

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

**КОМУНАЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА
«ТЕПЛОЕНЕРГО» ДНІПРОВСЬКОЇ МІСЬКОЇ
РАДИ за 2022 рік станом на 31.12.2022 року**

ЗІ ЗВІТОМ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

14 липня 2023р.

м. Дніпро

**Заява про відповідальність керівництва
КОМУНАЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА «ТЕПЛОЕНЕРГО»
ДНІПРОВСЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ
за підготовку фінансової звітності за 2022 рік,
станом на 31 грудня 2022 року.**

1. Керівництво несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, яка відображає фінансовий стан КОМУНАЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА «ТЕПЛОЕНЕРГО» ДНІПРОВСЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ (надалі - Підприємство) станом на 31 грудня 2022 року, а також фінансові результати його діяльності, рух грошових коштів, зміни у власному капіталі за рік, що закінчився зазначеною датою, складеною відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), та приміток, які містять виклад суттєвих облікових політик та інші пояснення.

2. При підготовці річної фінансової звітності керівництво Підприємства несе відповідальність за:

- вибір належної облікової політики та її послідовне застосування;
- застосування обґрунтованих оцінок, розрахунків і суджень;
- дотримання вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності та розкриття всіх істотних відхилень від МСФЗ у Примітках до фінансової звітності;
- підготовку фінансової звітності виходячи з припущення, що Підприємство продовжуватиме свою діяльність в досяжному майбутньому, за винятком випадків, коли таке припущення є протиправним та не відповідає дійсності.

3. Керівництво Підприємства в рамках своєї компетенції також несе відповідальність за:

- розробку, впровадження та забезпечення функціонування ефективної системи внутрішнього контролю у Підприємстві;
- організацію та підтримку системи бухгалтерського обліку в такий спосіб, який у будь-який момент дозволяє розкрити з достатньою мірою точності інформацію про фінансовий стан Підприємства і забезпечити при цьому відповідність фінансової звітності вимогам МСФЗ;
- забезпечення відповідності офіційного бухгалтерського обліку вимогам законодавства України і відповідним МСФЗ;
- вжиття заходів для забезпечення збереження активів Підприємства;
- виявлення та запобігання фактам шахрайства і інших можливих зловживань.

Директор КП «Теплоенерго»

МП

Клименко А.В.



14 липня 2023р.

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

*Уповноваженому органу управління ДНІПРОВСЬКІЙ МІСЬКІЙ РАДИ
Керівництву КОМУНАЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА «ТЕПЛОЕНЕРГО» ДНІПРОВСЬКОЇ
МІСЬКОЇ РАДИ (КП «ТЕПЛОЕНЕРГО»)
Іншим можливим користувачам фінансової звітності КП «ТЕПЛОЕНЕРГО»*

I. ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВІ ЗВІТНОСТІ

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності **КОМУНАЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА «ТЕПЛОЕНЕРГО» ДНІПРОВСЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ** (далі - Підприємство) за 2022 рік, що складається зі звіту про фінансовий стан (Баланс) на 31.12.2022 року, звіту про прибутки та збитки та інший сукупний дохід (Звіт про фінансові результати), звіту про рух грошових коштів та звіту про власний капітал за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком впливу питань, описаних в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Підприємства станом на 31 грудня 2022р., її фінансові результати і грошові потоки, та зміни у власному капіталі за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та діючих законодавчих і нормативних документів, що регулюють питання бухгалтерського обліку та подання фінансової звітності в Україні.

Основа для думки із застереженням

1. Оцінка основних засобів

Станом на 31.12.2022р. Підприємством продовжують обліковуватися на балансі повністю амортизовані основні засоби, первісна вартість яких складає станом на 31.12.2021р. в сумі 112 334 тис. грн, а станом на 31.12.2022р. в сумі 166 348 тис. грн. та теплові мережі, отримані Підприємством згідно права господарського відання, в кількості 235 одиниць, первісна вартість яких складає 1,0 грн. Той факт, що Підприємство продовжує використовувати такі об'єкти, свідчить про те, що такі основні засоби мають споживчу вартість.

Ми не мали можливості отримати прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі щодо визначення справедливої вартості основних засобів. У зв'язку з цим ми не змогли визначити на яку вартість існує потреба в коригуванні цих сум, відображених в обліку, в Звіті про фінансовий стан та Звіті про власний капітал Підприємства.

2. Право постійного користування землею

Згідно з вимогами МСФЗ Підприємство, у разі набуття права постійного користування земельною ділянкою, отримує нематеріальний актив, що являється економічним ресурсом, який контролюється суб'єктом господарювання. Підприємством в фінансовій звітності не відображена інформація щодо вартості прав постійного користування земельними ділянками. Незалежна оцінка справедливої вартості прав постійного користування земельними ділянками на дату складання фінансової звітності не проводилась.

Аудитори не мали можливості достовірно оцінити вплив даного викривлення на фінансову звітність підприємства, але вважаємо, що оцінка прав постійного користування земельними ділянками та відображення її в обліку може суттєво вплинути на дані Звіту про фінансовий стан Підприємства та на його власний капітал станом на 31.12.2022р.

3. Формування забезпечення під очікувані кредитні збитки

Підприємство застосовує підхід формування забезпечення під очікувані кредитні збитки з використання матриці резервування за якою резерви на покриття збитків розраховуються щодо дебіторської заборгованості, суми якої розподіляються за різними строками утворення заборгованості та прострочення платежів. Матриця резервування для дебіторів фізичних осіб формуються з застосуванням коефіцієнтів знецінення. Підприємством не надано обґрунтування щодо застосування та визначення коефіцієнтів знецінення для формування резервів під очікувані кредитні збитки для дебіторів фізичних осіб. Враховуючи обмеження облікових і аналітичних систем, на підставі яких базувались припущення управлінського персоналу, аудитори не мали можливості визначити обґрунтованість оцінок управлінського персоналу та достовірно визначити вплив даного питання на фінансову звітність підприємства, але вважають, що формування забезпечення під очікувані кредитні збитки в достатньому обсязі може суттєво вплинути на дані Звіту про фінансовий стан Підприємства та на його власний капітал станом на 31.12.2022р.

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 Підприємства згідно з Міжнародним кодексом етики професійних бухгалтерів (у тому числі Міжнародних стандартів незалежності) Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та відповідаємо етичним вимогам, застосованими в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на п.2.4 «Заява про безперервність діяльності» Приміток до фінансової звітності, де зазначено, що фінансова звітність Підприємства складена.

виходячи з припущення безперервності діяльності, відповідно до якого реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в ході звичайної діяльності.

Господарська діяльність Підприємства на момент складання цього Звіту зазнає впливу військової агресії Російської Федерації і вторгнення на територію України та введення Указом Президента України № 64/2022 від 24.02.2022р. із 05 години 30 хвилин 24 лютого 2022 року в Україні воєнного стану. Наразі неможливо визначити подальший перебіг цих подій та їх негативний вплив як загалом на економічну ситуацію України, так і на фінансовий стан та господарську діяльність Підприємства. Ці події вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Управлінський персонал Підприємства розглянув вплив зазначених подій та ідентифікував суттєві невизначеності, які могли б поставити під значний сумнів здатність Товариства безперервно продовжувати діяльність. Оцінки та судження управлінського персоналу задокументовані та передані аудиторам у листі-запевненні. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Ключові питання

Ключові питання аудиту - це питання, які на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки з цих питань. Крім питань, описаних у розділі «Основа для думки із застереженням», «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності» та «Пояснювальний параграф», ми визначили інші ключові питаннями аудиту, які слід відобразити в нашому звіті.

<i>Визнання та оцінка доходів від основної діяльності підприємства (примітка 8 «Виручка від реалізації»)</i>	
<i>Ключове (значуще) питання аудиту</i>	<i>Аудиторські процедури щодо ключового питання під час аудиту</i>
<p>Визнання та оцінка доходів від основної діяльності Підприємства є значущим питанням нашого аудиту, оскільки існують різні умови визначення сум доходів для різних категорій споживачів.</p> <p>Сума доходу від надання послуг теплопостачання за 2022р. складає 2 093 269 тис. грн. без ПДВ.</p>	<p>Інформація щодо значущих облікових політик наведено у примітці 8 в розділі «Виручка від реалізації».</p> <p>Наші аудиторські процедури включали в себе:</p> <ul style="list-style-type: none"> • ознайомлення (шляхом вивчення та перевірки) побудови системи обліку, документообігу та внутрішнього контролю на підприємстві, зокрема в частині, що стосується повноти та своєчасності визнання доходів в бухгалтерському обліку та правильності відображення такої інформації в фінансовій звітності підприємства. • ознайомлення (шляхом вивчення внутрішніх нормативних актів та законодавчих вимог) з

	<p>особливостями бізнес - процесу надання послуг з теплопостачання різним категоріям споживачів та визначення кількості наданих послуг в умовах застосованих інформаційних технологій;</p> <ul style="list-style-type: none"> • проведення вибіркової перевірки повноти та точності відображення в обліку та звітності даних надання послуг споживачам шляхом вивчення первинних документів (відповідних договорів, показників зняття даних лічильників, актів наданих послуг) та їх своєчасне та повне відображенні в обліку; • Нами були застосовані процедури зовнішнього підтвердження (надання запитів споживачам) для звіряння даних з реєстрами обліку та фінансової звітності в частині підтвердження загальної суми наданих послуг та залишку
--	---

Пояснювальний параграф

Не модифікуючи нашу думку, звертаємо увагу на примітку 6.8, в якій зазначено, що залишок непокритого збитку Підприємства станом на 01.01.2022р. становить 2 481 803 тис. грн. станом на 31.12.2022р. становить 2 671 812 тис. грн., фінансовий результат поточного року становить збиток у сумі 189 237 тис. грн., власний капітал має від’ємне значення - 117 468 тис. грн. Наша думка не містить застережень щодо цих питань.

Інші питання

Фінансова звітність Підприємства, складена в форматі таксономії UA XBRL МСФЗ

Відповідно до законодавства України, чинного на дату складання цього аудиторського звіту, Компанія повинна складати та подавати фінансову звітність на основі таксономії фінансової звітності за МСФЗ в єдиному електронному форматі (iXBRL). Компанія планує підготувати та подати пакет звітності у форматі iXBRL після оприлюднення цього аудиторського звіту. Після отримання та ознайомлення фінансової звітності Компанії у форматі iXBRL за 2022 рік, якщо ми дійдемо висновку, що в ній існує суттєве викривлення, ми повідомимо про це осіб наділених найвищими повноваженнями.

Інша інформація

Ті хто наділений найвищими повноваженнями, управлінський персонал Підприємства несуть відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація, отримана на дату цього звіту аудитора, є інформацією, яка міститься у Звіті про управління за 2022 рік, що є обов’язковим для публікації КП «ТЕПЛОЕНЕРГО», та у Звіті про виконання фінансового плану Підприємства за 2022р., що призначений для Уповноваженого органу управління. ці звіти містять іншу інформацію, окрім фінансової звітності та нашого звіту аудитора щодо неї.

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

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності КП «ТЕПЛОЕНЕРГО» нашою відповідальністю є ознайомлення з іншою інформацією, визначеною 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, отриманої до дати звіту аудитора, ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт тим, хто наділений найвищими повноваженнями.

Ми не виявили інших фактів, які потрібно було б включити до звіту аудитора, окрім тих, які включені в розділ «Основа для думки із застереженням», описаних вище.

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

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

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

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями КП «ТЕПЛОЕНЕРГО» - Управління інфраструктури міста департаменту благоустрою та інфраструктури Дніпровської міської ради, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Підприємства.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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

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

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо та виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, та отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик не виявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. 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 Підприємство припинити свою діяльність на безперервній основі;
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного подання.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, разом з іншими питаннями 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 їх про всі стосунки та інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовано, щодо відповідних застережних заходів.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що були найбільш значущими під час аудиту

фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в розділі «Ключові питання» нашого звіту аудитора, крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або коли за вкрай виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

II. ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ Додаткова інформація відповідно до Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність»

Основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності, що провів аудит

Повне найменування	Товариство з обмеженою відповідальністю «АДВО-АУДИТ»
Ідентифікаційний код юридичної особи	36592116
Розділ Реєстру, до якого включений суб'єкт аудиторської діяльності	Реєстр суб'єктів аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес. №4454
Номер реєстрації у Реєстрі	
Місцезнаходження Адреса для листування	04119 м. Київ, вул. Деревлянська 20А, офіс 1
Вебсторінка/вебсайт суб'єкта аудиторської діяльності.	www.advo-audit.com.ua
Найменування органу, який призначив суб'єкта аудиторської діяльності на проведення обов'язкового аудиту	За погодженням з Уповноваженим органом управління Підприємства - Департаментом благоустрою та інфраструктури Дніпровської міської ради, протокол №1 від 22.03.2023 р.
Дата призначення аудитором	31.03.2023р.
Тривалість виконання аудиторського завдання без перерв з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та повторних призначень	3 роки

Аудиторські оцінки

Під час аудиту фінансової звітності, за результатами якого складено цей Звіт незалежного аудитора, ми виконали аудиторські процедури щодо оцінки ризиків суттєвого викривлення відносно інформації, яка перевірялася, зокрема і внаслідок шахрайства.

Ідентифікуючи ризики суттєвого викривлення у фінансовій звітності, ми застосовували професійний скептицизм.

Серед ідентифікованих нами ризиків, значущі ризики, які привернули особливу увагу аудитора і призвели до модифікації думки наведені у розділі «Основа для думки із застереженням».

Виявлені нами порушення не пов'язані з ризиком шахрайства.

КОДИ		
2023	01	01
37688140		
173-13026010010114149		
150		
35.30		

Підприємство

КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ТЕПЛОЕНЕРГО" ДНІПРОВСЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ

Дата (рік, місяць, число)

за СДРПОУ

Територія

ДНІПРОПЕТРОВСЬКА

за КОПФГ

Організаційно-правова форма господарювання

Комунальне підприємство

за КВЕД

Вид економічної діяльності

Постачання пари, гарячої води та кондиційованого повітря

Середня кількість працівників

2 1 653

Адреса, телефон

проспект Слобожанський, буд. 29, оф. 504, м. ДНІПРО, ДНІПРОПЕТРОВСЬКА обл., 49081

3743005

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 національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

v

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на

31 грудня 2022

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	1 614	105 515
первісна вартість	1001	2 494	115 223
накопичена амортизація	1002	880	9 708
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	1 235 713	1 597 486
первісна вартість	1011	1 788 636	2 316 004
знос	1012	552 923	718 518
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	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	3 983	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	1 261	256 304
Усього за розділом I	1095	1 242 571	1 959 305
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	7 792	11 746
виробничі запаси	1101	7 792	11 746
незавершене виробництво	1102	-	-
готова продукція	1103	-	-
товари	1104	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	1 397 923	1 612 677
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	543 906	211 515
з бюджетом	1135	1 292	1 565
у тому числі з податку на прибуток	1136	1 011	1 011
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	719	701
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	8 617	226 891
готівка	1166	-	-
рахунки в банках	1167	8 617	226 891
Витрати майбутніх періодів	1170	3 781	-
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	534 676	680 378
Усього за розділом II	1195	2 498 706	2 745 473
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	3 741 277	4 704 778

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
I	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	1 690 894	2 375 894
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	531
Додатковий капітал	1410	185 727	177 919
емісійний дохід	1411	-	-
накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(2 481 803)	(2 671 812)
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Видучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	(605 182)	(117 468)
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	33 044	21 253
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань			
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	33 044	21 253
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	82 330	12 244
товари, роботи, послуги	1615	3 583 153	4 291 966
розрахунками з бюджетом	1620	8 476	6 307
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	5 935	3 106
розрахунками з оплати праці	1630	17 946	24 490
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	-	-
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	210 342	11 508
Доходи майбутніх періодів	1665	139 050	129 347
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	266 183	322 025
Усього за розділом III	1695	4 313 415	4 800 993
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	3 741 277	4 704 778

Київ

Головний бухгалтер

ЕП Клименко
Андрій
Володимирович
ЕП Корнівська
Олена
Володимирівна

Клименко Андрій Володимирович

Корнівська Олена Володимирівна

Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад
Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

Підприємство

КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ТЕПЛОЕНЕРГО" ДНІПРОВСЬКОЇ
МІСЬКОЇ РАДИ

(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за Рік 2022 р.

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2023	01	01
32688148		

Форма № 2 Код за ДКУД 1801003

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

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	2 118 872	1 926 675
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестраховання	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(2 387 335)	(2 358 135)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	-	-
збиток	2095	(268 463)	(431 460)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	713 622	84 608
у тому числі:	2121	-	-
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(21 474)	(21 381)
Витрати на збут	2150	(-)	(-)
Інші операційні витрати	2180	(609 051)	(263 136)
у тому числі:	2181	-	-
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	-	-
збиток	2195	(185 366)	(631 369)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	490	14 012
Інші доходи	2240	7 943	16 898
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	(452)	(13 716)
Витрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(11 852)	(20 962)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	-	-
збиток	2295	(189 237)	(635 137)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	-	-
збиток	2355	(189 237)	(635 137)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	(189 237)	(635 137)

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	1 792 096	1 845 718
Витрати на оплату праці	2505	334 495	292 208
Відрахування на соціальні заходи	2510	72 479	63 426
Амортизація	2515	179 089	159 751
Інші операційні витрати	2520	639 701	281 549
Разом	2550	3 017 860	2 642 652

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	-	-
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	-	-
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	-	-
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	-	-
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-

Керівник

Головний бухгалтер

ЕП Клименко
Андрій
Володимирович
ЕП Корнієвська
Олена
Володимирівна

Клименко Андрій Володимирович

Корнієвська Олена Володимирівна



Підприємство

КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ТЕПЛОЕНЕРГО" ДНІПРОВСЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ за ЄДРПОУ

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2023	01	01
32688148		

(найменування)

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за Рік 2022 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	2 193 627	2 028 587
Повернення податків і зборів	3005	-	24
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	202 394	143 064
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	200 000	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	114 966	35 514
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	2 107	1 508
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	866	624
Надходження від операційної оренди	3040	2 623	2 496
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	71 505	1 916
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(1 375 108)	(1 391 132)
Праці	3105	(259 827)	(240 566)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(74 993)	(63 885)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(121 798)	(158 243)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(42 590)	(92 252)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(79 208)	(65 991)
Витрачання на оплату авансів	3135	(-)	(-)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(2 468)	(2 801)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(9 284)	(20 643)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(119)	(758)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(73 101)	(25 295)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	671 390	310 410
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
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:			
Грошових інвестицій	3255	(-)	(-)
Необоротних активів	3260	(1 138 116)	(477 056)
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	-1 138 116	-477 056
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	685 000	107 800
Отримання позик	3305	-	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(-)	(-)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової аренди	3365	(-)	(-)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(-)	(-)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(-)	(-)
Інші платежі	3390	(-)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	685 000	107 800
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	218 274	-58 846
Залишок коштів на початок року	3405	8 617	67 463
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	226 891	8 617

Керівник

ЕП Клименко
Андрій
Володимирович

Клименко Андрій Володимирович

Головний бухгалтер

ЕП Корнівська
Олена
Володимирівна

Корнівська Олена Володимирівна



Дата (рік, місяць, число)

Підприємство КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ТЕПЛОЕНЕРГО" ДНІПРОВСЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ за СДРПОУ

КОДИ

2023 01 01

32688148

(найменування)

Звіт про власний капітал

за Рік 2022 р.

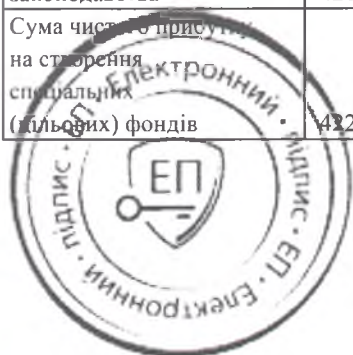
ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

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	1 690 894	-	185 727	-	(2 481 803)	-	-	(605 182)
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	1 690 894	-	185 727	-	(2 481 803)	-	-	(605 182)
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(189 237)	-	-	(189 237)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	531	-	-	-	-	-	531
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	531	-	-	-	-	-	531
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	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	-	-	-	-	-	-	-	-



43

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку									
матеріальне									
включення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	685 000	-	54	-	-	-	-	685 054
Зменшення заборго-									
вості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Отримання капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуп-									
лених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викупле-									
них акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Отримання частки в									
капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номіналь-									
ної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	(7 862)	-	(772)	-	-	(8 634)
Продаж (продаж)									
контрольованої									
частки в дочірньому									
підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	685 000	531	(7 808)	-	(190 009)	-	-	487 714
Залишок на кінець									
року	4300	2 375 894	531	177 919	-	(2 671 812)	-	-	(117 468)

Керівник

ЕП Клименко
Андрій
Володимирович

Клименко Андрій Володимирович

Головний бухгалтер

ЕП Корнівська
Олена
Володимирівна

Корнівська Олена Володимирівна



ПРИМІТКИ

до фінансової звітності за МСФЗ

Комунального підприємства «Теплоенерго» Дніпровської міської ради станом на 31.12.2022 р., затвердженої до випуску 01 березня 2023 року.

1.1. Загальна інформація

Комунальне підприємство «Теплоенерго» Дніпровської міської ради (код ЄДРПОУ 32688148) є комунальним комерційним унітарним підприємством, створеним відповідно до рішення Дніпропетровської міської ради від 01.03.2006 р. № 52/34 «Про перейменування Дочірнього підприємства Обласного комунального підприємства «Дніпротеплоенерго» із виробництва теплової енергії «Теплоенерго» на базі відокремленої частини комунальної власності територіальної громади міста Дніпра.

Майно підприємства становлять основні фонди, обігові кошти, а також інші матеріальні цінності, вартість яких відображається у самостійному балансі підприємства. Статут, який діяв станом на 31.12.2022 р., затверджено рішенням Дніпровської міської ради від 22.12.2021 № 79/14. Зареєстрований в ньому статутний капітал становить 1 690 894 682,82грн. і це останній Статут, який діє на дату випуску фінансової звітності. Протягом 2022 року розміру статутного капіталу суттєво змінився. Така зміна обумовлена тим, що у другому півріччі 2022 р. статутний капітал підприємства фактично збільшився на 685 000 000,00 грн. за рахунок грошових коштів, які зараховані на поточні рахунки підприємства, відповідно до рішення Дніпровської міської ради від 08.12.2021 р. 2/13 «Про бюджет Дніпровської міської територіальної громади на 2022 рік». Підприємство зверталось до власника, стосовно внесення відповідних змін до Статуту, але на момент затвердження фінансової звітності – зміни не затверджено власником

Підприємство підпорядковане та підзвітне Департаменту благоустрою та інфраструктури Дніпровської міської ради.

Комунальне підприємство створене з метою задоволення потреб територіальних громад м. Дніпро з метою надання послуг з теплопостачання та забезпечення якісними послугами, які відповідають стандартам якості і надаються населенню, підприємствам, установам, організаціям та іншим споживачам за тарифами, затвердженими Національною комісією, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг та органами місцевого самоврядування .

Комунальне підприємство має самостійний баланс, розрахункові рахунки в установах банків, круглу печатку, веде облік у відповідності до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999р №996-XIV та Міжнародних стандартів фінансової звітності, затверджених Радою з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку.

Здійснюючи господарське відання Комунальне підприємство володіє, користується та розпоряджається зазначеним майном, з обмеженням правомочності розпорядження щодо майна за погодженням з департаментом благоустрою та інфраструктури Дніпровської міської ради та з дозволу Власника в установленому порядку.

Основний вид діяльності підприємства - це виробництво, транспортування та постачання теплової енергії основній частині міста Дніпро для потреб опалення житлового фонду, соціально-культурної сфери та інших споживачів.

Станом на 31.12.2022 року Комунальне підприємство «Теплоенерго» Дніпровської міської ради має на балансі 475 котелень, з яких експлуатує 375 котелень загальною

потужністю 2357,1396 Гкал/годину, в яких встановлено 1106 одиниць котлів, 3187 одиниць насосного обладнання та 511,349 км теплових мереж (у двотрубному обчисленні) діаметром від 800 мм до 32 мм. І забезпечує опаленням 3 229 житлових будинки. Опалює 2667 – місцевих рад, 158 – відомчого житла, 190 – житлово-будівельних кооперативів, ОСМД – 158, гуртожитків - 56. Крім того, лікувальних закладів – 142, учбових закладів – 208, дитячих дошкільних закладів – 179, інші навчальні заклади - 57.

Структура споживачів теплової енергії за 12 місяців 2022 року, % :

- населення – 83,1;
- бюджетні організації – 12,1;
- релігійні організації та інші споживачі – 4,8.

Відпуск тепла забезпечено відповідно до фактичної температури зовнішнього повітря, на наявну кількість газу, у наступних обсягах, а саме:

№ п/п	Показник	Од. виміру	Фактичне виконання 2021 р.
1	Корисний відпуск, усього	тис. Гкал	1 095,79
2	у тому числі: - населенню	тис. Гкал	893,01
3	- бюджетним установам і організаціям	тис. Гкал	155,33
4	- релігійним організаціям	тис. Гкал	0,13
5	- іншим	тис. Гкал	47,32

В КП «Теплоенерго» станом на 31.12.2022 року працює штатних працівників 2 697 у т. ч. яким відповідно до чинного законодавства встановлена інвалідність – 90, внутрішньо переміщених осіб – 28, в лавах ЗСУ знаходиться 22 працівника. Середня облікова кількість працівників за 2022 р. склала 1 653 осіб. Кількість працівників протягом року суттєво змінюється у зв'язку зі специфікою виробничого процесу.

Підприємство є платником податку на додану вартість на загальних підставах. Ставка податку на додану вартість становить 20%, податку на прибуток -18%. Система оподаткування протягом року не змінювалась.

1.2. Умови функціонування та економічна ситуація

Підприємство здійснює діяльність, що підлягає ліцензуванню. Тарифи, за якими КП «Теплоенерго» надавало у 2022 році послуги, регулювалися державою та органами місцевого самоврядування. На рішення про розмір та впровадження тарифів суттєво впливають соціально-політичні фактори.

Російська федерація здійснила проти України військову агресію та веде бойові дії на всій території України, що стало підставою введення воєнного стану в Україні із 05 години 30 хвилин 24 лютого 2022 року відповідно до Указу Президента України від 24 лютого 2022 року №64/2022 «Про введення воєнного стану в Україні».

Через російське вторгнення, починаючи з 24 лютого 2022 року, проблеми безпеки

стали головними для подальшого стабільного розвитку економічного та фінансового сегментів в Україні, а операційне середовище з тих пір залишається ризикованим і з високим рівнем невизначеності. Враховуючи швидкий характер ситуації та непередбачуваність війни, для оцінки економічних наслідків знадобиться час. Війна спричиняє негативний вплив на всі сфери життя як держави в цілому, окремої людини та підприємства.

Ризики війни для економіки України: скорочення виробництва, збільшення нестабільності, руйнування інфраструктури, втрати бізнесу. Головним та визначальним ризиком повномасштабної війни для України стала втрата людського капіталу, котра відбулася внаслідок потужної міграції людей – як за кордон, так і всередині країни. Чимало кваліфікованих та продуктивних працівників фактично вибули з виробничого процесу. Різко збільшилося безробіття, за деякими оцінками – досягло близько 30 %, зросло навантаження на систему соціального захисту. В останньому кварталі 2022 р. різко посилюється ризик дефіциту енергетичних ресурсів внаслідок цілеспрямованого руйнування ворогом енергетичної інфраструктури України. При цьому ринку праці притаманна розбалансованість у професійно-кваліфікаційному та регіональному вимірах. Макроекономічне середовище, як зовнішнє так і внутрішнє, стало несприятливим. Ознаками воєнних ризиків стало різке порушення ланцюгів постачання та збуту через фактичне руйнування частини транспортної інфраструктури, погіршення якості транспортних комунікацій (перевантаження напрямів), унеможливлення транспортування переважної більшості товарів морським шляхом, втрата сегментів, пов'язаних з ринками Росії та Білорусі. Хоча Підприємство не має виробничих потужностей та інших активів, розташованих на окупованій території України і не припиняло господарську діяльність у зв'язку з військовою агресією, подовженням карантину, КП «Теплоенерго», як і діяльність інших підприємств в Україні, знаходиться під впливом військової агресії що в свою чергу може мати суттєвий вплив на економічне становище в світі, в Україні, і вплинути на діяльність Підприємства.

Підприємство являється підприємство критичної інфраструктури по забезпеченню жителів та організацій міста тепловою енергією. Керівництво не може передбачити всі тенденції, які могли б вплинути на економіку України, а також те, як впливатимуть (за наявності такого впливу) вони на фінансове становище Підприємства, однак, впевнене, що в даній ситуації вживає всі необхідні заходи для забезпечення стабільності та подальшого розвитку Підприємства

У 2021 році було підписано Меморандум про взаєморозуміння щодо врегулювання проблемних питань у сфері постачання теплової енергії та постачання гарячої води в опалювальному періоді 2021/2022 рр. (далі - Меморандум) Передумовами підписання Меморандуму стали світова пандемія і карантин, які вплинули на розвиток економіки в державі, його було укладено 30.09.2021 р. між Кабінетом Міністрів України, НАК «Нафтогаз України», Офісом Президента України, Всеукраїнською асоціацією органів місцевого самоврядування «Асоціація міст України» та Палатою місцевих влад Конгресу місцевих та регіональних влад. Згідно цього Меморандуму підприємством у першому кварталі 2022 року було отримано фінансування, яке було спрямоване на розрахунки за спожитий газ.

Фінансова звітність відображає оцінку провідним управлінським персоналом потенційного впливу політичної і економічної ситуації в Україні на діяльність та фінансове становище Підприємства. Подальші зміни політичної і економічної ситуації в країні можуть суттєво відрізнятись від оцінки керівництва.

Звітним періодом для Комунального підприємства є рік з 01.01.2022 р. по 31.12.2022 р.

1.3. Основні відомості про Підприємство

Повне найменування	Комунальне підприємство «Теплоенерго» Дніпровської міської ради
Скорочене найменування	КП «Теплоенерго»
Код ЄДРПОУ	32688148
Місцезнаходження підприємства	Україна, 49081, Дніпропетровська обл., м. Дніпро, проспект Слобожанський, буд. №29, офіс №504
Фактична адреса	Україна, 49081, Дніпропетровська обл., м. Дніпро, проспект Слобожанський, буд. №29, офіс №504
Телефон /факс	(056) 374-30-00
Дата державної реєстрації	06.10.2003 р.
Індивідуальний податковий номер	326881404633
Дата та номер запису в ЄДР юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців	Дата первинної реєстрації 06.10.2003 р., дата та номер останньої реєстрації дії 01.02.2022 № 1002247780042025607
Перелік засновників юридичної особи	Дніпровська міська рада
Основні види діяльності (КВЕД)	35.30 Постачання пари, гарячої води та кондиційованого повітря
Наявність структурних підрозділів	Апарат управління, дільниці, цехи, служби

Для визначення у звітному році категорії підприємства, створеного в минулі роки, беруть показники фінансової звітності такого підприємства за рік, що передує звітному. Щоб установити категорію підприємства в 2022 році, треба брати показники фінансової звітності за 2020 і 2021 роки. Визначення відповідності діяльності підприємствам встановленим критеріям для віднесення його до відповідної категорії (мікропідприємство, мале, середнє або велике підприємство) відповідно до вимог викладених в п. 2 статті 2 Закону про бухгалтерський облік для визначення складу та форм фінансової звітності підприємства станом на 31.12.2022 р.:

Показники станом на 31.12.2021 р.

Курс Євро (НБУ на 31.12.2021 р.) = 30,7760

Балансова вартість активів = 3 741 277 тис. грн./ 30,7760= 121,66 млн. Євро;

Чистий дохід від реалізації = 1 926 675 тис. грн./ 30,7760= 62,6 млн. Євро;

Середню кількість співробітників = 1 769 чоловік

Показники станом на 31.12.2020 р.

Курс Євро (НБУ на 31.12.2020 р.) = 34,6375

Балансова вартість активів = 3 312 302 тис. грн./ 34,6375= 95,6 млн. Євро;

Чистий дохід від реалізації = 1 312 517 тис. грн./ 34,6375= 37,89 млн. Євро;

Середню кількість співробітників = 1 904 чоловік

КП «Теплоенерго» є великим підприємством, бо відповідає не менше ніж двом з трьох наведених нижче критеріям

- 1) балансову вартість активів — від 20 мільйонів Євро;
- 2) чистий дохід від реалізації — від 40 мільйонів Євро;
- 3) середню кількість співробітників — від 250 чоловік.

Підприємство є енергоємним. Внаслідок цього, суттєву частку кредиторської заборгованості складає заборгованість за спожитий природний газ його транспортування і розподіл та нараховані за рішенням суду санкції за проведення несвоєчасних розрахунків.

ІНФОРМАЦІЯ ПРО ОДЕРЖАНІ ЛІЦЕНЗІЇ (ДОЗВОЛИ) ТА ІНШІ ДОЗВІЛЬНІ ДОКУМЕНТИ НА ОКРЕМІ ВИДИ ДІЯЛЬНОСТІ

Серія та номер	Термін дії	Вид діяльності	Орган ліцензування
Постанова НКРЕКП № 444 від 30.03.2017р.	Безстрокові	«Виробництво теплової енергії», «Транспортування теплової енергії магістральними та місцевими (розподільчими) тепловими мережами», «Постачання теплової енергії»	Національна комісія, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг

У 2021 р. підприємство стало ліцензіатом Дніпропетровської облдержадміністрації з виробництва, транспортування та постачання теплової енергії та відповідає ліцензійним вимогам відповідно до постанови Національної комісії, що здійснює регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг від 22.03.2017 р. №308, але ліцензії не потребують переоформлення та відповідно до частини 12 статті 13 Закону України «Про ліцензування видів господарської діяльності видані на необмежений термін і чинні на дату складання звітності.

2. Основа підготовки фінансової звітності

2.1. Загальні положення

Ця фінансова звітність складена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі - МСФЗ), затверджених Радою з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та діяли на дату складання такої фінансової звітності та оприлюднені на веб-сайті Міністерства фінансів України.

За рік, що завершився 31 грудня 2022 року, Підприємство складало фінансову звітність у відповідності до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та у відповідності до вимог МСФЗ.

Облікові політики на 2022 рік затверджені Наказом про організацію ведення бухгалтерського обліку та облікові політики на 2022 р. №688 від 09.12.2021 р. Облікові політики відповідають всім стандартам МСФЗ, чинним на дату складання фінансової звітності за МСФЗ.

Форми звітів складені у відповідності до вимог Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку затверджених наказом Міністерства фінансів України № 73 від 07 лютого 2013 року (із змінами і доповненнями, внесеними наказом Міністерства фінансів України № 627 від 27 червня 2013 року), у межах чинного законодавства, нормативних актів Міністерства фінансів України та міжнародних стандартів.

Фінансова звітність за 2022 рік є повним комплектом фінансової звітності, що повністю відповідає МСФЗ та містить порівняльну інформацію у всіх звітах та примітках до фінансової звітності Підприємства.

Ця фінансова звітність була схвалена керівництвом Підприємства, а саме: Звіт про

фінансовий стан та Звіт про фінансові результати згідно вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» 22 лютого 2023 року. Повний комплект фінансової звітності КП «Теплоенерго» було затверджено Наказом по підприємству №113 від 1 березня 2023 року.

2.2. Основа подання інформації

При обліку господарських операцій підприємство застосовує відповідні МСФЗ. Для формування фінансової звітності Підприємство застосовує наступні принципи та якісні характеристики:

а) Принцип відповідності

Фінансова звітність формується відповідно до МСФЗ.

б) Принцип безперервності

Фінансова звітність зазвичай складається виходячи із припущення про те, що Підприємство здійснює діяльність безперервно та буде продовжувати її в досяжному майбутньому. Якщо Підприємство не має намірів чи не може продовжувати діяльність як цілісний комплекс, то інформація про це повинна бути розкрита в описі принципів бухгалтерського обліку, які використовуються.

в) Принцип нарахування

Результати операцій та інші події визнаються тоді, коли вони відбуваються а не тоді, коли отримуються чи виплачуються грошові кошти чи їх еквіваленти. Вони відображаються в облікових регістрах та наводяться у фінансовій звітності тих періодів, до яких вони належать.

Цю фінансову звітність складено на основі вище наведених принципів та доцільної собівартості.

На практиці сутність операцій та інших обставин і подій не завжди відповідає тому, що витікає з їх юридичної форми. У своїй фінансовій звітності Підприємство відображає господарські операції та інші події не тільки відповідно до їх юридичної форми, але згідно з їх змістом та економічною сутністю.

2.3 Функціональна валюта та валюта представлення

Функціональною валютою Підприємства є українська гривня, що є валютою середовища, в якому здійснюються всі господарські операції. Всю інформацію у фінансовій звітності представлено в тисячах гривень із заокругленням до цілих.

2.4. Заява про безперервність діяльності.

24 лютого 2022 року російська федерація розпочала повномасштабне військове вторгнення в Україну. Президент України підписав Указ №64/2022 "Про введення воєнного стану в Україні". Воєнний стан в Україні продовжено до 23 травня 2023 року, у відповідності до Закону України "Про затвердження Указу Президента України "Про продовження строку дії воєнного стану в Україні" від 16.11.2022р. № 2738-ІХ.

Війна в Україні спричинила жертви серед мирного населення та руйнування цивільної інфраструктури, змушуючи людей залишати свої домівки в пошуках безпеки, захисту та допомоги. Кількість біженців перевищила 6 мільйонів, понад 7 мільйонів людей є переміщеними особами в Україні, крім того, мають місце масштабні руйнування ключової інфраструктури в Україні. Надалі ключовим ризиком є затягування війни навіть у разі локалізації бойових дій. Це визначатиме необхідність тривалої роботи економіки в екстремальних умовах, загрожуватиме поглибленням її падіння та збільшуватиме потребу в допомозі від партнерів.

Керівництво оцінило вплив поточних обставин на діяльність Підприємства та дійшло висновку, що основними потенційними ризиками для Підприємства та її прибутковості на достатньому рівні є наступні:

- фізична втрата або пошкодження активів внаслідок бойових дій;
- порушення логістичних шляхів закупівлі основних матеріалів для надання послуг та складний шлях їх доставки для від постачальників;
- зниження платоспроможності населення та підприємств, що призводить до кредитних збитків за дебіторською заборгованістю;

Підприємство належить до підприємств критичної інфраструктури, що забезпечує життєво необхідними послугами населення, юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців, бюджетні установи міста Дніпро, виконує взяті на себе договірні зобов'язання по забезпеченню міста тепlopостачанням. Керівництво, на підставі проведеного аналізу господарської діяльності та існуючої ситуації дійшло висновку, що матиме достатні грошові потоки для погашення своїх зобов'язань у ході звичайної діяльності в осяжному майбутньому в тому числі і при підтримці власника, а саме Дніпровської міської ради.

Таким чином, керівництво Підприємства вважає, що принцип безперервності діяльності є прийнятним для складання цієї фінансової звітності. Однак масштаби та вплив війни на важливі припущення в основі планів керівництва та майбутній фізичний стан активів Підприємства, наразі непередбачувані. Обставини можуть суттєво змінюватися за короткий проміжок часу тому остаточне врегулювання не можливо передбачити з достатньою вірогідністю та точно та надійно оцінити кількісний вплив зазначених подій на фінансовий стан і фінансові результати діяльності в майбутньому, тому існує невизначеність, яка може викликати сумніви щодо здатності Підприємства продовжувати свою діяльність за умов звичайного ведення бізнесу.

Станом на дату підписання цієї фінансової звітності товарно-матеріальні запаси та інші активи Підприємства були несуттєво пошкоджені, але це не вплинуло на роботу виробничих потужностей та господарську діяльність в цілому. Активи в зонах бойових дій не знаходилися. Бізнес-процеси були реорганізовані, щоб пристосуватися до існуючих проблем і забезпечити безперервність діяльності Підприємства.

З урахуванням всього викладеного вище управлінський персонал затвердив фінансовий план на 2023 рік.

2.5 Суттєві судження, облікові оцінки та припущення керівництва

Підготовка фінансової звітності вимагає від управлінського персоналу Підприємства суджень та здійснення оцінок і припущень, які впливають на застосування облікової політики та суми активів, зобов'язань, доходів та витрат, які визнані у фінансовій звітності, а також на розкриття інформації про умовні активи та зобов'язання.

Судження

Застосовуючи облікову політику, управлінський персонал Підприємства здійснює різні судження (крім тих, що пов'язані з обліковими оцінками), що можуть суттєво впливати на суми, які він визнає у фінансовій звітності. Інформацію про судження управлінського персоналу, в основному має найбільший суттєвий вплив в наступних випадках:

- інтерпретації складного податкового законодавства;
- формування відстрочених податків.

Облікові оцінки та припущення

Оцінки та припущення управлінського персоналу базуються на інформації, яка доступна на дату складання фінансової звітності. Фактичні результати можуть відрізнятися від поточних оцінок. Ці оцінки та припущення періодично переглядаються і, в разі необхідності коригувань, такі коригування відображаються у складі фінансових результатів за той період, в якому про них стало відомо. Оцінки, зазвичай, використовуються в наступних випадках (даний перелік не є вичерпним, проте показує основні випадки, в яких використовуються оцінки):

- визначення строку корисного використання активу;
- зменшення корисності основних засобів;
- нарахування резервів під податкові та юридичні ризики;
- нарахування резервів під знецінення фінансових активів;

Зміни в первісній оцінці з'являються в результаті нових подій, зміни умов, накопичення практичного досвіду або нових даних. Якщо зміна оцінки або поява нових фактичних даних відбувається в періоді, відмінному від періоду, в якому відбувається первісна оцінка, то результат від змін відображається в періоді змін або появи фактичних даних. Звітність за попередні періоди не змінюється. При цьому, якщо ефект зміни оцінки на попередні періоди знаходиться в межах рівня суттєвості для окремих операцій, то він відображається в тій же статті, по якій була проведена сума первісної оцінки, якщо ефект перевищує рівень суттєвості для окремої статті, то метод обліку по цій операції повинен узгоджуватись з обліковою політикою.

Оцінка справедливої вартості

Справедлива вартість визначається як ціна, яка була б отримана за продаж активу або сплачена за передачу зобов'язання у звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки. Оцінка справедливої вартості базується на припущенні, що операція із продажу активу або передачі зобов'язання відбудуться або на основному ринку для цього активу або зобов'язання, або за відсутності основного ринку — у найвигіднішому ринку для активу або зобов'язання. Основний або найвигідніший ринок має бути доступним для Підприємства.

2.6. Рівень суттєвості

Для достовірного відображення операцій господарської діяльності Підприємством встановлюються критерії суттєвості інформації, в тому числі:

- про господарські операції та події;
- для фінансової звітності в цілому.

Кількісні критерії суттєвості інформації про господарські операції та події встановлюються:

- для проведення дисконтування довгострокової дебіторської заборгованості – 1% від суми загальної відповідної суми дебіторської заборгованості, тобто, якщо сума довгострокової дебіторської заборгованості перевищує 1% загальної суми дебіторської заборгованості, то проводиться її дисконтування з застосуванням ефективної відсоткової ставки. Підприємство використовує ринкові середні ставки по депозитах Національного банку України на дату проведення операції;

- для господарських операцій та подій щодо доходів і витрат – до 0,5 % від загальної суми доходів або витрат підприємства (відповідно);

- для інформації про інші господарські операції та події до 3 % від кожної операції з урахуванням обсягів діяльності підприємства, характеру впливу об'єкта обліку на рішення користувачів та інших якісних чинників;

- для відхилення балансової вартості необоротних активів від їх справедливої вартості та для відображення переоцінки або зменшення корисності таких об'єктів – 15 % .

Для кожного із звітів фінансової звітності встановити базу визначення кількісних критеріїв і якісних ознак суттєвості статей фінансової звітності і діапазон кількісних критеріїв, зокрема:

- для статей балансу – до 2 % від валюти балансу;
- для статей звіту про фінансові результати – до 1 % від суми чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) ;
- для статей звіту про рух грошових коштів – до 2 % від суми чистого руху грошових коштів від операційної діяльності;
- для статей звіту про зміни у власному капіталі – до 2 % від розміру власного капіталу підприємства.

3. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

3.1. Основні засоби (ОЗ)

Основні засоби визнаються Підприємством активом лише в разі, якщо:

- існує ймовірність того, що Підприємство отримає певні економічні вигоди у майбутньому;
- первісна вартість може бути оцінена надійним способом;
- призначений для використання протягом більше ніж одного робочого циклу (як правило, більше 12 місяців).

Підприємство встановлює вартісний поріг істотності 10 000,00 грн. для віднесення необоротних активів до складу ОЗ.

Після первісного визнання Підприємство, в основному, застосовує модель обліку за собівартістю або доцільною (умовною) собівартістю (стосовно активів, придбаних до дати переходу на МСФЗ) за вирахуванням накопиченого зносу та збитків від зменшення корисності. Метод амортизації, ліквідаційна вартість і терміни корисного використання активів аналізуються Підприємством станом на кожну звітну дату та за потреби коригуються, якщо очікування відрізняються від попередніх оцінок. Земля та капітальні інвестиції не амортизуються.

Визнання готовності основних засобів до експлуатації, строк їх корисного використання, ліквідаційну вартість, визначення виду проведених ремонтів основних засобів визначає комісія технічна комісія, що складається зі спеціалістів підприємства.

Якщо суттєві компоненти одиниці основних засобів мають різні строки корисного використання, вони обліковуються як окремі одиниці основних засобів.

3.2. Амортизація основних засобів

Амортизація основних засобів здійснюється починаючи з місяця, наступного за місяцем, в якому такі основні засоби стали придатними для використання або введені в експлуатацію. Амортизація нараховується з використанням прямолінійного методу. Обліковою політикою встановлені наступні очікувані терміни корисного використання (амортизації) для основних засобів є такими:

Земельні ділянки	не амортизуються
Будівлі	Від 40—80 років
Споруди	Від 25—80 років
Передавальні пристрої (мережі)	Від 25 - 60 років

Машини та обладнання (котли, вентилятори, димососи, вентилятори, баки та ін.)	Від 5-15 років
Транспортні засоби	Від 5-10 років
Меблі та прилади	4-10 років
Офісне обладнання	5-7 років
Інші основні засоби	5-12 років
Капітальні інвестиції	Не амортизуються

3.3. Нематеріальні активи (НМА)

На балансі підприємства обліковуються нематеріальні активи облік яких регулюється М(С)БО 38 «Нематеріальні активи». Визнання об'єкта НМА здійснюється на підставі оформленого первинного документа, що містить його найменування, характеристику (опис), первісну вартість, дату придбання, підписи відповідальних осіб, що прийняли цей НМА. Підприємство встановлює строк їх корисного використання.

Очікувані терміни корисного використання для нематеріальних активів є такими:

Право користування землею -	відповідно до правовстановлюючого документа
Право користування майном -	відповідно до правовстановлюючого документа;
Комп'ютерні програми -	4-7 років
Інші нематеріальні активи-	4-12 років

Визнання готовності нематеріальних активів до експлуатації, строк їх корисного використання, ліквідаційну вартість, необхідність проведення уцінок визначає комісія, що призначається окремим наказом по підприємству.

Нематеріальні активи перевіряються на знецінення при появі ризиків знецінення. Зміна строків корисного використання є зміною облікових оцінок і відображається перспективно. Ліквідаційна вартість нематеріальних активів вважається нульовою.

3.4. Запаси

Первісна вартість запасів включає всі витрати на придбання, переробку та інші витрати, які необхідні для доведення запасів до їх теперішнього стану та транспортування до місця їх теперішнього знаходження.

Запаси відображаються за найменшою з двох оцінок - собівартістю з урахуванням транспортно-заготівельних витрат або чистою вартістю реалізації. Вартість запасів при вибутті, визначається із використанням методу середньозваженої вартості.

3.5. Фінансові активи та зобов'язання

Фінансові активи та фінансові зобов'язання визнаються у звіті про фінансовий стан Підприємства у той момент, коли Підприємство стає стороною в контрактних взаємовідносинах щодо цього інструменту

Фінансові активи Підприємства представлені грошовими коштами та їх еквівалентами, торговельною та іншою дебіторською заборгованістю.

Фінансовий актив оцінюють за амортизованою собівартістю, якщо виконуються обидві такі умови:

- 1) актив утримують в моделі бізнесу, мета якої - утримування активів задля збирання контрактних грошових потоків;

- 2) контрактні умови фінансового активу передбачають у певні дати надходження грошових потоків, які є лише погашенням основної суми та сплатою відсотків на непогашену основну суму.

Підприємство класифікує дебіторську заборгованість як фінансові активи, що відображаються по бізнес-моделі, як утримувані для отримання платежів від дебіторів або інших компенсацій а отже, утримуються до погашення і обліковуються за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної процентної ставки за мінусом резервів на знецінення. При первісному визнанні дебіторська заборгованість відображається за ціною операції, так як дебіторська заборгованість не містить значного компонента фінансування який не впливає суттєво на ціну операції.

Прибутки та збитки за такими активами відображаються у звіті про сукупні доходи при припиненні визнання або зменшенні корисності таких активів, а також при її амортизації. Амортизація із застосуванням ефективної ставки відсотка включається до складу фінансових доходів в звіті про сукупні доходи.

Фінансові зобов'язання, що входять до сфери застосування МСФЗ 9, класифікуються відповідно:

- як фінансові зобов'язання за справедливою вартістю з відображенням переоцінки в прибутку або збитку ;
- інші фінансові зобов'язання, які оцінюються за амортизованою собівартістю за методом ефективної ставки відсотка.

Фінансові зобов'язання Підприємства включають кредити, торгіву та іншу кредиторську заборгованість (поточну та довгострокову).

Резерв очікуваних кредитних збитків

МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» вимагає створення резервів на очікувані кредитні збитки, тобто збитки від знецінення, які можуть статися в майбутньому, навіть з мінімальною ймовірністю. Підприємство створює забезпечення на знецінення фінансових активів з моменту з первісного визнання активу.

Підприємство застосовує підхід формування резерву під знецінення з використання матриці резервування за якою резерви на покриття збитків розраховуються щодо дебіторської заборгованості, суми якої розподіляються за різними строками утворення заборгованості та прострочення платежів.

Вихідними даними для матриць резервування, є історичні дані щодо прострочення платежів, списання безнадійної заборгованості, отримання оплати по простроченій заборгованості та прогнозна інформація. Матриці резервування формуються для дебіторів фізичних та юридичних осіб.

Формування забезпечення на знецінення фінансових активів може проводитись підприємством наприкінці кожного звітного періоду, але не менше ніж два рази на рік, шляхом проведення відповідного аналізу згідно проведених розрахунків.

Балансова вартість активу зменшується за рахунок відповідного забезпечення на знецінення фінансових активів, а сума збитку визнається у звіті про прибутки та збитки.

Повернення раніше списаних сум кредитується у звіті про прибутки та збитки.

3.6. Статутний капітал

У складі статутного капіталу Підприємство відображається зафіксована в установчих документах загальну вартість активів, які є внеском власника (органу місцевого самоврядування) до капіталу підприємства та внесені власником кошти згідно рішення органу місцевого самоврядування про збільшення суми статутного капіталу до фактичної реєстрації змін суми статутного капіталу в установчих документах.

3.7. Капітал у дооцінках

Капітал у дооцінках або резерв переоцінки відображає приріст справедливої вартості основних засобів а також її зниження в сумі раніше визнаного приросту в складі іншому сукупному доході.

3.8. Додатковий капітал

У складі іншого додаткового капіталу підприємство відображає активи внесені власником в господарське відання підприємства понад суму статутного капіталу та активи (крім грошових коштів), внесені у статутний капітал до внесення змін до статутного капіталу теж відображаються у складі додаткового капіталу.

3.9. Нерозподілений прибуток

Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) включає суми накопичених прибутків та збитків за весь період діяльності підприємства.

3.10. Забезпечення

Забезпечення створюються коли Підприємство має поточне юридичне або конструктивне зобов'язання (на основі правового регулювання або яке витікає із обставин) внаслідок минулих подій, погашення якого ймовірно призведе до зменшення ресурсів, що втілюють в собі економічні вигоди, та його оцінка може бути розрахунково визначена.

Забезпечення створюються для відшкодування наступних (майбутніх) операційних витрат на:

- виплату відпусток працівникам;
- забезпечення витрат на ліквідацію основних засобів та рекультивацію землі;
- інших видів витрат і платежів.

Суми створених забезпечень визнаються витратами періоду (за винятком суми забезпечення, що включається до первісної вартості основних засобів).

3.11. Облік оренди

Визначення того, чи є угода орендою, або чи містить вона ознаки оренди, базується на аналізі змісту угоди. Договір в цілому або його окремі компоненти є договором оренди, якщо за цим договором передається право контролювати використання ідентифікованого активу протягом певного періоду в обмін на відшкодування.

3.12. Облік оплати праці

Виплата основної, додаткової заробітної плати та інших заохочувальних та компенсаційних виплат здійснюються Підприємством відповідно до Закону України «Про оплату праці» та положень Колективного договору.

Підприємство здійснює на користь своїх працівників відрахування до Державного пенсійного фонду у вигляді єдиного соціального внеску. Зазначені суми визнаються витратами в періоді їх нарахування.

Внески розраховуються як певний встановлений законодавством відсоток від загальної суми заробітної плати. Зобов'язання за внесками виникає разом із зобов'язаннями з заробітної плати. Вказані витрати за внесками відносяться до того ж періоду, що ї відповідна сума заробітної плати.

3.13. Облік витрат з податку на прибуток

Підприємство є платником податку на прибуток на загальних підставах. Витрати з податку на прибуток включають поточні податки і відстрочене оподаткування та відображаються у складі прибутку та збитку.

Поточні витрати з податку на прибуток визнаються у звіті про прибутки та збитки. Поточні витрати з податку на прибуток складається з очікуваного податку до сплати, розрахованого згідно вимог податкового законодавства на основі оподаткованого прибутку за рік згідно даних Податкової декларації з податку на прибуток підприємства з використанням ставок оподаткування, що діють або превалюють на дату балансу, і будь-яких коригувань податку, що підлягає сплаті за попередні роки.

Відстрочені податки нараховуються за методом розрахунку зобов'язань за бухгалтерським балансом. Сума відстрочених податків відображає чистий податковий ефект тимчасових різниць між балансовою вартістю активів та зобов'язань для цілей фінансового обліку та вартістю, що приймається до уваги в податковому обліку. Сума активів та зобов'язань з відстроченого оподаткування розраховується на основі очікуваної ставки податку, яка має бути застосована до прибутку, що підлягає оподаткуванню в тих роках, коли сума тимчасових різниць може бути відшкодована або реалізована.

Оцінка активів та зобов'язань з відстроченого оподаткування відображає можливі податкові наслідки, що виникатимуть з очікуваної на дату складання бухгалтерського балансу вірогідності відшкодування та реалізації вартості таких активів та зобов'язань.

Активи з відстроченого оподаткування визнаються лише у випадках, коли існує вірогідність того, що майбутні суми оподаткованого прибутку будуть достатніми для реалізації активів з відстроченого оподаткування. На кожен дату складання бухгалтерського балансу Підприємство переоцінює невизнані активи з відстроченого оподаткування, а також поточну вартість активів з відстроченого оподаткування. Компанія визнає раніше невизнаний актив лише в тій частині, щодо якої існує вірогідність її реалізації проти майбутніх прибутків, що підлягають оподаткуванню. І навпаки, Компанія зменшує балансову вартість активу з відстроченого оподаткування у випадку, коли зникає вірогідність повної або часткової реалізації такого активу у майбутніх прибутках.

Прибутки чи збитки від визнання або невизнання відстрочених податкових активів включаються до розрахунку чистого прибутку за період.

3.14. Податок на додану вартість

Доходи, витрати та активи визнаються Підприємством 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. Чиста сума податку на додану вартість, що відшкодовується податковим органом або сплачується йому, включається до дебіторської або кредиторської заборгованості, відображеної в звітності.

3.15. Визнання доходів

Дохід підприємства поділяється на доходи від основної діяльності і доходи від іншої діяльності.

Доходи і витрати включати до складу звіту про фінансові результати на підставі

принципів нарахування та відповідності і відображати в бухгалтерському обліку та фінансових звітах у тих періодах, до яких вони відносяться. При цьому доходи і витрати відображати в обліку і звітності у момент їх виникнення, незалежно від часу надходження або сплати грошових коштів. Собівартість реалізованих послуг, товарів (робіт) відображати одночасно з визнанням відповідного доходу.

Підприємство визнає виручку за договорами з покупцями, відображаючи передачу обіцяних послуг покупцю, тобто, передачу контролю над цими послугами (товарами, роботами) в сумі, що відображає відшкодування, яке підприємство розраховує отримати в обмін на послуги (товари, роботи).

Визнання виручки проводиться при виконанні наявності наступних кроків:

- Визначення договору із замовником;
- Визначення виконання зобов'язань за договором;
- Визначення ціни договору;
- Розподілення ціни операцій на зобов'язання до виконання;
- Визнання доходу, коли кожне зобов'язання виконано.

Дохід є продажем за виставленими рахунками за вирахуванням ПДВ і знижок.

3.16. Визнання витрат

Витрати визнаються витратами певного періоду одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони були здійснені.

Витрати, які неможливо прямо пов'язати з доходами певного періоду, відображаються у складі витрат того звітного періоду, в якому вони були здійснені.

Собівартість реалізованих послуг складається з витрат, безпосередньо пов'язаних з наданням цих послуг

Якщо актив забезпечує одержання економічних вигід протягом кількох звітних періодів, то витрати визнаються шляхом систематичного розподілу його вартості між відповідними звітними періодами.

3.17. Зміни облікових політик

Зміни облікових політик можливі у наступних випадках, а саме:

- у разі, коли зміни облікової політики забезпечують більш достовірне відображення операцій;
- у разі зміни МСФЗ або тлумачення.

3.18. Події після звітного періоду

Події, що відбулися після останнього дня звітного періоду до дати затвердження фінансових звітів до випуску та які надають додаткову інформацію щодо подій, які свідчать про умови, що існували на кінець звітного періоду Підприємства, відображаються у фінансовій звітності.

Події, які свідчать про умови, що виникли після звітного періоду і які не впливають на фінансову звітність підприємства на цю дату, розкриваються у примітках до фінансової звітності, якщо такі події суттєві.

3.19. Пов'язані сторони

У ході господарської діяльності Підприємство здійснює операції з пов'язаними і непов'язаними сторонами. Сторони вважаються пов'язаними якщо перебувають під контролем або суттєвим впливом інших осіб при прийнятті фінансових чи операційних рішень, також пов'язаними сторонами вважаються підприємства і фізичні особи, які

прямо або опосередковано здійснюють контроль над підприємством або суттєво впливають на його діяльність, а також близькі члени родини такої фізичної особи. При визначені, чи є компанія пов'язаною стороною основна увага приділяється сутності відносин а не їх юридичній формі.

4. Нові МСФЗ, прийняті станом на 31.12.2022, ефективна дата яких не настала.

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата	Дострокове застосування
МСБО 1 «Подання фінансової звітності» (липень 2020)	<p>Поправки роз'яснюють критерій у МСБО 1 для класифікації зобов'язання як довгострокового: вимога до суб'єкта господарювання мати право відкласти погашення зобов'язання принаймні на 12 місяців після звітного періоду.</p> <p>Сутність поправок:</p> <ul style="list-style-type: none"> • уточнено, що зобов'язання класифікується як довгострокове, якщо у організації є право відстрочити врегулювання зобов'язання щонайменше на 12 місяців, а право компанії на відстрочку розрахунків має існувати на кінець звітного періоду; • класифікація залежить тільки від наявності такого права і не залежить від імовірності того, чи планує компанія скористатися цим правом - на класифікацію не впливають наміри чи очікування керівництва щодо того, чи компанія реалізує своє право на відстрочку розрахунків; • роз'яснення впливу умов кредитування на класифікацію - якщо право відстрочити врегулювання зобов'язання залежить від виконання організацією певних умов, то дане право існує на дату закінчення звітного періоду тільки в тому випадку, якщо організація виконала ці умови на дату закінчення звітного періоду. Організація повинна виконати ці умови на дату закінчення звітного періоду, навіть якщо перевірка їх виконання здійснюється кредитором пізніше; і • «урегулювання» визначається як погашення зобов'язань грошовими коштами, іншими ресурсами, що представляють собою економічні вигоди, або власними дольовими інструментами, які класифікуються як капітал. <p>Поправки повинні застосовуватися ретроспективно.</p>	01 січня 2023 року	Дозволено
МСБО 1 «Подання фінансової	У лютому 2021 року Рада з МСФЗ опублікувала поправки до МСБО (IAS) 1 та Практичного керівництва з МСФЗ (IFRS) 2	01 січня 2023 року	Дозволено

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата	Дострокове застосування
<p>звітності», Практичні рекомендації (IFRS PS) 2 «Формування суджень про суттєвість» (лютий 2021)</p>	<p>"Визначення суттєвості". Поправки включають: Заміна вимог до компаній розкривати свої «основні положення» облікової політики (significant accounting policies) вимогою розкривати «суттєві положення» облікової політики (material accounting policies); і Додавання керівництва про те, як компаніям слід застосовувати концепцію суттєвості при прийнятті рішень щодо розкриття облікової політики. Інформація про облікову політику є суттєвою, якщо, розглядаючи разом з іншою інформацією, включеною до фінансової звітності, вона за обґрунтованими очікуваннями могла б вплинути на рішення, які основні користувачі фінансової звітності загального призначення роблять на основі цієї звітності. Хоча операція, інша подія або умова, з якою пов'язана інформація про облікову політику, може бути суттєвою (сама по собі), це не обов'язково означає, що відповідна інформація про облікову політику є суттєвою для фінансової звітності. Розкриття несуттєвої інформації про облікову політику може бути прийнятним, хоч і не вимагається. Поправки до МСБО 1 застосовуються до річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2023 року або після цієї дати, з можливістю дострокового застосування. Оскільки поправки до ПКТ 2 надають необов'язкове керівництво щодо застосування визначення суттєвості до інформації про облікову політику, дата набрання чинності для цих поправок не є обов'язковою.</p>		
<p>МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» (лютий 2021)</p>	<p>У лютому 2021 року Рада з МСФЗ опублікувала поправки до МСФЗ (IAS) 8, в яких вводить визначення "облікових оцінок". До появи цих поправок, МСФЗ (IAS) 8 включав визначення облікової політики та визначення зміни у бухгалтерських оцінках. Поєднання визначення одного поняття (облікова політика) з іншим визначенням змін (зміна у бухгалтерських оцінках) приховує різницю між обома поняттями. Щоб зробити цю відмінність більш ясною, Рада з МСФЗ вирішила замінити визначення зміни у бухгалтерських оцінках визначенням бухгалтерських оцінок. Поправки замінюють визначення змін у бухгалтерських оцінках визначенням бухгалтерських оцінок. Згідно з новим визначенням, бухгалтерські оцінки - це</p>	<p>1 січня 2023 року</p>	<p>Дозволено</p>

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата	Дострокове застосування
	<p>«грошові суми у фінансовій звітності, оцінка яких пов'язана з невизначеністю» (monetary amounts in financial statements that are subject to measurement uncertainty). Компанія здійснює бухгалтерську оцінку задля досягнення мети, поставленої в облікової політиці. Виконання бухгалтерських оцінок включає використання суджень чи припущень з урахуванням останньої доступної надійної інформації.</p> <p>Ефекти зміни вихідних даних або методу оцінки, використаних для виконання бухгалтерської оцінки, є змінами в бухгалтерських оцінках, якщо вони не є результатом виправлення помилок попереднього періоду.</p> <p>Поправки набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2023 року або після цієї дати, і застосовуються до змін в обліковій політиці та змін в облікових оцінках, які відбуваються на початку цього періоду або після нього.</p>		
<p>МСБО 12 «Податки на прибуток» (травень 2021)</p>	<p>У травні 2021 року Рада з МСФЗ опублікувала поправки до МСФЗ (IAS) 12, які звужують сферу застосування винятку щодо первісного визнання винятку щодо первісного визнання відповідно до МСБО 12, так що він більше не застосовується до операцій, які призводять до однакових тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню та вирахуванню.</p> <p>Операція, яка не є об'єднанням бізнесів, може призвести до початкового визнання активу та зобов'язання та на момент її здійснення не впливати ні на бухгалтерський прибуток, ні на оподатковуваний прибуток. Наприклад, на дату початку оренди орендар, як правило, визнає зобов'язання з оренди та включає ту саму суму у початкову вартість активу у формі права користування. Залежно від застосовного податкового законодавства при первісному визнанні активу та зобов'язання щодо такої операції можуть виникнути рівновеликі оподатковувані та тимчасові різниці, що віднімаються.</p> <p>Звільнення, передбачене пунктами 15 і 24, не застосовується до таких тимчасових різниць, і тому організація визнає відкладене податкове зобов'язання та актив, що виникло.</p> <p>Компанія, що застосовує поправку вперше, має на дату початку самого раннього з представлених порівняльних періодів:</p> <p>(а) визнати відстрочений податковий актив – тією мірою, в якій є ймовірним наявність у майбутньому оподаткованого прибутку,</p>	<p>1 січня 2023 року</p>	<p>Дозволено</p>

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата	Дострокове застосування
	<p>проти якого можна зарахувати цю від'ємну тимчасову різницю, відкладене податкове зобов'язання щодо всіх тимчасових різниць, що віднімаються та оподатковуються, пов'язаних:</p> <p>(i) з активами у формі права користування та зобов'язаннями з оренди; і</p> <p>(ii) з визнаними зобов'язаннями щодо виведення об'єктів з експлуатації, відновлення навколишнього середовища та аналогічними зобов'язаннями та із сумами цих зобов'язань, включених до первісної вартості відповідного активу;</p> <p>(b) визнати сумарний ефект первинного застосування цих поправок як коригування вступного сальдо нерозподіленого прибутку (або іншого компонента власного капіталу, залежно від ситуації) на зазначену дату.</p> <p>Поправки повинні застосовуватися до операцій, які відбуваються на дату або після початку найбільш раннього з представлених порівняльних періодів. Крім того, на початок найбільш раннього з представлених порівняльних періодів відстрочений податковий актив (за умови наявності достатнього оподаткованого прибутку) і відстрочене податкове зобов'язання також повинні бути визнані для всіх тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню та оподаткуванню, пов'язаних з орендою та зобов'язаннями з виведення активів з експлуатації.</p>		
<p>МСФЗ 17 Страхові контракти (липень, червень 2020)</p>	<p>У травні 2017 року Рада з МСФЗ випустила МСФЗ (IFRS) 17 "Страхові контракти" (МСФЗ (IFRS) 17), новий всеосяжний стандарт бухгалтерського обліку для договорів страхування, що охоплює визнання та оцінку, подання та розкриття інформації. Після набуття чинності МСФЗ (IFRS) 17 замінить МСФЗ (IFRS) 4 "Страхові контракти" (МСФЗ (IFRS) 4), випущений у 2005 році. МСФЗ (IFRS) 17 застосовується до всіх видів договорів страхування (тобто страхування життя, страхування, відмінне від страхування життя, пряме страхування та перестраховання), незалежно від типу організації, яка їх випускає, а також до певних видів договорів страхування. випускають їх, а також до певних гарантій та фінансових інструментів з ознаками дискреційної участі. Ключові зміни стандарту:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Виключення деяких видів договорів зі сфери застосування МСФЗ 17 • Спрощене подання активів і зобов'язань, пов'язаних з договорами страхування в звіті про фінансовий стан 	<p>1 січня 2023 року</p>	<p>Дозволено</p>

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата	Дострокове застосування
	<ul style="list-style-type: none"> • Вплив облікових оцінок, зроблених в попередніх проміжних фінансових звітностях • Визнання і розподіл аквізиційних грошових потоків • Зміна у визнанні відшкодування за договорами перестраховання в звіті про прибутки і збитки • Розподіл маржі за передбачені договором страхування інвестиційні послуги (CSM) • Можливість зниження фінансового ризику для договорів вхідного перестраховання і непохідних фінансових інструментів • Перенесення дати вступу в силу МСФЗ 17, а також продовження періоду звільнення від застосування МСФЗ (IFRS) 9 для страхових компаній до 1 січня 2023 року • Спрощений облік зобов'язань по врегулюванню збитків за договорами, які виникли до дати переходу на МСФЗ 17 • Послаблення в застосуванні технік для зниження фінансового ризику • Можливість визначення інвестиційного договору з умовами дискреційного участі в момент переходу на новий стандарт, ніж в момент виникнення договору 		
МСФЗ 16 «Оренда» (вересень 2022)	<p>У вересні 2022 року Рада з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (IASB) випустила документ «Зобов'язання щодо оренди при продажу та зворотній оренді», який вносить зміни до МСФЗ 16 «Оренда» додаванням параграфу 102А.</p> <p>Якщо операція продажу з зворотною орендою кваліфікується як операція продажу згідно з МСФЗ (IFRS) 15 "Виручка за договорами з клієнтами", продавець-орендар повинен згодом оцінити своє зобов'язання з оренди за операцією продажу з зворотною орендою таким чином, щоб не визнавати прибуток або збиток, пов'язаний з правом користування, яке він зберігає.</p> <p>Правки встановлюють наступне:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Зобов'язання з оренди, первісно визнане продавцем-орендарем за операцією продажу з подальшою орендою, включає змінні орендні платежі, які не залежать від індексу або ставки, якщо їх можна обґрунтовано оцінити. Різниця між фактично здійсненими змінними орендними платежами та оціненими змінними орендними платежами, визнаними як частина первісного 	01 січня 2024 року	Дозволено

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата	Дострокове застосування
	<p>орендного зобов'язання, визнається у прибутку чи збитку в періоді, в якому вони були понесені.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Якщо оренда не є частиною операції продажу з подальшою орендою, зобов'язання з оренди не включають такі змінні платежі, які натомість відносяться на витрати у складі прибутку чи збитку в тому періоді, в якому відбувається подія або умова, що спричиняє такі платежі. <p>Продавець-орендар застосовує ці зміни для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2024 р. або пізніше 1 січня 2024 року. Допускається дострокове застосування. Якщо продавець-орендар застосовує ці поправки для більш раннього періоду, він повинен розкрити цей факт. Продавець-орендар застосовує зобов'язання з оренди при продажу та зворотній оренді (див. параграф В1Г) ретроспективно відповідно до МСБО 8 до операцій з продажу та зворотної оренди операцій, укладених після дати першого застосування.</p>		
<p>МСБО 1 «Подання фінансової звітності», Практичні рекомендації (IFRS PS) 2 «Формування суджень про суттєвість» (жовтень 2022)</p>	<p>У жовтні 2022 року Рада з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (МСБО) випустила стандарт "Довгострокові зобов'язання з певними умовами", який вніс зміни до МСБО 1 "Подання фінансової звітності". Поправки вдосконалили інформацію, яку надає компанія, коли її право відкласти погашення зобов'язання принаймні на дванадцять місяців залежить від дотримання ковенантів. Поправки також стали відповіддю на занепокоєння зацікавлених сторін щодо класифікації такого зобов'язання як поточного або довгострокового.</p> <p>Відповідно до поправок на класифікацію зобов'язання як поточного або довгострокового впливають лише ті ковенанти, які компанія повинна виконати на звітну дату або до неї. Ковенанти, яких компанія повинна дотримуватися після звітної дати (тобто майбутні ковенанти), не впливають на класифікацію зобов'язання на цю дату. Однак, якщо довгострокові зобов'язання підлягають виконанню в майбутньому, компанії тепер повинні будуть розкривати інформацію, яка допоможе користувачам зрозуміти ризик того, що ці зобов'язання можуть бути погашені протягом 12 місяців після звітної дати.</p> <p>Поправки також роз'яснюють, як компанія класифікує зобов'язання, яке може бути погашене власними акціями, наприклад, конвертований борг.</p>	<p>01 січня 2024 року</p>	<p>Дозволено</p>

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата	Дострокове застосування
	Якщо зобов'язання включає опціон контрагента на конвертацію, який передбачає передачу власних дольових інструментів компанії, опціон на конвертацію визнається або як капітал, або як зобов'язання, окремо від основного зобов'язання згідно з МСФЗ (IAS) 32 "Фінансові інструменти": Подання". Рада з МСФЗ роз'яснила, що коли компанія класифікує основне зобов'язання як поточне або довгострокове, вона може ігнорувати лише ті опціони на конвертацію, які визнаються як власний капітал.		
МСФЗ (IFRS) 10 "Консолідована фінансова звітність" та МСБО (IAS) 28 "Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства" «Продаж або внесок активів у угодах між інвестором та його асоційованою організацією чи спільним підприємством»	Поправки до МСФЗ (IFRS) 10 та МСБО (IAS) 28 застосовуються до випадків продажу або внеску активів між інвестором та його асоційованою організацією чи спільним підприємством. Зокрема, поправки роз'яснюють, що прибутки або збитки від втрати контролю над дочірньою організацією, яка не є бізнесом, в угоді з асоційованою організацією або спільним підприємством, які враховуються методом участі в капіталі, визнаються у складі прибутків або збитків материнської компанії лише у частці інших непов'язаних інвесторів у цій асоційованій організації чи спільному підприємстві. Аналогічно, прибутки чи збитки від переоцінки до справедливої вартості решти частки в колишній дочірній організації (яка класифікується як інвестиція в асоційовану організацію або спільне підприємство і враховується методом участі в капіталі) визнаються колишньою материнською компанією тільки в частці незв'язаних інвесторів у нову асоційовану організацію або спільне підприємство.	Дата набуття чинності має бути визначена Радою МСФЗ	Дозволено

5. Рекласифікації у фінансовій звітності та виправлення помилок

Рекласифікації у фінансовій звітності внаслідок зміни суттєвості або інших факторів відсутні. Зміни облікової політики відсутні.

Відбулося коригування показників на початок звітного періоду у Формі №1 «Баланс (Звіт про фінансовий стан)» у відповідності до Методичних рекомендацій щодо заповнення форм фінансової звітності, які затверджені Наказом Міністерства Фінансів № 433 від 28.03.2013 року. Зазначені коригування не вплинули на загальні показники активу і пасиву балансу.

Характер проведених у 2022 р. виправлень за попередній період (2021 рік) і їх вплив на фінансову звітність наведено нижче:

Форма №1 «Баланс (Звіт про фінансовий стан)»

- було зменшено сальдо станом на 31.12.2021 р. на суму 543 096 тис. грн. по рядку 1155 «Інша поточна дебіторська заборгованість» і збільшено на цю ж суму по рядку 1130 «Дебіторська заборгованість за виданими авансами». Зазначене коригування не вплинуло на загальну суму Розділу II «Оборотні активи»;

- було зменшено сальдо станом на 31.12.2021 р. на суму 59 563 тис. грн. по рядку 1615 «Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги» і збільшено на цю ж суму по рядку 1690 «Інші поточні зобов'язання». Зазначене коригування не вплинуло на загальну суму Розділу III «Поточні зобов'язання і забезпечення»

Форми №2 «Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)»

- коригування відсутні

Форми №4 «Звіт про власний капітал»

- коригування відсутні

6. Розкриття інформації, що підтверджує статті, подані у фінансовій звітності КП «Теплоенерго»

6.1. Нематеріальні активи

Показники фінансової звітності щодо нематеріальних активів які враховані на балансі Підприємства сформовані за даними аналітичного обліку. Рух нематеріальних активів за звітний період характеризується даними, наведеними в розділі I Додатку № 1 до приміток до річної фінансової звітності.

Інформація щодо справедливої вартості нематеріальних активів

Для оцінки вартості нематеріальних активів Підприємство застосовує модель обліку за собівартістю або доцільною (умовною) собівартістю (стосовно активів, придбаних до дати переходу на МСФЗ) за вирахуванням накопиченого зносу та збитків від зменшення корисності.

Група капітальні інвестиції в нематеріальні активи станом на 31.12.2022 р. та станом на 31.12.2021 р. складають 0 тис. грн.

Повністю з амортизовані активи

Об'єкти нематеріальних активів, які було відображено станом на 31.12.2021 р. за первісною вартістю у сумі 226 тис. грн., були повністю з амортизовані, але продовжували перебувати в експлуатації в 2022р.

6.2. Основні засоби

Показники фінансової звітності щодо основних засобів, які враховані на балансі Підприємства сформовані за даними аналітичного обліку, всі операції з основними засобами підтвержені документально. Рух основних засобів за звітний період характеризується даними, викладеними у розділі II Додатку №1 до приміток до річної фінансової звітності.

Інформація щодо справедливої вартості основних засобів

Для оцінки вартості основних засобів Підприємство застосовує модель обліку за собівартістю або доцільною (умовною) собівартістю (стосовно активів, придбаних до дати переходу на МСФЗ) за вирахуванням накопиченого зносу та збитків від зменшення корисності.

Згідно вимог Закону про оренду державного та комунального майна у 2022 р. проведена переоцінка (уцінка/дооцінка) основних засобів на основі «Звіту про незалежну оцінку ринкової вартості колісно-транспортного засобу». Лишки основних засобів, які оприбутковано в ході інвентаризації оцінені технічною комісією підприємства з застосуванням інформації, яку підприємство мало в наявності.

Група капітальні інвестиції в основні засоби складає станом на 31.12.2022 р. – 8 812 тис. грн. Група капітальні інвестиції в основні засоби складає станом на 31.12.2021р. – 2 023 тис. грн. Станом на 31.12.2022 р. та 31.12.2021 р. до складу капітальних інвестицій переважно було включено обладнання для забезпечення безперебійної роботи діючих виробничих потужностей підприємства та інше обладнання для модернізації котелень і тепло-розподільчих пунктів.

Орендовані основні засоби та основні засоби, надані в оренду

Питома вага зазначених операцій у звітному періоді є несуттєвою.

Інформація стосовно наявності та суми обмежень на права власності, а також наявності основних засобів, переданих у заставу для забезпечення виконання зобов'язань

Станом на 31.12.2022 р. та на дату схвалення керівництвом до оприлюднення фінансової звітності у Підприємства відсутні основні засоби, передані у заставу для забезпечення виконання зобов'язань, але наявні обтяження на нерухоме майно, яке потребує здійснення комплексу заходів, спрямованих на закінчення вчинення виконавчих дій органами державної виконавчої служби.

Повністю амортизовані активи

Об'єкти машин, обладнання, та інших основних засобів, які було включено до складу основних засобів Підприємства та відображено станом на 31.12.2022 року за первісною вартістю у сумі 166 348 тис. грн. були повністю амортизовані, але продовжують перебувати на балансі підприємства.

Залишкова вартість основних засобів, втрачених внаслідок надзвичайних подій складає 17 тис. грн.

Також була проведена передача основних засобів для потреб ЗСУ, залишкова вартість яких склала 129 тис. грн.

6.3. Інші необоротні активи

Відповідно до облікової політики підприємство обліковує аванси видані на придбання основних засобів (будівництво та модернізацію), нематеріальних активів, як необоротні активи. Станом на 31.12.2021р. та станом на 31.12.2022р. інші необоротні активи склали:(тис. грн.)

Назва заборгованості	Залишок на 31.12.2021р.	Залишок на 31.12.2022р.
Аванси видані підрядникам на будівництво та реконструкцію НА	1 261	256 304

Аванси видані підрядникам на будівництво та реконструкцію необоротних активів складаються переважно з авансів наданих на закупівлю обладнання та матеріалів для проведення капітального ремонту об'єктів КП «Теплоенерго», придбання та встановлення резервних джерел енергопостачання які фінансуються за власні кошти підприємства. Інвестиційна програма підприємства станом на 31.12.2022 та 31.12.2021 року не затверджена.

6.4. Запаси

(тис. грн.)

Види запасів	Залишок на 31.12.2021 р.	Залишок на 31.12.2022 р.
Матеріали, в т. ч. купівельні напівфабрикати і комплектуючі	5 460	6 822
Тара і тарні матеріали	31	38
Паливо	694	2 830
Будівельні матеріали	592	393
Запчастини	285	445
Інші матеріали	380	749
МШП	350	469
Резерв на знецінення запасів	-	-
Всього	7 792	11 746

Визнання запасів витратами

При реалізації балансова вартість запасів визнається витратами періоду, в якому визнається відповідний дохід. Сума запасів, визнаних як витрати протягом періоду, становила 17 491, тис. грн., вартість запасів витрачених на капітальні інвестиції, які збільшили вартість основних засобів склала 655 тис. грн., перероблених в комплектуючі деталі та інші складові - 176 тис. грн.

На дату формування річної фінансової звітності можливе формування резерву на застарівання запасів на суму вартості запасів, які не переміщувались протягом 24 календарних місяців до дати складання річної фінансової звітності, але у 2022 році для визначення чистої вартості реалізації Підприємством не створювався резерв на знецінення на застарілі запаси в зв'язку з їх поступовим використанням у діяльності підприємства

Окрема інформація щодо запасів

Станом на 31.12.2022 р., на 31.12.2021 р. та на дату схвалення керівництвом до оприлюднення фінансової звітності у Підприємства відсутні запаси, передані у заставу для забезпечення виконання зобов'язань.

6.5. Дебіторська заборгованість

Довгострокова дебіторська заборгованість рядок 1040 Балансу

Довгострокова дебіторська заборгованість складається з:

тис. грн.

Вид рахунків	Залишок на 31.12.2021р.	Залишок на 31.12.2022р.
18 Заборгованість покупця по договору реструктуризації заборгованості за підвищення тиску холодної води з КП «Дніпроводоканал»	3 983	0

Підприємство згідно договору реструктуризації заборгованості за підвищення тиску холодної води з КП «Дніпроводоканал» мало станом на 31.12.2021 р. розстрочену (реструктуризовану) дебіторську заборгованість. Договір заключено у першому кварталі 2021 році. Станом на 31.12.2021 р. амортизована вартість довгострокової

заборгованості складала 3 983 тис. грн. і відображена в рядку 1040 Форми №1 «Баланс (Звіт про фінансовий стан)», у 2021 р. дисконти по вказаному договору були визнані у складі фінансових витрат і фінансових доходів підприємства. У 2022 р. дебітор достроково погасив реструктуризовану заборгованість і дисконт по вказаному договору було визнано фінансовим доходом підприємства у розмірі 490 тис. грн. (відображено в складі іншого фінансового доходу у рядку 2220 Форми №2 «Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)»).

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги, рядок 1125 Балансу.

У статті «Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги» відображається заборгованість покупців за реалізовані послуги з теплопостачання, скоригована на суму сформованого забезпечення на знецінення дебіторської заборгованості (резерву очікуваних кредитних збитків).

Поточна дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги складається з наступних видів:

Вид заборгованості	(тис. грн.)	
	Залишок на 31.12.2021 р.	Залишок на 31.12.2022 р.
Споживачі теплової енергії	1 485 587	1 815 032
Інші покупці	24 224	16 502
Нараховані санкції	5 557	6 544
Резерв очікуваних кредитних збитків	-117 445	-225 401
Всього	1 397 923	1 612 677

Основними категоріями споживачів Підприємства є наступні:

- населення;
- юридичні особи (промислові організації та установи);
- бюджетні установи та організації.

Найбільша сума дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги доводиться на заборгованість по розрахунках за послуги з теплопостачання належить споживачу - населення та складає 1 453 576 тис. грн.

Станом на 31.12.2022 р. питома вага дебіторської заборгованості населення, по відношенню до загальної заборгованості споживачів за використану теплову енергію складає 80,1%. Загальна сума дебіторської заборгованості за теплову енергію на кінець 2022 року зросла на 22,2% в порівнянні з початком звітного періоду.

Забезпечення на знецінення дебіторської заборгованості

Формування забезпечення на знецінення дебіторської заборгованості під очікувані кредитні збитки проводиться у відповідності зі спрощеним підходом, викладеним в МСФЗ 9 на основі матриці оціночних резервів.

Станом на 31.12.2021 р. забезпечення на знецінення дебіторської заборгованості за послуги теплопостачання становило 117 445 тис. грн.

В 2022 р. в обліку проведено списання безнадійної дебіторської заборгованості по основній діяльності (теплова енергія) по категоріям населення, юридичні особи за рахунок резерву на загальну суму 157 тис. грн.

Станом на 31.12.2022 р. забезпечення на знецінення дебіторської заборгованості під очікувані кредитні збитки за послуги теплопостачання складає 225 177 тис. грн., окрім того наявне забезпечення на знецінення дебіторської заборгованості під очікувані кредитні збитки на санкції за послуги теплопостачання на суму 224 тис. грн. Загальна сума забезпечення за послуги теплопостачання станом на 31.12.2021 р. складає 225 401

тис. грн.

Дебіторська заборгованість за виданими авансами, рядок 1130 Балансу.

У статті «Дебіторська заборгованість за виданими авансами» відображається сума авансів, наданих іншим підприємствам, у рахунок наступних поставок, за товари, роботи, послуги.

Поточна дебіторська заборгованість за виданими авансами складається з:

(тис. грн.)

Вид заборгованості	Залишок на 31.12.2021 р.	Залишок на 31.12.2022 р.
631(Дт) Попередня оплата постачальникам	60 673	288 865
631 (Дт) КП «Дніпровські міські теплові мережі»	483 233	77 351
Забезпечення під знецінення	0	-77 351
Всього	543 906	211 515

Заборгованість КП «Дніпровські міські теплові мережі» це заборгованість пов'язаної особи яка сформувалась за рахунок укладання договорів про переведення боргу по договорам купівлі-продажу природного газу та про покладення обов'язку фактичного виконання зобов'язання за договором про постачання електричної енергії. У першому кварталі звітного року на цю заборгованість було сформовано резерв знецінення дебіторської заборгованості в сумі 483 233 тис. грн., за рахунок якого у четвертому кварталі звітного року проведено списання заборгованості на суму 405 882 тис. грн.

Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом, рядок 1135 Балансу.

У статті «Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом» відображається визнана дебіторська заборгованість податкових органів.

Вид заборгованості	Залишок на 31.12.2021 р.	Залишок на 31.12.2022 р.
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1 292	1 565
<i>у тому числі з податку на прибуток</i>	<i>1 011</i>	<i>1 011</i>

Інша поточна дебіторська заборгованість, рядок 1155 Балансу.

У статті «Інша поточна дебіторська заборгованість» відображається заборгованість дебіторів, яка не включена до інших статей дебіторської заборгованості та яка відображається у складі оборотних активів.

Вид рахунків/заборгованості	Залишок на 31.12.2021 р.	Залишок на 31.12.2022 р.
378 Заборгованість Фонду соціального страхування по листкам непрацездатності	209	0
3771(Дт) Заборгованість по пільгам за теплову енергію	70	70
Резерв сумнівних боргів	0	-70
3771(Дт) Інше (розрахунки з працівниками по іншим операціям)	440	771
Всього	719	701

6.6. Грошові кошти та їх еквіваленти, рядок 1165 Балансу.

Грошові кошти на підприємстві обліковуються в національній валюті, та відображаються на поточних рахунках у банках, які можуть бути використані для поточних операцій. Інвентаризацію коштів проводять шляхом звіряння залишків сум за даними бухгалтерського обліку з даними банківських виписок (Положення № 879).

Безготівкові розрахунки здійснювались КП «Теплоенерго» через уповноважені банки, згідно з договорами на розрахунково-касове обслуговування. Бухгалтерські записи здійснювались на підставі виписок банку та відповідають на кінець звітного року сумам, відображеним у Балансі станом на 31.12.2021р. на 31.12.2022 р. Крім того, всі залишки на банківських рахунках підтверджено довідками з банків. Всього, за даними обліку та виписок з поточних рахунків банків залишки грошових коштів становили у т. ч.:

Вид рахунків	Залишок на 31.12.2021р.	Залишок на 31.12.2022р.
31 Поточні рахунки	8 617	226 891
Всього	8 617	226 891

Банки, в яких зберігалися залишки грошових коштів підприємства - це АТ "АКБ "КОНКОРД", ДОУ АТ "Ощадбанк", АТ КБ "Приватбанк", АБ "УКРГАЗБАНК", АТ "СЕНС БАНК", АТ «Райффайзен Банк» станом на 31 грудня 2022 року мали у звітному році:

- рейтинг фінансової стабільності (скоринговий індекс фінансової надійності банку) FinScore мали С/1,78-А/3,17;

- загальний рейтинг стійкості від порталу «Мінфін» від 3,69-4,10 балів

Банки мають стабільний прогноз, за яким позичальник або окремих борговий інструмент характеризується достатньою кредитоспроможністю порівняно з іншими українськими позичальниками або борговими інструментами.

6.7. Інші оборотні активи, рядок 1190 Балансу

У статті «Інші оборотні активи» наводяться суми оборотних активів, які не включені до згаданих вище статей розділу «Оборотні активи».

Вид рахунків	Залишок на 31.12.2021 р.	Залишок на 31.12.2022 р.
644 Податковий кредит	534 676	680 378

Підприємство формує податковий кредит з ПДВ за касовим методом. На субрахунку 644 «Податковий кредит» ведеться облік суми податку на додану вартість, на яку підприємство в подальшому (при проведенні оплати постачальнику) може набути право зменшити податкове зобов'язання.

6.8. Власний капітал

У Статуті КП «Теплоенерго» внесений і зареєстрований статутний капітал станом на 31.12.2021 р. складає 1 690 894 тис. грн. Наведені показники відображені у Формі №4 «Звіт про власний капітал» та Формі №1 «Баланс» (Звіт про фінансовий стан) за 2021 рік.

В 2022 року розміру статутного капіталу збільшився на 685 000,00 тис. грн. за

рахунок грошових коштів, відповідно до рішення Дніпровської міської ради від 08.12.2021 р. 2/13 «Про бюджет Дніпровської міської територіальної громади на 2022 рік». Зміни до Статуту на дату затвердження фінансової звітності не затверджено власником. Станом на 31.12.2022р. статутний капітал складає 2 375 894 тис. грн.

Додатковий капітал

Залишок додаткового капіталу станом на 31.12.2021 р. становить 185 727 тис. грн., станом на 31.12.2022 р. – 177 919 тис. грн., що відповідає показникам Форми №4 «Звіт про власний капітал» та Форми №1 «Баланс» (Звіт про фінансовий стан) за 2022 рік.

У складі додаткового капіталу відображена вартість отриманого Підприємством з метою ведення господарської діяльності комунального майна, яке використовується у господарській діяльності, але не увійшло до складу статутного капіталу підприємства.

Підприємство щоквартально зменшує суму додаткового капіталу на суму нарахованої амортизації на ці основні засоби з одночасним визнанням цієї суми у складі інших доходів.

Капітал в дооцінках

Залишок капіталу в дооцінках станом на 31.12.2021 р. відсутній, станом на 31.12.2022 р. складає 531 тис. грн., що відповідає показникам Форми №4 «Звіт про власний капітал» та Форми №1 «Баланс» (Звіт про фінансовий стан) за 2022 рік. У складі капіталу в дооцінках відображена сума дооцінки основних засобів (транспортних засобів), яка проведена у звітному році на підставі «Звіту про незалежну оцінку ринкової вартості колісно-транспортного засобу», згідно вимог Закону про оренду державного і комунального майна. Дооцінка проведена по всій групі аналогічних авт.

Нерозподілений прибуток/непокритий збиток

Непокритий збиток підприємства станом на 31.12.2021 р. становить 2 481 803 тис. грн. Коригування у звітному році непокритого збитку за 2021 рік відсутні. Сукупний дохід підприємства за 2022 р. становить «-» 189 237 тис. грн. (показник знизився майже в 3,4 рази в порівнянні з 2021 роком). Також, на виконання рішення Дніпровської міської ради №41/14 від 22.12.2021 року «Про передачу з балансу на баланс об'єктів нерухомого майна», у звітному періоді відбулося списання основних засобів, внаслідок їх передачі між підприємствами комунальної власності. Залишкова вартість переданих активів склала 772 тис. грн. і відображена в обліку відповідно до наказу Міністерства фінансів України №1213 від 19.12.2006 р. розділ III (облік активів) п.2 (безоплатна передача державними (казенними) та комунальними підприємствами), що привело до збільшення суми непокритого збитку у фінансовій звітності.

Підґрунтям збиткової роботи підприємства є неповне відшкодування фактично понесених витрат тарифами на виробництво, транспортування, постачання теплової енергії та на послуги з постачання теплової енергії. Зменшення доходів у 2022р. обумовлено дотримуванням підприємством вимог діючого законодавства України, а саме: у 1 кварталі - Меморандуму від 30.09.2021р. "Про взаєморозуміння щодо врегулювання проблемних питань у сфері постачання теплової енергії, в опалювальному сезоні 2021/2022 рр."; у 4 кварталі - Закону України "Про особливості регулювання відносин на ринку природного газу та у сфері теплопостачання під час дії воєнного стану та подальшого відновлення їх функціонування" {Із змінами, внесеними згідно із Законами № 2710-ІХ від 03.11.2022, № 2850-ІХ від 13.12.2022}

Зокрема, у 2022 році в порівнянні з 2021 роком, відбулося значне зростання цін на енергоносії:

- природного газу (в т.ч. постачання транспортування, розподіл) на 11,6%,

- електроенергії (в т.ч. розподіл) на 88,8%

- води і водовідведення на 24%,

а законодавче підвищення рівня мінімальної заробітної плати та прожиткового мінімуму призвело до збільшення фактичних витрат на оплату праці, та внаслідок зросли витрати та соціальні заходи.

Таким чином, виникає різниця між економічно-обґрунтованими витратами щодо надання послуг КП «Теплоенерго» та діючими тарифами на них. При цьому, невідповідність отриманих доходів від здійснення діяльності з теплопостачання та понесених витрат на надання цих послуг має тенденцію до зростання в подальшому.

Згідно фінансової звітності та даних синтетичного обліку власний капітал Підприємства складається з наступних статей:

тис. грн.

	Станом на 31.12.2021 р.	Станом на 31.12.2022 р.
Статутний капітал, в т. ч.	1 690 894	2 375 894
внески до незареєстрованого статутного капіталу		685 000
Додатковий капітал	185 727	177 919
Капітал у дооцінках	0	531
Всього	1 876 621	2 554 344
Непокритий збиток	(2 481 803)	(2 671 812)
Разом власний капітал	-605 182	-117 468

6.9. Довгострокові зобов'язання і забезпечення

Інші довгострокові зобов'язання складають:

тис. грн.

Вид рахунків	Залишок на 31.12.2021р.	Залишок на 31.12.2022р.
55 Заборгованість по договорах реструктуризації заборгованості за спожитий природний газ з НАК «Нафтогаз України»	33 044	21 253

Підприємство згідно договору реструктуризації заборгованості за спожитий газ з НАК «Нафтогаз України» має розстрочену (реструктуризовану) заборгованість.

Станом на 31.12.2021 р. амортизована вартість довгострокової заборгованості складала 33 044 тис. грн. і відображена в рядку 1515 Форми №1 «Баланс (Звіт про фінансовий стан)». В 2022р. Підприємством проведено погашення заборгованості, згідно умов договору, тому, станом на 31.12.2022 р. амортизована вартість довгострокової заборгованості значно знизилась і складає 21 253 тис. грн., що відображено в рядку 1515 Форми №1 «Баланс (Звіт про фінансовий стан)». Сума амортизації дисконту визнана фінансовими витратами 2022 року у розмірі 452 тис. грн. і відображена у рядку 2250 Форми №2 «Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід).

Для формування амортизованої вартості Підприємством було застосовано ставку дисконтування базуючись на середніх кредитних ставках НБУ на дату угоди про реструктуризацію, що затверджено обліковою політикою підприємства.

Станом на 31.12.2022 р. прострочена заборгованість і по договорах реструктуризації заборгованості за спожитий природний газ з НАК «Нафтогаз України» відсутня.

6.10. Поточні зобов'язання

До поточних зобов'язань Підприємства належать зобов'язання за якими термін погашення не перевищує 1 року. Поточні зобов'язання підтверджені документально та складаються з наступних видів зобов'язань:

Вид поточних зобов'язань	Код рядка балансу	Станом на 31.12.2021 р.	Станом на 31.12.2022 р.
за довгостроковими зобов'язаннями	1610	82 330	12 244
за товари, роботи, послуги	1615	3 583 153	4 291 966
розрахунками з бюджетом	1620	8 476	6 307
розрахунками зі страхування	1625	5 935	3 106
розрахунками з оплати праці	1630	17 946	24 490
поточні забезпечення	1660	210 342	11 508
доходи майбутніх періодів	1665	139 050	129 347
інші поточні зобов'язання	1690	266 183	322 025
Разом поточні зобов'язання		4 313 415	4 800 993

Поточна частина довгострокової заборгованості

Поточна частина довгострокової заборгованості за спожитий газ НАК «Нафтогаз України» станом на 31.12.2022 р. 12 244 тис. грн. повинна бути погашена згідно умов договору протягом 2023 р.

Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги

У складі кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги обліковується заборгованість Підприємства за придбання основних засобів, енергоносіїв, товарно-матеріальних цінностей, робіт та послуг для ведення господарської діяльності, а саме: природний газ, його розподіл і транспортування, електроенергію та її розподіл, кисень, ремонт і техобслуговування приладів, послуги охорони та зв'язку, комунальні послуги, тощо. Кредиторська заборгованість підприємства виникла внаслідок несвоєчасної або неповної сплати коштів за отримані товари, роботи та послуги і також за рахунок того, що термін сплати ще не настав.

Підприємство є енергоємним і за звітний період на виробництво теплової енергії спожито:

- природного газу 161,756 млн. м³ (зменшилось споживання на 25,6% в порівнянні з аналогічним періодом минулого року);
- електроенергії 44,785 млн. кВт/год (зменшилось споживання на 2,1% в порівнянні з аналогічним періодом минулого року);
- холодної води (на підживлення системи тепlopостачання та власні потреби) 594,33 тис. м³, (зменшилось споживання на 33,8% в порівнянні з аналогічним періодом минулого року);

хоча об'єми споживання енергоресурсів у 2022 році в порівнянні з 2021 роком значно зменшились, але їх вартість суттєво зросла (природного газу (в т.ч. постачання транспортування, розподіл майже на 12%, електроенергії (в т.ч. розподіл) на 89%, води і водовідведення на 24%).

Сума поточної заборгованості за спожитий газ його транспортування та розподіл станом на 31.12.2022 р. складає 4 286 972 тис. грн., в тому числі:

- санкції та судовий збір за рішеннями суду - 152 830 тис. грн.

Заборгованість перед підприємством ДТЕК «Дніпровські електромережі» за спожиту електричну енергію та її розподіл станом на 31.12.2022 р. складає 3 161 тис. грн.

Зобов'язання відображені на балансі Підприємства за достовірно визначеною оцінкою та в майбутньому існує ймовірність їх погашення. В рядку 1615 відображено суму кредиторської заборгованості по рахунку 631 «Розрахунки з вітчизняними постачальниками та підрядниками»

Поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом

У статті поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом обліковується заборгованість Підприємства станом на 31.12.2022 р. по сплаті окремих видів податків та зборів, встановлених Податковим кодексом України, а саме: податку на додану вартість -1 296 тис. грн., екологічного податку - 3 656 тис. грн. та податку на доходи фізичних осіб – 1 355 тис. грн .

Поточні зобов'язання за розрахунками з оплати праці

Виплати працівникам, що надаються Підприємством, та умови їх надання встановлені Колективним договором та законодавством України.

При визначенні величини зобов'язань щодо короткострокових винагород працівникам дисконтування не застосовується, і відповідні витрати визнаються по мірі виконання працівниками своїх трудових обов'язків.

Довгострокові виплати працівникам – колективним договором не встановлено.

Поточні зобов'язання за розрахунками за страхуванням

У даній статті балансу відображена заборгованість Підприємства по сплаті єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування. Вказаний внесок є консолідованим страховим внеском, збір якого здійснюється до системи загальнообов'язкового державного соціального страхування в обов'язковому порядку та на регулярній основі з метою забезпечення захисту у випадках, передбачених законодавством, прав застрахованих осіб та членів їхніх сімей на отримання страхових виплат (послуг) за діючими видами загальнообов'язкового державного соціального страхування.

Єдиний внесок, який нараховується та сплачується Підприємством, визначається в розмірі від 8,41% та 22%, відповідно до виду виплат.

Поточні забезпечення

Обліковою політикою Підприємства передбачено створення забезпечень для відшкодування майбутніх витрат і платежів.

На підприємстві сформовані забезпечення на оплату відпусток, інших виплат і витрат та охорону праці. Сума забезпечень на сплату відпускних складається із фактично нарахованої заробітної плати множена на коефіцієнт який сформований між річною плановою сумою витрат на оплату відпусток та загальним фондом заробітної плати, що відповідає вимогам Міжнародному стандарту бухгалтерського обліку 37 (МСБО37) «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи». Забезпечення на виплату відпусток працівникам створюється з урахуванням сум обов'язкових відрахувань (внесків) на соціальні заходи та забезпечення на матеріальне заохочення. Забезпечення використовується для відшкодування лише тих витрат, для покриття яких воно було створене.

Забезпечення ймовірних судових витрат, можливих штрафів, пеней та інших витрат сформовано на підставі аналізу розрахунків між контрагентами, своєчасності оплат та визнаних витрат. Сума забезпечення визначена за обліковою оцінкою ресурсів (за

вирахуванням суми очікуваного відшкодування), необхідного для погашення відповідного зобов'язання, на дату балансу.

У статті «Поточні забезпечення» відображаються суми поточних забезпечень.

Вид рахунків	тис. грн.	
	Залишок на 31.12.2021 р.	Залишок на 31.12.2022 р.
479 Забезпечення ймовірних судових витрат, можливих штрафів, пеней та інших витрат	203 932	238
471 Забезпечення виплат відпусток	5 858	10 581
477 Забезпечення інших виплат (забезпечення на виплати за 2022 рік, які будуть нараховані у 2023 році)	552	689
ВСЬОГО	210 342	11 508

Доходи майбутніх періодів

Доходи майбутніх періодів складаються з вартості основних засобів придбаних підприємству в якості капітальних інвестицій згідно рішень Дніпровської міської ради для використання в господарському відання. Такі основні засоби визнаються на дату отримання активу у складі необоротних активів із одночасним визнанням відстрочених доходів.

У складі доходів майбутніх періодів відображені суми, які поступово визнаються іншими доходами періоду впродовж очікуваного строку корисного використання отриманих активів.

Інші поточні зобов'язання

У статті Інші поточні зобов'язання відображаються:

- сальдо по субрахунку 643 «Податкові зобов'язання» на якому ведеться облік суми податку на додану вартість, який буде нараховано в подальшому у зв'язку з застосування «касового методу», і визначено, виходячи із суми відвантажених товарів, робіт послуг на суму 261 212 тис. грн.,

- кредиторська заборгованість по балансовому субрахунку та субрахунку 3771 «Інші розрахунки» в сумі 312 тис. грн. (утримані із заробітної плати аліменти, профспілкові внески, тощо);

- аванси, отриманими від кінцевих споживачів за теплопостачання - сума кредиторської заборгованості по рахунку 361 «Розрахунки з вітчизняними покупцями» на суму отриманої передплати від споживачів за теплову енергію, яка склала станом на 31.12.2022 р. – 60 501 тис. грн.

7. Встановлення тарифів

КП «Теплоенерго» забезпечує тепловою енергією житловий фонд, соціально-культурну сферу та інших споживачів основної частини міста Дніпро. Рішенням Дніпровської міської ради, яка наділена правами регулятора в частині встановлення (коригування) тарифів на теплову енергію, її виробництво, транспортування та постачання та на надання послуг з централізованого опалення і постачання гарячої води були встановлені наступні тарифи, які діяли протягом 2022 року:

Текст	одиниця виміру	Діючі тарифи			№ та дата (Постанова, Рішення, тощо)
		на теплову енергію (без ПДВ)	на послуги з постачання теплової енергії (з ПДВ)	період дії	
Населення *					
за 1 Гкал	грн/Гкал	1 451,10	1 741,32	01.01.2022-31.12.2022	Постанова НКРЕКП № 2257 від 30.11.2020
Бюджетні установи					
за 1 Гкал	грн/Гкал	3 013,44	3 616,13	01.01.2022-30.09.2022	Рішення виконавчого комітету Дніпровської міської ради № 1157 в 19.11.2021р.
за 1 Гкал	грн/Гкал	3 013,44	3 616,13	01.10.2022-31.12.2022	Рішення виконавчого комітету Дніпровської міської ради № 802 в 20.09.2022р.
Інші споживачі (крім населення)					
за 1 Гкал	грн/Гкал	5 730,65	6 876,77	01.01.2022-30.09.2022	Рішення виконавчого комітету Дніпровської міської ради в 19.11.2021р. № 1157
за 1 Гкал	грн/Гкал	5 730,65	6 876,77	01.10.2022-31.12.2022	Рішення виконавчого комітету Дніпровської міської ради в 20.09.2022р. № 802
Релігійні організації					
за 1 Гкал	грн/Гкал	3 013,44	3 616,13	01.01.2022-30.09.2022	Рішення виконавчого комітету Дніпровської міської ради в 19.11.2021р. № 1157
за 1 Гкал	грн/Гкал	3 013,44	3 616,13	01.10.2022-31.12.2022	Рішення виконавчого комітету Дніпровської міської ради в 20.09.2022р. № 802
Абонентське обслуговування					
за 1 особовий рахунок, при відсутності приладу обліку теплової енергії	грн/ особовий рахунок	х	19,50	01.01.2022-31.12.2022	Наказ по підприємств № 572 від 22.10.2021
за 1 особовий рахунок, при наявності приладу обліку теплової енергії	грн/ особовий рахунок	х	30,31	01.01.2022-31.12.2022	

Рішеннями виконавчого комітету Дніпровської міської ради від 19.11.2021 № 1157, від 20.09.2022 № 802 були затверджені нові економічно обгрунтовані тарифи на теплову енергію, її виробництво, транспортування, постачання та на послуги з постачання теплової енергії для Населення у розмірі 1786,83/2144,20 грн/Гкал. Але, згідно підписаного Меморандуму від 30.09.2021р. про взаєморозуміння щодо

врегулювання проблемних питань у сфері постачання теплової енергії, Закону України «Про особливості регулювання відносин на ринку природного газу та у сфері теплопостачання під час дії воєнного стану та подальшого відновлення їх функціонування» від 29.07.2022р. № 2479-IX (зі змінами), в опалювальних сезонах: 2021/2022 рр.- 2022/2023 рр. до кінцевих споживачів комунальних послуг (населення) підприємством застосовувались тарифи на послуги з постачання теплової енергії на рівні тих, які застосовувалися наприкінці опалювального сезону 2020/2021 рр.

8. Виручка від реалізації

Визнані доходи класифікувалися в бухгалтерському обліку за видами доходів і Розподіляються наступним чином по роках:

Види доходів	Сума (тис. грн.) 2022 рік	Питома вага, % 2022 рік	Сума (тис. грн.) 2021 рік	Питома вага, % 2021 рік
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2 118 872	74,58	1 926 675	94,34
Інші операційні доходи	713 622	25,12	84 608	4,14
Інші доходи	7 943	0,28	16 898	0,83
Інші фінансові доходи	490	0,02	14 012	0,69
Разом доходи	2 840 927	100,00	2 042 193	100,00

Групи доходів за 2022 рік/2021 рік

Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг):

- постачання пари, гарячої води та кондиційованого повітря (в т.ч. пільгова категорія населення)
- підвищення тиску питної води - збір, очищення та постачання води(експлуатація та технічне обслуговування підвищувальних установок тиску холодної води)
- діяльність у сфері інжинірингу, геології та геодезії, надання послуг технічного консультування в цих сферах (видача технічних умов на підключення (відключення) до (від) систем теплопостачання на встановлення приладів обліку)
- передача в оренду рухомого і нерухомого майна комунальної власності територіальної громади - надання в оренду й експлуатацію власної чи орендованого майна (надання в оренду нежитлових приміщень міської комунальної власності) в тому числі компенсація орендарями понесених витрат за винятком суми орендної плати, яка підлягає перерахуванню орендарями на рахунок місцевого бюджету
- надання інших послуг

Сума, тис. грн.
2 118 872/1 926 675

2 093 269/1 904 077

17 080/12 381

209/194

8 296/9 028

18/995

713 622/84 608

Інші операційні доходи:

- безкоштовно отримані активи
- дохід отриманий від відшкодування раніше списаних активів та безоплатно отриманих активів
- штрафи, пені отримані від дебіторів підприємства за судовими рішеннями
- відсоток банку на залишок по рахункам
- списання кредиторської заборгованості
- отримана різниця в тарифі
- дохід на суму погашення боргу, на яку раніше формувався резерв

9 703/5 740

5 607/1 756

1 659/1 709

2 107/1 508

288 239/73 882

200 000/0

206 307/13

Інші доходи:	7 943/16 898
- безоплатно отримані активи, цільове фінансування у розмірі амортизації	7 863/16 779
- результат інвентаризації та інше	80/119
Інші фінансові доходи	
- нараховані доходи на суму дисконту довгострокової кредиторської та дебіторської заборгованості.	490/14 012

Негативний вплив війни на дохід підприємства характеризується зменшенням кількості споживачів (абонентів) у зв'язку з розірванням угод та «замороженням» тарифів на комунальні послуги.

9. Витрати

Витрати визнаються витратами певного періоду одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони були здійснені. Витрати, які неможливо прямо пов'язати з доходом певного періоду, відображаються у складі витрат того звітного періоду, в якому вони були здійснені.

Витрати розподіляються між видами діяльності у відповідності до обраної облікової політики. Собівартість реалізованих товарів, робіт, послуг визначається у розрізі видів діяльності

Витрати Підприємства класифіковані наступним чином:

	2022 рік	Сума (тис. грн.) 2021 рік
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт,	2 387 335	2 358 135
Адміністративні витрати	21 474	21 381
Інші операційні витрати	609 051	263 136
Інші витрати	11 852	20
Фінансові витрати	962	
Разом витрати	3 030 164	2 677 330

За елементами операційних витрат, витрати характеризуються наступним чином:

Матеріальні витрати	1 792 096	1 854 718
Витрати на оплату праці	334 495	292 208
Відрахування на соціальні заходи	72 479	63 426
Амортизація	179 089	159 751
Інші операційні витрати	639 701	281 549
Разом	3 017 860	2 642 652

Види витрат	2022р.	2021р.
Собівартість реалізованих послуг	2387335	2358135

(тис. грн.)

Розшифровка собівартості реалізованих послуг	2022р.	2021р.
постачання пари, гарячої води та кондиційованого повітря (в т.ч. абонентське обслуговування)	2 365 097	2 337 912
експлуатація та технічне обслуговування підвищувальних установок тиску холодної води	15 929	12 108
видача технічних умов на підключення (відключення) до (від) систем тепlopостачання на встановлення приладів обліку	129	113
надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого майна	6 162	7 078
інші	0	120
Всього собівартість:	2 387 335	2 358 135

За 2021-2022 р. р. підприємство мало наступний склад адміністративних витрат, інших операційних витрат та інших витрат:

АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ (Рахунок 92)

тис. грн.

Назва статті	2022 р.	2021 р.
Розрахунки по заробітній платі та відрахуванням на соціальні заходи	13 454	14 287
Відрахування на забезпечення відпусток, інших виплат персоналу та витрат на охорону праці	1 405	1 032
Паливно-мастильні матеріали	475	332
Амортизація	673	595
Врегулювання спорів в судах (юридичні послуги)	0	12
Відрядження/добові /господарчі витрати)	10	51
Інші запаси (матеріали, МШП)	12	193
Оренда приміщення, електроенергія та експлуатаційні витрати	3 909	3 569
Розрахунки з бюджетом по податкам та обов'язковим платежам	1	31
Інші послуги і розрахунки	1 535	1 279
Разом	21 474	21 381

ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ВИТРАТИ (Рахунок 94)

тис. грн.

Назва статті	2022 р.	2021 р.
Відрахування до резерву сумнівних боргів	584 964	55 541
Відрахування до резерву майбутніх витрат	0	178 551
Визнані пені, штрафи, виконавчий збір, інфляційні та ін.	1 630	7 440
Списання дебіторської заборгованості	101	670
Втрачене право на податковий кредит	7 858	4 954
Інші витрати	14 498	15 980
Разом	609 051	263 136

ІНШІ ВИТРАТИ (Рахунок 97)

тис. грн.

Назва статті	2022 р.	2021 р.
Списання необоротних активів, безкоштовна здача металобрухту	5 189	2 602
Утримання первинної профспілкової організації	6 644	18 360
Надзвичайні витрати (наслідки ракетних ударів)	19	0
Разом	11 852	20 962

ФІНАНСОВІ ВИТРАТИ (Рахунок 73)

тис. грн.

Назва статті	2022 р.	2021 р.
Результат дисконтування дебіторської заборгованості	490	13 716
Разом	490	13 716

Військовий стан вплинув на витрати підприємства. Виникли додаткові, нехарактерні витрати. Для зниження ризику руйнувань і пошкоджень створювались загороджувальні вали з піску, підприємство закуповувало плівку, стрічку, скоби, тощо для захисту віконних проемів в виробничих та адміністративно-побутових приміщеннях. Але ці витрати несуттєві в загальній сумі витрат підприємства.

Окремо доходи і витрати (інші операційні, інші, інші фінансові) наведено у розділі III Додатку № 1 до приміток до річної фінансової звітності.

10. Визначення фінансового результату

Визначення фінансового результату відбувалося згідно з чинним законодавством. Чистий збиток підприємства за 2022 рік склав 189 237 тис. грн. залишок непокритого збитку станом на 31.12.2021 р. становить 2 481 803 тис. грн., а станом на 31.12.2022р. становить 2 671 812 тис. грн..

Основний збиток підприємства сформувався за рахунок невідповідності встановленим тарифів по споживачу населення фактичним витратам, так: повна собівартість 1 Гкал виробництва і відпуску теплової енергії (без урахування систем автономного опалення) в розмірі 2 116,72 грн., у тому числі для населення – 1 967,64 грн., для бюджетних установ - 2 513,52 грн., для релігійних організацій – 2 309,46 грн., та інших споживачів – 3 629,30 грн.

Загальний збиток від виробництва і відпуску теплової енергії (без урахування систем автономного опалення) склав – 280 478,05 тис. грн., в розрізі по категоріям споживачів:

- населення: збиток - 456 680,66 тис. грн.,
- бюджетні організації: прибуток +78 421,99 тис. грн.,
- релігійні організації: прибуток +88,55 тис. грн.,
- інші споживачі: прибуток +97 691,47 тис. грн.

11. Події після дати балансу

Події, що відбулися до дати затвердження фінансових звітів до випуску та які надають додаткову інформацію щодо фінансової звітності КП «Теплоенерго», за 2022 рік відображені у фінансовій звітності.

Події, які свідчать про умови, що виникли після звітного періоду – це:

1. Законом затверджено Указ Президента України від 6 лютого 2023 року №58/2023 «Про продовження строку дії воєнного стану в Україні», яким строк дії воєнного стану в Україні продовжується з 05 години 30 хвилин 19 лютого 2023 року

строком на 90 діб.

Здійснення Російською Федерацією військової агресії проти України, яке відбулося 24 лютого 2022р. спричинило впровадження воєнного стану на території України і його продовження. Невизначеність щодо сценарію розгортання подій і строку закінчення надзвичайно ускладнює прогнозування майбутнього. Ці події створили безпрецедентний для Підприємства рівень невизначеності та ризику. КП «Теплоенерго» є підприємством життєзабезпечення інфраструктури міста. В період військової агресії Дніпро стало одним з міст України, яке приймає внутрішньо-переміщених осіб з усієї країни. В той же час, підприємство стикається з наступними проблемами, а саме: частина працівників мобілізовано до лав Збройних сил України, частина працівників евакуювалися, зменшення надходжень грошових коштів від споживачів теплової енергії.

2. Уряд через COVID-19 продовжив на всій території України дію карантину до 30 квітня 2023 року. Також на цей період продовжено режим надзвичайної ситуації для єдиної державної системи цивільного захисту. Відповідні зміни внесені постановою КМ № 1423 від 23.12.2022 р.

КП «Теплоенерго» визначило, що ці події не вимагають коригування по відношенню до фінансової звітності за 2022 рік. Відповідно, фінансовий стан на 31.12.2022 року та результати діяльності за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року, не було скориговано на вплив подій, пов'язаних з продовження строку дії воєнного стану, карантину та режиму надзвичайної ситуації для єдиної державної системи цивільного захисту України. Підприємство не змінювало плани по ремонту і реконструкції основних засобів підприємства і продовжує підготовку до наступного опалювального сезону. Керівництво впевнене, що в такій ситуації воно вживає всі необхідні заходи для забезпечення стабільності та подальшого розвитку підприємства.

12. Пов'язані сторони

Пов'язаними сторонами визначені Групою наступні категорії осіб:

- підприємства, які перебувають під контролем або суттєвим впливом інших осіб (зокрема, відносини материнського (холдингового) і його дочірніх підприємств; спільного підприємства і контрольних учасників спільної діяльності; підприємства-інвестора і його асоційованих підприємств);
- підприємства і фізичні особи, які прямо або опосередковано здійснюють контроль над підприємством або суттєво впливають на його діяльність, а також близькі члени родини такої фізичної особи (зокрема, відносини підприємства і його керівника та інших осіб, які належать до провідного управлінського персоналу підприємства, а також близьких членів родини таких осіб).

Перелік пов'язаних сторін визначається підприємством, враховуючи сутність відносин.

Пов'язаними сторонами Підприємства є Дніпровська міська рада, як юридична особа, яка здійснює контроль над Підприємством та суттєво впливає на його діяльність та інші Підприємства, які перебувають під контролем або суттєвим впливом Дніпровської міської ради і провідного управлінського персоналу підприємства.

Види та обсяги операцій, які відбулися у 2021-2022 роках з пов'язаними особами приведені нижче:

Інформація щодо залишків заборгованості за операціями з пов'язаними сторонами

Показник	Первісна вартість станом на 31.12.2022 р., тис. грн.	Первісна вартість станом на 31.12.2021 р., тис. грн.
----------	--	--

Дебіторська заборгованість за операціями з пов'язаними сторонами, тис. грн. (Дебет 36, 18,63)	270 648	649 789
Поточні зобов'язання за операціями з пов'язаними сторонами, тис. грн. (Кредит 36, 63)	46	261

Дебіторська заборгованість та поточні зобов'язання за операціями з пов'язаними сторонами наведена у таблицях, окремо по кожному балансовому рахунку:

Інформація по наданим послугам з пов'язаним сторонами станом на 31.12.2021 року та 31.12.2022 року (теплова енергія)

№ з/п	Контрагент	тис. грн				
		Сальдо станом на 31.12.2021 р.	Нараховано за 2022 рік	Сума списання заборгованості в 2022 році	Оплата в 2022 році	Сальдо станом на 31.12.2022 р.
1	КВ ЖРЕП ЖОВТНЕВОГО РАЙОНУ	14,83	0,00	0,00	0,00	14,83
2	КВЖ РЕП ІНДУСТРІАЛЬНОГО РАЙОНУ	489,50	573,89	0,00	0,00	1 063,38
3	КВЖ РЕП ЛЕВІНСЬКОГО РАЙОНУ	747,52	0,00	0,00	0,00	747,52
4	КЖ РЕП БАБУШКИНСКОГО РАЙОНА	140,03	0,00	0,00	0,00	140,03
5	КОМУНАЛЬНЕ ЖИТЛОВО-ЕКСПЛУАТАЦІЙНЕ ПІДПРИЄМСТВО № 5	44,85	0,00	0,00	0,00	44,85
6	КОМУНАЛЬНЕ ЖИТЛОВО-ЕКСПЛУАТАЦІЙНЕ ПІДПРИЄМСТВО № 7	72,23	0,00	0,00	0,00	72,23
7	КОМУНАЛЬНЕ ЖИТЛОВО-ЕКСПЛУАТАЦІЙНЕ ПІДПРИЄМСТВО №1	97,11	0,00	0,00	0,00	97,11
8	КОМУНАЛЬНЕ ЖИТЛОВО-ЕКСПЛУАТАЦІЙНЕ ПІДПРИЄМСТВО №12	-0,32	0,00	0,00	0,00	-0,32
9	КОМУНАЛЬНЕ ЖИТЛОВО-ЕКСПЛУАТАЦІЙНЕ ПІДПРИЄМСТВО №13	105,39	0,00	0,00	0,00	105,39
10	КОМУНАЛЬНЕ ЖИТЛОВО-ЕКСПЛУАТАЦІЙНЕ ПІДПРИЄМСТВО №14	33,81	0,00	0,00	0,00	33,81
11	КОМУНАЛЬНЕ ЖИТЛОВО-ЕКСПЛУАТАЦІЙНЕ ПІДПРИЄМСТВО №36	12,07	0,00	0,00	0,00	12,07
12	КОМУНАЛЬНЕ ЖИТЛОВО-ЕКСПЛУАТАЦІЙНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЛІВОВЕРЕКЖЯ"	636,14	0,00	0,00	0,00	636,14
13	КОМУНАЛЬНЕ ЖИТЛОВО-ЕКСПЛУАТАЦІЙНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ПІВДІННЕ"	753,53	0,00	0,00	0,00	753,53
14	КОМУНАЛЬНЕ ЖИТЛОВО-ЕКСПЛУАТАЦІЙНЕ ПІДПРИЄМСТВО N 37 ДМР	34,26	0,00	0,00	0,00	34,26
15	КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЗЕМГРАД" ДМР	29,39	0,00	0,00	0,00	29,39
16	КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ДНІПРОВСЬКІ МІСЬКІ ТЕПЛОВІ МЕРЕЖІ" ДНІПРОВСЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ	48,74	0,00	0,00	0,00	48,74
17	КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЖИЛСЕРВІС-2" ДНІПРОВСЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ	1 557,23	1 033,52	0,00	0,00	2 590,75
18	КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "БЮРО ОБЛІКУ МАЙНОВИХ ПРАВ ТА ДІЯЛЬНОСТІ З НЕРУХОМІСТЮ" ДНІПРОВСЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ	3 117,80	-266,33	0,00	39,46	2 812,01
19	КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ДНІПРОВСЬКИЙ ЕЛЕКТРОТРАНСПОРТ" ДНІПРОВСЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ	151,59	8 364,12	0,00	7 983,02	532,68
20	КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ДНІПРОВСЬКИЙ МЕТРОПОЛІТЕН" ДНІПРОВСЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ	745,09	4 297,28	0,00	4 815,32	227,06
21	КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ВКОПОЛІС" ДНІПРОВСЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ	57,32	81,12	0,00	0,00	138,44
22	КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЖИЛСЕРВІС-1" ДНІПРОВСЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ	35,45	0,00	0,00	0,00	35,45
23	КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЖИТЛОВЕ ГОСПОДАРСТВО КРАСНОГВАРДІЙСЬКОГО РАЙОНУ" ДНІПРОПЕТРОВСЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ	19,14	0,00	0,00	0,00	19,14
24	КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЖИТЛОВО ЕКСПЛУАТАЦІЙНЕ ПІДПРИЄМСТВО №8" ДНІПРОПЕТРОВСЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ	17,14	0,00	0,00	0,00	17,14
25	КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "КОМУНЖИЛСЕРВІС" ДНІПРОВСЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ	86 433,66	0,00	0,00	0,00	86 433,66
26	КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "МІСЬКІ КОМУНАЛЬНІ ПЛАТІЖІ" ДНІПРОПЕТРОВСЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ	40,79	0,00	0,00	0,00	40,79
27	КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО «МІСЬКІ АКТИВИ» ДНІПРОВСЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ	0,00	2 317,33	0,00	32,58	2 284,74
28	КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО ДНІПРОПЕТРОВСЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ "ЖИЛСЕРВІС-3"	456,07	0,00	0,00	0,00	456,07
29	КП "БЮРО" ДМР	25 687,31	34 891,80	0,00	-83,60	60 662,71
30	КП "ДНІПРОВИДОКАНАЛ"	12 613,74	24 188,49	0,00	28 628,50	8 173,73
31	КП "ДНІПРОВСЬКІ МІСЬКІ ТЕПЛОВІ МЕРЕЖІ"	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
32	КП "ЖГ САМАРСЬКОГО РАЙОНУ" ДМР	59,25	0,00	0,00	0,00	59,25
33	КП "ЖГ ЦЕНТРАЛЬНОГО РАЙОНУ" ДМР	30,33	0,00	0,00	0,00	30,33
34	КП "ЖЕП №34" ДМР	168,19	0,00	0,00	0,00	168,19
35	КП "ЖИЛСЕРВІС-4"	299,70	0,00	0,00	0,00	299,70
36	КП "ЖИЛСЕРВІС-5"	830,40	339,27	0,00	0,00	1 169,66
37	КП "ЖИТЛОВО-ЕКСПЛУАТАЦІЙНЕ ПІДПРИЄМСТВО № 2" ДМР	43,49	0,00	0,00	0,00	43,49
38	КП "ЖИТЛОВО-ЕКСПЛУАТАЦІЙНЕ ПІДПРИЄМСТВО № 21" ДМР	38,85	0,00	0,00	0,00	38,85
39	КП "ЖИТЛОВО-ЕКСПЛУАТАЦІЙНЕ ПІДПРИЄМСТВО № 23" ДМР	74,26	0,00	0,00	0,00	74,26
40	КП "ЖИТЛОВО-ЕКСПЛУАТАЦІЙНЕ ПІДПРИЄМСТВО № 26" ДМР	8,09	0,00	0,00	0,00	8,09
41	КП "ЖИТЛОВО-ЕКСПЛУАТАЦІЙНЕ ПІДПРИЄМСТВО № 39" ДМР	22,56	0,00	0,00	0,00	22,56
42	КП "ЖИТЛОВО-ЕКСПЛУАТАЦІЙНЕ ПІДПРИЄМСТВО № 42" ДМР	52,11	0,00	0,00	0,00	52,11
43	КП "ЖИТЛОВО-ЕКСПЛУАТАЦІЙНЕ ПІДПРИЄМСТВО № 43" ДМР	86,08	117,83	0,00	0,00	203,91

44	КП "ЖИТЛОВО-ЕКСПЛУАТАЦІЙНЕ ПІДПРИЄМСТВО № 47" ДМР	18,99	0,00	0,00	0,00	18,99
45	КП "ЖИТЛОВО-ЕКСПЛУАТАЦІЙНЕ ПІДПРИЄМСТВО № 49" ДМР	10,88	0,00	0,00	0,00	10,88
46	КП "ЖИТЛОВО-ЕКСПЛУАТАЦІЙНЕ ПІДПРИЄМСТВО № 50" ДМР	14,67	0,00	0,00	0,00	14,67
47	КП "ЖИТЛОВО-ЕКСПЛУАТАЦІЙНЕ ПІДПРИЄМСТВО № 53" ДМР	47,58	0,00	0,00	0,00	47,58
48	КП "ЖИТЛОВО-ЕКСПЛУАТАЦІЙНЕ ПІДПРИЄМСТВО № 54" ДМР	73,02	0,00	0,00	0,00	73,02
49	КП "ЖИТЛОВО-ЕКСПЛУАТАЦІЙНЕ ПІДПРИЄМСТВО № 3" ДМР	66,77	0,00	0,00	0,00	66,77
50	КП "ЖИТЛОВО-ЕКСПЛУАТАЦІЙНЕ ПІДПРИЄМСТВО № 10" ДМР	40,45	0,00	0,00	0,00	40,45
51	КП "ЖИТЛОВО-ЕКСПЛУАТАЦІЙНЕ ПІДПРИЄМСТВО № 22" ДМР	21,71	0,00	0,00	0,00	21,71
52	КП "ЖИТЛОВО-ЕКСПЛУАТАЦІЙНЕ ПІДПРИЄМСТВО № 25" ДМР	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
53	КП "ЖИТЛОВО-ЕКСПЛУАТАЦІЙНЕ ПІДПРИЄМСТВО № 35" ДМР	34,34	0,00	0,00	0,00	34,34
54	КП "ЮЖЕП "ЦЕНТРАЛЬНИЙ" ДМР	56,87	0,00	0,00	0,00	56,87
55	КП "МІСЬКЕ УПРАВЛІННЯ СПРАВАМИ"	655,45	5 663,09	0,00	5 112,61	1 205,93
56	КП "МІСЬКЕЗЕЛЕНБУД"	12,29	117,94	0,00	110,14	20,09
57	КП "МІСЬКСВІТЛО"	71,91	197,79	0,00	207,42	62,28
58	КП "ПІВНІЧНЕ" ДМР	80,73	0,00	0,00	0,00	80,73
59	КП "ПЕРЕМОГА - СЕРВІС" ДМР	-14,30	0,00	0,00	0,00	-14,30
60	КП "РИТУАЛЬНА СЛУЖБА" ДМР	-1,65	0,00	0,00	0,00	-1,65
61	КП "ТРАНСПОРТУВАННЯ ПОКУПНОЇ ТЕПЛОВОЇ ЕНЕРГІЇ "ТЕПЛОТРАНС" ДМР	3,15	0,00	0,00	0,00	3,15
62	КП "УПРАВЛІННЯ ПО РЕМОНТУ ТА ЕКСПЛУАТАЦІЇ АВТОШЛЯХІВ" ДМР	7,44	60,28	0,00	54,57	13,15
63	КП ДМР "ЖИЛСЕРВІС-3"	1 208,88	0,00	0,00	0,00	1 208,88
64	КП "УПРАВЛІННЯ КОНТРОЛЮ ЗА БЛАГОУСТРОЄМ МІСТА" ДМР	19,15	160,56	0,00	152,43	27,29
65	МІСЬКЕ КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ДНІПРОЛІФТ"	29,08	0,00	0,00	0,00	29,08
66	МІСЬКЕ КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "СРБД"	382,28	607,29	0,00	0,00	989,57
	ВСЬОГО ПО ПІДПРИЄМСТВУ	138 744,42	82 745,27	0,00	47 052,45	174 437,23

Рахунок 363,18

Розрахунки з пов'язаними сторонами по іншим наданим послугам

тис. грн.

Найменування	сальдо на 31.12.2021	нараховано в 2022 р.	сплачено в 2022 р.	списано заборгованості у 2022 р.	сальдо на 31.12.2022
КП "Дніпроводоканал"	19 337,78	20 532,59	35 535,00	0,00	4 335,37
КП "Дніпровські міські теплові мережі"	53,87	2,31	56,16	0,00	0,02
КП "Коменергосервіс"	1 049,10	2 379,47	30,27	0,00	3 398,30
КП "Комунжилсервіс"	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
КП "Дніпротепломережа"	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ВСЬОГО	20 440,75	22 914,37	35 621,43	0,00	7 733,69

Рахунок 631

Розрахунки з пов'язаними сторонами по отриманим товарам та послугам

тис. грн.

Найменування	сальдо на 31.12.2021	нараховано в 2022 р.	сплачено в 2022 р.	списано заборгованості у 2022 р.	сальдо на 31.12.2022
КП "Дніпроводоканал"	0,00	11 850,43	11 846,48	0,00	3,95
КП "Дніпровські міські теплові мережі"	238,46	0,00	56,16	182,30	0,00
КП "Коменергосервіс"	-11 559,20	705,11	0,00	0,00	-10 854,09
КП "Комунжилсервіс"	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
КП "Жилсервіс-2" ДМР	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
КП "Дніпровський електротранспорт" ДМР	0,00	1 167,10	1 167,10	0,00	0,00
КП "Бюро обліку майнових прав та діяльності з нерухомістю" ДМР	6,22	50,73	56,95	0,00	0,00
КП "Міські активи" ДМР	0,00	46,24	43,60	0,00	2,64
КП "ТПТЕ "Теплотранс" ДМР	0,00	65,85	42,83	0,00	23,02
КП "Управління контролю за благоустроєм міста" ДМР	-267,01	873,36	862,61	0,00	-256,26
КП "ЕКО ДНІПРО" ДМР	-1,77	14,20	12,11	0,00	0,32
ВСЬОГО	-11 583,30	14 773,02	14 087,84	182,30	-11 080,42

Розрахунки з пов'язаними особами по іншим операціям (дебіторська заборгованість)

тис. грн.

Найменування	сальдо на 31.12.2021	нараховано в 2022 р.	сплачено в 2022 р.	списано заборгованості у 2022 р.	сальдо на 31.12.2022
КП "Дніпровські міські теплові мережі"	483 232,86	0,00	0,00	405 882,56	77 350,30

Загальний обсяг отриманих Підприємством від пов'язаних сторін товарів та послуг у звітному періоді складає 14 773 тис. грн. з урахуванням ПДВ. Обсяг оплати Підприємством у звітному періоді за поставлені товари та послуги складає 14 087,84 тис. грн. з урахуванням ПДВ., списано безнадійної кредиторської заборгованості за поставлені товари та послуги 182,3 тис. грн.

За 2022 рік від власника (засновника) підприємства – органу місцевого самоврядування Дніпровської міської ради надійшло на банківські рахунки підприємства фінансування згідно рішень органу місцевого самоврядування на поповнення статутного капіталу в сумі 685 000 тис. грн. на придбання та встановлення резервних джерел енергопостачання, послуги з підготовки об'єктів до опалювального сезону та з аварійного обслуговування, розрахунки за енергоносії та паливо-мастильні матеріали, капремонт трубопроводів опалення

Сума надходжень, тис. грн.	Підстава (рішення)
80 000,00	Рішення виконавчого комітету міської ради від 30.08.2022 № 745 "Про внесення змін до рішення міської ради від 08.12.2021 № 2/13"
200 000,00	Рішення виконавчого комітету міської ради від 06.09.2022 № 765 "Про внесення змін до рішення міської ради від 08.12.2021 № 2/13"
50 000,00	Рішення виконавчого комітету міської ради від 16.08.2022 № 717 "Про внесення змін до рішення міської ради від 08.12.2021 № 2/13"
155 000,00	Рішення міської ради від 30.11.2022 № 2/30 "Про внесення змін до рішення міської ради від 08.12.2021 № 2/13"
100 000,00	Рішення міської ради від 16.11.2022 № 3/29 "Про внесення змін до рішення міської ради від 08.12.2021 № 2/13"
100 000,00	Рішення міської ради від 14.12.2022 р. № 4/31 "Про внесення змін до рішення міської ради від 08.12.2021 № 2/13"

Всього 685 000,00 тис. грн.

Умови здійснення операцій з пов'язаними сторонами

Операції з пов'язаними сторонами були здійснені на умовах, еквівалентних умовам, що домінують в операціях між незалежними та обізнаними сторонами.

Оцінка заборгованості за операціями з пов'язаними сторонами

Заборгованість за операціями з пов'язаними сторонами первісно визнається за ціною операції.

Знецінення дебіторської заборгованості за операціями з пов'язаними сторонами

Дебіторська заборгованість за операціями з пов'язаними сторонами є суттєвою тому резерв на знецінення такої дебіторської заборгованості нараховується Підприємством по кожному контрагенту окремо, в розрізі договорів, та виду заборгованості.

Інформація щодо компенсації провідному управлінському персоналу

Загальна сума компенсації провідному управлінському персоналу (керівнику та заступникам - 2 особи), нарахованої за 2022 р., становить 3 118 тис. грн., (за 2021р. - 4 073 тис. грн.) яка складається із виплат встановлених договірними відносинами,

штатним розписом та колективним договором, а саме: заробітної плати та додаткових нарахувань у вигляді медичного страхування.

13.ІНША ІНФОРМАЦІЯ

13.1. Юридичні зобов'язання

В ході звичайної діяльності Комунальне підприємство має справу із судовими позовами та претензіями. Керівництво вважає, що максимальна відповідальність за зобов'язаннями, що є наслідком таких позовів або претензій, в разі виникнення такої, крім уже визнаних у фінансовій звітності, не буде мати суттєвого негативного впливу на фінансовий стан або результати майбутніх операцій Комунального підприємства. Керівництво вважає, що не існує ризиків пов'язаних з податковою заставою активів Комунального підприємства.

Умовні та контрактні зобов'язання

Підприємство є відповідачем і позивачем у низці судових справ з постачальником природного газу НАК «Нафтогаз України», інформація по яким, наведена у Додатку №2 до приміток до річної фінансової звітності. Підприємству нараховані за рішенням суду санкції по заборгованості перед НАК «Нафтогаз України». Загальна сума санкцій нарахованих у 2022 році, яка збільшила кредиторську заборгованість перед зазначеним підприємством, склала 193 тис. грн. Сформований у минулих періодах резерв для забезпечення судових витрат можливих штрафів, пень, які можуть бути нараховані по заборгованості за минулі періоди у 2022 році з НАК «Нафтогаз України» віднесено в склад доходу на суму 203 836 тис грн., і станом на 31.12.2022 р. резерв по розрахункам з НАК «Нафтогаз України» становить 0 тис. грн. Це пов'язано з тим, що не передбачається нарахування санкцій у зв'язку з включенням підприємства до реєстру підприємств, що беруть участь у процедурі врегулювання заборгованості за спожиті енергоносії, згідно Закону України від 03.11.2016 року №1730-VIII. Після дати балансу підприємством підписані угоди про реструктуризацію заборгованості за спожитий природний газ.

Також у звітному році підприємство було відповідачем у судовій справі з АТ"ОГС "ДНІПРОГАЗ" стосовно стягнення суми у розмірі 80 610 тис. грн., що складає 72 732 тис. грн. - основної заборгованості за послугу з розподілу природного газу та санкції 7 878 тис. грн. , окрім того 868 тис. грн. - судового збору, сплаченого позивачем під час подання позовної заяви. В судовому порядку відповідач відмовився від санкцій і судом затверджено Мирову угоду, згідно якої КП «Теплоенерго» повинно погасити основну заборгованість і судовий збір. Сума, яка збільшила кредиторську заборгованість перед зазначеним підприємством склала 868 тис. грн.

Протягом звітного року Підприємством виявлено неповне нарахування (занижене) за 2022 рік плати за абонентське обслуговування, водопостачання та водовідведення постачальником КП «Дніпроводоканал». Враховуючи високу вирогідність донарахування постачальником в майбутньому цих сум, підприємство створило забезпечення на суму заниження, яка складає 238 тис. грн.

Підприємство є позивачем у низці судових розглядів, стосовно стягнення боргів за теплову енергію, про що свідчать зведені дані, наведені у таблиці:

тис. грн.

Категорії споживачів	Загальна кількість абонентів на звітну дату	Загальна кількість абонентів які мають заборгованість на звітну дату	Загальна дебіторська заборгованість на звітну дату	Стан позовної роботи протягом звітного періоду											
				Позови подані протягом звітного періоду		Розглянуті судами позови протягом звітного періоду		Судові рішення подані до органів державної виконавчої служби протягом звітного періоду		Судові рішення, які виконані органами державної виконавчої служби протягом звітного періоду		Судові рішення, які частково виконані органами державної виконавчої служби протягом звітного періоду		Судові рішення, які виконані в добровільному порядку протягом звітного періоду	
				Кількість	Сума	Кількість	Сума	Кількість	Сума	Кількість	Сума	Кількість	Сума	Кількість	Сума
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
населення	266 643	215 134	1 428 149	35	1 354	26	523	42	969	28	311	22	181	15	202
бюджетні організації	440	211	63 554	2	2 232	1	848	4	1 157	1	15	1	28	0	0
госпрозрахункові підприємства	2 502	2 502	262 828	52	16 567	39	10 236	41	11 552	2	1 204	23	1 133	1	23

Протягом 2022 року споживачам теплової енергії нараховано за рішенням суду санкцій (штрафів, пені та ін.) на суму 1 847 тис. грн., зазначена сума включена до іншого операційного доходу підприємства. Сума заборгованості споживачів по нарахованим санкціям обліковується окремо.

13.2. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості

Методики оцінювання та вхідні дані, використані для складання оцінок за справедливою вартістю

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	Методики оцінювання	Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)	Вихідні дані
Грошові кошти та їх еквіваленти	Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їхній номінальній вартості	Ринковий	Офіційні курси НБУ
Депозити (крім депозитів до запитання)	Первісна оцінка депозиту здійснюється за його справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює його номінальній вартості. Подальша оцінка депозитів у національній валюті здійснюється за справедливою вартістю очікуваних грошових потоків	Дохідний (дисконтування грошових потоків)	Ставки за депозитами, ефективні ставки за депозитними договорами
Боргові цінні папери	Первісна оцінка боргових цінних паперів як фінансових активів	Ринковий, дохідний	Офіційні біржові курси
	здійснюється за справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, у ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка боргових цінних паперів здійснюється за справедливою вартістю		організаторів торгів на дату оцінки, котирування аналогічних боргових цінних паперів, дисконтовані потоки грошових коштів

Інструменти капіталу	Первісна оцінка інструментів капіталу здійснюється за їх справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, у ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка інструментів капіталу здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки	Ринковий, витратний	Офіційні біржові Курси організаторів торгів на дату оцінки, за відсутності визначеного біржового курсу на дату оцінки, використовується остання балансова вартість, ціни закриття біржового торгового дня
Дебіторська заборгованість	Первісна та подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки	Дохідний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вхідні грошові потоки
Поточні зобов'язання	Первісна та подальша оцінка поточних зобов'язань здійснюється за вартістю погашення	Витратний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вихідні грошові потоки

14. Фінансові ризики, цілі та політика управління

Основні фінансові інструменти Підприємства включають дебіторську та кредиторську заборгованість, грошові кошти та їх еквіваленти. Основна функція цих фінансових інструментів – забезпечити фінансування діяльності Підприємства. Підприємство має різні інші фінансові активи і зобов'язання, такі як інша дебіторська та інша кредиторська заборгованість, що виникають безпосередньо у ході операційно-господарської діяльності Підприємства. Діяльність Підприємства здійснюється під впливом ризиків, притаманних фінансовим інструментам ризику ліквідності, кредитного ризику, процентного ризику, ризику недостатності капіталу. Підходи Підприємства до управління кожним із цих ризиків представлені нижче. Підприємство не зазнає валютного ризику.

14.1. Ризик ліквідності

Основою управління ризиком ліквідності Підприємства є постійне підтримання наявності достатнього рівня грошових коштів, ліквідних фінансових ресурсів для виконання зобов'язань при настанні термінів їх погашення. Основу фінансових ресурсів, відмінних від високоліквідних ресурсів – грошових коштів Підприємства, складають розрахунки зі споживачами. Підприємство здійснює моніторинг стану розрахунків споживачів за послуги, застосовуючи механізми впливу на боржників, передбачені законодавством. Підприємство аналізує свої активи та зобов'язання за строками їх погашення та планує свою ліквідність залежно від очікуваних строків виконання зобов'язань за відповідними інструментами. Зазвичай показники ліквідності поділяють на 3 рівні:

– **абсолютний** (співвідношення коштів і їх еквівалентів із поточними зобов'язаннями) і станом на 31.12.2021 р. складає 0,002, а станом на 31.12.2022 р. складає 0,047;

– **терміновий** (до коштів у чисельнику додають дебіторську заборгованість) і станом на 31.12.2021 р. складає 0,49 а станом на 31.12.2022 р. складає 0,44;

– **поточний** (співвідношення всіх оборотних активів до поточних зобов'язань) і станом на 31.12.2021 р. складає 0,63, а станом на 31.12.2022 р. складає 0,59

14.2. Кредитний ризик

Кредитний ризик Підприємства переважно пов'язаний з такими фінансовими інструментами, як торгова дебіторська заборгованість споживачів, інша дебіторська заборгованість, грошові кошти та їх еквіваленти. Кредитний ризик Підприємства переважно пов'язаний з такими фінансовими інструментами, як торгова дебіторська заборгованість споживачів, інша дебіторська заборгованість, грошові кошти та їх еквіваленти. З метою управління кредитним ризиком та оперативного впливу на рівень розрахунків споживачів у Підприємства запроваджено систему контролю за рівнем розрахунків споживачів за отримані послуги з централізованого опалення та інші надані роботи, послуги. Підприємством застосовуються різноманітні механізми розрахунків з дебіторами (заліки, переведення боргу, інше), здійснюється постійна робота з досудового стягнення боргів, у тому числі з використанням механізмів, передбачених законодавством, в інших випадках на постійній основі проводиться претензійно-позовна робота зі стягнення заборгованостей у судовому порядку. Ризиковим сегментом у розрахунках за спожиті послуги є підприємства комунального сектору та населення, щодо яких у Підприємства законодавчо обмежені процедури управління станом заборгованості та відносно яких проводиться державна політика щодо розрахунків з постачальниками шляхом компенсації різниці в тарифах, яка здійснюється зі значними інтервалами. За виключенням такого сегменту Підприємство успішно контролює та управляє кредитними ризиками, пов'язаними із погашенням боргів.

Кредитний ризик по інших фінансових активах Підприємства, які включають грошові кошти та їх еквіваленти, здебільшого виникає внаслідок неспроможності контрагента розрахуватися за своїми зобов'язаннями перед Підприємством.

14.3. Ціновий ризик.

Підприємства не наражається на ціновий ризик у відношенні до його фінансової звітності, оскільки не має будь-яких інвестицій в цінні папери та фінансові інструменти, які піддавались би ціновому ризику.

14.4. Ризик процентної ставки.

Доходи та грошові потоки від операційної діяльності Підприємства переважно не залежать від змін ринкових процентних ставок. Підприємство не має зобов'язання по кредитам.

14.5. Управління капіталом

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

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

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

	31.12.2021	31.12.2022
Довгострокові зобов'язання, торговельна та інша кредиторська заборгованість	3 790 447	4 419 867
Поточні забезпечення	210 342	11 508
За вирахуванням грошей та їх еквівалентів	8 617	226 891

Чисті позикові кошти	3 992 172	4 204 484
Власний капітал	-605 182	-117 468
Співвідношення чистих позикових коштів до власного капіталу	-6,60	-35,79

14.6. Плани керівництва

КП «Теплоенерго», як і діяльність інших підприємств в Україні, знаходиться під впливом безперервної політичної та економічної невизначеності в Україні, під впливом постійного коливання вартості енергоносіїв, впливом військового протистояння та надзвичайної ситуацією в області охорони здоров'я, які можуть мати суттєвий вплив на економічне становище в світі, в Україні, і вплинути на діяльність Підприємства.

Тривалість та вплив воєнного стану, продовження Кабінетом Міністрів України дії карантину на території України, ефективність державної підтримки на дату підготовки звіту залишаються невизначеними, що не дозволяє з достатнім ступенем достовірності оцінити обсяги, тривалість і тяжкість цих наслідків, а також їх вплив на фінансовий стан та результати діяльності підприємства в майбутніх періодах. Керівництво не може передбачити всі тенденції, які могли б вплинути на економіку України, а також те, який вплив (за наявності такого) вони можуть надати на фінансове становище Підприємства, тому впевнене, що в такій ситуації вживаються всі необхідні заходи для забезпечення стабільності, подальшого розвитку безперебійності роботи Підприємства

Для зменшення збитковості, покращення фінансового стану керівництвом підприємства було заплановано:

- участь у нарадах для своєчасної підготовки матеріалів на встановлення економічно-обґрунтованих тарифів та підготовка матеріалів для коригування тарифів при зміні цін на енергоносії;
- участь в депутатських комісіях і нарадах для обговорення цільових програм співфінансування;
- ведення сторінок в соцмережах для більш плідного спілкування зі споживачами та для оперативного оповіщення про ремонтні роботи;
- проведення реконструкції та модернізації об'єктів теплопостачання для зменшення втрат теплової енергії в мережах;
- проведення капітального ремонту теплової ізоляції для зменшення втрат в мережах для підвищення якості послуг опалення;
- проведення перепідключення споживачів з котельнь з низьким ККД на котельні з меншою енергоємністю;
- придбання і встановлення резервних джерел енергопостачання;
- оптимізація структури підприємства, шляхом закриття збиткових котельнь;
- проведення технічного переоснащення котлів, з заміною низькоефективних палинкових пристроїв на сучасні з високим ККД;
- проведення модернізації насосного устаткування з ціллю зменшення споживання електричної енергії.

15. ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Ця фінансова звітність (повний комплект) була схвалена керівництвом і затверджена до випуску 1 березня 2023 року Наказом по підприємству №113.

Директор КП «Теплоенерго»

Андрій КЛИМЕНКО

Головний бухгалтер КП «Теплоенерго»

Олена КОРНІЄВСЬКА



**Додаток №1 до приміток до річної фінансової звітності
станом на 31.12.2022 р.**

I. Нематеріальні активи

Групи нематеріальних активів	Код рядка	Залишок на 31.12.2021 р		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності за рік	Інші зміни за рік		Залишок на 31.12.2022 р.	
		первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація		первісної (переоціненої) вартості	накопиченої амортизації	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація			первісної (переоціненої) вартості	накопиченої амортизації	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Земельний кадастр	010	113	21	650					43				763	64
Програмне забезпечення	020	2 381	859	457					219				2 838	1 078
Технічна документація	060	0	0	111 622					8 566				111 622	8 566
Інші нематеріальні активи	070													
Разом	080	2 494	880	112 729			0	0	8 828				115 223	9 708
Гудвіл	090													

II. Основні засоби

Групи основних засобів	Код рядка	Залишок на 31.12.2021		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності	Інші зміни за рік		Залишок на 31.12.2022		Примітки
		первісна (переоцінена) вартість	знос		первісної (переоціненої) вартості	зносу	первісна (переоцінена) вартість	знос			первісної (переоціненої) вартості	зносу	первісна (переоцінена) вартість	знос	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
Земельні ділянки	100														Лішки основних засобів, які оприбутковано в ході інвентаризації, оцінені технічною комісією підприємства з застосуванням інформації, яку підприємство мало в наявності.
Будинки, споруди та передавальні пристрої	120	1 157 612	352 278	370 896			5 530	2 347	103 287				1 522 978	453 218	
Машини та обладнання	130	579 325	187 269	141 678			4 613	2 506	61 953				716 390	246 716	
Транспортні засоби	140	36 632	9 003	14 631	531	249	9	8	3 532				51 785	12 776	
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	150	3 319	1 033	884			79	27	469				4 124	1 475	
Інші основні засоби	180	8 594	2 464	1 922			17	13	967				10 499	3 418	
Допоміжні пристрої і приладдя	200	1 129	876	304			19	14	53				1 414	915	
Багаторічні насадження	210	2	0										2		
Капітальні інвестиції (транзитний рахунок)	250	2 023	0	651 205			644 391			25			8 812	0	
Разом	260	1 788 636	552 923	1 181 520	531	249	654 658	4 915	170 261	25	0	0	2 316 004	718 518	

3 рядка 260 графа 14

вартість оформлених у заставу основних засобів
вартість основних засобів, що тимчасово не використовуються (консервація, реконструкція тощо)

3 рядка 260 графа 8

первісна (переоцінена) вартість повністю амортизованих основних засобів
вартість основних засобів, призначених для продажу

3 рядка 260 графа 5

залишкова вартість основних засобів, утрачених унаслідок надзвичайних подій
вартість основних засобів, придбаних за рахунок шльового фінансування

3 276
166 348
0
17
0

	рідка	збиток	Витрати
1	2	3	4
А. Інші операційні доходи і витрати			
Безоплатно одержані активи	440	9 703	X
Списання заборгованості або створення резерву на списання заборгованості	450	288 239	594 965
Отримані відсотки по залишкам на рахунках	460	2 107	X
Штрафи, пені, неустойки	470	1 659	1 630
Отримана різниця в тарифах	480	200 000	X
Інші операційні доходи і витрати	490	211 914	12 456
Б. Доходи і втрати від участі в капіталі за інвестиціями в:			
асоційовані підприємства	500		
дочірні підприємства	510		
спільну діяльність	520		
В. Інші фінансові доходи і витрати			
Дивіденди	530		X
Проценти	540	X	
Фінансова оренда активів	550		
Інші фінансові доходи і витрати	560	490	452
Г. Інші доходи і витрати			
Реалізація фінансових інвестицій	570		
Доходи від об'єднання підприємств	580		
Результат інвентаризації	590	80	
Неопераційна курсова різниця	600		
Безоплатно одержані активи	610		X
Списання необоротних активів	620	X	4 294
Інші доходи і витрати	630	7 863	7 558

З рядків 540 - 560 графа 4

фінансові витрати, включені до собівартості активів

(633) 0

IV. Грошові кошти

	Найменування показника	Код рядка	На 31.12.2022
	1	2	3
рядок 1165 Балансу	Готівка	640	
	Поточний рахунок у банку	650	226 891
	Інші рахунки в банку (акредитиви, чекові книжки)	660	
	Грошові кошти в дорозі	670	
	Разом	690	226 891

Коди забезпечень і резервів	Код рядка	Валюта на 31.12.2021 р	нарахувано (створено)	додаєтьови відрахування	Використані у звітному році	Відновлені невикористані суми у звітному році	Сума відшкодування витрат	Валюта на 31.12.2022 р
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Забезпечення на виплату відпусток працівникам	710	5 858	28 086		23 363			10 581
Забезпечення інших виплат персоналу	720	552	401		264			689
Забезпечення наступних витрат на виконання зобов'язань щодо судових витрат, штрафів, пені та не прийнятих витрат	750	203 932	238		96	203 836		238
Резерв сумнівних боргів	760	117 445	594 864		406 460		3 027	302 822
Разом	780	327 787	623 589	0	430 183	203 836	3 027	314 330

VI. Запаси

Найменування показника	Код рядка	Балансова вартість на кінець року
1	2	3
Сировина і матеріали	800	7 571
Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби	810	0
Паливо	820	2 830
Тара і тарні матеріали	830	38
Будівельні матеріали	840	393
Запасні частини	850	445
Малоцінні та швидкозношувані предмети	880	469
Незавершене виробництво	890	0
Готова продукція	900	0
Товари	910	0
Разом	* 920	11 746

VII. Дебіторська заборгованість

Найменування показника	Код рядка	Всього на кінець року
1	2	3
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги (в т.ч. резерв на сумнівну заборгованість)	940	1 612 677
Інша поточна дебіторська заборгованість (в т.ч. резерв на сумнівну заборгованість)	950	213 781

Списано у звітному році безнадійної дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги

(951) 577

в т.ч. за рахунок створеного резерву

577

Керівник

Андрій КЛИМЕНКО

Головний бухгалтер

Олена КОРНІЄВСЬКА



№ п/п	№	№	№	№
НАК "Нафтогаз України"				
904/4740/21 (договір 2060/1920-ТЕ-4 від 23.09.2019)	904/4744/21 (договір 2062/1920-КП-4 від 23.09.2019)	904/5903/21 (договір 2061/1920-БО-4 від 23.09.2019)	№ справи	
691 515 884,20	0,00	0,00	основний	залишено
21 073 403,68	217 428,44	586 281,09	3%	
48 614 758,06	286 491,59	959 487,88	інфляція	
15 093 340,51	178 732,36	214 234,11	пеня	
794 500,00	10 239,79	26 399,75	судовий збір	
777 091 886,00	692 892,18	1 786 382,83	всього	
26.07.2021	02.08.2021	02.11.2021	рішення першої інстанції	
691 515 884,20	0,00	0,00	основний	ЗАДОВОЛЕНО
21 073 403,68	217 428,44	0,00	3%	
48 614 758,06	286 491,59	0,00	інфляція	
15 093 340,51	89 366,18	0,00	пеня	
794 500,00	10 239,79	0,00	судовий збір	
777 091 886,00	603 526,00	0,00	всього	
22.11.21 (рішення 1 інстанції залишено без змін - з урахуванням відстрочки)	23.11.21 (рішення 1 інстанції залишено без змін)	26.07.2022. Рішення першої інстанції залишено без змін.	рішення суду апеляційної інстанції	
20.12.21 - НАК "Нафтогаз України" подано касаційну скаргу. Вона залишена без задоволення	відсутнє	відсутнє. Рішення апеляційної інстанції є остаточним	рішення суду касаційної інстанції	
Відстрочено виконання рішення до 25.07.22	відсутня	відсутня	відстрочка виконання рішення суду	
відсутня	відсутня	відсутня	розстрочка виконання рішення суду	
22.11.21 (рішення 1 інстанції залишено без змін - з урахуванням відстрочки)	відсутня	відсутня	апеляція на розстрочку/відстрочку	
ухвалою ГСДО від 17.05.2022 Визнано частково таким, що не підлягає виконанню наказ господарського суду Дніпропетровської області від 06.12.2021 на суму пені у розмірі 2 726 988,74 грн, інфляційних втрат у розмірі 79 304,98 грн, 3% річних у розмірі 556 490,53 грн.	ухвалою ГСДО від 17.05.2022 Визнано частково таким, що не підлягає виконанню наказ господарського суду Дніпропетровської області від 06.12.2021 на суму пені у розмірі 89 366,18 грн, інфляційних втрат у розмірі 286 491,59 грн, 3% річних у розмірі 217 428,44 грн.	відсутня	Примітка	

Додаток №2 до Приміток до річної фінансової звітності КП "Теплоенерго" станом на 31.12.2022 року «Інформація щодо стану судових справ, пов'язаних із суб'єктами ринку природного газу станом на 31.12.2021»



Начальник юридичного відділу

Зоряна ЛІПТІН

AT "Дніпрогаз"	
904/3657/22 (договір № 09420WJ444AT016 від 01.01.2016)	904/2574/21 (договір 3467/18-КП-4 від 04.10.18)
72 731 639,77	820 811 104,48
356 842,04	0,00
1 573 765,65	0,00
5 947 367,46	0,00
868 350,00	868 350,00
80 609 614,90	821 679 454,48
15.12.2022. Укладено мирову угоду	09.08.2021
72731639,77 (крім предмету позову 36 410 546,24 - за наступні розрахункові періоди)	696 368 528,22
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
868 350,00	794 500,00
	697 163 028.22 Рішення відстрочено на 1 рік до 08.08.22
відсутня	09.08.2021
відсутня	22.12.21 - НАК "Нафтогаз України" подано касаційну скаргу
відсутня	Відстрочено виконання рішення до 08.08.22
відсутня	відсутня
відсутня	17.11.21 (рішення 1 інстанції залишено без змін - з урахуванням відстрочки)
відсутня	Станом на 31.12.2022 - на стадії укладання договору реструктуризації заборгованості в рамках Закону № 1730

У цьому документі прошиито, пронумеровано та
скріплено відбитком печатки та підписом
72 (сімдесят два) аркуші

Ключовий партнер з аудиту
ТОВ «АДВО-АУДИТ»  Костинюк В.М.

