

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

**КОМУНАЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА
«ТЕПЛОЕНЕРГО» ДНІПРОВСЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ
за 2023 рік станом на 31.12.2023 року**

ЗІ ЗВІТОМ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

30 серпня 2024р.

м. Дніпро

**Заява про відповідальність керівництва
КОМУНАЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА «ТЕПЛОЕНЕРГО»
ДНІПРОВСЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ
за підготовку фінансової звітності за 2023 рік,
станом на 31 грудня 2023 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 2023 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»



Андрій КЛИМЕНКО

30 серпня 2024р.

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 2023 рік, що складається зі звіту про фінансовий стан (Баланс) на 31.12.2023 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 2023р., 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 31.12.2023р. Підприємством продовжують обліковуватися на балансі повністю амортизовані основні засоби, первісна вартість яких складає станом на 31.12.2022р. 166348 тис. грн, а станом на 31.12.2023р. відповідно 189 394 тис. грн. та теплові мережі, отримані Підприємством у 2018 році згідно права господарського відання, в кількості 325 одиниць, первісна вартість яких складає від 0,001 до 1,0 грн. Відповідно до п.51 МСБО 16 «Основні засоби» ліквідаційну вартість та строк корисного використання активу слід переглядати принаймні на кінець кожного фінансового року та, якщо очікування відрізняються від попередніх оцінок, зміну (зміни) слід відображати як зміну в обліковій оцінці відповідно до МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки». Наявність основних засобів з нульовою вартістю на 31.12.2022р. та 31.12.2023р на думку аудитора може свідчити про застосування Підприємством необґрунтованих попередніх оцінок щодо строків експлуатації основних засобів та/або їх ліквідаційної вартості та

відсутність перегляду прийнятих для потреб складання фінансової звітності попередніх оцінок відповідно до вимог МСБО 16.

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 вартісний вплив можливого коригування балансової вартості основних засобів на фінансову звітність Підприємства за рік, що закінчився зазначеною датою, проте ми вважаємо, що такий вплив на фінансову звітність може бути суттєвим, проте не всеохоплюючим.

2. Зменшення корисності необоротних активів

Станом на 31.12.2023р. Підприємство не проводило аналіз існування ознак можливого зменшення корисності основних засобів, що є відхиленням від вимог МСБО 36 «Зменшення корисності активів».

На думку аудитора станом на 31.12.2023р. існували ознаки зменшення корисності активів, встановлені п.12. МСБО 36. Ми не змогли достовірно оцінити можливий збиток від зменшення корисності активів, адже ми не мали достовірних та достатніх даних для визначення точних сум їх очікуваного відшкодування отже, ми не змогли визначити, чи є потреба в будь-яких коригуваннях цих сум та чи необхідно було б здійснити відповідні коригування у фінансовій звітності.

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 застосованих методів та розрахунків для 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, аудиторі 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 31.12.2023р.

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 пункт п.2.4 «Заява про безперервність діяльності» Приміток до фінансової звітності Компанії, де зазначено, що господарська діяльність Підприємства зазнає впливу російської військової агресії проти України. 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 Компанії. Ці події вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Управлінський персонал Компанії розглянув вплив зазначених подій та ідентифікував суттєві невизначеності, які могли б поставити під значний сумнів здатність Компанії 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>	
Ключове (значуще) питання аудиту	Аудиторські процедури щодо ключового питання під час аудиту
<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 2023р. складає 1 720 796 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 особливостями бізнес - процесу надання послуг з теплопостачання різним категоріям споживачів та

	<p>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 відображення 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 01.01.2023р. становить 2 671 812 тис. грн., а станом на 31.12.2023р. становить 3 689 658 тис. грн., фінансовий результат поточного року становить збиток у сумі 745 181 тис. грн., власний капітал має позитивне значення за рахунок збільшення статутного капіталу. 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, Підприємство повинно складати та подавати фінансову звітність на основі таксономії фінансової звітності за МСФЗ в єдиному електронному форматі (iXBRL). Підприємство планує підготувати та подати пакет звітності у форматі iXBRL після оприлюднення цього аудиторського звіту. Після отримання та ознайомлення фінансової звітності Підприємство у форматі iXBRL за 2023 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 2023 рік**, що є обов'язковим для публікації КП «ТЕПЛОЕНЕРГО», та у **Звіті про виконання фінансового плану Підприємства за 2023р.**, 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 Номер реєстрації у Реєстрі	Реєстраційний номер: 4454, зареєстровано у розділах: «Суб'єкти аудиторської діяльності», «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності», «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес»
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	Аудитор (ТОВ «АДВО-АУДИТ», код ЄДРПОУ 36592116) призначений згідно протоколу щодо прийняття рішення про визначення переможця процедури закупівлі уповноваженою особою КП «ТЕПЛОЕНЕРГО» № 15-01 від 15.04.2024р.
Дата призначення аудитором	23.04.2024р.
Дата та номер договору на проведення аудиту	№ 01/18-2023 від 23.04.2024р.
Дата початку та дата закінчення проведення аудиту	23.04.2024 по 30.08.2024р.
Тривалість виконання аудиторського завдання без перерв з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та повторних призначень	4 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.

Узгодження звіту з додатковим звітом аудиторському комітету, незалежність

Ми підтверджуємо, що наш Звіт незалежного аудитора від 30 серпня 2024р. узгоджується з додатковим звітом Уповноваженому органу, що виконує функції аудиторського комітету - Департаменту благоустрою та інфраструктури Дніпровської міської ради.

Ми також підтверджуємо, що наша аудиторська фірма Товариство з обмеженою відповідальністю «АДВО-АУДИТ» та ключовий партнер з аудиту фінансової звітності Підприємства станом на 31.12.2023 р. Караванова Марія Василівна є незалежними по відношенню до Підприємства.

Пояснення щодо обсягу аудиту та властивих для аудиту обмежень

Протягом звітного року ми не надавали послуги, заборонені законодавством та перелічені у частині 4 ст. 6 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 р. № 2258, а також інші послуги, крім послуг з обов'язкового аудиту.

Ключовим партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Караванова Марія Василівна (номер реєстрації у реєстрі аудиторів 100308)

Підписи:

Ключовий партнер з аудиту



Марія КАРАВАНОВА

04119 м. Київ, вул. Деревлянська, 20А, кв. 1

30 серпня 2024 року

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2024	01	01
32688148		
UA12020010010114149		
150		
35.30		

Суб'єкт

КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ТЕПЛОЕНЕРГО" ДНІПРОВСЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ

Місто

ДНІПРОПЕТРОВСЬКА

за КОТГТТ

Юридично-правова форма господарювання

Комунальне підприємство

за КОПФГ

Сфера економічної діяльності

Постачання пари, гарячої води та кондиційованого повітря

за КВЕД

Кількість працівників

1 447

Адреса, телефон

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

3743005

Вимір: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма

звітності) показники якого наводяться в гривнях з копійками)

Примітка (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):

згідно національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

згідно міжнародними стандартами фінансової звітності

v

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на 31 грудня 2023 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			
Матеріальні активи	1000	105 515	110 995
первісна вартість	1001	115 223	143 103
накопичена амортизація	1002	9 708	32 108
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Нематеріальні активи	1010	1 597 486	2 447 909
первісна вартість	1011	2 316 004	3 361 976
знос	1012	718 518	914 067
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	-	6 473
Задаточені податкові активи	1045	-	-
Гроші	1050	-	-
Задаточені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	256 304	178 158
Усього за розділом I	1095	1 959 305	2 743 535
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	11 746	30 867
виробничі запаси	1101	11 746	30 867
незавершене виробництво	1102	-	-
готова продукція	1103	-	-
товари	1104	-	-
біологічні активи	1110	-	-
зобов'язання перестраховування	1115	-	-
Зобов'язання одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	1 612 677	1 517 951
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
в заданих авансами	1130	211 515	190 955
бюджетом	1135	1 565	1 898
в 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	701	1 293
Фінансові інвестиції	1160	-	-
гроші та їх еквіваленти	1165	226 891	74 898
вклади	1166	-	-
рахунки в банках	1167	226 891	74 898
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Зобов'язання перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
в тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-

Підприємство **КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ТЕПЛОЕНЕРГО"
ДНІПРОВСЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ**

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2024	01	01
32688148		

(найменування)
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за Рік 2023 р.

Форма № 2 Код за ДКУД **1801003**

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	1 749 139	2 118 872
<i>Чисті зароблені страхові премії</i>	2010	-	-
<i>премії підписані, валова сума</i>	2011	-	-
<i>премії, передані у перестраховування</i>	2012	-	-
<i>зміна резерву незароблених премій, валова сума</i>	2013	-	-
<i>зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій</i>	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(2 422 176)	(2 387 335)
<i>Чисті понесені збитки за страховими виплатами</i>	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	-	-
збиток	2095	(673 037)	(268 463)
<i>Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань</i>	2105	-	-
<i>Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів</i>	2110	-	-
<i>зміна інших страхових резервів, валова сума</i>	2111	-	-
<i>зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах</i>	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	18 093	713 622
<i>у тому числі:</i>	2121	-	-
<i>дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2122	-	-
<i>дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування</i>	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(29 211)	(21 474)
Витрати на збут	2150	(-)	(-)
Інші операційні витрати	2180	(443 332)	(732 637)
<i>у тому числі:</i>	2181	-	-
<i>витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	-	-
збиток	2195	(1 127 487)	(308 952)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	376 193	490
Інші доходи	2240	30 693	7 943
<i>у тому числі:</i>	2241	-	-
<i>дохід від благодійної допомоги</i>			
Фінансові витрати	2250	(21 340)	(452)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(3 240)	(11 852)
<i>Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті</i>	2275	-	-

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	-	-
збиток	2295	(745 181)	(312 823)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	-	-
збиток	2355	(745 181)	(312 823)

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	(745 181)	(312 823)

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	1 777 888	1 792 096
Витрати на оплату праці	2505	342 185	334 495
Відрахування на соціальні заходи	2510	74 129	72 479
Амортизація	2515	231 237	179 089
Інші операційні витрати	2520	469 257	763 287
Разом	2550	2 894 696	3 141 446

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

Клименко Андрій Володимирович

Головний бухгалтер

Корнієвська Олена Володимирівна



КОДИ		
2024	01	01
32688148		

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за Рік 2023 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	1 920 798	2 193 627
Повернення податків і зборів	3005	49	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	2 182	202 394
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	200 000
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	82 314	114 966
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	1 422	2 107
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	946	866
Надходження від операційної оренди	3040	3 100	2 623
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	7 202	71 505
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(1 834 711)	(1 375 108)
Праці	3105	(276 499)	(259 827)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(69 978)	(74 993)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(83 706)	(121 798)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(9 118)	(42 590)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(74 588)	(79 208)
Витрачання на оплату авансів	3135	(-)	(-)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(740)	(2 468)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(3 354)	(9 284)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(-)	(119)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(15 296)	(73 101)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-266 271	671 390
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: фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
необоротних активів	3260	(1 181 397)	(1 138 116)
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	-1 181 397	-1 138 116
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	1 295 675	685 000
Отримання позик	3305	-	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(-)	(-)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(-)	(-)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(-)	(-)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(-)	(-)
Інші платежі	3390	(-)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	1 295 675	685 000
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-151 993	218 274
Залишок коштів на початок року	3405	226 891	8 617
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	74 898	226 891

Керівник

Головний бухгалтер



Клименко Андрій Володимирович

Корнієвська Олена Володимирівна

Дата (рік, місяць, число)

Підприємство **КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ТЕПЛОЕНЕРГО" ДНІПРОВСЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ** за ЄДРПОУ

КОДИ

2024 01 01

32688148

(найменування)

Звіт про власний капітал
за Рік 2023 р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	2 375 894	531	177 919	-	(2 671 812)	-	-	(117 468)
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	(159 591)	-	-	(159 591)
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	2 375 894	531	177 919	-	(2 831 403)	-	-	(277 059)
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(745 181)	-	-	(745 181)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	9	-	-	-	-	-	9
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	9	-	-	-	-	-	9
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	-	-	-	-	-	-	-	-

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне зношення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	1 295 722	-	4 116	-	-	-	-	1 299 838
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Видучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Видучення частки в капіталі	4275	-	-	(46)	-	-	-	-	(46)
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	(2 078)	-	(113 074)	-	-	(115 152)
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	1 295 722	9	1 992	-	(858 255)	-	-	439 468
Залишок на кінець року	4300	3 671 616	540	179 911	-	(3 689 658)	-	-	162 409

Керівник

Клименко Андрій Володимирович

Головний бухгалтер

Корнієвська Олена Володимирівна



Дата (рік, місяць, число)

Підприємство **КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ТЕПЛОЕНЕРГО" ДНІПРОВСЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ** за ЄДРПОУ

(найменування)

Звіт про власний капітал
за **Рік 2022** р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

КОДИ

2023 | 01 | 01

ДОКУМЕНТАЦІЯ

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, використаного на створення (пайових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-

15

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заочечення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	685 000	-	54	-	-	-	-	685 054
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	(7 862)	-	(772)	-	-	(8 634)
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом зміни 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
Головний бухгалтер



Андрій
Володимирович
ЕП Корнієвська
Олена
Володимирівна

Клименко Андрій Володимирович

Корнієвська Олена Володимирівна

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Комунального підприємства «Теплоенерго» Дніпровської міської ради

станом на 31.12.2023 р., затвердженої до випуску 20 лютого 2024 року.

1. Загальні положення

1.1. Основна інформація про підприємство

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 31.12.2023 р., затверджено рішенням Дніпровської міської ради від 20.12.2023 № 65/45. Зареєстрований в ньому статутний капітал становить 3 504 315 109,40 грн. і це останній Статут, який діє на дату випуску звіту. Внесок до незареєстрованого капіталу станом на 31.12.2023 р. складає 167 300 596,00 грн. Підприємством подано звернення до власника про внесення чергових змін до Статуту в частині зміни суми статутного капіталу на суму фактичного поповнення грошовими коштами, 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 31.12.2023 року Комунальне підприємство «Теплоенерго» Дніпровської міської ради експлуатує 374 котельні загальною потужністю 2297,9396 Гкал/годину, де встановлено 1054 одиниць котлів, 3187 одиниць насосного обладнання та 511,349 км теплових мереж (у двотрубному обчисленні) діаметром від 800 мм до 32 мм. Паливом, що використовувалось у 2023 році для роботи котлів є природний газ, електрична енергія, паливо-мастильні матеріали (при підключенні генераторів).

Станом на 31.12.2023 р. КП «Теплоенерго» забезпечує опаленням 3 172 житлових будинки. Опалює 2 616 – місцевих рад, 157 – відомчого житла, 190 – житлово-будівельних кооперативів, ОСМД – 151, гуртожитків - 56. Крім того, лікувальних закладів – 142, учбових закладів – 205, дитячих дошкільних закладів – 178, інші навчальні заклади - 60.

Структура споживачів теплової енергії за 12 місяців 2023 року, % :

- населення – 83,4;
- бюджетні організації – 12,2;
- релігійні організації та інші споживачі – 4,4.

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 2023 р.
1	Корисний відпуск, усього	тис. Гкал	950,573
2	у тому числі: - населенню	тис. Гкал	783,998
3	- бюджетним установам і організаціям	тис. Гкал	132,086
4	- релігійним організаціям	тис. Гкал	0,068
5	- іншим	тис. Гкал	34,421

На 31.12.2023 р. в КП «Теплоенерго» працює штатних працівників 2 627 у т. ч. яким відповідно до чинного законодавства встановлена інвалідність – 89, внутрішньо переміщених осіб – 39, в лавах ЗСУ знаходиться 32 працівника. Середня кількість працівників за 2023 р. склала 1 447 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 у звітному періоді не змінювалась.

1.2. Умови функціонування та економічна ситуація

Підприємство здійснює діяльність, що підлягає ліцензуванню. Тарифи, за

кими КП «Теплоенерго» надавало у 2023 році послуги, регулювалися державою 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 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. Ринку праці стала притаманна розбалансованість у професійно-кваліфікаційному та регіональному вимірах. Різко зросло навантаження на систему соціального захисту. 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 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.

В 1 кварталі 2023 року, як і в останньому 2022 року, відчувався ризик дефіциту енергетичних ресурсів внаслідок цілеспрямованого руйнування ворогом енергетичної інфраструктури України. Підприємство являється підприємством 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.

Фінансова звітність відображає оцінку провідним управлінським персоналом потенційного впливу політичної і економічної ситуації в Україні на

звітності 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 01.01.2023 р. по 31.12.2023 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 16.01.2024 № 1002241070045025607
Перелік засновників юридичної особи	Дніпровська міська рада
Основні види діяльності (КВЕД)	35.30 Постачання пари, гарячої води та кондиціонованого 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 2023 році, треба брати показники фінансової звітності за 2022 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 31.12.2023 р.:

Показники станом на 31.12.2021 р.

Курс Євро (НБУ на 31.12.2021 р.) = 30,7760 грн. за 1 євро
 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 осіб

Показники станом на 31.12.2022 р.

Курс Євро (НБУ на 31.12.2022 р.) = 38,951 грн. за 1 євро
 Балансова вартість активів = 5 432 515 тис. грн./ 38,951 = 139,47 млн. Євро;
 Чистий дохід від реалізації = 1 749 139 тис. грн./ 38,951 = 44,906 млн. Євро;

Всього кількість співробітників = 1 447 осіб

«Теплоенерго» є великим підприємством, бо відповідає всім наведеним критеріям:

Відносна зарплатність активів — від 20 мільйонів Євро;

Частий дохід від реалізації — від 40 мільйонів Євро;

Всього кількість співробітників — від 250 чоловік.

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

Підприємство здійснює діяльність, що підлягає ліцензуванню.

Для забезпечення вчасного переключення на альтернативне джерело електропостачання, підприємству необхідно мати запас пального, для чого були встановлені відповідні резервуари і отримані ліцензії на право зберігання пального (виключно для потреб власного споживання).

Також підприємство має дозволи на проведення ряду небезпечних робіт, монтаж, демонтаж, налагоджування, ремонт, технічне обслуговування, реконструкція машин, механізмів, устаткування підвищеної небезпеки, ватажно-розвантажувальні роботи за допомогою машин і механізмів, експлуатувати обладнання, що працює під тиском, тощо.

Весь перелік ліцензій і дозволів наведено в наступній таблиці:

Серія та номер	Термін дії	Вид діяльності	Орган ліцензування/надання дозволу
Ліцензія 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.

<p>Дозвіл ПЗ-244/ПС/1-22</p>	<p>29.12.2022- 29.12.2027</p>	<p>-Газонебезпечні роботи, -роботи в колодязях, шурфах, траншеях, котлованах, бункерах, камерах, колекторах, замкнутому просторі (ємностях, боксах, топках, трубопроводах тощо); - земляні роботи, що виконуються на глибині понад 2 метри або в зоні розташування підземних комунікацій; - роботи в діючих електроустановках і на кабельних лініях напругою понад 1000 В; - балони із стисненим, зрідженим, вибухонебезпечним газом, їх зберігання</p>	<p>Південно-східне міжрегіональне управління державної служби з питань праці</p>
<p>Ліцензії 04660414202300 112, 04610414202300 113, 04630414202300 114,0464041420 2300115, 04670414202300 116, 04620414202300 117</p>	<p>07.03.2023- 07.03.2028</p>	<p>На право зберігання пального (виключно для потреб власного споживання чи промислової перербки)</p>	<p>Головне управління ДПС у Дніпропетровській області</p>
<p>Ліцензії 04640414202300 171, 04640414202300 171</p>	<p>14.04.2023- 14.04.2028</p>	<p>На право зберігання пального (виключно для потреб власного споживання чи промислової перербки)</p>	<p>Головне управління ДПС у Дніпропетровській області</p>

<p>Дозвіл №ДЗ- 3372/ПС/1-23</p>	<p>09.08.2023- 09.08.2028</p>	<p>Виконувати монтаж, демонтаж, налагоджування, ремонт, технічне обслуговування, реконструкція машин, механізмів, устаткування підвищеної небезпеки: обладнання, що працює під тиском, яке зазначене: 1) у Технічному регламенті обладнання, що працює під тиском, затвердженому постановою КМУ від 16.01.2019 р. №27 Ватажно-розвантажувальні роботи за допомогою машин і механізмів</p>	<p>Південно-Східне міжрегіональне управління державної служби з питань праці</p>
<p>Дозвіл №ДЗ- 3366/ПС/1-23</p>	<p>09.08.2023- 09.08.2028</p>	<p>Експлуатувати обладнання, що працює під тиском, чке зазначене: 1) у Технічному регламенті обладнання, що працює під тиском, затвердженому постановою КМУ від 16.01.2019 р. №27: трубпроводи пари та гарячої води</p>	<p>Південно-Східне міжрегіональне управління державної служби з питань праці</p>
<p>Дозвіл №ДЗ- 4838/ПС/1-23</p>	<p>15.11.2023- 15.11.2028</p>	<p>Експлуатувати вантажопіймальні машини: таль електричний типу Т-10412; таль електричний типу ТЭ-2-511; таль ручни пересувний черв'ячний; таль електричний типу ТЕ 0,5ВЗ-П</p>	<p>Південно-Східне міжрегіональне управління державної служби з питань праці</p>

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 2023 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 2023 рік затверджені Наказами про організацію ведення бухгалтерського обліку та облікові політики на 2022 р. №688 від 09.12.2021 р. та №735 від 30.12.2022 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 2023 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» 06 лютого 2024 року. Повний комплект фінансової звітності КП «Теплоненерго» було затверджено Наказом по підприємству №89 від 20 лютого 2024 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 13 травня 2024 року, у відповідності до Закону України "Про затвердження Указу Президента України "Про продовження строку дії воєнного стану в Україні" від 06.02.2024р. № 3564-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 з України перевищила 6 мільйонів, понад 5 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 маршрутів закупівлі основних матеріалів для ведення господарської діяльності, що впливає на їх вартість і ускладнює їх доставку від постачальників;
- зниження платоспроможності споживачів, 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.

Протягом звітнього року і станом на дату підписання цієї фінансової звітності де-які активи Підприємства були пошкоджені, внаслідок ракетних атак ворога. Пошкодження були несуттєвими і не вплинули 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 2024 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 облікових політик

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. У разі, як що вартісний показник не перевищує 10 000,00 грн., але існує інформація (судження), що необоротний актив істотно впливає на виробничий (загальновиробничий, управлінський) процес або являється істотним вузлом основного засобу, то він відображається у складі основних засобів незважаючи на вартісний показник. Основні засоби, створені (побудовані) підприємством, включаються до відповідної групи засобів з моменту приведення їх до технічної готовності для експлуатації за цільовим призначенням.

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 відображуються 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 і 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 що застосовуються вперше в 2023 році

4.1. Назва МСФЗ, який застосовується вперше - МСБО 1 «Подання фінансової звітності»

Опис того, чи проводяться зміни в обліковій політиці згідно з перехідними положеннями МСФЗ, що застосовуються вперше

До облікової політики, що застосована для підготовки і подання фінансової звітності за 2023 рік, зміни щодо класифікації зобов'язань як поточні або непоточні та нові вимоги щодо подання непоточних зобов'язань із спеціальними умовами не вносилися.

Опис характеру зміни в обліковій політиці

Поправка зміщує акцент з очікування та наміру суб'єкта господарювання рефінансувати або відстрочити зобов'язання на більш об'єктивний критерій - чи має суб'єкт господарювання право зробити це на кінець звітного періоду. Змінений параграф роз'яснює, що можливість рефінансування не розглядається, якщо на кінець звітного періоду не існує права відстрочити платіж за існуючою кредитною угодою. Зміни роблять оцінку більш об'єктивною, оскільки вона менше залежить від намірів суб'єкта господарювання, а більше від його фактичних прав та угод, що діють на кінець звітного періоду. Поправки вимагають додаткового аналізу виконання спеціальних умов кредитних угод з метою класифікації зобов'язань, а також висувують додаткові вимоги щодо розкриття інформації про такі кредитні угоди.

Опис перехідних положень МСФЗ, що застосовується вперше

Документ "Класифікація зобов'язань як поточні або непоточні", випущений у січні 2020 року, застосовується для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2024 року або пізніше, ретроспективно відповідно до МСБО 8. Якщо ці зміни застосовуються до більш раннього періоду після випуску документа "Непоточні зобов'язання із спеціальними умовами", також застосовується документ "Непоточні зобов'язання із спеціальними умовами" для такого періоду. Документ "Непоточні зобов'язання із спеціальними умовами",

випущений у жовтні 2022 року, застосовується для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2024 року або пізніше, ретроспективно відповідно до МСБО 8.

Опис перехідних положень МСФЗ, що застосовується вперше, які можуть мати вплив на майбутні періоди

Зазначені перехідні положення можуть мати вплив на майбутні звітні періоди, якщо компанія матиме поточні і непоточні зобов'язання, у тому числі зі спеціальними умовами (ковенантами).

Опис факту раннього застосування нового або зміненого Стандарту МСФЗ

Компанія не застосувала зміни щодо класифікації зобов'язань як поточні або непоточні та нові вимоги щодо подання непоточних зобов'язань із спеціальними умовами у фінансовій звітності за 2023 рік.

4.2. Назва МСФЗ, який застосовується вперше - МСФЗ 16 «Оренда»

Опис того, чи проводяться зміни в обліковій політиці згідно з перехідними положеннями МСФЗ, що застосовуються вперше

До облікової політики, що застосована для підготовки і подання фінансової звітності за 2023 рік, доповнення щодо операцій продажу і зворотної оренди не вносилися.

Опис характеру зміни в обліковій політиці

Після дати початку оренди в операції продажу з подальшою орендою продавець-орендар застосовує параграфи 29-35 МСФЗ 16 до активу в праві користування, що виникає в результаті зворотної оренди, та параграфи 36-46 МСФЗ 16 до орендного зобов'язання, що виникає в результаті зворотної оренди. Застосовуючи параграфи 36-46, продавець-орендар визначає "орендні платежі" або "переглянуті орендні платежі" таким чином, щоб продавець-орендар не визнавав жодної суми прибутку або збитку, що відноситься до права користування, збереженого продавцем-орендарем. Застосування цих вимог не перешкоджає продавцю-орендарю визнавати у складі прибутку або збитку будь-який прибуток або збиток, пов'язаний з частковим або повним припиненням оренди, як того вимагає параграф 46(a) МСФЗ (IFRS) 16. Поправка не встановлює конкретних вимог до оцінки зобов'язань з оренди, що виникають при зворотній оренді. Первісна оцінка зобов'язання з оренди що виникає в результаті зворотної оренди, може призвести до того, що продавець-орендар визначатиме "орендні платежі які відрізняються від загального визначення орендних платежів у Додатку А до МСФЗ (IFRS) 16. Продавець-орендар повинен буде розробити та застосовувати облікову політику яка забезпечує доречну та достовірну інформацію відповідно до МСБО 8 "Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки".

Опис перехідних положень МСФЗ, що застосовується вперше

Документ «Орендне зобов'язання в операціях продажу та зворотної оренди», випущений у вересні 2022 року, орендар-продавець застосовує до річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2024 року або пізніше. Дострокове застосування дозволяється. Продавець-орендар застосовує поправку ретроспективно відповідно до відповідно до МСФЗ (IAS) 8 до операцій з продажу та зворотної оренди укладених після дати першого застосування (тобто поправка не застосовується до операцій продажу і зворотної оренди укладених до дати першого застосування). Датою первісного застосування є початок

річного звітного періоду в якому організація вперше застосувала МСФЗ (IFRS) 16.

Опис перехідних положень МСФЗ, що застосовується вперше, які можуть мати вплив на майбутні періоди

Зазначені перехідні положення можуть мати вплив на майбутні звітні періоди, якщо компанія здійснюватиме операції продажу зі зворотною орендою.

Опис факту раннього застосування нового або зміненого Стандарту МСФЗ

Компанія не застосувала зміни щодо класифікації зобов'язань як поточні або непоточні та нові вимоги щодо операцій з продажу зі зворотною орендою у фінансовій звітності за 2023 рік.

4.3. Назва МСФЗ, який застосовується вперше - МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів», МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації»

Опис того, чи проводяться зміни в обліковій політиці згідно з перехідними положеннями МСФЗ, що застосовуються вперше

До облікової політики, що застосована для підготовки і подання фінансової звітності за 2023 рік, доповнення щодо угод про фінансування постачальників не вносилися.

Опис характеру зміни в обліковій політиці

Поправки уточнюють вимоги до розкриття інформації з метою посилення чинних вимог, які покликані допомогти користувачам фінансової звітності зрозуміти вплив фінансових угод з постачальниками на зобов'язання, грошові потоки та схильність до ризику ліквідності. Поправки роз'яснюють характеристики угод про фінансування постачальників. За цими угодами один або декілька постачальників фінансових послуг сплачують суми, які організація заборгувала своїм постачальникам. При цьому організація погоджується погасити ці суми постачальникам фінансування відповідно до умов та положень угод, або на ту саму дату, або на пізнішу дату, ніж та, на яку фінансові постачальники розраховуються з постачальниками суб'єкта господарювання. Поправки вимагають, щоб організація надавала інформацію про вплив угод про фінансування постачальників на зобов'язання та грошові потоки, включаючи строки та умови таких угод, кількісну інформацію про зобов'язання угод, кількісну інформацію про зобов'язання, пов'язані з цими угодами пов'язаних з цими угодами, на початок і кінець звітного періоду, а також тип і вплив негрошових змін у балансовій вартості цих угод. Інформація про такі угоди має бути агрегована, за винятком випадків, коли окремі угоди мають відмінні або унікальні умови та умови. У контексті кількісного ризику ліквідності розкриття інформації, що вимагається МСФЗ 7, угоди про фінансування постачальників включені як приклад інших факторів, які можуть бути доречно розкрити.

Опис перехідних положень МСФЗ, що застосовується вперше

Поправки набувають чинності для річних звітних періодів що починаються 1 січня 2024 року або після цієї дати. Дострокове застосування дозволяється, але необхідно буде розкрити інформацію про це. Поправки надають деякі перехідні пільги щодо порівняльної та кількісної інформації на початок річного звітного періоду та проміжних розкриттях.

Опис перехідних положень МСФЗ, що застосовується вперше, які можуть мати вплив на майбутні періоди

Зазначені перехідні положення можуть мати вплив на майбутні звітні періоди, якщо компанія використовуватиме в своїй діяльності угоди фінансування постачальників.

Опис факту раннього застосування нового або зміненого Стандарту МСФЗ

Компанія не застосувала зміни щодо розкриття інформації про угоди фінансування постачальників у фінансовій звітності за 2023 рік.

4.4. Назва МСФЗ, який застосовується вперше - МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів»

Опис того, чи проводяться зміни в обліковій політиці згідно з перехідними положеннями МСФЗ, що застосовуються вперше

До облікової політики, що застосована для підготовки і подання фінансової звітності за 2023 рік, доповнення щодо відсутності можливості обміну валют не вносилися.

Опис характеру зміни в обліковій політиці

Поправка до МСБО 21 роз'яснює, як суб'єкт господарювання повинен оцінювати, чи є валюта конвертованою, і як він повинен визначати спот-курс обміну, якщо конвертованість відсутня. Валюта вважається конвертованою в іншу валюту, якщо суб'єкт господарювання може отримати іншу валюту протягом періоду часу, що враховує звичайну адміністративну затримку, а також за допомогою ринкового або біржового механізму, при якому операція обміну створює юридично забезпечені права та зобов'язання. Якщо валюту не можна обміняти на іншу валюту, суб'єкт господарювання повинен оцінити спот-курс обміну на дату оцінки. Метою суб'єкта господарювання при оцінці спот-курсу обміну є відображення курсу, за яким на дату оцінки відбулася б звичайна операція обміну між учасниками ринку за переважаючих економічних умов. Поправки зазначають, що суб'єкт господарювання може використовувати спостережуваний обмінний курс без коригування або іншого методу оцінки. Якщо суб'єкт господарювання оцінює спот-курс, оскільки одна валюта не обмінюється на іншу валюту, він розкриває інформацію, яка дає змогу користувачам фінансової звітності зрозуміти, як ця валюта, що не обмінюється на іншу валюту, впливає або, як очікується, вплине на фінансові результати діяльності, фінансовий стан і грошові потоки суб'єкта господарювання.

Опис перехідних положень МСФЗ, що застосовується вперше

Поправки набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2025 року або після цієї дати. Дострокове застосування дозволяється, але необхідно буде розкрити інформацію про це. При застосуванні поправок організація не повинна перераховувати порівняльну інформацію.

Опис перехідних положень МСФЗ, що застосовується вперше, які можуть мати вплив на майбутні періоди

Зазначені перехідні положення можуть мати вплив на майбутні звітні періоди, якщо компанія використовуватиме в своїй діяльності валюту з відсутністю обміну.

Опис факту раннього застосування нового або зміненого Стандарту МСФЗ

Компанія не застосувала зміни щодо відсутності можливості обміну валюти у фінансовій звітності за 2023 рік.

4.5. Назва МСФЗ, який застосовується вперше - МСФЗ 10 «Консолідована

фінансова звітність» та МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства»

Опис того, чи проводяться зміни в обліковій політиці згідно з перехідними положеннями МСФЗ, що застосовуються вперше

До облікової політики, що застосована для підготовки і подання фінансової звітності за 2023 рік, доповнення щодо продажу або внеску активів між інвестором та його асоційованим або спільним підприємством не вносилися.

Опис характеру зміни в обліковій політиці

Поправки вирішують конфлікт між МСФЗ (IFRS) 10 "Консолідована фінансова звітність" та МСБО (IAS) 28 "Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства" в частині, що стосується втрати контролю над дочірньою компанією, яка продається або вноситься в асоційовану компанію або спільне підприємство. Поправки роз'яснюють, що прибуток або збиток визнається в повному обсязі, якщо передача асоційованій компанії або спільному підприємству стосується бізнесу, як визначено в МСФЗ (IFRS) 3 "Об'єднання бізнесу". Прибуток або збиток від продажу або внеску активів, які не є бізнесом, визнається лише в межах часток непов'язаних інвесторів в асоційованому або спільному підприємстві.

Опис перехідних положень МСФЗ, що застосовується вперше

У грудні 2015 року Рада з МСФЗ вирішила відкласти дату набуття чинності поправок до того часу, поки вона не завершить роботу над будь-якими поправками, що є результатом її дослідницького проекту щодо методу участі в капіталі. Дострокове застосування поправок, як і раніше, дозволяється. Поправки повинні застосовуватися перспективно.

Опис перехідних положень МСФЗ, що застосовується вперше, які можуть мати вплив на майбутні періоди

Зазначені перехідні положення можуть мати вплив на майбутні звітні періоди, якщо компанія здійснюватиме в своїй діяльності продаж або внески активів між інвестором та його асоційованим або спільним підприємством.

Опис факту раннього застосування нового або зміненого Стандарту МСФЗ

Компанія не застосувала зміни щодо продажу або внеску активів між інвестором та його асоційованим або спільним підприємством у фінансовій звітності за 2023 рік.

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 Формах №1 «Баланс (Звіт про фінансовий стан)», №2 «Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)» та Формі №4 «Звіт про власний капітал» у відповідності до Методичних рекомендацій щодо заповнення форм фінансової звітності, які затверджені Наказом Міністерства Фінансів №433 від 28.03.2013 року. Зазначені коригування вплинули на показники пасиву балансу, показників інших операційних витрат та збитку у звіті про фінансові результати.

Опис подій, які вплинули на виправлення показників за попередні періоди

У звітному періоді підприємство брало участь в судових справах № 904/3691/23, №904/4363/23. Після завершення слухань були отримані судові рішення на користь постачальників, що призвело до збільшення кредиторської

заборгованості по періодам:

- за 2022 рік на суму нарахованих санкцій в розмірі 123 586 тис. грн. (на користь ТОВ "Газопостачальна компанія «Нафтогаз Трейдинг»),

- за 2016, 2017 роки на суму нарахованих основного боргу та санкцій в розмірі 36 005 тис. грн. (на користь АТ «Укртрансгаз»).

Характер проведених у 2023 р. виправлень за попередні періоди і їх вплив на фінансову звітність наведено нижче:

Загальна сума коригувань, яка вплинула на показники фінансової звітності складає 159 591 тис. грн. і розподіляється по минулим періодам наступним чином:

2016 рік, 2017 рік – 36 005 тис. грн.

2022 рік -123 586 тис. грн.

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

Відбулося коригування сальдо станом на 31.12.2022 р. на суму 159 591 тис. грн., яке збільшило показник по рядку 1615 «Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги» і збільшило збиток на цю ж суму по рядку 1420 «Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)». Зазначене коригування вплинуло на загальну суму Розділу I «Власний капітал» - зменшило його та збільшило загальну суму Розділу III «Поточні зобов'язання і забезпечення. Загальна сума Балансу (рядок 1900) залишилась без змін.

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

Відбулося коригування (збільшення) по графі 4 рядка 2180 «Інші операційні витрати» та рядка 2520 «Інші операційні витрати» на суму 123 586 тис. грн. Як наслідок, відбулася зміна (збільшення показників збитку) показників Розділу I «Фінансові результати» по рядкам 2195 «Фінансовий результат від операційної діяльності (збиток), 2295 «Фінансовий результат до оподаткування (збиток), 2355 «Чистий фінансовий результат (збиток)».

Форми №4 «Звіт про власний капітал»

- коригування відображено у графі 7 рядка 4010 «Виправлення помилок» на суму «-» 159 591 тис. грн., внаслідок чого відбулося коригування (збільшення) збитку на початок звітного періоду.

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. У 2023 році підприємство оприбуткувало на баланс права користування земельними ділянками у кількості 524 одиниці на загальну суму 27 074 тис. грн. 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 31.12.2023 р. та станом на 31.12.2022 р. складають 0 тис. грн.

Повністю з амортизовані активи

Об'єкти нематеріальних активів, які було відображено станом на 31.12.2022 р. за первісною вартістю у сумі 11 тис. грн., були повністю амортизовані, але продовжували перебувати в експлуатації в 2023р.

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 підтверджені 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.

У 2023 р. проведена переоцінка (уцінка/дооцінка) основних засобів, які підприємство оприбуткувало на баланс від КП «Жилсервіс - Дніпро» ДМР за рішенням Дніпровської міської ради від 22.11.2023р №25/43. В рішенні власника і акті приймання – передачі не визначена вартість основних засобів, але ці основні засоби придатні для експлуатації і фактично експлуатуються. Для цілей бухгалтерського обліку, в ході інвентаризації, технічною комісією підприємства була проведена дооцінка з застосуванням інформації, яку підприємство мало в наявності.

Група капітальні інвестиції в основні засоби станом на 31.12.2022 р. складає 8 812 тис. грн., а станом на 31.12.2023р. – 193 788 тис. грн.

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 31.12.2023 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 майно, яке потребує здійснення комплексу заходів, спрямованих на вчинення відповідних 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 31.12.2023 року за первісною вартістю у сумі 189 394 тис. грн. були повністю амортизовані, але продовжують перебувати на балансі підприємства.

Залишкова вартість основних засобів, втрачених внаслідок надзвичайних подій складає 8 тис. грн., втрати, внаслідок крадіжок - 52 тис. грн. Також була проведена передача основних засобів для потреб ЗСУ, залишкова вартість яких майже нульова.

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 31.12.2023р. та станом на 31.12.2022р. інші необоротні активи склали:

(тис. грн.)

Назва заборгованості	Залишок на 31.12.2023 р.	Залишок на 31.12.2022 р.
Аванси видані підрядникам на будівництво та реконструкцію необоротних активів	178 158	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 31.12.2023 року не затверджена.

6.4. Запаси

(тис. грн.)

Види запасів	Залишок на 31.12.2023 р.	Залишок на 31.12.2022 р.
Матеріали, в т. ч. купівельні напівфабрикати і комплектуючі	15 785	6 822
Тара і тарні матеріали	29	38
Паливо	2 716	2 830
Будівельні матеріали	798	393
Запчастини	156	445
Інші матеріали	543	749
Малоцінні швидкозношувані предмети	10 840	469
Резерв на знецінення запасів	-	-
Всього	30 867	11 746

Визнання запасів витратами

При реалізації балансова вартість запасів визнається витратами періоду, в якому визнається відповідний дохід. Сума вартості запасів (в т. ч. транспортно-

заготівельні витрати), визнаних як витрати протягом періоду, становила 14 121 тис. грн., вартість запасів витрачених на капітальні інвестиції, які збільшують вартість основних засобів склала 2 471 тис. грн., перероблених в комплектуючі деталі та інші складові - 135 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 2023 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 31.12.2023 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 31.12.2023 р.	Залишок на 31.12.2022 р.
361 Заборгованість покупця по договору реструктуризації заборгованості за теплову енергію з СПУ ДП "ВО ПМЗ ім. О. М. Макарова"	9 152	0
684 Дисконтування довгострокової заборгованості	-2 679	0
Всього	6 473	0

Підприємство згідно договорів про реструктуризацію заборгованості за послуги з теплопостачання з СПУ ДП "ВО ПМЗ ім. О. М. Макарова" мало станом на 31.12.2022 р. розстрочену (реструктуризовану) дебіторську заборгованість. Договори заключено у 2022 році, але процедуру дисконтування підприємство станом на 31.12.2022 р. не проводило. Станом на 31.12.2023 р. проведено процедуру дисконтування і амортизована вартість довгострокової дебіторської заборгованості по цим угодам склала 6 473 тис. грн. і відображена в рядку 1040 Форми №1 «Баланс (Звіт про фінансовий стан)», у 2023 р. дисконти по цим договорам були визнані у складі фінансових витрат підприємства у розмірі 4 253 тис. грн. (відображено у рядку 2250 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:

(тис. грн.)

Вид рахунків/заборгованості	Залишок на 31.12.2023 р.	Залишок на 31.12.2022 р.
361(Дт) Споживачі теплової енергії	1 925 413	1 815 032
363(Дт) Інші покупці	31 135	16 502
364 (Дт) Нараховані санкції	9 388	6 544
684 Результат дисконтування поточної частини довгострокової заборгованості за теплову енергію	-1 574	0
381 Резерв очікуваних кредитних збитків	-446 411	-225 401
Всього	1 517 951	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 1 587 713 тис. грн.

Станом на 31.12.2023 р. питома вага дебіторської заборгованості населення, по відношенню до загальної заборгованості споживачів за використану теплову енергію складає 82,1%. Загальна сума дебіторської заборгованості за теплову енергію на кінець 2023 року зросла на 6,6% 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 31.12.2022 р. забезпечення на знецінення дебіторської заборгованості за послуги теплопостачання становило 225 177 тис. грн.

В 2023 р. в обліку проведено списання безнадійної дебіторської заборгованості по основній діяльності (теплова енергія) по категоріям населення, юридичні особи за рахунок резерву на загальну суму 1 482 тис. грн., в т. ч. населенню, помешкання яких зруйновано внаслідок ракетного удару (надзвичайних подій) 659 тис. грн.

Станом на 31.12.2023 р. забезпечення на знецінення дебіторської заборгованості під очікувані кредитні збитки за послуги теплопостачання складає 446 187 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 31.12.2023 р. складає 446 411 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 рахунків/заборгованості	Залишок на 31.12.2023 р.	Залишок на 31.12.2022 р.
631(Дт) Попередня оплата постачальникам	190 955	211 515
631 (Дт) КП «Дніпровські міські теплові мережі»	77 351	77 351
386 Забезпечення під знецінення заборгованості	-77 351	-77 351
Всього	190 955	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.

Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом, рядок 1135 Балансу.

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

(тис. грн.)

Вид заборгованості	Залишок на 31.12.2023 р.	Залишок на 31.12.2022 р.
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1 898	1 565
у тому числі з податку на прибуток	1 011	1 011

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.

(тис. грн.)

Вид рахунків/заборгованості	Залишок на 31.12.2023 р.	Залишок на 31.12.2022 р.
378 Заборгованість Фонду соціального страхування та Пенсійного фонду по листкам непрацездатності	0	0
3771(Дт) Заборгованість по пільгам за теплову енергію	70	70
Резерв сумнівних боргів	-70	-70
375 Заборгованість винної особи по відшкодуванню завданих збитків	51	0
3771(Дт) Інше (розрахунки з працівниками по іншим операціям)	1 242	701
Всього	1 293	701

Рух резервів наведено у розділі IV Додатку №1 до приміток до річної фінансової звітності.

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 31.12.2022 р. та на 31.12.2023 р. Крім того, всі залишки на банківських рахунках підтверджено довідками з банків і виписками з рахунків. Всього, за даними обліку та виписок з поточних рахунків банків залишки грошових коштів становили у т. ч.:

(тис. грн.)

Вид рахунків	Залишок на 31.12.2023р.	Залишок на 31.12.2022р.
31 Поточні рахунки	74 898	226 891
Всього	74 898	226 891

Банки, в яких зберігалися залишки грошових коштів підприємства станом на 31.12.2023 року - це ДООУ АТ "Ощадбанк", АТ КБ "Приватбанк", АБ "УКРГАЗБАНК", АТ "СЕНС БАНК", АТ «Райффайзен Банк» станом на 31 грудня 2023 року мали у звітному році:

- рейтинг фінансової стабільності (скоринговий індекс фінансової надійності банку) FinScore мали С/1,89-А/3,07;

- загальний рейтинг стійкості від порталу «Мінфін» від 3,19-4,18 балів

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

Окрім того частина коштів зберігалася на небюджетному рахунку у Державній Казначейській службі України.

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».

(тис. грн.)

Вид рахунків/активів	Залишок на 31.12.2023 р.	Залишок на 31.12.2022 р.
644 Податковий кредит	871 118	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 статутний капітал станом на 31.12.2022 р. складає 2 375 894 тис. грн. Наведені показники відображені у Формі №4 «Звіт про власний капітал» та Формі №1 «Баланс» (Звіт про фінансовий стан).

У 2023 року розміру статутного капіталу збільшився на загальну суму 1 295 722 тис. грн. в т. ч. за рахунок грошових коштів 1 295 676 тис. грн., відповідно до Рішень міської ради від 14.12.2022 № 2/31 «Про бюджет Дніпровської міської територіальної громади на 2023 рік» зі змінами та доповненнями, виконавчого комітету міської ради від 07.02.2023 р. № 2-7/2 «Про перерозподіл бюджетних призначень на 2023 рік», та 46 тис. грн. за рахунок отриманих основних засобів, відповідно до Рішень Дніпровської міської ради від 31.01.2018 р. №12/29 «Про надання дозволу на передачу з балансу департаменту гуманітарної політики Дніпровської міської ради та комунальних закладів на баланс КП "ТЕПЛОЕНЕРГО" котелень», від 23.02.2022 р. №49/16 «Про надання дозволу на передачу з балансу Комунального закладу культури «Дніпровський художній музей» Дніпровської міської ради на баланс КП "ТЕПЛОЕНЕРГО" приміщення котельні з обладнанням».

Станом на 31.12.2023р. сформований статутний капітал складає 3 671 616 тис. грн. в т. ч. сума незареєстрованого статутного капіталу складає 167 301 тис. грн. Зміни до Статуту на дату затвердження фінансової звітності не затверджено власником.

Додатковий капітал

Залишок додаткового капіталу станом на 31.12.2023 р. становить 179 911 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 2023 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 31.12.2023 р. становить 540 тис. грн., 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 2023 рік. У складі капіталу в дооцінках відображається сума дооцінки основних засобів. У звітному році підприємством відбулася дооцінка приладів обліку теплової енергії, яка проведена технічною комісією підприємства для цілей бухгалтерського обліку.

Нерозподілений прибуток/непокритий збиток

Непокритий збиток підприємства станом на 31.12.2022 р. становить 2 671 812 тис. грн. Коригування (збільшення) у звітному році непокритого збитку за минулі періоди складає 159 591 тис. грн. Скоригований залишок на початок звітного періоду «-» 2 831 403 тис. грн. Сукупний дохід підприємства за 2023 р. становить «-» 745 181 тис. грн. (збиток). Також, на виконання рішень Дніпровської міської ради від 24.03.2021 року №30/5 "Про надання дозволу на передачу з балансу КП "Теплоенерго" на баланс КП "Жилсервіс-Дніпро" котелень, мереж теплових розподільчих пунктів, мереж теплопостачання, водопостачання, водовідведення, електропостачання, газопостачання та інших активів", від 19.07.2023 року №24/39, від 20.09.2023 року № 27/41 "Про надання дозволу на передачу з КП "Теплоенерго" на баланс КП "Дніпроводоканал" генераторів", у звітному періоді відбулося списання основних засобів та груп вибуття, внаслідок їх передачі між підприємствами комунальної власності. Балансова вартість переданих активів склала 113 074 тис. грн. 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) і відповідає показникам Форми №4 «Звіт про власний капітал», що приводить 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 2023р. обумовлено дотриманням підприємством вимог діючого законодавства України, а саме: 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). Зокрема, у 2023 році в порівнянні з 2022 роком (в перерахунку на вартість 1 Гкал) відбулося зростання:

- вартості електроенергії (у т.ч. з розподілом) на 24,4%;
- вартості природного газу (без урахування вартості на транспортування та розподіл) на 9 %;
- вартості холодної води на 20%;
- витрат на оплату праці (з нарахуваннями ЄСВ) на 12% (на підставі Закону України "Про бюджет України на 2023 рік").

Крім того, збільшились витрати на послуги виробничого характеру, ремонти, в результаті чого зросла вартість основних засобів і як наслідок зросла їх амортизація.

В результаті вищенаведеного виникає різниця між фактичними витратами з надання послуг КП «Теплоенерго» та затвердженими (діючими) тарифами. При цьому, невідповідність отриманих доходів від здійснення діяльності з теплопостачання та понесених витрат на надання послуг має тенденцію до зростання в подальшому.

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

(тис. грн.)

Власний капітал	Станом на 31.12.2023 р.	Станом на 31.12.2022 р.
Статутний капітал, в т. ч.	3 671 616	2 375 894
внески до незареєстрованого статутного капіталу	167 301	685 000
Додатковий капітал	179 911	177 919
Капітал у дооцінках	540	531
Всього	3 852 067	2 554 344
Непокритий збиток	(3 689 658)	(2 831 403)
Разом власний капітал	162 409	-277 059

6.9. Довгострокові зобов'язання і забезпечення

Інші довгострокові зобов'язання складають:

(тис. грн.)

Рахунок, зобов'язання	Залишок на 31.12.2023р.	Залишок на 31.12.2022р.
55 Заборгованість по договорах реструктуризації заборгованості за спожитий природний газ з НАК «Нафтогаз України»	1 697 741	21 253

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

Станом на 31.12.2022 р. амортизована вартість довгострокової заборгованості складала 21 253 тис. грн. і відображена в рядку 1515 Форми №1 «Баланс (Звіт про фінансовий стан)». У 2023 р. підприємство заключило ще п'ять договорів реструктуризації заборгованості та проведено її погашення, згідно умов договору, тому, станом на 31.12.2023 р. амортизована вартість довгострокової заборгованості значно зросла і складає 1 697 741 тис. грн., що відображено в рядку 1515 Форми №1 «Баланс (Звіт про фінансовий стан)». Процедура дисконтування довгострокової кредиторської заборгованості по угодам 2023 року призвела до виникнення фінансового доходу у розмірі 376 193 тис.грн. і відображена у рядку 2220 Форми №2 «Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід).

В подальшому сума амортизації дисконту по цим угодам визнана фінансовими витратами 2023 року у розмірі 17 087 тис. грн. і включена до показника 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 (для угод до 2023 року), а для угод 2023 року - підприємство використовує середньозважену ставку депозитних корпорацій

(крім Національного банку України) за новими депозитами у розрізі видів валют і строків погашення, які публікуються на офіційному сайті НБУ за посиланням <https://bank.gov.ua/ua/statistic/sector-financial>, що затверджено обліковими політиками підприємства.

Станом на 31.12.2023 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 один рік. Поточні зобов'язання підтверджені документально та складаються з наступних видів зобов'язань:

Вид поточних зобов'язань	Код рядка балансу	тис. грн.	
		Станом на 31.12.2023 р.	Станом на 31.12.2022 р.
за довгостроковими зобов'язаннями	1610	345 813	12 244
за товари, роботи, послуги	1615	2 409 676	4 451 557
розрахунками з бюджетом	1620	9 290	6 307
розрахунками зі страхування	1625	6 682	3 106
розрахунками з оплати праці	1630	19 146	24 490
поточні забезпечення	1660	226 853	11 508
доходи майбутніх періодів	1665	212 531	129 347
інші поточні зобов'язання	1690	342 374	322 025
Разом поточні зобов'язання		3 572 365	4 960 584

Поточна частина довгострокової заборгованості

Амортизована вартість поточної частини довгострокової заборгованості за спожитий газ НАК «Нафтогаз України» станом на 31.12.2023 р. складає 345 813 тис. грн. і повинна бути погашена згідно умов договору протягом 2024 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, послуги охорони та зв'язку, оренді, 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.

Споживання основних енергоносіїв та води в господарській діяльності підприємства за останні два роки наведено у наступних таблицях:

	Споживання в натуральних показниках		Відхилення ("+" зростання, "-" зниження)
	2022	2023	
Природний газ, млн. м. куб.	161,76	148,45	-13,31
Електроенергія, млн. кВт/год.	44,785	41,714	-3,07
Холодна вода, тис. м. куб	594,33	643,10	48,77

	Вартість, без ПДВ, тис. грн.		Відхилення ("+" зростання, "-" зниження), тис. грн.
	2022	2023	
Природний газ	1 390 364,18	1 330 845,71	-59 518,47
Електроенергія	209 769,73	238 234,75	28 465,01
Холодна вода	9 808,53	10 691,90	883,37

Сума поточної заборгованості за спожитий газ його транспортування та розподіл станом на 31.12.2023 р. складає 2 400 551 тис. грн., в тому числі:

- санкції та судовий збір за рішеннями суду - 281 345 тис. грн.

Заборгованість перед підприємством ДТЕК «Дніпровські електромережі» за спожиту електричну енергію та її розподіл станом на 31.12.2023 р. і за спожиту воду перед КП «Дніпроводоканал» відсутня

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 31.12.2023 р. по сплаті окремих видів податків та зборів, встановлених Податковим кодексом України, термін сплати яких не настав на звітну дату, а саме: податку на доходи фізичних осіб – 4 462 тис. грн., екологічного податку – 3 718 тис. грн., податку на додану вартість - 818 тис. грн. та військового збору – 292 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 оплати та визнаних витрат. Сума забезпечення визначена за обліковою оцінкою ресурсів (за вирахованням суми очікуваного відшкодування), необхідного для погашення відповідного зобов'язання, на дату балансу.

У статті «Поточні забезпечення» відображаються суми поточних забезпечень.

(тис. грн.)

Вид рахунків забезпечення	Залишок на 31.12.2023 р.	Залишок на 31.12.2022 р.
479 Забезпечення ймовірних судових витрат, можливих штрафів, пеней та інших витрат	209 954	238
471 Забезпечення виплат відпусток	16 052	10 581
477 Забезпечення інших виплат (забезпечення на виплати за 2023 рік, які будуть нараховані у 2024 році)	847	689
ВСЬОГО	226 853	11 508

Рух забезпечень наведено у розділі IV Додатку №1 до приміток до річної фінансової звітності.

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 281 034 тис. грн.;

- кредиторська заборгованість по балансовому субрахунку та субрахунку 3771 «Інші розрахунки» в сумі 228 тис. грн. (утримані із заробітної плати аліменти, профспілкові внески, тощо);

- аванси, отриманими від кінцевих споживачів за тепlopостачання - сума кредиторської заборгованості по рахунку 361 «Розрахунки з вітчизняними покупцями» на суму отриманої передплати від споживачів за теплову енергію, яка склала станом на 31.12.2023 р. – 61 112 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 2023 року:

Текст	одиниця виміру	Діючі тарифи			
		на теплову енергію (без ПДВ)	на послуги з постачання теплової енергії (з ПДВ)	період дії	№ та дата (Постанова, Рішення, тощо)
Населення *					
за 1 Гкал	грн/Гкал	1 451,10	1 741,32	01.01.2023-31.12.2023	Постанова НКРЕКП № 2257 від 30.11.2020
Бюджетні установи					
за 1 Гкал	грн/Гкал	3 013,44	3 616,13	01.01.2023-30.09.2023	Рішення виконавчого комітету ДМР № 802 від 20.09.2022
за 1 Гкал	грн/Гкал	2 019,80	2 423,76	01.10.2023-31.12.2023	Рішення виконавчого комітету ДМР № 2-29/9 від 29.09.2023
Інші споживачі (крім населення)					
за 1 Гкал	грн/Гкал	5 730,65	6 876,77	01.01.2023-30.09.2023	Рішення виконавчого комітету ДМР № 802 від 20.09.2022
за 1 Гкал	грн/Гкал	5 730,65	6 876,77	01.10.2023-31.12.2023	Рішення виконавчого комітету ДМР № 2-29/9 від 29.09.2023
Релігійні організації					
за 1 Гкал	грн/Гкал	3 013,44	3 616,13	01.01.2023-30.09.2023	Рішення виконавчого комітету ДМР № 802 від 20.09.2022
за 1 Гкал	грн/Гкал	3 013,44	3 616,13	01.10.2023-31.12.2023	Рішення виконавчого комітету ДМР № 2-29/9 від 29.09.2023
Абонентське обслуговування					
за 1 особовий рахунок, при відсутності приладу обліку теплової енергії	грн/особовий рахунок	х	22,76	01.01.2023-31.12.2023	Наказ по підприємству №726 від 23.12.2022
за 1 особовий рахунок, при наявності приладу обліку теплової енергії	грн/особовий рахунок	х	33,65	01.01.2023-31.12.2023	

Рішеннями виконавчого комітету Дніпровської міської ради були затверджені нові економічно обґрунтовані тарифи на теплову енергію, її виробництво, транспортування, постачання та на послуги з постачання теплової енергії для населення, але, згідно 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: 2022/2023 рр. - 2023/2024 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.

5. Виручка від реалізації

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

Види доходів	Сума	Питома	Сума	Питома
	(тис. грн.) 2022 рік	вага, % 2022 рік	(тис. грн.) 2023 рік	вага, % 2023 рік
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2 118 872	74,58	1 749 139	80,45
Інші операційні доходи	713 622	25,12	18 093	0,83
Інші доходи	7 943	0,28	30 693	1,41
Інші фінансові доходи	490	0,02	376 193	17,31
Разом доходи	2 840 927	100,00	2 174 118	100,00

Групи доходів за 2022 рік/2023 рік

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

Сума, тис. грн.

2 118 872 / 1 749 139

- постачання пари, гарячої води та кондиційованого повітря (в т.ч. пільгова категорія населення)

2 093 269 / 1 720 796

- підвищення тиску питної води - збір, очищення та постачання води (експлуатація та технічне обслуговування підвищувальних установок тиску холодної води)

17 080 / 21 458

- 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)

209 / 156

- передача в оренду рухомого і нерухомого майна комунальної власності територіальної громади - надання в оренду й експлуатацію власного 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

8 296 / 6 707

- інше

18 / 22

Інші операційні доходи:

713 622 / 18 093

- безкоштовно отримані активи

9 703 / 11 914

- дохід отриманий від відшкодування раніше списаних активів та безоплатно отриманих активів

5 607 / 1 205

- штрафи, пені отримані від дебіторів підприємства за судовими рішеннями

1 659 / 3 543

- відсоток банку на залишок по рахункам

2 107 / 1 422

- списання кредиторської заборгованості

288 239 / 9

- отримана різниця в тарифі

200 000 / 0

- дохід на суму погашення боргу, на яку раніше формувався резерв

206 307 / 0

7 943 / 30 693

Інші доходи:

- безоплатно отримані активи, цільове фінансування у розмірі амортизації

7 863 / 3 619

- результат інвентаризації та інше

80 / 27 074

Інші фінансові доходи

- нараховані доходи на суму дисконту довгострокової кредиторської заборгованості.

490 / 376 193

Негативний вплив війни на дохід підприємства характеризується зменшенням кількості споживачів (абонентів) у зв'язку з розірванням угод та «замороженням» тарифів на комунальні послуги. Ці фактори негативно впливають на формування доходу підприємства і призводять до його зниження.

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	2023 рік
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт,	2 387 335	2 422 176
Адміністративні витрати	21 474	29 211
Інші операційні витрати	732 637	443 332
Інші витрати	11 852	3 240
Фінансові витрати	452	21 340
Разом витрати	3 153 750	2 919 299

Витрати за елементами операційних витрат характеризуються так:

Матеріальні витрати	1 792 096	1 777 888
Витрати на оплату праці	334 495	342 185
Відрахування на соціальні заходи	72 479	74 129
Амортизація	179 089	231 237
Інші операційні витрати	763 287	469 257
Разом	3 141 446	2 894 696

(тис. грн.)

Види собівартості	2022р.	2023р.
Собівартість реалізованих послуг	2 387 335	2 422 176
В тому числі:		
постачання пари, гарячої води та кондиційованого повітря (в т. ч. абонентське обслуговування)	2 365 097	2 397 865
експлуатація та технічне обслуговування підвищувальних установок тиску холодної води	15 929	19 846
видача технічних умов на підключення (відключення) до (від) систем тепlopостачання на встановлення приладів обліку	129	106
надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого майна	6 162	4 336
інші	18	23

За 2022-2023 рр. підприємство мало наступний склад адміністративних витрат, інших операційних витрат та інших витрат:

АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ (Рахунок 92)

(тис. грн.)

Назва статті витрат	2022 р.	2023 р.
Розрахунки по заробітній платі та відрахуванням на соціальні заходи	13 454	18 189
Відрахування на забезпечення відпусток, інших виплат персоналу та витрат на охорону праці	1 405	2 098
Паливно-мастильні матеріали, в т. ч. на роботу альтернативного джерела електропостачання	475	880
Амортизація	673	915
Розрахунково-касове обслуговування	38	68
Оприлюднення та розміщення інформації в ЗМІ, ведення сайту	52	851
Відрядження/добові /господарчі витрати)	10	24
Інші запаси (матеріали, МШП)	12	397
Оренда приміщення, електроенергія та експлуатаційні витрати	3 909	3 949
Розрахунки з бюджетом по податкам, зборам і обов'язковим платежам	1	27
Аудиторські послуги	623	681
Інші послуги і розрахунки	822	1 132
Разом	21 474	29 211

ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ВИТРАТИ (Рахунок 94)

(тис. грн.)

Назва статті витрат	2022 р.	2023 р.
Відрахування до резерву сумнівних боргів	584 964	223 530
Відрахування до резерву майбутніх витрат	0	209 762
Визнані пені, штрафи, виконавчий збір, інфляційні та ін.	125 216	2 032
Списання дебіторської заборгованості	101	1 624
Втрачене право на податковий кредит	7 858	578
Інші витрати	14 498	5 806
Разом	732 637	443 332

ІНШІ ВИТРАТИ (Рахунок 97)

(тис. грн.)

Назва статті витрат	2022 р.	2023 р.
Списання необоротних активів, безкоштовна здача металобрухту	5 189	2 813
Утримання первинної профспілкової організації, членські внески	6 644	327
Надзвичайні витрати (наслідки ракетних ударів)	19	100
Разом	11 852	3 240

ФІНАНСОВІ ВИТРАТИ (Рахунок 73)

(тис. грн.)

Назва статті витрат	2022 р.	2023 р.
Результат дисконтування довгострокової заборгованості	452	21 340
Разом	452	21 340

Військовий стан вплинув на витрати підприємства. Виникли додаткові, нехарактерні витрати. Техніка і працівники підприємства долучалися до розбору завалів після ракетних атак по місту, вивозились уламки від руйнувань, для захисту вікон та віконних отворів виробничих та адміністративно-побутових приміщеннях підприємство закуповувало плівку, стрічку, скоби, тощо. 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 2023 рік склав 745 181 тис. грн. залишок непокритого збитку станом на 31.12.2022 р. становить 2 831 403 тис. грн., а станом на 31.12.2023р. становить 3 689 658 тис. грн.

Основний збиток підприємства сформувався за рахунок невідповідності діючих тарифів на теплову енергію до фактичної вартість 1 Гкал. Фактична собівартість 1 Гкал теплової енергії у 2023 році (без урахування систем автономного опалення) складає:

- для категорії споживачів «Населення» – 2 221,70 грн.,
- для бюджетних установ - 3 298,84 грн.,
- для релігійних організацій – 3 555,87 грн.,
- для інших споживачів – 5 285,86 грн.

Загальний збиток від виробництва теплової енергії (без урахування систем автономного опалення) склав 595 113 тис. грн., у тому числі в розрізі по категоріям споживачів:

- населення: збиток 513 758 тис. грн.,
- бюджетні організації: збиток 71 098 тис. грн.,
- релігійні організації: збиток 30 тис. грн.,
- інші споживачі: збиток 10 227 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 2023 рік відображені у фінансовій звітності. Події, які свідчать про умови, що виникли після звітного періоду – це те, що відповідно до пункту 31 частини першої статті 85 Конституції України, Закону України "Про правовий режим воєнного стану" Верховна Рада України затвердила Указ Президента України від 5 лютого 2024 року N 49/2024 "Про продовження строку

вій воєнного стану в Україні" яким строк дії воєнного стану в Україні продовжується до 13 травня 2024 року.

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.

КП «Теплоенерго» визначило, що ці події не вимагають коригування по відношенню до фінансової звітності за 2023 рік. Відповідно, фінансовий стан на 31.12.2022 року та результати діяльності за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, не було скориговано на вплив подій, пов'язаних з продовження строку дії воєнного стану та режиму надзвичайної ситуації для єдиної державної системи цивільного захисту України. Підприємство не змінювало плани реконструкції і ремонту основних засобів підприємства. На момент затвердження звіту опалювальний сезон 2023/2024 триває, продовжуються роботи по капітальному ремонту, а також формується план підготовки 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 2022-2023 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 31.12.2023 р., тис. грн.
Дебіторська заборгованість за операціями з пов'язаними сторонами, тис. грн. (Дебет 36, 18, 63)	273 314	331 240
Поточні зобов'язання за операціями з пов'язаними сторонами, тис. грн. (Кредит 36, 63)	46	395

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

Рахунок 631. Розрахунки з пов'язаними сторонами по отриманим товарам та послугам («-» дебіторська заборгованість, «+» кредиторська заборгованість), тис. грн.

Найменування	сальдо на 31.12.2022	нараховано в 2023 р.	сплачено в 2023р.	списано заборгованості у 2023 р.	сальдо на 31.12.2023
КП "Дніпроводоканал"	3,95	12 934,14	12 938,09		0,00
КП "Дніпровські міські теплові мережі"	0,00	0,69	0,69		0,00
КП "Коменергосервіс"	-10 854,09	519,92	0,00		-10 334,17
КП "Дніпровський електротранспорт" ДМР	0,00	1 170,95	1 170,95		0,00
КП "Міські активи" ДМР	2,64	78,57	67,51		13,70
КП "ТПТЕ "Теплотранс" ДМР	23,02	58,58	71,05		10,55
КП "Управління контролю за благоустроєм міста" ДМР	-256,26	1 226,74	1 238,56		-268,08
КП "ЕКО ДНІПРО" ДМР	0,32	53,42	52,10		1,64
ВСЬОГО	-11 080,42	16 043,01	15 538,95	0,00	-10 576,36

Розрахунки з пов'язаними особами по іншим операціям (дебіторська заборгованість), тис. грн.

Найменування	сальдо на 31.12.2022	нараховано в 2023 р.	сплачено в 2023р.	списано заборгованості у 2023 р.	сальдо на 31.12.2023
КП "Дніпровські міські теплові мережі"	77 350,30	0,00	0,00	0,00	77 350,30

Рахунок 361. Розрахунки з пов'язаними сторонами за тепловою енергією, («+» дебіторська заборгованість, «-» кредиторська заборгованість), тис. грн.

№ з/п	Контрагент	Сальдо на 31.12.2022	Нараховано за 2023 р.	Списано заборгованості в 2023 р.	сплачено в 2023р.	сальдо на 31.12.2023
1	2	3	4	5	6	7
1	КВ ЖРЕП ЖОВТНЕВОГО РАЙОНУ	14,83	0,00	0,00	0,00	14,83
2	КВЖРЕП ІНДУСТРИАЛЬНОГО РАЙОНУ	1 063,38	0,00	0,00	0,00	1 063,38
3	КВЖРЕП ЛЕНІНСЬКОГО РАЙОНУ	747,52	0,00	0,00	0,00	747,52
4	КЖРЭП БАБУШКІНСЬКОГО РАЙОНА	140,03	0,00	0,00	0,00	140,03
5	КОММУНАЛЬНЕ ЖИТЛОВО-ЕКСПЛУАТАЦІЙНЕ ПІДПРИЄМСТВО № 5	44,85	0,00	0,00	0,00	44,85
6	КОММУНАЛЬНЕ ЖИТЛОВО-ЕКСПЛУАТАЦІЙНЕ ПІДПРИЄМСТВО № 7	72,23	0,00	0,00	0,00	72,23
7	КОММУНАЛЬНЕ ЖИТЛОВО-ЕКСПЛУАТАЦІЙНЕ ПІДПРИЄМСТВО №1	97,11	0,00	0,00	0,00	97,11
8	КОММУНАЛЬНЕ ЖИТЛОВО-ЕКСПЛУАТАЦІЙНЕ ПІДПРИЄМСТВО №12	-0,32	0,00	0,00	0,00	-0,32
9	КОММУНАЛЬНЕ ЖИТЛОВО-ЕКСПЛУАТАЦІЙНЕ ПІДПРИЄМСТВО №13	105,39	0,00	0,00	0,00	105,39
10	КОММУНАЛЬНЕ ЖИТЛОВО-ЕКСПЛУАТАЦІЙНЕ ПІДПРИЄМСТВО №14	33,81	0,00	0,00	0,00	33,81
11	КОММУНАЛЬНЕ ЖИТЛОВО-ЕКСПЛУАТАЦІЙНЕ ПІДПРИЄМСТВО №36	12,07	0,00	0,00	0,00	12,07
12	КОМУНАЛЬНЕ ЖИТЛОВО-ЕКСПЛУАТАЦІЙНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЛІВОБЕРЕЖЖЯ"	636,14	0,00	0,00	0,00	636,14
13	КОМУНАЛЬНЕ ЖИТЛОВО-ЕКСПЛУАТАЦІЙНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ПІВДЕННЕ"	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	КП "ДНІПРОВСЬКІ МІСЬКІ ТЕПЛОВІ МЕРЕЖІ" ДНІПРОВСЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ	48,74	0,00	0,00	0,67	48,06
17	КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЖИЛСЕРВІС-2" ДНІПРОВСЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ	2 590,75	699,20	0,00	0,00	3 289,96
18	КП "БЮРО ОБЛІКУ МАЙНОВИХ ПРАВ ТА ДІЯЛЬНОСТІ З НЕРУХОМІСТЮ" ДНІПРОВСЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ	2 812,01	0,00	0,00	0,00	2 812,01
19	КП "ДНІПРОВСЬКИЙ ЕЛЕКТРОТРАНСПОРТ" ДНІПРОВСЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ	532,68	6 566,45	0,00	6 841,97	257,16
20	КП "ДНІПРОВСЬКИЙ МЕТРОПОЛІТЕН" ДНІПРОВСЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ	227,06	1 704,64	0,00	2 284,60	-352,90
21	КП "ЕКОПОЛІС" ДНІПРОВСЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ	138,44	0,00	0,00	138,44	0,00
22	КП "ЖИТЛОВЕ ГОСПОДАРСТВО КРАСНОГВАРДІЙСЬКОГО РАЙОНУ" ДНІПРОПЕТРОВСЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ	19,14	0,00	0,00	0,00	19,14
23	КП "ЖИТЛОВО ЕКСПЛУАТАЦІЙНЕ ПІДПРИЄМСТВО №8" ДНІПРОПЕТРОВСЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ	17,14	0,00	0,00	0,00	17,14
24	КП "ЖИТЛОВО-КОМУНАЛЬНА КОНТОРА" ДНІПРОПЕТРОВСЬКОЇ ОБЛАСНОЇ РАДИ	240,91	0,00	0,00	0,00	240,91
25	КП "КОМУНАЛЬНЕ ЖИТЛОВО-ЕКСПЛУАТАЦІЙНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЖИЛСЕРВІС" ДНІПРОВСЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ	86 433,66	0,00	0,00	0,00	86 433,66
26	КП "МІСЬКІ КОМУНАЛЬНІ ПЛАТЕЖІ" ДНІПРОПЕТРОВСЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ	40,79	0,00	0,00	0,00	40,79
27	КП «МІСЬКІ АКТИВИ» ДНІПРОВСЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ	2 284,74	3 321,57	0,00	396,17	5 210,15
28	КП ДНІПРОПЕТРОВСЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ "ЖИЛСЕРВІС-3"	456,07	0,00	0,00	0,00	456,07
29	КП "БЮРО" ДМР	60 662,71	27 115,01	0,00	0,00	87 777,72
30	КП "ДНІПРОВИДОКАНАЛ"	8 173,73	17 931,74	0,00	7 938,89	18 166,59
31	КП "ЖГ САМАРСЬКОГО РАЙОНУ" ДМР	59,25	0,00	0,00	0,00	59,25
32	КП "ЖГ ЦЕНТРАЛЬНОГО РАЙОНУ" ДМР	30,33	0,00	0,00	0,00	30,33
33	КП "ЖЕП №34" ДМР	168,19	0,00	0,00	0,98	167,21

36	КП "ЖИЛСЕРВІС-4"	299,70	0,00	0,00	0,00	299,70
37	КП "ЖИЛСЕРВІС-5"	1 169,66	649,36	0,00	680,00	1 139,02
38	КП "ЖИЛСЕРВІС-1"	35,45	0,00	0,00	0,00	35,45
39	КП "ЖИТЛОВО-ЕКСПЛУАТАЦІЙНЕ ПІДПРИЄМСТВО № 2" ДМР	43,49	0,00	0,00	0,00	43,49
40	КП "ЖИТЛОВО-ЕКСПЛУАТАЦІЙНЕ ПІДПРИЄМСТВО № 21" ДМР	38,85	0,00	0,00	0,00	38,85
41	КП "ЖИТЛОВО-ЕКСПЛУАТАЦІЙНЕ ПІДПРИЄМСТВО № 23" ДМР	74,26	0,00	0,00	0,00	74,26
42	КП "ЖИТЛОВО-ЕКСПЛУАТАЦІЙНЕ ПІДПРИЄМСТВО № 26" ДМР	8,09	0,00	0,00	0,00	8,09
43	КП "ЖИТЛОВО-ЕКСПЛУАТАЦІЙНЕ ПІДПРИЄМСТВО № 39" ДМР	22,56	0,00	0,00	0,00	22,56
44	КП "ЖИТЛОВО-ЕКСПЛУАТАЦІЙНЕ ПІДПРИЄМСТВО № 42" ДМР	52,11	0,00	0,00	0,00	52,11
45	КП "ЖИТЛОВО-ЕКСПЛУАТАЦІЙНЕ ПІДПРИЄМСТВО № 43" ДМР	203,91	95,78	0,00	0,00	299,69
46	КП "ЖИТЛОВО-ЕКСПЛУАТАЦІЙНЕ ПІДПРИЄМСТВО № 47" ДМР	18,99	0,00	0,00	0,00	18,99
47	КП "ЖИТЛОВО-ЕКСПЛУАТАЦІЙНЕ ПІДПРИЄМСТВО № 49" ДМР	10,88	0,00	0,00	0,00	10,88
48	КП "ЖИТЛОВО-ЕКСПЛУАТАЦІЙНЕ ПІДПРИЄМСТВО № 50" ДМР	14,67	0,00	0,00	0,00	14,67
49	КП "ЖИТЛОВО-ЕКСПЛУАТАЦІЙНЕ ПІДПРИЄМСТВО № 53" ДМР	47,58	0,00	0,00	0,00	47,58
50	КП "ЖИТЛОВО-ЕКСПЛУАТАЦІЙНЕ ПІДПРИЄМСТВО № 54" ДМР	73,02	0,00	0,00	0,00	73,02
51	КП "ЖИТЛОВО-ЕКСПЛУАТАЦІЙНЕ ПІДПРИЄМСТВО № 3" ДМР	66,77	0,00	0,00	0,00	66,77
52	КП "ЖИТЛОВО-ЕКСПЛУАТАЦІЙНЕ ПІДПРИЄМСТВО № 10" ДМР	40,45	0,00	0,00	0,00	40,45
53	КП "ЖИТЛОВО-ЕКСПЛУАТАЦІЙНЕ ПІДПРИЄМСТВО № 22" ДМР	21,71	0,00	0,00	0,00	21,71
54	КП "ЖИТЛОВО-ЕКСПЛУАТАЦІЙНЕ ПІДПРИЄМСТВО № 35" ДМР	34,34	0,00	0,00	0,00	34,34
55	КП "КЖЕП "ЦЕНТРАЛЬНИЙ" ДМР	56,87	0,00	0,00	0,00	56,87
56	КП "МІСЬКЕ УПРАВЛІННЯ СПРАВАМИ"	1 205,93	3 944,45	0,00	4 360,57	789,82
57	КП "МІСЬКЗЕЛЕНБУД"	20,09	88,98	0,00	93,04	16,02
58	КП "МІСЬКСВІТЛО"	62,28	106,11	0,00	149,19	19,20
59	КП "МІСЬКА РИТУАЛЬНА СЛУЖБА"	15,30	35,18	0,00	38,08	12,40
60	КП "ПІВНІЧНЕ" ДМР	80,73	0,00	0,00	0,00	80,73
61	КП "ПЕРЕМОГА - СЕРВІС" ДМР	-14,30	0,00	0,00	0,00	-14,30
62	КП "РИТУАЛЬНА СЛУЖБА" ДМР	-1,65	0,00	0,00	0,00	-1,65
63	КП "ТРАНСПОРТУВАННЯ ПОКУПНОЇ ТЕПЛОВОЇ ЕНЕРГІЇ "ТЕПЛОТРАНС" ДМР	3,15	0,00	0,00	0,00	3,15
64	КП "УПРАВЛІННЯ ПО РЕМОНТУ ТА ЕКСПЛУАТАЦІЇ АВТОШЛЯХІВ" ДМР	13,15	49,32	0,00	54,28	8,19
65	КП ДМР "ЖИЛСЕРВІС-3"	1 208,88	0,00	0,00	0,00	1 208,88
66	КП "УПРАВЛІННЯ КОНТРОЛЮ ЗА БЛАГОУСТРОЄМ МІСТА" ДМР	27,29	111,01	0,00	117,25	21,04
67	МІСЬКЕ КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ДНІПРОЛІФТ"	29,08	0,00	0,00	2,75	26,33
68	МІСЬКЕ КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "СРБД"	989,57	175,16	0,00	0,00	1 164,72
	ВСЬОГО ПО ПІДПРИЄМСТВУ	174 717,60	62 624,59	0,00	23 133,73	214 208,46

Рахунок 363,18 Розрахунки з пов'язаними сторонами по іншим наданим послугам (дебіторська заборгованість), тис. грн.

Найменування	сальдо на 31.12.2022	нараховано в 2023 р.	сплачено в 2023 р.	списано заборгованості у 2023 р.	сальдо на 31.12.2023
КП "Дніпроводоканал"	4 335,37	25 773,97	6 554,42	0,00	23 554,92
"Жилсервіс-Дніпро"КП	2 665,84	0,00	85,42	0,00	2 580,42
КП "Дніпровські міські теплові мережі"	0,02	0,00	0,02	0,00	0,00
КП "Коменергосервіс"	3 398,30	563,02	1 386,58	0,00	2 574,74
ВСЬОГО	10 399,53	26 336,99	8 026,44	0,00	28 710,08

Загальний обсяг отриманих Підприємством від пов'язаних сторін товарів та послуг у звітному періоді складає 16 043 тис. грн. з урахуванням ПДВ. Обсяг оплати Підприємством у звітному періоді за поставлені товари та послуги складає 15 539 тис. грн. з урахуванням ПДВ., списання безнадійної кредиторської заборгованості за поставлені товари та послуги відсутнє

За 2023 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 1 295 676 тис. грн. на придбання та встановлення резервних джерел енергопостачання, проведення ремонтів, оплату послуг з підготовки об'єктів до опалювального сезону та з аварійного обслуговування, розрахунки за енергоносії.

Сума надходжень, тис. грн.	Підстава (рішення)
170 180	Рішення міської ради від 14.12.2022 № 2/31 «Про бюджет Дніпровської міської територіальної громади на 2023 рік»
237 195	Рішення міської ради від 22.02.2023 р. № 3/34 «Про внесення змін до рішення міської ради від 14.12.2022 № 2/31 «Про бюджет Дніпровської міської територіальної громади на 2023 рік»
50 000	Рішення виконавчого комітету міської ради від 07.02.2023 р. № 2-7/2 «Про перерозподіл бюджетних призначень на 2023 рік»
290 000	Рішення міської ради від 24.05.2023 р. № 2/37 «Про внесення змін до рішення міської ради від 14.12.2022 № 2/31 «Про бюджет Дніпровської міської територіальної громади на 2023 рік»
295 000	Рішення міської ради від 21.06.2023 р. № 2/38 «Про внесення змін до рішення міської ради від 14.12.2022 № 2/31 «Про бюджет Дніпровської міської територіальної громади на 2023 рік»
58 000	Рішення міської ради від 20.09.2023 р. № 2/41 «Про внесення змін до рішення міської ради від 14.12.2022 № 2/31 «Про бюджет Дніпровської міської територіальної громади на 2023 рік»
28 000	Рішення міської ради від 25.10.2023 р. № 2/42 «Про внесення змін до рішення міської ради від 14.12.2022 № 2/31 «Про бюджет Дніпровської міської територіальної громади на 2023 рік»
167 301	Рішення міської ради від 22.11.2023 р. № 2/43 «Про внесення змін до рішення міської ради від 14.12.2022 № 2/31 «Про бюджет Дніпровської міської територіальної громади на 2023 рік»

Всього 1 295 676 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 - 3 особи), нарахованої за 2023 р., становить 3 944 тис. грн., (за 2022р. – 3 118 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, інформація по яким, наведена у Додатку №2 до приміток до річної фінансової звітності.

У звітному році підприємству нараховані зобов'язання згідно рішень суду від 13.12.2023 року у справі №904/4363/23, від 03.10.2023 р. у справі № 904/3691/23. Нараховані зобов'язання призвели до збільшення кредиторської заборгованості перед постачальниками:

- ТОВ «Газопостачальна компанія «Нафтогаз Трейдинг» на суму нарахованих санкцій в розмірі 123 586 тис. грн. на заборгованість 2022 року;
- АТ «Укртрансгаз» за 2016, 2017 роки на суму визнаного в судовому порядку основного боргу в розмірі 30 945 тис. грн. та нарахованих санкцій в розмірі 5 060 тис. грн.

Станом на початок звітного періоду резерв для забезпечення судових витрат можливих штрафів, пень, які можуть бути нараховані у 2023 році по заборгованості за минулі періоди становить 0 тис. грн. Це було пов'язано з тим, що не передбачалося 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 та наявності підписаних угод на без договірне списання коштів за поставлений газ. Але судова практика склалася іншою. Враховуючи цей фактор і досвід поточного року, підприємство станом на 31.12.2023 р. сформувало резерв для забезпечення судових витрат можливих штрафів, пеней, які можуть бути нараховані у 2024 році по заборгованості за 2023 рік у розмірі 209 762 тис. грн.

Станом на 31.12.2022 року був сформований резерв майбутніх витрат для розрахунків КП «Дніпроводоканал» для забезпечення оплати за абонентське обслуговування, водопостачання та водовідведення за 2022 рік. у розмірі 238 тис. грн. Протягом звітного року постачальником були виставлені рахунки на оплату за 2022 рік на загальну суму 45 тис. грн. Протягом звітного року Підприємством знову виявлено неповне нарахування (занижене) постачальником плати за абонентське обслуговування, водопостачання та водовідведення за 2022-2023 роки на суму 192 тис. грн. Враховуючи вищевикладене у 2023 році визнано доходом частину суми зайвого резерву на 1 тис. грн., який був сформований 2022 році.

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 в 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	243 731	241 629	1 562 212	279	7 871	218	4 962	72	1 860	62	531	24	195	41	568
бюджетні організації	435	193	16 926	1	665	1	1 251	0	0	0	0	0	0	0	0
госпрозрахункові підприємства	2343	2315	294 315	72	17 084	60	9 557	51	14 145	6	732	23	184	2	40

Детальна інформація по судовим справам за теплову енергію наведена у таблицях №3-№6 Додатку №2.

Протягом 2023 року споживачам теплової енергії нараховано за рішенням суду санкцій (штрафів, пені та ін.) на суму 3 670 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 депозитів (крім 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**, який показує співвідношення коштів і їх еквівалентів із поточними зобов'язаннями і станом на 31.12.2023 р. складає 0,021, а станом на 31.12.2022 р. складає 0,047;
- **терміновий** (до коштів у чисельнику додають дебіторську заборгованість) і станом на 31.12.2023 р. складає 0,50, а станом на 31.12.2022 р. складає 0,44;
- **поточний**, який показує співвідношення всіх оборотних активів до поточних зобов'язань і станом на 31.12.2023 р. складає 0,75, 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-

зовна 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 кредитах.

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, торгівельна та інша кредиторська заборгованість за вирахуванням грошових коштів та їх еквівалентів.

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

тис. грн.

Показник	31.12.2023	31.12.2022
Довгострокові зобов'язання, торгівельна та інша кредиторська заборгованість	4 549 460	4 579 458
Поточні забезпечення	226 853	11 508
За вирахуванням грошей та їх еквівалентів	74 898	226 891
Чисті позикові кошти	4 701 415	4 204 484
Власний капітал	162 409	-277 059
Співвідношення чистих позикових коштів до власного капіталу	28,94	-15,18

14.6. Плани керівництва

КП «Теплоенрего», 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. З метою проходження опалювального періоду 2023-2024 рр. на якісному рівні заходами з підготовки до опалювального періоду виконані наступні роботи:

- відновлення теплової ізоляції на мережах тепlopостачання – 42 км,
- капітальний ремонт 28 котлів,
- встановлення 63 енергозощаджуючих насосів,
- заміна 54,9 км теплових мереж.

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

- подача документів до територіальної комісії з питань узгодження заборгованості з різниці в тарифах;

- участь у нарадах для визначення засад забезпечення безперебійного виробничого процесу та вчасного проведення запланованих профілактичних та ремонтних робіт;

- підготовка матеріалів для коригування тарифів при зміні цін на енергоносії;

- своєчасне проведення платежів по договорам реструктуризації заборгованості, і як наслідок списання санкцій в дохід підприємства в майбутньому;

- ведення сторінок в соціальних мережах для більш плідного спілкування зі споживачами та оперативного оповіщення про ремонтні роботи;

- реконструкція та модернізацію об'єктів тепlopостачання для зменшення собівартості при виробництві теплової енергії та зменшення теплових втрат в мережах;

- капітальні ремонти теплової ізоляції для зменшення втрат в мережах для підвищення якості послуг опалення;

- переключення споживачів зі збиткових котелень з низьким ККД на котельні з меншою енергоємністю та більш високим ККД;

- оптимізована структура підприємства, шляхом закриття збиткових котелень;

- технічне переоснащення котлів, з заміною малоефективних палинкових пристроїв на сучасні з високим ККД;

- модернізацію насосного устаткування з ціллю зменшення споживання електричної енергії;
- придбання і встановлення резервних джерел енергопостачання для безперебійної роботи котелень.

15. Затвердження фінансової звітності

Ця фінансова звітність (повний комплект) була схвалена керівництвом і затверджена до випуску 20 лютого 2024 року Наказом по підприємству №89.

Директор КП «Теплоенерго»

Головний бухгалтер
КП «Теплоенерго»



Андрій КЛИМЕНКО

Олена КОРНІЄВСЬКА

**Додаток №1 до приміток до річної фінансової звітності
станом на 31.12.2023 р.**

I. Нематеріальні активи

Групи нематеріальних активів	Код рядка	Залишок на 31.12.2022 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 31.12.2023 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	763	64	82			21	21	103				823	146
Право користування земельними ділянками	020	0	0	27 074					0				27 047	0
Програмне забезпечення	030	2 838	1 078	361			206	206	216				2 989	1 084
Технічна документація	040	111 622	8 566	590			0	0	22 308				139 291	30 878
Інші нематеріальні активи	050	0	0	0			0	0	0					
Разом	060	115 223	9 708	28 107	0	0	227	227	22 627	0	0	0	143 103	32 108

II. Основні засоби

Групи основних засобів	Код рядка	Залишок на 31.12.2022		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності	Інші зміни за рік		Залишок на 31.12.2023		Примітки
		первісна (переоцінена) вартість	знос		первісної (переоціненої) вартості	зносу	первісна (переоцінена) вартість	знос			первісної (переоціненої) вартості	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
Земельні ділянки	070														
Будинки, споруди та передавальні пристрої	080	1 522 978	453 218	391 686	0	0	21 480	9 862	122 122		-94		1 893 278	565 478	1. Оцінка основних засобів проведено технічною комісією підприємства з застосуванням інформації, яку підприємство мало в наявності
Машини та обладнання	090	716 390	246 716	488 056	9	0	12 834	3 123	79 495		139		1 191 482	323 088	
Транспортні засоби	100	51 785	12 776	11 527	0	0	0	0	4 908				63 312	17 684	
Інструменти, прилади, інвентар, меблі	110	4 124	1 475	1 140	0	0	40	34	564		-4		5 228	2 005	
Інші основні засоби	120	10 499	3 418	3 801	0	0	861	30	61		-41		13 480	3 449	2. Інші зміни за рік-це рух основних засобів в результаті перегрупування
Допоміжні пристрої і приладдя	130	1 414	915	7	0	0	14	12	1 460				1 407	2 363	
Багаторічні насадження	140	2	0	0	0	0	1	0	0				1	0	
Капітальні інвестиції (транзитний рахунок)	150	8 812	0	1 175 209	0	0	990 233	0	0				193 788	0	
Разом	160	2 316 004	718 518	2 071 426	9	0	1 025 463	13 061	208 610	0	0	0	3 361 976	914 067	

3 рядка 160 графа 14

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

3 рядка 160 графа 8

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

3 рядка 160 графа 5

залишкова вартість основних засобів, утрачених унаслідок утрачених унаслідок воєнних дій
залишкова вартість основних засобів, утрачених унаслідок протиправних дій (крадіжка)
вартість активів, отриманих в якості гуманітарної допомоги

0
352
189 394
0
8
52
95 706

III. Доходи і витрати 2023

Найменування показника	Код рядка	Доходи	Витрати
1	2	3	4
A. Інші операційні доходи і витрати			
Списання заборгованості	170	9	1 624
Витрати на створення резерву на знецінення заборгованості	180	X	223 530
Отримані відсотки по залишкам на рахунках	190	1 422	X
Штрафи, пені, неустойки	200	3 543	2 032
Витрати на створення резерву на можливі санкції	210	X	209 762
Інші операційні доходи і витрати	220	13 119	6 384
Б. Доходи і втрати від участі в капіталі за інвестиціями в:			
асоційовані підприємства	230		
дочірні підприємства	240		
спільну діяльність	250		
В. Інші фінансові доходи і витрати			
Дивіденди	260		X
Проценти	270	X	
Фінансова оренда активів	280		
Інші фінансові доходи і витрати	290	376 193	21 340
Г. Інші доходи і витрати			
Реалізація фінансових інвестицій	300		
Доходи від об'єднання підприємств	310		
Результат інвентаризації	320	27 074	
Витрати пов'язані з воєнним станом	330	X	100
Безоплатно одержані активи	310	1 394	X
Списання необоротних активів	320	X	1 831
Інші доходи і витрати	330	2 225	1 309

IV. Забезпечення і резерви

Види забезпечень і резервів	Код рядка	Залишок на 31.12.2022 р.	Збільшення за звітний рік		Використано у звітному році	Визнано доходом невикористану суму у звітному році	Сума відшкодування витрат	Залишок на 31.12.2023 р.
			нараховано (створено)	додаткові відратування				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Забезпечення на виплату відпусток працівникам	340	10 581	34 886	0	29 416	0	0	16 051
Забезпечення інших виплат персоналу	350	689	460	0	301	0	0	848
Забезпечення наступних витрат на виконання зобов'язань щодо судових витрат, штрафів, пені та не прийнятих витрат	360	238	209 762	0	45	1	0	209 954
Резерв сумнівних боргів	370	302 822	223 530	0	2 520	0	0	523 832
Разом	380	314 330	468 638	0	32 282	1	0	750 685

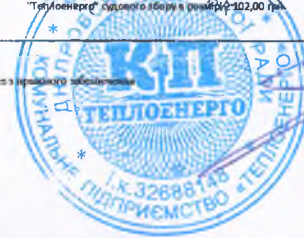


Олена КОРНІЄВСЬКА

ТАБЛИЦЯ 1 «Інформація щодо стану судових справ, пов'язаних із суб'єктами ринку природного газу станом на 31.12.2023»

№ п/п	Позивач	№ справи	заявлено					рішення суду 1 інстанції	ЗАДОВОЛЕНО						рішення в суду апеляційної інстанції	рішення в суду касаційної інстанції	відстрочка виконання рішення суду	розстрочка виконання рішення суду	апеляція на розстрочку/відстрочку	Примітка	
			основна в.а	3%	інфляція	пеня	судовий збір		всього	основна в.	3%	інфляція	пеня	штраф							судовий збір
1	АТ НАК "Нафтогаз України"	904/2574/21 (договір 3467/18-КП-4 від 04.10.18)	820 811 004,48	не нараховувалась	не нараховувалась	не нараховувалась	888 350,00	64 417,00	595 988 516,21	0,00	0,00	0,00	0,00	794 500,00	697 163 628,22 Рішення відстрочено на 1 рік до 08.08.22	09.08.2021 (Залишено в силі рішення 1 інстанції)	Відмовлено у відкритті провадження і повернуто касаційну скаргу скарги	відстрочено на 1 рік до 08.08.22	Відсутня	Рішення 1 інстанції залишено в силі	06.01.2023 укладено договір реструктуризації в порядку ст. 5 Закону № 1730 на 84 місяці
2	АТ "Нафтогаз Трейдінг"	904/3691/23 (договір № 5572-НП-4 від 30.06.2021)	803 199 588,50	32 935 361,54	163 834 804,24	не нараховувалась	939 400,00	999 902 611,28	03.10.2023	802 381 583,50	24 413 621,24	99 182 313,06	не нараховувалась	870 579,87	926 650 117,67	На стадії апеляційного розгляду	відсутнє	відсутнє	відсутнє	Рішення суду 1 інстанції відстрочено на 12 місяців починаючи з 03.10.2023, після набрання судовим рішенням законної сили.	
3	НАК "Нафтогаз України"	904/4740/21 (договір 2060/1920-ТЕ-4 від 23.09.2019)	691 518 884,30	21 071 403,68	48 614 758,06	15 098 340,51	794 500,00	777 091 886,00	26.07.2021	691 518 884,30	21 071 403,68	48 614 758,06	15 091 340,51	794 500,00	777 091 886,00 Рішення відстрочено на 1 рік до 25.07.22	22.11.21 (рішення 1 інстанції залишено без змін - з урахуванням відстрочки)	20.12.21 - НАК "Нафтогаз України" подано касаційну скаргу. Вона залишена без задоволення	Відстрочено виконання рішення до 25.07.22	відсутня	22.11.21 (рішення 1 інстанції залишено без змін - з урахуванням відстрочки)	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 втрач у розмірі 79 304,98 грн, 3% річних у розмірі 556 490,53 грн. 06.01.2023 укладено договір реструктуризації на підставі ст. 5 Закону № 1730 на 84 місяці
4	АТ "Укртрансгаз"	904/413/63/23	30 948 299,79	808 211,29	4 251 807,57	не нараховувалась	540 079,78	36 548 398,34	13.11.2023	30 948 299,79	808 211,29	4 251 807,57	не нараховувалась	540 079,78	36 545 398,34	відсутнє	відсутнє	відсутнє	відсутнє	На стадії укладення договору реструктуризації/ організації взаєморозуміння	
5	АТ "Дніпрогаз"	904/6034/23	42 333 099,30	1 017 054,75	1 892 027,19	16 772 288,21	744 831,54	62 813 291,09	Розглядається	відсутня	відсутня	відсутня	відсутня	відсутня	відсутня	відсутнє	відсутнє	відсутнє	відсутнє	відсутнє	
6	АТ НАК "Нафтогаз України"	904/4744/21 (договір 2062/1920-КП-4 від 23.09.2019)	0,00	217 428,44	286 491,59	178 732,36	10 239,79	691 892,18	01.08.2021	0,00	217 428,44	286 491,59	89 366,18	10 239,79	691 892,18	23.11.21 (рішення 1 інстанції залишено без змін)	відсутнє	відсутня	відсутня	відсутня	23.05.2022 - ухвалою ГСДО наказ про примусове виконання визнано таким, що не підлягає виконанню. 21.02.2023 - Позивач списав санкції і повідомив про це відповідним листом.
7	АТ НАК "Нафтогаз України"	904/6864/20 (договір 3687/18-КП-4 від 22.10.2018)	39 067 680,91	2 062 038,18	1 656 425,36	11 854 966,80	735 700,00	59 658 297,76	23.06.2021	0,00 (запито провадження)	2 062 038,18	1 656 425,36	1 018 653,34	120 603,91	4 924 717,69	22.09.21 (часткове скасування рішення інстанції Дніпропетровської області) 4 054 601,37 пенні та суд. збір за подання апеляції 91 228,53	Відмовлено у відкритті провадження і повернуто касаційну скаргу скарги	відсутня	відсутня	відсутня	24.01.2022 - ухвалою ГСДО наказ про примусове виконання визнано таким, що не підлягає виконанню частково на суму 4 054 601,37 пені, 1 656 425 грн, інфляції, 2 062 038,18 грн. З річних пенні, 1 013 650,34 грн, пені (05.07.2022 залишена без змін ухвалою ЦАГС) 21.02.2023 - Позивач списав санкції і повідомив про це відповідним листом.
8	КП "Теплоенерго" до НАК "Нафтогаз України"	910/262/21 (визнання договору реструктуризації укладеним по договору переведення боргу від 24.10.16 № 14/9114/16)	968 530,06		10 108 851,81		2 101,00	11 079 481,87	21.04.2021	Визнано укладенням договору реструктуризації за боргованості за спожитий природний газ, що обліковується за договором переведення боргу від 24.10.16 № 14/9114/16 на суму 968 530,06 грн, основного боргу з розстрочкою на 5 років. Після повного погашення цієї суми 10 108 851,81 грн, повністю списуватись в силу Закону № 1730. Також присуджено відшкодування НАК "Нафтогаз України" сплаченого КП "Теплоенерго" судового збору в розмірі 2 102,00 грн.				06.09.2021 - рішення 1 інстанції залишено в силі	відсутнє	відсутня	відсутня	відсутня	Договір реструктуризації на стадії виконання		
9	КП "Теплоенерго" до НАК "Нафтогаз України"	910/19889/20 (визнання договору реструктуризації укладеним по договору відступлення права вимоги від 01.11.13 № 14/5168/13)	60 180 311,76		59 760 360,69		2 101,00	120 013 904,46	18.03.2021	Визнано укладенням договору реструктуризації за боргованості за спожитий природний газ, що обліковується за договором № 13/5168/13 про відступлення права вимоги від 01.11.2013 на суму 60 250 528,35 грн, основного боргу з розстрочкою на 5 років. Після повного погашення цієї суми 5 974 280,69 грн, повністю списуватись в силу Закону № 1730. Також присуджено відшкодування НАК "Нафтогаз України" сплаченого КП "Теплоенерго" судового збору в розмірі 2 102,00 грн.				16.06.2021 - рішення 1 інстанції залишено в силі	відсутнє	відсутня	відсутня	відсутня	Договір реструктуризації на стадії виконання		

Заступник директора з юридичного забезпечення



Зорана ДІТЯР

ТАБЛИЦЯ 2

Інформація щодо стану вимог, пред'явлених до КП «Теплоенерго» станом на 31.12.2023

№ з/п	Позивач	№ справи	дата подачі до суду або відкриття провадження	вимоги	рішення 1 інстанції	рішення 2 інстанції	рішення 3 інстанції	Примітка
1	ОСББ "ЗОРЯНИЙ"	904/1740/19	02.05.2019	передати за актом приймання-передачі дахової котельні	08.08.2019 - задоволено в повному обсязі	02.11.2021 - без змін	09.02.2022 - без змін	очікується відповідне рішення ДМР
6	АТ "ДТЕК Дніпровські електромережі"	904/2246/22	04.08.2022	стягнення : 40 516,08 грн вартості необлік.електр.енергії, інфляційні 12 831,42 грн, 3% річних 3 346,73 грн суд.збору 2 481,00 грн. суд.збір.	26.06.2023 - задовол. в повному обсязі	відсутнє	відсутнє	на стадії визнання наказу таким, що не підлягає виконанню

Заступник директора з правового забезпечення



Зоряна ДІГТЯР

ТАБЛИЦЯ 4 "Інформація щодо стану пред'явлених КП «Теплоенерго» вимог станом на 31.12.2023 по категорії боржників «бюджет»

боржник	№ справи	дата подання	період	заявлено							рівень суду I інстанції	ЗАДОВОЛЕНО							рівень суду апеляційної інстанції	рівень суду касаційної інстанції	СПЛАЧЕНО								примітка		
				основний	3%	інфляція	пеня	штраф	судові витрати	всього		основний	3%	інфляція	пеня	штраф	судовий збір	всього			основний	0,03	інфляція	пеня	штраф	судовий збір	всього				
ДП "ДПН ЖЦБ "Добропоріллярська"	904/162/18	17.9.18	листопад 2017 - лютий 2018	269 138,32	3 903,64	5 652,93	44 036,17	0,00	4 840,98	327 572,04	22.11.18	269 138,32	3 903,64	5 652,93	44 036,17	0,00	4 840,98	327 572,04	-	-	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	примусове виконання
Департамент суміжних територій ДМР	904/381/20	16.7.20	грудень 2016	183 205,92	16 495,53	36 934,31	0,00	0,00	3 549,54	240 185,30	22.09.20	183 205,92	16 495,53	36 934,31	0,00	0,00	3 549,54	240 185,30	-	-	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	примусове виконання
ДП "ДПН ЖЦБ "Добропоріллярська"	904/4005/20	24.7.20	листопад 2018 - березень 2020	533 843,72	15 066,49	14 242,71	99 073,77	0,00	9 933,40	672 160,09	16.12.20	533 842,72	15 066,49	14 242,71	53 972,59	0,00	9 256,88	656 381,39	-	-	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	примусове виконання
ДП "ДПН ЖЦБ "Добропоріллярська"	904/4233/21	19.4.21	листопад 2020 - березень 2021	312 712,41	1 404,06	4 131,75	5 924,52	15 635,62	5 097,14	344 905,50	30.06.21	312 712,41	1 404,06	4 131,75	5 924,52	15 635,62	5 097,14	344 905,50	-	-	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	примусове виконання
ДП "ДПН ЖЦБ "Добропоріллярська"	904/2098/22	26.7.22	листопад 2021 - лютий 2022	658 163,16	7 894,00	65 285,73	71 753,96	32 908,15	12 539,67	848 544,67	03.10.22	658 163,16	7 894,00	65 285,73	71 753,96	32 908,15	12 539,67	848 544,67	-	-	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	примусове виконання
КПНБ «Служба з питань державної безпеки територіальної оборони резерву і безпеки суміжних територій ДМР»	904/767/22	27.10.22	листопад 2016 - березень 2022	1 000 400,51	57 762,13	304 619,58	20,94	0,00	20 442,05	1 383 245,21	04.04.23	913 353,19	49 887,46	269 279,50	20,94	0,00	18 487,79	1 251 028,88	-	-	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	примусове виконання
ДП "ДПН ЖЦБ "Добропоріллярська"	904/4375/23	14.8.23	листопад 2022 - березень 2023	477 444,03	6 669,60	16 196,30	111 160,03	23 872,20	9 530,13	644 872,29									-	-	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	справа слухається	

Заступник директора з правового забезпечення

Зоряна ДІТЯР



бюджет	№ справля	дата подачи	период заборгован	задолженность										напряженность										расчетная нагрузка										назначение
				основная	3%	инфляция	пени	штраф	срочный штраф	исковое	привлечение	основная	3%	инфляция	пени	штраф	срочный штраф	исковое	привлечение	СНУ зачисляются в бюджет	привлечение	СНУ зачисляются в бюджет	основная	3%	инфляция	пени	штраф	срочный штраф	исковое					
Образовательный бюджет "ЖЗЛ №186"	904/8/145/17	29.08.17	июль 2016 - октябрь 2017	426 060,30	6 323,85	29 812,38	54 301,80	0,00	0,00	7 755,43	534 783,16	18 101,17	210 060,30	6 039,91	27 088,53	38 504,94	0,00	4 334,40	306 828,08	-	-	53 044,00	69 339,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	124 402,00	программное обеспечение			
Другая М.М.	202/1426/18	23.03.18	июль 2015 - березень 2017	3 566,09	99,01	407,01	0,00	0,00	176,20	3 948,31	16 041,8	3 566,09	3 566,09	99,01	407,01	0,00	0,00	176,20	3 948,31	-	-	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	программное обеспечение				
Власов В.Д.	199/1934/18	28.03.18	июль 2015 - березень 2017	5 671,92	231,40	970,24	0,00	0,00	176,20	7 649,76	24 041,8	5 671,92	231,40	970,24	0,00	0,00	176,20	7 649,76	-	-	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	программное обеспечение				
ОСБ "Рада" "	904/1319/18	16.07.18	сентябрь 2017 - октябрь 2018	200 000,17	8 690,18	29 946,30	35 474,30	0,00	0,00	4 211,68	286 342,43	15 111,8	182 400,00	8 690,18	29 946,30	3 547,43	0,00	3 960,16	328 544,47	-	-	127 962,38	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	127 962,38	программное обеспечение			
Исполнитель Д.Ф., Соловьев М.М., Соловьев Д.Л.	199/1704/19	01.03.19	июль 2016 - октябрь 2018	7 334,52	234,83	335,04	0,00	0,00	1 971,00	9 590,56	27 062,19	7 334,52	234,83	335,04	0,00	0,00	- 1 971,00	9 590,56	-	-	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	программное обеспечение			
Курькова О.В.	205/10324/19	02.12.19	июль 2016 - октябрь 2019	16 610,81	793,49	1 872,32	0,00	0,00	192,10	19 488,72	66 121,9	16 630,81	793,49	1 872,32	0,00	0,00	192,10	19 488,72	-	-	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4,00	программное обеспечение			
ЖЗЛ №43	904/4037/20	27.07.20	березень 2018 - березень 2020	594 505,30	19 358,96	41 282,46	180 388,32	29 725,26	13 725,86	678 886,16	69 112,80	594 505,30	19 337,12	41 282,46	180 307,56	29 725,26	12 976,10	678 033,90	-	-	579 891,12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	539 891,12	программное обеспечение			
ДП "ЮТ Шеняна" муниципальный бюджет на 2019-2020 гг. О.М.Мельникова	904/5560/20	12.10.20	октябрь 2019 - октябрь 2020	838 806,33	14 595,27	5 481,39	76 315,34	0,00	14 632,06	949 550,61	25 052,38	707 535,77	14 978,33	5 481,39	65 014,67	39 405,33	13 094,80	849 510,29	-	-	40 570,78	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	40 570,78	программное обеспечение			
ОК "ЖЗЛ №28 "Рада"	904/346/21	22.01.21	октябрь 2018 - октябрь 2020	122 267,26	6 844,56	8 534,51	5 613,24	0,00	2 240,56	148 500,13	29 032,21	122 207,26	6 844,56	8 534,51	3 754,72	0,00	2 240,56	143 661,61	-	-	122 207,26	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	122 267,26	программное обеспечение				
ОСБ "ЮК Дитер" "ЮК Дитер" на 2016-2019 гг. "Прогноз"	904/3545/21	31.03.21	октябрь 2016 - октябрь 2019	388 719,42	46 580,12	102 142,24	0,00	0,00	8 061,64	548 500,92	09 062,21	388 719,42	46 580,12	101 506,01	0,00	0,00	8 031,02	544 970,57	-	-	17 303,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	17 303,00	программное обеспечение				
ОК "ЖЗЛ №22 "Ветеран"	904/6578/21	21.07.21	сентябрь 2021 - октябрь 2021	147 092,02	519,86	0,00	2 399,29	0,00	2 270,00	152 481,17	08 112,21	147 092,02	519,86	0,00	0,00	0,00	2 270,00	150 481,17	-	-	43 531,56	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	43 531,56	программное обеспечение				
ОСБ "ЮК Дитер" "ЮК Дитер" на 2016-2019 гг. "Прогноз"	904/8291/21	05.10.21	октябрь 2019 - октябрь 2021	1 172 194,40	36 298,01	79 303,54	48 054,73	0,00	20 048,26	1 386 598,94	14 122,31	1 172 194,40	36 298,01	78 552,46	47 234,44	0,00	20 038,69	1 353 004,00	-	-	35 063,66	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	35 063,66	программное обеспечение				
М.П. "ЮК Дитер" "ЮК Дитер" на 2019-2021 гг. "Прогноз"	904/5457/21	28.09.21	октябрь 2019 - березень 2021	305 319,31	6 220,95	12 365,97	17 117,19	0,00	5 113,36	346 138,78	16 022,22	305 319,31	6 220,95	12 365,97	17 117,19	0,00	5 113,36	346 138,78	-	-	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	программное обеспечение			

ЗВІТ КЕРІВНИКА з УПРАВЛІННЯ

Комунального підприємства «ТЕПЛОЕНЕРГО» Дніпровської міської ради за 2023 рік

місто Дніпро, 14 лютого 2024 року

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 31.12.2023 р., затверджено рішенням Дніпровської міської ради від 20.12.2023 № 65/45. Зареєстрований в ньому статутний капітал становить 3 504 315 109,40 грн. і це останній Статут, який діє на дату випуску звіту. Внесок до незареєстрованого капіталу станом на 31.12.2023 р. складає 167 300 596,00 грн. Станом на 13.02.2024 р. подано звернення до власника про внесення чергових змін до Статуту в частині зміни суми статутного капіталу на суму фактичного поповнення грошовими коштами.

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 та надаються за тарифами, затвердженими Національною комісією, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг населенню, підприємствам, установам, організаціям та іншим споживачам.

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.

Підприємство є платником податку на додану вартість та податку на прибуток на загальних підставах. Ставка податку на додану вартість становить 20%, податку на прибуток -18%.

КП «Теплоенерго» є великим підприємством, бо відповідає за 2021 рік двом з трьох і за 2022 рік трьом 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 забезпечує потребу міста Дніпро в тепловій енергії для опалення житлового фонду, соціально-культурної сфери та інших споживачів.

Станом на 31.12.2023 р. КП «Теплоенерго» забезпечує опаленням 3 172 житлових будинки. Опалює 2 616 – місцевих рад, 157 – відомчого житла, 190 – житлово-будівельних кооперативів, ОСМД – 151, гуртожитків - 56. Крім того, лікувальних закладів – 142, учбових закладів – 205, дитячих дошкільних закладів – 178, інші навчальні заклади - 60.

Структура споживачів теплової енергії за 12 місяців 2023 року, % :

- населення – 83,4;
- бюджетні організації – 12,2;
- релігійні організації та інші споживачі – 4,4.

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

№ п/п	Показники	Одиниця виміру	Фактичне виконання за 2023 рік
1	Корисний відпуск, усього	тис. Гкал	950,573
2	у тому числі: - населенню	тис. Гкал	783,998
3	- бюджетним установам і організаціям	тис. Гкал	132,085
4	- релігійні організації	тис. Гкал	0,068
5	- іншим	тис. Гкал	34,421

Станом на 31.12.2023 року Комунальне підприємство «Теплоенерго» Дніпровської міської ради має на балансі 474 котелени, з яких експлуатує 374 котельні загальною потужністю 2 297,9396 Гкал/годину, в яких встановлено 1054 одиниць котлів, 3187 одиниць насосного обладнання та 511,349 км теплових мереж (у двотрубному обчисленні) діаметром від 800 мм до 32 мм. Паливом, яке використовувалось у 2023 році для роботи котлів є природний газ, електрична енергія, паливо-мастильні матеріали (при підключенні генераторів).

Споживання основних енергоносіїв та води за останні два роки наведено у наступних таблицях:

	Споживання в натуральних показниках		відхилення ("+" зростання, "-" зниження)
	2022	2023	
Природний газ, млн. м. куб.	161,76	148,45	-13,31
Електроенергія, млн. кВт/год.	44,785	41,714	-3,07
Холодна вода, тис. м. куб	594,33	643,10	48,77

	Вартість, без ПДВ, тис. грн.		відхилення ("+" зростання, "-" зниження)
	2022	2023	
Природний газ	1 390 364,18	1 330 845,71	-59 518,47
Електроенергія	209 769,73	238 234,75	28 465,01
Холодна вода	9 808,53	10 691,90	883,37

Підприємство здійснює діяльність, що підлягає ліцензуванню. Для забезпечення вчасного переключення на альтернативне джерело електропостачання, підприємству необхідно мати запас пального, для чого були встановлені відповідні резервуари і отримані ліцензії на право зберігання пального (виключно для потреб власного споживання). Також підприємство має дозволи на проведення ряду небезпечних робіт, монтаж, демонтаж, налагоджування, ремонт, технічне обслуговування, реконструкція машин, механізмів, устаткування підвищеної безпеки, ватажно-розвантажувальні роботи за допомогою машин і механізмів, експлуатувати обладнання, що працює під тиском, тощо.

Весь перелік ліцензій і дозволів для ведення господарської діяльності наведено в наступній таблиці:

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

Серія та номер	Термін дії	Вид діяльності	Орган ліцензування/надання дозволу
<p style="text-align: center;">Ліцензія Постанова НКРЕКП № 444 від 30.03.2017р.</p>	<p style="text-align: center;">Безстрокові</p>	<p style="text-align: center;">«Виробництво теплової енергії», «Транспортування теплової енергії магістральними та місцевими (розподільчими) тепловими мережами», «Постачання теплової енергії»</p>	<p>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.</p>

<p>Дозвіл ДЗ-244/ПС/1-22</p>	<p>29.12.2022- 29.12.2027</p>	<p>-Газонебезпечні роботи, -роботи в колодязях, шурфах, траншеях, котлованах, бункерах, камерах, колекторах, замкнутому просторі (ємностях, боксах, топках, трубопроводах тощо); - земляні роботи, що виконуються на глибині понад 2 метри або в зоні розташування підземних комунікацій; - роботи в діючих електроустановках і на кабельних лініях напругою понад 1000 В; - балони із стисненим, зрідженим, вибухонебезпечним газом, їх зберігання</p>	<p>Південно-східне міжрегіональне управління державної служби з питань праці</p>
<p>Ліцензії 046604142023001 12, 046104142023001 13, 046304142023001 14,046404142023 00115, 046704142023001 16, 046204142023001 17</p>	<p>07.03.2023- 07.03.2028</p>	<p>На право зберігання пального (виключно для потреб власного споживання чи промислової перербки)</p>	<p>Головне управління ДПС у Дніпропетровській області</p>
<p>Ліцензії 046404142023001 71, 046404142023001 71</p>	<p>14.04.2023- 14.04.2028</p>	<p>На право зберігання пального (виключно для потреб власного споживання чи промислової перербки)</p>	<p>Головне управління ДПС у Дніпропетровській області</p>

<p>Дозвіл №ДЗ-3372/ПС/1- 23</p>	<p>09.08.2023- 09.08.2028</p>	<p>Виконувати монтаж, демонтаж, налагоджування, ремонт, технічне обслуговування, реконструкція машин, механізмів, устаткування підвищеної небезпеки:обладнання, що працює під тиском, яке зазначене: 1) у Технічному регламенті обладнання, що працює під тиском, затвердженому постановою КМУ від 16.01.2019 р. №27 Ватажно-розвантажувальні роботи за допомогою машин і механізмів</p>	<p>Південно-Східне міжрегіональне управління державної служби з питань праці</p>
<p>Дозвіл №ДЗ-3366/ПС/1- 23</p>	<p>09.08.2023- 09.08.2028</p>	<p>Експлуатувати обладнання, що працює під тиском, яке зазначене: 1) у Технічному регламенті обладнання, що працює під тиском, затвердженому постановою КМУ від 16.01.2019 р. №27: трубпроводи пари та гарячої води</p>	<p>Південно-Східне міжрегіональне управління державної служби з питань праці</p>
<p>Дозвіл №ДЗ-4838/ПС/1- 23</p>	<p>15.11.2023- 15.11.2028</p>	<p>Експлуатувати вантажопіймальні машини: таль електричний типу Т-10412; таль електричний типу ТЭ-2-511; таль ручни пересувний черв'ячний; таль електричний типу ТЕ 0,5ВЗ-П</p>	<p>Південно-Східне міжрегіональне управління державної служби з питань праці</p>

Тарифи, за якими КП «Теплоенерго» надає послуги регулюються державою та органами місцевого самоврядування. На рішення про розмір та впровадження тарифів суттєво впливають соціально-політичні фактори.

Протягом двох останніх років поспіль, Україна живе в умовах воєнного стану. Російська Федерація здійснила проти України військову агресію, що стало підставою введення воєнного стану в Україні із 05 години 30 хвилин 24 лютого 2022 року і який діє по теперішній час. Війна спричиняє негативний вплив на всі сфери життя як держави в цілому, так і окремої людини та підприємства. Підприємство не має виробничих потужностей та інших активів, розташованих на окупованій території України і не припиняло господарську діяльність у зв'язку з вищевказаними подіями.

Російські окупанти неодноразово обстрілювали критичну інфраструктуру України. Це призводило до аварійних ситуацій, внаслідок яких сталося масове знеструмлення всіх споживачів від електроенергії (блекаут). Основною характерною ознакою аварії в енергосистемі є раптове і критичне падіння частоти електричного струму. Відключення електроенергії напряму впливало на роботу котелень — у випадку повного знеструмлення та під час вимкнень електроенергії за графіком - котельні зупиняються, бо котельня — це виробництво теплової енергії, в якій з 2 енергоносіїв, які потрібні — газ і електроенергія — є котел, який працює на газу, є обладнання, яке працює на електроенергії. Під час блекаутів більшість котелень підприємства працювали від генераторів. Загалом підприємство працювало у 2023 р. задовільно, тримаючи енергетичний фронт.

Ознакою 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, КП «Теплоенерго», як і діяльність інших підприємств в Україні, знаходиться під впливом безперервної політичної та економічної невизначеності в Україні, під впливом коливання вартості ресурсів, впливом військової агресії, що в свою чергу може мати суттєвий вплив на економічне становище в світі, в Україні, і вплинути на діяльність Підприємства.

Тривалість та вплив воєнного стану на території України, переведення єдиної державної системи цивільного захисту у режим надзвичайної ситуації, а також 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, як впливатимуть (за наявності такого впливу) вони на фінансове становище Підприємства, тому впевнене, що в такій ситуації керівництво вживає всі необхідні заходи для забезпечення стабільності та подальшого розвитку Підприємства.

1. ФІНАНСОВИЙ СТАН

Функціональною валютою Підприємства є українська гривня, що валютою середовища, в якому здійснюються всі господарські операції.

Згідно форми №2 «Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 12 місяців 2023 року:

1. Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) становить **1 749 139** тис. грн.
2. Вартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) – **2 451 387** тис. грн. (в т.ч. адміністративні витрати - 29 211 тис. грн.)
3. Чистий фінансовий результат (збиток) – **745 181** тис. грн.

Основними причинами збитків є зростання цін на енергоносії, вартості матеріалів та послуг виробничого характеру, підвищення рівня заробітної плати і, як наслідок, єдиного соціального внеску, відсутність фінансування компенсації різниці в тарифах.

2. АНАЛІЗ ДОХОДІВ І ВИТРАТ

Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) 1 749 139 тис. грн., в т.ч.:

отриманий від реалізації:

- теплової енергії (в т.ч. абонентське обслуговування) – 1 720 796;
- підвищення тиску холодної води - 21 458;
- видачі технічних умов – 156;
- послуг оренди (в т.ч. компенсація витрат) – 6 707;
- інше (реалізація запасів) - 22

Інші операційні доходи 18 093 тис. грн. в т.ч.

дохід, отриманий від:

- штрафів, пеней, неустойок – 3 543
- возміщення раніше списаних активів – 1 205;
- списання кредиторської заборгованості – 9;
- дохід, нарахований на суму амортизації по безкоштовно отриманим основним засобам – 11 914;
- % на залишки по рахункам - 1 422;

Інші операційні витрати 443 332 тис. грн.

витрати, які виникли в процесі операційної діяльності, а саме:

- визнані штрафи, пені, неустойки та резерв на можливі санкції – 211 794;
- створення резерву на знецінення дебіторської заборгованості та списання безнадійної дебіторської заборгованості – 225 154;
- виконавчий збір та проведення виконавчих дій – 5 235
- втрачене право на податковий кредит - 578
- відрахування на соціальні заходи – 433
- витрати на доставку пенсії - 50
- оплата праці та додаткове благо – 40
- амортизація - 23;
- витрати на відрядження – 13
- знецінення та списання запасів - 12

Інші доходи 30 693 тис. грн., в т.ч.

- безкоштовно отримані активи і оприбутковані лишки – 28 468;
- дохід, нарахований на суму амортизації по основним засобам, придбаним за рахунок цільового фінансування – 2 225

Інші витрати 3 240 тис. грн., в т.ч.

Витрати, пов'язані з:

- списанням залишкової вартості списаних (ліквідованих) необоротних активів – 1 831;
- утриманням первинної профспілкової організації та членські внески – 327;
- уцінка основних засобів – 0;
- надзвичайні витрати – 100;
- безкоштовна здача вторинної сировини – 982.

4. ТАРИФНА ПОЛІТИКА НА ПІДПРИЄМСТВІ

На виконання ЗАКОНУ УКРАЇНИ від 29.07.2022 р. №2479-IX "Про особливості регулювання відносин на ринку природного газу та у сфері теплопостачання під час дії воєнного стану та подальшого відновлення їх функціонування", в опалювальному сезоні 2022/2023 рр. для кінцевих споживачів комунальних послуг групи "Населення" застосовуються тарифи на послуги з постачання теплової енергії відповідно до Постанови НКРЕКП від 30.11.2020 №2257 "Про внесення змін до постанови НКРЕКП від 14.01.2020 №90". Таким чином у 2023 року діяли такі тарифи на теплову енергію:

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	01.01.2023-31.12.2023	Постанова НКРЕКП № 2257 від 30.11.2020
Бюджетні установи					
за 1 Гкал	грн/Гкал	3 013,44	3 616,13	01.01.2023-30.09.2023	Рішення виконавчого комітету ДМР № 802 від 20.09.2022
за 1 Гкал	грн/Гкал	2 019,80	2 423,76	01.10.2023-31.12.2023	Рішення виконавчого комітету ДМР № 2-29/9 від 29.09.2023
Інші споживачі (крім населення)					
за 1 Гкал	грн/Гкал	5 730,65	6 876,77	01.01.2023-30.09.2023	Рішення виконавчого комітету ДМР № 802 від 20.09.2022
за 1 Гкал	грн/Гкал	5 730,65	6 876,77	01.10.2023-31.12.2023	Рішення виконавчого комітету ДМР № 2-29/9 від 29.09.2023
Релігійні організації					
за 1 Гкал	грн/Гкал	3 013,44	3 616,13	01.01.2023-30.09.2023	Рішення виконавчого комітету ДМР № 802 від 20.09.2022
за 1 Гкал	грн/Гкал	3 013,44	3 616,13	01.10.2023-31.12.2023	Рішення виконавчого комітету ДМР № 2-29/9 від 29.09.2023
Абонентське обслуговування					
за 1 особовий рахунок, при відсутності приладу обліку теплової енергії	грн/особовий рахунок	х	22,76	01.01.2023-31.12.2023	Наказ по підприємству №726 від 23.12.2022
за 1 особовий рахунок, при наявності приладу обліку теплової енергії	грн/особовий рахунок	х	33,65	01.01.2023-31.12.2023	

5. ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Протягом 2023 року підприємство реалізувало теплової енергії (в т.ч. абонентське обслуговування) на суму 2 064 955 тис. грн. (в т.ч. ПДВ). Споживачі підприємства поділені на категорії наступним чином:

- 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 категорії населення. В 2023 р. в обліку проведено списання безнадійної дебіторської заборгованості по основній діяльності (теплова енергія) населенню, помешкання яких зруйновано внаслідок ракетного удару 659 тис. грн.

Станом на 31.12.2023 р. питома вага дебіторської заборгованості населення, по відношенню до загальної заборгованості споживачів за використану теплову енергію, складає 83,3%.

Підприємством проводиться претензійно-позовна робота відносно боржників за спожиту теплову енергію та за надані послуги з централізованого опалення та постачання теплової енергії, стан якої наведено у таблиці:

тис.грн.															
Категорії споживачів	Загальна кількість абонентів в 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	243 731	241 629	1 562 212	279	7 871	218	4 962	72	1 860	62	531	24	195	41	568
бюджетні організації	435	193	16 926	1	665	1	1 251	0	0	0	0	0	0	0	0
господарські організації	2343	2315	294 315	72	17 084	60	9 557	51	14 145	6	732	23	184	2	40

6. КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

У складі кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги обліковується заборгованість Підприємства за придбання основних засобів, 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 несвоечасної або не повної сплати коштів за отримані товари, роботи та послуги. Підприємство є енергоємним. Суттєву частку кредиторської заборгованості складає заборгованість за спожитий природний газ його транспортування та розподіл і нараховані за рішенням суду санкції. Сума такої заборгованості станом на 31.12.2023 р. (за спожитий природний газ, його транспортування та розподіл) складає 4 816 649 тис. грн., в тому числі:

- реструктуризована заборгованість складає 2 416 098 тис. грн.
- санкції та судовий збір за рішеннями суду 312 290 тис. грн.

Заборгованість за спожиту електричну енергію та її розподіл, воду і стоки станом на 31.12.2023 р. відсутня

7. ОПЛАТА ПРАЦІ

На 31.12.2023 р. в КП «Теплоенерго» працює штатних працівників 2 627 у т. ч. яким відповідно до чинного законодавства встановлена інвалідність – 89, внутрішньо переміщених осіб – 39, в лавах ЗСУ знаходиться 32 працівника. Середня кількість працівників за 2023 р. склала 1 447 осіб. За 2023 рік витрати на оплату праці штатних працівників (разом з сформованими резервами на виплату відпусток та інших виплат) склали 342 185 тис. грн. (згідно фінансового плану 411 868 тис. грн.), відрахування на соціальні заходи складають 74 129 тис. грн. (згідно фінансового плану 88 372 тис. грн.). Середня заробітна плата за 2023 рік (без нарахувань) склала 19,47 тис. грн.

Кількість працівників протягом року суттєво змінюється у зв'язку зі специфікою виробничого процесу. Станом на 31.12.2023 р. заборгованість по виплаті заробітної плати відсутня.

8. 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, які можуть мати суттєвий вплив на економічне становище в світі, в Україні, і вплинути на діяльність Підприємства.

Тривалість та вплив воєнного стану, 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 та подальшого розвитку Підприємства.

Для покращення фінансового стану підприємства у 2023 році керівництвом було проведено:

- подача документів до територіальної комісії з питань узгодження заборгованості з різниці в тарифах;
- участь у нарадах для визначення засад забезпечення безперебійного виробничого процесу та вчасного проведення запланованих профілактичних та ремонтних робіт;
- підготовка матеріалів для коригування тарифів при зміні цін на енергоносії;
- своєчасне проведення платежів по договорам реструктуризації

заборгованості, і як наслідок списання санкцій в дохід підприємства в майбутньому;

- ведення сторінок в соціальних мережах для більш плідного спілкування зі споживачами та оперативного оповіщення про ремонтні роботи;

- реконструкція та модернізацію об'єктів тепlopостачання для зменшення собівартості при виробництві теплової енергії та зменшення теплових втрат в мережах;

- капітальні ремонти теплової ізоляції для зменшення втрат в мережах для підвищення якості послуг опалення;

- переключення споживачів зі збиткових котелень з низьким ККД на котельні з меншою енергоємністю та більш високим ККД;

- оптимізована структура підприємства, шляхом закриття збиткових котелень;

- технічне переоснащення котлів, з заміною малоефективних палиникових пристроїв на сучасні з високим ККД;

- модернізацію насосного устаткування з ціллю зменшення споживання електричної енергії;

- придбання і встановлення резервних джерел енергопостачання для безперебійної роботи котелень.

З метою проходження опалювального періоду 2023-2024 рр. на якісному рівні заходами з підготовки до опалювального періоду виконані наступні роботи:

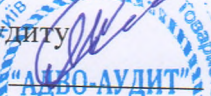
- відновлення теплової ізоляції на мережах тепlopостачання – 42 км,
- капітальний ремонт 28 котлів,
- встановлення 63 енергозощаджуючих насосів,
- заміна 54,9 км теплових мереж.

Директор



Андрій КЛИМЕНКО

У цьому документі прошиито, пронумеровано та
скріплено відбитком печатки та підписом
107 (сто сім) аркушів

Ключовий партнер з аудиту
ТОВ «АДВО-АУДИТ»  Марія КАРАВАНОВА

