

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

НАЛЕЖНИЙ АДРЕСАТ:

Керівництву Комунального підприємства теплових мереж «Криворіжтепломережа», Власнику – Криворізька міська рада, іншим користувачам

I. ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ДУМКА

Незалежною аудиторською фірмою Товариством з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «КАПІТАЛ ГРУП» проведено аудит фінансової звітності Комунального підприємства теплових мереж «Криворіжтепломережа» (далі по тексту – Підприємство) станом на 31 грудня 2023 року та за рік, що закінчився на вказану дату.

Основні відомості про юридичну особу:

Повне найменування	Комунальне підприємство теплових мереж «Криворіжтепломережа»
Скорочене найменування (згідно Статуту)	КПТМ «Криворіжтепломережа»
Код за Єдиним державним реєстром підприємств та організацій України	03342184
Місцезнаходження	50000, Дніпропетровська обл., м. Кривий Ріг, провул. Дежньова, буд. 9

Ми провели аудит фінансової звітності Комунального підприємства теплових мереж «Криворіжтепломережа», що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2023 року, звіту про сукупний дохід, звіту про рух грошових коштів та звіту про зміни у власному капіталі за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик».

На нашу думку, фінансова звітність Підприємства, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Комунального підприємства теплових мереж «Криворіжтепломережа» на 31 грудня 2023 року, та її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.99 р. № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

ОСНОВА ДЛЯ ДУМКИ

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту. 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 Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ.

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

НЕЗАЛЕЖНІСТЬ

Ми та ключовий партнер з аудиту є незалежними по відношенню до Підприємства згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів («Кодекс РМСЕБ») та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ.

СУТТЄВА НЕВИЗНАЧЕНІСТЬ, ЩО СТОСУЄТЬСЯ БЕЗПЕРЕРВНОСТІ ДІЯЛЬНОСТІ

Ми звертаємо увагу на Примітки 2 та 26 у фінансовій звітності, у яких розкривається, що Підприємство зазнає впливу істотних ризиків, пов'язаних із подальшим ходом поточного повномасштабного воєнного вторгнення російської федерації в Україну. Масштаби чи строки подальшого перебігу подій або термін завершення воєнних дій є фактором невизначеності.

Як зазначено у Примітках 2 та 26, ці події та умови разом з іншими питаннями, описаними у цих Примітках, свідчать про існування суттєвої невизначеності, яка може викликати значні сумніви у спроможності Підприємства продовжувати подальшу безперервну діяльність.

Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

ПОЯСНЮВАЛЬНИЙ ПАРАГРАФ

1. Середовище діяльності та ризики, притаманні Україні

Звертаємо увагу користувачів на Примітку 25 до фінансової звітності стосовно середовища та ризиків діяльності Підприємства де Керівництво Підприємства зазначає, що діяльність КППТМ «Криворіжтепломережа», як і діяльність інших підприємств в Україні, знаходиться і продовжуватиме знаходитися в осяжному майбутньому під впливом військової агресії зі сторони російської федерації та безперервної політичної та економічної невизначеності в Україні. Ці події можуть мати негативний вплив на результати діяльності та фінансовий стан Підприємства.

Хоча управлінський персонал вважає, що він вживає належні заходи на підтримку стабільності діяльності Підприємства, остаточний вплив і наслідки політичної та економічної кризи передбачити вкрай складно, проте вони можуть мати подальший негативний вплив на бізнес Підприємства.

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

2. Обтяження майна

Звертаємо увагу користувачів на параграф «Обтяження майна» Примітки 4.2. до Фінансової звітності Підприємства стосовно обтяження майна.

Як зазначено в параграфі «Обтяження майна» у Примітці 4.2, вартість основних засобів Підприємства, щодо яких існують передбачені чинним законодавством обмеження прав на 31 грудня 2023 року складає 1 090 303 тис. грн., залишкова вартість основних засобів, що тимчасово не використовуються (консервація, реконструкція тощо) та не класифіковані як утримувані для продажу на 31 грудня 2023 року складає 7 204 тис. грн., валова балансова повністю амортизованих основних засобів, які ще використовують складає 97 710 тис. грн., оформлені у заставу як забезпечення зобов'язань основні засоби відсутні.

3. Потенційні зобов'язання Підприємства

Аудитори звертають увагу користувачів на Примітку 12.2 до фінансової звітності Підприємства стосовно визнаних економічних (фінансових) санкцій, а саме визнані штрафні санкції за рішенням суду, які у 2023 році склали 933 535 тис. грн., а у 2022 році – 1 120 492 тис. грн. Ці витрати виникли у Підприємства через невиконання Підприємством умов укладених договорів з постачальниками по сплаті зобов'язань.

Також, у Примітці 15.2 Дохід від списання кредиторської заборгованості вказується, що протягом 2023 року Підприємством в рамках врегулювання заборгованості за спожитий природний газ на підставі абзацу третього частині першої статті 7 Закону України від 03.11.2016 № 1730-VIII «Про заходи, спрямовані на врегулювання заборгованості теплопостачальних та теплогенеруючих організацій та підприємств центрального водопостачання і водовідведення» було проведено списання заборгованості з неустойки (штрафів, пені), інфляційних нарахувань та процентів річних в сумі – 195 434 тис. грн.

Але, враховуючи специфіку галузі, а також те, що дані постачальники системно щорічно звертаються до суду та стягують з Підприємства штрафні санкції в значних розмірах, вважаємо, що сума зобов'язань Підприємства за результатами опалювального сезону не остаточна і буде збільшена після набрання чинності судовими рішеннями за позовами постачальників. Остаточну суму додаткових стягнень визначити неможливо, але за оцінками аудиторів вона може суттєво збільшити зобов'язання Підприємства.

4. Звітність у форматі iXBRL

Згідно з чинним законодавством станом на дату цього звіту аудитора фінансова звітність Підприємства відповідно до МСФЗ повинна бути підготовлена в єдиному електронному форматі (iXBRL). Як описано у Примітці № 2 до фінансової звітності, станом на дату цього звіту аудитора управлінський персонал Підприємства ще не підготував звіт у форматі iXBRL, і планує підготувати та подати звіт у форматі iXBRL протягом 2024 року.

Висловлюючи думку Аудитори не модифікували свою думку щодо цих питань.

КЛЮЧОВІ ПИТАННЯ АУДИТУ

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

Крім питання, викладеного у розділі «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності», ми визначили наступні ключові питання аудиту, інформацію щодо яких надаємо в нашому звіті.

№ з/п	Ключове питання аудиту	Аудиторські процедури стосовно ключового питання
1.	Ризик впливу військової агресії Як зазначено у Примітці № 2 та № 26, рівень можливого впливу подальшого розвитку військових дій на діяльність Підприємства невідомий, але його масштаби можуть бути серйозними. Незважаючи на єдину суттєву невизначеність, пов'язану з війною в Україні, керівництво продовжує вживати заходів для мінімізації впливу на діяльність Підприємства.	Ми отримали розуміння та оцінили наявну інформацію, оцінки та судження вищого керівництва Підприємства щодо ризику впливу військової агресії та застосування припущення безперервності діяльності для підготовки цієї фінансової звітності. Ми розглянули та проаналізували всю доступну інформацію про можливий вплив військових дій на діяльність Підприємства протягом наступних 12 місяців з дати складання цієї фінансової звітності, включаючи такі процедури: - провели інтерв'ю з вищим керівництвом Підприємства щодо: - поточного впливу військових дій на активи та діяльність Підприємства; - вплив змін у галузевому, податковому та іншому законодавстві; - затверджених та потенційних змін в операційній, інвестиційній та фінансовій діяльності Підприємства при різних сценаріях розвитку військових дій; - судження та оцінки керівництва щодо доречності застосування припущення безперервності діяльності для підготовки цієї фінансової звітності; - розглянули прогнозні фінансові результати та грошові потоки на попередні періоди за різними сценаріями розвитку військових дій на території України та оцінили можливість Підприємства продовжувати діяльність на безперервній основі;

№ з/п	Ключове питання аудиту	Аудиторські процедури стосовно ключового питання
		- ознайомились з найбільш актуальною до дати звіту інформацією про втрачені та пошкоджені активи Підприємства через військові дії, знищені або зупинені виробничі об'єкти Підприємства; - здійснили у доступних джерелах інформації пошук новин про діяльність Підприємства після звітної дати.
2.	<i>Див. Примітку 15 щодо визнання та оцінки доходів від основної діяльності Підприємства</i> Визнання та оцінка доходів від основної діяльності Підприємства є значущим питанням нашого аудиту, оскільки існують різні умови визначення сум доходів для різних категорій споживачів.	Ми приділили значну увагу побудові 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. Нами були застосовані як процедури зовнішнього підтвердження (надання запитів споживачам), так і альтернативні процедури, зокрема, звіряння реєстрів обліку, перевірки первинних документів, тестування відповідності відображення інформації в бухгалтерських реєстрах даним первинних документів. Вибірково ми перевірили точність розрахунків з нарахування та перевірили вихідні дані відповідних джерел.
3.	<i>Наявність регуляторних вимог, що суттєво впливають на діяльність Підприємства (Див. Примітку 17 «Чистий фінансовий результат» до Фінансової звітності Підприємства за 2023 рік).</i> Наявність регуляторних вимог є значущим питанням нашого аудиту, оскільки розмір тарифу впливає на фінансові результати діяльності Підприємства. Дохід від реалізації теплової енергії визначається на підставі застосування тарифів які підлягають державному регулюванню. Методика визначення тарифів заснована, головним чином, на сумі виробничої собівартості і затвердженому коефіцієнті прибутку. Також, згідно параграфа «Тарифна політика підприємства» Примітки 1 «Інформація про підприємство» до фінансової звітності Підприємства,	Ми приділили значну увагу вивченню формування тарифів на виробництво, транспортування та постачання теплової енергії, яке здійснюється з урахуванням витрат за кожним видом ліцензованої діяльності, облік яких ведеться Підприємством окремо. Також, значну увагу при вивченні формування тарифів на виробництво, транспортування та постачання теплової енергії було приділено відповідності до річних планів її виробництва, транспортування та постачання, економічно обґрунтованих планових витрат, визначених на підставі нормативів витрат і втрат ресурсів, техніко-економічних розрахунків, кошторисів, а також витрат і втрат, визначених відповідно до встановлених уповноваженим органом методик (порядків), з урахуванням ставок податків і зборів, чинних або прогнозованих цін на

№ з/п	Ключове питання аудиту	Аудиторські процедури стосовно ключового питання
	08.07.2021 року повноваження щодо державного регулювання у сфері теплопостачання було передано на місцевий рівень та рішенням виконавчого комітету Криворізької міської ради від 22.10.2021 року № 530 були встановлені тарифи на теплову енергію та послуги з постачання теплової енергії. Так, в опалювальному сезоні 2022/2023 Підприємство застосовувало затверджений рішенням виконавчого комітету Криворізької міської ради від 19.10.2022 року № 866 обґрунтований тариф лише для бюджетних установ. Як наслідок Підприємством в опалювальному періоді 2022/2023 недоотримало доходів по групі споживачів «Населення» (застосований тариф – 1701,19 грн./Гкал. з ПДВ – економічно обґрунтований тариф - 2800,13 грн./Гкал. з ПДВ) та по групі «Інші споживачі» (застосований тариф – 5065,99 грн./Гкал. з ПДВ – економічно обґрунтований тариф – 7682,00 грн./Гкал. з ПДВ). В опалювальному сезоні 2023/2024 Підприємство застосовувало затверджений рішенням виконавчого комітету Криворізької міської ради від 18.10.2023 року №1272 обґрунтований тариф для бюджетних установ, релігійних організацій та інших споживачів. Як наслідок Підприємством в опалювальному періоді 2023/2024 недоотримало доходів по групі споживачів «Населення» (застосований тариф – 1701,19 грн./Гкал. з ПДВ – економічно обґрунтований тариф - 2821,97 грн./Гкал. з ПДВ).	матеріальні ресурси та послуги у плановому періоді. Значну увагу, також, було приділено вивченню нормування втрат теплової енергії в теплових мережах та питомих витрат палива і електроенергії, які використовуються для виробництва та транспортування теплової енергії та здійснюються в установленому законодавством порядку відповідно до міжгалузевих, галузевих методик, інших нормативних документів з нормування витрат та втрат ресурсів, у яких враховуються основні особливості технологічних процесів Підприємства.

НАША МЕТОДОЛОГІЯ АУДИТУ

Наша методологія аудиту передбачає визначення суттєвості і оцінку ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності. Зокрема, ми проаналізували, в яких областях керівництво виносило суб'єктивне судження, наприклад, щодо значущих бухгалтерських оцінок, що включало застосування

припущень і розгляд майбутніх подій, з якими в силу їх характеру пов'язані невизначеності.

Ми також розглянули ризик обходу засобів внутрішнього контролю керівництвом, включаючи, крім іншого, оцінку наявності ознак необ'єктивності керівництва, яка створює ризик істотного спотворення внаслідок недобросовісних дій.

Визначення обсягу аудиту

Обсяг аудиту визначено нами таким чином, щоб ми могли отримати прийнятні аудиторські докази у достатньому обсязі для висловлення нашої думки про те, чи складена фінансова звітність у всіх суттєвих аспектах відповідно до застосовної концептуальної основи фінансового звітування з урахуванням обґрунтованості облікових оцінок, засобів контролю, а також специфіки галузі, в якій Підприємство здійснює свою діяльність.

Аудитори перевіряли фінансову звітність на основі тестування. Рівень тестування, яке ми проводили, ґрунтується на нашій оцінці ризику того, чи стаття у фінансовій звітності може бути суттєво викривлена. У зв'язку з цим наш аудиторський підхід було зосереджено на тих сферах діяльності Підприємства, які вважалися нами значними для результатів діяльності за звітний період та фінансового стану на 31.12.2023 р.

Під час розробки плану аудиту ми отримували розуміння Підприємства і його середовища для того, щоб виявити і оцінити ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки. Наш план аудиту був розроблений таким чином, щоб зосередити увагу на виявлених областях значного ризику.

Значні ризики виникають у більшості аудитів та часто пов'язані із бізнес-ризиками, які можуть призвести до суттєвих викривлень, наприклад, внаслідок незвичайних операцій, або застосування управлінським персоналом суджень стосовно статей фінансової звітності, яким властивий високий ступінь невизначеності.

Ми проводили детальне тестування операцій і залишків на кінець періоду, де наш аналіз ризику або результати наших аналітичних процедур вказують на необхідність отримання нами додаткової аудиторської впевненості. З іншого боку, ми покладалися на систему внутрішнього контролю, що діє на Підприємстві, у разі, якщо інші аудиторські процедури виявляються недоцільними або недостатніми.

Ми виконували наступні дії у зв'язку зі значними ризиками суттєвого викривлення.

Аудиторські оцінки

При ознайомленні з цим звітом необхідно враховувати обмежений, як зазначено вище, характер процедур з оцінки питань, пов'язаних з діяльністю Підприємства, організацією системи бухгалтерського обліку та внутрішнього контролю.

Крім того, слід враховувати, що критерії оцінки питань, пов'язаних з діяльністю Підприємства, організації системи бухгалтерського обліку та внутрішнього контролю, використовувані нами, можуть відрізнятись від критеріїв, що застосовуються Підприємством.

Наводимо інформацію та відповідні розкриття щодо вищезазначених вимог Закону.

Опис та оцінка ризиків

Під час аудиту фінансової звітності, за результатами якого складено цей Звіт незалежного аудитора, ми виконали аудиторські процедури оцінки ризиків суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності, що перевірялася, зокрема, внаслідок шахрайства, що включають:

Ризик ліквідності

Ризик втрати ліквідності розкрито у Примітці 24 до фінансової звітності Підприємства за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, де говориться, що за показниками абсолютної ліквідності Підприємства станом на 31.12.2023 року цей показник є нижче нормативного, що вказує на ризики неможливості своєчасно розрахуватися за своїми зобов'язаннями. Підприємство може не виконати своїх зобов'язань з причини недостатності (дефіциту) обігових коштів; тож за певних несприятливих обставин, може бути змушене звернутися до Органу управління для одержання фінансової підтримки з метою погашення зобов'язань.

Дії у відповідь та вжиті заходи

Ми виконали аналітичні процедури по суті разом із детальними тестами як процедурами по суті відповідно до вимог професійних стандартів щодо відображених сум/або коефіцієнтів, беручи до уваги джерело, порівнянність, характер і відповідність доступної інформації, та заходи внутрішнього контролю за підготовкою фінансової звітності.

Ми проаналізували обставини, що можуть вплинути на коефіцієнти, які використовуються для оцінки фінансового стану, результати діяльності або рух грошових коштів Підприємства та можуть призвести до викривлень інформації, зокрема зміни в тенденціях чи важливих коефіцієнтах фінансової звітності або їх співвідношеннях.

Ми виконали процедури зовнішнього підтвердження щодо залишків рахунків дебіторської заборгованості та їх умови, а також провели інспектування документів після завершення періоду та системи внутрішнього контролю Підприємства, пов'язаною із сплатою дебіторської заборгованості та інших фінансових активів.

В результаті ми встановили, що Підприємство періодично проводить моніторинг показників ліквідності та вживає заходів, для запобігання зниження встановлених показників ліквідності. Такими заходами є постійне підтримання наявності достатнього рівня грошових коштів, ліквідних

фінансових ресурсів для виконання зобов'язань при настанні термінів їх погашення.

Оснoву фінансових ресурсів, відмінних від високоліквідних ресурсів – грошових коштів Підприємства, складають розрахунки зі споживачами. Підприємство здійснює постійний моніторинг стану розрахунків споживачів та інших дебіторів за надані послуги, активно застосовуючи механізми впливу на боржників, передбачені законодавством, що дозволяє досягати ефективного стану управління ризиком ліквідності. 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.

ІНША ІНФОРМАЦІЯ

Щодо Звіту про управління

Управлінський персонал Підприємства несе відповідальність за іншу інформацію, що подається разом з фінансовою звітністю та аудиторським висновком. Інша інформація включає інформацію, що міститься в Звіті про управління, але не містить фінансової звітності та нашого звіту аудитора щодо неї.

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

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

Ми не виявили фактів не узгодженості іншої інформації, зазначеної у Звіті про управління з фінансовою звітністю Підприємства, які б необхідно було включити до звіту аудитора.

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ ТА ТИХ, КОГО НАДІЛЕНО НАЙВИЩИМИ ПОВНОВАЖЕННЯМИ

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

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності 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 та фінансової звітності, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати

Підприємство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

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

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ АУДИТОРА ЗА АУДИТ ФІНАНСОВИХ ЗВІТІВ

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

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

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик 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, які поставили б під значний сумнів можливість підприємством продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити 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 відображення.

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

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

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в своєму звіті аудитора крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або якщо 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.

Ми вважаємо, що отримали достатні та прийнятні аудиторські докази для висловлення аудиторської думки.

II. ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ ТА НОРМАТИВНИХ АКТІВ

ДОДАТКОВА ІНФОРМАЦІЯ

Дотримання вимог Закону України від 21.12.2017 р. № 2258-VIII «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність».

Призначення суб'єкта аудиторської діяльності на проведення обов'язкового аудиту та тривалість виконання аудиторського завдання

Нас було призначено аудиторами 29 січня 2024 року для виконання обов'язкового аудиту фінансової звітності Підприємства за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року. Загальна тривалість виконання нами аудиторського завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності Підприємства без перерв з урахуванням повторних призначень складає 7 років.

Тривалість виконання завдання

Дата початку виконання завдання – 01 лютого 2024 року.

Дата закінчення виконання завдання – 29 березня 2024 року.

Пояснення щодо результативності аудиту в частині виявлення порушень, зокрема пов'язаних із шахрайством

Нам не відомо про будь-які фактичні або підозрювані інциденти і жодні інші питання не були виявлені під час проведення нами аудиторських процедур. На нашу думку була досягнута висока результативність аудиту в частині виявлення порушень, зокрема пов'язаних із шахрайством.

Незалежність Ключового партнера з аудиту та ТОВ «АФ «КАПІТАЛ ГРУП»

Ключовий партнер з аудиту та всі працівники, які включені до Аудиторської групи для проведення аудиту Підприємства, підтвердили, що вони є незалежними у відповідності до етичних вимог Кодексу Етики Міжнародної Федерації Бухгалтерів. Ми також вважаємо, що наша аудиторська фірма є також незалежною по відношенню до Підприємства згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ.

Під час проведення аудиту нами не було встановлено жодних фактів або питань, на які ми б хотіли звернути Вашу увагу, і ми підтверджуємо, що ключовий партнер з аудиту є незалежними від Підприємства та здатний висловити об'єктивну думку про те, чи складена фінансова звітність у всіх суттєвих аспектах відповідно до застосовної концептуальної основи фінансового звітування.

Узгодженість аудиторського звіту з додатковим звітом для аудиторського комітету

Звіт незалежного аудитора, що надається за результатами аудиту фінансової звітності Підприємства за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, узгоджений з Додатковим звітом для Аудиторського комітету (органу, на який покладено відповідні функції). Ми не виявили жодних фактів неузгодженості інформації між Додатковим звітом для Аудиторського комітету та інформацією, зазначеною у Звіті незалежного аудитора.

Ненадання послуг, заборонених законодавством

ТОВ «АФ «КАПІТАЛ ГРУП» здійснює свою діяльність у відповідності до вимог Закону, з дотриманням інших нормативно-правових актів з питань аудиту та професійних стандартів аудиту, політика та процедури ТОВ «АФ «КАПІТАЛ ГРУП» унеможливають надання послуг заборонених законодавством України.

Залучення до проведення аудиту інших фахівців

Ми не залучати до проведення аудиту КПТМ «Криворіжтепломережа» інших фахівців, у т.ч. суб'єктів аудиторської діяльності.

Інформація про інші надані аудитором або суб'єктом аудиторської діяльності юридичній особі або контрольованим нею суб'єктам господарювання послуги, крім послуг з обов'язкового аудиту, що не розкрита у звіті про управління або у фінансовій звітності

Аудитор або ТОВ «АФ «КАПІТАЛ ГРУП» не надавали інші послуги Підприємству або контрольованим ним суб'єктам господарювання, крім послуг з обов'язкового аудиту.

Пояснення щодо обсягу аудиту та властивих для аудиту обмежень

Питання, які викладені у цьому звіті розглядалися лише в межах проведення аудиторської перевірки Підприємства за 2023 рік на основі вибіркового тестування та у обсягах, необхідних для планування та проведення аудиторських процедур відповідно до вимог професійних стандартів.

Ми несемо відповідальність за формування та висловлення думки про фінансову звітність, яка підготовлена Керівництвом під наглядом тих, кого наділено найвищими повноваженнями.

Наш аудит фінансової звітності не звільняє Керівництво або тих, кого наділено найвищими повноваженнями, від їх обов'язків.

Ми несемо відповідальність за проведення аудиту відповідно до МСА. Аудит передбачає отримання обґрунтованої, а не абсолютної, впевненості у тому, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень.

Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо таке існує. Аудит включає в себе розгляд системи внутрішнього контролю за підготовкою фінансової звітності в якості основи для розробки відповідних аудиторських процедур, але не з метою висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю за підготовкою фінансової звітності. Ми несемо відповідальність за запобігання недотриманню вимог і не можна очікувати, що аудитор виявить недотримання всіх законів та нормативних актів.

ІНШІ ЕЛЕМЕНТИ

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

Назва аудиторської фірми	Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «КАПІТАЛ ГРУП»
Ідентифікаційний код	33236268
Розділ Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності	Розділ «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес»
Номер, дата видачі свідоцтва про внесення до Реєстру суб'єктів, які можуть здійснювати Аудиторську діяльність	Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 3532 від 27.01.2005 р.

Інформація про проходження перевірки системи контролю якості аудиторських послуг	Наказ ОСНАД від 21.12.2020 р. № 61-кя Наказ ОСНАД від 02.06.2022 р. № 17-кя
Веб-сайт аудиторської фірми	af-capitalgroup.com

Ключовим партнером з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є:



Чуєнков Андрій Євгенович

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 100273

**Директор
ТОВ «АФ «КАПІТАЛ ГРУП»**



**Клименко Валентин
Костянтинович**

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 100289

Адреса аудиторської фірми: 03150, м. Київ, вул. Антоновича, 172 А, оф. 818.

Дата аудиторського звіту: 29 березня 2024 року.

**КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО ТЕПЛОВИХ МЕРЕЖ
«КРИВОРІЖТЕПЛОМЕРЕЖА»**

Фінансова звітність згідно МСФЗ

за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

Зміст

	Заява про відповідальність керівництва за підготовку та затвердження фінансової звітності.	3
	Баланс (Звіт про фінансовий стан).	5
	Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід).	7
	Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)..	9
	Звіт про власний капітал.	10
	Примітки до фінансової звітності.	11
1	Загальна інформація про підприємство.	12
2	Концептуальна основа підготовки фінансової звітності.	17
3	Опис важливих аспектів облікової політики.	24
4	Необоротні активи	54
4.1	Нематеріальні активи.	54
4.1	Незавершені капітальні інвестиції.	54
4.2	Основні засоби.	57
5	Запаси.	59
6	Поточна дебіторська заборгованість	60
6.1	Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги.	60
6.2	Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом.	61
6.3	Інша поточна дебіторська заборгованість.	62
7	Резерв очікуваних кредитних збитків	63
8	Грошові кошти та їх еквіваленти.	63
9	Інші оборотні активи.	64
10	Власний капітал	65
10.1	Зареєстрований капітал.	65
10.2	Додатковий капітал	65
10.3	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток).	66
11	Довгострокові зобов'язання і забезпечення	67
11.1	Пенсійні зобов'язання	67
11.2	Інші довгострокові зобов'язання.	68
11.3	Цільове фінансування	69
12	Поточні зобов'язання і забезпечення	69
12.1	Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	69
12.2	Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги.	70
12.3	Зобов'язання перед бюджетом.	71
12.4	Поточні зобов'язання за розрахунками з оплати праці	71
12.5	Поточні забезпечення.	72
13	Доходи майбутніх періодів.	73
14	Інші поточні зобов'язання.	73
15	Доходи	74
15.1	Чистий дохід від реалізації послуг.	74
15.2	Інші операційні доходи.	75
15.3	Інші доходи.	77
16	Витрати	77
16.1	Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	77
16.2	Адміністративні витрати.	78
16.3	Інші операційні витрати.	79
16.4	Фінансові витрати.	80
16.5	Інші витрати.	81
17	Чистий фінансовий результат.	81
18	Інший сукупний дохід	83
19	Розкриття інформації за сегментами	83
20	Розкриття інформації про пов'язаних осіб та операції з ними.	86
21	Оцінка за справедливою вартістю.	91
22	Справедлива вартість фінансових інструментів.	92
23	Умовні та контрактні зобов'язання.	93
24	Управління фінансовими ризиками.	94
25	Середовище, діяльність та ризики притаманні Україні.	98
26	Події після звітної дати.	101

Заява про відповідальність керівництва за підготовку та затвердження фінансової звітності

Керівництво КОМУНАЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА ТЕПЛОВИХ МЕРЕЖ «КРИВОРІЖТЕПЛОМЕРЕЖА» (далі - Підприємство) відповідає за підготовку окремої фінансової звітності (надалі – фінансова звітність), яка достовірно відображає в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Підприємства станом на 31 грудня 2023 року, результати її діяльності, а також рух грошових коштів і зміни в капіталі за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі за текстом - МСФЗ).

При підготовці фінансової звітності керівництво Підприємства несе відповідальність за:

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

Керівництво Підприємства також несе відповідальність за:

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

У зв'язку з тим, що Керівництво Підприємства здійснило оцінку впливу COVID-19 на показники фінансової звітності за 2023 рік та було прийнято що вплив COVID-19 не є істотним на показники фінансової звітності за 2023 рік. Особи, які наділені керівними повноваженнями, не мають наміру проводити коригування фінансової звітності, особливо в разі, якщо події продовжують розвиватися після закінчення звітного періоду.

Всі особи на Підприємстві, які наділені керівними повноваженнями, здійснили необхідні процедури оцінки ризику COVID-19 на підприємство і її фінансову звітність, в тому числі провели оцінку відповідності підприємства концепції про безперервність діяльності.

Фінансова звітність Підприємства за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, була підписана від імені Керівництва Підприємства 07 лютого 2024 року.



Директор
Сергій Миколайович Мітін

Головний бухгалтер
Олена Іванівна Какуша

За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(в тисячах гривень, якщо не вказано інше)

Дата (рік, місяць, число) 2024 | 01 | 01
Код за ЄДРПОУ 03342184

Територія Дніпропетровська область
Організаційно-правова форма господарювання Комунальне підприємство
Вид економічної діяльності Постачання пари, гарячої води та кондиційованого повітря
Середня кількість працівників 1391
Адреса, телефон: провул. Дежньова, буд.9, м.Кривий Ріг, Дніпропетровська обл., 50000
Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака

за КОАТУУ
за КОПФГ
за КВЕД

КОДИ
12060170010065850
150
35.30

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

v

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на 31 грудня 2023 року

Форма № 1 Код за ДКУД 1801001

		31 грудня 2023 р.	31 грудня 2022 р.
АКТИВ	Код рядка	На кінець звітного періоду	На початок звітного періоду
1	2	4	3
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	13 926	14 314
первісна вартість	1001	16 743	16 594
накопичена амортизація	1002	(2817)	(2 280)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	45 154	52 508
Основні засоби	1010	499 902	373 809
первісна вартість	1011	1 090 303	866 628
знос	1012	(590 401)	(492 819)
Усього за розділом I	1095	558 982	440 631
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	54 723	41 714
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	410 308	422 904
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	3 722	7 376
у тому числі з податку на прибуток	1136	3 267	7 376
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	276 147	225 949
Гроші та їх еквіваленти	1165	6 338	18 157
Інші оборотні активи	1190	689 574	560 847
Усього за розділом II	1195	1 440 812	1 276 947
Баланс	1300	1 999 794	1 717 578

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

Дата (рік, місяць, число) 2024 | 01 | 01
Код за ЄДРПОУ 03342184

на 31 грудня 2023 року		31 грудня 2023 р.	31 грудня 2022 р.
ПАСИВ	Код рядка	На кінець звітного періоду	На початок звітного періоду
1	2	4	3
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	266 977	214 625
Додатковий капітал	1410	3 168	2 770
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(4 426 075)	(3 751 624)
Усього за розділом I	1495	(4 155 930)	(3 534 229)
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Пенсійне зобов'язання	1505	8 706	6 630
Інші довгострокові зобов'язання	1515	14 267	13 371
Цільове фінансування	1525	52 918	32 212
Усього за розділом II	1595	75 891	52 213
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	1610	6 085	75 166
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1615	5 572 594	4 829 619
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1620	4 954	12 078
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування	1625	1 653	2 621
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці	1630	6 798	10 037
Поточні забезпечення	1660	196 025	96 848
Доходи майбутніх періодів	1665	114 010	8 679
Інші поточні зобов'язання	1690	177 714	164 546
Усього за розділом III	1695	6 079 833	5 199 594
Баланс	1900	1 999 794	1 717 578



Директор Сергій Миколайович Мітін

Головний бухгалтер Олена Іванівна Какуша

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за рік, що закінчилися 31 грудня 2023 року

Форма № 2

Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

2023 р.

2022 р.

Стаття 1	Код рядка 2	За звітний період 3	За аналогічний період попереднього року 4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	1 048 370	1 254 777
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(1 694 947)	(1 858 455)
Валовий прибуток	2090	-	-
Валовий (збиток)	2095	(646 577)	(603 678)
Інші операційні доходи	2120	324 937	915 198
Адміністративні витрати	2130	(42 406)	(41 786)
Витрати на збут	2150	(-)	(-)
Інші операційні витрати	2180	(310 953)	(286 923)
Фінансовий результат від операційної діяльності, прибуток	2190	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності,(збиток)	2195	(674 999)	(17 189)
Фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	2991	3 481
Фінансові витрати	2250	(2 089)	(4 528)
Інші витрати	2270	(354)	(1457)
Фінансовий результат до оподаткування, прибуток	2290	-	-
Фінансовий результат до оподаткування,(збиток)	2295	(674 451)	(19 693)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(-)	(-)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат, прибуток	2350	-	-
Чистий фінансовий результат,(збиток)	2355	(674 451)	(19 693)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

2023 р.

2022 р.

Стаття 1	Код рядка 2	За звітний період 3	За аналогічний період попереднього року 4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	(1 569)	2 956
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	(1 569)	2 956
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	(676 020)	(16 737)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за рік, що закінчилися 31 грудня 2023 року

Форма № 2

Код за ДКУД

1801003

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ		2023 р.	2022 р.
Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	1 314 870	1 463 790
Витрати на оплату праці	2505	248 625	242 143
Відрахування на соціальні заходи	2510	54 491	53 429
Амортизація	2515	99 292	109 819
Інші операційні витрати	2520	331 028	317 983
Разом	2550	2 048 306	2 187 164

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ			2023 р.	2022 р.
	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	-	-



Директор Сергій Миколайович Мітін

Головний бухгалтер

Олена Іванівна Какуша

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за рік, що закінчилися 31 грудня 2023 року

Форма № 3

Код за ДКУД

1801004

			2023 р.	2022 р.
Прим.	Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
	1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності				
Надходження від:				
	Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	1 131 887	1 343 947
	Повернення податків і зборів	3005	-	-
	у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
	Цільового фінансування	3010	294 490	217 208
	Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
	Надходження від повернення авансів	3020	11 171	8 128
	Надходження відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	-
	Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	2 322	1 759
	Надходження від операційної оренди	3040	1 568	1 166
	Інші надходження	3095	25 470	19 440
Витрачання на оплату:				
	Товарів (робіт, послуг)	3100	(866 015)	(1 073 504)
	Праці	3105	(209 005)	(201 047)
	Відрахувань на соціальні заходи	3110	(57 998)	(56 290)
Зобов'язань з податків і зборів:				
	зобов'язань з податку на прибуток	3115	(109 494)	(176 162)
	зобов'язань з податку на додану вартість	3116	(-)	(7 121)
	зобов'язань з інших податків і зборів	3117	(37 745)	(84 851)
		3118	(71 749)	(84 190)
	Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(1 117)	(4 412)
	Інші витрачання	3190	(4 402)	(34 646)
Чистий рух коштів від операційної діяльності				
		3195	218 877	45 587
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності				
Надходження від отриманих:				
	Необоротних активів	3205	588	212
	Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання:				
	Необоротних активів	3260	231 284	47 016
	Інші платежі	3290	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності				
		3295	(230 696)	(46 804)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності				
Надходження від:				
	Отримання позик	3305	-	-
Витрачання на:				
	Погашення позик	3350	-	-
	Сплату дивідендів	3355	-	-
	Сплата зобов'язань з оренди	3365	-	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності				
		3395	(-)	(-)
Чистий рух грошових коштів за звітний період				
		3400	(11 819)	(1 217)
	Залишок коштів на початок року	3405	18 157	19 374
	Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року				
		3415	6 338	18 157



Директор Сергій Миколайович Мітін

Головний бухгалтер Олена Іванівна Какуша

Дата (рік, місяць, число) 2024 | 01 | 01
Код за ЄДРПОУ 03342184

Звіт про власний капітал

за рік, що закінчилися 31 грудня 2023 року

Форма № 4

Код за ДКУД

1801005

Стаття 1	Код рядка 2	Зареєстро- ваний капітал 3	Капітал у дооцінках 4	Додатковий капітал 5	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) 7	Неоплачений капітал 8	Всього 10
Залишок на початок року	4000	214 625	-	2 770	(3 755 582)	-	(3 538 187)
Коригування:							
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	3 958	-	3 958
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	214 625	-	2 770	(3 751 624)	-	(3 534 229)
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	(674 451)	-	(674 451)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	(1 569)	-	-	(1 569)
Внески учасників:							
Внески до капіталу	4240	50 004	-	-	-	(50 004)	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	50 004	50 004
Інші зміни в капіталі	4290	2 348	-	1 967	-	-	4 315
Разом змін у капіталі	4295	52 352	-	398	(674 451)	-	(621 701)
Залишок на кінець року	4300	266 977	-	3 168	(4 426 075)	-	(4 155 930)

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

Стаття 1	Код рядка 2	Зареєстро- ваний капітал 3	Капітал у дооцінках 4	Додатковий капітал 5	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) 7	Неоплачений капітал 8	Всього 10
Залишок на початок року	4000	202 506	-	11 689	(3 727 155)	-	(3 512 960)
Коригування:							
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	(360)	(4 955)	-	(5 315)
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	202 506	-	11 329	(3 732 110)	-	(3 518 275)
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	(23 472)	-	(23 472)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	2 956	-	-	2 956
Внески учасників:							
Внески до капіталу	4240	12 119	-	-	-	(12 119)	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	12 119	12 119
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	(11 515)	-	-	(11 515)
Разом змін у капіталі	4295	12 119	-	(8 559)	(23 472)	-	(19 912)
Залишок на кінець року	4300	214 625	-	2 770	(3 755 582)	-	(3 538 187)



Директор Сергій Миколайович Мітін

Головний бухгалтер Олена Іванівна Какуша

**КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО ТЕПЛОВИХ МЕРЕЖ
«КРИВОРІЖТЕПЛОМЕРЕЖА»**

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчилися 31 грудня 2023 року

1. Загальна інформація про підприємство

Показники	Зміст	Код
Юридична особа	КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО ТЕПЛОВИХ МЕРЕЖ «КРИВОРІЖТЕПЛОМЕРЕЖА»	03342184
Підпорядкованість	Департамент розвитку інфраструктури міста виконкому Криворізької міської ради	33874388
Організаційно-правова форма за КОПФГ	Комунальне підприємство	150
Форма власності за КФВ	Комунальна власність	32
Юридична адреса та місцезнаходження	50000, Україна, Дніпропетровська обл., м. Кривий Ріг, провул. Дежньова, буд. 9	1211000000
Види діяльності за КВЕД-2010, згідно довідки Управління статистики у Донецькій області	Постачання пари, гарячої води та кондиційованого повітря (основний)	35.30
	Монтаж водопровідних мереж, систем опалення та кондиціонування;	43.22
	Будівництво трубопроводів;	42.21
	Будівництво житлових і нежитлових будівель;	41.20
	Виробництво парових котлів крім котлів центрального опалення;	25.30
	Виробництво радіаторів і котлів центрального опалення.	25.21
Дата проведення державної реєстрації	Дата державної реєстрації: 08.02.2000 Дата запису: 09.02.2005 Номер запису: 1 227 120 0000 001690	-

1. Інформація про підприємство

Виробничі потужності

КПТМ «Криворіжтепломережа» являє собою один з самих крупних в Дніпропетровській області теплоенергетичний комплекс з виробництва, транспортування та постачання теплової енергії та надання послуг централізованого опалення всім групам споживачів по тарифам, які регулюються згідно діючого законодавства.

Станом на 31 грудня 2023 Підприємство експлуатує:

- **72** котельних, загальною встановленою потужністю **2028,73** Гкал/год., в яких встановлено **245** котла, з них **122** – із строком експлуатації більше 20 років.
- **5** центральних теплорозподільчих пунктів;
- **25** насосних станцій;
- Протяжність теплових мереж складає **765,3** км у 1-но трубному вимірюванні;
- Підключене навантаження (з покупною тепловою енергією) **697,7509** Гкал/год;
- Підключене навантаження (від власних джерел) **696,0930** Гкал/год;

Комунальне підприємство теплових мереж «Криворіжтепломережа» є комунальним унітарним підприємством і діє як комерційне підприємство, що засноване на комунальній власності та входить до сфери управління Криворізької міської ради.

За 2023 рік середня кількість працівників складає 1391 особи.

Комунальне підприємство теплових мереж «Криворіжтепломережа» керується статутом, затвердженим наказом управління комунальної власності міста виконкому Криворізької міської ради від 07.09.2022 № 254 ум, з 25.07.2023 статутом в новій редакції, затвердженим наказом управління комунальної власності міста виконкому Криворізької міської ради від 25.07.2023 № 142-ум.

Підприємство створене з метою отримання прибутку в результаті діяльності з виробництва, транспортування, постачання та реалізації теплової енергії, а також надання послуг з постачання теплової енергії споживачам.

Основними напрямками діяльності Підприємства є:

- виробництво теплової енергії (крім діяльності з виробництва теплової енергії на теплоелектроцентралях, теплоелектростанціях, атомних електростанціях і когенераційних установках та установках з використанням нетрадиційних або поновлюваних джерел енергії). Ліцензія безстрокова видана Національною комісією, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг на підставі рішення № 273 від 10.08.2012 та переоформлена рішенням від 15.11.2016 № 1997;

- транспортування теплової енергії магістральними та місцевими (розподільчими) тепловими мережами. Ліцензія безстрокова видана Національною комісією, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг на підставі рішення № 273 від 10.08.2012 та переоформлена рішенням від 15.11.2016 № 1997;

- постачання теплової енергії. Ліцензія безстрокова видана Національною комісією, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг на підставі рішення № 273 від 10.08.2012 та переоформлена рішенням від 15.11.2016 № 1997;

- придбання теплової енергії, технологічна її переробка і постачання споживачам;

Підприємство є юридичною особою. Підприємство здійснює свою діяльність відповідно до чинного законодавства України, рішень Криворізької міської ради та її виконкому, Статуту, внутрішніх нормативних актів, які не суперечать чинному законодавству України. Підприємство, як юридична особа, має самостійний баланс, розрахункові та інші рахунки в установах Державної казначейської служби України та банківських установах, круглі печатки, штампи та бланки зі своїм найменуванням, інші реквізити. Підприємство самостійно визначає свою організаційну структуру, встановлює чисельність працівників і штатний розпис.

Підприємство розпоряджається та користується майном, закріпленим за ним Власником, на правах господарського відання з обмеженням правочинності розпорядження щодо окремих видів майна за згодою з Власником або уповноваженим ним органом. Майно Підприємства є власністю територіальної громади міста Кривого Рогу і не може бути реквізоване, конфісковане або вилучене будь-якими шляхами без погодження з Власником.

Тарифна політика підприємства

08.07.2021 із набранням чинності зазначених змін до Ліцензійних умов провадження господарської діяльності у сфері теплопостачання, затверджених постановою НКРЕКП від 22.03.2017 №308, повноваження щодо державного регулювання у сфері теплопостачання було передано на місцевий рівень.

Відповідно до змін, що відбулися у законодавстві підприємством було проведено (згідно Порядку формування тарифів на теплову енергію, її виробництво, транспортування та постачання, послуги з постачання теплової енергії і постачання гарячої води, затвердженого постановою КМУ від 01.06.2011 №869) розрахунок тарифів на теплову енергію, її виробництво, транспортування та постачання, послугу з постачання теплової енергії та 02.09.2021 року надано заяву про встановлення тарифів до виконавчого комітету Криворізької міської ради.

Рішенням виконавчого комітету Криворізької міської ради від 22.10.2021 року №530 було встановлено тарифи на теплову енергію та послугу з постачання теплової енергії:

Категорія споживачів	Виробництво грн./Гкал (без ПДВ)	Транспортування (без ПДВ)	Постачання (без ПДВ)	Теплова енергія (без ПДВ)	Послуга з постачання теплової енергії (з ПДВ)
Населення (без урахування витрат на ЦТП)	1 279,69	564,20	13,06	1 856,95	2 228,34
Населення (з урахуванням витрат на ЦТП)	1 279,69	659,19	13,06	1 951,93	2 342,32
Бюджетні установи (без урахування витрат на ЦТП)	2 301,23	762,25	13,06	3 076,54	3 691,85
Бюджетні установи (з урахуванням витрат на ЦТП)	2 301,23	857,24	13,06	3 171,53	3 805,84
Інші споживачі (без урахування витрат на ЦТП)	3 261,88	946,72	13,06	4 221,66	5 065,99
Інші споживачі (з урахуванням витрат на ЦТП)	3 261,88	1 041,70	13,06	4 316,64	5 179,97
Релігійні організації (без урахування витрат на ЦТП)	2 300,09	761,50	13,06	3 074,65	3 689,58

Згідно п.1.1.2 рішення виконавчого комітету Криворізької міської ради від 22.10.2021 року рішення №530 «Про встановлення тарифів на теплову енергію, її виробництво, транспортування та постачання, послугу з постачання теплової енергії Комунальному підприємству теплових мереж «Криворіжтепломережа» з урахуванням інтересів Криворізької міської територіальної громади» КПТМ «Криворіжтепломережа» необхідно застосувати для категорії «для потреб населення» величину тарифу на рівні 1 701,19 грн. (з ПДВ).

Станом на 30.09.2022 Підприємством проведена робота щодо формування тарифу на теплову енергію, її виробництво, транспортування та постачання, послугу з постачання теплової енергії на 2022 рік та відповідно до вимог постанови КМУ від 01.06.2011 №869 та надано до виконкому Криворізької міської ради заяву та додані до неї матеріали щодо встановлення тарифу на теплову енергію, її виробництво, транспортування та постачання, послугу з постачання теплової енергії для потреб населення, релігійних організацій, бюджетних установ та інших споживачів з урахуванням витрат на ЦТП (лист від 28.09.2022 №2260/02).

Рішенням виконавчого комітету Криворізької міської ради від 19.10.2022 року №866 «Про встановлення тарифів на теплову енергію, її виробництво, транспортування та

постачання, послугу з постачання теплової енергії Комунальному підприємству теплових мереж «Криворіжтепломережа» було встановлено тарифи на теплову енергію та послугу з постачання теплової енергії:

Категорія споживачів	Виробництво грн./Гкал (без ПДВ)	Транспортування (без ПДВ)	Постачання (без ПДВ)	Теплова енергія (без ПДВ)	Послуга з постачання теплової енергії (з ПДВ)
Населення (без урахування витрат на ЦТП)	1 522,22	789,58	21,64	2 333,44	2 800,13
Населення (з урахуванням витрат на ЦТП)	1 522,22	928,25	21,64	2 472,11	2 966,53
Бюджетні установи (без урахування витрат на ЦТП)	2 001,91	882,90	21,64	2 906,45	3 487,74
Бюджетні установи (з урахуванням витрат на ЦТП)	2 001,91	1 021,57	21,64	3 045,12	3 654,14
Інші споживачі (без урахування витрат на ЦТП)	4 930,27	1 449,76	21,64	6 401,67	7 682,00
Інші споживачі (з урахуванням витрат на ЦТП)	4 930,27	1 588,43	21,64	6 540,34	7 848,41
Релігійні організації (без урахування витрат на ЦТП)	2 423,34	964,11	21,64	3 409,09	4 090,91

Згідно п.2 рішення виконавчого комітету Криворізької міської ради від 19.10.2022 року №866 тарифи, що встановлені застосовуються після завершення воєнного стану та шести місяців після місяця, у якому воєнний стан буде припинено або скасовано, крім тих, що не суперечать вимогам частини першої статті 1 Закону України «Про особливості регулювання відносин на ринку природного газу та у сфері теплопостачання під час дії воєнного стану та подальшого відновлення їх функціонування».

Таким чином, до 30.09.2023 підприємство застосовувало затверджений рішенням виконавчого комітету Криворізької міської ради від 19.10.2022 року №866 тариф лише для бюджетних установ.

На даний час підприємству встановлено тариф на теплову енергію, її виробництво, транспортування та постачання, послугу з постачання теплової енергії на 2023-2024 роки.

Рішенням виконавчого комітету Криворізької міської ради від 18.10.2023 року №1272 «Про встановлення тарифів на теплову енергію, її виробництво, транспортування та постачання, послугу з постачання теплової енергії Комунальному підприємству теплових мереж «Криворіжтепломережа» було встановлено тарифи на теплову енергію та послугу з постачання теплової енергії по Криворізькій міській територіальній громаді:

Категорія споживачів	Виробництво грн./Гкал (без ПДВ)	Транспортування (без ПДВ)	Постачання (без ПДВ)	Теплова енергія (без ПДВ)	Послуга з постачання теплової енергії (з ПДВ)
Населення (без урахування витрат на ЦТП)	1 480,69	849,35	21,60	2 351,64	2 821,97
Населення (з урахуванням витрат на ЦТП)	1 480,69	991,09	21,60	2 493,38	2 992,06
Бюджетні установи (без урахування витрат на ЦТП)	2 210,63	1 001,47	21,60	3 233,70	3 880,44
Бюджетні установи (з урахуванням витрат на ЦТП)	2 210,63	1 143,22	21,60	3 375,45	4 050,54
Інші споживачі (без урахування витрат на ЦТП)	1 936,54	943,37	21,60	2 901,51	3 481,81
Інші споживачі (з урахуванням витрат на ЦТП)	1 936,54	1 085,11	21,60	3 043,25	3 651,90
Релігійні організації (без урахування витрат на ЦТП)	2 256,70	1 010,16	21,90	3 288,46	3 946,15

Рішенням виконавчого комітету Новопільської сільської ради від 16.10.2023 року №180 «Про встановлення тарифів на теплову енергію, її виробництво, транспортування та постачання, послугу з постачання теплової енергії Комунальному підприємству теплових мереж «Криворіжтепломережа» було встановлено тарифи на теплову енергію та послугу з постачання теплової енергії по Новопільській сільській територіальній громаді:

Категорія споживачів	Виробництво грн./Гкал (без ПДВ)	Транспортування (без ПДВ)	Постачання (без ПДВ)	Теплова енергія (без ПДВ)	Послуга з постачання теплової енергії (з ПДВ)
Бюджетні	2 727,33	560,56	21,79	3 309,68	3 971,62

установи (без урахування витрат на ЦТП)					
Інші споживачі (без урахування витрат на ЦТП)	2 455,89	538,20	21,79	3 015,88	3 619,06

2. Концептуальна основа підготовки фінансової звітності.

Заява про відповідність

Фінансова звітність за 2023 рік підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності, включаючи всі прийняті і діючі в звітному періоді Міжнародні стандарти фінансової звітності та інтерпретації Комітету з Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), і повністю їм відповідає.

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

Звітність у форматі iXBRL

Відповідно до пункту 5 статті 12 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» підприємства, які зобов'язані складати фінансову звітність за МСФЗ, складають і подають фінансову звітність на основі таксономії фінансової звітності за МСФЗ в єдиному електронному форматі (XBRL). Станом на дату випуску цієї фінансової звітності таксономію UA XBRL МСФЗ 2023 року ще не опубліковано, і Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку України ще не ініціювала процес подання фінансової звітності за 2023 рік в єдиному електронному форматі.

У зв'язку з введенням воєнного стану в Україні Законом №2115-IX передбачено, що, зокрема, юридичні особи подають фінансові, аудиторські звіти та будь-які інші документи, подання яких вимагається відповідно до норм чинного законодавства в документальній та/або в електронній формі, протягом трьох місяців після припинення чи скасування воєнного стану або стану війни за весь період неподання звітності чи обов'язку подати документи. Керівництво Компанії планує підготувати звіт XBRL та подати його за доступності актуального формату протягом 2024 року.

Основа для оцінки

Фінансова звітність була складена, виходячи з інформації про первинну (історичну) вартість, крім даних про Інші довгострокові зобов'язання, які оцінені за справедливою (амортизованою) вартістю, та довгострокові Пенсійні зобов'язання, оцінені у відповідності до МСБО 19.

Дана фінансова звітність є фінансовою звітністю загального призначення, стосується одного суб'єкта господарювання КОМУНАЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА ТЕПЛОВИХ МЕРЕЖ «КРИВОРІЖТЕПЛОМЕРЕЖА».

Функціональна валюта та валюта подання

Фінансова звітність складена в українській гривні (UAH), яка є функціональною валютою Підприємства (валютою, використовуваною у економічному середовищі, в якому Підприємство здійснює свою підприємницьку та господарську діяльність), а також валютою подання (валютою, яка використовується для складання місцевої звітності для подання уповноваженим та контролюючим органам).

Вся фінансова інформація, представлена в Українських гривнях, округлюється до найближчої тисячі, якщо не зазначене інше. Операції в інших валютах розглядаються як операції в іноземній валюті.

Використання оцінок та припущень

Складання фінансової звітності у відповідності до МСФЗ/МСБО вимагає від керівництва здійснення тверджень, оцінок та припущень, що впливають на спосіб застосування облікових політик та наведені у звітності суми активів, зобов'язань, доходів та витрат. Фактичні суми за цими компонентами можуть відрізнятися від таких оцінок і припущень.

Оцінки та ключові припущення переглядаються керівництвом на постійній основі. Результати перегляду облікових оцінок визнаються у тому обліковому періоді, коли був здійснений відповідний перегляд та у всіх наступних періодах до чергового перегляду (у разі необхідності).

Звітність підприємства за період, що закінчився 31 грудня 2023 року, являє собою фінансову звітність, що відповідає вимогам МСФЗ. Датою переходу підприємства на МСФЗ є 1 січня 2018 року. Перехід на МСФЗ здійснено відповідно до положень МСФЗ (IFRS) 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності» (МСФЗ (IFRS) 1).

Фінансова звітність готувалася з використанням наступних принципів: Фінансова звітність забезпечує **достовірне та об'єктивне** відображення фінансового стану, результатів діяльності та зміни фінансового положення Підприємства. Застосування основних якісних характеристик, що відповідають МСФЗ, забезпечує достовірне та об'єктивне складання фінансової звітності.

Фінансові результати, відображені в обліку за **принципом нарахування**. Господарські операції відображаються в обліку в момент їх здійснення, а не в момент отримання чи виплати грошових коштів та відображаються в тому звітному періоді в якому вони виникли.

Припущення щодо безперервності діяльності

Підприємство Фінансову звітність станом на 31.12.2023 та за 2023 рік формувало з дотриманням принципу безперервності діяльності, що передбачає

оцінку активів і зобов'язань Підприємства, виходячи з припущення, що його діяльність триматиме далі.

Однак, після подій які біли описані у розділу 26. «Події після звітної дати», Керівництво Підприємство також здійснило оцінку здатності Підприємства продовжувати діяльність на безперервній основі.

Оцінка Керівництва здатності Підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі включає висловлення судження у певний момент часу про майбутні результати подій чи умов, що є невизначеними за своєю природою.

Чинники які є доречними для такого судження:

- ступінь невизначеності, пов'язаної з результатом події або умови, значно збільшується, чим більш віддаленими в майбутньому є така подія або умова, або результат;

- будь-яке судження щодо майбутнього ґрунтується на інформації, що є доступною у той час, коли висловлюється таке судження. Подальші події можуть призвести до результатів, які не відповідатимуть судженням, що були обґрунтованими на час їх висловлення.

Керівництвом було прийняте рішення що використання припущення про безперервності діяльності як основу для бухгалтерського обліку є прийнятним, але існує суттєва невизначеність.

Керівництво Підприємства вважає, що Фінансова звітність надає належне розкриття інформації про події та умови, що можуть поставити під значний сумнів продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Керівництво Підприємства визнає що виявлення суттєвої невизначеності є важливим для розуміння фінансової звітності користувачами та попереджає їх про цю проблему.

Інформація, на основі якої складена фінансова звітність Підприємства, відповідає усім якісним характеристикам інформації.

Доречність. Для забезпечення корисності інформації, вона має бути доречною для користувачів, що приймають економічні рішення. Інформація доречна, якщо вона здатна вплинути на прийняття рішень користувачами та допомогти їм оцінити минулі, поточні та майбутні події та підтвердити чи скоригувати їх минулі оцінки.

Суттєвість. Інформація є суттєвою, якщо її відсутність або неправильне подання може вплинути на економічні рішення, які приймають користувачі на основі фінансової інформації. Суттєвість оцінюється окремо в конкретних умовах в залежності від величини оцінюваного об'єкта та допустимості помилки.

Правдиве подання. Правдиве відображення фінансового середовища і результатів діяльності означає дотримання основ безперервності діяльності; основ нарахування; окремого подання активів, зобов'язань, доходів та витрат; окремого подання та об'єднання статей, виходячи з їхньої суттєвості та зіставності інформації. Наприклад, Баланс має відображати операції та інші події, результатом яких на Звітну дату стали активи, зобов'язання та капітал Підприємства, що відповідають критеріям визнання.

Зіставність. Користувачі повинні мати змогу порівняти фінансову звітність Підприємства за різні періоди для оцінки фінансового стану та результатів діяльності. Користувачі також повинні мати змогу порівняти фінансову звітність різних Підприємств з метою відносної оцінки їх фінансового стану та результатів

діяльності. Таким чином, оцінка та відображення фінансових результатів від аналогічних операцій здійснюються за єдиною методологією протягом всього періоду існування Підприємства.

Важливою умовою **зіставності**, як якісної характеристики, є те, що користувачі інформуються про Облікову політику, яка використовується при підготовці фінансової звітності, про всі зміни такої політики, а також вплив цих змін.

Зіставність не повинна стати на заваді для застосування вдосконалених бухгалтерських стандартів. Недоцільним буде для Підприємства продовжувати ведення обліку у відповідності до застарілих бухгалтерських стандартів для операцій та інших подій, якщо прийнята Облікова політика не забезпечує дотримання таких якісних характеристик як доречність та достовірність. Для Підприємства також є недоречним використання застарілої Облікової політики, якщо існує більш доречна та достовірна альтернатива.

Оскільки користувачі повинні мати можливість порівнювати фінансовий стан, результати діяльності та зміни у фінансовому положенні Підприємства з плином часу, фінансова звітність повинна містити відповідну інформацію за попередні періоди.

Можливість перевірки. Можливість перевірки означає, що різні поінформовані спостерігачі можуть досягти консенсусу, хоча і необов'язково повної згоди, що, конкретний опис є правдивим поданням.

Своєчасність. У разі надмірної затримки з наданням звітної інформації вона може втратити свою доречність. Тому фінансові звіти мають бути надані користувачам у строки, що забезпечують їхнє ефективне використання. Для досягнення балансу між доречністю та достовірністю, превалюватиме достатність інформації для прийняття економічного рішення.

Зрозумілість. Інформація, яка подається у фінансових звітах, має бути розрахована на її розуміння та однозначне тлумачення користувачами за умови, що вони мають достатні знання у сфері ділової та економічної діяльності, бухгалтерського обліку та зацікавлені у сприйнятті цієї інформації. Однак, інформація щодо складних питань, що мають бути відображені у фінансовій звітності з огляду на їх важливість для прийняття економічних рішень, не повинна виключатися через складність її розуміння певними користувачами.

Збалансованість якісних характеристик. На практиці часто виникає необхідність у врівноваженні або пошуку компромісу між якісними характеристиками. Метою цього є досягнення відповідної збалансованості всіх характеристик для забезпечення реалізації основного призначення фінансової звітності. Відносна важливість характеристик у різних випадках є справою професійних суджень.

Вплив COVID-19

Наприкінці 2019 року, з Китаю вперше з'явилися новини про COVID-19 (Коронавірус). На початку 2020 року вірус поширився по всьому світу та його негативний вплив набрав обертів. Світове поширення COVID-19 створило значну мінливість, невизначеність та економічне падіння упродовж 2020 року. Вірус

охопив понад 200 країн та продовжує швидко впливати на економічну ситуацію та галузь охорони здоров'я. Пандемія призвела до широкомасштабного негативного впливу на світову економіку і існує значна невизначеність щодо того, наскільки COVID-19 продовжить поширюватись, а також про масштаби та тривалість урядових та інших заходів, направлених на уповільнення поширення вірусу, таких як карантин, домашній режим, призупинення бізнесу та призупинення роботи уряду. Уряд та місцева влада також розробили політику щодо покрокового виходу з карантину. Однак деякі юрисдикції під час виходу з карантину були змушені повернутись до обмежень через збільшення кількості нових захворювань на COVID-19. Підприємство вжило ряд запобіжних заходів, спрямованих на те, щоб мінімізувати ризики для своїх працівників, бізнесу та громад, що працюють, включаючи організацію віддалених робочих місць та надання індивідуальних засобів захисту своїм працівникам. Однак, керівництво не може гарантувати, що ці дії, будуть ефективними для запобігання майбутніх перебоїв у роботі Підприємства. Підприємство оцінило вплив COVID-19 на знецінення активів, діяльність, що приносить доходи від реалізації, здатність генерувати достатній грошовий потік для своєчасного погашення зобов'язань, та можливість продовжувати свою діяльність в осяжному майбутньому. На дату випуску цієї фінансової звітності, вплив COVID-19 на діяльність Підприємства не був суттєвим. Керівництво продовжує регулярно відслідковувати вплив COVID-19, а саме його потенційний вплив на фінансовий стан, результати діяльності, грошові потоки, знецінення активів та платоспроможність контрагентів.

Кінцевий вплив COVID-19 буде залежати від майбутніх подій, включаючи, серед іншого, від кінцевого географічного поширення та тяжкості вірусу, наслідків урядових та інших заходів, спрямованих на запобігання поширенню вірусу, розробки ефективних методів лікування, тривалості спалаху, дій, які вживають урядові органи, замовники, постачальники та інші треті сторони, наявності робочої сили, термінів та ступеню відновлення нормальних економічних та операційних умов. Керівництво продовжує докладати зусиль для виявлення, управління та пом'якшення наслідків пандемії COVID-19 на результати діяльності Підприємства; однак, існують фактори, що знаходяться поза межами знань та контролю, включаючи тривалість та тяжкість цього спалаху, будь-яких подібних спалахів, а також вжитих подальших урядових та регуляторних дій. Керівництво Підприємства вважає, що підготовлена фінансова звітність відображає усі найкращі оцінки у відношенні до можливих наслідків COVID-19.

Вплив військової агресії з боку Російської Федерації

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

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

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

З огляду на наявну інформацію, фінансову звітність Підприємства складали відповідно до принципу безперервності. Однак у результаті впливу суттєвих військово-політичних чинників Підприємство не виключає песимістичного сценарію свого розвитку у зв'язку зі зменшенням масштабів діяльності (значну втрату активів) й погіршенням ліквідності, тому регулярно переглядає зазначену оцінку.

Суттєві облікові оцінки та судження

Строк корисного використання нематеріальних активів та основних засобів

Амортизація нематеріальних активів та знос основних засобів нараховуються протягом строку їх корисного використання. Строки корисного використання засновані на оцінках керівництва того періоду, протягом якого очікується, що актив буде придатний для використання Підприємством; або кількість одиниць виробленої продукції чи подібних одиниць, що їх Підприємство очікує отримати від активу. Ці строки періодично переглядаються на предмет подальшої відповідності.

Знецінення торгової та іншої дебіторської заборгованості

Керівництво оцінює збитки від знецінення шляхом оцінки можливості погашення дебіторської заборгованості на основі аналізу окремих дебіторів. Факти, що приймаються до уваги в ході оцінки платоспроможності окремих дебіторів, враховують аналіз дебіторської заборгованості за строками виникнення, а також фінансовий стан та історію погашення заборгованості конкретними дебіторами. Якщо фактичне погашення заборгованості виявиться меншим ніж за оцінкою управлінського персоналу, Підприємство відображає в своєму обліку додаткові витрати у зв'язку із знеціненням заборгованості.

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

При відсутності аналогічних фінансових інструментів розрахунки справедливої вартості довгострокових зобов'язань та зобов'язань з оренди ґрунтувалися на професійних судженнях. Ефективна ставка відсотка, що застосовувалась управлінським персоналом з метою оцінки таких фінансових інструментів була підтверджена незалежним оцінювачем. Зміна ефективної процентної ставки, яка використовувалась при розрахунках справедливої вартості зобов'язань по реструктурованій заборгованості по податкових розрахунках та визнаного активу у формі права власності та зобов'язання з оренди, на 2 % може мати значний вплив на фінансову звітність. Грошові потоки, які є незначними за вартістю не дисконтуються, оскільки вплив дисконтування є несуттєвим.

Судові розгляди

Відповідно до МСФЗ Підприємство визнає резерв тільки у разі існування поточного зобов'язання (юридичного чи того, що впливає з практики), яке виникло у результаті минулої події; відтік економічних вигод, який буде потрібним для погашення цього зобов'язання, є ймовірним, і отримана надійна оцінка суми

такого зобов'язання. У випадках, коли ці вимоги не дотримуються, інформація про умовне зобов'язання може бути розкрита у примітках до фінансової звітності. Реалізація будь-якого умовного зобов'язання, яка не була у поточний момент визнана або розкрита у фінансовій звітності, може мати істотний вплив на фінансовий стан Підприємства. Застосування цих принципів облікової політики щодо судових справ вимагає від керівництва Підприємства оцінок різних фактичних і юридичних питань поза її контролем. Підприємство переглядає невирішені судові справи, слідуючи подіям у судових розглядах на кожну звітну дату, щоб оцінити потребу у резервах у своїй фінансовій звітності. Серед тих чинників, які беруться до уваги при прийнятті рішення про формування резерву, – характер судового процесу, вимоги або оцінки, судовий порядок і потенційний рівень збитків у тій юрисдикції, в якій судовий процес, вимога або оцінка мають місце, перебіг процесу, (включаючи його перебіг після дати складання фінансової звітності, але до дати її випуску), думки юрисконсультів, досвід, набутий у зв'язку з подібними суперечками і будь-яке рішення керівництва Підприємства щодо того, як воно має намір відреагувати на судовий процес, вимогу чи оцінку.

Поточні забезпечення

- забезпечення на виплату відпусток працівникам з урахуванням суми обов'язкових відрахувань (внесків) на соціальні заходи. Резерв відпусток створюється за методикою, установлену чинним законодавством та Обліковою політикою;

Розрахунок забезпечення на виплату відпусток здійснюється щомісячно наступним чином:

$$\text{Резерв} = 3\Pi_{\text{міс}} \times K_{\text{ЄСВ}} \times K_{\text{резерв}}$$

$3\Pi_{\text{міс}}$ — фактичний фонд оплати праці за поточний місяць;

$K_{\text{ЄСВ}}$ — коефіцієнт нарахування ЄСВ, котрий визначають за формулою: **(100% + ставка нарахування ЄСВ) : 100%**;

$K_{\text{резерв}}$ — коефіцієнт резервування

$$K_{\text{резерв}} = O_{\text{план}} : \Phi O T_{\text{план}}$$

$O_{\text{план}}$ - річна планова сума на оплату відпусток;

$\Phi O T_{\text{план}}$ - плановий фонд оплати праці.

- забезпечення за судовими позовами;

Підприємство визнає у фінансовій звітності забезпечення за судовими позовами, якщо існує висока (50% та більше) ймовірність вибуття ресурсів, котрі втілюють у собі економічні вигоди та суму відповідного вибуття можна достовірно оцінити.

Визнане забезпечення за судовими позовами відображається в складі короткострокових забезпечень, якщо очікуваний термін виконання зобов'язань за судовими рішеннями не перевищує 12 місяців зі звітної дати. Якщо очікуваний термін виконання зобов'язань за судовими рішеннями перевищує 12 місяців зі звітної дати – забезпечення відображається в складі довгострокових забезпечень.

Податки та інші обов'язкові платежі в бюджет

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

Відстрочені податкові активи визнаються за всіма невикористаним податковим збиткам в тій мірі, в якій є ймовірним отримання оподатковуваного прибутку, проти якого можуть бути зараховані податкові збитки.

Оцінка відстрочених податкових активів та зобов'язань

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

Визначення терміну оренди за договорами з опцією на продовження або опцією на припинення оренди – Підприємство як орендар

Підприємство визначає термін оренди якщо не підлягає достроковому припиненню період оренди разом з періодами, щодо яких передбачений опціон на продовження оренди, якщо є достатня впевненість в тому, що він буде виконаний, або періодами, щодо яких передбачений опціон на припинення оренди, якщо є достатня впевненість в тому, що він не буде виконаний. Підприємство застосовує судження для оцінки того, чи є у нього достатня впевненість в тому, що воно виконає опціон на продовження або опціон на припинення оренди. Підприємство врахувало періоди, щодо яких передбачений опціон на продовження, при визначенні терміну оренди за договорами оренди приміщень до 5 років. Підприємство зазвичай виконує опціони на продовження за цими договорами оренди, оскільки відсутня можливість легко замінити ці активи. Крім того, періоди, щодо яких передбачений опціон на припинення оренди, враховуються при визначенні терміну оренди тільки в тому випадку, коли є достатня впевненість в тому, що вони не будуть виконані.

Основні принципи облікової політики, які застосовувались при складанні фінансової звітності, викладені нижче. Зазначені принципи застосовувались послідовно протягом всіх періодів, які представлені у фінансовій звітності у вигляді порівняльної інформації.

3. Опис важливих аспектів облікової політики

Ведення бухгалтерського обліку забезпечується із використанням комп'ютерної програми 1-С «Підприємство», у відповідності з вимогами Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та фінансової звітності, інших нормативних документів з питань ведення обліку та підготовки звітності, а також Облікової політики підприємства, затвердженої наказом № 12 від 04.01.2019р. зі змінами, затвердженими

наказами № 337а від 03.06.2020р., № 816а від 23.12.2020р., № 346а від 01.06.2021р. та №840 від 21.12.2021р. Облікова політика погоджена департаментом розвитку інфраструктури міста виконкому Криворізької міської ради та затверджена керівником Підприємства.

Облік інфляції

До 2001 року Україна розглядалася як країна з гіперінфляційною економікою. Для відповідності вимогам МСБО 29 "Фінансова звітність в умовах гіперінфляції" у фінансовій звітності повинні були використовуватися суми, виражені в одиниці виміру, що діяла на звітну дату. Починаючи з 1 січня 2001 року, Україна більше не розглядається як країна з гіперінфляційною економікою. Суми, виражені в одиниці виміру, яка діяла на кінець 2000 року, були використані як основа для відображення балансової вартості у фінансових звітах наступних періодів. У даному звіті коефіцієнти перерахунку застосовані до Статутного капіталу Підприємства.

Відповідальні посадові особи КПТМ «Криворіжтепломережа» несуть персональну відповідальність за достовірність внесених даних до бухгалтерського обліку за допомогою програмного забезпечення 1С: «Підприємство 7». Бухгалтерський облік ведеться за журнально – ордерною системою.

Для ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності використовуються кілька різних основ оцінки. Активи і зобов'язання Підприємства оприбутковуються та обліковуються за:

Вартістю їх придбання чи виникнення - за собівартістю:

- активи - за сумою сплачених (нарахованих) за них грошових коштів чи їх еквівалентів або за справедливою вартістю компенсації, виданої, щоб придбати їх, на момент їх придбання;
- зобов'язання - за сумою коштів чи їх еквівалентів, які підлягають сплаті для погашення зобов'язань у процесі звичайної господарської діяльності.

Справедливою (ринковою) вартістю:

- активи - за сумою, яку необхідно було б сплатити для придбання таких активів на активному ринку;
- зобов'язання - за сумою, якою може бути погашене таке зобов'язання в результаті операції між обізнаними, зацікавленими та незалежними сторонами; вираз «обізнані, зацікавлені та незалежні сторони» означає наявність добре поінформованого покупця, який має бажання купити, і добре поінформованого покупця, що має бажання продати, які є незалежними та діють у власних інтересах;

Амортизованою вартістю фінансового активу або фінансового зобов'язання – це сума, за якою фінансовий актив чи зобов'язання оцінюється при первісному визнанні, мінус виплати основної суми, плюс (або мінус) накопичена амортизація будь-якої різниці між цією первісною сумою та сумою погашення із застосуванням методу ефективного відсотка та мінус будь-яке зменшення (прямо чи через застосування рахунку резервів) унаслідок зменшення корисності або неможливості отримання.

Крім вказаних, в залежності від характеру та змісту різних завдань облікової системи, використовуються інші методи оцінки окремих груп активів і зобов'язань, а саме:

- балансова вартість основних засобів та нематеріальних активів - це сума, за якою актив визнають після вирахування будь-якої суми накопиченої амортизації та накопичених збитків від зменшення корисності;
- договірна вартість - вартість активу, передбачена договорами, укладеними Підприємством з їх контрагентами;
- переоцінена вартість - вартість активу після його переоцінки;
- чиста вартість реалізації - ціна реалізації активу в умовах звичайної господарської діяльності за вирахуванням витрат на збут;
- сума очікуваного відшкодування - це більша з двох оцінок: справедливої вартості за вирахуванням витрат на вибуття активу або вартості його використання.

Основні засоби та інші необоротні матеріальні активи.

Основні засоби та інші необоротні матеріальні активи обліковуються за собівартістю, у відповідності до МСБО -16.

Первісна вартість складається з витрат, безпосередньо пов'язаних з придбанням об'єкта ОЗ.

Фінансові витрати, пов'язані з придбанням кваліфікованих активів (у разі їх понесення), капіталізуються за датою їх визнання.

ОЗ оцінюються за моделлю собівартості мінус накопичений знос та накопичені збитки від зменшення корисності.

Основні засоби класифікуються таким чином: будівлі та споруди; машини та обладнання; транспортні засоби; інструменти, інвентар; інші основні засоби.

Одиницею обліку основних засобів є окремий об'єкт, що має очікуваний строк корисного використання (експлуатації) понад 12 місяців та вартість якого перевищує 20 000 грн.

Матеріальні активи, що мають очікуваний строк корисного використання (експлуатації) понад 12 місяців та вартість яких не перевищує – 20 000 грн.(без ПДВ), визнаються малоцінними необоротними матеріальними активами. Витрати на їх придбання відображаються у витратах періоду, у місяці введення в експлуатацію.

Збільшення балансової вартості основних засобів здійснюється тільки в тих випадках, коли вони призводять до збільшення майбутніх економічних вигід від основного засобу. Всі інші витрати визнаються у Звіті про прибутки та збитки у складі витрат того періоду, в якому вони понесені.

Визнання балансової вартості об'єкта основних засобів припиняється:

- після вибуття; та

- коли більше не очікується отримання майбутніх економічних вигід від продовження його використання.

Вибуття основних засобів (припинення визнання як актив) проводиться за умови їх непридатності для подальшого використання, фізичного та морального зносу або продажу. Прибуток або збитки від вибуття активу визначаються шляхом порівняння отриманих вигід (коштів, або інших видів активів) та балансової вартості основних засобів і визнаються у звіті про прибутки та збитки, в періоді припинення визнання або отримання згоди органу управління.

Амортизація

Амортизація ОЗ визнається у складі прибутків/збитків звітного періоду.

Методи амортизації встановлені Обліковою політикою:

- об'єкти основних засобів - прямолінійний метод;

Діапазон строків корисної експлуатації основних засобів становить:

№ з/п	Найменування групи ОЗ	Термін експлуатації (років)	
		мінімальний	максимальний
1	Будівлі, споруди та передавальні пристрої	10	20
2	Машини, обладнання	5	12
3	Транспортні засоби	5	10
4	Інструменти, інвентар	5	10
5	Інші необоротні активи	10	20

Керівник підприємства своїм наказом створює постійно діючу комісію з введення в експлуатацію основних засобів та нематеріальних активів, встановлення строку їх корисного використання, встановлення їх ліквідаційної вартості. Ліквідаційна вартість, строк корисного використання об'єкту основних засобів переглядається у разі зміни очікуваних економічних вигід від його використання.

Прибутки та збитки від продажу ОЗ визначаються шляхом порівняння доходів від продажу ОЗ із сумою їх залишкової вартості та визнанням залишку у складі Інших доходів/збитків (на нетто-основі) у Звіті про прибутки та збитки та інший сукупний дохід.

У разі продажу переоцінених об'єктів ОЗ суми їх дооцінок та уцінок, накопичені у складі Інших компонентів власного капіталу (первісно включених до Інших сукупних прибутків та збитків) переносяться одразу до складу нерозподіленого прибутку на дату складання звітності.

Незавершені капітальні інвестиції

Об'єкти капітальних інвестицій оцінюються за собівартістю із застосуванням тих самих принципів, що застосовуються при формуванні собівартості основних засобів, нематеріальних активів.

У складі незавершених капітальних інвестицій визнаються: вартість незавершеного капітального будівництва, придбані основні засоби, інші необоротні матеріальні активи, нематеріальні активи, а також витрати, пов'язані із реконструкцією, модернізацією та іншим поліпшенням об'єктів необоротних активів до введення в експлуатацію. Амортизація по цих активах не нараховується до моменту їх введення в експлуатацію.

Нематеріальні активи

Нематеріальні активи обліковуються за собівартістю, у відповідності до МСБО - 38.

Нематеріальні активи первісно визнаються за собівартістю на час придбання. Після первісного визнання за собівартістю, придбані нематеріальні активи відображаються за первісною вартістю за вирахуванням накопиченого зносу та збитків від зменшення корисності.

При нарахуванні амортизації нематеріальних активів застосовується прямолінійний метод.

№ з/п	Найменування групи НМА	Термін експлуатації (рік)	
		мінімальний	максимальний
1	Права постійного користування земельними ділянками	-	-
2	Інші НМА	2	10

По нематеріальним активам класу «Права постійного користування земельними ділянками» амортизація не нараховується, оскільки такі об'єкти розглядаються як активи з невизначеним строком корисного використання. В той же час такі активи принаймні 1 раз на рік перевіряються на зменшення корисності.

Визнання нематеріального активу припиняється в разі його вибуття або якщо від його використання або вибуття не очікуються майбутні економічні вигоди. Прибуток або збиток, що виникає від припинення визнання нематеріального активу, визначається як різниця між чистими надходженнями від вибуття (якщо вони є) та балансовою вартістю активу. Їх визнають у прибутку або збитку, коли припиняється визнання активу.

Знецінення нефінансових активів

Нематеріальні активи з необмеженим строком корисного використання або ті, які ще не є придатними до використання не підлягають амортизації, але регулярно (щорічно) тестуються на предмет зменшення корисності.

Щодо необоротних активів, що амортизуються, завжди розглядаються питання стосовно наявності ознак зменшення їх корисності, коли мають місце події або зміна умов експлуатації/використання таких активів, що свідчать про неможливість відшкодування їх залишкової вартості у повному обсязі.

Збитки від зменшення корисності необоротних активів визнаються у сумі, на яку їх балансова вартість перевищує суму очікуваного відшкодування відповідного об'єкту.

Сума очікуваного відшкодування - це більша з двох оцінок: справедливої вартості за вирахуванням витрат на вибуття активу або вартості його використання.

Для цілей оцінки сум збитків від зменшення корисності необоротні активи розподіляються на максимально велику кількість груп, відносно кожної з яких можливе отримання інформації про генерацію незалежних грошових потоків яких (одиниць, що генерують грошові потоки).

Всі суми та факти попередніх оцінок збитків від зменшення корисності за окремими необоротними активами (крім гудвілу) на кожну звітну дату переглядаються на предмет наявності ознак відсутності зменшення корисності (та можливості відповідного збільшення залишкової вартості відповідних активів).

Запаси.

Запаси наводяться у фінансовій звітності за найменшою з двох оцінок: первісною вартістю або чистою вартістю реалізації окремого предмета.

Первісна вартість складається з витрат, безпосередньо пов'язаних з придбанням конкретного предмета та за результатами його використання і на дату складання звітності визначається, виходячи із застосовуваного Підприємством методу обліку вибуття запасів – середньозваженої собівартості на дату здійснення операції.

Чиста вартість реалізації предмета у складі запасів є оціночною величиною вартості продажу у процесі звичайного ведення бізнесу за вирахуванням змінних витрат, пов'язаних з таким продажем.

Одиницею запасів є кожне найменування цінностей. Придбані запаси або виготовлені власними силами запаси в балансі підприємство відображає за найменшою з двох оцінок: собівартості та чистої вартості реалізації.

Облік транспортно-заготівельних витрат (далі ТЗВ) здійснюється збірно-розподільчим методом. Сума ТЗВ узагальнюється і щомісячно розподіляється між сумою залишку запасів на кінець звітного місяця і сумою запасів, що вибули (використані, реалізовані, безоплатно передані тощо) за звітний місяць. Списання ТЗВ, що припадають на запаси, які вибули здійснюється пропорційно на ті самі субрахунки в кореспонденції з якими відображено вибуття цих запасів.

При відпуску запасів у виробництво, продажу та іншому вибутті оцінку їх здійснювати за методом середньозваженої собівартості на дату здійснення операції.

Вартість малоцінних та швидкозношуваних предметів, що передані в експлуатацію, виключається зі складу активів (списується з балансу із нарахуванням зносу в розмірі 100% при передачі їх в експлуатацію) з подальшою організацією оперативного кількісного обліку таких предметів за місцями експлуатації і відповідними матеріально-відповідальними особами протягом строку їх фактичного використання (до моменту їх повної ліквідації та списання).

Дебіторська заборгованість

Оцінка, визнання і облік дебіторської заборгованості здійснюється відповідно до МСФЗ 9.

Дебіторська заборгованість складається з сум за послуги (надані Підприємством у процесі звичайного ведення діяльності), які підлягають оплаті/погашенню покупцями/замовниками.

Дебіторська заборгованість класифікується як поточна, якщо її сплата/відшкодування має бути здійснене протягом одного року або коротшого терміну (або упродовж звичайного операційного циклу, якщо він триваліший за рік).

У разі здійснення платежу/погашення у строк більше одного року або операційного циклу дебіторська заборгованість класифікується як довгострокова.

Дебіторська заборгованість первісно визнається за справедливою вартістю, яка відповідає номінальному рівню за поточними зобов'язаннями та рівню дисконтованої вартості з використанням методу ефективного відсотка за довгостроковими зобов'язаннями, а у подальшому оцінюється за методом ефективного відсотка, за вирахуванням витрат на зменшення корисності (Очікуваних кредитних збитків).

При первісному визнанні Підприємство оцінює торговельну дебіторську заборгованість за ціною операції – це сума відшкодування, право на яке Підприємство очікує отримати в обмін на передання обіцяних товарів або послуг покупцю, виключаючи суми, отримані від імені третіх сторін, якщо торговельна дебіторська заборгованість не містить значного компоненту фінансування (коли встановлені угодою дати платежів надають покупцю чи продавцю суттєві вигоди від реалізації продукції).

Після первісного визнання Підприємство оцінює дебіторську заборгованість згідно з одним з таких методів:

- за собівартістю;
- за амортизованою собівартістю;
- за справедливою вартістю через інший сукупний дохід; або

- за справедливою вартістю через прибуток або збиток.
- за чистою реалізаційною вартістю із створенням резерву сумнівних боргів.

Керівник підприємства своїм наказом створює постійно діючу комісію з визначення розміру очікуваних кредитних збитків (резерву сумнівних боргів).

Для визначення Резерву очікуваних кредитних збитків (РОКЗ) Підприємством використаний наступний алгоритм, затверджений наказом №840 від 21.12.2021 «Про внесення змін до Облікової політики», на підставі аналізу дебіторської заборгованості (ДЗ) за строками виникнення з урахуванням норм Постанови КМУ від 29 листопада 2006 р. № 1673 «Про стан фінансово-бюджетної дисципліни, заходи щодо посилення боротьби з корупцією та контролю за використанням державного майна і фінансових ресурсів»:

Ризик невиконання зобов'язань	Фактори, що впливають на ризик невиконання зобов'язань	Коефіцієнт ризику, відсотків
Низький	прострочення оплати до 30 днів	0,1
Середній (збільшення ризику)	прострочення оплати від 31 до 90 днів	5
	прострочення оплати від 91 до 120 днів	25
	прострочення оплати від 121 до 180 днів	30
	прострочення оплати від 181 до 365 днів	40
	прострочення оплати від 366 до 730 днів	60
Високий	прострочення оплати більше ніж на 730 днів	100
	відкриття провадження у справі про банкрутство контрагента, початок процедури ліквідації контрагента	
	безнадійна дебіторська заборгованість	
	форс-мажорні обставини (обставини непереборної сили)	

Визначений розмір РОКЗ на кінець поточного звітного року, збільшення або зменшення якого порівняно із Розміром РОКЗ на кінець попереднього звітного року передбачатиме визнання, відповідно, витрат на збільшення або доходів від зменшення Розміру РОКЗ за та на кінець поточного звітного року.

Резерв сумнівних боргів (очікуваних кредитних збитків) не розраховується для дебіторської заборгованості за розрахунками з бюджетом та фондами загальнообов'язкового соціального і пенсійного страхування.

Підприємство використовує спрощений підхід до розрахунку очікуваних кредитних збитків за дебіторською заборгованістю, який полягає у розрахунку за весь строк дії відповідної дебіторської заборгованості.

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

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

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

При визначенні дефолту в цілях з'ясування ризику настання дефолту Підприємство застосовує визначення дефолту, яке відповідає визначенню, використовуваному в цілях внутрішнього управління кредитним ризиком для відповідного фінансового інструмента, а також, якщо це є доцільним, розглядає якісні показники (наприклад, фінансові умови). Однак, при цьому застосовується спростовне припущення про те, що дефолт настає не пізніше, ніж фінансовий актив стане простроченим на 90 днів, якщо Підприємство не має обґрунтовано необхідної та підтверджуваної інформації, що доводить доцільність застосування критерію з більшою тривалістю прострочення. Визначення дефолту, що використовується в цих цілях, застосовується послідовно до всіх фінансових інструментів, якщо не стане доступною інформація, яка вказує на доцільність застосування іншого визначення дефолту за конкретним фінансовим інструментом.

Для дебіторської заборгованості за виданими авансами Підприємство нараховує резерв сумнівних боргів на суму заборгованості без ПДВ лише у разі виникнення дефолту контрагента.

Рішення про створення РОКЗ (резерву сумнівних боргів) приймає Комісія за результатом розгляду розрахунків очікуваних кредитних збитків та висновків про наявність дебіторської заборгованості з ознаками сумнівності. Рішення фіксується протоколом засідання комісії та є підставою для відображення в обліку.

Резерв сумнівних боргів на дебіторську заборгованість, що обліковується за амортизованою собівартістю, створюється за рахунок інших операційних витрат та зменшує балансову вартість такої дебіторської заборгованості, та сторнується за рахунок, інших операційних доходів.

Грошові кошти та їх еквівалент

До грошових коштів та їх еквівалентів Підприємство відносить ліквідні

монетарні активи, які включають:

- грошові кошти в банку та касі:
 - грошові кошти та грошові документи в касі;
 - залишки на банківських рахунках.
- грошові кошти в дорозі;
- еквіваленти грошових коштів.

Грошові кошти та їх еквіваленти Підприємство враховує за амортизованою вартістю, яка зазвичай дорівнює номінальній вартості.

Витрати майбутніх періодів – це витрати коштів або матеріалів, фактична сплата коштів або переведення у використання за якими здійснена в поточному звітному періоді, але належать вони до майбутніх періодів діяльності Підприємства.

Витрати визнаються у Звіті про фінансові результати, коли виникає зменшення майбутніх економічних вигід, пов'язаних зі зменшенням активів або збільшенням зобов'язань, які можна достовірно виміряти.

Розподіл витрат майбутніх періодів здійснюється рівномірним способом.

Забезпечення

Будь-яке забезпечення визнається у разі, коли виконуються всі з перелічених умов:

- Підприємство має існуюче або конструктивне зобов'язання, що виникло в результаті минулих подій, що відбулися;
- існує ймовірність відтоку коштів/ресурсів у розпорядженні Підприємства, необхідних для виконання такого зобов'язання;
- можна достовірно оцінити суму зобов'язання.

Відносно майбутніх операційних/поточних збитків забезпечення не визнаються.

За наявності групи однорідних зобов'язань оцінка ймовірності відтоку коштів та строків проведення оплат розглядається відносно такої групи зобов'язань в цілому.

Забезпечення відносно такої групи зобов'язань визнається навіть у разі, якщо ймовірність відтоку коштів за будь-яким окремим зобов'язанням із групи є низькою.

Забезпечення щодо зобов'язань, які підлягають виконанню протягом року від звітної дати, оцінюються за номінальною вартістю;

У випадках, коли вплив вартості грошей у часі суттєвий, сума забезпечення має бути теперішньою вартістю видатків, які, як очікується, будуть потрібні для погашення зобов'язання.

У разі погашення протягом декількох звітних періодів/років – за теперішньою вартістю очікуваних витрат для виконання зобов'язання, з використанням ставки дисконтування до оподаткування, рівень якої відображає поточні ринкові оцінки вартості коштів та специфічних ризиків невиконання зобов'язань. Суми поступового збільшення суми зобов'язання до номінального рівня на дату погашення визнаються фінансовими витратами.

На підприємстві створюються поточні та довгострокові забезпечення у відповідності до МСБО 19:

Поточні:

Забезпечення виплат відпусток

Резерв невикористаних відпусток складається з двох компонентів:

- резерву на оплату відпусток
- резерву на оплату нарахованого єдиного соціального внеску (SIC)

Їх оцінка на дату визнання (на дату складання звітності) та на дату використання (коли відпустка фактично оплачується упродовж звітного періоду) відрізняються через зміни:

- у розмірі понесених витрат на оплату праці за попередні 12 місяців;
- рівня застосовуваної ставки ЄСВ та максимальної величини витрат на оплату праці, яка є базою нарахування для ЄСВ.

Для уникнення численних перерахунків та некоректного подання сум понесених/нарахованих витрат з оплати праці та сум використання забезпечень облікова політика Підприємства передбачає:

- на дату складання звітності:

визнання та перерахунок (при необхідності) загальної суми резерву, виходячи з фактичної суми витрат на оплату праці за попередні 12 місяців та ставки ЄСВ і максимальної величини витрат на оплату праці, що є базою для ЄСВ, на цю звітну дату.

- на дату оплати/використання відпустки:

визнання використання (зменшення) резерву (забезпечення), оціненого за даними на попередню звітну дату (у кореспонденції з рахунками обліку кредиторської заборгованості з оплати праці та зобов'язань з ЄСВ);

визнання різниці між фактичними (перерахованими на дату початку відпустки) та визнаними по нарахуванню (на попередню звітну дату) сумами витрат з оплати відпустки і з оплати ЄСВ як звичайної складової витрат на оплату праці, нарахованих за поточний звітний період (на дату початку відпустки).

Сума забезпечення визначається щомісячно. Резерв розраховується наступним чином: множенням фактично нарахованої заробітної плати на коефіцієнт, який розраховується відношенням річної планової суми на оплату відпусток до річного планового фонду оплати праці.

Забезпечення за судовими позовами

Підприємство визнає у фінансовій звітності забезпечення за судовими позовами, якщо існує висока ймовірність вибуття ресурсів, котрі втілюють у собі економічні вигоди та суму відповідного вибуття можна достовірно оцінити.

Визнане забезпечення за судовими позовами відображається в складі короткострокових забезпечень, якщо очікуваний термін виконання зобов'язань за судовими рішеннями не перевищує 12 місяців зі звітної дати. Якщо очікуваний

термін виконання зобов'язань за судовими рішеннями перевищує 12 місяців зі звітної дати – забезпечення відображається в складі довгострокових забезпечень.

Довгострокові:

Виплати працівникам (Пенсійний план з визначеними виплатами (виплат по закінченні трудової діяльності))

Підприємство бере участь в загальнообов'язковій державній пенсійній системі, яка передбачає вихід на пенсію на пільгових умовах працівників, які зайняті на роботах з (особливо) шкідливими і (особливо) важкими умовами праці.

Ці пільгові пенсії фінансуються розподільним способом, тобто щороку з Пенсійного фонду України без створення спеціального резерву або фонду.

Однак, за вимогами законодавства України Підприємство зобов'язане частково фінансувати виплати пільгових пенсій своїм співробітникам, які працюють або працювали на Списках.

Відшкодування пільгових пенсій здійснюється Підприємством щомісяця до досягнення пенсійного віку, встановленого законодавством.

Пенсійні виплати розраховуються за формулою, з огляду на заробітну плату працівника, загальний стаж роботи, стаж роботи на Списках.

Отже, вони мають характер плану з визначеними виплатами.

Для оцінки зобов'язань за цим планом Підприємством розроблена модель на основі прогнозів щорічних грошових потоків виплат пенсій і пільг на період, протягом якого всі учасники Програми вийдуть на пенсію за віком.

Потік грошових коштів визначається як сума періодично виплачуваних пенсій.

Використовувана Підприємством модель включає такі основні компоненти:

- демографічні показники смертності, плинності кадрів та динаміки виходу на пенсію, які дозволяють розрахувати ймовірність подій, що тягнуть за собою фінансові наслідки за умовами Програми;
- прогнози виплат у зв'язку з виходом на пільгову пенсію;
- дисконтування прогнозованої суми виплат для визначення теперішньої вартості виплат;
- пропорційне віднесення прогнозованих грошових потоків на попередню та поточну службу співробітників відповідно до вимог Стандарту;
- розрахунок поточного значення пропорційно віднесеної частини майбутніх грошових потоків для кожного учасника Програми.

Для розрахунків використовувався **Метод нарахування прогнозованих одиниць**, відповідно до якого кожний період служби є підставою для додаткового права на пенсію.

Зобов'язання дисконтуються в повному обсязі, навіть якщо частина підлягає погашенню впродовж 12 місяців після звітної дати.

Дисконтовані зобов'язання поділяються пропорційно, в залежності від стажу роботи на Підприємстві на звітну дату.

Підприємством використовувались індивідуальні дані по кожному учаснику станом на звітну дату та проведено розрахунок відповідно до цієї моделі за всіма такими категоріями індивідуально.

Загалом використана нами методика при оцінці вартості зобов'язань відповідає загально визнаній актуарній практиці.

Майбутня плинність кадрів, смертність працівників, підвищення зарплат, підвищення пенсій, інфляція або ставка дисконту в довгостроковій перспективі можуть відхилятися від початкових припущень, що призводить до різниці між результатами оцінки та фактичними виплатами.

Розрахунок зобов'язань проведений у відповідності до основних нормативних документів, що регулюють порядок та величину виплат, а саме до чинних редакцій Законів України «Про загальнообов'язкове державне пенсійне страхування», «Про пенсійне забезпечення» та інших законодавчих і підзаконних актів щодо пенсійного забезпечення.

Статутний і Додатковий капітал

Для забезпечення діяльності Підприємства її єдиний Засновник і Власник (орган самоврядування в особі Криворізької міської ради) надає:

Необоротні активи і Грошові кошти (при отриманні визнаються у Додатковому і Неоплаченому капіталі відповідно), які потім оцінюються за залишковою (щодо необоротних активів) і номінальною (щодо грошових коштів) вартістю, при визнанні їх внесками до Статутного капіталу на дати прийняття рішень про його збільшення.

Цільове фінансування та державні гранти.

Фонди цільового фінансування формуються за рахунок лише зовнішніх цільових надходжень. Використання цих коштів спрямоване тільки на здійснення заходів цільового призначення.

Державні гранти визнаються в якості доходу або одразу при отриманні, або в майбутніх періодах, незалежно від того, чи отримані гранти в грошовій формі, в формі зменшення зобов'язання Підприємства перед державою чи в негрошовій формі субсидування.

У тому випадку, якщо гранти надані в негрошовій формі, вони обліковуються за справедливою вартістю активу, отриманого в якості державної допомоги.

Якщо справедливу вартість отриманого активу визначити неможливо, як альтернативний підхід, отриманий актив і державний грант обліковуються за номінальною вартістю (відповідно до первинних документів).

Державні гранти Підприємство визнає як цільове фінансування, та на систематичній основі збільшує інші операційні доходи, протягом періодів, у яких Підприємство визнає відповідні витрати, для компенсування яких ці гранти призначалися:

- гранти, що компенсують витрати минулих періодів, визнаються Підприємством повністю в періоді їх надходження;
- гранти, що відносяться до неамортизованих активів, таких як земельна ділянка, співвідносяться з витратами на виконання зобов'язань;
- гранти, що відносяться до амортизованих активів, визнаються протягом нарахування та пропорційно амортизації даних активів.

Підприємство може використовувати метод капіталу, згідно з яким грант визнається поза прибутком або збитком. Підприємство використовує цей метод, якщо грант являє собою стимул, з якими не можна пов'язати ніякі витрати.

Подальша оцінка цільового фінансування та державних грантів здійснюється за історичною собівартістю.

Зобов'язання – заборгованість підприємства відображається згідно МСФЗ – 9 та МСФЗ – 13.

Підприємство визнає кредиторську заборгованість як зобов'язання у Звіті про фінансовий стан, коли Підприємство стає стороною за договором, який визначає умови відповідного зобов'язання. Без наявності юридично дійсного договору та інших підтвердних документів, визнання фінансових інструментів не допускається.

Під час первісного визнання кредиторська заборгованість визнається за справедливою вартістю із урахуванням витрат на операцію, які прямо відносяться до такого зобов'язання.

Підприємство визначає справедливу вартість зобов'язання виходячи номінальної вартості зобов'язання відповідно до умов договору.

Подальша оцінка кредиторської заборгованості проводиться:

- для довгострокової кредиторської заборгованості з фіксованим терміном погашення за амортизованою вартістю з використанням ефективної відсоткової ставки;
- для поточної кредиторської заборгованості та кредиторської заборгованості без фіксованого терміну погашення за амортизованою вартістю, яка дорівнює номінальній вартості.

Визнання доходу

Дохід від надання послуг визнається в момент, коли послуги надані.

Споживач здійснює оплату за договором щомісяця не пізніше останнього дня місяця, що настає за розрахунковим періодом, що є граничним строком внесення плати за спожиту послугу.

За бажанням споживача оплата послуг може здійснюватися шляхом внесення авансових платежів.

На виконання Постанови Кабінету Міністрів України від 01.06.2011 № 584 «Про затвердження Порядку ведення окремого обліку доходів і витрат на підприємствах, які здійснюють виробництво, транспортування та постачання теплової енергії та надають послуги з централізованого водопостачання та водовідведення» забезпечено ведення окремого обліку доходів та витрат з розподілом на виробництво, постачання, транспортування, та надання послуги ЦО та ЦГВП згідно із «Порядком розподілу доходів та витрат між видами діяльності».

Доходи підприємства складаються із доходів:

основної діяльності, а саме:

ліцензійні види діяльності:

- доходів від виробництва теплової енергії;
- доходів від транспортування теплової енергії;
- доходів від постачання теплової енергії;

неліцензійні види діяльності:

- доходів від абонентського обслуговування;

доходів іншої діяльності, а саме:

- інших операційних доходів;
- фінансових доходів;
- інших доходів;

та відображаються в бухгалтерському обліку згідно МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами».

Дохід, пов'язаний з основною діяльністю (виробництво, транспортування, постачання теплової енергії, надання послуг з ЦО та ГВП або абонентського обслуговування), визнається за кожен звітний календарний місяць та визнаються дані послуги завершеними на кінець звітного місяця. Оцінка чистого доходу Підприємства базується на тарифах, які регулює держава до 07.07.2021р. в особі НКРЕКП та після зазначеної дати органи місцевого самоврядування в особі Криворізької міської ради.

Чистий дохід Підприємства від реалізації теплової енергії та послуг централізованого опалення визначається та відображається у обліку на підставі укладених договорів, актів виконаних робіт та інших первинних документів, які підтверджують реалізацію теплової енергії у поточному звітному періоді за тарифами (цінами), що діють у цьому звітному періоді, а також результати виконаних перерахунків доходів за попередні звітні періоди за тарифами (цінами), що діяли у цих минулих періодах, які Підприємство при проведенні перерахунків на підставі отриманих ним (таких, що стали відомі йому) у поточному періоді:

- письмових звернень споживачів;

- договорів, укладених із запізненням з вини споживачів (своєчасне укладання договору з теплопостачальною організацією на постачання теплової енергії є обов'язком споживача теплової енергії у відповідності до статті 24 Закону України «Про теплопостачання» від 02.06.2005 № 2633);

- рішень суду;

- порушень споживачем пункту 4.2. договору купівлі – продажу теплової енергії, а саме несвоєчасне повідомлення теплопостачальної організації про:

- 1) розірвання договору оренди або купівлі продажу приміщення;

- 2) зміну теплового навантаження об'єкту;

- 3) зміну загальної площі житлового та нежитлового приміщення.

- інформації, наданої управлінням праці та соціального захисту населення, про зміни у складі сім'ї, категорії пільги, періоду надання пільги, тощо;

- зменшення розміру плати відповідно до п. 29 «Правил надання послуг з централізованого опалення, постачання холодної та гарячої води і водовідведення», затвердженого Постановою КМУ від 21.07.2005 року № 630:

- 1) у разі надання послуг не в повному обсязі, відхилення їх кількісних або якісних показників від затверджених нормативів;

- 2) у разі тимчасової відсутності споживача або членів його сім'ї, на підставі письмової заяви та офіційного документа, що підтверджує таку відсутність;

- інших причин, які не були і не могли бути відомими Підприємству раніше (тобто не є ані зміною умов, ані виправленням помилок за операціями, що були узгоджені у попередніх звітних періодах).

Підприємство відповідно до наступних норм МСБО 15 «Дохід від договорів з клієнтами»:

- п. 2, п. 4: Визнає дохід (у т.ч. і за результатами виконаних перерахунків за фактично укладеними договорами за попередні звітні періоди за тарифами (цінами), що діяли у цих минулих періодах) унаслідок надання комунальних послуг у сумі, що відображає компенсацію, на яку Підприємство очікує мати право в обмін на ці послуги,

та відносно окремих груп договорів, а також тільки якщо контрагентом за кожним з цих договорів є Клієнт – сторона, яка уклала із Підприємством договір про отримання комунальних послуг, які є результатом звичайної діяльності Підприємства, в обмін на компенсацію;

- п. 9: Веде облік за кожним Договором з Клієнтом тільки тоді, коли виконуються всі перелічені далі критерії:

- 1) сторони договору схвалили договір (письмово, усно чи у відповідності з іншою звичною практикою ведення бізнесу) і готові виконувати свої зобов'язання;

- 2) Підприємство може визначити права кожної сторони відносно комунальних послуг, які будуть надаватися;

3) Підприємство може визначити умови оплати за комунальні послуги, які будуть надаватися;

4) договір має комерційну сутність (тобто очікується, що ризик, час або сума майбутніх грошових потоків Підприємства зміниться внаслідок договору); та

5) цілком імовірно, що Підприємство отримає компенсацію, на яку воно матиме право в обмін на послуги, які будуть надані Клієнту.

Оцінюючи, чи достатньо високою є ймовірність отримання суми компенсації (а відповідно і можливості ведення обліку та визнання доходу у поточному звітному періоді за таким договором з цим клієнтом) Підприємство розглядає здатність Клієнта та його намір виплатити таку суму компенсації, коли настане час її сплати.

Інші операційні доходи відображають суми інших доходів від операційної діяльності Підприємства, крім доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг).

Інші операційні доходи кваліфікуються таким чином:

Доходи від реалізації запасів та інших оборотних активів (крім фінансових інвестицій) визнаються в момент передачі права власності на активи відповідно до умов договору;

Доходи від операційної оренди активів визнаються в момент отримання права на орендну плату відповідно умовам договору оренди. Суми орендної плати, отримані наперед, відображаються у складі «Доходів майбутніх періодів», а потім відносяться до доходів поточного періоду відповідно умовам договору;

Доходи від операційної курсової різниці визнаються в момент отримання (вибуття) грошових коштів чи заборгованості та при перерахунку статей на звітну дату;

Доходи від отриманих штрафів, пені, неустойки визнаються в момент отримання на них права за умови договору або після набуття чинності судового рішення;

Відшкодування раніше списаних активів здійснюється після відновлення в обліку оборотних активів, раніше списаних, так як вони не відповідали критеріям визнання активу;

Доходи від списання кредиторської заборгованості відбувається у момент підтвердження припинення дії зобов'язань перед кредиторами (за наказом); Списання кредиторської заборгованості здійснюється у разі, якщо раніше визнане зобов'язання на дату балансу визнається таким, що не підлягає погашенню, згідно з одним з критеріїв, зазначених в п.7.12.3;

Доходи від безоплатно отриманих активів визнаються в момент оприбуткування;

Інші доходи від операційної діяльності, які відображаються на нетто основі.

Інші доходи включають доходи від реалізації фінансових інвестицій, необоротних активів; дохід від неопераційних курсових різниць; дохід від безоплатно отриманих активів та інші доходи, які виникають у процесі звичайної діяльності, але не пов'язані з операційною діяльністю Підприємства.

Інші доходи визнаються в момент отримання на них права згідно умов договору, після набуття чинності судового рішення чи Закону; а також шляхом рівномірного нарахування.

Порядок визначення моменту визнання в бухгалтерському обліку доходів від цільового фінансування регулюється в залежності від того, для яких цілей надходять фінансування, згідно МСБО 20 «Облік державних грантів і розкриття інформації про державну допомогу».

До складу доходів майбутніх періодів включається сума доходів, отриманих протягом поточного періоду, які належать до наступних періодів.

Визнання витрат

Облік витрат здійснюється за принципом нарахування та відповідності доходів і витрат, відповідно до якого для визначення фінансового результату звітного періоду витрати визнаються одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони були понесені. Витрати відображаються в бухгалтерському обліку в момент виникнення, незалежно від дати надходження або перерахування грошових коштів.

Підприємство класифікує витрати за наступними групами:

- Собівартість реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) ;
- Адміністративні витрати;
- Інші операційні витрати;
- Фінансові витрати;
- Витрати від участі в капіталі;
- Інші витрати.

Собівартість реалізації продукції в бухгалтерському обліку враховують на рахунку «Виробництво» з відображенням на окремих субрахунках по кожному із основних видів діяльності, а саме:

- Собівартість виробництва теплової енергії;
- Собівартість транспортування теплової енергії;
- Собівартість постачання теплової енергії;
- Собівартість послуги ЦО та ЦГВП/ абонентського обслуговування;

Собівартість обліковується за формулою середньозваженої собівартості.

Здійснені витрати класифікують відповідно затвердженому переліку статей виробничої собівартості, загальновиробничих витрат, адміністративних витрат.

Розподіл загальновиробничих витрат та адміністративних витрат здійснюється відповідно до бази розподілу - фонду оплати праці.

До складу **інших операційних витрат** включаються:

- витрати на дослідження та розробки, які не відповідають критеріям визнання активів;
- собівартість реалізованих виробничих запасів;
- сума списаної безнадійної дебіторської заборгованості та нарахувань до резерву сумнівних боргів;
- втрати від операційної курсової різниці (від зміни курсу валюти за операціями, активами та зобов'язаннями, які пов'язані з операційною діяльністю підприємства);
- втрати від знецінення запасів;
- нестачі та витрати від псування цінностей;
- визнані штрафи, пені, неустойки;
- інші витрати операційної діяльності.

До складу **фінансових витрат** відносяться витрати за відсотками (за отриманими позиками, за випущеними облігаціями, за фінансовою орендою), витрати від первісного визнання дебіторської заборгованості за амортизованою вартістю, витрати від амортизації дисконту та інші витрати Підприємства, пов'язані з залученням капіталу, окрім витрат за відсотками, визнаними у вартості кваліфікованого активу.

До складу **інших витрат** включаються витрати, які виникли під час звичайної діяльності (окрім фінансових витрат), але не пов'язані безпосередньо з виробництвом та/або реалізацією продукції (товарів, робіт, послуг).

До таких витрат відносяться:

- собівартість реалізованих необоротних активів;
- сума уцінки необоротних активів та фінансових інвестицій;
- собівартість реалізованих фінансових інвестицій (балансова вартість і витрати, пов'язані з реалізацією фінансових інвестицій);
- витрати на ліквідацію необоротних активів, та їх залишкова вартість;
- збитки від неопераційних курсових різниць;
- витрати на благодійництво, культурно-оздоровчі заходи, розвиток інфраструктури та на обслуговування соціальних активів;
- інші витрати звичайної діяльності.

Витрати відображаються в бухгалтерському обліку одночасно зі зменшенням активів або збільшенням зобов'язань. Витрати визнаються витратами певного періоду одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони здійснені.

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

Собівартість реалізованої продукції (робіт, послуг) складається з виробничої собівартості продукції (робіт, послуг), яка була реалізована протягом звітного періоду, розподілених змінних та постійних загальновиробничих витрат, а також технологічних та понаднормативних виробничих витрат.

До виробничої собівартості продукції (робіт, послуг) включаються:

- прямі матеріальні витрати;
- заробітна плата прямих виробничих витрат;
- нарахування на фонд заробітної плати прямих виробничих витрат;
- амортизація виробничих основних засобів та нематеріальних активів;
- інші прямі витрати;
- розподілені змінні та постійні загальновиробничі витрати.

До витрат майбутніх періодів відносяться наперед сплачена орендна плата, сплачені рекламні послуги, суми за підписку періодичних видань і всі інші витрати, які стосуються наступного облікового періоду.

Витрати з податку на прибуток

Витрати з податку на прибуток складаються із визнаних сум поточного та відстроченого податку на прибуток.

Витрати з податку на прибуток визнаються у Звіті про прибутки та збитки та інший сукупний дохід за виключенням сум податку, що стосуються статей, які наводять у складі Іншого сукупного прибутку; за таких умов і пов'язані суми податку на прибуток також визнаються за статтями власного капіталу.

Витрати з ***поточного податку на прибуток*** розраховуються із застосуванням ставки оподаткування, яка встановлена або передбачена для застосування на кінець звітного періоду законодавством країни, у якій Підприємством проводиться діяльність та отримуються оподатковувані доходи.

Керівництво періодично здійснює індивідуальні оцінки за тими статтями у податковій звітності, щодо яких існують ситуації/обставини, коли норми застосовуваних нормативно-правових актів припускають неоднозначність їх інтерпретації. Це зумовлює необхідність визнання за нарахуванням додаткових очікуваних сум податку до сплати контролюючим органам.

Відстрочений податок на прибуток визнається від сум тимчасових різниць між оподатковуваними та наведеними у складеній фінансовій звітності сумами (базами) активів та зобов'язань.

Проте, відстрочені податкові зобов'язання можуть ***не визнаватися*** від сум первинно визнаного гудвілу;

Відстрочений податок на прибуток не визнається, якщо він виникає при первинному визнанні активу або зобов'язання (крім ситуації, коли має місце об'єднання підприємств), якщо виникаюча різниця не впливає як на оподатковуваний, так і визначений у бухгалтерському обліку прибуток або збиток.

Сума відстроченого податку на прибуток розраховується із застосуванням ставок оподаткування, які встановлені або передбачені для застосування на кінець звітного періоду та, як очікується, будуть застосовуватися на дату, коли відповідний

відстрочений податковий актив буде реалізовано, а відповідне відстрочене податкове зобов'язання виконане.

Відстрочені податкові зобов'язання визнаються відносно оподатковуваних тимчасових різниць, крім випадків, коли не очікується закриття/погашення таких тимчасових різниць у найближчому майбутньому.

Відстрочені податкові активи визнаються відносно розрахованих тимчасових різниць і тільки у сумі, в якій очікується закриття/погашення таких тимчасових різниць у найближчому майбутньому, а також у разі отримання достатнього розміру прибутку для покриття сум таких різниць при їх покритті/погашенні.

Відносно сум відстрочених податкових активів та зобов'язань може бути визнаний **взаємозалік**, якщо існує відповідна законодавча норма, що дозволяє залік, та коли відстрочений податковий актив і зобов'язання стосуються податків, що стягуються одним і тим же податковим органом.

Поточний податок на прибуток – це податок, відображений у Податковій декларації з податку на прибуток і який потрібно буде сплатити у податковий орган, а так, як підприємство є збитковим і в подальшому не є ймовірним що отримає оподаткований прибуток, тому у фінансовій звітності не враховується.

В подальшому якщо підприємство за наявності податкових збитків, оцінивши ймовірність отримання надалі прибутку, достатнього для погашення попередніх збитків, буде нараховувати:

Відстрочені податкові зобов'язання які визначатимуться по всіх оподатковуваних тимчасових різницях.

Не визнані раніше Відстрочені податкові активи визначатимуться по всіх оподатковуваних тимчасових різницях і визнаються лише тоді, коли виникає ймовірність одержання в майбутньому оподаткованого прибутку, що дозволить реалізувати відстрочений податковий актив.

Відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання підлягають взаємозаліку.

Відстрочений податок оцінюється за ставками оподаткування, які передбачається використовувати в період реалізації активу чи погашення зобов'язання, на основі ставок оподаткування та податкового законодавства, що діють або превалюють до кінця звітного періоду.

Інші податки, окрім податку на прибуток, представлені як компонент операційних витрат.

Фінансові інструменти

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

Первісне визнання та подальша оцінка фінансових інструментів

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

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

До витрат на операцію належать комісійні, сплачені агентам, консультантам, брокерам і дилерам, збори органам регулювання, фондовим біржам, податки та держмита тощо.

Витрати на операцію та комісійні доходи, що є невід'ємною частиною дохідності фінансового інструменту, визнаються в складі фінансового інструменту і враховуються при розрахунку ефективної відсоткової ставки за таким фінансовим інструментом.

При первісному визнанні Підприємство оцінює торговельну дебіторську заборгованість за ціною операції – це сума відшкодування, право на яке підприємство очікує отримати в обмін на передання обіцяних товарів або послуг покупцю, виключаючи суми, отримані від імені третіх сторін, якщо торговельна дебіторська заборгованість не містить значного компоненту фінансування (коли встановлені угодою дати платежів надають покупцю чи продавцю суттєві вигоди від реалізації продукції).

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

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

- фінансові активи, які оцінюються за амортизованою собівартістю, якщо метою утримання такого активу (тобто бізнес-моделлю) є отримання передбачених договором потоків грошових коштів (виключно основної суми та процентів);

- фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю з визнанням переоцінки у іншому сукупному доході (капіталі), якщо актив утримується у рамках бізнес-моделі, яка передбачає як отримання передбачених договором потоків грошових коштів, так і продажу фінансових активів;

- фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю з визнанням переоцінки у складі прибутку/збитку - всі інші активи.

Витрати, безпосередньо пов'язані з придбанням або випуском фінансових

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

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

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

Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю

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

а) актив утримують в моделі бізнесу, мета якої – утримання активів задля збирання контрактних грошових потоків;

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

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

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

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

а) фінансовий актив утримується в рамках бізнес-моделі, мета якої досягається як шляхом одержання договірних грошових потоків, так і шляхом продажу фінансових активів, і

б) договірні умови фінансового активу генерують у певні дати грошові потоки, котрі є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми.

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

Станом на 31 грудня 2022 та 2021 років дана категорія у Підприємства відсутня.

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

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

Станом на 31 грудня 2023 та 2022 років у Підприємства відсутні фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю через прибутки та збитки.

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

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

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

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

інструмент, який необхідно окремо відобразити у фінансовій звітності або до категорії фінансових зобов'язань, які обліковуються за амортизаційною вартістю.

Станом на 31 грудня 2023 та 2022 років Підприємство не має фінансових зобов'язань, які могли б бути віднесені до категорії переоцінюваних за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Фінансові зобов'язання, які обліковуються за амортизаційною вартістю

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

Зменшення корисності фінансових активів

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

фінансові активи, що є борговими інструментами;

дебіторська заборгованість за договорами оренди;

зобов'язання з надання позик і зобов'язання за договорами фінансової гарантії.

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

Припинення визнання і модифікація договору

Припинення визнання фінансових активів відбувається якщо:

а) строк дії прав на грошові потоки, що визначені умовами договору фінансового активу, закінчується;

б) передавання фінансового активу відповідає критеріям припинення;

в) списання фінансового активу за рахунок резерву.

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

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

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

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

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

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

Процентні доходи

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

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

- придбаних або створених знецінених фінансових активів. Для таких фінансових активів застосовується ефективна ставка відсотка, скоригована з урахуванням кредитного ризику, до амортизованої собівартості фінансового активу з моменту первісного визнання;

- фінансових активів, які не є придбаними або створеними знеціненими фінансовими активами, але які в подальшому стали знеціненими фінансовими активами. У випадку таких фінансових активів Товариство має застосовувати ефективну процентну ставку до амортизованої собівартості фінансового активу у наступних звітних періодах.

Оцінка справедливої вартості

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

Рівень 1 – Ціни котирування (не скориговані) на активних ринках на ідентичні активи або зобов'язання

Рівень 2 – Моделі оцінки, в яких суттєві для оцінки справедливої вартості вихідні дані, що відносяться до найнижчого рівня ієрархії, можна спостерігати прямо або опосередковано;

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

У випадку активів і зобов'язань, які переоцінюються у фінансовій звітності на періодичній основі, Підприємство визначає необхідність їх переведення між рівнями

ієрархії, повторно аналізуючи класифікацію (на підставі вихідних даних найнижчого рівня, які є суттєвими для оцінки справедливої вартості в цілому) на кінець кожного звітного періоду.

Керівництво Підприємства визначає політику і процедури для періодичної оцінки справедливої вартості фінансових активів, що не котируються, наявних для продажу.

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

Сегменти фінансової звітності

Положення МСФЗ 8 "Операційні сегменти" застосовується підприємством при формуванні інформації про доходи, витрати, фінансові результати, активи і зобов'язання звітних сегментів та її розкриття у фінансовій звітності.

Інформація формується у бухгалтерському обліку за господарськими сегментами.

Визначено наступні види господарських сегментів, які є пріоритетними:

- Виробництво теплової енергії;
- Транспортування теплової енергії;
- Постачання теплової енергії;
- Абонентське обслуговування;

Нові та переглянуті стандарти та інтерпретації

З 01 січня 2024 року та пізніше набирають чинності такі зміни до МСФЗ:

- Зміни до МСБО (IAS) 1 «Подання фінансової звітності» – «Класифікація зобов'язань як поточні та непоточні»;
- Зміни до МСБО (IAS) 1 «Подання фінансової звітності» – «Непоточні зобов'язання із спеціальними умовами»;
- Зміни до МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда» – «Орендні зобов'язання в операціях продажу та зворотної оренди»;
- Зміни до МСБО (IAS) 7 та МСФЗ (IFRS) 7 – «Угоди про фінансування постачальника»;
- Зміни до МСБО (IAS) 21 «Вплив змін валютних курсів» – «Відсутність конвертованості».

Зміни до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» – «Класифікація зобов'язань як поточні та непоточні».

Уточнено, що зобов'язання класифікується як непоточне, якщо суб'єкт господарювання має право відстрочити врегулювання зобов'язання щонайменше на 12 місяців – це право має існувати на дату закінчення звітного періоду. Право відстрочити врегулювання зобов'язання щонайменше на 12 місяців після закінчення звітного періоду має бути реальним і має існувати на дату закінчення звітного періоду, незалежно від того, чи суб'єкт господарювання планує скористатися цим правом.

Якщо право відстрочити врегулювання зобов'язання залежить від виконання суб'єктом господарювання певних умов, то таке право існує на дату закінчення звітного періоду тільки в тому випадку, якщо суб'єкт господарювання виконав ці умови на дату закінчення звітного періоду. Необхідно виконати ці умови на дату закінчення звітного періоду, навіть якщо перевірка їх виконання здійснюється кредитором пізніше. На класифікацію зобов'язання не впливає ймовірність того, що суб'єкт господарювання використає своє право відстрочити врегулювання зобов'язання щонайменше на 12 місяців після закінчення звітного періоду.

Зміни до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» – «Непоточні зобов'язання із спеціальними умовами» передбачають, що, суб'єкт господарювання може класифікувати зобов'язання, що виникають за кредитною угодою, як непоточні, якщо право суб'єкта господарювання відстрочити погашення цих зобов'язань обумовлене виконанням суб'єктом господарювання спеціальних умов протягом дванадцяти місяців після завершення звітного періоду.

Зокрема, в примітках необхідно буде розкрити інформацію, що дає змогу користувачам фінансової звітності зрозуміти ризик того, що зобов'язання можуть стати такими, що підлягають поверненню протягом 12 місяців після завершення звітного періоду:

а) інформацію про спеціальні умови (включно з характером спеціальних умов і тим, коли від суб'єкта господарювання вимагається їх виконувати) та балансову вартість пов'язаних зобов'язань;

б) факти та обставини, якщо такі існують, які вказують на те, що суб'єктові господарювання може бути складно виконувати спеціальні умови: наприклад, про те, що суб'єкт господарювання протягом звітного періоду чи після його завершення вчинив дії, спрямовані на уникнення чи обмеження наслідків потенційного порушення.

Зміни до МСФЗ 16 «Оренда» пояснюють, як суб'єкт господарювання відображає в обліку продаж і зворотну оренду після дати операції.

Операція продажу з подальшою орендою – це операція, за якою суб'єкт господарювання продає актив і орендує той самий актив у нового власника на певний період часу.

Внесені зміни доповнюють вимоги МСФЗ 16 щодо продажу та зворотної оренди, тим самим підтримуючи послідовне застосування цього стандарту. А саме, змінами уточнено, що орендар-продавець не визнає ніякої суми прибутку або збитку, що стосується права користування, збереженого за орендарем-продавцем. Разом з

тим, це не позбавляє орендаря-продавця права визнавати у прибутку або збитку будь-який прибуток або збиток, пов'язаний з частковим або повним припиненням такої оренди.

Змінами до МСФЗ 7 «Звіт про рух грошових коштів» та МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації» – «Угоди фінансування постачальників» передбачено вимоги до розкриття інформації про свої угоди фінансування постачальників, яка надає користувачам фінансової звітності можливість оцінювати вплив таких угод на зобов'язання та рух грошових коштів суб'єкта господарювання та його експозицію щодо ризику ліквідності.

Ключові зміни до МСФЗ 7 та МСБО 7 включають вимоги до розкриття:

- умов угод про фінансування;
- балансової вартості фінансових зобов'язань, що є частиною угод про фінансування постачальників та статті, в яких відображені ці зобов'язання;
- балансової вартості фінансових зобов'язань, за якими постачальники вже отримали оплату від постачальників фінансових послуг;
- діапазону строків оплати як за фінансовими зобов'язаннями, які є частиною цих угод.

Згідно з змінами, суб'єкти господарювання мають розкривати тип та вплив негрошових змін балансової вартості фінансових зобов'язань, які є частиною угоди про фінансування постачальників.

Зміни набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2024 року або після цієї дати, протягом першого року порівняльна інформація не потрібна.

Зміни до МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів» – «Відсутність конвертованості» є обов'язковими до застосування з 01.01.2025. Раннє застосування дозволено.

Зміни стосуються визначення конвертованої (обмінюваної) валюти. Стандарт доповнено визначенням, що таке конвертована валюта, настановами, як визначити чи є валюта конвертованою, як визначити спот-курс, якщо валюта не є конвертованою, та як розкрити це у фінансовій звітності.

Необхідно визначити, чи обмінюється валюта на інші. Якщо валюта не є конвертованою/обмінюваною, суб'єкт господарювання оцінює спот-курс та розкриває інформацію, яка дає змогу користувачам фінансової звітності зрозуміти, як валюта, що не обмінюється на іншу валюту, впливає або очікується, що впливатиме, на фінансові результати діяльності, фінансовий стан та грошові потоки суб'єкта господарювання.

Для досягнення цієї мети суб'єкт господарювання розкриває інформацію про:

- а) характер і фінансові наслідки того, що валюта не є конвертованою;
- б) використаний(і) спот-курс(и);
- в) процес оцінки;

г) ризики, на які наражається суб'єкт господарювання через те, що валюта не є конвертованою.

Стандарти зі сталого розвитку

У червні 2023 року Радою зі сталого розвитку були випущені стандарти фінансової звітності зі сталого розвитку:

- МСФЗ S1 «Загальні вимоги до розкриття фінансової інформації, пов'язаної зі сталим розвитком» (далі – МСФЗ S1);
- МСФЗ S2 «Розкриття інформації, пов'язаної з кліматом» (далі – МСФЗ S2).

Стандарти МСФЗ S1 та МСФЗ S2 набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються з 1 січня 2024 року. Ці стандарти встановлюють вимоги до розкриття інформації про ризики та можливості, пов'язані зі сталим розвитком та зміною клімату, які можуть вплинути на грошові потоки суб'єкта господарювання, доступ до фінансування або вартість капіталу в короткостроковій, середньостроковій або довгостроковій перспективі.

У січні 2023 року вступила у силу ДИРЕКТИВА (ЄС) 2022/2464 ЄВРОПЕЙСЬКОГО ПАРЛАМЕНТУ І РАДИ від 14 грудня 2022 року про внесення змін до Регламенту (ЄС) № 537/2014, Директиви 2004/109/ЄС, Директиви 2006/43/ЄС і Директиви 2013/34/ЄС щодо корпоративної звітності зі сталого розвитку (далі – Директива 2022/2464/ЄС). Її вимоги поширюються на більшу кількість суб'єктів господарювання резидентів та нерезидентів ЄС, вона замінить директиву 2014/95/EU вже з січня 2025 року.

Директива 2022/2464/ЄС потребує імплементації в законодавство України, її основними вимогами є:

- впровадження Звіту зі сталого розвитку (стаття 19a);
- розроблення Комісією стандартів звітності зі сталого розвитку (стаття 29b);
- єдиний електронний формат звітності (стаття 29d);
- окремі вимоги до аудиту звіту зі сталого розвитку (в т. ч. зміни до Директиви 2006/43/ЄС).

Директива 2013/34/ЄС імплементована в законодавство України шляхом внесення змін до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», а Директива 2006/43/ЄС – шляхом внесення змін до Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» відповідно.

Розкриття інформації у Звіті сталого розвитку відносяться в цілому до діяльності суб'єкта господарювання, зокрема така інформація:

- опірність бізнес-моделі та стратегії підприємства до ризиків, пов'язаних із питаннями сталого розвитку;
- опис ролі, яку адміністративні органи, органи управління та нагляду відіграють щодо питань сталого розвитку, їхніх експертних знань і навичок, що потрібні для виконання цієї ролі, або наявність у таких органів доступу до зазначених експертних знань і навичок;

- інформація про існування схем заохочення, пов'язаних із питаннями сталого розвитку, яке пропонується членам адміністративних органів, органів управління та нагляду;
- опис основних ризиків для підприємства, зумовлених питаннями сталого розвитку та інше.

Також змінені вимоги до аудиту, зокрема в частині надання впевненості щодо звітності зі сталого розвитку та окремі вимоги до кваліфікації аудиторів.

Звіт зі сталого розвитку може бути частиною Звіту про корпоративне управління.

Оскільки перші звіти про сталий розвиток відповідно до Директиви 2022/2464/ЄС мають бути подані у 2025 році – для суб'єктів господарювання, фінансовий рік яких закінчується 31 грудня 2024 року, то таким суб'єктам вже зараз потрібно оцінити готовність до їх запровадження.

У грудні 2023 року опубліковано ДЕЛЕГОВАНИЙ РЕГЛАМЕНТ КОМІСІЇ (ЄС) 2023/2772 від 31 липня 2023 року – доповнення Директиви 2013/34/ЄС Європейського Парламенту та Ради щодо стандартів звітності у сфері сталого розвитку, який має застосовуватися з 1 січня 2024 року. Цим Регламентом затверджено Європейські стандарти звітності зі сталого розвитку (ESRS). Вони охоплюють як вимоги до розкриття інформації про суб'єкт господарювання, так і основні положення щодо впливу діяльності суб'єкта господарювання на екологію, соціальну сферу, а також питання управління всередині суб'єкта господарювання.

На сьогодні в законодавстві України відсутні вимоги щодо складання та подання Звіту про сталий розвиток, проте питання перебуває на стадії опрацювання, тому суб'єктам господарювання необхідно розпочинати підготовчу роботу щодо вивчення та аналізу інформації, необхідної для складання Звіту про сталий розвиток.

Поправки до МСФЗ (IFRS) 10 та МСБО (IAS) 28 – Продаж або внесок активів між інвестором та його асоційованим або спільним підприємством (набуття чинності перенесено на невизначений термін). Керівництво достроково не застосовує поправку до МСФЗ (IFRS) 10 та МСБО (IAS) 28.

Керівництво не очікує, що прийняття до застосування Стандартів, перелічених вище буде мати істотний вплив на фінансову звітність Підприємства у майбутніх періодах.

ПОЯСНЕННЯ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ КПТМ «КРИВОРІЖТЕПЛОМЕРЕЖА»

4. Необоротні активи

4.1 Нематеріальні активи та Незавершені капітальні інвестиції.

У статті "Нематеріальні активи" відображається вартість об'єктів, які віднесені до складу нематеріальних активів згідно з Міжнародним стандартом бухгалтерського обліку 38 «Нематеріальні активи». У цій статті наводяться окремо первісна та

балансова вартість нематеріальних активів, а також нарахована у встановленому порядку сума накопиченої амортизації. До підсумку балансу включається балансова вартість, яка визначається як різниця між первісною вартістю і сумою накопиченої амортизації.

Нематеріальні активи оцінюються Підприємством за собівартістю.

Всі нематеріальні активи, що обліковуються на балансі Підприємства мають визначений строк використання, крім прав користування майном, строк використання яких не визначений, в наслідок чого нарахування амортизації не проводилося. Амортизація нематеріальних активів (крім прав користування майном) нараховується із застосуванням прямолінійного методу виходячи із строку їх корисного використання. Строки корисного використання нематеріальних активів встановлюється комісією виходячи із очікуваних строків використання.

Амортизація нематеріальних активів включена у наступні статті Звіту про сукупні доходи за 2023 рік:

Стаття звіту про сукупні доходи	Сума ти.грн.
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	215
Адміністративні витрати	368
Інші операційні витрати	2
РАЗОМ	585

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

	Право постійного користування земельними ділянками	Інші нематеріальні активи	Разом	Незавершені капітальні інвестиції
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Первісна вартість:				
На 1 січня 2022 року	12 025	4 201	16 226	18 836
Надходження	117	555	672	63 809
Вибуття	(226)	(78)	(304)	(30 137)
Рекласифікація	0	0	0	0
На 31 грудня 2022 року	11 916	4 678	16 594	52 508
На 1 січня 2023 року	11 916	4 678	16 594	52 508
Надходження	137	98	235	217 919
Вибуття	(38)	(48)	(86)	(225 273)
Рекласифікація	0	0	0	0

На 31 грудня 2023 року	12 015	4 728	16 743	45 154
Амортизація та знецінення:				
На 1 січня 2022 року	0	(1 779)	(1 779)	0
Амортизація за рік	0	(572)	(572)	0
Вибуття	0	71	71	0
Рекласифікація	0	0	0	0
На 31 грудня 2022 року	0	(2 280)	(2 280)	0
На 1 січня 2023 року	0	(2 280)	(2 280)	0
Амортизація за рік	0	(584)	(584)	0
Вибуття	0	47	47	0
Рекласифікація	0	0	0	0
На 31 грудня 2023 року	0	(2 817)	(2 817)	0
Чиста балансова вартість:				
На 1 січня 2022 року	12 025	2 422	14 447	18 836
На 31 грудня 2022 року	11 916	2 398	14 314	52 508
На 1 січня 2023 року	11 916	2 398	14 314	52 508
На 31 грудня 2023 року	12 015	1 911	13 926	45 154

На балансі підприємства станом на 31.12.2023 знаходяться 180 земельних ділянок загальною площею 55,4713га (площа та кількість земельних ділянок зменшилась у зв'язку з розробкою технічної документації із землеустрою та оформленням земельної ділянки за адресою Тернівський район, від котельні "Тернівська" до БК-1/6 по вул. Шумана (0,0079 га).

З них:

- 147 земельні ділянки (47,0529 га) – зареєстровані в Державному реєстрі речових прав на нерухоме майно;
- 8 земельних ділянок (1,3160 га) – документ, що встановлює право користування земельною ділянкою - державний акт № 523 від 15.08.01;
- 1 земельна ділянка (5,39 га) – документ, що встановлює право користування земельною ділянкою - державний акт ДП КВ 000167 від 07.10.98;
- 1 земельна ділянка (0,9155 га) – документ, що встановлює право користування земельною ділянкою - державний акт № 256 від 20.08.2001;

23 земельні ділянки (0,7969 га) – не зареєстровані в Державному реєстрі речових прав на нерухоме майно та не мають документу, що встановлює право користування земельною ділянкою (вбудовані та підвальні приміщення, земельні ділянки, які перебувають в постійному користуванні інших юридичних осіб, земельні ділянки КПТМ "Криворіжтепломережа" під об'єктами, які знаходяться в аварійному стані та

готуються до списання, після чого буде оформлено припинення права постійного користування).

Підприємство провело тестування нематеріальних активів та незавершених капітальних інвестицій на предмет наявності ознак зменшення корисності в результаті якого управлінський персонал визнав, що вартість очікуваного відшкодування перевищує їх балансову вартість. Відповідно, на 31 грудня 2023 року збитки від зменшення корисності нематеріальних активів та незавершених капітальних інвестицій Підприємством не визнавались.

У Підприємства відсутні нематеріальні активи з обмеженим правом володіння.

Станом на 31 грудня 2023 та 2022 років нематеріальні активи та незавершені капітальні інвестиції Підприємства не перебували в заставі як забезпечення зобов'язань.

Станом на 31 грудня 2023 та 2022 років у підприємства відсутні договірні зобов'язання з придбання нематеріальних активів.

4.2 Основні засоби.

У статті "Основні засоби" наводиться вартість власних об'єктів, які віднесені до складу основних засобів, згідно Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 16 "Основні засоби", а також вартість основних засобів, отриманих у довірче управління або на праві господарського відання чи праві оперативного управління. Основні засоби оцінюються Підприємством за моделлю собівартості, амортизація основних засобів нараховується із застосуванням прямолінійного методу. У цій статті також наводиться балансова вартість інших необоротних матеріальних активів.

	Будинки, споруди та передавальні пристрої	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інструменти, прилади, інвентар	Інші необоротні матеріальні активи	Разом
	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.
Первісна вартість або оцінка:						
На 1 січня 2022	602 908	201 803	30 841	5 263	0	840 815
Надходження	2 674	24 799	0	263	0	27 736
Вибуття	(1 506)	(364)	(0)	(53)	(0)	(1 923)
Рекласифікація	0	0	0	0	0	0
На 31 грудня 2022	604 076	226 238	30 841	5 473	0	866 628
На 1 січня 2023	604 076	226 238	30 841	5 473	0	866 628
Надходження	124 387	65 394	34 262	122	0	224 165
Вибуття	(7)	(394)	(0)	(89)	0	(490)
Рекласифікація	0	0	0	0	0	0

На 31 грудня 2023	728 456	291 238	65 103	5 506	0	1 090 303
Знос та знецінення:						
На 1 січня 2022	(278 839)	(93 258)	(10 573)	(3 614)	(0)	(386 284)
Амортизація	(71 214)	(31 257)	(3 869)	(1 062)	(0)	(107 402)
Вибуття	549	266	0	52	0	867
Надійшов знос	(0)	(0)	(0)	(0)	(0)	(0)
Рекласифікація	0	0	0	0	0	0
На 31 грудня 2022	(349 504)	(124 249)	(14 442)	(4 624)	(0)	(429 819)
На 1 січня 2023	(349 504)	(124 249)	(14 442)	(4 624)	0	(492 819)
Амортизація	(70 872)	(23 054)	(3 678)	(392)	(0)	(97 996)
Вибуття	7	318	0	89	0	414
Надійшов знос	(0)	(0)	(0)	(0)	0	(0)
Рекласифікація	0	0	0	0	0	0
На 31 грудня 2023	(420 369)	(146 985)	(18 120)	(4 927)	0	(590 401)
Чиста балансова вартість:						
На 1 січня 2022	324 069	108 545	20 268	1 649	0	454 531
На 31 грудня 2022	254 572	101 989	16 399	849	0	373 809
На 1 січня 2023	254 572	101 989	16 399	849	0	373 809
На 31 грудня 2023	308 087	144 253	46 983	579	0	499 902

Амортизація основних засобів включена у наступні статті Звіту про сукупні доходи за 2023 рік:

Стаття звіту про сукупні доходи	Сума тл.грн.
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	92 888
Адміністративні витрати	710
Інші операційні витрати	4 398
РАЗОМ	97 996

Оцінку необоротних активів станом на 01.01.2018 було проведено незалежним оцінювачем ТОВ «Незалежна експертна оцінка «Експерт». Переоцінка вартості необоротних активів здійснювалась на підставі договору № 02-09/18 від 06.09.2018. Сертифікат суб'єкта оціночної діяльності № 477/18 от 07.06.2018, виданий ФДМУ. Звіт про оцінку 21.12.2018, оцінка проводилась станом на 01.01.2018, мета оцінки - визначення справедливої вартості об'єктів для цілей відображення у фінансовій звітності у відповідності до МСФЗ (МСБО 16 та 36).

Після первинного визнання активом, об'єкт основних засобів обліковується за його собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від зменшення корисності. Підприємство використовує модель обліку по собівартості для всіх основних засобів.

Підприємство провело тестування основних засобів на предмет наявності ознак зменшення корисності, в результаті якого управлінський персонал визнав, що вартість використання основних засобів перевищує їх балансову вартість. Відповідно, на 31 грудня 2023 року збитки від зменшення корисності основних засобів Підприємством не визнавались.

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

Договірні зобов'язання Підприємства з придбання основних засобів складають:

Станом на 31.12.2023 – 5 984 тис.грн.

Станом на 31.12.2022 – 15 220 тис.грн.

Обтяження майна

Вартість основних засобів Підприємства, щодо яких існують передбачені чинним законодавством обмеження прав на 31 грудня 2023 року складає 1 090 303 тис. грн., залишкова вартість основних засобів, що тимчасово не використовуються (консервація, реконструкція тощо) та не класифіковані як утримувані для продажу на 31 грудня 2023 року складає 7 204 тис. грн., валова балансова повністю амортизованих основних засобів, які ще використовують складає 97 710 тис. грн., оформлені у заставу як забезпечення зобов'язань основні засоби відсутні.

5. Запаси

У статті "Запаси" відображається загальна вартість активів, які визнаються запасами згідно з Міжнародним стандартом фінансової звітності 2 "Запаси" (далі – МСФЗ 2), зокрема, які утримуються для подальшого продажу за умов звичайної господарської діяльності; перебувають у процесі виробництва з метою подальшого продажу продукту виробництва; утримуються для споживання під час виробництва продукції, виконання робіт та надання послуг, а також управління підприємством. На підприємстві затверджено декілька власних Положень щодо обліку запасів на основі вищевказаних нормативних актів та із урахуванням специфіки діяльності.

		31.12.2023	Уцінка 2023	31.12.2022
		тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.
201	Сировина і матеріали	45 146	652	31 352
203	Паливо	2 368	0	2 484
204	Тара та тарні матеріали	138	0	170
207	Запасні частини	3 436	29	3 323
209	Транспортно-заготівельні витрати	11	0	48

22	Малоцінні та швидкозношувані предмети	1 207	14	1 549
26	Готова продукція	2 417	141	2 788
281	Товари на складі	0	0	0
ВСЬОГО		54 723	836	41 714
	Вартість запасів	57 539		44 391
	Резерв знецінення на запаси	-2 816		-2 677
	Запаси разом (рядок 1100)	54 723		41 714

Запаси представлені у фінансовій звітності за первісною вартістю та чистою вартістю реалізації.

Запаси використовуються у виробництві по мірі виникнення виробничої потреби і не підпадають під категорію залежалих запасів, які не використовуються більше року. Стан таких ТМЦ регулярно переглядається.

Сума запасів, визнаних як витрати протягом періоду складає 61 203 тис. грн., з них списання непридатних до використання – 220 тис. грн.

Агресія з боку російської федерації не мала впливу на запаси, втрат запасів не відбувалось, але рішення і оцінки щодо наслідків агресії будуть прийматися на дату отримання інформації або настання подій, які можуть призвести до перегляду балансової вартості запасів.

На 31 грудня 2023 та 2022 років запаси Підприємства не перебувають в заставі як забезпечення зобов'язань, обмежень в їх користуванні не має.

6. Поточна дебіторська заборгованість

6.1 Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги.

У статті «Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги» відображається заборгованість замовників за реалізовані їм послуги, скориговану на резерв очікуваних кредитних збитків (нетто).

	Станом на 31.12.2023	Станом на 31.12.2022
Дебіторська заборгованість за послуги	790 428	754 229
Резерв очікуваних кредитних збитків (Примітка 7)	-380 120	-331 325
Поточна дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги, рядок (1125)	410 308	422 904

Пояснення до Балансу (Звіту про фінансовий стан) по залишкам станом на 01.01.2023 (тис. грн.)

Назва статті балансу	Сальдо на 31.12.2022	Коригування		Сальдо на 01.01.2023
		+	-	
1125. Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	416 651	6 253		422 904

Коригування за МСФЗ:

Зміна рядка відбулася в сторону збільшення станом на 01.01.2023 на суму 6 253 тис. грн. за рахунок проведення коригування нарахування за надані послуги у минулих періодах та відкоригований рядок 1420 «Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)» на суму 6 253 тис. грн. у розділі пасиву Балансу.

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

	31.12.2023	31.12.2022
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Поточна	249 771	214 936
Прострочена всього, з неї:	540 657	539 293
Від 1 до 12 місяців	103 188	207 135
Від 12 до 18 місяців	45 092	26 616
Від 18 до 36 місяців	212 997	130 284
Від 36 місяців та більше	179 380	175 258
Резерв під сумнівну заборгованість (Примітка 7)	-380 120	-331 325
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги разом (рядок 1125)	410 308	422 904

Ефективна процентна ставка щодо дебіторської заборгованості за надані послуги на звітні дати дорівнює нулю.

Основна дебіторська заборгованість обліковується по групі споживачів «Населення», серед «Інших споживачів» основними дебіторами є: ПрАТ «Інгулецький ГЗК», ПрАТ «Північний ГЗК», ПрАТ «Центральний ГЗК», ПАТ «АрселорМіттал Кривий Ріг, ПАТ «Кривбасзалізрудком», ПАТ ПТП «Кривбасвибухпром», КП КМР «Фармація».

За 2023 рік списана безнадійна дебіторська заборгованість складає 1 285 тис. грн.

Агресія з боку російської федерації негативно вплинула на рівень розрахунків споживачів за надані послуги, так по групі споживачів «Населення» показник рівня оплати знизився до 87,6%, загалом по підприємству складає 90,4 %.

Дані активи не перебувають у заставі як забезпечення зобов'язань.

6.2 Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом.

У статті "Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом" відображається визнана дебіторська заборгованість податкових органів. Окремо наводиться дебіторська заборгованість з податку на прибуток.

	Станом на 31.12.2023	Станом на 31.12.2022
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом рядок (1135)	3 722	7 376
<i>По ПДФО</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>По ПДВ</i>	<i>408</i>	<i>0</i>
<i>По місцевим податкам</i>	<i>47</i>	<i>0</i>
<i>По військовому збору</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>По частині чистого прибутку</i>	<i>3 267</i>	<i>7 376</i>

Дебіторська заборгованість по розрахункам з бюджетом по ПДВ станом на 31.12.2023 відображено згорнуто, а саме декларацією з позитивним значенням різниці між сумою податкових зобов'язань та сумою податкового кредиту в сумі 8 092 тис.грн. за грудень 2023 року погашено декларацію з від'ємним значенням за листопад 2023 в сумі 8 500 тис.грн., оскільки декларація за грудень 2023 подається до ДПС в січні 2024 та відображається в електронному кабінеті платника податків із запізненням.

6.3 Інша поточна дебіторська заборгованість.

У статті "Інша поточна дебіторська заборгованість" відображається заборгованість дебіторів, яка не включена до інших статей дебіторської заборгованості, скоригована на резерв очікуваних кредитних збитків (нетто) та яка відображається у складі оборотних активів.

	Станом на 31.12.2023	Станом на 31.12.2022
Інша поточна дебіторська заборгованість, рядок (1155)	276 147	225 949
<i>По судовим рішенням</i>	<i>265 792</i>	<i>223 817</i>
<i>Інша</i>	<i>10 434</i>	<i>2 364</i>
<i>Витрати майбутніх періодів</i>	<i>89</i>	<i>50</i>
<i>Резерв очікуваних кредитних збитків (Примітка 7)</i>	<i>168</i>	<i>282</i>

Пояснення до Балансу (Звіту про фінансовий стан) по залишкам станом на 01.01.2023 (тис. грн.)

Назва статті балансу	Сальдо на 31.12.2022	Коригування		Сальдо на 01.01.2023
		+	-	
1155. Інша поточна дебіторська заборгованість	226 104		155	225 949

Коригування за МСФЗ:

Зміна рядка відбулася в сторону зменшення станом на 01.01.2023 на суму 155 тис. грн. за рахунок проведення коригування нарахування відшкодування понесених Підприємством витрат з відшкодування шкоди у регресному порядку в попередніх періодах на підставі рішення апеляційної інстанції № 212/1458/21 від 02.12.2022 та відкоригований рядок 1420 «Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)» на суму 155 тис. грн. у розділі пасиву Балансу.

Дані активи не перебувають у заставі як забезпечення зобов'язань.

7. Резерв очікуваних кредитних збитків (Резерв сумнівних боргів)

	31.12.2023	31.12.2022
	тис. грн.	тис. грн.
Дебіторська заборгованість за послуги (Примітка 6.1)	380 120	331 325
в тому числі:		
По групі споживачів " Населення"	346 977	309 111
По групі споживачів " Бюджетні споживачі"	1 347	1 232
По групі споживачів " Інші споживачі"	31 796	20 982
Інша поточна дебіторська заборгованість (Примітка 6.3)	168	282
Резерв очікуваних кредитних збитків разом	380 288	331 607

Інформація про узгодження змін суми резерву очікуваних кредитних збитків протягом звітного періоду (в порівнянні з 2022 роком):

Показник	2023	2022
Залишок забезпечення на початок року	331 607	246 573
Збільшення за звітний період (нараховано)	50 080	85 549
Використано у звітному періоді	1 285	461
Сторновано невикористану суму у звітному періоді	114	54
Залишок на кінець звітного періоду	380 288	331 607

8. Грошові кошти та їх еквіваленти

У статті "Гроші та їх еквіваленти" відображаються готівка в касі підприємства, гроші на поточних та інших рахунках у банках, які можуть бути вільно використані для поточних операцій, а також грошові кошти в дорозі, електронні гроші, еквіваленти грошей. У цій статті наводяться кошти в національній або іноземних валютах.

	31.12.2023	31.12.2022
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Рахунки в банках	12	22
Грошові кошти в касі	0	0
Рахунки із спеціальним режимом використання	6 326	18 135
Гроші та їх еквіваленти разом (рядок 1165)	6 338	18 157

Звіт про рух грошових коштів за 2023 рік складений прямим методом.

Станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року кошти в банках були розміщені на поточних рахунках в одному банкі - АТ «Ощадбанк», що становить значну концентрацію.

У звітному періоді Підприємство не проводила суттєвих не грошових операцій.

Станом на 31 грудня 2023 та 2022 років грошові кошти Підприємства не перебувають в заставі як забезпечення зобов'язань.

На кошти, розміщені на рахунках в банках, крім рахунків із спеціальним режимом використання, накладено арешт Відділом примусового виконання рішень департаменту державної виконавчої служби Міністерства юстиції України на підставі зведеного виконавчого впровадження 40405192. Але на період дії воєнного стану зазначені кошти можливо використовувати на виплату заробітної плати та сплату податків у відповідності до Розпорядження Кабінету міністрів України від 11.03.2022 № 212-р «Про забезпечення здійснення розрахунків підприємств, установ, організацій в умовах воєнного стану».

Усі залишки на банківських рахунках не прострочені і не знецінені.

9. Інші оборотні активи.

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

Згідно діючого ПКУ, а саме п.44. підрозділу II розділу XX Перехідних положень: тимчасово, до 1 січня 2026 року, платники податку, які здійснюють постачання (у тому числі оптове), передачу, розподіл електричної та/або теплової енергії, постачання вугілля та/або продуктів його збагачення товарних позицій 2701, 2702, 2704 00 згідно з УКТ ЗЕД, надають послуги з централізованого водопостачання та водовідведення, визначають дату виникнення податкових зобов'язань та податкового кредиту за касовим методом.

	31.12.2023	31.12.2022
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Нереалізований податковий кредит з ПДВ	689 574	560 847
Інші оборотні активи разом (рядок 1190)	689 574	560 847

10. Власний капітал

10.1 Зареєстрований (пайовий) капітал.

У статті "Зареєстрований (пайовий) капітал" наводиться зафіксована в установчих документах сума статутного капіталу підприємства. Підприємства, для яких не передбачена фіксована сума статутного капіталу, відображають у цій статті суму фактичного внеску власників до статутного капіталу підприємства. Власником майна підприємства є територіальна громада міста Кривого Рогу.

	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
	тис. грн.	тис. грн.
Зареєстрований (пайовий) капітал (рядок 1400)	266 977	214 625

На підставі рішення Криворізької міської ради № 1948 від 23.05.2023, наказу управління комунальної власності міста від 25.07.2023 відбулося поповнення статутного капіталу на суму 52 352 тис.грн.

Сума в розмірі 52 352 тис. грн. складається з балансової вартості основних засобів, прийнятих протягом періоду з 01.12.2022 по 31.03.2023, а саме:

- вартості бензинових та дизельних генераторів в кількості 10 шт., отриманих згідно рішення виконкому Криворізької міської ради № 14 від 06.01.2023 «Про безоплатну передачу матеріальних цінностей з матеріального резерву міста» від Управління з питань надзвичайних ситуацій та цивільного захисту населення виконавчого комітету Криворізької міської ради - на суму 2 348 тис. грн.;
- вартості джерел резервного живлення (дизельних генераторів) в кількості 34 шт., придбаних згідно додаткової угоди № 1 до угоди від 29.09.2022 № 78 - на суму 32 212 тис. грн.;
- вартості дизельних генераторів в кількості 9 шт., придбаних згідно угоди № 25 від 02.02.2023, рішення виконкому Криворізької міської ради № 1648 від 31.01.2023 - на суму 14 192 тис. грн.;
- вартості одного колісного екскаватора-навантажувача CUKUROVA885 в комплекті з навісним обладнанням, придбаного згідно угоди № 25 від 02.02.2023, рішення виконкому Криворізької міської ради № 1648 від 31.01.2023 - на суму 3 600 тис. грн.

10.2 Додатковий капітал.

У статті "Додатковий капітал" відображається вартість безкоштовно отриманих від власника необоротних активів та переоцінка чистого зобов'язання з визначеною виплатою.

	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
	тис. грн.	тис. грн.
Додатковий капітал (рядок 1410)	3 168	2 770

Рух додаткового капіталу за 2023 рік

Станом на 01.01.2023	Збільшення (тис.грн.)	Зменшення (тис.грн.)	Станом на 31.12.2023	Примітки
		2 348		внесення в Статутний капітал
	4 585			Оприбуткування безкоштовно отриманих основних засобів
		270		Відображення зносу безкоштовно отриманих основних засобів
		1 569		Відображення актуарних розрахунків. Переоцінка чистого зобов'язання з визначеною виплатою станом на 31.12.2023
2 770	4 585	4 187	3 168	

10.3 Нерозподілений прибуток (непокритий збиток).

У статті "Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)" відображається сума нерозподіленого прибутку або непокритого збитку. Сума непокритого збитку наводиться в дужках та вираховується при визначенні підсумку власного капіталу.

	31.12.2023	31.12.2022
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Непокритий збиток (рядок 1420)	-3 755 582	-3 751 624
Всього власний капітал (рядок 1495)	-3 538 187	-3 534 229

Пояснення до Балансу (Звіту про фінансовий стан) по залишкам станом на 01.01.2023 р.

тис.грн.				
Назва статті балансу	Сальдо на 31.12.2022	Коригування за МСФЗ		Сальдо на 01.01.2023
		+	-	
1	2	3	4	5
1420. Непокритий збиток	(3 755 582)		3 958	(3 751 624)
1495. Власний капітал	(3 538 187)		3 958	(3 534 229)

Коригування за МСФЗ:

Непокритий збиток зменшено на 3 958 тис.грн. за рахунок відображення подій після звітної дати, а саме відображено коригування на підставі рішень судів апеляційної інстанції № 904/7869/21 від 17.01.2023 та № 212/1458/21 від 02.12.2022, а також в результаті виправлення помилок минулих періодів, по несвоєчасно отриманим первинним документам (актам виконаних робіт та ін.).

11. Довгострокові зобов'язання і забезпечення

11.1 Пенсійні зобов'язання

Підприємство бере участь в загальнообов'язковій державній пенсійній системі, яка передбачає вихід на пенсію на пільгових умовах працівників, які зайняті на роботах з (особливо) шкідливими і (особливо) важкими умовами праці.

В Україні працівникам з (особливо) шкідливими та важкими умовами праці призначаються пенсії на пільгових умовах (далі — пільгові пенсії). Розмір пільгової пенсії визначається за формулою, передбаченою законодавством. Сукупність пенсійних зобов'язань компанії є планом з визначеними виплатами.

Ці пільгові пенсії фінансуються щорічно Пенсійним фондом України без створення спеціальних резервів. Зазначимо, що законом України «Про загальнообов'язкове державне пенсійне страхування» передбачається пенсійне забезпечення осіб, які мають право на пільгову пенсію, через професійні та корпоративні фонди відповідно до окремих актів законодавства. До впровадження пенсійного забезпечення через професійні та корпоративні фонди роботодавці повинні фінансувати виплати цих пенсій. Щомісяця компанія здійснює відшкодування у Пенсійний фонд та має накопичувати зобов'язання перед поточними працівниками.

Компанія бере участь у вищенаведеному державному плані з визначеною виплатою. Зобов'язання підприємства за цим планом накопичуються протягом трудової діяльності працівника та починають погашатися лише після призначення пільгової пенсії Пенсійним фондом. Щомісячно компанія виплачує кошти Пенсійному фонду, які відповідають його фактичним витратам на виплату та доставку пенсій пенсіонерам.

Програма Підприємства складається з пенсійних пільг.

Отже, вони мають характер плану з визначеними виплатами.

	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Програма з визначеною виплатою (пільгова пенсія)	8 706	6 630
Пенсійні зобов'язання разом (рядок 1505)	8 706	6 630

Проведена Актуарна оцінка довгострокових зобов'язань та витрат згідно з програмами виплат працівникам по закінченні трудової діяльності за період з 01.01.2023 по 31.12.2023 відповідно до МСБО.

Актуарна оцінка була виконана ТОВ «КОНСОРІС КОНСАЛТІНГ» в особі актуарія Тюпи О.В., диплом № 26 від 17.09.1999 згідно договору № 405-23 від 16.11.2023. Актуарна оцінка проведена з використанням методу прогнозних одиниць.

Розкриття інформації

<u>Розкриття у тис. грн.</u>	2023	2022
Суми, які визнані у звіті про фінансовий стан	8 706	6 630

Суми, які визнані у звіті про фінансові результати	1 338	1 443
Інші сукупні витрати (доходи)	1 569	(2 956)
<u>Зміни вартості зобов'язань відповідно до програм з визначеними виплатами</u>		
Зобов'язання на початок періоду	6 630	9 120
Вартість раніше наданих послуг (розрахована на початок року)	-	-
Вартість поточних послуг	273	367
Чистий відсоток за чистим зобов'язанням	1 115	1 076
Переоцінки чистого зобов'язання з визначеною виплатою	1 569	(2 956)
Сплачені винагороди	(881)	(977)
Вартість раніше наданих послуг (розрахована на кінець року)	-	-
Зобов'язання на кінець періоду	8 706	6 630
<u>Суми, визнані у звіті про фінансові результати</u>		
Вартість поточних послуг	273	367
Чистий відсоток за чистим зобов'язанням	1 115	1 076
Визнана вартість раніше наданих послуг	-	-
Разом	1 338	1 443
<u>Зміни зобов'язань, визнаних у балансі</u>		
На початок звітного періоду	6 630	9 120
Сплачені винагороди	(881)	(977)
Витрати (доходи), визнані у звіті про фінансові результати	1 338	1 443
Переоцінки чистого зобов'язання з визначеною виплатою, визнані у складі інших сукупних витрат (доходів)	1 569	(2 956)
На кінець звітного періоду	8 706	6 630

Основні актуарні припущення

Ставка дисконту	15,12%	16,82%
Збільшення зарплати	12,8% в 2024, 10,00% далі	9,3% в 2023, 8,18% далі
Плинність кадрів	5,00%	5,00%
Інфляція	5,20% у 2023 6,96% далі	5,60% у 2023 6% далі

11.2 Інші довгострокові зобов'язання

Розділ "Інші довгострокові зобов'язання" призначено для узагальнення інформації про розрахунки з іншими кредиторами та за іншими операціями, заборгованість за якими не є поточним зобов'язанням.

Відображено довгострокова кредиторська заборгованість перед:

- ДК «Газ України» НАК «Нафтогаз України» по договору реструктуризації

строком на 20 років заборгованості за природний газ № 14-12-220 від 28.05.2012р.

- НАК «Нафтогаз України» по договорах реструктуризації заборгованості за природний газ строком на 5 років від 02.11.2018р.

Балансова вартість заборгованості перед НАК «Нафтогаз України» ґрунтується на дисконтованій вартості, що розрахована із застосуванням методу ефективної процентної ставки, яка дорівнює 20,0 %. Згідно з угодою залишок заборгованості повинен бути погашений до листопада 2023 року включно щомісячними платежами згідно з графіком погашення.

	31.12.2023	31.12.2022
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
ДК"Газ України"НАК"Нафтогаз України"	14 267	14 345
НАК "Нафтогаз України"	0	-974
Інші довгострокові зобов'язання разом (рядок 1515)	14 267	13 371

11.3 Цільове фінансування і цільові надходження

Стаття Балансу "Цільове фінансування і цільові надходження" призначено для узагальнення інформації про наявність та рух коштів фінансування заходів цільового призначення.

	31.12.2023	31.12.2022
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Поповнення статутного капіталу на придбання дизельних генераторів	17 359	32 212
Поповнення статутного капіталу на придбання спеціалізованої техніки	35 559	-
Цільове фінансування разом (рядок 1525)	52 918	32 212

12. Поточні зобов'язання і забезпечення

12.1. Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями

Рядок "Поточна кредиторська заборгованості за довгостроковими зобов'язаннями " призначено для узагальнення інформації про стан розрахунків за поточними зобов'язаннями, переведеними зі складу довгострокових, при настанні строку погашення протягом дванадцяти місяців з дати балансу.

Відображено заборгованість перед:

- ДК «Газ України» НАК «Нафтогаз України» по договору реструктуризації заборгованості № 14-12-220 від 28.05.2015р.

- НАК «Нафтогаз України» по договорах реструктуризації заборгованості від

02.11.2018р.

	31.12.2023	31.12.2022
	тис. грн.	тис. грн.
ДК"Газ України"НАК"Нафтогаз України"	6 085	10 384
НАК "Нафтогаз України"	-	64 782
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями разом (рядок 1610)	6 085	75 166

12.2 Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги.

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

Основними кредиторами Підприємства є постачальники енергоресурсів, а саме: НАК «Нафтогаз України», ТОВ «Газопостачальна компанія «Нафтогаз Трейдинг», АТ «Криворізька теплоцентраль», ТОВ «Дніпровські енергетичні послуги», КП «Кривбасводоканал», АТ «Дніпропетровськгаз», АТ «Криворіжгаз ОГС».

	31.12.2023	31.12.2022
	тис. грн.	тис. грн.
Електроенергія	119 038	44 725
Газ	3 821 728	3 041 842
Покупна вода	27 514	12 551
Покупне тепло	552 068	558 358
Штрафні санкції за рішенням суду	933 535	1 120 492
Інша поточна заборгованість за товари, роботи, послуги	118 711	51 651
Всього рядок 1615	5 572 594	4 829 619

Пояснення до Балансу (Звіту про фінансовий стан) по залишкам станом на 01.01.2023

(тис. грн.)

Назва статті балансу	Сальдо на 31.12.2021	Коригування		Сальдо на 01.01.2022
		+	-	
1	2	3	5	6
1615. Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	4 828 522	1 097		4 829 619

Коригування:

Рядок 1615 «Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги» :

- збільшено на 1097 тис. грн. – коригування зобов'язань згідно отриманих із запізненням первинних документів, згідно рішення суду апеляційної інстанції № 904/244/23 від 20.10.2023, та відкориговано рядок 1420 «Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)» на суму 1 097 тис. грн. у розділі пасиву Балансу.

12.3 Зобов'язання перед бюджетом

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

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

	31.12.2023	31.12.2022
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
ПДВ до сплати	0	5 092
Податок з доходу фізичних осіб до сплати	1 512	2 150
Військовий збір	108	170
Збір за забруднення природного середовища	2264	2 225
Земельний податок	1 070	2 441
Єдиний соціальний внесок до сплати	1 653	2 621
Зобов'язання перед бюджетом разом (рядки 1620+1625)	6 607	14 699

Кредиторська заборгованість по розрахункам з бюджетом по ПДВ станом на 31.12.2023 відображено згорнуто, а саме декларацією з позитивним значенням різниці між сумою податкових зобов'язань та сумою податкового кредиту в сумі 8 092 тис.грн. за грудень 2023 року погашено декларацію з від'ємним значенням за листопад 2023 в сумі 8 500 тис.грн., оскільки декларація за грудень 2023 подається до ДПС в січні 2024 та відображається в електронному кабінеті платника податків із запізненням.

12.4 Поточні зобов'язання за розрахунками з оплати праці.

У статті «Поточні зобов'язання за розрахунками з оплати праці» відображається заборгованість за нарахованою, але ще не сплаченою сумою оплати праці, а також за депонованою заробітною платою. Виплати працівникам регулюються відповідним стандартом (МСБО 19) та Положенням про оплату праці працівників, затвердженим на підприємстві.

	31.12.2023	31.12.2022
	тис. грн.	тис. грн.
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці, рядок (1630)	6 798	10 037

12.5 Поточні забезпечення

У статті "Поточні забезпечення" відображається:

- забезпечення на виплату відпусток працівникам з урахуванням суми обов'язкових відрахувань (внесків) на соціальні заходи. Резерв відпусток створюється за методикою, установленюю чинним законодавством та Обліковою політикою;

- забезпечення за судовими позовами.

Згідно п. 14. «Забезпечення» МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи», забезпечення слід визнавати, якщо:

а) суб'єкт господарювання має існуюче зобов'язання (юридичне чи конструктивне) внаслідок минулої події;

б) ймовірно, що вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, буде необхідним для і виконання зобов'язання;

в) можна достовірно оцінити суму зобов'язання.

Резерв створюється за методикою, установленюю чинним законодавством та Обліковою політикою.

	31.12.2023	31.12.2022
	тис. грн.	тис. грн.
Забезпечення виплат відпусток	28 291	28 649
Забезпечення за судовими позовами	167 734	68 199
Поточні забезпечення разом (рядок 1660)	196 025	96 848

Інформація про узгодження змін сум резервів протягом звітного періоду (в порівнянні з 2022 роком):

Показник	Забезпечення виплат відпусток		Забезпечення за судовими позовами	
	2023	2022	2023	2022
Залишок забезпечення на початок року	28 649	26 012	68 199	12 885
Збільшення за звітний період (нараховано)	23 371	23 014	167 734	68 199

Використано у звітному періоді	23729	20 377	68 000	8 823
Сторновано невикористану суму у звітному періоді	0	0	199	4 062
Залишок на кінець звітного періоду	28 291	28 649	167 734	68 199

13. Доходи майбутніх періодів.

У статті "Доходи майбутніх періодів" відображаються доходи, отримані протягом поточного, або попередніх звітних періодів, що належать до наступних звітних періодів.

	31.12.2023	31.12.2022
	тис. грн.	тис. грн.
Доходи майбутніх періодів, рядок (1665)	114 010	8 679

В складі доходів майбутніх періодів на 31.12.2023 та 31.12.2022 років враховуються доходи від безоплатно отриманих необоротних активів.

14. Інші поточні зобов'язання.

У статті "Інші поточні зобов'язання" відображаються суми зобов'язань, які не включені до інших статей, наведених у розділі "Поточна кредиторська заборгованість", зокрема податкові зобов'язання з ПДВ. Сума податкових зобов'язань з ПДВ, відображена від нарахованих доходів, строк сплати яких не настав за касовим методом згідно ст. 187.10 Податкового кодексу України.

	31.12.2023	31.12.2022
	тис. грн.	тис. грн.
Податкове зобов'язання з ПДВ, строк сплати якого не настав	177 714	164 546
Інші оборотні активи разом (рядок 1690)	177 714	164 546

Пояснення до Балансу (Звіту про фінансовий стан) по залишкам станом на 01.01.2023

(тис. грн.)

Назва статті балансу	Сальдо на 31.12.2022	Коригування		Сальдо на 01.01.2023
		+	-	
1690. Інші поточні зобов'язання	163 503	1 043		164 546

Коригування за МСФЗ:

- збільшення за рахунок проведення коригування доходів від надання послуг та як наслідок коригування податкових зобов'язань з ПДВ на суму 1 043 тис.грн. та

відкоригований рядок 1420 «Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)» на суму 1 043 тис. грн. у розділі пасиву Балансу.

15. Доходи

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

У статті «Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)» відображається дохід від реалізації продукції, товарів, робіт і послуг без непрямих податків і зборів та інших вирахувань з доходу.

	2023 (132дн., тзп=+1,9 ⁰ С)	2022 (151дн., тзп=+1,6 ⁰ С)
	Тис.Гкал	Тис.Гкал
Реалізовано т/енергії, в т.ч.	536,5	620,9
Населенню	400,2	455,9
Бюджетним установам	83,0	95,5
Іншим споживачам	53,3	69,5

15.1 Чистий дохід від реалізації послуг

	Нараховані доходи, тис. грн. (без ПДВ)	
	2023	2022
	сума	сума
Всього доходів від основної діяльності, в т.ч.	1 048 370	1 254 777
населенню	591 784	671 604
бюджетним установам	251 666	289 963
іншим споживачам	204 920	293 210

У складі загальної суми доходів від основної діяльності 1 048 370 тис. грн. – реалізовано послуг державним замовникам на суму 980 тис. грн.

Пояснення до Звіту про фінансовий результати (Звіт про сукупний дохід) станом на 01.01.2023

(тис. грн.)

Назва статті балансу	31.12.2022	Коригування		01.01.2023
		+	-	
2000. Чистий дохід від реалізації продукції (товарів робіт послуг)	1 250 990	3787		1 254 777

Коригування за МСФЗ:

Зміна рядка відбулася в сторону збільшення станом на 01.01.2023 на суму 3 787 тис. грн. за рахунок проведення коригування нарахування за надані послуги у минулих періодах, у тому числі по групам споживачів:

- Населення – (1890) тис.грн.
- Бюджетні установи – 1622 тис.грн.;
- Інші споживачі – 4055 тис.грн.

Зменшення чистого доходу пояснюється зменшенням тривалості опалювального періоду - при тривалості опалювального періоду за 2023 рік – 132 дні, та за 2022 рік – 151 день, збільшенням температури зовнішнього повітря (при середній температурі повітря за 2023 рік +1,9°C, за 2022 рік +1,6°C), та як наслідок зменшення генерування та реалізації теплової енергії у 2023 році, а також зменшенням тарифів для бюджетних установ, інших споживачів та релігійних організацій.

15.2 Інші операційні доходи.

У статті "Інші операційні доходи" відображаються суми інших доходів від операційної діяльності підприємства, крім чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг): дохід від операційної оренди активів; дохід від реалізації оборотних активів (крім фінансових інвестицій), необоротних активів, утримуваних для продажу, та групи вибуття, дохід від списання кредиторської заборгованості, одержані штрафи, пені, неустойки тощо.

Показник	тис.грн.	
	2023 сума	2022 сума
Інші операційні доходи - всього, у т.ч.	324 937	915 198
- реалізація оборотних активів	587	12
- оренда активів	1 357	1 048
- пені, штрафи, неустойки нараховані	7 023	5 968
- дохід від списання кредиторської заборгованості	195 434	746 189
- дохід від безоплатно отриманих активів	21 556	63
- інші доходи операційної діяльності	98 980	161 918

Дохід від операційної оренди

Станом на 31.12.2023 між Управлінням комунальної власності міста та орендарями укладено 44 договори операційної оренди. Підприємство виступає

Балансоутримувачем. Договори укладені на підставі Закону України від 03.10.2019 № 157 «Про оренду державного і комунального майна» та Порядку передачі в оренду державного та комунального майна, затвердженого Постановою КМУ від 03.06.2020 № 483. Об'єктами оренди в 35 договорах виступають частини покрівлі та частини димових труб для розташування вишок та іншого обладнання для забезпечення мобільного зв'язку та інтернету, 8 договорів укладено на оренду вбудованих приміщень, один договір укладено на оренду теплових мереж. Договори укладені на строк 5 років. У відповідності до Порядку розподілу орендної плати, затвердженого рішенням Криворізької міської ради від 30.06.2021 № 570, Балансоутримувач перераховує 30% орендної плати в дохід місцевого бюджету, 70% орендної плати залишаються Підприємству.

За умовами договорів розмір орендної плати в наступних роках коригується на індекс інфляції.

Підприємство визнає витрати, включаючи амортизацію, понесені при отриманні доходу від оренди, як витрати.

Сукупна орендна плата з недержавними замовниками, визнана як дохід протягом 2023 року, становила 1 357 тис. грн. при нарахуванні 921 тис. грн. зносу. З державними замовниками за короткостроковими або довгостроковими договорами протягом звітного періоду 2023 рік та 2022 рік не відбувалось взаємовідносин.

Дебіторська заборгованість за договорами оренди станом на 31.12.2023 складає 74 тис.грн.

Дохід від списання кредиторської заборгованості

Протягом 2023 року Підприємством в рамках врегулювання заборгованості за спожитий природний газ на підставі Закону України від 03.11.2016 № 1730 «Про заходи, спрямовані на врегулювання заборгованості теплопостачальних та теплогенеруючих організацій та підприємств централізованого водопостачання і водовідведення» було проведено списання: - пені, штрафи, інфляційні витрати в сумі – 195 434 тис.грн.

Розшифровка інших доходів операційної діяльності, тис.грн.

Показник	2023	2022
	сума	сума
Всього інші доходи операційної діяльності	98 980	161 918
Фінансова підтримка місцевого бюджету	90 000	150 000
Субвенція з державного бюджету (різниця в тарифах)	0	0
Доходи від платних послуг та інші доходи	8 980	11 918

15.3 Інші доходи.

У статті "Інші доходи" відображається доходи від безоплатно отриманих необоротних активів; та інші доходи, які виникають у процесі господарської діяльності, але не пов'язані з операційною діяльністю підприємства.

Тис.грн.

Показник	2023	2022
	сума	сума
Всього інші доходи	2 991	3 481
Оприбуткування ОЗ, ТМЦ від демонтажу, ліквідації необоротних активів	270	1 083
Дохід від безоплатно отриманих необоротних активів	2 721	2 398

Дохід від безоплатно отриманих необоротних активів - амортизація безоплатно отриманих за рішенням Криворізької міської ради джерел резервного живлення, спец.техніки та отриманих за рахунок фінансування капітальних трансферів основних засобів (водопідігрівачів, теплолічильників та пальників з частотними перетворювачами) та тепломереж, яким зроблено капітальний ремонт за рахунок обласної субвенції в рамках заходів з енергозбереження.

16. Витрати

16.1 Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг).

У статті «Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)» відображена виробнича собівартість реалізованих послуг, визначена відповідно до принципів МСФЗ, Податкового кодексу України та Облікової політики.

Питання, що стосуються поняття, оцінки, визнання та класифікації витрат, розкриваються у Концептуальній основі фінансової звітності, МСБО (IAS) 1 «Подання фінансових звітів», МСБО (IAS) 2 «Запаси», МСБО (IAS) 16 «Основні засоби». Порядок визначення об'єкту оподаткування ґрунтується на принципі нарахування та відповідності доходів і витрат.

Собівартість теплової енергії

Найменування статей	Витрати підприємства, без ПДВ			
	2023		2022	
	тис. грн.	%	тис. грн.	%
Енергоносії	1 248 506,7	74,54	1 405 301,5	83,91
в тому числі:				

- природний газ, його транспортування та розподіл	1 022 871,4	61,07	1 200 839,5	71,70
- електроенергія	190 631,6	11,38	164 118,6	9,80
- покупна т/енергія	7 164,5	0,43	10 531,6	0,63
- вода	27 839,2	1,66	29 811,8	1,78
Матеріали	49 560,5	2,96	41 702,4	2,49
ФОП з нарахуваннями	218 302,2	13,03	213 032,3	12,72
Амортизація	92 913,5	5,55	101 523,7	6,06
Інші витрати	33 436,8	2,00	45 155,2	2,70
Разом прямі витрати	1 642 719,7	98,08	1 806 715,1	107,87
Разом розподілені загально-виробничі витрати	32 139,4	1,92	27 340,6	1,63
Виробнича собівартість продукції теплової енергії	1 674 859,1	100,00	1 834 055,7	100,00
Виробнича собівартість 1 Гкал (грн.)	3 121,72		2 953,73	

Пояснення до Звіту про фінансовий результати (Звіт про сукупний дохід) станом на 01.01.2023

(тис. грн.)

Назва статті балансу	31.12.2022 1	Коригування		01.01.2023
		+	-	
2050. Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	1 858 453	2		1 858 455

Коригування за МСФЗ:

Зміна рядка відбулася в сторону збільшення станом на 01.01.2023 на суму 2 тис. грн. за рахунок проведення коригування, на підставі отриманих із запізненням первинних документів.

16.2 Адміністративні витрати.

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

Склад витрат	Сума (тис. грн.)
--------------	------------------

	2023	2022
Витрати на оплату праці	29 972	27 662
Єдиний соціальний внесок	6 556	6 058
Амортизація	1 150	1 464
Матеріали	2 239	2 016
Відрядження	77	15
Податки, збори, платежі	477	818
Утримання основних фондів	224	227
Послуги зв'язку	145	146
Послуги інформатизації	382	297
Послуги банку	82	52
Консультаційно-інформаційні витрати	8	5
Підвищення кваліфікації, навчання	126	7
Інші (підписки, кур'єрські, рекламні, судові витрати, оцінка, обов'язковий аудит, інші)	968	3 019
Всього	42 406	41786

Пояснення до Звіту про фінансовий результати (Звіт про сукупний дохід) станом на 01.01.2023
(тис. грн.)

Назва статті балансу	31.12.2022	Коригування		01.01.2023
		+	-	
2130. Адміністративні витрати	41 780	6		41 786

Коригування за МСФЗ:

Зміна рядка відбулася в сторону збільшення станом на 01.01.2023 на суму 6 тис. грн. за рахунок проведення коригування по первинним документам, отриманим із запізненням.

16.3 Інші операційні витрати.

У статті «Інші операційні витрати» відображаються собівартість реалізованих виробничих запасів, відрахування на створення резерву сумнівних боргів і суми списаної безнадійної дебіторської заборгованості; втрати від знецінення запасів; визнані економічні (фінансові) санкції; а також усі інші витрати, що виникають в процесі операційної діяльності підприємства (крім витрат, що включаються до собівартості продукції (товарів, робіт, послуг)).

Склад витрат	2023	2022
	Сума Тис.грн.	Сума Тис.грн.
Собівартість реалізованих виробничих запасів	184	13
Створення резерву під очікувані кредитні збитки (сумнівні безнадійні борги)	50 080	85 549
Втрати від знецінення запасів	836	785
Визнані штрафи, пені, неустойки	57 171	4 643
Створення резерву під виконання судового рішення	167 734	68 199
Виплати робітникам згідно діючого законодавства, які не входять до собівартості	5 215	6 599
Нарахування на виплати робітникам згідно діючого законодавства, які не входять до собівартості	2 089	2 231
Відрахування профспілки згідно з колективним договором	10 118	9 774
Амортизація невикористаних фондів	3 356	4 485
ПДВ (на понаднормативні втрати енергоресурсів, коригування по неплатникам ПДВ та нарахування ПДВ при спасанні кредиторської заборгованості)	3 738	91 651
Інші (нерозподілені загально - виробничі витрати та витрати інших видів діяльності, інші)	10 432	12 994
Всього	310 953	286 923

16.4 Фінансові витрати.

У статті "Фінансові витрати" відображаються витрати, а саме Амортизація дисконту з довгострокової заборгованості.

Склад витрат	Тис.грн.	
	2023 сума	2022 сума
Амортизація дисконту довгострокової заборгованості	974	3 452
Чистий відсоток за чистим зобов'язанням з визначеною виплатою	1 115	1 076
Всього	2 089	4 528

16.5 Інші витрати.

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

Склад витрат	2023	2022
	сума	сума
Залишкова вартість ліквідованих необоротних активів та вартість витрат на їх ліквідацію	354	1 457
Всього	354	1 457

17. Чистий фінансовий результат.

Чистий прибуток (збиток) розраховується як алгебраїчна сума прибутку (збитку) до оподаткування, податку на прибуток та прибутку (збитку) від припиненої діяльності після оподаткування.

Результатом діяльності підприємства за 2023 року є збиток в сумі 674 451 тис. грн., у порівнянні із 2022 роком, коли було отримано збиток в сумі 19 693 тис. грн. збитковість збільшилась на 654 758 тис. грн. Але цей показник не є коректним, оскільки на фінансовий стан в 2022 році вплинуло відображення доходів від списання безнадійної кредиторської заборгованості в сумі 746 189 тис. грн. тоді як в 2023 році аналогічні доходи склали лише 195 433 тис.грн.

Діяльність КПТМ «Криворіжтепломережа», як і діяльність інших підприємств в Україні, знаходиться і продовжуватиме знаходитися в осяжному майбутньому під впливом безперервної політичної та економічної невизначеності в Україні та військової агресії російської федерації проти України.

Здатність сталого функціонування підприємства визиває сумніви, оскільки існують декілька факторів, які впливають на фінансовий стан підприємства:

- Застосування необґрунтованих тарифів:

Рішенням виконавчого комітету Криворізької міської ради від 19.10.2022 року №866 «Про встановлення тарифів на теплову енергію, її виробництво, транспортування та постачання, послугу з постачання теплової енергії Комунальному підприємству теплових мереж «Криворіжтепломережа» було встановлено тарифи на теплову енергію та послугу з постачання теплової енергії. Згідно п.2 рішення виконавчого комітету Криворізької міської ради від 19.10.2022 року №866 тарифи, що встановлені застосовуються після завершення воєнного стану та шести місяців після місяця, у якому воєнний стан буде припинено або скасовано, крім тих, що не суперечать вимогам частини першої статті 1 Закону України «Про особливості

регулювання відносин на ринку природного газу та у сфері теплопостачання під час дії воєнного стану та подальшого відновлення їх функціонування».

Таким чином, в опалювальному сезоні 2022/2023 Підприємство застосовувало затверджений рішенням виконавчого комітету Криворізької міської ради від 19.10.2022 року №866 обґрунтований тариф лише для бюджетних установ. Як наслідок Підприємством в опалювальному періоді 2022/2023 недоотримало доходів по групі споживачів «Населення» (застосований тариф – 1701,19 грн./Гкал. з ПДВ – економічно обґрунтований тариф - 2800,13грн./Гкал. з ПДВ) та по групі «Інші споживачі» (застосований тариф – 5065,99 грн./Гкал. з ПДВ – економічно обґрунтований тариф – 7682,00 грн./Гкал. з ПДВ).

Рішенням виконавчого комітету Криворізької міської ради від 18.10.2023 року №1272 «Про встановлення тарифів на теплову енергію, її виробництво, транспортування та постачання, послугу з постачання теплової енергії Комунальному підприємству теплових мереж «Криворіжтепломережа» було встановлено тарифи на теплову енергію та послугу з постачання теплової енергії. Згідно п.2 рішення виконавчого комітету Криворізької міської ради від 18.10.2023 року №1272 тарифи, що встановлені застосовуються після завершення воєнного стану та шести місяців після місяця, у якому воєнний стан буде припинено або скасовано, крім тих, що не суперечать вимогам частини першої статті 1 Закону України «Про особливості регулювання відносин на ринку природного газу та у сфері теплопостачання під час дії воєнного стану та подальшого відновлення їх функціонування».

Таким чином, в опалювальному сезоні 2023/2024 Підприємство застосовувало затверджений рішенням виконавчого комітету Криворізької міської ради від 18.10.2023 року №1272 обґрунтований тариф для бюджетних установ, релігійних організацій та інших споживачів. Як наслідок Підприємством в опалювальному періоді 2023/2024 недоотримало доходів по групі споживачів «Населення» (застосований тариф – 1701,19 грн./Гкал. з ПДВ – економічно обґрунтований тариф - 2821,97грн./Гкал. з ПДВ).

Крім того, в тарифі врахована амортизація за податковим обліком яка значно менша за амортизацію нараховану на переоцінені до справедливої вартості необоротні активи.

Тому як наслідок за 2023 рік склалася ситуація, коли рівень відшкодування собівартості фактично нарахованими доходами становить 59,74% (по групі споживачів «Населення» - 52,61%, по групі споживачів «Бюджетні організації» - 83,48%, по групі споживачів «Інші» - 61,35%, по групі споживачів «Релігійні установи» - 84,51%);

На даний час відсутнє відшкодування витрат по всім категоріям споживачів у розмірі різниці між фактичними витратами та нарахуваннями за надані послуги відповідно до діючих тарифів;

- Зменшення обсягів реалізації в наслідок скорочення опалювального періоду та підвищення температури зовнішнього повітря та як наслідок недоотримання доходів;

- Відсутність обігових коштів у підприємства на проведення ремонтів, реконструкції та модернізації виробничих потужностей;

- Недостатність обігових коштів у підприємства на своєчасну оплату за спожиті енергоносії та як наслідок нарахування неустойок та штрафних санкцій;

- Значна зношеність основних засобів, задіяних у виробничому процесі, та як наслідок наявність витоків енергоносія та понаднормативних втрат, що в свою чергу спричиняє збільшення збитковості підприємства.

Однак збитки могли б бути меншими в разі збільшення платоспроможності підприємства по розрахункам з кредиторами та зменшенням нарахованих сум штрафних санкцій та інфляційних витрат за несвоєчасну сплату енергоносіїв. Також на розмір отриманих збитків вплине зменшення понаднормативних втрат енергоносіїв, та інше.

18. Інший сукупний дохід

Включає в себе зміни у власному капіталі протягом звітного періоду в результаті господарської діяльності та інших подій (крім змін капіталу за рахунок операцій з власниками). При цьому під іншим сукупним доходом розуміють доходи і витрати, не включені до фінансових результатів Підприємства, але які вплинули на зміну статей розділу I пасиву Балансу (Звіту про фінансовий стан).

Склад доходів/витрат	2023	2022
	сума	сума
Переоцінка чистого зобов'язання з визначеною виплатою	(1 569)	2 956
Всього	(1 569)	2 956

19. Розкриття інформації за сегментами

На виконання Ліцензійних умов провадження господарської діяльності у сфері теплопостачання та Постанови Кабінету Міністрів України від 01.06.2011 № 584 «Про затвердження Порядку ведення окремого обліку доходів і витрат на підприємствах, які здійснюють виробництво, транспортування та постачання теплової енергії та надають послуги з централізованого водопостачання та водовідведення» забезпечено ведення окремого обліку доходів та витрат з розподілом

на виробництво, постачання, транспортування, та надання послуги ЦО та ЦГВП / абонентське обслуговування.

ІНФОРМАЦІЯ ЗА СЕГМЕНТАМИ 2023 РІК (тис.грн.)

Найменування показника	Найменування звітних сегментів				Нерозподілені статті	Усього
	Виробництво	Транспортування	Постачання	Абонентське обслуговування		
1. Доходи від операційної діяльності звітних сегментів	778 297	327 360	7 955	30 620	229 075	1 373 307
з них:						
доходи від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг): зовнішнім покупцям	703 874	312 434	7 097	24 965		1 048 370
інші операційні доходи	74 423	14 926	858	5 655	229 075	324 937
Інші доходи					2 991	2 991
Усього доходів звітних сегментів	778 297	327 360	7 955	30 620	232 066	1 376 298
2. Витрати операційної діяльності	1 291 775	373 515	9 570	20 087	0	1 694 947
з них:						
собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг): зовнішнім покупцям	1 291 775	373 515	9 570	20 087	0	1 694 947
Адміністративні витрати	25 559	12 133	448	2 561	1 705	42 406
Інші операційні витрати					310 953	310 953
Фінансові витрати звітних сегментів					2 089	2 089
Інші витрати					354	354
Усього витрат звітних сегментів	1 317 334	385 648	10 018	22 648	315 101	2 050 749
3. Фінансовий результат діяльності сегмента	-539 037	-58 288	-2 063	7 972	-83 035	-674 451

--	--	--	--	--	--	--

ІНФОРМАЦІЯ ЗА СЕГМЕНТАМИ 2022 РІК (тис.грн.)

Найменування показника	Найменування звітних сегментів				Нерозподілені статті	Усього
	Виробництво	Транспортування	Постачання	Абонентське обслуговування		
1. Доходи від операційної діяльності звітних сегментів	1 493 644	348 403	7 955	27 640	292 882	2 169 975
з них:						
доходи від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг): зовнішнім покупцям	882 502	337 677	7 097	27 640		1 254 777
інші операційні доходи	611 142	10 726	448		292 882	915 198
Інші доходи					3 481	3 481
Усього доходів звітних сегментів	1 493 644	348 403	7 406	27 640	296 363	2 173 456
2. Витрати операційної діяльності	1 477 714	347 801	8 541	24 399		1 858 455
з них:						
собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг): зовнішнім покупцям	1 477 714	347 801	8 541	24 399		1 858 455
Адміністративні витрати	26 252	10 445	351	2 930	1 808	41 786
Інші операційні витрати					286 923	286 923
Фінансові витрати звітних сегментів					4 528	4 528
Інші витрати					1 457	1 457
Усього витрат звітних сегментів	1 503 966	358 246	8 892	27 329	294 716	2 193 149
3. Фінансовий результат	-10 322	-9 843	-1 486	311	1 647	-19 693

діяльності сегмента						
---------------------	--	--	--	--	--	--

20. Розкриття інформації про пов'язаних осіб та операції з ними

Відповідно до визначення наведеного в МСБО 24 «Розкриття інформації щодо зв'язаних сторін», пов'язаними сторонами вважаються підприємства, які перебувають під контролем або суттєвим впливом інших осіб; 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.

Підприємство є комунальним унітарним і діє як комунальне комерційне підприємство, засноване на комунальній власності та підпорядковане і підзвітне департаменту розвитку інфраструктури міста виконкому Криворізької міської ради. Згідно Статуту, Підприємство самостійно планує свою діяльність, визначає стратегію та основні напрямки свого розвитку. Підприємство має відокремлене майно, яке закріплюється за ним на праві господарського відання, веде самостійний баланс, має поточні рахунки у національній валюті в установах банків.

Підприємство несе відповідальність за своїми зобов'язаннями в межах належного йому майна згідно чинного законодавства. Підприємство має право в порядку, встановленому чинним законодавством, укладати угоди, набувати майнові та особисті немайнові права, нести обов'язки, бути позивачем і відповідачем у суді. Підприємство для нарахування доходів від основних видів діяльності (виробництво, транспортування та постачання теплової енергії, та послуги з централізованого опалення для населення) застосовує тарифи, встановлені регулятором – до 07.07.2021р. - Національною комісією, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг, після 08.07.2021 органом місцевого самоврядування в особі Криворізької міської ради та самостійно встановлює тарифи на інші власні послуги. Тобто, Підприємство не знаходиться під контролем або суттєвим впливом інших осіб, а також не має можливостей контролювати іншу особу або суттєво впливати на прийняття фінансових і оперативних рішень іншою особою.

Відповідно статуту підприємства, особою, яка має повноваження щодо прийняття рішень від імені Підприємства визначено директора, а за його відсутністю – головного інженера, господарських операцій з даними особами, відмінних від заробітної плати, не проводилось.

Серед юридичних осіб – пов'язаними особами є комунальні підприємства м. Кривого Рогу, які пов'язує один засновник – Криворізька міська рада.

Інформація щодо дебіторів – пов'язаних осіб:

Предметом договорів є надання послуг з постачання теплової енергії. Надання послуг з постачання теплової енергії здійснюється по регульованим тарифам, які встановлювались до 07.07.2021р. Національною комісією, що здійснює державне регулювання у сфері енергетики та комунальних послуг, після 08.07.2021р.

Криворізькою міською радою. За 2023 рік поставка здійснена на суму 89 655,3 тис. грн. (в т.ч. ПДВ – 14 942,6 тис.грн.) В загальному обсязі доходів від основних видів діяльності обсяги доходів від операцій з пов'язаними особами складають – 7,1%.

Сума дебіторської заборгованості за теплову енергію із пов'язаними особами складає:

станом на 31.12.2023 – 14 427,3 тис. грн.

станом на 31.12.2022 – 14 016,0 тис. грн.;

Інформація про загальні суми операцій та заборгованості з пов'язаними сторонами стосовно реалізації теплової енергії

№ з/п	№ дог.	Контрагент	Продажі пов'язаним сторонам за 2023 (тис.грн.)	Продажі пов'язаним сторонам за 2022 (тис.грн.)	Загальний борг на 31.12.2023 (тис.грн.)	Загальний борг на 31.12.2022 (тис.грн.)
1 група, ЖКК			6,3	6,8	8 826,2	9 068,9
1	614	ЖЕО №20 КП	0,0	0,0	488,0	488,0
2	615	ЖЕО №45 КП	0,0	0,0	0,0	144,7
3	617	ЖЕО №35 КП	0,0	0,0	209,4	209,4
4	649	ЖЕО №20 КП	0,0	0,0	779,3	779,3
5	683	ЖЕО №14 КП	0,0	0,0	0,0	26,1
6	1329	ЖЕО №8 КП	0,0	0,0	7 347,2	7 347,2
7	8502	КЖП-2	0,0	0,0	0,0	72,5
8	1162	КП "КАМТДМК ім.Тараса Шевченка "	6,3	6,8	2,3	1,7
2 група, місцевий бюджет			88 904,7	99 215,6	1 280,3	142,3
9	412	КНП "Криворізька міська лікарня №16" КМР	7 125,2	8 042,5	0,0	0,0
10	417	КНП "Криворізька міська лікарня №11" Криворізької міської ради	2 468,8	4 597,5	0,0	0,0
11	454	КНП"Криворізька МСП №7" КМР	0,0	222,9	0,0	0,0
12	465	КНП "Криворізька міська лікарня №10" КМР	1 783,6	3 302,8	0,0	0,0
13	483	КНП Криворізька МЛ №3 КМР	7 219,6	7 011,7	0,0	0,0
14	489	КНП"Криворізька міська лікарня №7"КМР	7 344,6	9 725,8	0,0	0,0
15	493	КНП "Криворізька міська дитяча лікарня № 4" КМР	4 647,3	4 865,0	0,0	0,0
16	495	КП "Криворізька МКЛ №2" КМР	17 021,5	17 947,3	0,0	0,0
17	502	КНП"Криворізька МСП №6 "КМР"	0,0	298,3	0,0	0,0

18	505	КНП "КМДСП" КМР	0,0	85,2	0,0	0,0
19	528	КНП "Криворізька МСКП №1" КМР	0,0	2 481,1	0,0	0,0
20	532	КНП "Криворізький МКПБ № 1" КМР	5 789,0	6 747,9	0,0	0,0
21	547	КП "Криворізька МЛ №1" КМР	7 228,3	4 553,1	1 258,1	0,0
22	550	КНП "Криворізька МСКП № 2" КМР	0,0	289,3	0,0	0,0
23	567	КНП "Криворізька інфекційна лікарня №1" КМР	2 695,1	3 319,5	0,0	0,0
24	585	КНП "Криворізька МЛ №17" КМР	2 999,5	3 263,5	0,0	0,0
25	587	КНП "Криворізька МСП №4" КМР	0,0	288,5	0,0	0,0
26	1413	КП "Криворізький міський театр ляльок " КМР	228,2	242,8	22,2	8,0
27	1442	КНП "ЦПМСД №3" КМР	339,9	421,4	0,0	0,0
28	1446	КНП "ЦПМСД №2" КМР	2 418,9	2 628,4	0,0	0,0
29	1447	КНП "ЦПМСД №1" КМР	1 290,4	1 435,6	0,0	0,0
30	1448	КНП "ЦПМСД №7" КМР	1 216,5	1 312,0	0,0	0,0
31	1449	КНП "ЦПМСД 6" КМР	2 819,6	3 070,6	0,0	0,0
32	1450	КНП "ЦПМСД №5" КМР	4 172,6	4 715,5	0,0	0,0
33	1452	КНП "ЦПМСД №4" КМР	75,9	53,4	0,0	0,0
34	1470	КНП "Криворізька МСП №6 "КМР"	0,0	168,6	0,0	0,0
35	1534	КП "Аварійно-рятувальна мобільна служба рятування на воді" КМР	14,5	16,3	0,0	0,0
36	1591	КНП "Криворізький перинатальний центр зі стаціонаром" КМР	4 053,4	3 994,5	0,0	0,0
37	20066	КП "КАМТДМК ім. Тараса Шевченка"	1 338,1	1 329,9	0,0	0,0
38	20072	КНП "ЦПМСД 6" КМР	589,2	638,5	0,0	0,0
39	20078	КНП "ЦПМСД №5" КМР	267,2	116,5	0,0	0,0
40	20083	КНП "Криворізька МСП №6 "КМР"	0,0	42,9	0,0	0,0
41	20087	КНП "ТМО" Криворізька КС" КМР	3 720,9	1 964,2	0,0	111,8
42	20088	КНП "ТМО" Криворізька КС" КМР	36,9	22,6	0,0	22,5
3 група			744,3	3 231,1	4 320,8	4 804,8
43	306	КП ЖЕО №35	0,0	0,0	412,3	412,3
44	314	КП ЖЕО №45	0,0	0,0	0,0	113,6
45	318	КЖП-2	0,0	0,0	0,0	282,7
46	319	КП ЖЕО №14	0,0	0,0	0,0	79,5
47	331	КП ЖЕО №8	0,0	9,7	1 229,8	1 229,8
48	1759	КП "Букініст"	0,0	11,0	0,0	30,1

49	4429	КП "Послуга" КМР	17,7	49,0	0,0	13,8
50	5021	КП "Міський тролейбус"	31,3	112,1	28,0	17,6
51	8002	КЖП-2	0,0	0,0	0,0	155,7
52	8035	КП ЖЕО №35	0,0	0,0	0,3	0,3
53	11065	КП "Фармація" КМР	192,6	986,9	1 496,7	1 198,1
54	11091	КП "Сансервіс" КМР	122,6	476,0	3,9	82,0
55	11129	КП "Криворіжкнига" КМР	21,1	92,5	115,2	53,0
56	11612	КП "ПАРКОВКА ТА РЕКЛАМА " КМР	27,7	107,1	45,7	65,8
57	11789	КП "Ритуал Сервіс Плюс" КМР	44,4	183,6	0,0	39,1
58	11964	КП "ПАРКОВКА ТА РЕКЛАМА " КМР	112,9	454,3	580,1	672,6
59	12009	КП "Фармація" КМР	47,9	229,8	408,7	334,3
60	12012	КП "Послуга" КМР	9,2	58,1	0,0	24,5
61	12016	КП "Сансервіс" КМР	28,7	111,4	0,1	0,0
62	20026	КП "ТРК Рудана" КМР	88,2	349,6	0,0	0,0
Разом			89 655,3	102 453,5	14 427,3	14 016,0

Резерв сумнівних боргів по пов'язаним особам станом на 31.12.2023 року складає 11 596 тис. грн.

Витрати, визнані протягом періоду стосовно безнадійної або сумнівної заборгованості пов'язаних сторін складають 875 тис. грн.

Крім того заключні інші договори з пов'язаними особами на компенсацію вартості спожитої електроенергії, компенсацію земельного податку, виконання робіт по розпломбуванню та опломбуванню вузлів комерційного обліку. За 2023 рік поставка здійснена на суму 62,0 тис. грн. (в т.ч. ПДВ – 10,3 тис. грн.).

Сума дебіторської заборгованості по іншим видам діяльності із пов'язаними особами складає:

станом на 31.12.2023 – 1,3 тис. грн.;

станом на 31.12.2022 – 237,3 тис. грн.

Інформація щодо кредиторів – пов'язаних осіб:

Основним кредитором є КП «Кривбасводоканал» - предметом договору є централізоване постачання питної води і водовідведення. Централізоване постачання питної води та водовідведення здійснюється по регульованим тарифам, які встановлюються Національною комісією, що здійснює державне регулювання у сфері

енергетики та комунальних послуг. За 2023 рік закупка здійснена на суму 34 083,7 тис. грн. (в т.ч. ПДВ – 5 680,6 тис. грн.).

В загальному обсязі витрат на придбання матеріальних ресурсів та послуг обсяги витрат від операцій з пов'язаними особами складають – 1,7%.

Сума кредиторської заборгованості із пов'язаними особами складає:

станом на 31.12.2023 – 26 870,7 тис. грн.

станом на 31.12.2022 – 11 936,0 тис. грн.

Оцінка активів або зобов'язань в операціях пов'язаних сторін здійснюється за справедливою вартістю, що визначається згідно з відповідними міжнародними стандартами фінансової звітності.

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

Операції з провідним управлінським персоналом

За 2023 рік основний управлінський персонал, що враховується в обліковій чисельності Підприємства (директор, головний інженер) отримали короткострокову винагороду, основну заробітну плату, додаткову заробітну плату та інші виплати у розмірі 1 745 тис. грн. Короткострокова винагорода основного управлінського персоналу включає виплату на оздоровлення директору підприємства в розмірах, передбачених відповідними положеннями контракту директора.

- Поточні виплати у сумі – 1 745 тис. грн.;
- Інші довгострокові виплати - не проводились;
- Виплати по закінченню трудової діяльності – не проводились;
- Виплати при звільненні – не проводились;
- Платежі на основі акцій – не проводились;
- Позики - не проводились.

Виплати працівникам (крім провідного управлінського персоналу)

Витрати на виплати працівникам (крім провідного управлінського персоналу) складають:

За 2023 рік – 246 840 тис. грн.

За 2022 рік – 240 558 тис. грн.;

Станом на 31 грудня 2023 та 31 грудня 2022 років короткострокові зобов'язання з виплат персоналу та соціальних внесків включали наступне:

	31.12.2023	31.12.2022
	<i>тис.грн.</i>	<i>тис.грн.</i>
Заробітна плата	6 798	10 037
Єдиний соціальний внесок	1 653	2 621
Забезпечення виплат відпусток	23 189	23 483
Забезпечення виплат відпусток - Єдиний соціальний внесок	5 102	5 166

21. Оцінка за справедливою вартістю

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

Ієрархія джерел оцінок активів за справедливою вартістю станом на 31 грудня 2023 року

Оцінка справедливої вартості з використанням				
	Котирувань на активних ринках (Рівень 1)	Значні спостережувані вихідні дані (Рівень 2)	Значні неспостережувані вихідні дані (Рівень 3)	
Разом	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Активи, що оцінюються за справедливою вартістю:				
Основні засоби, що обліковуються за моделлю собівартості	499 902	-	-	499 902
Нематеріальні активи	13 926	-	-	13 926
Незавершені капітальні інвестиції	45 154	-	-	45 154
Активи, справедлива вартість яких розкривається:				
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	410 308	-	-	410 308
Інша поточна дебіторська заборгованість	276 147	-	-	276 147
Зобов'язання, справедлива вартість яких розкривається:				
Довгострокові зобов'язання	20 352	-	-	20 352
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	5 572 594	-	-	5 572 594

Ієрархія джерел оцінок активів за справедливою вартістю станом на 31 грудня 2022 року

Оцінка справедливої вартості з використанням

	Разом	Котирувань на активних ринках (Рівень 1)	Значні спосте- режувані вихідні дані (Рівень 2)	Значні неспос- тережувані вихідні дані (Рівень 3)
	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.
Активи, що оцінюються за справедливою вартістю:				
Основні засоби, що обліковуються за моделлю собівартості	373 809	-	-	373 809
Нематеріальні активи	14 314	-	-	14 314
Незавершені капітальні інвестиції	52 508	-	-	52 508
Активи, справедлива вартість яких розкривається:				
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	416 651	-	-	416 651
Інша поточна дебіторська заборгованість	226 104	-	-	226 104
Зобов'язання, справедлива вартість яких розкривається:				
Довгострокові зобов'язання	88 537	-	-	88 537
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	4 828 522	-	-	4 828 522
Поточні забезпечення	96 848	-	-	96 848

За звітний період переведення між Рівнем 3 та іншими Рівнями джерел справедливої вартості не здійснювались.

22. Справедлива вартість фінансових інструментів

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

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

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

	Балансова вартість		Справедлива вартість *	
	31-12-2023	31-12-2022	31-12-2023	31-12-2022
	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.
<u>Фінансові активи, що обліковуються за амортизованою собівартістю:</u>				
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	410 308	416 651	410 308	416 651
Інша поточна дебіторська заборгованість	276 147	226 104	276 147	226 104
Фінансові активи разом	686 455	642 755	686 455	642 755
<u>Фінансові зобов'язання, що обліковуються за амортизованою собівартістю:</u>				
Довгострокові зобов'язання	20 352	88 537	20 352	88 537
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	5 572 594	4 828 522	5 572 594	4 828 522
Поточні забезпечення	196 025	96 848	196 025	96 848
Фінансові зобов'язання разом	5 611 971	5 013 907	5 611 971	5 013 907

23. Умовні та контрактні зобов'язання

Операційне середовище. Економіка України визнана ринковою, але вона продовжує демонструвати особливості перехідної економіки. Такі особливості характеризуються, але не обмежуються, низьким рівнем ліквідності на ринках капіталу, відносно високим рівнем інфляції та наявністю валютного контролю, що не дозволяє національній валюті бути ліквідним засобом платежу за межами України. Стабільність економіки України в значній мірі залежатиме від політики та дій уряду, спрямованих на реформування адміністративної та правової систем, а також економіки в цілому. Внаслідок цього діяльності в Україні властиві ризики, яких не існує в умовах більш розвинених ринків. Незважаючи на стабілізаційні заходи, що вживаються Урядом України з метою підтримки банківського сектора і забезпечення ліквідності українських банків і компаній, існує невизначеність щодо можливості доступу до джерел капіталу, а також вартості капіталу для Підприємства та її контрагентів, що може вплинути на фінансовий стан, результати діяльності та економічні перспективи Підприємства.

В енергетичному секторі та взагалі в житлово-комунальному господарстві тривають процеси суттєвої реструктуризації та реформування, майбутній напрямок і наслідки яких у цей час невідомі. Можливі реформи політики встановлення тарифів,

можуть зробити істотний вплив на підприємства цієї галузі. У зв'язку з невизначеністю щодо можливих змін у цьому секторі, у цей час неможливо оцінити потенційний вплив реформ на фінансовий стан і результати діяльності Товариства.

Керівництво вважає, що воно вживає всі необхідні заходи для забезпечення стійкості бізнесу Підприємства в нинішніх умовах. Однак, несподівані погіршення в економіці можуть негативно впливати на результати діяльності Підприємства і її фінансове становище. Ефект такого потенційно негативного впливу не може бути достовірно оцінений.

Оподаткування

Податкове законодавство України постійно змінюється. Трапляються випадки непослідовного застосування, тлумачення і виконання законодавства. Недотримання законів та нормативних актів України може призвести до накладення серйозних штрафів і пені. В результаті майбутніх податкових перевірок можуть бути виявлені додаткові зобов'язання, які не будуть відповідати податкової звітності Підприємства в наслідок необ'єктивного тлумачення та застосування норм законодавства контролюючими органами. Такими зобов'язаннями можуть бути власне податки, а також штрафи і пеня; та їх розміри можуть бути істотними. У той час як Підприємство вважає, що воно відобразило всі операції у відповідності з чинним податковим законодавством, існує велика кількість податкових норм, в яких присутня достатня кількість спірних моментів, які можуть бути не однозначно сформульовані.

Юридичні аспекти

У ході звичайної господарської діяльності Підприємство є об'єктом судових позовів і претензій. Коли ризик вибуття ресурсів, пов'язаний із такими судовими позовами і претензіями, вважався імовірним та сума такого вибуття могла бути достовірно оцінена, Підприємство відповідним чином включає такі вибуття до звіту про фінансові результати. Якщо керівництво Підприємства оцінює ризик вибуття ресурсів як імовірний або сума такого вибуття не може бути достовірно оцінена, підприємство не створює резерву під умовні зобов'язання. Такі умовні зобов'язання відображаються у фінансовій звітності. Ці умовні зобов'язання можуть реалізуватись у майбутньому, якщо вибуття ресурсів стане ймовірним.

Станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року Підприємством не нараховувались умовні зобов'язання у складі інших поточних зобов'язань.

24.Управління фінансовими ризиками: цілі та політика

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:

- Ринкового ризику (у т.ч. Валютного ризику);
- Кредитного ризику;
- ризику Ліквідності.

Система управління ризиками, що використовується Підприємством, зорієнтована на мінімізацію потенційних негативних впливів цих типів ризиків на результати її діяльності.

	31-12-2023	31-12-2022
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Фінансові активи		
Гроші та їх еквіваленти	6 338	18 157
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	410 308	416 651
Інша дебіторська заборгованість	276 147	226 104
Фінансові зобов'язання		
Довгострокові та поточні зобов'язання	20 352	88 537
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	5 572 594	4 828 522
Поточні забезпечення	196 025	96 848

Ринковий ризик

Ринковий ризик є ризиком зміни ринкових цін через зміни валютних курсів та процентних ставок, що вплине на доходи Підприємства та вартість фінансових інструментів у її розпорядженні.

Метою управління ринковим ризиком є керівництво та контроль/утримання негативних факторів у прийнятних межах, що дозволяє оптимізувати доходи та надходження у процесі ведення діяльності.

Валютний ризик

Підприємство не зазнає впливу валютного ризику за операціями продажу, розрахунки за якими номіновані у валюті, яка є відмінною від її функціональної валюти (гривні – UAH).

Кредитний ризик

Кредитний ризик є ризиком того, що замовник/покупець або інша договірна сторона за фінансовим інструментом виявиться нездатною виконати свої контрактні/договірні зобов'язання.

Кредитний ризик виникає щодо грошових коштів та їх еквівалентів, депозитів у банках та інших фінансових інституціях, а також ризиків ненадходження коштів від сторонніх замовників (які не є пов'язаними особами), у т.ч. за існуючими сумами різних видів дебіторської заборгованості та укладеними/досягнутими домовленостями/узгодженими господарськими операціями.

Керівництво Підприємства є відповідальним за розгляд та аналіз кредитного ризику щодо кожного нового замовника/покупця, що передують визначенню та наданню йому стандартних умов платежу та надання послуг.

При встановленні відносин з банками та фінансовими інституціями перевага надається тим, щодо яких існує інформація про оцінку їх рейтингу зовнішніми спеціалізованими організаціями.

Якщо існує інформація про зовнішню незалежну оцінку рейтингу замовника/покупця, то вона також використовується керівництвом для управління кредитним ризиком.

Якщо немає можливості отримати дані про зовнішній незалежний рейтинг, керівництво оцінює кредитний ризик щодо окремого замовника/клієнта, приймаючи до уваги інформацію про:

- його фінансовий стан;
- досвід попередньої взаємодії та/або роботи з клієнтами з тієї ж/аналогічної галузі;
- інші значущі фактори.

Під час довгострокових контактів з існуючими та потенційними клієнтами керівництвом можуть встановлюватися окремі кредитні ліміти за кожною окремою господарською операцією або її частиною.

Упродовж звітної періоду, щодо якого складено цю фінансову звітність, ніякі кредитні ліміти керівництвом не встановлювались (через відсутність багатоетапних або довготермінових операцій із зовнішніми замовниками/покупцями).

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. Підприємством здійснюється постійна робота з досудового стягнення боргів, у тому числі з використанням механізмів, передбачених законодавством, в інших випадках на постійній основі проводиться претензійно-позовна робота зі стягнення заборгованостей у судовому порядку. Однак ефективність виконання судових рішень органами виконавчої служби дуже низька. Підприємство 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.

Ризик Ліквідності

Ризик ліквідності є пов'язаним із неспроможністю Підприємства виконати власні прийняті нею зобов'язання з оплати на дату платежу.

Підхід керівництва Підприємства до управління ліквідністю передбачає забезпечення наявності достатньої кількості ліквідних активів для виконання прийнятих зобов'язань на дату платежу (як у нормальних та і у несприятливих умовах) без понесення значних збитків та погіршення репутації Підприємства.

Керівництвом Підприємства застосовуються такі підходи до оцінки вартості послуг, що надаються нею, які дозволяють відстежувати та проводити моніторинг інформації про запит і використання коштів, а також оптимізацію грошових надходжень за здійсненими інвестиціями і розміщеннями.

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. Але при наявності на протязі десятиліть економічно необґрунтованих тарифів, та відсутності механізму компенсації з державного бюджету різниці в тарифах по бюджетним установам та іншим споживачам, значної зношеності основних засобів при відсутності обігових коштів навіть на проведення планово-попереджувальних ремонтів, тим паче на проведення реконструкції та модернізації теплогенеруючого обладнання та з інших причин у керівного складу виникають сумніви щодо безперервності роботи Підприємства. Основу фінансових ресурсів, відмінних від високоліквідних ресурсів – грошових коштів Підприємства, складає дебіторська заборгованість за розрахунками зі споживачами.

За показниками абсолютної ліквідності підприємства станом на 31.12.2023 року цей показник є нижче нормативного, що вказує на ризики неможливості своєчасно розрахуватися за своїми зобов'язаннями. Підприємство може не виконати своїх зобов'язань з причини недостатності (дефіциту) обігових коштів; тож за певних несприятливих обставин, може бути змушене звернутися до Органу управління для одержання фінансової підтримки з метою погашення зобов'язань.

З метою управління ризиком ліквідності та кредитним ризиком Підприємством використовується практика застосування умов безвідсоткового товарного кредитування, що надаються постачальниками. Підприємство здійснює постійний моніторинг стану розрахунків споживачів та інших дебіторів за надані послуги, активно застосовуючи механізми впливу на боржників, передбачені законодавством, але ці заходи не дозволяють досягати повного управління ризиком ліквідності. 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.

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

31-12-2023	Менше 6 місяців	6 місяців – 1 рік	1 рік – 5 років	Більше 5 років	Разом
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Довгострокові та поточні зобов'язання	5 112	973	7 782	6 485	20 352
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	5 572 594	-	-	-	5 572 594
Поточні забезпечення	98 012	98 013	-	-	196 025
Разом	5 675 718	98 986	7 782	6 485	5 788 971

31-12-2022	Менше 6 місяців	6 місяців – 1 рік	1 рік – 5 років	Більше 5 років	Разом
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Довгострокові та поточні зобов'язання	44 747	29 445	7 782	6563	88 537
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	4 828 522	-	-	-	4 828 522
Поточні забезпечення	48 424	48 424	-	-	96 848
Разом	4 921 693	77 869	7 782	6 563	5 013 907

25. Середовище діяльності та ризики, притаманні Україні

Діяльність КПТМ «Криворіжтепломережа», як і діяльність інших підприємств в Україні, знаходиться і продовжуватиме знаходитися в осяжному майбутньому під впливом військової агресії зі сторони російської федерації та безперервної політичної та економічної невизначеності в Україні. Ці події можуть мати негативний вплив на результати діяльності та фінансовий стан Підприємства.

З метою економічної стабілізації на початку звітної року був розроблений план заходів, направлених на ефективне використання комунального майна, поліпшення фінансового стану КПТМ «Криворіжтепломережа» у 2023 році. Розроблені заходи передбачають економію фонду оплати праці за рахунок встановлення 4-денного робочого тижня в міжопалювальний період, економію паливно-енергетичних ресурсів, оптимізацію витрат та раціональне використання обігових коштів підприємства.

Здатність сталого функціонування підприємства визиває сумніви, оскільки існують декілька факторів, які впливають на фінансовий стан підприємства:

- Застосування необґрунтованих тарифів:

Рішенням виконавчого комітету Криворізької міської ради від 19.10.2022 року №866 «Про встановлення тарифів на теплову енергію, її виробництво, транспортування та постачання, послугу з постачання теплової енергії Комунальному підприємству теплових мереж «Криворіжтепломережа» було встановлено тарифи на теплову енергію та послугу з постачання теплової енергії. Згідно п.2 рішення виконавчого комітету Криворізької міської ради від 19.10.2022 року №866 тарифи, що встановлені застосовуються після завершення воєнного стану та шести місяців після місяця, у якому воєнний стан буде припинено або скасовано, крім тих, що не суперечать вимогам частини першої статті 1 Закону України «Про особливості регулювання відносин на ринку природного газу та у сфері теплопостачання під час дії воєнного стану та подальшого відновлення їх функціонування».

Таким чином, в опалювальному сезоні 2022/2023 Підприємство застосовувало затверджений рішенням виконавчого комітету Криворізької міської ради від 19.10.2022 року №866 обґрунтований тариф лише для бюджетних установ. Як наслідок Підприємством в опалювальному періоді 2022/2023 недоотримало доходів по групі споживачів «Населення» (застосований тариф – 1701,19 грн./Гкал. з ПДВ – економічно обґрунтований тариф - 2800,13грн./Гкал. з ПДВ) та по групі «Інші споживачі» (застосований тариф – 5065,99 грн./Гкал. з ПДВ – економічно обґрунтований тариф – 7682,00 грн./Гкал. з ПДВ).

Рішенням виконавчого комітету Криворізької міської ради від 18.10.2023 року №1272 «Про встановлення тарифів на теплову енергію, її виробництво, транспортування та постачання, послугу з постачання теплової енергії Комунальному підприємству теплових мереж «Криворіжтепломережа» було встановлено тарифи на теплову енергію та послугу з постачання теплової енергії. Згідно п.2 рішення виконавчого комітету Криворізької міської ради від 18.10.2023 року №1272 тарифи, що встановлені застосовуються після завершення воєнного стану та шести місяців після місяця, у якому воєнний стан буде припинено або скасовано, крім тих, що не суперечать вимогам частини першої статті 1 Закону України «Про особливості регулювання відносин на ринку природного газу та у сфері теплопостачання під час дії воєнного стану та подальшого відновлення їх функціонування».

Таким чином, в опалювальному сезоні 2023/2024 Підприємство застосовувало затверджений рішенням виконавчого комітету Криворізької міської ради від 18.10.2023 року №1272 обґрунтований тариф для бюджетних установ, релігійних організацій та інших споживачів. Як наслідок Підприємством в опалювальному періоді 2023/2024 недоотримало доходів по групі споживачів «Населення» (застосований тариф – 1701,19 грн./Гкал. з ПДВ – економічно обґрунтований тариф - 2821,97грн./Гкал. з ПДВ).

Крім того, в тарифі врахована амортизація за податковим обліком яка значно менша за амортизацію нараховану на переоцінені до справедливої вартості необоротні активи.

Тому як наслідок за 2023 рік склалася ситуація, коли рівень відшкодування собівартості фактично нарахованими доходами становить 59,74% (по групі споживачів «Населення» - 52,61%, по групі споживачів «Бюджетні організації» - 83,48%, по групі споживачів «Інші» - 61,35%, по групі споживачів «Релігійні установи» - 84,51%);

На даний час відсутнє відшкодування витрат по всім категоріям споживачів у розмірі різниці між фактичними витратами та нарахуваннями за надані послуги відповідно до діючих тарифів;

- Зменшення обсягів реалізації в наслідок скорочення опалювального періоду та підвищення температури зовнішнього повітря та як наслідок недоотримання доходів;

- Відсутність обігових коштів у підприємства на проведення ремонтів, реконструкції та модернізації виробничих потужностей;

- Недостатність обігових коштів у підприємства на своєчасну оплату за спожиті енергоносії та як наслідок нарахування неустойок та штрафних санкцій;

- Значна зношеність основних засобів, задіяних у виробничому процесі, та як наслідок наявність витоків енергоносія та понаднормативних витрат, що в свою чергу спричиняє збільшення збитковості підприємства.

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

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

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

Хоча управлінський персонал вважає, що він вживає належні заходи на підтримку стабільності діяльності Підприємства, остаточний вплив і наслідки політичної та економічної кризи передбачити вкрай складно, проте вони можуть мати подальший негативний вплив на бізнес Підприємства.

26. Події після звітної дати

До дати підписання цієї річної фінансової звітності за 2023 рік Указом Президента України «Про введення воєнного стану в Україні» від 24.02.2022р. № 64/2022 в зв'язку з військовою агресією російської федерації проти України, в Україні введено воєнний стан із 05 години 30 хвилин 24 лютого 2022 року строком на 30 діб, який подовжено до 13 травня 2024 року.

Крім того, Торгово-промислова палата України підтвердила, що військова агресія російської федерації проти України – форс-мажорні обставини (обставини непереборної сили) і ці обставини з 24 лютого 2022 року до їх офіційного закінчення, є надзвичайними, невідворотними та об'єктивними обставинами для суб'єктів господарської діяльності та/або фізичних осіб по договору, окремим податковим та/чи іншим зобов'язанням/обов'язком, виконання яких/-го настало згідно з умовами договору, контракту, угоди, законодавчих чи інших нормативних актів і виконання відповідно яких/-го стало неможливим у встановлений термін внаслідок настання таких форс-мажорних обставин (обставини непереборної сили).

У зв'язку з цим, Керівництво Підприємства очікує збільшення дебіторської та кредиторської заборгованості Підприємства.

Керівництво не може передбачити всі тенденції, які могли б вплинути на економіку України, а також те, який вплив (за наявності такого) вони можуть мати на фінансове становище Підприємства. Керівництво впевнене, що в такій ситуації воно вживає всі необхідні заходи для забезпечення стабільності та подальшого розвитку Підприємства.

Ці події, що відбуваються після дати балансу і вказують на умови, що виникли після цієї дати, не потребують коригування статей фінансових звітів. Такі події розкриваються в примітках до фінансової звітності, тому що відсутність інформації про них вплине на здатність користувачів звітності робити відповідні оцінки та приймати рішення.

Необхідно зазначити, що в осяжному майбутньому може відбутися суттєве зниження обсягів реалізації послуг та погіршення платоспроможності споживачів, що спричинить воєнний стан в Україні. Ця подія може мати суттєвий вплив на фінансовий стан підприємства в наступному звітному періоді.

Підприємство оцінило вплив агресії російської федерації на діяльності Підприємства в цілому (в т.ч. на активи Підприємства, платоспроможність Підприємства виконувати свої зобов'язання тощо) та відобразило інформацію в окремих розділах цих приміток. Інших подій, які викладені у відповідних розділах цих приміток, не відбувалося.

У 2023 році були внесені зміни до балансу та звіту про фінансові результати на початок 2023 року в результаті виправлення помилок минулих періодів, по несвоєчасно отриманим первинним документам (актам виконаних робіт та інш.), а також отриманим рішенням апеляційної інстанції № 904/7869/21 від 17.01.2023).

Ці події спричинили зміну показників на 01.01.2023, а саме:

- ряд.1125 «Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги» збільшено на 6 253 тис.грн.;
- ряд. 1155 « Інша поточна дебіторська заборгованість» зменшено на 155 тис.грн.;
- ряд. 1420 «Непокритий збиток» зменшено на 3958 тис. грн.;

- ряд. 1125 «Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги» збільшено на 6 253 тис.грн.;

- ряд. 1155 « Інша поточна дебіторська заборгованість» зменшено на 155 тис.грн.;

- ряд. 1420 «Непокритий збиток» зменшено на 3958 тис. грн.;

- ряд. 1615 «Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги», збільшено на суму 1 097 тис. грн.;

- ряд. 1690 «Інші поточні зобов'язання» збільшено на 1 043 тис.грн.

- ряд. 2000 «Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) збільшено на 3 787 тис.грн..

- ряд. 2050 «Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) збільшено на 2 тис.грн.;

- ряд. 2130 «Адміністративні витрати» збільшено на 6 тис.грн.;

Інші події після дати балансу, які можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Підприємства та потребують коригувань цієї фінансової звітності чи додаткового розкриття інформації, відсутні.

Фінансова звітність за 2023 рік була схвалена керівництвом Підприємства 07 лютого 2024 року.

Ця фінансова звітність була затверджена до випуску 07 лютого 2024 року.

Від імені Підприємства:

Директор

Головний бухгалтер



Сергій МІТІН

Олена КАКУША