	1 584	-
Інші матеріальні витрати	1 265	1 574
Заробітна плата	516	628
Нарахування на заробітну плату	336	328
Інше	2 820	183
Всього	460 571	455 470

Згідно Облікової політики відбулося згортання інших операційних доходів та інших операційних витрат шляхом взаємозаліку будь-якого виду доходів з відповідним видом витрат, що виникають по одній й тій самій операції або групі аналогічних операцій. Згортання витрат по нарахуванню резерву під очікувані кредитні збитки від торгівельної та іншої дебіторській заборгованості станом на 31.12.2025 року складає – 91 604 тис. грн., витрат по нарахуванню резерву знецінення запасів складає 6 839 тис. грн. та інших витрат складає 1 067 тис. грн.

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

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

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

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

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ОДЕСЬКА ТЕЦ"
Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року
(в тисячах гривень, якщо не вказано інше)

За вказаних підстав, АТ «ОДЕСЬКА ТЕЦ» оскаржила рішення комісії Акціонерного товариства «Одесагаз» № 2660с/1 від 30 січня 2023 року про задоволення акту про порушення № 02895 від 03.01.2023.

Рішенням Господарського суду Одеської області від 27.11.2024 року по справі №916/492/24 рішення комісії Акціонерного товариства «Одесагаз» № 2660с/1 від 30 січня 2023 року скасовано (рішення набрало законну силу 07 січня 2025 року). За 2025 рік було скориговано (сторновано) обсяг необлікованого спожитого природного газу – 695 632 куб. м

28. Фінансові витрати

Фінансові витрати за рік, що закінчився 31 грудня 2025 є наступними:

	31.12.2025	31.12.2024
Амортизація дисконту по довгостроковим зобов'язанням	33 315	36 677
Відсотки по актуарним розрахункам	1 393	625
Всього	34 708	37 302

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

На прибуток Товариства нараховувався податок на прибуток підприємств в Україні. Протягом років, які закінчилися 31 грудня 2025 та 31 грудня 2024 років, ставка податку на прибуток становила 18%. Основні компоненти витрат з податку на прибуток за роки, які закінчилися 31 грудня 2025 та 31 грудня 2024 років були:

	31.12.2025	31.12.2024
Поточний податок на прибуток	-	-
Доходи з відстроченого оподаткування	66 312	76 629
Всього	66 312	76 629

Рух у визнаних податкових активах та зобов'язаннях за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року представлений таким чином:

	Станом на 31.12.2025	Визнані у складі прибутку або збитку	Визнані у складі іншого сукупного доходу	Станом на 31.12.2024
Відстрочені податкові активи, які виникають з:				
Основних засобів	1 981	(131)	2 112	-
Знецінення запасів	-	(964)	-	964
Резерву на покриття очікуваних кредитних збитків за торговою та іншою дебіторською заборгованістю	342 773	57 477	-	285 296
Усього відстрочених податкових активів	344 754	56 382	2 112	286 260
Відстрочені податкові зобов'язання, які виникають з:				
Основних засобів	(1)	9 930	-	(9 931)
Усього відстрочених податкових зобов'язань	(1)	9 930	-	(9 931)
Чисті відстрочені податкові активи	344 753	66 312	2 112	276 329

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ОДЕСЬКА ТЕЦ"
Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року
(в тисячах гривень, якщо не вказано інше)

Рух у визнаних податкових активах та зобов'язаннях за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року представлений таким чином:

	Станом на 31.12.2024	Визнані у складі прибутку або збитку	Визнані у складі іншого сукупного доходу	Станом на 31.12.2023
Відстрочені податкові активи, які виникають з:				
Основних засобів	-	-	-	-
Знецінення запасів	964	439	-	525
Резерву на покриття очікуваних кредитних збитків за торговою та іншою дебіторською заборгованістю	285 296	75 639	-	209 657
Усього відстрочених податкових активів:	286 260	76 078	-	210 182
Відстрочені податкові зобов'язання, які виникають з:				
Основних засобів	(9 931)	551	-	(10 483)
Усього відстрочених податкових зобов'язань	(9 931)	551	-	(10 483)
Чисті відстрочені податкові активи	276 329	76 629	-	199 699

Відповідно до п. 34-36 МСБО 12 «Податки на прибуток станом на 31.12.2025 р. у звіті про фінансовий стан відстрочений податковий актив не визнаний за накопиченими податковими збитками 845 552 тис. грн. та на суму нарахованого резерву на покриття очікуваних кредитних збитків на іншу дебіторську заборгованість 91 734 тис. грн.

30. Потенційні зобов'язання та операційні ризики

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

Середовище діяльності та ризики, притаманні Україні

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

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

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ОДЕСЬКА ТЕЦ"
Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року
(в тисячах гривень, якщо не вказано інше)

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

Перелічені чинники суттєво впливають на можливість Товариства продовжувати свою діяльність.

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

Податкові та регулятивні ризики

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

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

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

Тарифне регулювання

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

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

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

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. Товариство не має повного страхового покриття з обладнання на випадок переривання діяльності або виникнення зобов'язань перед третьою стороною щодо пошкодження майна або нанесення шкоди навколишньому середовищу в результаті аварій, пов'язаних з майном або операціями Товариства. До тих пір, поки

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ОДЕСЬКА ТЕЦ"
Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року
(в тисячах гривень, якщо не вказано інше)

Товариство не отримає адекватного страхового покриття, існує ризик того, що втрата або пошкодження певних активів може зробити істотний негативний вплив на діяльність та фінансовий стан Товариства.

Питання охорони навколишнього середовища

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

Юридичні питання

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

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

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

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

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

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

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ОДЕСЬКА ТЕЦ"
Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року
(в тисячах гривень, якщо не вказано інакше)

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

Також, відповідно до п. 12 ст. 34 Закону України «Про виконавче провадження» включення державних підприємств або пакетів акцій (часток) господарських товариств до переліку об'єктів малої або великої приватизації, що підлягають приватизації є підставою для зупинення виконавчого провадження по всім категоріям стягувачів. Тобто відносно АТ «ОДЕСЬКА ТЕЦ» зупиняються всі виконавчі провадження, в ході яких можуть бути примусово стягнені грошові кошти з рахунків Товариства, арештовано майно Товариства, що є додатковою гарантією розуміння власного фінансового становища та відсутності непередбачуваних дій з боку стягувачів та виконавчої служби.

Потенційні активи та зобов'язання

На дату складання фінансової звітності Товариства 31.12.2025 року існують потенційні зобов'язання у вигляді основного зобов'язання, штрафних санкцій та судових витрат.

Перелік подій (судові справи) станом на звітну дату 31.12.2025 року, що можуть вплинути на потенційні зобов'язання підприємства.

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

Умовні активи на звітну дату у Товариства відсутні.

Події, які могли відбутися після дати звітності, тобто після 31.12.2025 р., але до подачі звітності, що могли вплинути на зобов'язання підприємства, відсутні

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

Цілі та принципи управління фінансовими ризиками

Головною метою управління фінансовими ризиками є забезпечення фінансової безпеки підприємства в процесі його розвитку і запобігання можливого зниженню його ринкової вартості. Основним в

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ОДЕСЬКА ТЕЦ"
Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року
(в тисячах гривень, якщо не вказано інше)

управлінні ризиками суб'єкта господарювання є передбачення їх виникнення і мінімізація пов'язаних з ними фінансових втрат.

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

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

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

	31.12.2025	31.12.2024
Фінансові активи		
Гроші та їх еквіваленти	30 940	82 323
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи,	110 142	93 929
Інша дебіторська заборгованість	17 001	11 450
Довгострокова дебіторська заборгованість	32 580	36 345
Фінансові зобов'язання		
Довгострокові та поточні зобов'язання	557 977	367 433
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	2 563 584	2 115 210

Ризик перспективної ліквідності

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

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

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

Кредитний ризик та ризик концентрації

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ОДЕСЬКА ТЕЦ"
Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року
(в тисячах гривень, якщо не вказано інакше)

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

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

Товариство схильне до кредитного ризику відносно торгової та іншої дебіторської заборгованості, а також інших фінансових активів. Оскільки Товариство здійснює контрольовану державою діяльність та є суб'єктом, що виробляє теплову енергію на чітко визначеній території м. Одеса, Підприємство позбавлене можливості впливу на вибір надійних контрагентів та зобов'язане здійснювати відпуск на відведеній території в межах своїх мереж усім зацікавленим споживачам.

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

Моніторинг та аналіз кредитного ризику Товариства проводиться індивідуально по кожному випадку. Керівництво Товариства вважає, що кредитний ризик належним чином відображено у очікувані кредитні збитки, що обліковується як зменшення активів. Залишок нарахованого резерву під очікувані кредитні збитки по дебіторській заборгованості за 2025 рік складає 1 996 031 тис. грн. всього, з них за товари, роботи, послуги – 1 899 836 тис. грн., по іншій поточній дебіторській заборгованості – 74 958 тис. грн., по довгостроковій дебіторській заборгованості – 21 237 тис. грн.

Справедлива вартість фінансових інструментів

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

Вартість фінансових активів та зобов'язань Товариства за вирахуванням оціночних кредитних коригувань приблизно дорівнює їх справедливій вартості станом на 31 грудня 2025 та на 31 грудня 2024 років. Справедлива вартість фінансових зобов'язань визначається шляхом дисконтування майбутніх грошових потоків.

Ризик управління капіталом

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

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

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

Станом на 31 грудня 2025 року та 31 грудня 2024 року показники платоспроможності склали:

	2025	2024
Показники у формі безпроцентної фінансової допомоги	248 779	16 000
<i>Мінус грошові кошти та депозити</i>	<i>(30 940)</i>	<i>(82 323)</i>
Чисті зобов'язання	217 839	(66 323)
Власний капітал	(2 298 632)	(1 707 815)
Капітал і чисті зобов'язання	(2 080 793)	(1 774 138)

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ОДЕСЬКА ТЕЦ"
Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року
(в тисячах гривень, якщо не вказано інакше)

Коефіцієнт платоспроможності (10,47 %) 3,74 %

Станом на 31 грудня 2025 року показник платоспроможності нижче порівняно з попереднім періодом та свідчить про не достатність коштів для покриття всіх зобов'язань Товариства.

Ринковий ризик

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

Ризик зміни процентної ставки

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

Валютний ризик

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

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

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

Ризик ліквідності

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

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

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

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

Річний звіт керівництва (звіт про управління) АТ «ОДЕСЬКА ТЕЦ» за 2025 рік

1. Організаційна структура та опис діяльності підприємства

1.1. Структура підприємства

Відповідно до діючого Статуту АТ «ОДЕСЬКА ТЕЦ», вищим органом управління Товариством є Загальні збори акціонерів.

На Товаристві створено Наглядову раду, яка є колегіальним органом, що здійснює захист прав акціонерів Товариства і в межах компетенції, визначеної Статутом та Законом України «Про акціонерні товариства», здійснює управління Товариством, а також контролює та регулює діяльність Правління. Наглядова Рада Товариства складається з 5 членів. Персональний склад Наглядової ради було визначено на позачергових дистанційних загальних зборах акціонерів товариства, що відбулись 24.02.2023 року, до складу якої було обрано двох представників акціонера АТ «НАК «Нафтогаз України» та трьох незалежних членів Наглядової ради Товариства.

На звітну дату Виконавчим органом АТ «ОДЕСЬКА ТЕЦ» є Правління, що здійснює поточне управління Товариством та відповідно до Статуту складається з 3 членів.

Відповідно до Статуту, обрання персонального складу Правління Товариства віднесено до компетенції Наглядової ради.

На звітну дату, персональний склад Правління АТ «ОДЕСЬКА ТЕЦ» - в особі Голови Правління АТ «ОДЕСЬКА ТЕЦ» Дегтяренко С.М. та члена Правління – директора технічного (головного інженера) Шенгелевича О.І.

На звітну дату не утворено службу внутрішнього аудиту.

Відповідно до Протоколу № 1 річних (чергових) загальних зборів акціонерів ПАТ «ОДЕСЬКА ТЕЦ» (далі - Товариство) від 23 квітня 2019 року тип Товариства змінено з публічного на приватне, повне найменування Товариства змінено з Публічного акціонерного товариства «ОДЕСЬКА ТЕЦ» на Акціонерне товариство «ОДЕСЬКА ТЕЦ», скорочене найменування - АТ «ОДЕСЬКА ТЕЦ».

Організаційна структура АТ "ОДЕСЬКА ТЕЦ" (далі – підприємство, товариство) в останній редакції була затверджена рішенням засідання Наглядової ради АТ «ОДЕСЬКА ТЕЦ» від 01.04.2025 р. № 8/2025.

Функціональними (структурними) підрозділами підприємства є цехи, відділи, лабораторії та дільниці. Кожний функціональний підрозділ очолює начальник.

У складі АТ "ОДЕСЬКА ТЕЦ" немає філій або дочірніх підприємств, самостійних структурних підрозділів.

До складу експлуатаційних цехів відносяться:

- котлотурбінний цех (КТЦ);
- хімічний цех (ХЦ);
- електроцех (ЕЦ).

Експлуатаційні цехи мають у своєму складі начальників змін, яким підпорядковується оперативний персонал. У свою чергу начальники змін цехів оперативно підпорядковуються начальнику зміни станції.

До виконання ремонтних функцій залучені підрозділи:

- цех централізованого ремонту (ЦЦР);
- цех теплової автоматики та вимірювань (ЦТАВ);
- випробувальна лабораторія металів (ВЛМ);

- ремонтно-будівельна дільниця (РБД).

Обслуговування з матеріально-технічного та транспортного забезпечення здійснюється відділом матеріально-технічного і транспортного забезпечення (ВМТІТЗ).

Загально господарське забезпечення здійснює відділ господарського обслуговування (ВГО).

Охорона праці, пожежна безпека та безпека експлуатації виробничих будівель та споруд на підприємстві покладена на відділ з охорони праці, пожежної безпеки та цивільного захисту.

Охорона майна підприємства здійснюється ДП «Нафтогазбезпека» НАК "Нафтогаз України".

Підрозділи, що здійснюють адміністративно-управлінські функції:

- відділ безпеки (ВБ);
- відділ бухгалтерського обліку та звітності (ВБОтаЗ);
- відділ фінансово-економічної діяльності та казначейських операцій (ВФЕДтаКО);
- відділ управління персоналом (ВУП);
- відділ юридичного забезпечення (ВЮЗ);
- відділ закупівель та договірної роботи (ВЗтаДР);
- відділ по роботі на ринку електричної та теплової енергії (ВРРЕтаТЕ)
- виробничо-технічний відділ (ВТВ);
- відділ інформаційних технологій (ВІТ);
- відділ проектно-кошторисної роботи (ВПКР).

Існує наступний склад керівництва:

- голова правління;
- директор технічний (головний інженер);
- головний бухгалтер;
- директор фінансовий;
- директор з закупівель та адміністративних питань;
- директор з безпеки;
- заступник генерального директора з правових питань;
- заступник технічного директора з експлуатації;
- заступник технічного директора з ремонту;
- старший інспектор з експлуатації електростанції.

1.2. Опис діяльності підприємства

АТ «ОДЕСЬКА ТЕЦ» здійснює виробництво двох видів продукції: електричної енергії, яка з 2020 року в зв'язку з новими вимогами на ринку електричної енергії відповідно до норм закону "Про ринок електричної енергії", ухваленого у 2017 році, продається на оптовому ринку за ринковими цінами, та теплової енергії у вигляді гарячої води, яка оптом продається комунальному підприємству "Теплопостачання міста Одеси".

АТ «ОДЕСЬКА ТЕЦ» (код ЄДРПОУ 05471158) є ліцензіатом із здійснення наступних видів господарської діяльності:

- виробництво електричної енергії (Постанова НКРЕКП від 11.10.2019 р. № 2113);
- виробництво теплової енергії на теплоелектроцентралях та установках з використанням нетрадиційних або поновлювальних джерел енергії (ліцензія серія АВ № 501420, постанова НКРЕ України від 19.08.2010 р. № 1130);
- постачання теплової енергії (ліцензія серія АІ № 500101, постанова НКРЕ України від 23.09.2010 р. № 1279).

Фактично ліцензовану господарську діяльність з постачання теплової енергії АТ "ОДЕСЬКА ТЕЦ" не проводить.

АТ «ОДЕСЬКА ТЕЦ» забезпечує опалення та гаряче водопостачання для понад 300 тис. мешканців м. Одеси, загальна площа опалювального житлового фонду перевищує 1,4 млн. м². Тепловою енергією виробництва АТ «ОДЕСЬКА ТЕЦ» користується понад 1 200 промислових та бюджетних об'єктів, основна кількість яких бюджетні організації і установи, включаючи дошкільні та навчальні заклади, заклади охорони здоров'я.

Інші джерела теплопостачання центральної частини м. Одеси відсутні.

2. Результати діяльності

За 2025 рік від основної діяльності валовий збиток складає 196 050 тис. грн, в тому числі:

- від відпуску електроенергії – збиток 21 462 тис. грн.
- від відпуску теплової енергії – збиток 107 923 тис. грн.
- від інших видів діяльності (спільне використання технологічних електричних мереж, операції з купівлі-продажу електроенергії для врегулювання небалансів, дохід від надання допоміжних послуг для забезпечення регулювання частоти та активної потужності в ОЕС України, а саме забезпечення резервів заміщення) – збиток 9 940 тис. грн.
- збиток від уцінки основних засобів 56 725 тис. грн.

За планом 2025 року в зв'язку з продажем електроенергії на оптовому ринку електроенергії та зростанням ціни газу розраховувався валовий збиток від товарного відпуску 123 211 тис. грн, в тому числі:

- від товарного відпуску електроенергії - збиток 19 185 тис. грн.,
- від товарного відпуску теплоенергії – збиток 114 209 тис. грн.,
- від інших видів діяльності - прибуток 10 183 тис. грн.

Фактичний валовий збиток 196 050 тис. грн. більше запланованого валового збитку на 72 839 тис. грн., в тому числі:

- з відпуску електроенергії – більше на 2 277 тис. грн.,
- з відпуску теплоенергії - менше на 6 286 тис. грн.,
- з інших видів діяльності - більше на 20 123 тис. грн.,
- додатково збиток від уцінки майна 56 725 тис. грн.

Формування доходу від реалізації продукції наведено в таблиці:

Стаття	План 2025	Факт 2025	Відхилення
Чистий дохід від реалізації робіт, послуг	657 573	615 045	- 42 528
- виробництво електроенергії	200 968	184 572	- 16 396
- виробництво теплоенергії	446 170	427 820	- 18 350
- інші види діяльності	10 435	2 653	- 7 782
Собівартість реалізованої продукції	780 784	811 095	+ 30 311
- виробництво електроенергії	220 153	206 034	- 14 119
- виробництво теплоенергії	560 379	535 743	- 24 636
- інші види діяльності	252	12 593	+ 12 341
- уцінка майна	0	56 725	+ 56 725
Валовий прибуток, збиток	- 123 211	- 196 050	- 72 839
Адміністративні витрати	36 527	31 814	- 4 713
Фінансовий результат від основної діяльності	- 159 738	- 227 864	- 68 126

Збитковість виробництва електричної енергії пояснюється ситуацією на ринку електроенергії, коли АТ «ОДЕСЬКА ТЕЦ» змушена продавати електроенергію за цінами, які

значно нижчі за собівартість виробництва, а також зростанням вартості газу та збільшення ціни на сировину та матеріали.

Збитковість виробництва теплової енергії пояснюється мораторієм на перегляд тарифів на виробництво теплової енергії за категорією «населення».

Рентабельність товарної продукції за 2025 рік є від'ємною:
з відпуску електроенергії - (-) 13,27%,
з відпуску теплоенергії - (-) 23,69%,

Порівняно зі звітом за 2024 рік валовий збиток від товарного відпуску електричної та теплової енергії, спільного використання обладнання та інших видів діяльності зменшився на 104 651 тис. грн., з них:

від товарного відпуску електроенергії збиток збільшився на 37 536 тис. грн.,
від товарного відпуску теплоенергії збиток зменшився на 72 880 тис. грн.,
від інших видів діяльності прибуток зменшився на 12 582 тис. грн.,
додатковий збиток від уцінки майна 56 725 тис. грн.

Стаття	Факт 2024	Факт 2025	Відхилення
Чистий дохід від реалізації робіт, послуг	610 871	615 045	+ 4 174
- виробництво електроенергії	136 647	184 572	+ 47 925
- виробництво теплоенергії	466 087	427 820	- 38 267
- інші види діяльності	8 137	2 653	- 5 484
Собівартість реалізованої продукції	702 270	811 095	+ 108 825
- виробництво електроенергії	195 645	206 034	+ 10 389
- виробництво теплоенергії	501 130	535 743	+ 34 613
- інші види діяльності	5 495	12 593	+ 7 098
- уцінка майна		56 725	+ 56 725
Валовий прибуток, збиток	- 91 399	- 196 050	- 104 651
Адміністративні витрати	27 972	31 814	+ 3 842
Фінансовий результат від основної діяльності	- 119 371	- 227 864	- 108 493

Порівняно з 2024 роком рівень рентабельності змінився:
- з відпуску електроенергії на +18,99%,
- з відпуску теплоенергії на - (-) 12,8%.

Від іншої операційної діяльності отримано збиток 404 729 тис. грн.

Дохід від іншої операційної діяльності склав 55 842 тис. грн., в тому числі від:

Підживлення теплових мереж	21 755 тис. грн.
Дохід від технічного забезпечення електропостачання	210 тис. грн.
Дохід від відшкодування експлуатаційних витрат орендарів	628 тис. грн.
Оренда	20 тис. грн.
Комунальні платежі	5 тис. грн.
Використання цільового фінансування та державних грантів	22 311 тис. грн.
Дохід від знецінювання запасів	2 518 тис. грн.
Гідравлічні випробування теплових мереж	7 775 тис. грн.
Одержані штрафи, відшкодування судових витрат	-41 тис. грн.
Інші одноразові послуги	1 тис. грн.
Гуманітарна допомога	660 тис. грн.

Витрати на здійснення іншої операційної діяльності склали 460 571 тис. грн., у тому числі:

Відрахування профспілки	5 362 тис. грн.
Нарахування ЄСВ з лікарняних	339 тис. грн.
Оплата 5 днів лікарняних	534 тис. грн.
Витрати від ВЕВ	311 тис. грн.
Витрати від оренди	- тис. грн.
Вода для підживлення мереж	16 966 тис. грн.
Внески в асоціації (УКРТЕЦ)	274 тис. грн.
Гідравлічні випробування (вода)	5 413 тис. грн.
Електроенергія на гідравліку	1 001 тис. грн.
Витрати від реалізації матеріальних цінностей	17 тис. грн.
Амортизація НФ і МНМА	42 тис. грн.
Штрафи, відшкодування за рішенням суду	5 917 тис. грн.
Резерв сумнівних боргів	411 053 тис. грн.
Нарахування резерву знецінення запасів	- тис. грн.
Ремонт об'єкта ЦО, стели	12 тис. грн.
ПДВ, не віднесений до складу податкового кредиту*	12 013 тис. грн.
Допомога на поховання померлого працівника	119 тис. грн.
Інші витрати, в т.ч. актуарні розрахунки	1 231 тис. грн.
Коригування по МСФЗ	-46 тис. грн.
витрати на житлово-комунальні послуги	13 тис. грн.

Фінансові витрати включають збитки від дисконтування довгострокових фінансових інструментів (амортизація дисконта по довгостроковим реструктуризованим зобов'язанням та відсотки по актуарним розрахункам) та за 2025 рік складають 34 708 тис. грн. (за 2024 рік відповідні фінансові витрати склали 37 302 тис. грн.).

Інші фінансові доходи за 2025 рік складають 19 735 тис. грн (проти 18 667 тис. грн. за 2024р.). Складаються з інших фінансових доходів у вигляді перерахованих відсотків, отриманих АТ «ОДЕСЬКА ТЕЦ» за залишки на банківських рахунках.

АТ «ОДЕСЬКА ТЕЦ» за 2025 року одержало чистий збиток в розмірі 581 254 тис. грн., що більше результату 2024 року на 151 962 тис. грн. та на 560 989 тис. грн. більше, ніж було заплановано на 2025 рік.

Основними факторами одержання збитковості підприємства є заборгованість за теплову енергію і, як наслідок, нарахування резерву сумнівних боргів. Основною причиною збільшення збитку підприємства є дуже низький рівень оплати (20,4%) за відпущену теплову енергію оптового покупця теплової енергії КП «Теплопостачання м. Одеси» за 2025 рік. Наявність заборгованості за теплову енергію має негативний вплив на фінансовий стан підприємства, оскільки зростає заборгованість за спожитий природний газ для виробництва теплової енергії.

Також варто зазначити, що збитковість електричної енергії, що виробляється на АТ «ОДЕСЬКА ТЕЦ», пов'язана з тим, що собівартість виробництва вища за ціну реалізації електричної енергії на ринку по сегментам.

Крім того, відбулась переоцінка основних засобів Товариства, що призвело до додаткових витрат у сумі 56 725 тис. грн. (уцінка основних засобів).

Формування чистого прибутку/збитку відображено у таблиці:

тис. грн.

	Факт 2024р.	План 2025р.	Факт 2025р.	Відхилення факт 2025/факт 2024		Відхилення факт 2025/план 2025	
				+/-			%
Чистий дохід	610 871	657 573	615 045	4 174	0,7	-42 528	-6,5
Собівартість	702 270	780 784	811 095	108 825	15,5	30 311	3,9
Валовий прибуток/збиток	-91 399	-123 211	-196 050	-104 651	114,5	-72 839	59,1
Інші операційні доходи	87 555	182 587	55 842	-31 713	-36,2	-126 745	-69,4
Адміністративні витрати	27 972	36 527	31 814	3 842	13,7	-4 713	-12,9
Витрати на збут				0			
Інші операційні витрати	455 470	32 557	460 571	5 101	1,1	428 014	1314,7
Фінансові доходи	18 667	18 188	19 735	1 068	5,7	1 547	8,5
Фінансові витрати	37 302	33 315	34 708	-2 594	-7,0	1 393	4,2
Інші доходи							
Інші витрати							
Дохід з податку на прибуток	76 629	4 570	66 312	-10 317	-13,5	61 742	1351,0
Податок на прибуток				0		0	
Чистий прибуток/збиток	-429 292	-20 265	-581 254	-151 962	35,4	-560 989	2768,3

3. Ліквідність та зобов'язання

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи склала на кінець 2025 року 110 142 тис. грн. (збільшилась порівняно з заборгованістю на початок року – 93 929 тис. грн.), основним дебітором є оптовий споживач теплової енергії – КП «Теплопостачання м. Одеси» (заборгованість на кінець року – 108 321 тис. грн.).

Кредиторська заборгованість АТ «ОДЕСЬКА ТЕЦ» за товари, роботи, послуги склала на кінець року 2 563 584 тис. грн., та збільшилася за рік на 448 374 тис. грн. Заборгованість за спожитий природний газ (з урахуванням штрафних санкцій) та послуг з транспортування та розподілу природного газу становить 2 702 691 тис. грн. у складі кредиторської заборгованості.

Заборгованості по заробітній платі працівникам АТ «ОДЕСЬКА ТЕЦ» на кінець року немає.

Порівняльний аналіз розрахунків за реалізовану енергію по категоріям споживачів наведено нижче:

тис. грн. (з ПДВ)

	Факт 2024 р.			Факт 2025 р.		
	Обсяг реалізації	Надходження коштів	% оплати	Обсяг реалізації	Надходження коштів	% оплати
Відпуск електроенергії	165 026,7	165 267,6	100,14	224 078,5	223 079,9	99,55
у т.ч. ДП «Енергоринок»		693,9			131,3	
ДП «Оператор ринку»	161 395,7	160 556,9	99,48	217 992,9	216 329,9	99,24
ТОВ "ГС-Треїдинг"	3 631	4016,8	110,6	6 085,6	6 618,7	108,76
у т.ч. (взаємозалік)		584,5			3 244,4	
Відпуск теплоенергії	559 304,6	141 893,6	25,37	513 384,3	104 832,4	20,42
у т.ч.						

КП «Теплопостачання м. Одеси»	559 304,6	141 891,5	25,37	513 384,3	104 832,4	20,42
Фізичні особи		2,1				

Порівняно зі звітом за 2024 рік надходження за відпущену теплову енергію від оптового споживача - комунального підприємства «Теплопостачання м. Одеси» зменшились на 5%, за відпущену електроенергію - зменшилось на 0,6%.

Коефіцієнт рентабельності власного капіталу у порівнянні з 2024 р. не змінився та складає 0,25.

Коефіцієнт фінансової стійкості складає -0,63, що свідчить про високі фінансові ризики.

В цілому коефіцієнтний аналіз свідчить про важкий стан підприємства, що пояснюється економічно необґрунтованим рівнем тарифів на теплову енергію, високою собівартістю виробництва електричної енергії у порівнянні з ринковими цінами її реалізації, що не дає змогу вивести підприємство з фінансової кризи.

4. Екологічні аспекти

1. Охорона повітряного басейну

Джерелами утворення забруднюючих речовин на АТ «ОДЕСЬКА ТЕЦ» є парові (енергетичні) і водогрійні котли, що працюють на природному газі, при цьому в атмосферне повітря, в основному, виділяються оксиди азоту, оксиди вуглецю, а також парниковий газ – діоксид вуглецю.

Газоочисне обладнання для очищення димових газів на основному устаткуванні відсутнє.

Валові викиди забруднюючих речовин при спалюванні органічного палива визначаються по методиці ГКД 34.02.305-2002, призначеної для визначення обсягів викидів основних забруднюючих речовин від енергетичних установок з використанням показників емісії.

Сумарні обсяги викидів від парових і водогрійних котлів наведені в таблиці:

Найменування забруднювальних речовин та груп речовин, парникових газів	Обсяги викидів за 2025 р., т	Обсяги викидів за 2024 р., т
1	2	3
Усього	99,175	112,485
в т.ч.		
сполуки азоту	71,065	81,335
оксид вуглецю	25,288	28,003
метан	2,366	2,674
Крім того, діоксид вуглецю	89 208,395	98 260,373

Зменшення сумарних викидів забруднювальних речовин в основному від стаціонарних джерел викидів в 2025 році в порівнянні з 2024 роком пов'язане із зменшенням відпуском електричної енергії на 2,9 млн. кВт*г та теплової енергії на 19,7 тис. Гкал за рахунок скорочення періоду роботи обладнання АТ «ОДЕСЬКА ТЕЦ» в період генерації на 10 діб, в період відпуску тепла на 8 діб і відповідним зменшенням споживання природного газу, яке безпосередньо впливає на викиди забруднювальних речовин.

Іншими забруднювальними речовинами є речовини, що утворюються в допоміжному виробництві (зварювання металів, фарбування устаткування, верстати для механічної обробки металу та ін.). При цьому необхідно відзначити, що кількість забруднювальних речовин від допоміжного виробництва в загальному об'ємі викидів незначна в порівнянні з кількістю викидів від енергетичних установок.

Дозвіл на викиди забруднюючих речовин в атмосферу № UA511100270010413116-I-0091 від 23.12.2021 р. видано Міністерством захисту довкілля та природних ресурсів України з терміном дії до 23.12.2028 року. Згідно з умовами, які встановлені в дозволі на викиди, контроль за дотриманням встановлених технологічних нормативів викидів забруднюючих речовин від працюючих котлоагрегатів проводився 1 раз/квартал на підставі договору атестованою лабораторією. За 2025 рік перевищення затверджених ГДВ не було.

2. Охорона водного басейну

На технологічні потреби АТ "ОДЕСЬКА ТЕЦ" використовує воду питну і технічну. Основним джерелом води питної якості є міськводопровід, технічної – Чорне море.

Вода з міськводопровода на промисловий майданчик поступає по двох вводах, обладнаних водомірними вузлами. Водопровідна вода використовується для підживлення теплових мереж КП «ТМО», інша частина води витрачається для приготування добавки води в живильну систему станції. Кількість одержаної води фіксується приладами обліку.

За 2025 р. одержано водопровідної води від «Інфоксводоканал» – 929,3 тис. м³ (2024 р. – 950,1 тис. м³). Обсяг фактично використаної водопровідної води у звітному 2025 році незначно зменшився та практично залишився на рівні 2024 року.

Морська вода подається на АТ "ОДЕСЬКА ТЕЦ" через берегову насосну станцію, що знаходиться на відстані 1,5 км. і використовується для охолодження частини допоміжного обладнання за прямоточною схемою. Облік забору морської води ведеться розрахунковим методом на підставі нормативного документа підприємства «Нормативний розрахунок водокористування і водовідведення (обґрунтування потреби у воді)».

Річне споживання морської води у 2025 р. склало – 3 463,5 тис. м³ (2024 р. – 3 781,8 тис. м³). Зменшення обсягів використаної морської води, яка застосовується для охолодження допоміжного обладнання турбоагрегатів, у звітному році по відношенню до попереднього пояснюється менш тривалим часом роботи основного та допоміжного обладнання ТЕЦ, яке охолоджується морською водою.

На АТ «ОДЕСЬКА ТЕЦ» існують дві розділові системи каналізації: господарська і промзливова. Господарські стоки скидаються безпосередньо в міськканалізацію. Виробничі стоки проходять очищення на локальних очисних спорудах, змішуються зі зворотною морською водою після охолодження частини допоміжного обладнання і скидаються в море. Скид стоків, безпосередньо пов'язаний зі водоспоживанням, за 2025 р. склав відповідно: у міськканалізацію – 232,3 тис. м³ (2024 р. – 190,0 тис. м³), в Чорне море – 3 448,3 тис. м³ (2024 р. – 3 827,5 тис. м³).

Контроль за якістю води, що скидається в Чорне море, здійснюється атестованою лабораторією періодично за показниками, скидання яких нормується в Дозволі на спецводокористування. Дозвіл на спеціальне водокористування був виданий підприємству 03.12.2021 р. зі строком дії до 03.12.2024 р. Відповідно до норми законодавства (Постанова КМУ від 18.03.2022 р. № 314) строк дії Дозволу автоматично подовжувався на період воєнного стану. Але Товариство у 2025 році оновило всі необхідні документи і отримало новий Дозвіл на спеціальне водокористування № 495/ПД/49д-25, строк дії якого встановлений до 13.10.2028 року.

У 2025 р. перевищення затверджених гранично допустимих скидів не було.

3. Розміщення відходів

В сфері поводження з відходами АТ «ОДЕСЬКА ТЕЦ» спрямовувало свою діяльність на виконання Закону України «Про управління відходами» шляхом контролю та мінімізації потрапляння відходів у довкілля. Підприємство відноситься до утворювача відходів. Відходи, які утворюються в процесі виробничої діяльності підприємства поділяються на небезпечні та ті відходи, що не є небезпечними.

З метою передачі небезпечних відходів іншим суб'єктам господарювання на АТ «ОДЕСЬКА ТЕЦ» укладений договір з ліцензованою організацією ТОВ «НВК «Укрекопром». По мірі накопичення, згідно з умовами договору, відходи були передані ТОВ «НВК «Укрекопром» для подальшого видалення.

Вивіз побутового сміття, як відходу, що не є небезпечним, здійснювався на підставі договору на міський полігон твердих побутових відходів.

4. Витрати на охорону навколишнього природного середовища та екологічні платежі

У 2025 році за рахунок власних коштів підприємства для перешкоджання потрапляння забруднюючих речовин (нафтопродукти, завислі речовини) у напірні та скидні водоводи, а потім у море, були виконані роботи по ремонту циркуляційних водоводів. Виконано ущільнення топків, газоходів та повітряних трактів котлів ст. № 6, 8, 10, ВГК ст. № 3.

Для продовження впровадження системи МЗВ викидів парникових газів згідно Закону України «Про засади моніторингу, звітності та верифікації викидів парникових газів» на підприємстві у 2025 році акредитованим верифікатором проведено перевірку звіту за 2024 рік, за результатами якої видано верифікаційний звіт. Звіт оператора АТ «ОДЕСЬКА ТЕЦ» про викиди парникових газів, складений за результатами моніторингу за 2024 рік, був прийнятий відповідно до наказу Міндовкілля від 05.06.2025 р. № 1129.

У 2025 р. виконувались виміри викидів забруднюючих речовин від стаціонарного обладнання згідно з вимогами та затвердженим графіком в період роботи обладнання, також здійснювався виробничий контроль за дотриманням гранично допустимих викидів забруднюючих речовин в хімлабораторії та на межі СЗЗ підприємства. У звітному році на виконання умов, встановлених в Дозволі на викиди, виконана реконструкція газового тракту котлів та монтаж системи моніторингу викидів забруднюючих речовин на котлах ст. №№ 6, 8, 10 та водогрійному котлу ПТВМ-100 ст. № 3. В 2025 році формування звітних даних з використанням системи моніторингу викидів забруднюючих речовин було завершено на ВГК ст. № 3.

В період роботи основного обладнання щомісяця виконувались аналізи морської води. Розрахунок екологічного податку здійснювався щоквартально.

Обсяги нарахованого екологічного податку в звітному році, тис. грн.			
усього	у т.ч. за		
	викиди, у т.ч. діоксид вуглецю	скиди у водні об'єкти	розміщення відходів
1	2	3	4
2 893,0	2 861,9	29,7	1,4
Фактична сплата екологічного податку в звітному році, тис. грн.			
усього	у т.ч. за		
	викиди, у т.ч. діоксид вуглецю	скиди у водні об'єкти	розміщення відходів
1	2	3	4
3 155,3	3 123,0	31,0	1,3

5. Соціальні аспекти та кадрова політика

Облікова чисельність штатних працівників по категоріям станом на 31.12.2025 р. склала:

Всього персоналу, осіб	310	Із них жінок	142
в тому числі:			
Робітників	166		71
Керівників	77		28
Професіоналів	47		34
Фахівців	14		5
Службовців	6		4

Чисельність персоналу за 2025 рік порівняно з 2024 роком:

Категорії персоналу	чисельність за 2024 рік		чисельність за 2025 рік	
	згідно штатного розпису	середньоспискова чисельність штатних працівників	згідно штатного розпису	середньоспискова чисельність штатних працівників
Всього	426	307	426	300
В тому числі по категоріях:				
Робітників	247	174	243	164
Керівників	87	74	92	73
Професіоналів	70	40	72	45
Фахівців	16	13	13	12
Службовців	6	6	6	6

Колективний договір АТ «ОДЕСЬКА ТЕЦ» на 2024-2027 роки прийнятий на загальних зборах трудового колективу 18 січня 2024 року та зареєстрований в Департаменті праці та соціальної політики Одеської міської ради 31.01.2024 року реєстраційний № 10/24-35, із рекомендаціями від 01.02.2024 № 02-25/52, зі змінами № 1, прийнятими на загальних зборах трудового колективу 07 лютого 2024 року та зареєстрованими в Департаменті праці та соціальної політики Одеської міської ради 26.02.2024 року реєстраційний № 10/57-35, зі змінами № 2, прийнятими на загальних зборах трудового колективу 11 листопада 2024 року та зареєстрованими в Департаменті праці та соціальної політики Одеської міської ради 20.11.2024 року реєстраційний № 10/311-35.

Колективним договором передбачені наступні пільги та заохочення:

- додаткова відпустка за роботу із шкідливими умовами праці;
- додаткова відпустка за ненормований робочий день;
- додаткової відпустка за стаж роботи в нафтогазовій галузі;
- додаткової відпустка у разі смерті подружжя або близьких родичів;
- встановлено 1 вересня неробочим оплачуваним днем для батьків, діти яких навчаються в 1 класі;
- надається одноразова винагорода за результатами роботи за рік адміністративно-управлінському персоналу та іншим працівникам, на умовах та в розмірах до 100%, визначених згідно з Положенням про преміювання працівників АТ «ОДЕСЬКА ТЕЦ» за результатами роботи за рік;
- надається щоквартальна премія персоналу, задіяному в основному виробництві за результатами роботи за квартал в розмірах до 30%, визначених згідно з Положенням про преміювання працівників АТ «ОДЕСЬКА ТЕЦ» за результатами роботи за квартал;

- надається премія з нагоди Дня працівників нафтової, газової і нафтопереробної промисловості та енергетичній галузі (далі – галузеве свято), що виплачується за окремим рішенням Керівника Підприємства АТ «ОДЕСЬКА ТЕЦ» в розмірі до 100% місячного окладу працівника за основним місцем роботи;

- надається премія одноразова за виконання важливих і особливо важливих завдань, що виплачується в розмірі до 100% посадового окладу в окремих випадках при наявності фінансової можливості. Конкретний розмір премії затверджується Керівником Підприємства за поданням керівника структурного підрозділу, в якому працює премійований працівник та при наявності звітів, доповідних записок, інших документів і даних, що дозволяють підтвердити позитивний результат виконання;

- надається премія нагороджених чи відзначених працівників Товариства в наступних розмірах: Державними нагородами України (крім державних премій) - в розмірі 100% посадового окладу, встановленого працівнику на дату видання відповідного указу Президента України, Відзнаками та нагородами Верховної Ради України, Кабінету Міністрів України - в розмірі 50% посадового окладу, встановленого працівнику на дату видання відповідного акту Верховної Ради України, Кабінету Міністрів України, але не менш ніж одна місячна мінімальна заробітна плата, Відзнаками та нагородами органів виконавчої влади, інших державних органів та органів місцевого самоврядування, відомчими заохочувальними відзнаками НАК «Нафтогаз України» - в розмірі однієї мінімальної місячної заробітної плати, що встановлена на дату видання відповідного документу установи чи організації;

- надається матеріальна допомога працівникам Підприємства на оздоровлення при оформленні чергової щорічної відпустки тривалістю не менше 14 календарних днів, виплачується працівникам, які відпрацювали на Підприємстві не менше 6 місяців, один раз на календарний рік, в якому починається щорічна відпустка. Розмір матеріальної допомоги, що надається працівнику Підприємства становить 50% місячного окладу, встановленого працівнику за основним місцем роботи, на дату початку щорічної відпустки;

- надається матеріальна допомога працівникам Підприємства (матері або батьку, або особі, яка усиновила дитину) при народженні дитини або при усиновленні дитини віком до 14 років - у розмірі 2 500,00 гривень на кожну дитину;

- надається матеріальна допомога працівникам Підприємства у разі смерті рідних працівника (батьки, діти, чоловік, дружина) – у розмірі 4 000,00 гривень, у разі смерті працівника Підприємства - у розмірі середньомісячної заробітної плати померлого працівника одному з рідних (1-го ступеня споріднення) померлого працівника або здійснюється компенсація витрат на поховання померлого працівника в межах до 15 000,00 гривень особі, яка понесла витрати на поховання;

- виплачується одноразова вихідна допомога при звільненні з виходом на пенсію за віком та по інвалідності у розмірі однієї середньомісячної заробітної плати.

За рік надано пільг та заохочень на одного працівника в середньому на 60 627,65 грн. В колективному договорі передбачені наступні доплати та надбавки: за суміщення професій, за виконання обов'язків тимчасово відсутнього працівника (у разі хвороби працівника більше двох тижнів та відпустки більше 14 днів), за виконання обов'язків тимчасово відсутнього керівника у разі відсутності штатного заступника (замісництво), за роботу у важких та шкідливих умовах праці, за роботу у нічний та вечірній час, за роботу з ненормованим робочим днем водіїв автомобілів, за здійснення наставництва у вигляді навчання та/або дублювання, за виконання особливо важливої роботи.

Заробітна плата передбачена колективним договором, встановлена на рівні не менше законодавчо встановленої мінімальної заробітної плати.

На кінець звітного періоду заборгованості по заробітній платі немає.

Індексація та компенсація грошових доходів працівників проводиться згідно з законодавством.

З метою здійснення постійного контролю за додержанням працівниками АТ «ОДЕСЬКА ТЕЦ» (далі - Товариство) вимог з охорони праці та запобігання нещасним випадкам на виробництві відповідно до вимог статті 13 Закону України «Про охорону праці», Положення «Система управління охороною праці АТ «ОДЕСЬКА ТЕЦ» та інших діючих нормативно-правових актів, на Товаристві діє система управління охороною праці, яка спрямована на реалізацію положень Конституції та законів України щодо забезпечення охорони життя і здоров'я працівників у процесі трудової діяльності, створення безпечних і нешкідливих умов праці на кожному робочому місці, належних умов для формування у працівників свідомого ставлення до особистої безпеки та безпеки оточуючих.

1. Основні завдання управління охороною праці на Товаристві - опрацювання заходів щодо здійснення державної політики з охорони праці на рівні Товариства.

2. Підготовка, прийняття та реалізація заходів спрямовані на:

- забезпечення належних безпечних і здорових умов праці;
- організацію і проведення навчання працівників із питань охорони праці;
- облік, аналіз та оцінку стану умов і безпеки праці;
- забезпечення утримання в належному стані виробничого устаткування, будівель і споруд, інженерних мереж, безпечного ведення технологічних процесів на підприємстві;
- забезпечення нормативних санітарних, гігієнічних умов праці;
- забезпечення працівників засобами індивідуального та колективного захисту;
- забезпечення оптимальних режимів праці та відпочинку працівників у межах робочого часу;
- забезпечення лікувально-профілактичного обслуговування;
- забезпечення санітарно-побутового обслуговування;
- забезпечення страхування працівників від нещасних випадків на виробництві та профзахворювань;
- впровадження позитивного досвіду у сфері охорони праці.

Планування робіт з охорони праці на Товаристві ведеться з урахуванням результатів аналізу й оцінки стану охорони праці та з метою запобігання нещасним випадкам, професійним захворюванням, подальшого підвищення ефективної роботи, щодо створення безпечних умов праці, підвищення рівня безпеки на підставі визначених пріоритетів.

3. На Товаристві робота з охорони праці планується та ведеться за такими основними напрямками:

- виконання Комплексного плану основних заходів з підвищення рівня охорони праці;
- поточного (річного) плану заходів з охорони праці, що включають розділ «Охорона праці» колективного договору, діючого на Товаристві;
- оперативних (квартального, місячного) планів заходів структурних підрозділів.

При плануванні робіт з охорони праці враховуються також заходи щодо усунення недоліків, визначених приписами органів державного нагляду, запропонованих профспілковими органами, виявлених за результатами перевірок робочих місць, а також за критичними зауваженнями та пропозиціями працівників Товариства. Усі плани розроблялися з урахуванням питань «Плану заходів підвищення рівня безпеки праці та здоров'я працівників АТ «ОДЕСЬКА ТЕЦ», затвердженого наказом № 10 від 13.01.2025 р. та Комплексних заходів щодо досягнення встановлених нормативів безпеки, гігієни праці та підвищення існуючого рівня охорони праці, попередження випадків промислового травматизму, профзахворювань та аварій на 2025 рік.

4. Фактичні витрати на фінансування робіт з охорони праці в 2025 році здійснювались в межах передбачених законодавством:

згідно статті 19 Закону України «Про охорону праці» в редакції від 12.09.2025р.

Фонд заробітної плати з 01.01.2025 по 31.12.2025 року становить 110 817,2 тис. грн.

Фонд заробітної плати за 2024 рік становить 91 911 тис. грн.

Виконуючи вимоги діючих нормативно-правових актів з охорони праці, кожний структурний підрозділ забезпечено Положеннями, посадовими інструкціями, інструкціями з охорони праці, діючими державними та галузевими нормативно-правовими документами.

5. З метою профілактики виробничого травматизму та профзахворювань на Товаристві з 01.01.2025 по 31.12.2025 року були вжиті такі заходи:

- постійно здійснюється адміністративно – громадський контроль за станом охорони праці. Керівництвом Товариства та структурних підрозділів, відділом з охорони праці пожежної безпеки та цивільного захисту (далі - відділ з ОП, ПБ та ЦЗ), відповідно до плану роботи відділу з ОП, ПБ та ЦЗ, проводилися цільові перевірки стану охорони праці в структурних підрозділах, здійснювався систематичний контроль за станом охорони праці на робочих місцях. Виявлені при перевірках порушення систематично розглядалися щоденно на оперативних засіданнях у директора технічного (головного інженера), де приймалися невідкладні заходи, щодо усунення порушень з визначенням відповідальних осіб та терміну виконання;

- всі структурні підрозділи Товариства забезпечені посадовими інструкціями в положеннях, яких прописано відповідальність за порушення охорони праці, а також інструкціями з охорони праці;

- для здійснення контрольної-профілактичної роботи щомісячно проводяться «Дні охорони праці» відповідно до «Положення про проведення Днів охорони праці» наказ № 130 від 04.04.2024р., також на оперативних нарадах у директора технічного (головного інженера) щоденно розглядаються питання з охорони праці та визначаються терміни їх виконання;

- працівники, які виконують роботи підвищеної небезпеки, пройшли навчання та перевірку знань з охорони праці, згідно наказу № 383 від 31.12.2024 р., за результатами перевірки знань - оформлені протоколи;

- особа, відповідальна за електрогосподарство, та особа, яка його заміщує, пройшли навчання та перевірку знань з електробезпеки та питань технічної експлуатації в Одеській філії ТОВ «Регіональний учбовий центр», протокол № ОД-05/ПТЕ від 30.06.2025р.;

- своєчасно проводяться інструктажі з охорони праці з оформленням в журналах реєстрації інструктажів з питань охорони праці;

- для новоприйнятих працівників, відвідувачів та працівників підрядних організацій в кабінеті з охорони праці, працівники відділу з охорони праці, пожежної безпеки та цивільного захисту проводять вступний інструктаж;

- на підставі листів НАК «Нафтогаз України» «Про заходи щодо запобігання нещасним випадкам», на Товаристві проводилися позапланові інструктажі персоналу у підрозділах, та забезпечувалися додаткові перевірки виконання персоналом вимог законодавства, галузевих та об'єктових нормативно-розпорядчих документів з питань охорони праці;

- для забезпечення організації роботи з охорони праці та профілактичної роботи на Товаристві своєчасно видавалися розпорядження, накази, вказівки та приписи;

- наказом № 162а від 16.05.2025р. затверджено перелік інструкцій з охорони праці. Інструкції з охорони праці зареєстровані в «Журналі реєстрації інструкцій з охорони праці», облік та видачу інструкцій в структурні підрозділи ведеться згідно «Журналу обліку та видачі інструкцій». Наказом № 153 від 05.05.2025р. було переглянуто та оновлено діючі інструкції з охорони праці на Товаристві;

- затверджено перелік робіт з підвищеною небезпекою;

- наказ № 32 від 29.01.2021р. на Товаристві було проведено атестацію робочих місць на їх відповідність правилам безпеки, наступний термін проведення атестації – 2026 рік;

- наказом № 132 від 24.04.2025р. було затверджено список працівників та графік проходження психіатричного огляду, у тому числі на предмет вживання психоактивних речовин. На Товаристві 140 працівників пройшли психіатричний огляд, у тому числі на предмет вживання психоактивних речовин;

– наказом № 253 від 12.08.2025р. було затверджено графік проходження періодичного медичного огляду та психофізіологічного тестування персоналу. Заключний Акт за результатами періодичного медичного огляду працівників АТ «ОДЕСЬКА ТЕЦ» було отримано 17.11.2025р. Наказом № 03 від 01.01.2025р. були вжиті заходи, відповідно до заключного Акту за результатами періодичного медичного огляду працівників АТ «ОДЕСЬКА ТЕЦ»;

– працівники забезпечені належними санітарно-побутовими умовами;

– працівники забезпечені засобами індивідуального захисту, спецодягом та спецвзуттям, а робочі місця забезпечено засобами колективного захисту. Наказом № 24 від 18.01.2024р. було створено комісію з приймання та перевірки ЗІЗ. Сертифікати якості ЗІЗ є в наявності. ЗІЗ зберігаються належно;

– Дозволи на експлуатацію обладнання підвищеної небезпеки та на виконання робіт є в наявності і строк дії подовжено до 2030 року;

– план локалізації та ліквідації аварійних ситуацій і аварій є;

– працівники постійно інформуються про стан охорони праці, нещасні випадки на виробництві, для цього видаються розпорядження та вказівки по Товариству;

– періодично проводяться тренінги для працівників. У 2025 р. було проведено 5 тренінгів (семінарів):

➤ тренінг на тему «Мінна безпека»;

➤ практичні заняття за темою «Безпечна організація робіт з інструментами та пристроями»;

➤ практичні заняття за темою "План локалізації аварійних ситуацій на підприємстві";

➤ проведення теоретичних занять на тему «Домедична допомога потерпілим від нещасних випадків»;

➤ проведення семінару на тему «Порядок розслідування і обліку нещасних випадків» (для керівників структурних підрозділів та відповідальних осіб);

– облік і розслідування нещасних випадків здійснюється згідно Порядку розслідування та обліку нещасних випадків, професійних захворювань та аварій на виробництві, затверджений постановою КМУ від 17.04.2019 № 337, зі змінами. У 2025р. на Товаристві нещасних випадків та професійних захворювань не було. Штрафів за порушення законодавства в сфері охорони праці не було;

– на Товаристві затверджений та виконується план заходів щодо створення безпечних і нешкідливих умов праці, а саме: затверджені комплексні заходи щодо досягнення встановлених нормативів безпеки, гігієни праці та виробничого середовища, підвищення існуючого рівня охорони праці, запобігання випадкам виробничого травматизму професійного захворювання, аваріям, а також затверджено план заходів підвищення рівня безпеки праці та здоров'я працівників;

– заходи згідно із зауваженнями, викладеними в приписах, наданих за результатами попередніх перевірок, виконуються належно;

– належно здійснюється організація підготовки та проведення вогневих, газонебезпечних та робіт підвищеної небезпеки, оформлюються наряди-допуски, з подальшою реєстрацією в журналах видачі нарядів – допусків, також наказами по Товариству визначені відповідальні особи за безпечне проведення даних робіт;

– технічна документація наявна і вона відповідає нормативним вимогам з ОП, паспорти і документація на технологічне, механічне та інше устаткування наявні і знаходяться у відповідальних осіб;

– на Товаристві розроблено та затверджено план організаційно-технічних заходів по підвищенню надійності АТ «ОДЕСЬКА ТЕЦ». Про підготовку обладнання АТ «ОДЕСЬКА ТЕЦ» з метою забезпечення надійної та ефективної роботи в ОЗП 2024-2025р.;

– забезпечено експлуатацію запірної та регулювальної арматури, технологічних трубопроводів, обв'язки посудин та апаратів, теплообмінного обладнання відповідно до правил технічної експлуатації відповідного обладнання;

- аварійні джерела енергозабезпечення та аварійного освітлення є в наявності, а саме дизельні та бензинові генератори;
- проведено обов'язковий технічний контроль транспортних засобів;
- проведено весняний та осінній огляд будівель і споруд згідно "Положенню про безпечну і надійну експлуатацію промислових будівель і споруд", наказ № 151 від 05.05.2025р., № 316 від 09.10.2025р.

6. Відомості про витрати на поліпшення умов праці на виробництві у звітному році.

Назва підприємства	Витрати на поліпшення умов праці, тис. грн.
	всього
АТ «ОДЕСЬКА ТЕЦ»	4 806,48

7. На АТ «ОДЕСЬКА ТЕЦ» в 2025 році випадків виробничого травматизму та профзахворювань - немає.

8. Відомості про стан виконання заходів з ОП за 2025 рік

У 2025 році було виконано заходів по досягненню встановлених нормативів безпеки і умов праці та промислового середовища, підвищення фактичного рівня охорони праці, попередженню випадків виробничого травматизму, профзахворювань та аварій на суму – **4 806,48** тис. грн. за наступними напрямками:

8.1. Заходи по приведенню основних фондів та робіт у відповідність з вимогами нормативно - правових актів з охорони праці:

- Обладнання та придбання спеціальних механізмів, пристроїв та оснащення, що забезпечують безпечне виконання робіт на висоті - 2,42 тис. грн.
- Доведення діючого технологічного та іншого виробничого обладнання у відповідність з вимогами чинних нормативних актів про охорону праці - 534,65 тис. грн.
- Розробка, виготовлення та монтаж нових, реконструкція наявних систем вентиляції та аспірації, пристроїв, які вловлюють пил, і установок для кондиціювання повітря у приміщеннях діючого виробництва та на робочих місцях – 48 тис. грн.
- Обладнання нових або реконструкція існуючих систем теплових або повітряних завіс, а також устаткування для нагрівання (охолодження) повітря виробничих, адміністративних та інших приміщень – 371,03 тис. грн.

8.2. Заходи організаційно-методичні:

- Проведення цільового навчання з охорони праці працівників – 99,80 тис. грн.
- Забезпечення працівників спеціальним одягом, взуттям та засобами індивідуального захисту відповідно до встановлених норм (включаючи їх перевірки та ремонт, забезпечення мийними засобами та засобами, що нейтралізують небезпечну дію на організм – 1 414,20 тис. грн.
- Надання працівникам, зайнятим на роботах із шкідливими умовами праці, молока на суму – 61,92 тис. грн.
- Надання працівникам питної води – 187,82 тис. грн.
- Проведення обов'язкового попереднього, періодичного і позапланового медичного огляду і психіатричного огляду, у тому числі на предмет вживання психоактивних речовин працівників, зайнятих на важких роботах, роботах з небезпечними чи шкідливими умовами праці або таких, де є потреба у професійному доборі – 220,01 тис. грн.
 - доведення санітарно-гігієнічних умов до відповідних вимог - 1 449,82 тис. грн.;
 - оснащення освітленням робочих місць персоналу - 130,27 тис. грн.;
 - Придбання препаратів та медикаментів для комплектування медичних аптечок – 23,01 тис. грн.
- Санітарна обрізка дерев – 97,00 тис. грн.

- Вивіз сміття з території підприємства – 22,8 тис. грн.
- Дезінфекція і дератизація - 109,93 тис. грн.

8.3. Витрати на проведення оздоровчих та реабілітаційних заходів:

АТ «ОДЕСЬКА ТЕЦ» на проведення оздоровчих та реабілітаційних заходів витратила – 462,40 тис. грн.

- матеріальна допомога – 946,75 тис. грн.
- оплата лікування в мед. закладах (страхування персоналу) – 1 043,48 тис. грн.

8.4. Інші витрати, передбачені колективними угодами:

АТ «ОДЕСЬКА ТЕЦ» витратила на інші, передбачені колективними угодами, заходи та транспортне забезпечення персоналу – 3 359,10 тис. грн.:

- транспортні послуги – 3 359,10 тис. грн.;
- витрати на оплату оздоровчих путівок - 462,40 тис. грн.;
- дитячі путівки – 70,00 грн. грн.

5. Ризики

АТ «ОДЕСЬКА ТЕЦ» в звітному періоді не була схильна до кредитного ризику, однак через участь у новому ринку електричної енергії схильна до цінового ризику. Пов'язано це в першу чергу з тим, що ринкова вартість електричної енергії складає в середньому 5,8274 грн. за кВт*год без ПДВ, тоді як собівартість становить 6,7202 грн. за 1 кВт*год без ПДВ. Збиток за 2025 рік від невідповідності ринкової ціни на електричну енергію її собівартості склав 21,5 млн. грн.

Щодо ризику ліквідності та/або ризику грошових потоків АТ «ОДЕСЬКА ТЕЦ».

Ризик при управлінні грошовими потоками АТ «ОДЕСЬКА ТЕЦ» виникає за наступних умов:

– при десинхронізації притоків та відтоків грошових коштів, у зв'язку з невідповідністю періодів синхронності притоків та відтоків грошових коштів внаслідок сезонності виробництва Товариства.

– при випадкових значних коливаннях відтоків грошових коштів, пов'язаних із специфікою господарської діяльності Товариства.

З'являються декілька типів ризиків, пов'язаних з управлінням грошовими потоками:

–технологічний ризик, який пов'язаний із зміщенням грошових потоків, що виникають у результаті особливості роботи Товариства;

–комерційний ризик, пов'язаний із невизначеністю притоків та відтоків грошових коштів, що пов'язані із взаємодією з контрагентами;

–ризик фінансування поточної діяльності, пов'язані із коливанням грошових надходжень, що витрачаються на фінансування поточної діяльності;

–ризик вартості грошей, що обумовлюються потенційними змінами вартості грошових притоків та відтоків;

–ризик надмірної оцінки чи недооцінки грошових потоків, коли суб'єкт управління недооцінює відтоки грошових коштів чи переоцінює їх притоки;

– ризики, що пов'язані із встановленням економічно необґрунтованих тарифів, що призводять до невірної оцінки грошових потоків.

Відповідно до Указу Президента України від 24 лютого 2022 року № 64/2022, що затверджено Законом України від 24.02.2022 року № 2102, введено воєнний стан в Україні.

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

Відповідно до листа Торгово-промислової палати України від 28.02.2022 року № 2024/02.0-7.1 на підставі ст. 14, 14-1 Закону України «Про торгово-промислові палати в

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

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

7. Дослідження та інновації

За 2025 рік на АТ «ОДЕСЬКА ТЕЦ» не здійснювалась діяльність з досліджень та інновацій.

8. Фінансові інвестиції

За 2025 рік на АТ «ОДЕСЬКА ТЕЦ» не здійснювалась діяльність з фінансових інвестицій.

9. Перспективи розвитку

Як зазначено, АТ «ОДЕСЬКА ТЕЦ» забезпечує тепловою енергією близько 1/3 всієї площі міста, тепловою енергією виробництва ТЕЦ користується близько 300 тисяч мешканців. Опаленням від АТ «ОДЕСЬКА ТЕЦ» забезпечується близько 1 000 об'єктів, у тому числі заклади освіти та охорони здоров'я. Крім того, на АТ «ОДЕСЬКА ТЕЦ» розташовані розподільчі пристрої, якими забезпечується електричне живлення тієї ж частини міста, для якої подається опалення. На сьогоднішній час інших джерел для забезпечення центральної частини міста Одеси тепловою енергією не існує.

Знос основних фондів станції становить 97%, основне енергетичне обладнання практично відробило свій парковий ресурс тричі. З 6-ти одиниць парових котлоагрегатів в умовно працездатному стані знаходяться лише 3 одиниці, з 4-х турбогенераторів умовно працездатні 3 одиниці. В аналогічному стані знаходиться водогрійна частина, допоміжне та електротехнічне обладнання.

Підтримка в роботі наявного обладнання для забезпечення життєздатності станції і надійного теплопостачання в опалювальний сезон потребує фінансування у розмірі близько 30-35 млн. грн. щорічно.

На сьогоднішній день існує ряд проблемних питань, який негативно впливає на роботу Товариства:

- неврахування необхідних економічно обґрунтованих витрат в тарифах в повному обсязі;

- наявність заборгованості за тепловою та електричною енергією, що тягне за собою неповний розрахунок за спожитий природний газ та, як наслідок, нарахування штрафних санкцій у значних обсягах;

- встановлення тарифів на виробництво електричної енергії, яка виробляється на ТЕЦ. Продаж електроенергії на оптовому ринку є збитковим для підприємства.

Враховуючи вищевикладене, вважаємо, що основним моментом виходу підприємства із важкого економічного стану є своєчасний перегляд тарифів на ліцензовані види діяльності, тобто на виробництво теплової енергії, до рівня необхідних витрат на експлуатацію, а також з урахуванням потрібних коштів на капітальні інвестиції для забезпечення сталої роботи обладнання в наступних періодах. Крім того, задля забезпечення беззбитковості виробництва електричної енергії має стати внесення змін до Положення про покладання спеціальних обов'язків на учасників ринку електричної енергії для забезпечення загальносуспільних інтересів у процесі функціонування ринку електричної енергії, а саме зобов'язати гарантованого покупця викупати весь обсяг виробленої електричної енергії по тарифам, які мають затверджуватись Національною комісією, що регулює відносини у сферах енергетики та комунальних послуг, на рівні собівартості.

10. Звіт про корпоративне управління додається окремо.

Голова Правління



С.М. Дегтяренко

Звіт про корпоративне управління за 2025 рік

Частина 1. Інформація про кодекс корпоративного управління, яким керується особа, та/або практику корпоративного управління особи, застосовувану понад визначені законодавством вимоги

Відсутній кодекс корпоративного управління станом на 31.12.2025 року.

Відсутня практика корпоративного управління особи, застосовувана понад визначені законодавством вимоги.

Частина 2. Інформація про загальні збори акціонерів (учасників) та загальний опис прийнятих на таких зборах рішень⁴⁰ 4 (3)

Дата проведення	30.04.2025
Спосіб проведення	<input type="checkbox"/> очне голосування, місце проведення: _____ <input type="checkbox"/> електронне голосування <input checked="" type="checkbox"/> опитування (дистанційно)
Суб'єкт скликання⁴¹	
Питання порядку денного та прийняті рішення⁴²:	
Питання 1: Розгляд звіту Наглядової ради Товариства за 2024 рік та прийняття рішення за результатами його розгляду	Прийняте рішення: Узяти до відома звіт Наглядової ради Товариства за 2024 рік. Визнати роботу Наглядової ради Товариства у 2024 році задовільною та такою, що відповідає інтересам Товариства
Питання 2: Затвердження звіту про винагороду членів Наглядової ради Товариства за 2024 рік	Прийняте рішення: Затвердити звіт про винагороду членів Наглядової ради Товариства за 2024 рік
Питання 3: Затвердження звіту про винагороду членів Правління Товариства за 2024 рік	Прийняте рішення: Затвердити звіт про винагороду членів Правління Товариства за 2024 рік
Питання 4: Розгляд висновків аудиторського звіту суб'єкта аудиторської діяльності за 2024 рік та затвердження заходів за результатами розгляду такого звіту	Прийняте рішення: Висновки аудиторського звіту суб'єкта аудиторської діяльності за 2024 рік взяти до відома. Затвердити заходи за результатами розгляду аудиторського звіту суб'єкта аудиторської діяльності за 2024 рік, а саме: Правлінню Товариства взяти до відома та врахувати висновки аудиторського звіту суб'єкта аудиторської діяльності щодо річної фінансової звітності АТ «ОДЕСЬКА ТЕЦ» станом на 31 грудня 2024 року
Питання 5: Затвердження результатів фінансово-господарської діяльності Товариства за 2024 рік	Прийняте рішення: Затвердити результати фінансово-господарської діяльності Товариства за 2024 рік, а саме збиток у розмірі 429 292 тис грн.
Питання 6: Затвердження порядку покриття збитків Товариства за 2024 рік	Прийняте рішення: Збитки, отримані Товариством за наслідками господарської діяльності в 2024 році, покрити за рахунок прибутку, який буде отриманий в майбутніх роках
URL-адреса протоколу загальних зборів:	http://otec.odessa.ua/index.php/acc2/insha-informatsiia/zahalni-zbory-aktsioneriv/30-04-2025.html

Дата проведення	26.08.2025 (<i>загальні збори не відбулися</i>)
Спосіб проведення	<input type="checkbox"/> очне голосування, місце проведення: _____

	<input type="checkbox"/> електронне голосування <input checked="" type="checkbox"/> опитування (дистанційно)
Суб'єкт скликання ⁴¹	
Питання порядку денного та прийняті рішення ⁴² :	
Питання 1: Прийняття рішення про схвалення значного правочину із заінтересованістю	Позачергові дистанційні загальні збори не мали кворуму для голосування з усіх питань порядку денного, оскільки для участі в загальних зборах зареєструвались 0 осіб.
URL-адреса протоколу загальних зборів:	http://otec.odessa.ua/index.php/acc2/insha-informatsiia/zahalni-zbory-aktsioneriv/26-08-2025.html

Дата проведення	24.11.2025
Спосіб проведення	<input type="checkbox"/> очне голосування, місце проведення: <hr/> <input type="checkbox"/> електронне голосування <input checked="" type="checkbox"/> опитування (дистанційно)
Суб'єкт скликання ⁴¹	
Питання порядку денного та прийняті рішення ⁴² :	
Питання 1: Прийняття рішення про схвалення значного правочину із заінтересованістю	<p>Прийняте рішення: 1.1. Схвалити значний правочин із заінтересованістю, учинений Товариством з акціонерним товариством "Національна акціонерна компанія "Нафтогаз України" (ідентифікаційний код 20077720), а саме договір про надання АТ "ОДЕСЬКА ТЕЦ" безвідсоткової поворотної позики від 22.07.2025 № 14/635/25 в розмірі 385 886 000,00 гривень строком до двох років.</p> <p>1.2. Підтвердити повноваження в.о. Голови Правління АТ "ОДЕСЬКА ТЕЦ" Донченка Івана Сергійовича на вчинення від імені Товариства правочину, зазначеного в підпункті 1.1 цього рішення.</p>
Питання 2: Призначення суб'єкта аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності відповідно до вимог Закону України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність"	Прийняте рішення: Призначити ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АУДИТОРСЬКА ФІРМА "АКТИВ" (ідентифікаційний код – 32635145) суб'єктом аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства за 2025 рік відповідно до вимог Закону України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність"
URL-адреса протоколу загальних зборів:	http://otec.odessa.ua/index.php/acc2/insha-informatsiia/zahalni-zbory-aktsioneriv/24-11-2025.html

Дата проведення	28.11.2025
Спосіб проведення	<input type="checkbox"/> очне голосування, місце проведення: <hr/> <input type="checkbox"/> електронне голосування <input checked="" type="checkbox"/> опитування (дистанційно)
Суб'єкт скликання ⁴¹	
Питання порядку денного та прийняті рішення ⁴² :	
Питання 1: Про розгляд звіту Правління Товариства за наслідками зменшення власного капіталу Товариства та	Прийняте рішення: Узяти до відома звіт Правління Товариства за наслідками зменшення власного капіталу Товариства та заходи, зазначені у цьому звіті

затвердження заходів за результатами розгляду зазначеного звіту	
Питання 2: Про заходи, які мають бути вжиті для покращення фінансового стану Товариства	<p>Прийняте рішення: Для покращення фінансового стану Товариства затвердити такі заходи:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Відступлення від АТ "ОДЕСЬКА ТЕЦ" на користь ТОВ "Газопостачальна компанія "Нафтогаз Трейдинг" права вимоги до КП "Теплопостачання міста Одеса" за договором № 05-11-09/158/ТГО-577/09 від 05.11.2009, за період з 31.01.2022 по 31.03.2025, на суму 1 846 613 918,28 грн з подальшим зменшенням заборгованості АТ "ОДЕСЬКА ТЕЦ" перед ТОВ "Газопостачальна компанія "Нафтогаз Трейдинг" за спожитий природний газ на суму такого відступлення (шляхом зарахування зустрічних однорідних вимог тощо) або переведення боргу АТ "ОДЕСЬКА ТЕЦ" перед ТОВ "Газопостачальна компанія "Нафтогаз Трейдинг" за договорами постачання природного газу: від 14.07.2021 № 3500-НГТ-23; від 05.10.2022 № 1300-ПСО (ТКЕ)-23; від 18.10.2023 № 5898-ТКЕ (23)-23; від 10.09.2024 № 9077-ТКЕ(24)-14; від 01.11.2024 № 8504-ПСО (Т)-14, на загальну суму до 1 846 613 918,28 грн на КП "Теплопостачання міста Одеса" з подальшим зменшенням заборгованості останнього перед АТ "ОДЕСЬКА ТЕЦ" на таку суму. 2. Отримання безвідсоткової поворотної позики в розмірі 385 886 000,00 грн від НАК "Нафтогаз України" за відповідним договором. 3. Отримання в 4-му кварталі 2025 року коштів з державного бюджету у вигляді відшкодування різниці в тарифах на виробництво теплової енергії в сумі до 149 973 тис. грн, яка буде використана на погашення заборгованості за енергоносії.
URL-адреса протоколу загальних зборів:	http://otec.odessa.ua/index.php/acc2/inshainformatsiia/zahalni-zbory-aktsioneriv/28-11-2025.html

Частина 3. Інформація про збори власників облігацій та загальний опис прийнятих на таких зборах рішень: _____ ()

Протягом 2025 року емісії облігацій не відбувалось.

Частина 4. Рада⁴⁵

Таблиця 1.

Персональний склад ради та її комітетів

Ім'я члена ради ⁴⁶ , строк повноважень у звітному періоді	РНОКПП ¹⁶	УНЗР ¹⁷	Голова/ заступник голови ради	Голова / член комітету ради ⁴⁷		
				Назва комітету – 1 Комітет з питань аудиту	Назва комітету – 2 Комітет з питань винагороди посадовим особам товариства та призначень	Назва комітету - 3
Скляренко Олександр Сергійович	3265210390		X ⁴⁸	V ⁴⁹		
Діхтярук Андрій Борисович	2528410039		Y	X		
Білоусов Олександр	2647810839			V	V	

Олександрович						
Продан Роман Петрович	3082714475				X	
Кравець Дмитро Іванович	2960809110				V	

Таблиця 2.

Інформація про проведені засідання ради та загальний опис прийнятих рішень

Кількість засідань ради у звітному періоді:	38
з них очних:	38
з них заочних:	-
Опис ключових рішень ради:	Про скликання загальних зборів акціонерів; про прийняття та введення Політик управління, Положень; про обрання посадових осіб Товариства; затвердження фінансового та інвестиційного плану; прийняття інших рішень в межах компетенції.

Таблиця 3.

Інформація про проведені засідання комітетів ради та загальний опис прийнятих рішень

	Назва комітету – 1 Комітет з питань аудиту	Назва комітету – 2 Комітет з питань визначення винагороди посадовим особам товариства та призначень	Назва комітету - 3
Кількість засідань комітету ради ⁵⁰ у звітному періоді:	8	5	
з них очних:	8	5	
з них заочних:			
Опис ключових рішень комітету ради:	Про затвердження фінансового та інвестиційного плану, обрання оцінювача майна, прийняття рішення по проведенню конкурсу та по результатами конкурсу з відбору суб'єкта аудиторської діяльності, прийняття рішень по аудиторському звіту	Схвалення кандидатур на заміщення посади члена Правління та Голови Правління, затвердження звіту Комітету	
Оцінка незалежності суб'єктів аудиторської діяльності, які надають послуги з обов'язкового аудиту ⁵¹	Відсутні факти, які могли б поставити під сумнів незалежність зовнішнього аудитора ТОВ «МІЖНАРОДНА АУДИТОРСЬКА КОМПАНІЯ «ДЕ ВІЗУ» під час проведення аудиту річної фінансової звітності АТ «ОДЕСЬКА ТЕЦ» за 2024 рік.		

	Зовнішній аудитор ТОВ «МІЖНАРОДНА АУДИТОРСЬКА КОМПАНІЯ «ДЕ ВІЗУ» відповідає критеріям незалежності та об'єктивності, що встановлені Законом України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність».		
--	---	--	--

⁴⁵ Заповнюється особою з однорівневою та дворівневою структурою управління, крім таблиці 3, яка не заповнюється особою, в раді якої не створено комітети.

⁴⁶ Якщо член ради виконував обов'язки голови ради, то це необхідно вказати в дужках (із зазначенням періоду, протягом якого особа здійснювала виконання обов'язків голови ради).

⁴⁷ Інформація не заповнюється особою, в раді якої не створено комітети.

⁴⁸ X - для позначення голови ради; Y - для позначення заступника голови ради.

⁴⁹ X - для позначення голови комітету; V - для позначення члена комітету.

⁵⁰ Зазначається назва кожного комітету ради.

⁵¹ Інформація зазначається лише комітетом ради з питань аудиту (аудиторським комітетом).

Звіт ради:

1) оцінка складу, структури та діяльності ради як колегіального органу (колективної придатності ради);

Відповідно до діючого Статуту АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ОДЕСЬКА ТЕЦ» (далі – АТ «ОДЕСЬКА ТЕЦ», Товариство), Наглядова рада Товариства (далі – Наглядова рада) складається з 5 (п'яти) осіб.

Склад Наглядової ради станом на 31.12.2025	Кількість осіб
Членів Наглядової ради - представників акціонерів	2
Членів Наглядової ради - незалежних директорів	3

Персональний склад Наглядової ради станом на 31.12.2025

Прізвище, ім'я, по батькові	Посада	Незалежний член	
		Так	Ні
Скляренко Олександр Сергійович	Голова Наглядової ради		X
Діхтярук Андрій Борисович	Заступник голови Наглядової ради	X	
Продан Роман Петрович	Член Наглядової ради	X	
Білоусов Олександр Олександрович	Член Наглядової ради	X	
Кравець Дмитро Іванович	Секретар Наглядової ради		X

Діючий склад Наглядової ради було обрано рішенням загальних зборів акціонерів Товариства (протокол № 1 від 02.03.2023 року) в складі – представників акціонера НАК «Нафтогаз України» Кравця Дмитра Івановича та Скляренка Олександра Сергійовича, незалежних директорів Діхтярука Андрія Борисовича, Продана Романа Петровича, Білоусова Олександра Олександровича.

Протоколом Наглядової ради від 28.03.2023 року (протокол № 4/2023) обрано Голову Наглядової ради Скляренка Олександра Сергійовича, заступника Голови Наглядової ради Діхтярука Андрія Борисовича та секретаря Наглядової ради Кравця Дмитра Івановича.

Порядок обрання, відповідальність, порядок роботи Наглядової ради визначені Статутом АТ «ОДЕСЬКА ТЕЦ» та Положенням про Наглядову раду АТ «ОДЕСЬКА ТЕЦ».

Відповідно до законодавства України, Статуту АТ «ОДЕСЬКА ТЕЦ» та Положення про Наглядову раду АТ «ОДЕСЬКА ТЕЦ», Наглядова рада є колегіальним органом, що здійснює захист

прав акціонерів Товариства і в межах компетенції, визначеної Статутом та Законом України «Про акціонерні товариства», здійснює управління Товариством, а також контролює та регулює діяльність виконавчого органу.

Роботу Наглядової ради організував Голова Наглядової ради у порядку, передбаченому Статутом АТ «ОДЕСЬКА ТЕЦ» та Положенням про Наглядову раду АТ «ОДЕСЬКА ТЕЦ».

Засідання Наглядової ради скликалися по мірі необхідності та проводилися не рідше одного разу в квартал, що відповідає вимогам Статуту Товариства та Положенню про Наглядову раду АТ «ОДЕСЬКА ТЕЦ».

У всіх засіданнях Наглядової ради приймала участь більшість її членів, тому відповідно до Статуту Товариства та Положення про Наглядову раду АТ «ОДЕСЬКА ТЕЦ», засідання та всі прийняті на них рішення були правомочними.

Рішення Наглядової ради з усіх питань приймалися більшістю від загальної кількості членів Наглядової ради шляхом відкритого голосування. На засіданнях Наглядової ради кожен член Наглядової ради має один голос.

У звітному періоді Наглядовою радою Товариства було проведено 38 засідань, на яких розглянуто відповідні питання порядку денного:

- Про затвердження Стандарту щодо забезпечення працівників НАК “Нафтогаз України” та юридичних осіб Групи Нафтогаз засобами індивідуального захисту. Вимоги до спецодягу, спецвзуття та інших засобів індивідуального захисту працівників.
- Про затвердження Політики управління інвестиціями Групи Нафтогаз.
- Про внесення змін до Положення про Головну раду з контракування та локальні ради з контракування.
- Щодо облаштування (спорудження) інженерного захисту відповідних рівнів об’єктів критичної інфраструктури Товариства.
- Про затвердження Політики управління енергоефективністю Групи Нафтогаз як обов’язкової для Товариства.
- Про затвердження фінансового плану Товариства на 2025 рік.
- Про затвердження інвестиційного плану Товариства на 2025 рік.
- Про призначення Уповноваженого керівника корпоративної функції «Управління закупівлями Групи Нафтогаз».
- Про деякі питання корпоративної функції «Безпека Групи Нафтогаз».
- Прийняття рішення про вчинення (схвалення) Товариством правочинів із заінтересованістю.
- Затвердження звіту корпоративного секретаря Товариства за 2024 рік.
- Затвердження Звіту Комітету наглядової ради АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ОДЕСЬКА ТЕЦ» з питань визначення винагороди посадовим особам Товариства та призначень за 2024 рік.
- Затвердження звітів Комітету наглядової ради АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ОДЕСЬКА ТЕЦ» з питань аудиту за перше та друге півріччя 2024 року.
- Про регламентацію бізнес-процесів Товариства.
- Обрання члена Правління Товариства.
- Затвердження умов контракту, що укладаються членом Правління Товариства, установлення розміру його винагороди.
- Визначення особи, яка підписуватиме контракт від імені Товариства з членом Правління Товариства.
- Про затвердження Регламенту методологічного забезпечення процесу ведення бухгалтерського обліку НАК “Нафтогаз України” та юридичних осіб Групи Нафтогаз, складання консолідованої фінансової звітності Групи Нафтогаз.
- Про доцільність внесення змін до Положення про винагороду членів Наглядової ради Товариства та Положення про винагороду членів Правління Товариства.
- Про винесення на розгляд річних загальних зборів акціонерів Товариства питання про затвердження звіту про винагороду членів Наглядової ради Товариства за 2024 рік та звіту про винагороду членів Правління Товариства за 2024 рік.

- Затвердження та надання рекомендацій загальним зборам акціонерів Товариства за результатами розгляду аудиторського звіту суб'єкта аудиторської діяльності щодо фінансової звітності Товариства за 2024 рік для прийняття рішення щодо нього.
- Про скликання та дистанційне проведення річних загальних зборів акціонерів Товариства.
- Про затвердження організаційної структури Товариства.
- Затвердження Кодексу корпоративної етики АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ОДЕСЬКА ТЕЦ».
- Про затвердження Регламенту управління податками Групи Нафтогаз.
- Про затвердження Регламенту управління взаємодією з ветеранами Групи Нафтогаз.
- Про внесення змін до Плану заходів з інтеграції юридичних осіб теплоенергетики в Групу Нафтогаз та забезпечення ефективної їх роботи.
- Про деякі питання корпоративної функції «Управління людськими ресурсами Групи Нафтогаз».
- Про деякі питання корпоративної функції «Управління закупівлями Групи Нафтогаз».
- Про скликання та дистанційне проведення позачергових Загальних зборів акціонерів АТ «ОДЕСЬКА ТЕЦ».
- Обрання оцінювача майна Товариства, затвердження умов договору, що укладається з ним, установлення розміру оплати його послуг.
- Про визнання таким, що втратило чинність, рішення наглядової ради Товариства з питання четвертого порядку денного від 05.03.2025, протокол № 5/2025.
- Про затвердження Регламенту управління енергоефективністю та системою енергетичного менеджменту Групи Нафтогаз як обов'язкового для Товариства.
- Про скликання та дистанційне проведення позачергових загальних зборів акціонерів Товариства.
- Про затвердження ринкової вартості 1 (однієї) акції Товариства.
- Про затвердження ціни викупу 1 (однієї) акції Товариства.
- Про затвердження Положення про Головну раду з контракування та локальні ради з контракування.
- Про деякі питання корпоративної функції «Юридичне забезпечення Групи Нафтогаз».
- Про тимчасове призупинення дії Стандарту забезпечення працівників НАК «Нафтогаз України» та юридичних осіб Групи Нафтогаз засобами індивідуального захисту. Вимог до спецодягу, спецвзуття та інших засобів індивідуального захисту працівників.
- Про визначення Уповноваженого керівника корпоративної функції «Врегулювання проблемної заборгованості Групи Нафтогаз».
- Узгодження умов договору на надання аудиторських послуг та обрання особи, уповноваженої на підписання такого договору із суб'єктом аудиторської діяльності.
- Затвердження річних звітів (річної регулярної інформації про емітента) за підсумками перевірки фінансово-господарської діяльності Товариства за результатами 2021, 2022, 2024 років.
- Про деякі питання корпоративної функції «Майнові відносини Групи Нафтогаз».
- Про використання Товариством нового позначення логотипів та елементів дизайну Групи Нафтогаз на всіх об'єктах брендування.
- Про затвердження регламентуючих документів з опису бізнес-процесу управління закупівлями Групи Нафтогаз.
- Формування пропозицій для загальних зборів акціонерів Товариства щодо призначення суб'єкта аудиторської діяльності для надання послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства із обґрунтованими рекомендаціями щодо вибору одного суб'єкта аудиторської діяльності.
- Про скликання та дистанційне проведення позачергових загальних зборів акціонерів АТ «ОДЕСЬКА ТЕЦ».
- Обрання оцінювача майна Товариства, затвердження умов договору, що укладається з ним, установлення розміру оплати його послуг.
- Про затвердження Положення про комітет Наглядової ради АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ОДЕСЬКА ТЕЦ» з питань визначення винагороди посадовим особам Товариства та призначень.

- Про затвердження Положення про комітет Наглядової ради АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА “ОДЕСЬКА ТЕЦ” з питань аудиту.
- Про затвердження ринкової вартості 1 (однієї) акції Товариства.
- Про затвердження ціни викупу 1 (однієї) акції Товариства.
- Про окремі аспекти управління та взаємодії між НАК “Нафтогаз України” та Товариством у період дії в Україні воєнного стану.
- Затвердження умов договору, що укладатиметься з оцінювачем майна Товариства.
- Про затвердження Облікової політики НАК “Нафтогаз України”, дочірніх підприємств (компаній), засновником яких є Компанія, та господарських товариств, акціонером (учасником) яких є Компанія.
- Про затвердження Облікової політики НАК “Нафтогаз України”, дочірніх підприємств (компаній), засновником яких є Компанія, та господарських товариств, акціонером (учасником) яких є Компанія.
- Про затвердження Облікової політики НАК “Нафтогаз України”, дочірніх підприємств (компаній), засновником яких є Компанія, та господарських товариств, акціонером (учасником) яких є Компанія.
- Про затвердження Облікової політики НАК “Нафтогаз України”, дочірніх підприємств (компаній), засновником яких є Компанія, та господарських товариств, акціонером (учасником) яких є Компанія.
- Затвердження умов контракту, що укладаються з виконуючим обов’язки Голови Правління Товариства, установлення розміру його винагороди; визначення особи, яка підписуватиме контракт від імені Товариства з виконуючим обов’язки Голови Правління Товариства.
- Про скасування рішень наглядової ради Товариства.
- Про обрання виконуючого обов’язки Голови Правління Товариства.
- Затвердження умов контракту, що укладається з виконуючим обов’язки Голови Правління Товариства, установлення розміру його винагороди; визначення особи, яка підписуватиме контракт від імені Товариства з виконуючим обов’язки Голови Правління Товариства.
- Про затвердження інвестиційного плану Товариства на 2025 рік зі змінами.
- Про визначення Уповноваженим керівником корпоративної функції “Управління охороною праці, цивільним захистом, екологічною, радіаційною, пожежною, техногенною, промисловою безпекою, безпекою дорожнього руху та технічним наглядом Групи Нафтогаз”.
 - Про затвердження Політики внутрішнього аудиту Групи Нафтогаз.
 - Припинення повноважень виконуючого обов’язки Голови Правління Товариства.
 - Обрання Голови Правління Товариства.
 - Про обрання оцінювача майна Товариства, установлення розміру оплати його послуг.
 - Про затвердження Стандарту корпоративного стилю Групи Нафтогаз.
 - Прийняття рішення про вчинення (схвалення) Товариством правочину із заінтересованістю.

Кількісний та якісний склад Наглядової ради у 2025 році був достатнім для прийняття легітимних рішень та вирішення питань, передбачених законодавством України, Статутом Товариства та рішеннями Загальних зборів Товариства.

2) оцінка компетентності та ефективності кожного члена ради, включаючи інформацію про його діяльність як посадової особи інших юридичних осіб або іншу діяльність - оплачувану і безоплатну;

1	
Прізвище, ім’я, по батькові	Скляренко Олександр Сергійович
Посада	Голова Наглядової ради

Освіта	Національна академія внутрішніх справ України, 2011, спеціальність «Правознавство», Державна екологічна академія післядипломної освіти та управління, 2014; спеціальність – екологія та охорона навколишнього середовища.
Стаж роботи (загальний)	10.2017 – по теперішній час, НАК «Нафтогаз України», головний фахівець Управління корпоративних прав.
Інформація про діяльність як посадової особи інших юридичних осіб або іншу діяльність	НАК «Нафтогаз України», головний фахівець Управління корпоративних прав.
- компетентність в прийнятті рішень (бали від 1 до 5)	5
- ефективність в прийнятті рішень (підготовленість до засідань, обізнаність в матеріалах, наданих на розгляд Наглядової ради) (бали від 1 до 5)	5
2	
Прізвище, ім'я, по батькові	Кравець Дмитро Іванович
Посада	Член Наглядової ради
Освіта	2003 рік ОНМА, повна вища освіта, спеціальність «Правознавство»; 2008 рік КНУ ім. Шевченка, повна вища освіта, спеціальність «Правознавство».
Стаж роботи (загальний)	11.2016-09.2018 – головний юрисконсульт, заступник начальника Відділу організаційно-правового забезпечення реформування Компанії Управління юридичного забезпечення Департаменту юридичного забезпечення та роботи з контрагентами ДК «Газ України»; з 09.2018 по теперішній час – начальник Відділу позасудової роботи, моніторингу та аналізу проблемної заборгованості; начальник Відділу позасудового врегулювання та договірної роботи; менеджер, начальник Відділу врегулювання заборгованості на ранніх стадіях Департаменту роботи з проблемною заборгованістю НАК «Нафтогаз України».
Інформація про діяльність як посадової особи інших юридичних осіб або іншу діяльність	Начальник Відділу врегулювання заборгованості на ранніх стадіях Департаменту роботи з проблемною заборгованістю НАК «Нафтогаз України».
- компетентність в прийнятті рішень (бали від 1 до 5)	5
- ефективність в прийнятті рішень (підготовленість до засідань, обізнаність в матеріалах, наданих на розгляд Наглядової ради) (бали від 1 до 5)	5
3	
Прізвище, ім'я, по батькові	Діхтярук Андрій Борисович
Посада	Член Наглядової ради
Освіта	Вінницький Державний сільськогосподарський інститут, 1997, спеціальність облік та аудит; Волинський державний університет ім.Л.Українки, 2006, кваліфікація юрист.
Стаж роботи (загальний)	2017-2019 – Здобувач наукового ступеня кандидата наук, Інститут законодавства ВРУ; 2019-2020 – ВРУ, Радник керівника Апарату Верховної Ради України; 2021 – 2022 – Бучанська районна адміністрація, Перший заступник голови; 2022-

	2023 – докторантура, доцент кафедри кримінальної юстиції Державного податкового університету.
Інформація про діяльність як посадової особи інших юридичних осіб або іншу діяльність	за сумісництвом – докторантура, доцент кафедри кримінальної юстиції Державного податкового університету.
- компетентність в прийнятті рішень (бали від 1 до 5)	5
- ефективність в прийнятті рішень (підготовленість до засідань, обізнаність в матеріалах, наданих на розгляд Наглядової ради) (бали від 1 до 5)	5
4	
Прізвище, ім'я, по батькові	Продан Роман Петрович
Посада	Член Наглядової ради
Освіта	НТУУ «КПІ» - 2007, електричні станції, інженер-електрик; НАДУ 2017, Регіональне управління, магістр державного управління.
Стаж роботи (загальний)	ТОВ «ІНТЕЛ ЕНЕРГО» - 2018, виконавчий директор. ТОВ «Східспецремонт» - 2019, виконавчий директор. КП КМР «ЦПКІ» - 2020, заступник директора. КП КМР «Київінформ» - 2022, заступник директора.
Інформація про діяльність як посадової особи інших юридичних осіб або іншу діяльність	до січня 2023 КП КМР «Київінформ»
- компетентність в прийнятті рішень (бали від 1 до 5)	5
- ефективність в прийнятті рішень (підготовленість до засідань, обізнаність в матеріалах, наданих на розгляд Наглядової ради) (бали від 1 до 5)	5
5	
Прізвище, ім'я, по батькові	Білоусов Олександр Олександрович
Посада	Член Наглядової ради
Освіта	Київський національний економічний університет 2000р. Фінанси
Стаж роботи (загальний)	ФОП Білоусов О.О.
Інформація про діяльність як посадової особи інших юридичних осіб або іншу діяльність	ФОП Білоусов О.О.
- компетентність в прийнятті рішень (бали від 1 до 5)	5
- ефективність в прийнятті рішень (підготовленість до засідань, обізнаність в матеріалах, наданих на розгляд Наглядової ради) (бали від 1 до 5)	5

3) оцінка незалежності кожного з незалежних членів ради;

Відповідність вимогам законодавства щодо незалежності кожного з незалежних директорів Наглядової ради, оцінювались в процесі призначення членів Наглядової ради на посади.

Станом на кінець 2025 року Наглядова рада має усі підстави вважати, що її троє незалежних директорів є незалежними та відповідають наступним вимогам:

- не є та не були протягом останніх п'яти років посадовими особами АТ «ОДЕСЬКА ТЕЦ»;
- не є та не були протягом останніх трьох років працівниками АТ «ОДЕСЬКА ТЕЦ»;
- не є афілійованими особами, в значенні Закону України «Про акціонерні товариства» АТ «ОДЕСЬКА ТЕЦ»;
- не отримували та не отримують від АТ «ОДЕСЬКА ТЕЦ» будь-які доходи, крім доходів у вигляді винагороди за виконання функцій члена наглядової ради;
- не є власниками корпоративних прав АТ «ОДЕСЬКА ТЕЦ» (самостійно або разом з афілійованими особами);
- не є державними службовцями чи представниками держави;
- не є аудиторами АТ «ОДЕСЬКА ТЕЦ», не були ним протягом певного періоду за останні три роки, що передували їх призначенню до наглядової ради;
- не брали участь в аудиті АТ «ОДЕСЬКА ТЕЦ», як аудитор, який працює у складі аудиторської організації, не брали участь у такому аудиті протягом певного періоду за останні три роки, що передували їх призначенню (обранню) до наглядової ради;
- не мають та не мали протягом останнього року, що передував їх призначенню (обранню) до наглядової ради, господарські або цивільно-правові відносини з АТ «ОДЕСЬКА ТЕЦ» безпосередньо чи як акціонер (учасник), керівник або член виконавчого органу суб'єкта господарювання, яке має або мало такі зв'язки;
- не працювали на посаді незалежного члена у складі наглядової ради АТ «ОДЕСЬКА ТЕЦ» протягом трьох строків;
- не є близькими особами з особами, у значенні, визначеному в Законі України «Про запобігання корупції» та Закону України «Про акціонерні товариства».

4) оцінка компетентності та ефективності кожного з комітетів ради, їхні функціональні повноваження. При цьому, комітет ради з питань аудиту окремо має зазначати інформацію про свої висновки щодо незалежності проведеного зовнішнього аудиту особи, зокрема незалежності аудитора (аудиторської фірми);

Станом на 31.12.2025 року на Товаристві створено Комітет Наглядової ради з питань визначення винагороди посадовим особам товариства та призначень та Комітет Наглядової ради з питань аудиту.

Комітет з питань визначення винагороди посадовим особам товариства та призначень забезпечує ефективну роботу Наглядової ради у вирішенні питань, віднесених до її компетенції та з метою залучення до управління Товариством кваліфікованих фахівців і стимулювання їх роботи.

На засіданнях Комітету з питань визначення винагороди посадовим особам товариства та призначень ретельно опрацьовувалися питання всіма членами Комітету.

Протягом звітнього періоду було проведено п'ять засідань Комітету з питань визначення винагороди посадовим особам товариства та призначень.

Комітет з питань визначення винагороди посадовим особам товариства та призначень ефективно виконував свої функції згідно вимог Положення про Комітет Наглядової ради з питань визначення винагороди посадовим особам товариства та призначень АТ «ОДЕСЬКА ТЕЦ», затвердженого рішенням Наглядової Ради від 27.10.2021 № 24/2025.

Комітет Наглядової ради з питань аудиту забезпечує ефективну роботу Наглядової ради у вирішенні питань, віднесених її компетенції і забезпечення безпосереднього контролю Наглядовою радою за фінансово-господарською діяльністю Товариства.

На засіданнях Комітету Наглядової ради з питань аудиту ретельно опрацьовувалися питання всіма членами Комітету.

Протягом звітного періоду було проведено вісім засідань Комітету з питань аудиту.

Комітет Наглядової ради з питань аудиту ефективно виконував свої функції згідно вимог Положення про Комітет Наглядової ради з питань аудиту АТ «ОДЕСЬКА ТЕЦ», затвердженого рішенням Наглядової Ради від 27.10.2025 № 24/2025.

Висновки комітету ради з питань аудиту щодо незалежності проведеного зовнішнього аудиту особи.

ТОВ «МІЖНАРОДНА АУДИТОРСЬКА КОМПАНІЯ «ДЕ ВІЗУ» (ідентифікаційний код 31441657) було призначено рішенням загальних зборів акціонерів Товариства 16.10.2024 року (протокол №3 від 21.10.2024) суб'єктом аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства за 2024 рік відповідно до вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність».

У звітному періоді суб'єктом аудиторської діяльності ТОВ «МІЖНАРОДНА АУДИТОРСЬКА КОМПАНІЯ «ДЕ ВІЗУ» було проведено перевірку (аудит) фінансової звітності АТ «ОДЕСЬКА ТЕЦ» за 2024 рік.

Членами Комітету з питань аудиту Наглядової ради Товариства здійснено оцінку незалежності та об'єктивності зовнішнього аудитора (аудиторської фірми) відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг ТОВ «МІЖНАРОДНА АУДИТОРСЬКА КОМПАНІЯ «ДЕ ВІЗУ».

Відсутні факти, які могли б поставити під сумнів незалежність зовнішнього аудитора ТОВ «МІЖНАРОДНА АУДИТОРСЬКА КОМПАНІЯ «ДЕ ВІЗУ» під час проведення аудиту річної фінансової звітності АТ «ОДЕСЬКА ТЕЦ» за 2024 рік.

Зовнішній аудитор ТОВ «МІЖНАРОДНА АУДИТОРСЬКА КОМПАНІЯ «ДЕ ВІЗУ» відповідає критеріям незалежності та об'єктивності, що встановлені ст. 10 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність».

5) оцінка виконання радою поставлених цілей особи. У межах цього пункту зазначається інформація щодо впливу рішень, прийнятих радою протягом звітного періоду, з метою забезпечення досягнення поставлених перед особою стратегічних цілей. При цьому інформація щодо стратегічних цілей особи має містити загальний опис таких стратегічних цілей і не потребує розкриття інформації (показників), що, згідно з внутрішніми документами особи належить до інформації з обмеженим доступом (конфіденційної інформації та комерційної таємниці);

Протягом звітного періоду Наглядова рада виконувала повноваження в межах компетенції, визначеної Статутом Товариства, враховуючи вимоги Закону України «Про акціонерні товариства» та Положення про Наглядову раду Товариства.

У 2025 році Наглядовою радою в межах своєї компетенції вживались всі можливі заходи для досягнення цілей Товариства.

Наглядовою радою в звітному періоді вживались заходи, направлені на захист інтересів акціонерів Товариства, забезпечення ефективного здійснення керівництва поточною діяльністю Товариства, скликання та проведення Загальних зборів Товариства, на яких прийнято відповідні рішення з питань, необхідних для забезпечення безперебійної та сталої роботи Товариства в цілому.

Результатом злагодженої роботи всіх органів Товариства, в тому числі членів Наглядової ради є своєчасне прийняття рішень, що стосуються фінансово-господарської діяльності Товариства.

У подальшому, Наглядовою радою в межах її компетенції, визначеної Статутом Товариства, й надалі здійснюватимуться заходи, спрямовані на забезпечення досягнення чітких цілей діяльності Товариства, встановлених Вищим органом Товариства.

6) інформація про внутрішню структуру ради, процедури, що застосовуються при прийнятті нею рішень, включаючи зазначення того, яким чином діяльність ради зумовила зміни у фінансово-господарській діяльності особи.

Зі складу Наглядової ради Товариства обрано Голову, Заступника та секретаря.

Процедури, що застосовуються при прийнятті Наглядовою радою рішень визначені

Положенням про Наглядову раду АТ «ОДЕСЬКА ТЕЦ», затвердженому рішенням Загальних зборів акціонерів 22.09.2023 року.

Частина 5. Виконавчий орган⁵²

Таблиця 1.

Персональний склад колегіального виконавчого органу та його комітетів

Ім'я члена виконавчого органу ⁵³ , строк повноважень у звітному періоді	РНОКПП ¹³	УНЗР ¹⁴	Голова/ заступник голови виконавчого органу	Голова/член комітету виконавчого органу ⁵⁴		
				Назва комітету - 1	Назва комітету - 2	Назва комітету - 3
			X / Y ⁵⁵	X / V ⁵⁶		
Дегтяренко Сергій Михайлович	2232312435	немає	X			

Таблиця 2.

Інформація про проведені засідання колегіального виконавчого органу та загальний опис прийнятих рішень

1	2
Кількість засідань колегіального виконавчого органу у звітному періоді	35
З них очних:	35
З них заочних:	
Опис ключових рішень ради:	Про попередній розгляд питань, що виносяться на розгляд Наглядової ради, про укладання правочинів, про вирішення питань поточної діяльності.

⁵² Не заповнюється особою з однорівневою структурою управління. Якщо особа має колегіальний виконавчий орган, то таблиця 4 не заповнюється. Якщо особа має колегіальний виконавчий орган, у якому не створено комітети, то таблиця 3 не заповнюється. Якщо особа має одноосібний виконавчий орган, то таблиці 1, 2, 3 не заповнюються.

⁵³ Якщо член виконавчого органу виконував обов'язки голови виконавчого органу, то це необхідно вказати в дужках (із зазначенням періоду, протягом якого особа здійснювала виконання обов'язків голови виконавчого органу).

⁵⁴ Інформація заповнюється виключно у разі, якщо у виконавчому органі особи створено комітети.

⁵⁵ X - для позначення голови ради; Y - для позначення заступника голови ради.

⁵⁶ X - для позначення голови комітету; V - для позначення члена комітету.

Звіт виконавчого органу:

1) оцінка складу, структури та діяльності виконавчого органу;

Відповідно до діючого Статуту АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ОДЕСЬКА ТЕЦ» (далі – АТ «ОДЕСЬКА ТЕЦ», Товариство), виконавчий орган – Правління складається з 3 (трьох) осіб.

Склад Виконавчого органу станом на 31.12.2025	Кількість осіб
Обрані члени Виконавчого органу	2

Виконавчий орган діяв з 01.01.2025 року по 24.03.2025 року в складі виконуючого обов'язки Голови Правління Донченка І.С.

Виконавчий орган діяв з 24.03.2025 року по 05.12.2025 року в складі виконуючого обов'язки Голови Правління Донченка І.С. та Члена Правління Шенгелевича О.І.

Виконавчий орган діяв з 05.12.2025 року по 15.12.2025 року в складі виконуючого обов'язки Голови Правління Батечка С.Г. та Члена Правління Шенгелевича О.І.

Виконавчий орган станом на 31.12.2025 року обрано в складі Правління: Голови Правління Дегтяренка С.М. (відповідно до рішення Наглядової Ради, що оформленого протоколом засідання № 35/2025 від 15.12.2025) та Члена Правління Шенгелевича О.І. (відповідно до рішення Наглядової Ради, що оформленого протоколом засідання № 6/2025 від 24.03.2025).

Порядок обрання, відповідальність, порядок роботи Виконавчого органу визначені Статутом АТ «ОДЕСЬКА ТЕЦ» та Положенням про Правління АТ «ОДЕСЬКА ТЕЦ».

Відповідно до законодавства України, Статуту АТ «ОДЕСЬКА ТЕЦ» та Положення про Правління АТ «ОДЕСЬКА ТЕЦ», Правління є колегіальним органом, що вирішує всі питання, пов'язані з керівництвом поточною діяльністю товариства, крім питань, що належать до виключної компетенції загальних зборів та наглядової ради. Виконавчий орган підзвітний загальним зборам і наглядовій раді, організовує виконання їх рішень.

Роботу Виконавчого органу організовував Голова Правління у порядку, передбаченому Статутом АТ «ОДЕСЬКА ТЕЦ» та Положенням про Правління АТ «ОДЕСЬКА ТЕЦ».

Засідання Виконавчого органу скликалися по мірі необхідності та проводилися не рідше одного разу в місяць, що відповідало вимогам Статуту Товариства та Положенню про Правління АТ «ОДЕСЬКА ТЕЦ».

У всіх засіданнях Виконавчого органу приймала участь більшість її членів, тому відповідно до Статуту Товариства та Положення про Виконавчого органу АТ «ОДЕСЬКА ТЕЦ», засідання та всі прийняті на них рішення були правомочними.

Рішення Виконавчого органу з усіх питань приймалися більшістю від загальної кількості членів Виконавчого органу шляхом відкритого голосування. На засіданнях Виконавчого органу кожен член Виконавчого органу має один голос.

У звітному періоді Виконавчим органом Товариства було проведено 35 засідань, на яких розглянуто та прийнято відповідні рішення щодо вирішення поточних питань діяльності Товариства, про попередній розгляд питань, що виносяться на розгляд Наглядової ради, про укладання правочинів.

Кількісний та якісний склад Виконавчого органу – Правління був достатнім для прийняття легітимних рішень та вирішення питань, передбачених законодавством України, Статутом Товариства та рішеннями Загальних зборів Товариства.

2) оцінка компетентності та ефективності керівника та заступників керівника/голови та членів колегіального виконавчого органу, включаючи інформацію про його діяльність як посадової особи інших юридичних осіб або іншу діяльність - оплачувану і безоплатну;

Оцінка компетентності та ефективності членів Виконавчого органу наводиться нижче:

1	
Прізвище, ім'я, по батькові	Дегтяренко Сергій Михайлович
Посада	Голова Виконавчого органу – Голова Правління
Освіта	Вища
Стаж роботи (загальний)	46
Інформація про діяльність як посадової особи інших юридичних осіб або іншу діяльність	відсутня
- компетентність в прийнятті рішень (бали від 1 до 5)	5
- ефективність в прийнятті рішень (підготовленість до засідань, обізнаність в матеріалах, наданих на розгляд Наглядової ради) (бали від 1 до 5)	5
2	
Прізвище, ім'я, по батькові	Шенгелевич Олександр Іванович

Посада	Член Правління
Освіта	Вища.
Стаж роботи (загальний)	35
Інформація про діяльність як посадової особи інших юридичних осіб або іншу діяльність	відсутня
- компетентність в прийнятті рішень (бали від 1 до 5)	5
- ефективність в прийнятті рішень (підготовленість до засідань, обізнаність в матеріалах, наданих на розгляд Наглядової ради) (бали від 1 до 5)	5

3) оцінка виконання виконавчим органом поставлених цілей особи. В межах цього пункту зазначається інформація щодо впливу рішень, прийнятих виконавчим органом протягом звітного періоду, на досягнення поставлених перед особою стратегічних цілей. При цьому інформація щодо стратегічних цілей особи має містити загальний опис таких стратегічних цілей і не потребує розкриття інформації (показників), що, згідно внутрішніх документів особи належить до інформації з обмеженим доступом (конфіденційної інформації та комерційної таємниці);

Протягом звітного періоду Виконавчий орган виконував повноваження в межах компетенції, визначеної Статутом Товариства, враховуючи вимоги Закону України «Про акціонерні товариства» та Положення про Правління Товариства.

У 2025 році Виконавчим органом в межах своєї компетенції вживались всі можливі заходи для досягнення цілей Товариства.

Виконавчим органом в звітному періоді вирішувались всі питання, пов'язані з керівництвом поточною діяльністю товариства, за виключенням питань, віднесених до виключної компетенції загальних зборів та наглядової ради, Що забезпечило ефективне керівництво поточною діяльністю Товариства, скликання та проведення Загальних зборів Товариства, на яких прийнято відповідні рішення з питань, необхідних для забезпечення безперебійної та сталої роботи Товариства в цілому.

Результатом злагодженої роботи всіх органів Товариства, в тому числі членів Виконавчого органу є своєчасне прийняття рішень, що стосуються фінансово-господарської діяльності Товариства.

У подальшому, Виконавчим органом в межах його компетенції, визначеної Статутом Товариства, й надалі здійснюватимуться заходи, спрямовані на забезпечення досягнення чітких цілей діяльності Товариства, встановлених Вищим органом Товариства та Наглядовою радою Товариства.

4) інформація про те, яким чином діяльність виконавчого органу зумовила зміни у фінансово-господарській діяльності особи.

Відповідно до протоколів засідання Правління № 22 від 10.10.2025 та № 27 від 11.11.2025 року було прийнято рішення щодо укладання договору на постачання природного газу для виробництва теплової та електричної енергії з ТОВ «ГК «Нафтогаз Трейдинг», що дало змогу скоротити витрати на придбання природного газу на 5% у порівнянні з показником 2024 року та привело до зменшення валового збитку на 43% у порівнянні з 2024 роком.

Розроблено та подано на затвердження проекти змін до фінансового та інвестиційного плану, після затвердження яких Наглядовою радою будуть виконані заходи, спрямовані на забезпечення початку опалювального сезону 2025 – 2026 р.р. та його сталого проходження.

⁵⁷ Зазначається назва кожного комітету ради.

Частина 6. Інформація про корпоративного секретаря, а також звіт щодо результатів його діяльності⁵⁸

Ім'я	Макаренко Наталія Аурелівна
РНОКПП ¹³	3056419503
УНЗР ¹⁴	19830906-07928
Документи, які регулюють діяльність корпоративного секретаря	Договір від 04.10.2024 року
Орган управління, який прийняв рішення про призначення корпоративного секретаря	Наглядова рада Товариства
Дата та номер рішення про призначення корпоративного секретаря	Протокол № 27/2024 від 04.10.2024
Дата та номер рішення про затвердження звіту корпоративного секретаря за звітний період	№ 5/2025 від 05.03.2025
Основні положення звіту щодо результатів діяльності корпоративного секретаря за звітний період	<p>Забезпечено ефективну взаємодію Товариства з акціонерами, координацію дій Товариства щодо захисту прав та інтересів акціонерів, підтримання ефективної роботи Наглядової ради, виконання повноважень згідно діючого законодавства та Статуту Товариства.</p> <p>Забезпечено правову та організаційно-технічну підготовку і проведення засідань Наглядової ради АТ «ОДЕСЬКА ТЕЦ».</p> <p>Опрацьовано та підготовлено проекти 29 протоколів засідань Наглядової ради, 37 протоколів Правління, 3 протоколи засідання Комітету Наглядової ради з питань визначення винагороди посадовим особам Товариства та призначень, 11 протоколів засідання Комітету Наглядової ради Товариства з питань аудиту АТ «ОДЕСЬКА ТЕЦ».</p> <p>У робочому порядку готувались документи та надавались консультації членам Наглядової ради з питань роботи АТ «ОДЕСЬКА ТЕЦ».</p>

Частина 7. Опис основних характеристик систем внутрішнього контролю особи, а також перелік структурних підрозділів особи, які здійснюють ключові обов'язки щодо забезпечення роботи систем внутрішнього контролю

1	2
Система внутрішнього контролю передбачає модель трьох ліній захисту Так/Ні	Ні
Опис функцій підрозділів першої лінії захисту та перелік ключових підрозділів	-
Перелік підрозділів та опис функцій підрозділів другої лінії захисту	-
Перелік підрозділів та опис функцій підрозділів третьої лінії захисту	-
Наявність затвердженого документу (документів), який(які) визначає(ють) політику	Так

системи внутрішнього контролю (у тому числі щодо системи комплаєнс та внутрішнього аудиту)	
Перелік основних внутрішніх документів щодо системи внутрішнього контролю (у тому числі щодо системи комплаєнс та внутрішнього аудиту)	<ol style="list-style-type: none"> 1. Порядок проведення перевірок фінансово – господарської діяльності Групи Нафтогаз 2. Порядок формування платіжного календаря та погодження платежів юридичних осіб теплоенергетики в Групі Нафтогаз 3. Стандарт комплаєнс-перевірки контрагентів Групи Нафтогаз 4. Антикорупційна програма
Дата та номер рішення про затвердження звіту щодо системи внутрішнього контролю (у тому числі комплаєнс-ризиків)	-
Основні положення звіту системи внутрішнього контролю (у тому числі комплаєнс-ризиків)	-
Наявність затвердженої декларації схильності до ризиків Так/Ні	Ні
Опис основних положень декларації схильності до ризиків	-
Назва органу, який прийняв рішення про затвердження декларації схильності до ризиків	-
Дата та номер рішення про затвердження декларації схильності до ризиків	-

Частина 8. Інформація щодо осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцій особи

Немає фізичних осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцій особи.

Частина 9. Інформація щодо будь-яких обмежень прав участі та голосування акціонерів (учасників) на загальних зборах особи

Відсутні обмеження прав участі та голосування акціонерів на загальних зборах.

Частина 10. Інформація щодо порядку призначення/звільнення посадових осіб (крім ради та виконавчого органу) особи

Ім'я посадової особи	РНОКПП ¹⁶	УНЗР ¹⁷	Назва посади, назва органу, який прийняв рішення про призначення посадової особи, дата та номер рішення	Опис ключових повноважень посадової особи	Порядок призначення та звільнення посадової особи

Макаренко Наталія Аурелівна	3056419503		Наглядова рада, протокол від 04.10.2024 року № 27/2024	Інформаційне та організаційне забезпечення діяльності органів управління	За рішенням наглядової ради
--------------------------------	------------	--	---	---	--------------------------------

Частина 11. Інформація про винагороду членів виконавчого органу та/або ради особи⁶⁰

Орган управління	Виконавчий орган/рада
Ім'я члена виконавчого органу/ради особи	член органу управління заборонив розкривати ім'я
РНОКПП ¹³	-
УНЗР ¹⁴	-
Посада	Голова Наглядової ради
Дата вступу на посаду	02.03.2023
Розмір винагороди у національній або іноземній валюті, яку виплатили (мають виплатити) у звітному періоді та/або рішення про виплату якої прийнято у звітному періоді	Виплатили: Мають виплатити: _____ Прийнято рішення про виплату: _____
Форми виплати винагороди, яку виплатили та/або мають виплатити у звітному періоді та/або рішення про виплату якої прийнято у звітному періоді	Виплатили: Грошова <input checked="" type="checkbox"/> Негрошова <input type="checkbox"/> Мають виплатити: Грошова <input type="checkbox"/> Негрошова <input type="checkbox"/> Прийнято рішення про виплату: Грошова <input type="checkbox"/> Негрошова <input type="checkbox"/>
Розмір фіксованої частин винагороди, яку виплатили та/або мають виплатити у звітному періоді та/або рішення про виплату якої прийнято у звітному періоді	Виплатили: 748 265,00 грн. Мають виплатити: _____ Прийнято рішення про виплату: _____:
Розмір змінної частин винагороди, яку виплатили та/або мають виплатити у звітному періоді та/або рішення про виплату якої прийнято у звітному періоді	Виплатили: Мають виплатити: _____ Прийнято рішення про виплату: _____:
Критерії оцінки ефективності, за якими нараховували змінну частину винагороди	-

Інформація про винагороду або ж компенсації, які мають бути виплачені у разі звільнення	Не передбачено
URL-адреса вебсайту особи, за якою розміщено звіт про винагороду	http://otec.odessa.ua

Співвідношення середнього розміру винагороди члена виконавчого органу / ради із середнім розміром винагороди працівників особи: 2,780613609

Орган управління	Виконавчий орган/рада
Ім'я члена виконавчого органу/ради особи	член органу управління заборонив розкривати ім'я
РНОКПП ¹³	-
УНЗР ¹⁴	-
Посада	Заступник Голови Наглядової ради
Дата вступу на посаду	02.03.2023
Розмір винагороди у національній або іноземній валюті, яку виплатили (мають виплатити) у звітному періоді та/або рішення про виплату якої прийнято у звітному періоді	Виплатили: Мають виплатити: _____ Прийнято рішення про виплату: _____
Форми виплати винагороди, яку виплатили та/або мають виплатити у звітному періоді та/або рішення про виплату якої прийнято у звітному періоді	Виплатили: Грошова <input checked="" type="checkbox"/> Негрошова <input type="checkbox"/> Мають виплатити: Грошова <input type="checkbox"/> Негрошова <input type="checkbox"/> Прийнято рішення про виплату: Грошова <input type="checkbox"/> Негрошова <input type="checkbox"/>
Розмір фіксованої частин винагороди, яку виплатили та/або мають виплатити у звітному періоді та/або рішення про виплату якої прийнято у звітному періоді	Виплатили: 748 265,00 грн. Мають виплатити: _____ Прийнято рішення про виплату: _____:
Розмір змінної частин винагороди, яку виплатили та/або мають виплатити у звітному періоді та/або рішення про виплату якої прийнято у звітному періоді	Виплатили: Мають виплатити: _____ Прийнято рішення про виплату: _____:
Критерії оцінки ефективності, за якими нараховували змінну частину винагороди	-

Інформація про винагороду або ж компенсації, які мають бути виплачені у разі звільнення	Не передбачено
URL-адреса вебсайту особи, за якою розміщено звіт про винагороду	http://otec.odessa.ua

Співвідношення середнього розміру винагороди члена виконавчого органу / ради із середнім розміром винагороди працівників особи: 2,780613609

Орган управління	Виконавчий орган/рада
Ім'я члена виконавчого органу/ради особи	член органу управління заборонив розкривати ім'я
РНОКПП ¹³	-
УНЗР ¹⁴	-
Посада	Секретар Наглядової ради
Дата вступу на посаду	02.03.2023
Розмір винагороди у національній або іноземній валюті, яку виплатили (мають виплатити) у звітному періоді та/або рішення про виплату якої прийнято у звітному періоді	Виплатили: Мають виплатити: _____ Прийнято рішення про виплату: _____
Форми виплати винагороди, яку виплатили та/або мають виплатити у звітному періоді та/або рішення про виплату якої прийнято у звітному періоді	Виплатили: Грошова <input checked="" type="checkbox"/> Негрошова <input type="checkbox"/> Мають виплатити: Грошова <input type="checkbox"/> Негрошова <input type="checkbox"/> Прийнято рішення про виплату: Грошова <input type="checkbox"/> Негрошова <input type="checkbox"/>
Розмір фіксованої частин винагороди, яку виплатили та/або мають виплатити у звітному періоді та/або рішення про виплату якої прийнято у звітному періоді	Виплатили: 748 265,00 грн. Мають виплатити: _____ Прийнято рішення про виплату: _____;
Розмір змінної частин винагороди, яку виплатили та/або мають виплатити у звітному періоді та/або рішення про виплату якої прийнято у звітному періоді	Виплатили: Мають виплатити: _____ Прийнято рішення про виплату: _____;
Критерії оцінки ефективності, за якими нараховували змінну частину винагороди	-

Інформація про винагороду або ж компенсації, які мають бути виплачені у разі звільнення	Не передбачено
URL-адреса вебсайту особи, за якою розміщено звіт про винагороду	http://otec.odessa.ua

Співвідношення середнього розміру винагороди члена виконавчого органу / ради із середнім розміром винагороди працівників особи: 2,780613609

Орган управління	Виконавчий орган/рада
Ім'я члена виконавчого органу/ради особи	член органу управління заборонив розкривати ім'я
РНОКПП ¹³	-
УНЗР ¹⁴	-
Посада	Член Наглядової ради
Дата вступу на посаду	02.03.2023
Розмір винагороди у національній або іноземній валюті, яку виплатили (мають виплатити) у звітному періоді та/або рішення про виплату якої прийнято у звітному періоді	Виплатили: Мають виплатити: _____ Прийнято рішення про виплату: _____
Форми виплати винагороди, яку виплатили та/або мають виплатити у звітному періоді та/або рішення про виплату якої прийнято у звітному періоді	Виплатили: Грошова <input checked="" type="checkbox"/> Негрошова <input type="checkbox"/> Мають виплатити: Грошова <input type="checkbox"/> Негрошова <input type="checkbox"/> Прийнято рішення про виплату: Грошова <input type="checkbox"/> Негрошова <input type="checkbox"/>
Розмір фіксованої частин винагороди, яку виплатили та/або мають виплатити у звітному періоді та/або рішення про виплату якої прийнято у звітному періоді	Виплатили: 748 265,00 грн. Мають виплатити: _____ Прийнято рішення про виплату: _____:
Розмір змінної частин винагороди, яку виплатили та/або мають виплатити у звітному періоді та/або рішення про виплату якої прийнято у звітному періоді	Виплатили: Мають виплатити: _____ Прийнято рішення про виплату: _____:
Критерії оцінки ефективності, за якими нараховували змінну частину винагороди	-

Інформація про винагороду або ж компенсації, які мають бути виплачені у разі звільнення	Не передбачено
URL-адреса вебсайту особи, за якою розміщено звіт про винагороду	http://otec.odessa.ua

Співвідношення середнього розміру винагороди члена виконавчого органу / ради із середнім розміром винагороди працівників особи: _____ 2,780613609 _____

Орган управління	Виконавчий орган/рада
Ім'я члена виконавчого органу/ради особи	член органу управління заборонив розкривати ім'я
РНОКПП ¹³	-
УНЗР ¹⁴	-
Посада	Член Наглядової ради
Дата вступу на посаду	02.03.2023
Розмір винагороди у національній або іноземній валюті, яку виплатили (мають виплатити) у звітному періоді та/або рішення про виплату якої прийнято у звітному періоді	Виплатили: Мають виплатити: _____ Прийнято рішення про виплату: _____
Форми виплати винагороди, яку виплатили та/або мають виплатити у звітному періоді та/або рішення про виплату якої прийнято у звітному періоді	Виплатили: Грошова <input checked="" type="checkbox"/> Негрошова <input type="checkbox"/> Мають виплатити: Грошова <input type="checkbox"/> Негрошова <input type="checkbox"/> Прийнято рішення про виплату: Грошова <input type="checkbox"/> Негрошова <input type="checkbox"/>
Розмір фіксованої частин винагороди, яку виплатили та/або мають виплатити у звітному періоді та/або рішення про виплату якої прийнято у звітному періоді	Виплатили: 748 265,00 грн. Мають виплатити: _____ Прийнято рішення про виплату: _____:
Розмір змінної частин винагороди, яку виплатили та/або мають виплатити у звітному періоді та/або рішення про виплату якої прийнято у звітному періоді	Виплатили: Мають виплатити: _____ Прийнято рішення про виплату: _____:
Критерії оцінки ефективності, за якими нараховували змінну частину винагороди	-

Інформація про винагороду або ж компенсації, які мають бути виплачені у разі звільнення	Не передбачено
URL-адреса вебсайту особи, за якою розміщено звіт про винагороду	http://otec.odessa.ua

Співвідношення середнього розміру винагороди члена виконавчого органу / ради із середнім розміром винагороди працівників особи: _____ 2,780613609 _____

Орган управління	Виконавчий орган/рада
Ім'я члена виконавчого органу/ради особи	член органу управління заборонив розкривати ім'я (Донченко І.С.)
РНОКПП ¹³	-
УНЗР ¹⁴	-
Посада	В.о. Голови Правління
Дата вступу на посаду	02.10.2023
Розмір винагороди у національній або іноземній валюті, яку виплатили (мають виплатити) у звітному періоді та/або рішення про виплату якої прийнято у звітному періоді	Виплатили: Мають виплатити: _____ Прийнято рішення про виплату: _____
Форми виплати винагороди, яку виплатили та/або мають виплатити у звітному періоді та/або рішення про виплату якої прийнято у звітному періоді	Виплатили: Грошова <input checked="" type="checkbox"/> Негрошова <input type="checkbox"/> Мають виплатити: Грошова <input type="checkbox"/> Негрошова <input type="checkbox"/> Прийнято рішення про виплату: Грошова <input type="checkbox"/> Негрошова <input type="checkbox"/>
Розмір фіксованої частин винагороди, яку виплатили та/або мають виплатити у звітному періоді та/або рішення про виплату якої прийнято у звітному періоді	Виплатили: 1 010 147,48 грн. Мають виплатити: _____ Прийнято рішення про виплату: _____:
Розмір змінної частин винагороди, яку виплатили та/або мають виплатити у звітному періоді та/або рішення про виплату якої прийнято у звітному періоді	Виплатили: Мають виплатити: _____ Прийнято рішення про виплату: _____:
Критерії оцінки ефективності, за якими нараховували змінну частину винагороди	-

Інформація про винагороду або ж компенсації, які мають бути виплачені у разі звільнення	Не передбачено
URL-адреса вебсайту особи, за якою розміщено звіт про винагороду	http://otec.odessa.ua

Співвідношення середнього розміру винагороди члена виконавчого органу / ради із середнім розміром винагороди працівників особи: 3,753790143

Орган управління	Виконавчий орган/рада
Ім'я члена виконавчого органу/ради особи	член органу управління заборонив розкривати ім'я
РНОКПП ¹³	-
УНЗР ¹⁴	-
Посада	Член Правління
Дата вступу на посаду	24.03.2025
Розмір винагороди у національній або іноземній валюті, яку виплатили (мають виплатити) у звітному періоді та/або рішення про виплату якої прийнято у звітному періоді	Виплатили: Мають виплатити: _____ Прийнято рішення про виплату: _____
Форми виплати винагороди, яку виплатили та/або мають виплатити у звітному періоді та/або рішення про виплату якої прийнято у звітному періоді	Виплатили: Грошова <input checked="" type="checkbox"/> Негрошова <input type="checkbox"/> Мають виплатити: Грошова <input type="checkbox"/> Негрошова <input type="checkbox"/> Прийнято рішення про виплату: Грошова <input type="checkbox"/> Негрошова <input type="checkbox"/>
Розмір фіксованої частин винагороди, яку виплатили та/або мають виплатити у звітному періоді та/або рішення про виплату якої прийнято у звітному періоді	Виплатили: 28 221,94 грн. Мають виплатити: _____ Прийнято рішення про виплату: _____:
Розмір змінної частин винагороди, яку виплатили та/або мають виплатити у звітному періоді та/або рішення про виплату якої прийнято у звітному періоді	Виплатили: Мають виплатити: _____ Прийнято рішення про виплату: _____:
Критерії оцінки ефективності, за якими нараховували змінну частину винагороди	-

Інформація про винагороду або ж компенсації, які мають бути виплачені у разі звільнення	Не передбачено
URL-адреса вебсайту особи, за якою розміщено звіт про винагороду	http://otec.odessa.ua

Співвідношення середнього розміру винагороди члена виконавчого органу / ради із середнім розміром винагороди працівників особи: _____ 0,104875023 _____

Орган управління	Виконавчий орган/рада
Ім'я члена виконавчого органу/ради особи	член органу управління заборонив розкривати ім'я (Батечко С.Г.)
РНОКПП ¹³	-
УНЗР ¹⁴	-
Посада	В.о. Голови Правління
Дата вступу на посаду	05.12.2025
Розмір винагороди у національній або іноземній валюті, яку виплатили (мають виплатити) у звітному періоді та/або рішення про виплату якої прийнято у звітному періоді	Виплатили: Мають виплатити: _____ Прийнято рішення про виплату: _____
Форми виплати винагороди, яку виплатили та/або мають виплатити у звітному періоді та/або рішення про виплату якої прийнято у звітному періоді	Виплатили: Грошова <input checked="" type="checkbox"/> Негрошова <input type="checkbox"/> Мають виплатити: Грошова <input type="checkbox"/> Негрошова <input type="checkbox"/> Прийнято рішення про виплату: Грошова <input type="checkbox"/> Негрошова <input type="checkbox"/>
Розмір фіксованої частин винагороди, яку виплатили та/або мають виплатити у звітному періоді та/або рішення про виплату якої прийнято у звітному періоді	Виплатили: 733,09 грн. Мають виплатити: _____ Прийнято рішення про виплату: _____:
Розмір змінної частин винагороди, яку виплатили та/або мають виплатити у звітному періоді та/або рішення про виплату якої прийнято у звітному періоді	Виплатили: Мають виплатити: _____ Прийнято рішення про виплату: _____:
Критерії оцінки ефективності, за якими нараховували змінну частину винагороди	-

Інформація про винагороду або ж компенсації, які мають бути виплачені у разі звільнення	Не передбачено
URL-адреса вебсайту особи, за якою розміщено звіт про винагороду	http://otec.odessa.ua

Співвідношення середнього розміру винагороди члена виконавчого органу / ради із середнім розміром винагороди працівників особи: 0,002724222

Орган управління	Виконавчий орган/рада
Ім'я члена виконавчого органу/ради особи	член органу управління заборонив розкривати ім'я (Дегтяренко С.М.)
РНОКПП ¹³	-
УНЗР ¹⁴	-
Посада	Голова Правління
Дата вступу на посаду	16.12.2025
Розмір винагороди у національній або іноземній валюті, яку виплатили (мають виплатити) у звітному періоді та/або рішення про виплату якої прийнято у звітному періоді	Виплатили: Мають виплатити: _____ Прийнято рішення про виплату: _____
Форми виплати винагороди, яку виплатили та/або мають виплатити у звітному періоді та/або рішення про виплату якої прийнято у звітному періоді	Виплатили: Грошова <input checked="" type="checkbox"/> Негрошова <input type="checkbox"/> Мають виплатити: Грошова <input type="checkbox"/> Негрошова <input type="checkbox"/> Прийнято рішення про виплату: Грошова <input type="checkbox"/> Негрошова <input type="checkbox"/>
Розмір фіксованої частин винагороди, яку виплатили та/або мають виплатити у звітному періоді та/або рішення про виплату якої прийнято у звітному періоді	Виплатили: 114 784,22 грн. Мають виплатити: _____ Прийнято рішення про виплату: _____;
Розмір змінної частин винагороди, яку виплатили та/або мають виплатити у звітному періоді та/або рішення про виплату якої прийнято у звітному періоді	Виплатили: Мають виплатити: _____ Прийнято рішення про виплату: _____;
Критерії оцінки ефективності, за якими нараховували змінну частину винагороди	-

Інформація про винагороду або ж компенсації, які мають бути виплачені у разі звільнення	Не передбачено
URL-адреса вебсайту особи, за якою розміщено звіт про винагороду	http://otec.odessa.ua

Співвідношення середнього розміру винагороди члена виконавчого органу / ради із середнім розміром винагороди працівників особи: _____ **0,426547491** _____

Частина 12. Інформація про політику розкриття інформації особою

Відсутня окрема політика розкриття інформації.

Частина 13. Інформація про радника

Відсутній радник з корпоративних прав.

Частина 14. Інформація від суб'єкта аудиторської діяльності з урахуванням вимог, передбачених пунктом 45 цього Положення

Відповідно до статті 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки» емітент цінних паперів зобов'язаний залучити аудитора, який повинен перевірити інформацію, зазначену у Звіті про корпоративне управління, та висловити свою думку щодо окремих його розділів. В ході аудиту нами досліджено Звіт про корпоративне управління Компанії, включений до річного звіту керівництва у частині подання:

- опису основних характеристик систем внутрішнього контролю і управління ризиками емітента,
- переліку осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцій емітента,
- інформації про наявні обмеження прав участі та голосування акціонерів (учасників) на загальних зборах емітента,
- порядку призначення та звільнення посадових осіб емітента,
- повноважень посадових осіб емітента.

На нашу думку, зазначена інформація у Звіті про корпоративне управління Акціонерного товариства «ОДЕСЬКА ТЕЦ» за 2025 рік була підготовлена в усіх суттєвих аспектах у відповідності до вимог пунктів 5-9 частини 3 статті 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки» та узгоджується із інформацією, що міститься у внутрішніх, корпоративних та статутних документах Компанії.

Крім того, ми перевірили інформацію, включену до Звіту про корпоративне управління, розкриття якої вимагається пунктами 1-4 частини 3 статті 127 зазначеного Закону, а саме:

- посилання на власний кодекс корпоративного управління, яким керується Компанія, на кодекс корпоративного управління фондової біржі, об'єднання юридичних осіб або інший кодекс корпоративного управління, добровільно прийнятий емітентом до застосування, та розкриття відповідної інформації про практику корпоративного управління, що застосовується понад визначені законодавством вимоги;
- пояснення, від яких частин кодексу корпоративного управління Компанія відхиляється і опис обґрунтування причини таких відхилень;
- інформацію про проведені загальні збори акціонерів (учасників) та загальний опис прийнятих на зборах рішень;
- персональний склад Наглядової ради та колегіального виконавчого органу Компанії, їхніх комітетів, інформацію про проведені засідання та загальний опис прийнятих на них рішень.

При перевірці зазначеної інформації, яка включена Компанією до Звіту про корпоративне управління, ми не виявили суттєвих розбіжностей з вимогами Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки», які потрібно було б включити до звіту.

Частина 15. Інформація, передбачена законодавством про діяльність та регулювання діяльності на ринку фінансових послуг

Не заповнюється, оскільки Товариство не є фінансовою установою.

Голова Правління



С.М. Дегтяренко

Всього прошито, пронумеровано та скріплено
печаткою 142 аркушів:

Ключовий партнер
завдання з аудиту

Україна О.В. Горшкова

«18» Березня

