

**ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК,
ЩО ЗАКІНЧИВСЯ
31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ
Комунального підприємства
«Житомиртеплокомуненерго»
Житомирської міської ради**

**та
ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА**

AC Crowe Ukraine

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



Зміст

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА	3
ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ	3
Думка із застереженням	3
Основа для думки із застереженням	3
Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності	5
Ключові питання аудиту	6
Інша інформація	7
Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями, за фінансову звітність	7
Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності	8
ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ	9
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ТОВ «Житомиртеплокомуненерго» Житомирської міської ради за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року	12

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Керівництву та власникам КП «Житомиртеплокомуненерго» Житомирської міської ради
Європейському банку реконструкції та розвитку

ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності Комунального підприємства «Житомиртеплокомуненерго» Житомирської міської ради (далі – Підприємство), що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2023 року, звіту про сукупний дохід, звіту про зміни у власному капіталі та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питань, описаних в пунктах 1- 4 та впливу питань, описаних в пунктах 5 - 8 розділу «Основа для думки із застереженням», фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Підприємства на 31 грудня 2023 року, та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі – МСФЗ) та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо складання фінансової звітності

Основа для думки із застереженням

1. У зв'язку з тим, що ми були призначені аудитором Підприємства після 31 грудня 2023 року, ми не спостерігали за інвентаризацією основних засобів та капітальних інвестицій станом на 31 грудня 2022 року, залишкова вартість яких у звіті про фінансовий стан склала 746 618 тис. грн. За допомогою альтернативних процедур ми не змогли впевнитися в кількості, стані і, відповідно, в належній оцінці необоротних активів, утримуваних на 31 грудня 2022 року. У зв'язку з цим ми не змогли визначити, чи існує потреба в будь-яких коригуваннях необоротних активів, відображених чи невідображених в обліку, а також пов'язаних з ними статей, що відображені в звіті про фінансові результати на початок періоду за 2023 рік.

Це питання також було основою для модифікації нашої думки щодо фінансової звітності станом на 31.12.2022. Наша думка щодо фінансової звітності за поточний період також модифікована внаслідок можливого впливу цього питання на порівнянність показників поточного періоду та відповідних показників за попередній період.

2. Станом на 31.12.2023 у звіті про фінансовий стан відображено капітальні інвестиції на суму 800 692 тис.грн та основні засоби, залишкова вартість яких становить 261 813 тис. грн. Підприємство має достатньо велику кількість основних засобів, що обліковуються за первісною вартістю та були придбані до/або впродовж 1991-2000 років, які характеризувалися значною гіперінфляцією. Коригування та рекласифікації, необхідні для формування звітності, складеної відповідно до МСФЗ, повинні включати коригування, необхідні для відображення змін загальної купівельної спроможності української гривні відповідно до МСБО 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції». Фінансова звітність не містить будь-яких коригувань, які можуть бути необхідними в результаті такої невизначеності.

Основні засоби первісною вартістю 109 883 тис. грн повністю зношені та мають нульову балансову вартість. Враховуючи, що основні засоби продовжують експлуатуватися, та їх стан і спроможність приносити економічні вигоди, можна зробити висновок про те, що прийняті для потреб складання фінансової звітності попередні оцінки не переглядалися своєчасно відповідно до змін у планах використання основних засобів, що не відповідає вимогам МСБО 16 «Основні засоби».

Також Підприємство не виконувало вимоги МСБО 36 «Зменшення корисності активів», згідно якого в кінці кожного звітного періоду слід оцінювати, чи є ознаки того, що корисність активу зменшується. У випадку, якщо такі ознаки існують, слід визначити суму очікуваного відшкодування активів, і якщо балансова вартість активу більша за суму очікуваного відшкодування, необхідно визнати збитки від знецінення.

У результаті існує ризик викривлення фінансової звітності, а саме: завищення/заниження активів та власного капіталу, недостовірного визначення витрат на амортизацію.

Ми не мали можливості достатньо розширити аудиторські процедури, щоб переконатися у достовірності показників вартості основних засобів станом на 31.12.2023, розміру витрат на амортизацію, їх впливу на відстрочені податки.

Наша думка з даного питання станом на 31.12.2022 також була модифікована.

3. У зв'язку з тим, що ми були призначені аудиторами Підприємства після 31 грудня 2023 року, ми не спостерігали за інвентаризацією запасів на початок та кінець року. За допомогою альтернативних процедур ми не змогли впевнитися в кількості запасів, утримуваних на 01 січня та 31 грудня 2023 року, які відображені в звіті про фінансовий стан в сумах 29 203 тис. грн та 71 656 тис. грн, відповідно. Ми не мали можливості визначити, чи були необхідними будь-які коригування запасів, відображених чи не відображених в обліку станом на 01.01.2023 та 31.12.2023, та відповідних елементів звіту про фінансові результати за роки, що закінчились 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2023 року.

4. Ми не мали практичної змоги підтвердити балансову вартість прав постійного користування земельними ділянками, які Підприємство визнало за нормативно-грошовою оцінкою, що не відповідає вимогам МСБО 38 «Нематеріальні активи». У зв'язку з цим ми не змогли визначити вартість коригувань, які б необхідно було здійснити, якби оцінка таких нематеріальних активів визначалась згідно з експертною оцінкою. У звіті про фінансовий стан відображена вартість прав постійного користування земельними ділянками станом на 01.01.2023 та на 31.12.2023 в розмірі 21 289 тис. грн.

5. Станом на 31.12.2023 Підприємство у звіті про фінансовий стан відобразило кредиторську заборгованість за розрахунками з бюджетом по податку на додану вартість в розмірі 16 666 тис. грн (станом на 01.01.2023 - 6 406 тис. грн). Згідно даних декларацій з податку на додану вартість сума від'ємного значення податку на додану вартість за грудень 2023 року становить 34 140 тис. грн, за грудень 2022 року – 11 069 тис. грн.

Відповідно, різниця між даними обліку та звітності з податку на додану вартість щодо сальдо розрахунків по податку на додану вартість становить:

- станом на 31.12.2023 р. – 50 806 тис. грн;
- станом на 31.12.2022 р. – 17 475 тис. грн.

Вищенаведене може свідчити про завищення кредиторської заборгованості за розрахунками з бюджетом станом на 31.12.2023 на 16 666 тис. грн, заниження дебіторської заборгованості за розрахунками з бюджетом на 50 806 тис. грн (станом на 01.01.2023 відповідно 6 404 тис. грн та 11 069 тис. грн). Ми не отримали додаткових підтверджень щодо залишків розрахунків з бюджетом по податку на додану вартість. За допомогою аудиторських процедур ми не змогли отримати достатній рівень впевненості щодо розміру податкового кредиту та податкових зобов'язань з податку на додану вартість, які відображені станом на 01.01.2023 та 31.12.2023 в складі інших оборотних активів в розмірі 122 539 тис. грн та 146 768 грн відповідно та в складі інших зобов'язань – в розмірі 75 240 та 77 241 тис. грн. відповідно.

6. Станом на 31.12.2023 Підприємство в звіті про фінансовий стан відобразило кредиторську заборгованість по договорах реструктуризації, укладених з АТ «НАК «Нафтогаз України», в рядку 1615 «Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги» в сумі 183 175 тис. грн та в рядку 1515 «Інші довгострокові зобов'язання» - в сумі 38 416 тис. грн зі знаком «-». Також в звітному періоді було визнано фінансові витрати, пов'язані з реструктуризацією заборгованості, в розмірі 6 670 тис. грн. та відображено в рядку 2250 «Фінансові витрати» звіту про фінансові результати.

За нашими розрахунками, станом на 31.12.2023 сума кредиторської заборгованості по теперішній вартості становить 117 881 тис. грн, з них довгострокова частина – 105 076 тис. грн, короткострокова частина – 12 805 тис. грн. Сума фінансових витрат при амортизації дисконту за 2023 рік становить 19 584 тис. грн.

Отже, в звіті про фінансовий стан на 31.12.2023 занижений рядок 1515 «Інші довгострокові зобов'язання» на суму 143 492 тис. грн, завищено рядок 1615 «Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги» на суму 170 370 тис. грн, занижений рядок 2250 «Фінансові витрати» звіту про фінансові результати на суму 12 915 тис. грн.

Також вищенаведене призвело до невідповідного розкриття інформації про ризик ліквідності в примітці 30 «Управління фінансовими ризиками»

7. Підприємство станом на 01.01.2023 в звіті про фінансовий стан завищило показники рядків 1125 «Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги» та 1635 «Поточна заборгованість за авансами одержаними» на суму 25 007 тис. грн. у зв'язку з не коректним веденням аналітичного обліку розрахунків з дебіторами.

8. Підприємством в звіті про рух грошових коштів відображено отримані в звітному періоді грантові кошти від SECO в розмірі 38 707 тис.грн та цільове фінансування з бюджету в розмірі 46 662 тис.грн у складі складі руху коштів від операційної діяльності в рядках 3095 «Інші надходження» та 3010 «Цільове фінансування» відповідно. На нашу думку, такі надходження відповідно до МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів» повинні відноситися до фінансової діяльності Підприємства. Отже, в звіті про рух грошових коштів за 2023 рік рух коштів від операційної діяльності завищено, а від фінансової діяльності занижено на 85 369 тис.грн. За порівняльний період сума такого ж викривлення становить 44 484 тис.грн. Крім того, за порівняльний період в рядку 3260 «Витрачання на придбання необоротних активів» Підприємство помилково відобразило витрати грошових коштів в розмірі 987 тис. грн, тоді як за розрахунками аудиту витрачання грошових коштів Підприємства на придбання необоротних активів становили понад 130 млн. грн. Отже, стаття 3260 «Витрачання на придбання необоротних активів» звіту про рух грошових коштів занижена, а стаття 3110 «Витрачання на оплату товарів (робіт, послуг)» за порівняльний період завищена на суму орієнтовно понад 129 млн. грн.

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

Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» цього звіту. Ми є незалежними по відношенню до Підприємства згідно з Міжнародним кодексом етики професійних бухгалтерів (включно з Міжнародними стандартами незалежності), прийнятим Радою з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів та оприлюдненим Міжнародною федерацією бухгалтерів (далі - Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на підпункт 3.3 «Припущення щодо функціонування Компанії в найближчому майбутньому» пункту 3 приміток до фінансової звітності, в якому зазначено про наявність у Підприємства накопичених збитків та значної залежності від позикових коштів в іноземній валюті, трансфертів з бюджету, а також значної заборгованості перед кредиторами за поставлені енергоносії.

Також Підприємство розкриває інформацію по подію, пов'язану з військовим вторгненням Російської Федерації в Україну 24 лютого 2022 року та введенням в Україні воєнного стану.

Як зазначає Підприємство, ці події або умови разом із іншими питаннями, вказують на існування суттєвої невизначеності, яка може поставити під значний сумнів здатність Підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

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

- оцінку негативних наслідків продовження військової агресії;
- аналіз сценаріїв розвитку ситуації, які визначив управлінський персонал Підприємства, та можливих дій у відповідь керівництва України, світової спільноти та управлінського персоналу Підприємства.

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

Так, керівництво прогнозує наявність у Підприємства достатніх ресурсів для управління діяльністю протягом наступних дванадцяти місяців з дати випуску фінансової звітності та не бачить підстав для припинення основної діяльності Підприємства. Керівництво зазначає, що продовжить відстежувати потенційний вплив і вживатиме всіх можливих заходів для мінімізації будь-яких негативних наслідків.

Наші обов'язки та обов'язки управлінського персоналу щодо безперервної діяльності описані у відповідних розділах цього звіту.

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 розглядалися у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувалися при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

Додатково до питань, викладених у розділах «Основа для думки із застереженням» та «Суттєва невизначеність щодо безперервності діяльності» ми визначили, що описане нижче питання є ключовим питанням аудиту, інформацію щодо якого слід надати в нашому звіті.

Ключове питання аудиту

Визнання чистого доходу від надання послуг

Ми визначили у якості ключового питання визнання чистого доходу від надання послуг, оскільки ця стаття є однією з суттєвих статей фінансової звітності Підприємства, аудит якої вимагає значного часу і зусиль для оцінки того, чи були доходи визнанні у відповідності до вимог МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами».

В Примітці 7 до фінансової звітності зазначено, що Підприємство в 2023 році визнало чистий дохід від реалізації в розмірі 712 433 тис. грн.

Інформацію про облікову політику щодо визнання доходів розкрито у Примітці 4.1 до фінансової звітності. Підприємство оцінює

Як наш аудит розглядав ключове питання аудиту

Наші аудиторські процедури щодо визнання чистого доходу від надання послуг включали наступне:

- аналіз облікової політики Підприємства з визнання чистого доходу від надання послуг, включаючи критерії його визнання;
- отримання розуміння заходів внутрішнього контролю в області визнання доходу від надання послуг;
- аналіз договорів з метою отримання розуміння їх умов та оцінки того, чи було визнано дохід від задоволення зобов'язання у відповідному періоду;
- порівняння операцій з реалізації звітного періоду з первинними документами;

дохід, виходячи з компенсації, яку воно очікує отримати в рамках договору з покупцем за виключенням сум отриманих від імені третіх сторін. Підприємство визнає дохід, коли передає контроль над продуктом або послугою клієнту.

- отримання зовнішніх підтверджень від контрагентів щодо оборотів та залишків станом на 31.12.2023, а при неотриманні підтверджень – виконання альтернативних процедур шляхом порівняння операцій відображених в обліку з відповідними первинними документами;
- порівняння окремих операцій з надання послуг, що здійснювалися в кінці звітного періоду, з відповідними первинними документами з метою визначення чи дохід було визнано у відповідному періоді.

Інша інформація

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

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

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

Якщо на основі проведеної нами роботи стосовно іншої інформації, отриманої до дати звіту аудитора, ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

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

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ і вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

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

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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

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

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Підприємства продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити 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 нашому звіті аудитора, крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або якщо за край 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.

ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ

Закон України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність»

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

Основні відомості про аудиторську фірму

Повне найменування	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ АУДИТОРСЬКА КОМПАНІЯ «КРОУ УКРАЇНА»
Місцезнаходження	04210, м. Київ, Оболонська набережна, 33
Інформація про реєстрацію в реєстрі аудиторських фірм та аудиторів	Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 3681 Суб'єкт аудиторської діяльності, який має право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності Суб'єкт аудиторської діяльності, який має право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес
Найменування органу, який призначив суб'єкта аудиторської діяльності на проведення обов'язкового аудиту	Суб'єкт аудиторської діяльності – ТОВ АК «КРОУ УКРАЇНА» обрано за результатами відкритих торгів, проведених відповідно до Закону України «Про публічні закупівлі» (ідентифікатор закупівлі: UA-2024-01-31-002409-a)
Дата призначення суб'єкта аудиторської діяльності	16.02.2024
Загальна тривалість виконання аудиторських завдань без перерв з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та повторних призначень для надання послуг з обов'язкового аудиту	четвертий рік

Ми підтверджуємо, що думка аудитора, наведена у звіті щодо аудиту фінансової звітності, узгоджується з додатковим звітом аудиторському комітету.

Ми не надавали Підприємству неаудиторські послуги, визначені ст. 6 Закону України про аудиторську діяльність.

Ключовий партнер з аудиту та ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ АУДИТОРСЬКА КОМПАНІЯ «КРОУ УКРАЇНА», незалежні від Підприємства під час проведення аудиту.

В період, охоплений перевіреною фінансовою звітністю, та в період надання послуг з аудиту такої фінансової звітності, ми не надавали Підприємству інших послуг, крім послуг з обов'язкового аудиту.

МСА вимагають, щоб аудитор планував та проводив аудит таким чином, щоб отримати достатню впевненість у відсутності у фінансовій звітності суттєвих викривлень. Термін «достатня впевненість» допускає деякий ризик наявності суттєвих невідповідностей грошового характеру, які можуть залишитися невиявленими; також допускається, що аудитор не може надати абсолютної гарантії точності та повноти фінансової звітності. Аудит включає вибіркочку перевірку підтвердження чисел та пояснень, що наводяться у фінансовій

звітності. Умови МСА вимагають планування аудиту таким чином, щоб забезпечити достатню ймовірність того, що помилки та невідповідності, здатні суттєво вплинути на фінансову звітність, були виявлені. Однак, оскільки аудитор не буде проводити перевірку всіх операцій, здійснених суб'єктом господарювання протягом року, проведений аудит не може забезпечити повну впевненість у тому, що помилки та невідповідності, у тому числі випадки шахрайства, будуть виявлені.

Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є ПАЛЬЧУК Ірина.

За і від імені ТОВ АК «КРОУ УКРАЇНА»

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



Ольга САМУСЄВА

Партнер із завдання
№100117 у Реєстрі
аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності

Ірина ПАЛЬЧУК

28 червня 2024 року



Контактна інформація

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

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

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

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

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

Про нас

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

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

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

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

www.crowe.com.ua/croweacu

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

**КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ЖИТОМИРТЕПЛОКОМУНЕНЕРГО»
ЖИТОМИРСЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ**

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ
за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
зі Звітом незалежного аудитора

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

ЗМІСТ

БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН)	4
ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД)	6
ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (ЗА ПРЯМИМ МЕТОДОМ)	8
ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ	10
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ	12
1. Інформація про Компанію та основні напрямки її діяльності.....	12
2. Умови функціонування Компанії в Україні	12
3. Основи підготовки фінансової звітності.....	13
4. Основні положення облікової політики	16
5. Запровадження нових або переглянутих стандартів та інтерпретацій.....	22
6. Зміни представлення фінансової звітності, виправлення помилок	24
7. Дохід від реалізації	24
8. Собівартість реалізації	24
9. Адміністративні витрати	25
10. Інші операційні доходи та інші операційні витрати	25
11. Фінансові доходи та фінансові витрати	25
12. Інші доходи	26
13. Витрати з податку на прибуток.....	26
14. Основні засоби, нематеріальні активи та капітальні інвестиції.....	27
15. Запаси.....	29
16. Торгова та інша дебіторська заборгованість	29
17. Передоплати з податків	30
18. Інші оборотні активи	30
19. Грошові кошти та їх еквіваленти.....	30
20. Капітал	30
21. Кредити та позики	31
22. Цільове фінансування	32
23. Торгова та інша кредиторська заборгованість.....	32
24. Поточні забезпечення	32
25. Інші поточні зобов'язання	32
26. Доходи майбутніх періодів.....	33
27. Інші довгострокові зобов'язання	33
28. Інші надходження та витрачання в Звіті про рух грошових коштів	34
29. Операції з пов'язаними сторонами.....	34
30. Управління фінансовими ризиками	35
31. Справедлива вартість.....	37
32. Події після звітного періоду	38

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ ЗА СКЛАДАННЯ Й ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Нижченаведена заява, яку необхідно розглядати разом з описом обов'язків незалежного аудитора, що містяться в представленому вище Звіті незалежного аудитора, зроблена з метою розмежування відповідальності управлінського персоналу Комунального підприємства "Житомиртеплокомуненерго" Житомирської міської ради (далі - Компанія) і зазначеного незалежного аудитора, стосовно фінансової звітності Компанії.

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, що відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансове становище Компанії станом на 31 грудня 2023 року, її фінансові результати та рух грошових коштів за рік, що минув на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності ("МСФЗ").

У процесі підготовки фінансової звітності управлінський персонал Компанії відповідає за:

- Вибір належних принципів бухгалтерського обліку і їх послідовне застосування;
- Застосування обґрунтованих оцінок і допущень;
- Дотримання відповідних МСФЗ й розкриття всіх істотних відхилень у примітках до фінансової звітності;
- Підготовку фінансової звітності виходячи з припущення, що Компанія буде продовжувати свою діяльність у найближчому майбутньому, за винятком випадків, коли таке припущення неправомірне.

Управлінський персонал також несе відповідальність за:

- Розробку, впровадження й забезпечення функціонування ефективної й надійної системи внутрішнього контролю;
- Підтримку системи бухгалтерського обліку, що дозволяє в будь-який момент підготувати з достатнім ступенем точності інформацію про фінансове становище Компанії та забезпечити відповідність фінансової звітності вимогам МСФЗ;
- Вживання заходів, у межах своєї компетенції, для забезпечення збереження активів Компанії;
- Запобігання й виявлення фактів шахрайства та інших зловживань.

Фінансова звітність Компанії станом на 31 грудня 2023 року була затверджена її управлінським персоналом 27 червня 2024 року.



Рогожин Д.В. / Директор

(Підпис)

Хом'як О.І. / Головний бухгалтер

Комунальне підприємство «Житомиртеплокомуненерго» Житомирської міської ради
 Фінансова звітність на 31 грудня 2023 р. та за рік, що закінчився зазначеною датою
 Звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) за рік, що закінчився 31 грудня 2023 р.

		Дата (рік, місяць, число)	КОДИ		
			2024	01	01
Суб'єкт господарювання:	Комунальне підприємство «Житомиртеплокомуненерго» Житомирської міської ради	за ЄДРПОУ	35343771		
Територія	Житомирська	За КОАТУУ	UA18040190010057814		
Організаційно-правова форма	Комунальне підприємство	За КОПФГ	150		
Вид економічної діяльності	Постачання пари, гарячої води та кондиційованого повітря	За КВЕД	35.30		
Середня кількість працівників ¹	717				
Адреса, телефон	Вулиця Київська, буд. 48, м. ЖИТОМИР, ЖИТОМИРСЬКА обл., 10014, 471930				

Одиниця виміру: тис. грн, без десяткових знаків

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 р.

Форма № 1

Код за ДКУД

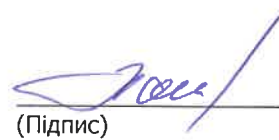
1801001

Активи	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	Примітки
1	2	3	4	5
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи:	1000	21 288	21 396	14
первісна вартість	1001	22 992	23 128	
накопичена амортизація	1002	(1 704)	(1 732)	
Незавершені капітальні інвестиції	1005	584 699	800 692	14
Основні засоби:	1010	161 919	261 813	14
первісна вартість	1011	419 137	552 626	
знос	1012	(257 218)	(290 813)	
Інвестиційна нерухомість	1015			
Довгострокові біологічні активи	1020			
Довгострокові фінансові інвестиції:				
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030			
інші фінансові інвестиції	1035			
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040			
Відстрочені податкові активи	1045			
Інші необоротні активи	1090			
Усього за розділом I	1095	767 906	1 083 901	
II. Оборотні активи				
Запаси, у тому числі:	1100	29 203	71 656	15
Виробничі запаси	1101	28 651	70 985	
Незавершене виробництво	1102			
Готова продукція	1103			
Товари	1104	552	671	
Дебіторська заборгованість за продукцію (товари, роботи, послуги)	1125	327 277	296 646	16
Дебіторська заборгованість за розрахунками:				
за виданими авансами	1130	1 511	2 866	
розрахунками з бюджетом, у тому числі:	1135	8 280	27 261	17
з податку на прибуток	1136	8 038	9 842	17
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140			
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145			
Інша короткострокова дебіторська заборгованість	1155	147 414	287 394	16
Поточні фінансові інвестиції	1160			
Гроші та їх еквіваленти	1165	4 535	11 101	19
Готівка	1166			
Рахунки в банках	1167	4 535	11 101	
Витрати майбутніх періодів	1170	95	73	
Інші оборотні активи	1190	122 539	146 768	18
Усього за розділом II	1195	640 854	843 765	

III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200			
Баланс	1300	1 408 760	1 927 666	


Пасиви	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	Примітки
1	2	3	4	
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	666 065	903 861	20
Капітал у дооцінках	1405			
Додатковий капітал	1410	24 264	54 562	
Резервний капітал	1415			
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(303 596)	(382 340)	
Неоплачений капітал	1425	(170 593)	(31 678)	20
Вилучений капітал	1430			
Усього за розділом I	1495	216 140	544 405	
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500			
Довгострокові кредити банків	1510	95 656	3 166	21
Інші довгострокові зобов'язання	1515	(45 085)	(38 416)	27
Довгострокові забезпечення	1520			
Цільове фінансування	1525	140 905	285 155	22
Усього за розділом II	1595	191 476	249 905	
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600			
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	23 920	1 055	21
товари, роботи, послуги	1615	483 049	573 897	23
розрахунками з бюджетом, у тому числі:	1620	17 515	2 412	23
з податку на прибуток	1621	-	-	-
розрахунки зі страхування	1625	274	1 301	23
розрахунки з оплати праці	1630	1 409	4 876	23
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	41 595	7 737	
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645			
Поточні забезпечення	1660	6 611	7 333	24
Доходи майбутніх періодів	1665	325 576	450 647	26
Інші поточні зобов'язання	1690	101 195	84 098	25
Усього за розділом III	1695	1 001 144	1 133 356	
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700			
Усього власного капіталу та зобов'язань	1900	1 408 760	1 927 666	


 Підпис
 Воложин Д.В. / Директор


 (Підпис)

Хом'як О.І. / Головний бухгалтер

М.П.

ПЕРЕВІРЕНО АУДИТОРОМ
 ТОВ АК «Кроу Україна»


Суб'єкт господарювання: Комунальне підприємство «Житомиртеплокомуненерго» Житомирської міської ради

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ		
2023	01	01
35343771		

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД)

за рік, що закінчився 31 грудня 2023 р.

Форма N 2

Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року	Примітки
1	2	3	4	
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	712 433	746 017	7
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(850 115)	(817 705)	8
Валовий:				
прибуток	2090			
збиток	2095	(137 682)	(71 688)	10
Інші операційні доходи	2120	103 669	104 247	
Адміністративні витрати	2130	(28 346)	(24 002)	9
Витрати на збут	2150			
Інші операційні витрати	2180	(31 100)	(27 086)	10
Результати від операційної діяльності:				
прибуток	2190			
збиток	2195	(93 459)	(18 529)	
Дохід від участі в капіталі	2200			
Інші фінансові доходи	2220	-	44 818	11
Інші доходи	2240	23 741	12 094	12
Фінансові витрати	2250	(8 834)	(30 413)	11
Втрати від участі у капіталі	2255			
Інші витрати	2270	(192)	-	
Фінансовий результат до оподаткування:				
прибуток	2290		7 970	
збиток	2295	(78 744)		
Витрати з податку на прибуток	2300			13
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305			
Чистий фінансовий результат:				
прибуток	2350		7 970	
збиток	2355	(78 744)		

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року	Примітки
1	2	3	4	
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-	
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-	
Накопичені курсові різниці	2410	-	-	
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних	2415	-	-	
Інший сукупний дохід	2445	-	-	
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-	
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-	
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-	
Сукупний дохід (збиток) (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	(78 744)	7 970	

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року	Примітки
1	2	3	4	
Матеріали	2500	683 309	676 034	
Витрати на оплату праці	2505	121 206	108 536	
Відрахування на соціальні заходи	2510	26 201	23 228	
Знос та амортизація	2515	34 155	21 323	
Інші операційні витрати	2520	44 690	39 672	
Разом	2550	909 561	868 793	

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року	Примітки
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	-	-	

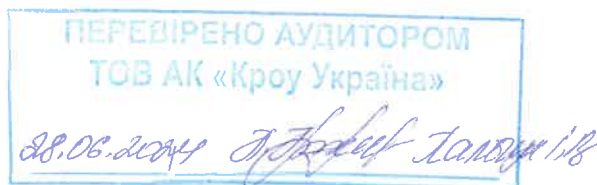


Регежин Д.В. Директор

М.П.

(Підпис)

Хом'як О.І. / Головний бухгалтер



Підприємство

Комунальне підприємство «Житомиртеплокомуненерго»
Житомирської міської ради

Дата (рік, місяць, число)

за СДРПОУ

КОДИ		
2023	01	01
35343771		

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (ЗА ПРЯМИМ МЕТОДОМ)

за рік, що закінчився 31 грудня 2023 р.

Форма N 3

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року	Примітки
1	2	3	4	
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності				
Надходження від:				
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	842 636	839 593	
Повернення податків і зборів	3005	-	-	
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-	
Цільового фінансування	3010	46 462	44 384	
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-	
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-	
Надходження від повернення авансів	3020	6 502	5 929	
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	-	
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	652	269	
Надходження від операційної оренди	3040	-	-	
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-	
Надходження від страхових премій	3050	-	-	
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-	
Інші надходження	3095	111 026	73 180	28
Витрачання на оплату:				
Товарів (робіт, послуг)	3100	(869 442)	(886 229)	
Праці	3105	(96 532)	(88 577)	
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(25 735)	(23 478)	
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(39 413)	(24 645)	
Зобов'язання з податку на прибуток	3116	(9 781)	-	
Зобов'язання з податку на додану вартість	3117	-	-	
Зобов'язання з інших податків і зборів	3118	(3 781)	-	
Витрачання на оплату авансів	3135	-	-	
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(183)	(225)	
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(126)	(126)	
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	-	-	
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	-	-	
Інші витрачання	3190	(6 929)	(8 153)	28
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	(31 082)	(68 078)	
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності				
Надходження від реалізації:				
фінансових інвестицій	3200	-	-	
необоротних активів	3205	-	-	
Надходження від отриманих:				
відсотків	3215	-	-	
дивідендів	3220	-	-	
Надходження від деривативів	3225	-	-	
Надходження від погашення позик	3230	-	-	
Інші надходження	3250	-	-	
Витрачання на придбання:				
фінансових інвестицій	3255	-	-	
необоротних активів	3260	(212 770)	(987)	
Виплати за деривативами	3270	-	-	
Витрачання на надання позик	3275	-	-	
Інші платежі	3290	--	-	
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(212 770)	(987)	

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Находження від:			
Власного капіталу	3300	376 711	101 536
Отримання позик	3305	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	-	-
Погашення позик	3350	(116 461)	(21 238)
Сплату дивідендів	3355	-	-
Витрачання на сплату відсотків	3360	(9 560)	(7 491)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	-	-
Інші платежі	3390	-	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	250 690	72 807
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	6 838	3 742
Залишок коштів на початок року	3405	4 535	320
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	(272)	473
Залишок коштів на кінець року	3415	11 101	4 535



М.П.

(Підпис)

Хом'як О.І. / Головний бухгалтер



КП «ЖИТОМИРТЕПЛОКОМУНЕНЕРГО» ЖИТОМИРСЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ

Суб'єкт господарювання: Комунальне підприємство «Житомиртеплокомуненерго» Житомирської міської ради

Дата (рік, місяць, число)

2024

КОДИ
01

за ЄДРПОУ

35343771

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ
за рік, що закінчився 31 грудня 2023 р.
Форма № 4

Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зарєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Видучений капітал	Разом
		3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	666 065	-	123 463	-	(228 603)	(170 593)	-	390 332
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005					(72 589)			(72 589)
Виправлення помилок	4010			(99 199)		(2 404)			(101 603)
Інші зміни	4090								
Скоригований залишок на початок року	4095	666 065		24 264		(303 596)	(170 593)		216 140
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100					(78 744)			(78 744)
Розподіл прибутку:									
Виплата власникам (дивідендів)	4200								
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	237 796					(237 796)		-
Погашення заборгованості з капіталу	4345								
Видучення капіталу:									
Інші зміни в капіталі	4290			30 298			376 711		376 711
Разом змін у капіталі	4295	237 796		30 298		(78 744)	138 915		30 298
Залишок на кінець року	4300	903 861		54 562		(382 340)	(31 678)		544 405

(Підпис)

Рогожин М.П.

(Підпис)

Хом'як О.І. / Головний бухгалтер



КП «ЖИТОМИРТЕПЛОКОМУНЕНЕРГО» ЖИТОМИРСЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ

КОДИ	
2023	01 01
35343771	

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Суб'єкт господарювання: Комунальне підприємство «Житомиртеплокомуненерго» Житомирської міської ради

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПИТАЛ
за рік, що закінчився 31 грудня 2022 р.

Форма № 4

Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Разом
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	525 773	-	19 903	-	(308 535)	(131 837)	-	105 304
Коригування:	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	7 467	-	-	7 467
Скоригований залишок на початок року	4095	525 773	-	19 903	-	(301 068)	(131 837)	-	112 771
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	7 970	-	-	7 970
Розподіл прибутку:									
Виплата власникам (дивідендів)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	140 292	-	-	-	-	(150 731)	-	(10 439)
Погашення заборгованості з капіталу	4345	-	-	-	-	-	111 975	-	111 975
Вилучення капіталу:									
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	277	-	(13 590)	-	-	(13 313)
Разом змін у капіталі	4295	140 292	-	277	-	(5 620)	(38 756)	-	96 193
Залишок на кінець року	4300	666 065	-	20 180	-	(306 688)	(170 593)	-	208 964



(Підпис)

Рогожин А.В. / Директор
М.П.

(Підпис)

Хом'як О.І. / Головний бухгалтер



ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

1. Інформація про Компанію та основні напрямки її діяльності

Комунальне підприємство "Житомиртеплокомуненерго" Житомирської міської ради засноване у 1993 році у зв'язку з перерозподілом комунальної власності.

Основна діяльність Компанії включає надання послуг теплопостачання в м. Житомир.

Компанія є суб'єктом природної монополії на надання послуг теплопостачання для населення, бюджетних організацій та інших споживачів м. Житомир.

Житомирська міська рада є представником власника Компанії – територіальної громади м. Житомир і є органом, до сфери управління якого входить Компанія.

Юридична адреса Компанії: 10014, Житомирська обл., місто Житомир, вулиця Київська, будинок 48.

Середньооблікова чисельність працівників у Компанії у 2023 та 2022 роках – 717 та 729 працівників відповідно.

2. Умови функціонування Компанії в Україні

Економіка України після 24 лютого 2022 року зазнала стрімкого падіння через повномасштабне воєнне вторгнення Російської Федерації на територію України, яке мало значний негативний вплив на населення та економіку України та, відповідно, на фінансовий стан, бізнес та результати діяльності Компанії.

Протягом 2022 року відбувалась різка девальвація національної валюти. З початку повномасштабної війни НБУ зафіксував офіційний курс гривні, який до цього був плаваючим. У перший день вторгнення курс був зафіксований на рівні 29,25 грн./дол. США, пізніше, у липні 2022 року, була здійснена разова корекція курсу – до 36,57 грн./дол. США, який діяв до 2 жовтня 2023 року. З 3 жовтня 2023 року НБУ запровадив режим керованої гнучкості обмінного курсу фактично повернувши його до плаваючого. Протягом 2023 року середній курс склав 36,57 грн./дол. США.

Попри інтенсивні воєнні дії і регулярні бомбардування українських міст, реальний ВВП України за підсумком 2023 року зріс на 5% і інфляція становить 5,1% у річному вимірі. Попри зростання у 2023 році, ВВП України приблизно на 30% нижчий, ніж до повномасштабного вторгнення. Основними чинниками економічного зростання є висока адаптивність українського бізнесу до складних умов воєнного часу, безперебійне постачання електроенергії для економіки з боку енергетичного сектору, високий врожай в аграрному секторі, альтернативні маршрути експорту зерна, додаткові державні витрати ціною збільшення фіскального дефіциту і дефіциту рахунку поточних операцій, а також стабільне внутрішнє макроекономічне середовище. Інфляція знижувалася протягом року, безперебійно працювала банківська система та стабільно функціонував валютний ринок.

Важливою передумовою стабільного функціонування економіки в умовах війни залишається достатнє та ритмічне надходження міжнародного фінансування та співпраці МВФ.

2023 року дефіцит державного бюджету становив близько 44 млрд дол. і повністю фінансувався із зовнішніх джерел. Усі доходи бюджету йшли на фінансування військових дій. Тому все зовнішнє фінансування надходило на бюджетування соціальних та інших видатків уряду.

Зараз спостерігається невизначеність із затримкою значних фінансових трансферів із Сполучених Штатів та Європейського Союзу. Уряд України разом із Національним банком намагаються знайти альтернативні джерела, щоб не вдаватися до заходів прямого фінансування дефіциту бюджету з боку Національного банку, який уже застосовувався у перший рік вторгнення РФ і може підвищити ризик фінансової дестабілізації.

Іншим напрямом зниження боргового навантаження і, відповідно, зменшення видаткової частини бюджету є необхідність докладання зусиль українською владою щодо можливості реструктуризації зовнішнього боргу.

Що стосується очікувань від 2024 року, то описані нижче прогнози не можуть точно відобразити, що чекає національну економіку через продовження війни і невизначеність у критичних питаннях, таких як припинення або нестача зовнішнього фінансування дефіциту бюджету України, інтенсифікація воєнних дій, блокування транспортних коридорів для експорту, як морських, так і сухопутних.

У Міністерстві економіки прогнозують зростання ВВП у 2024 на 4,6 відсотка, також передбачається подальше поступове відновлення виробництва і зростання вартісних обсягів експорту та імпорту товарів.

Щодо курсу долара, в уряді заклали в прогноз повільну девальвацію національної валюти. Згідно з прогнозом який закладено в бюджет на 2024 рік, середньорічний курс долара буде складати 40,7 грн./дол. США. Інфляція очікується на рівні 5%.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

За прогноз НБУ інфляція помірно пришвидшиться у 2024 році, але вже наступного року увійде до цільового діапазону НБУ, знизившись до 5,8%, а у 2026 році – до 5%. Відновлення економіки триватиме і надалі, хоча і сповільниться до 3,6% у 2024 році. У наступні два роки очікується прискорення зростання ВВП до 4–6% на рік. Цей прогноз ґрунтується на припущеннях про відчутне зниження високих безпекових ризиків з 2025 року та збереження значних обсягів міжнародної підтримки.

Міжнародні організації також висловили своє бачення стану української економіки в 2024 році. За прогнозами Міжнародного валютного фонду, ВВП України наступного року зростатиме до 3,2, а інфляція складе 13% За прогнозами Єврокомісії, ВВП України наступного року зросте на 3,7%. Світовий банк очікує зростання ВВП у 2024 році на 4%, а інфляцію 7%.

Через повномасштабне вторгнення ситуація на ринку нерухомості України, а особливо це стосується будівництва житла, опинилася у вкрай важкому становищі. Аналітики зазначають, що будівництво буде залежати від трьох факторів: безпечного життя українців, динаміки звільнення території від окупації та від економічної ситуації в державі. Ціна на будівельні матеріали продовжує зростати. Причини – подальше подорожчання сировини, енергоносіїв, підвищення вартості логістики, а також девальвація й інфляція як на локальному, так і на міжнародних ринках. Вітчизняні виробники та постачальники будівельних матеріалів отримали дві значні проблеми для існування і розвитку свого бізнесу. Перша – різкий спад закупівлі своїх товарів будівельними компаніями. Це пов'язано як із зупинками робіт на багатьох будмайданчиках, так і із значним зменшенням об'ємів робіт навіть на тих будівництвах, на яких роботи були відновлені протягом 2022-2023 років. Друга – логістика. З однієї сторони, через заблоковані поставки імпортованих складових через порти України довелося перебудувати логістичні маршрути сухопутними шляхами. З іншої сторони, ускладнилися маршрути внутрішніх перевезень на шляху до будмайданчиків. Також негативно впливають такі фактори як: несприятливий курс валют, інфляція та всеохоплююче пониження купівельної спроможності на внутрішньому ринку.

Фахівці зазначають, що український ринок має значні перспективи в період відбудови країни. Нерухомість є найпопулярнішою сферою для інвестицій, особливо в довгострокових перспективах. Вже зараз, попри високі ризики під час військових дій, об'єкти в Україні продовжують купувати. Інтерес до купівлі квартир в Україні сягає 70-80% від довоєнного рівня, хоча реальних угод ще значно менше.

Керівництво Компанії продовжує стежити за потенційним впливом цих подій та вживає всі можливі заходи для зменшення впливу будь-яких негативних наслідків та забезпечення стабільної діяльності Компанії. При складанні цієї фінансової звітності враховувалися як вже встановлені, так і оціночні результати зазначених факторів на фінансовий стан і результати діяльності Компанії у звітному періоді. За існуючих обставин, подальша нестабільність умов здійснення діяльності Компанії може спричинити негативний вплив на результати діяльності та фінансовий стан Компанії, характер та наслідки якого на поточний момент визначити неможливо. Майбутні умови здійснення діяльності можуть відрізнятись від оцінки керівництвом Компанії. Компанія продовжує провадити свою діяльність у цих обставинах.

Докладнішу інформацію про вплив воєнного вторгнення на діяльність Компанії наведено у Примітці 3.3 до цієї фінансової звітності.

3. Основи підготовки фінансової звітності

3.1. Заява про відповідність

Фінансова звітність складена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності ("МСФЗ"), затвердженими Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку ("РМСБО"), а також тлумачень, випущених Комітетом із тлумачень міжнародної фінансової звітності ("КТМФЗ").

3.2. Основа подання інформації

Цю фінансову звітність складено на основі принципів нарахування та історичної собівартості. На практиці сутність операцій та інших обставин і подій не завжди відповідає тому, що витікає з їх юридичної форми. У своїй фінансовій звітності Компанія відображає господарські операції та інші події не тільки згідно їх юридичної форми, але згідно з їх змістом та економічною сутністю.

3.3. Припущення щодо функціонування Компанії у найближчому майбутньому

Цю фінансову звітність підготовлено на основі припущення щодо здатності Компанії продовжувати діяльність на безперервній основі, що передбачає реалізацію активів та погашення зобов'язань в ході звичайної діяльності.

Водночас, соціально-політичні процеси в Україні створюють тиск на економіку держави, а поточна криза може призвести до додаткових політичних та економічних реформ.

Непокритий збиток Компанії станом на 31.12.2023 року склав 382 340 тис.грн. (станом на 31.12.2022 року – 303 596 тис.грн.)

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

При формуванні свого професійного судження керівництво Компанії врахувало її фінансовий стан, поточні фінансові плани, прибутковість діяльності та доступ до фінансових ресурсів, а також проаналізувало вплив ситуації на фінансових ринках на діяльність Компанії.

Керівництво компанії вважає, що підготовка фінансової звітності, яка додається, на основі припущення щодо здатності Компанії продовжувати діяльність на безперервній основі є доречною через такі причини:

- Компанія є монополістом по наданню послуг центрального тепlopостачання в м. Житомир;
- Суттєві рішення по відношенню до діяльності компаній, що працюють в галузі житлово-комунального господарства, зокрема, підгалузі тепlopостачання, приймаються Державою.
- Протягом 2023 року Компанія отримала трансферти з міського бюджету на виконання заходів міської цільової програми "Благоустрою та розвитку комунального господарства м.Житомира на 2016-2022 роки". Кошти у сумі 69 696 тис. грн. були надані як фінансова підтримка на виплату заробітної плати, погашення заборгованості за спожитий природний газ за договором реструктуризації, погашення кредитних зобов'язань, підготовку до опалювального сезону, реконструкцію основних засобів.
- Протягом 2023 року Компанія отримала грошові кошти в рахунок збільшення статутного капіталу за рішенням власника – Житомирської міської ради 376 711 тис. грн. на погашення заборгованості за спожитий природний газ за договором реструктуризації, погашення кредитних зобов'язань, технічне переоснащення та реконструкцію теплових мереж (2022: 101 536 тис. грн.).
- У бюджеті Житомирської міської ради на 2024 рік передбачені видатки на фінансову підтримку Компанії, а також видатки на збільшення статутного капіталу Компанії. Керівництво оцінює ймовірність продовження фінансування Компанії Житомирською міською радою як високу.
- В складі зобов'язань Компанії обліковується суттєва торгова кредиторська заборгованість та кредиторська заборгованість за штрафними санкціями за спожитий природний газ. Протягом 2022-2017 років Компанія підписала договори про реструктуризацію заборгованості шляхом розстрочення платежу (Примітки 23, 25). Житомирська міська рада гарантує виконання Компанією зобов'язань за Договорами на суму заборгованості, що підлягає реструктуризації, а також передбачила видатки на виконання цих обов'язків у міському бюджеті.
- Компанією регулярно здійснюються заходи щодо покращення ефективності використання активів та оптимізації структури капіталу.
- Компанією та Міністерством регіонального розвитку, будівництва та житлово-комунального господарства України укладено Меморандум про взаєморозуміння з Державним секретаріатом з економічних питань Швейцарської Конфедерації (SECO) щодо "Надання технічної та фінансової допомоги для проекту з енергоефективності у м. Житомир", в рамках якого Компанія отримує міжнародну технічну допомогу для підвищення економічної ефективності та конкурентоздатності Компанії (Примітки 16, 22).

Як зазначалося в Примітці 2, в лютому 2022 року Російська Федерація розпочала військові дії в Україні. Це створює загрозу діяльності Компанії в майбутньому. Військові дії загрожують руйнуванням інфраструктури Компанії. Крім того, багато людей залишилося без роботи та виїхало з міста, що потенційно може призвести до неплатежів за надані послуги, зростання дебіторської заборгованості, а відповідно погіршення фінансового стану Компанії

Станом на дату затвердження цієї фінансової звітності звичайна діяльність Компанії внаслідок бойових дій не була порушена. Втім, продовження звичайної діяльності Компанії в майбутньому залежить від подальших змін військово-політичної, фінансової та економічної ситуації в Україні, строків зупинення військових дій та завершення військового стану. Подальший розвиток воєнних дій, включаючи їх масштаби, інтенсивність або потенційні терміни припинення цих дій, є невизначеними.

Ці події та умови разом з іншими питаннями, згаданими в цій примітці, вказують на те, що існує суттєва невизначеність, яка може поставити під значні сумніви здатність Компанії продовжувати безперервну діяльність, і, отже, Компанія може втратити здатність реалізовувати свої активи та виконувати свої зобов'язання у ході нормального ведення бізнесу.

Незважаючи на ці фактори суттєвої невизначеності, керівництво та власники прогнозують наявність у Компанії достатніх ресурсів для управління діяльністю протягом наступних дванадцяти місяців з дати випуску фінансової звітності та не прогнозують припинення діяльності Компанії. Керівництво продовжить відстежувати потенційний вплив зазначених вище факторів і вживатиме всіх можливих заходів для мінімізації будь-яких наслідків.

3.4. Функціональна валюта та валюта представлення

Функціональною валютою Компанії є українська гривня, що є валютою середовища, в якому здійснюються основні господарські операції. Українська гривня не є повністю конвертованою валютою за межами території України. Фінансову звітність складено в тисячах гривень з заокругленням до цілих, якщо окремо не зазначено інше.

Операції у валютах, які відрізняються від функціональної валюти Компанії, вважаються операціями в іноземних валютах. Монетарні активи та зобов'язання, деноміновані у таких валютах, перераховуються за курсами обміну

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

валют, які діяли на звітну дату. Усі реалізовані та нереалізовані прибутки та збитки, які виникають у результаті курсових різниць, включаються до звіту про сукупний дохід.

3.5. Суттєві судження, облікові оцінки та припущення управлінського персоналу

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

Оцінки та припущення керівництва базуються на інформації, яка доступна на дату складання фінансової звітності. Фактичні результати можуть відрізнятися від поточних оцінок. Ці оцінки та припущення періодично переглядаються і, в разі необхідності коригувань, такі коригування відображаються у складі фінансових результатів за той період, в якому про них стало відомо. Інформацію про найбільш суттєві облікові оцінки та припущення керівництва Компанії наведено нижче.

Компенсації різниць в тарифі для населення

Згідно законодавства, Компанія мала право компенсації з бюджету суми різниці між тарифом, необхідним для покриття виробничих витрат, плюс обґрунтована маржа і фактичним тарифом на послуги тепlopостачання для населення, затверджених Національною комісією, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг. Дана обставина давала підстави проводити нарахування дебіторської заборгованості на суму різниці в тарифі для подальшого відшкодування з бюджету. Детальна інформація про суми нараховані до відшкодування та отриману компенсацію подано в Примітках 16 та 22.

Справедлива вартість фінансових інструментів

У випадках, коли справедлива вартість фінансових інструментів та фінансових зобов'язань, що визнаються в звіті про фінансовий стан, не може бути визначена на основі даних активних ринків, вона визначається з використанням методів оцінки, включаючи модель дисконтованих грошових потоків. У якості вхідних даних для цих моделей за можливості використовується інформація з ринків, що мають інформацію для спостережень, проте у тих випадках, коли така практична можливість відсутня, необхідним є певна доля судження для встановлення справедливої вартості. Судження включають врахування таких вхідних даних як ризик ліквідності, кредитний ризик. Зміни в припущеннях відносно факторів можуть спричинити вплив на справедливую вартість фінансових інструментів, що відображені у фінансовій звітності.

Резерв під очікувані кредитні збитки

Резерв на зниження вартості дебіторської заборгованості створюється виходячи з оцінки Компанією платоспроможності конкретних дебіторів. Якщо відбувається погіршення платоспроможності якого-небудь із великих дебіторів або фактичні збитки від невиконання зобов'язань боржниками перевищують оцінки Компанії, фактичні результати можуть відрізнятися від зазначених оцінок. Нарухування (та відновлення) резерву на зниження вартості дебіторської заборгованості можуть бути істотними.

Зміна очікуваного терміну використання основних засобів

Компанія оцінює залишкові строки корисного використання об'єктів основних засобів принаймні на кінець кожного фінансового року. Часто нові очікування відрізняються від попередньо зроблених оцінок, такі зміни вважаються зміною облікових оцінок та обліковуються перспективно. Такі оцінки можуть мати суттєвий вплив на балансову вартість основних засобів та суму амортизації, визнану у звіті про сукупні доходи.

Дивіденди

Компанія проводила нарахування дивідендів у відповідності до порядку, встановленого Рішенням Житомирської міської ради № 1006 від 05 серпня 2009 року. Щорічно, у разі отримання прибутку, відрахування в бюджет міської ради повинен становити не менше 50% чистого прибутку. В квітні 2023 року Житомирська міська рада прийняла рішення, відповідно до якого з 01.07.2023 року Компанія сплачує в місцевий бюджет частину чистого прибутку в розмірі 0%.

Реструктуризована кредиторська заборгованість

Реструктуризована кредиторська заборгованість дисконтується до її теперішньої вартості із застосуванням ефективної ставки відсотка, і притаманна переважній більшості фінансових інструментів, які мають схожі умови та характеристики на дату первісного визнання.

Облік ПДВ

У відповідності до податкового законодавства (ст. 187 пункт 10 Податкового кодексу України) платники податку, які постачають теплову енергію фізичним особам, бюджетним установам, не зареєстрованим як платники податку, а також житлово-експлуатаційним конторам, квартирно-експлуатаційним частинам, об'єднанням співвласників багатоквартирних будинків, іншим платникам податку, які здійснюють збір коштів від зазначених покупців з метою подальшого перерахування надавачам послуг у рахунок компенсації їх вартості, визначають дату виникнення податкових зобов'язань та податкового кредиту за касовим методом. Відповідно до касового

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

методу, податкові зобов'язання / податковий кредит по ПДВ нараховується на суму платежів за поставлену / придбану продукцію, товари, роботи, послуги або ж на суму авансів виданих / отриманих.

Оцінка запасів

Запаси відображаються за меншою з двох величин: первісною вартістю або чистою вартістю реалізації. При оцінці чистої вартості реалізації своїх запасів управлінський персонал здійснює оцінку чистої вартості реалізації на підставі різних припущень, включаючи поточні ринкові ціни.

На кожну звітну дату Компанія оцінює залишки своїх запасів і, за необхідності, списує запаси до їх чистої вартості реалізації. Для цього необхідно зробити припущення щодо майбутнього використання запасів. Ці припущення ґрунтуються на інформації про старіння запасів.

Податки

Стосовно інтерпретації складного податкового законодавства, а також сум та термінів отримання майбутнього оподаткованого доходу існує невизначеність. З урахуванням довгострокового характеру операцій Компанії та складності договірних умов, різниця, що виникає між фактичними результатами та прийнятими припущеннями, або майбутні зміни таких припущень можуть призвести до суттєвих коригувань у вже відображених сумах доходів та витрат з податку на прибуток. Компанія не створює резервів спираючись на обґрунтовані припущення. Відстрочені податкові активи визнаються по усім невикористаним податковим збиткам у тій мірі, в якій ймовірно отримання оподаткованого прибутку в рахунок якого можуть бути зараховані податкові збитки.

Необхідні суттєві припущення керівництва стосовно очікуваних величин оподаткованого прибутку, термінів його отримання та стратегії податкового планування для визначення суми відстрочених податкових активів.

На думку керівництва, його тлумачення є належними і надійними, але немає гарантій того, що вони не стануть причиною претензій з боку податкових органів.

4. Основні положення облікової політики

Нижче описані суттєві положення облікової політики, які використовує Компанія при підготовці фінансової звітності:

4.1. Визнання доходів та витрат

Дохід оцінюється виходячи з компенсації, яку Компанія очікує отримати в рамках договору з покупцем за виключенням сум отриманих від імені третіх сторін. Компанія визнає дохід, коли передає контроль над продуктом або послугою клієнту.

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

Інші доходи і витрати відображаються в бухгалтерському обліку і звітності в момент їх виникнення (понесення) за принципами нарахування та відповідності незалежно від дати надходження чи сплати коштів.

Контрактні активи

Контрактний актив це право на компенсацію в обмін на передані клієнту товари або послуги. Якщо Компанія виконує передачу товарів та послуг клієнту до того, як клієнт сплатить компенсацію або до того, як настане дата сплати такої компенсації, контрактний актив визнається в сумі умовно заробленої компенсації.

Компанія не має контрактних активів у ході звичайної діяльності, оскільки, як правило, контроль передається в той самий момент, коли Компанія отримує безумовне право на оплату.

Торгова дебіторська заборгованість

При первісному визнанні, Компанія оцінює торгову дебіторську заборгованість за ціною операції, якщо така заборгованість не містить значного фінансового компонента у відповідності до МСФЗ 15. У подальшому дебіторська заборгованість оцінюється за амортизованою собівартістю з використанням методу ефективної процентної ставки, за вирахуванням очікуваних кредитних збитків.

Компанія оцінює забезпечення у сумі, що відповідає очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії фінансового інструменту, які були визначені за допомогою матриці забезпечення. Сума очікуваних кредитних збитків оновлюється на кожну звітну дату, щоб відобразити зміни в кредитному ризику від моменту первісного визнання.

Балансова вартість активу зменшується шляхом використання рахунку забезпечення, а сума збитку визнається у звіті про прибутки та збитки. Коли дебіторська заборгованість є безнадійною, вона списується з рахунку резервів для дебіторської заборгованості. Подальші відшкодування раніше списаних сум кредитується у звіті про прибутки та збитки.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Контрактні зобов'язання

Контрактні зобов'язання це обов'язок передати товари або послуги клієнту, за які Компанія отримала від клієнта винагороду (або суму компенсації, що підлягала погашенню). Якщо покупець сплачує компенсацію до того, як Компанія передає товари або послуги, контрактне зобов'язання визнається, коли платіж здійснено або підлягає оплаті (залежно від того, що раніше). Контрактні зобов'язання визнаються як дохід, коли Компанія виконує зобов'язання щодо виконання.

Фінансові доходи та витрати

В складі фінансових доходів відображаються доходи, які отримує Компанія в результаті використання іншими підприємствами її активів (відсоткові доходи на інвестовані кошти). Відсоткові доходи визнаються із застосуванням методу ефективної ставки відсотка.

Всі відсоткові та інші витрати, пов'язані з отриманням кредитів та інших видів фінансування, відносяться на витрати періоду, в якому вони виникають у складі фінансових витрат, за винятком витрат на позики, які безпосередньо стосуються придбання, будівництва або виробництва кваліфікованого активу. Відсоткові витрати визнаються із застосуванням методу ефективної ставки відсотка.

Витрати на позики

Витрати на позики, безпосередньо пов'язані з придбанням, будівництвом чи створенням об'єктів, на підготовку до експлуатації чи продажу яких має бути затрачена значна кількість часу включаються в вартість таких активів до тих пір, доки вони не будуть готові до експлуатації чи продажу.

4.2. Податки

Поточний податок на прибуток

Поточний податок розраховується у відповідності до податкового законодавства України на основі результатів діяльності за рік, скоригованих на статті, які не підлягають оподаткуванню або не зменшують прибуток в цілях оподаткування. Оподатковуваний прибуток відрізняється від прибутку, відображеного у звіті про сукупний дохід, оскільки він не включає статей доходів або витрат, які оподатковуються або зменшують прибуток в цілях оподаткування в інші роки, а також виключає статті, які ніколи не оподатковуються і не зменшують прибуток в цілях оподаткування. Зобов'язання Компанії з поточного податку на прибуток розраховуються із використанням податкових ставок, які діяли на кінець звітного періоду.

Відстрочений податок на прибуток

Відстрочені податки визнаються стосовно тимчасових різниць між балансовою вартістю активів і зобов'язань у фінансовій звітності та відповідними податковими базами, які використовуються для розрахунку оподаткованого прибутку. Відстрочені податкові зобов'язання звичайно визнаються для всіх оподатковуваних тимчасових різниць, а відстрочені податкові активи – для усіх різниць, які зменшують прибуток в цілях оподаткування, у тому обсязі, в якому ймовірно буде отримано оподатковуваний прибуток, за рахунок якого можна буде реалізувати ці тимчасові різниці, які зменшують прибуток в цілях оподаткування.

Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кінець кожного звітного періоду і знижується до рівня, щодо якого є ймовірним отримання достатнього оподаткованого прибутку, який дозволить відшкодувати усю або частину суми відповідного активу.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання розраховуються за податковими ставками, які, як очікується, будуть застосовуватися у тому періоді, в якому актив буде реалізований або буде погашене зобов'язання, на основі податкових ставок (та податкових законів), які діяли на кінець звітного періоду. Оцінка відстрочених податкових зобов'язань та активів відображає податкові наслідки, які можуть виникнути у результаті очікуваного застосування Компанією того або іншого методу відшкодування або погашення балансової вартості своїх активів та зобов'язань на кінець звітного періоду.

Поточний та відстрочений податки за рік визнаються у складі прибутку або збитку, за винятком випадків коли вони відносяться до статей, які визнаються у складі інших сукупних доходів або безпосередньо у складі власного капіталу. У цьому випадку поточний та відстрочений податки також визнаються у складі інших сукупних доходів або безпосередньо у складі власного капіталу відповідно.

Податок на додану вартість

Виручка від реалізації, витрати і активи визнаються за вирахуванням суми податку на додану вартість, крім випадків, коли:

- Податок на додану вартість, що виник при придбанні активів та послуг, не відшкодовується податковим органом; в такому випадку податок на додану вартість визнається відповідно як частина витрат на придбання активу або частина статті витрат;

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

- Дебіторська і кредиторська заборгованість, аванси видані та отримані відображаються з врахуванням суми податку на додану вартість.

Чиста сума податку на додану вартість, що відшкодовується податковим органом або сплачується йому, включається в дебіторську і кредиторську заборгованість, відображену у звіті про фінансовий стан.

4.3. Основні засоби

Первісна вартість основних засобів складається з вартості їх придбання, включаючи невідшкодовані податки на придбання, а також будь-які витрати, пов'язані з приведенням засобів у робочий стан та їх доставкою до місця використання.

Заміни та покращення, що суттєво продовжують термін служби активів, капіталізуються, а витрати на поточне обслуговування відображаються в складі витрат у період їх виникнення.

Після первісного визнання основні засоби обліковуються по первісній вартості за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від зменшення корисності.

Незавершене будівництво включає витрати на будівництво й реконструкцію основних засобів та на незавершені капітальні вкладення. Незавершене будівництво на дату складання фінансової звітності відображаються за собівартістю за вирахуванням будь яких накопичених збитків від зменшення корисності. Незавершене будівництво не амортизується, поки актив не буде готовий до використання.

Основні засоби амортизуються прямолінійним методом протягом очікуваного строку їх корисного використання.

Амортизацію активу починають, коли він стає придатним до використання, тобто коли він доставлений до місця розташування та приведений у стан, у якому він придатний до експлуатації, але не раніше місяця, наступного за місяцем коли об'єкт почав використовуватися (введено в експлуатацію).

Основні засоби в бухгалтерському обліку класифікуються за наступними групами:

Група основних засобів	Термін корисного використання, місяці
Будівлі та споруди	180-720
Машини та обладнання	48-240
Транспортні засоби та спецтехніка	60-120
Інструменти, прилади та інвентар	48-180
Інші основні засоби	24-240

Залишкова вартість, строк корисного використання й методи амортизації переглядаються й при необхідності коригуються наприкінці кожного фінансового року.

4.4. Нематеріальні активи

Придбані нематеріальні активи визнаються за собівартістю й амортизуються прямолінійним методом протягом очікуваного строку їх корисного використання. Після первісного визнання нематеріальні активи враховуються по їхній собівартості за вирахуванням накопиченої амортизації, та будь яких накопичених збитків від зменшення корисності. Активи, що мають невизначений термін корисного використання, не підлягають амортизації та щороку тестуються на предмет зменшення корисності.

4.5. Запаси

Первісно запаси визнаються за собівартістю придбання з врахуванням витрат на їх доставку до теперішнього місця перебування та приведення у теперішній стан. Під час вибуття (списання з балансу) запаси оцінюються за методом середньозваженої собівартості.

На дату звіту про фінансовий стан запаси оцінюються за меншою з двох вартостей: собівартістю або чистою вартістю реалізації. Чиста вартість реалізації являє собою оціночну ціну реалізації в ході звичайної діяльності за вирахуванням будь-яких очікуваних витрат, пов'язаних з реалізацією.

4.6. Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти включають грошові кошти на поточних рахунках в банках та в дорозі.

4.7. Фінансові інструменти

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Фінансові активи

Первісне визнання та оцінка

Фінансові активи, що входять до сфери застосування МСФЗ 9, класифікуються відповідно як фінансові активи за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку, фінансові активи за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як сукупного доходу чи фінансові активи за амортизованою собівартістю. Під час первісного визнання фінансові активи, окрім торгової дебіторської заборгованості, оцінюються за справедливою вартістю мінус (у випадку фінансового активу не за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку) витрати на операцію, які прямо відносяться до придбання або випуску фінансового активу.

В момент первісного визнання фінансових активів Компанія відносить їх до відповідної категорії і, якщо це можливо і доцільно, наприкінці кожного фінансового року проводить аналіз таких активів на предмет перегляду відповідності категорії, до якої вони були віднесені.

Подальша оцінка

Надалі фінансовий актив оцінюється за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку, якщо він не оцінюється за амортизованою собівартістю або справедливою вартістю з відображенням переоцінки через інший сукупний дохід.

Компанія не має фінансових активів, які оцінюються за справедливою вартістю.

- Фінансові активи за амортизованою собівартістю

Компанія оцінює фінансові активи за амортизаційною собівартістю якщо виконуються обидві з наступних умов:

- а) фінансовий актив утримується в рамках бізнес-моделі для утримання фінансових активів з метою одержання договірних грошових потоків;
- б) договірні умови фінансового активу призводять до виникнення у визначені дати грошових потоків, які є виключно виплатами основної суми боргу та відсотків по непогашеній основній сумі.

Фінансові активи за амортизованою собівартістю надалі оцінюються з застосування ефективної ставки процента і підлягають оцінці на предмет зменшення корисності. Прибутки та збитки визнаються у прибутку або збитку, коли актив припиняють визнавати, актив змінюється або знецінюється.

Фінансові активи Компанії за амортизованою собівартістю включають торгову та іншу дебіторську заборгованість, а також грошові кошти та їх еквіваленти.

Зменшення корисності

Компанія визнає забезпечення під очікувані кредитні збитки для всіх боргових інструментів, які не відображаються за справедливою вартістю через прибуток або збиток. Очікувані кредитні збитки базуються на різниці між контрактними грошовими потоками, які матимуть місце відповідно з контрактом, та всіма грошовими потоками, які Компанія очікує отримати, дисконтованими з використанням приблизної початкової ефективної процентної ставки.

Підхід Компанії до оцінки очікуваних кредитних збитків розкривається в примітках до торгової дебіторської заборгованості і суттєвих облікових судженнях, оцінках та припущеннях.

Припинення визнання

Припинення визнання фінансового активу (або, де це доречно, частини фінансового активу) відбувається, коли:

- а) закінчився термін дії контрактних прав на отримання грошових потоків від активу;
- б) Компанія зберігає договірні права на отримання грошових потоків фінансового активу, але бере на себе договірні зобов'язання сплатити грошові потоки одному або декільком одержувачам без суттєвої затримки згідно з "транзитним" договором; і також
- в) Компанія передала практично всі ризики та вигоди, пов'язані з активом, або
- г) Компанія не передала і не зберегла практично всіх ризиків і вигод, пов'язаних з активом, але передала контроль над активом.

Коли Компанія передала свої права на отримання грошових потоків від активу або уклала договір про передачу, а також не передала і не зберегла практично всі ризики та винагороди, пов'язані з активом, або передала контроль над активом, визнається в обсязі постійної участі Компанії в активі. У такому разі, відповідне зобов'язання щодо сплати отриманих коштів кінцевому одержувачу зберігається.

Передані активи та відповідні зобов'язання оцінюються на основі того, що відображає права та зобов'язання, які Компанія створила або зберегла.

Фінансові зобов'язання

Первісне визнання та оцінка

Фінансові зобов'язання, що входять до сфери застосування МСФЗ 9, класифікуються як фінансові зобов'язання за

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку, або фінансові зобов'язання, що визнають за амортизованою собівартістю з застосуванням методу ефективної ставки відсотка.

Компанія оцінює фінансові зобов'язання за їх справедливою вартістю плюс (у випадку фінансового зобов'язання не за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку) витрати, які прямо відносяться до придбання або випуску фінансового зобов'язання.

При первісному визнанні фінансового зобов'язання, Компанія здійснює розподіл на відповідні категорії. Подальша рекласифікація фінансових зобов'язань не дозволяється.

До фінансових зобов'язань Компанії відносять торгіву та іншу кредиторську заборгованість, а також кредити та позики, в тому числі, банківські овердрафти.

Подальша оцінка

Нижче описано вплив класифікації фінансових зобов'язань при їх первісному визнанні на їх подальшу оцінку:

- Кредити та позики та торгова та інша кредиторська заборгованість

Це найбільш актуальна категорія для Компанії. Після первісного визнання, кредити та кредиторська заборгованість надалі оцінюються за амортизованою собівартістю, застосовуючи метод ефективної ставки відсотка. Прибутки та збитки відображаються у звіті про сукупні доходи при припиненні визнання або в процесі амортизації за методом ефективної процентної ставки.

Амортизована собівартість розраховується з урахуванням будь-яких знижок або премій на придбання та зборів або витрат, які є невід'ємною частиною ефективної процентної ставки. Амортизація із застосуванням ефективної ставки відсотка включається до складу фінансових витрат у звіті про сукупні доходи.

Припинення визнання

Фінансове зобов'язання (або його частина) припиняється, коли боржник:

- i) звільняє зобов'язання (або його частину) шляхом виплати кредитору, як правило, готівкою, іншими фінансовими активами, товарами або послугами; або
- ii) юридично звільнений від основної відповідальності за зобов'язання (або його частину) законним шляхом, або кредитором (якщо боржник надав гарантію, ця умова може бути виконана).

Справедлива вартість фінансових інструментів

Справедлива вартість фінансових інструментів, торгівля якими здійснюється на активних ринках, на кожну звітну дату визначається виходячи з ринкової ціни котирування, без врахування витрат на операції.

Якщо ринок для фінансового інструменту не є активним, Компанія встановлює справедливую вартість, застосовуючи метод оцінювання. Методи оцінювання охоплюють застосування останніх ринкових операцій між обізнаними, зацікавленими та незалежними сторонами, посилання на поточну справедливую вартість іншого інструмента, який в основному є подібним, аналіз дисконтова них грошових потоків та інші моделі оцінки.

Згортання фінансових інструментів

Фінансовий актив та фінансове зобов'язання згортається, а чиста сума подається в звіті про фінансовий стан якщо, і тільки якщо, Компанія має юридично забезпечене право на згортання визнаних сум та має намір погасити зобов'язання на нетто-основі або продати актив й одночасно погасити зобов'язання.

4.8. Державні субсидії та гранти

Державні субсидії та гранти є державною або міжнародною технічною допомогою у вигляді передачі ресурсів Компанії в минулому, або в майбутньому за умови дотримання певних умов.

Державні субсидії та гранти не визнаються доти, доки не має об'ґрунтованої впевненості в тому, що Компанія виконає умови їх надання.

Компанія визнає державні гранти у прибутку або збитку на систематичній основі протягом періодів, у яких визнає як витрати відповідні витрати, для компенсування яких ці гранти призначалися.

4.9. Резерви

Резерви визнаються тоді і тільки тоді, коли Компанія має поточне юридичне або конструктивне зобов'язання, що виникло внаслідок минулих подій, і при цьому вірогідним є те, що для його погашення знадобиться вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, а також можна зробити достовірну оцінку цього зобов'язання.

Сума, що визнається як резерв, визначається як найкраща оцінка компенсації, необхідної для погашення поточного зобов'язання на кінець звітного періоду, з урахуванням усіх ризиків та невизначеностей, характерних для цього зобов'язання. У випадках коли сума резерву визначається шляхом оцінки потоків грошових коштів, які, як очікується, будуть необхідні для погашення поточних зобов'язань, його балансова вартість становить теперішню вартість відповідних потоків грошових коштів.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

4.10. Дивіденди

Розмір дивідендів визначається відповідно до чинного законодавства України. Дивіденди і податки на дивіденди відображаються як зобов'язання в тому періоді, в якому вони оголошені і юридично підлягають виплаті.

4.11. Умовні активи і зобов'язання

Умовні зобов'язання не визнаються у фінансовій звітності. Вони розкриваються у примітках до фінансової звітності, за виключенням випадків коли ймовірність відтоку ресурсів, які втілюють економічні вигоди, є незначною. Умовні активи не визнаються у фінансовій звітності, але розкриваються у примітках, якщо існує достатня вірогідність надходження економічних вигід.

4.12. Зменшення корисності активів

Активи, що мають невизначений термін служби, не підлягають амортизації та щороку тестуються на предмет зменшення корисності.

Активи, що підлягають амортизації, оцінюються на предмет зменшення корисності кожного разу, коли які-небудь події або зміни обставин вказують на те, що балансова вартість активу може перевищувати суму його очікуваного відшкодування. Корисність активу зменшується, коли балансова вартість активу перевищує суму його очікуваного відшкодування. Збиток від зменшення корисності визнається в сумі, на яку балансова вартість активу перевищує суму його очікуваного відшкодування. Сума очікуваного відшкодування є більша з двох оцінок активу (або одиниці, яка генерує грошові кошти): справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж або його вартості використання. Для цілей оцінки активів на предмет зменшення корисності активи групуються в найменші групи, для яких можна виділити грошові потоки, що окремо ідентифікуються (одиниці, що генерують грошові кошти).

4.13. Пенсії та пенсійні плани

Працівники отримують пенсійні виплати відповідно до пенсійного законодавства України, згідно з яким роботодавець здійснює поточні внески, які розраховуються як відсоток від поточної валової суми заробітної плати; причому такі нарахування здійснюються в тому періоді, в якому зароблена відповідна зарплата. Працівники мають право на пенсію в сумі таких накопичених платежів з державного пенсійного фонду.

4.14. Операції в іноземній валюті

Операції в іноземній валюті первісно відображаються у гривнях за обмінним курсом, що діє на дату операції. Монетарні активи і зобов'язання, деноміновані в іноземній валюті, перераховуються у гривні за курсом, що діє на звітну дату. Всі прибутки та збитки від курсових різниць, що виникають у ході здійснення операцій та в результаті перерахунку активів та зобов'язань, відображаються у звіті про сукупний дохід як курсові різниці.

Немонетарні статті, які оцінюються за історичною вартістю в іноземній валюті, перераховуються в гривні за обмінним курсом, що діяв на дату первісної операції. Немонетарні статті, які оцінюються за справедливою вартістю в іноземній валюті, перераховуються за обмінним курсом, що діяв на дату визначення справедливої вартості.

4.15. Операції з пов'язаними сторонами

Пов'язана сторона – фізична особа або суб'єкт господарювання, пов'язані з суб'єктом господарювання, що складає свою фінансову звітність. Таке визначення пов'язаної сторони може відрізнятись від визначення згідно законодавства України.

Згідно з МСБО 24 "Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін":

а) Фізична особа або близький родич такої особи є пов'язаною стороною із Компанією, якщо така особа:

- контролює Компанію або здійснює спільний контроль над нею;
- має суттєвий вплив на Компанію;
- є членом провідного управлінського персоналу Компанії або материнського підприємства Компанії.

б) Суб'єкт господарювання є пов'язаним із Компанією якщо виконується будь-яка з таких умов:

- суб'єкт господарювання та Компанія є членами однієї групи (а це означає, що кожне материнське підприємство, дочірнє підприємство або дочірнє підприємство під спільним контролем є пов'язані одне з одним);
- один суб'єкт господарювання є асоційованим підприємством або спільним підприємством Компанії (чи асоційованим підприємством або спільним підприємством члена групи, до якої належить Компанія);
- суб'єкт господарювання та Компанія є спільними підприємствами однієї третьої сторони;

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

- один суб'єкт господарювання є спільним підприємством третього суб'єкта господарювання, а Компанія є асоційованим підприємством цього третього суб'єкта господарювання;
- суб'єкт господарювання є програмою виплат по закінченні трудової діяльності працівників Компанії, або будь-якого суб'єкта господарювання, який є пов'язаним із Компанією. Якщо Компанія сама є такою програмою виплат, то працедавці-спонсори також є пов'язаними із Компанією;
- суб'єкт господарювання перебуває під контролем або спільним контролем особи, визначеної в пункті а);
- особа, визначена в пункті а), має значний вплив на суб'єкт господарювання або є членом провідного управлінського персоналу суб'єкта господарювання (або материнського підприємства суб'єкта господарювання).

4.16. Події після дати балансу

Події, що відбулися після дати звіту про фінансовий стан і до дати затвердження фінансових звітів до випуску, які надають додаткову інформацію щодо фінансової звітності Компанії, відображаються у фінансовій звітності. Події, що відбулися після дати звіту про фінансовий стан і які не впливають на фінансову звітність Компанії на цю дату, розкриваються у примітках до фінансової звітності, якщо такі події суттєві.

5. Запровадження нових або переглянутих стандартів та інтерпретацій

В цілому, облікова політика відповідає тій, що застосовувалась у попередньому звітному році. Деякі нові стандарти та інтерпретації стали обов'язковими для застосування з 1 січня 2023 року або після цієї дати. Нижче наведена інформація щодо таких нових та переглянутих стандартів та інтерпретацій.

МСФЗ 17 «Страхові контракти»

МСФЗ 17 замінює МСФЗ 4 та запроваджує узгоджений на міжнародному рівні підхід до обліку страхових контрактів. До введення МСФЗ 17 у всьому світі існувало значне різноманіття щодо обліку та розкриття інформації про страхові контракти, при цьому МСФЗ 4 дозволяв дотримуватися багатьох попередніх підходів до обліку договорів страхування.

Оскільки МСФЗ 17 застосовується до всіх договорів страхування, виданих суб'єктом господарювання (за винятком обмежених виключень зі сфери застосування), його прийняття може вплинути на нестраховиків. Компанія провела оцінку своїх контрактів та операцій і дійшла висновку, що перехід на МСФЗ 17 не вплинув на фінансову звітність Компанії.

Поправки до МСБО 1 та Практичних рекомендацій № 2 щодо застосування МСФЗ – «Розкриття інформації про облікову політику»

Поправки мають на меті зробити розкриття інформації про облікову політику більш інформативним шляхом заміни вимоги щодо розкриття інформації про «суттєву облікову політику» на «суттєву інформацію про облікову політику». Поправки також містять вказівки, за яких обставин інформація про облікову політику може вважатися суттєвою, а отже, вимагати розкриття. Ці зміни не впливають на оцінку або подання будь-яких статей у фінансовій звітності Компанії, але впливають на розкриття інформації про її облікову політику.

Поправки до МСБО 8 – «Визначення бухгалтерських оцінок»

Поправки до МСБО 8, які додали визначення бухгалтерських оцінок, уточнюють, що наслідки змін оцінки вхідних даних та застосованих оціночних технік є змінами в облікових оцінках, якщо вони не є результатом виправлення помилок попереднього періоду. Ці зміни уточнюють, як суб'єкти господарювання розрізняють зміни в обліковій оцінці, зміни в обліковій політиці та помилки попереднього періоду.

Ці зміни не вплинули на фінансову звітність Компанії.

Відстрочений податок, пов'язаний з активами та зобов'язаннями, що виникають в результаті однієї операції – поправки до МСБО 12

Поправки пояснюють, що звільнення від первісного визнання не застосовується до операцій, у яких під час первісного визнання виникають рівні суми тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню і тих, що підлягають оподаткуванню (наприклад, оренда, зобов'язання щодо зняття з експлуатації). Дані поправки не мали суттєвого впливу на фінансову звітність Компанії.

Поправки до МСБО 12 «Податок на прибуток» - Тимчасове звільнення від обліку відстрочених податків у зв'язку з міжнародною податковою реформою ОЕСР

У грудні 2021 року Організація економічного співробітництва та розвитку (ОЕСР) оприлюднила проект законодавчої бази для глобального мінімального податку, який, як очікується, використовуватиметься окремими юрисдикціями. Метою проекту є зменшення переміщення прибутку з однієї юрисдикції в іншу з метою зменшення глобальних податкових зобов'язань у корпоративних структурах.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

У березні 2022 року ОЕСР оприлюднила детальні технічні вказівки щодо Pillar II правил податкової реформи. Користувачі фінансової звітності висловили Раді з МСФЗ занепокоєння щодо потенційних наслідків для обліку податку на прибуток, особливо для обліку відстрочених податків, що впливають із Pillar II правил. У відповідь на ці звернення 23 травня 2023 року Рада з МСФЗ опублікувала поправки до МСБО 12.

Поправки запроваджують обов'язковий виняток для суб'єктів господарювання з визнання та розкриття інформації про відстрочені податкові активи та зобов'язання, пов'язані з типовими правилами другого компонента. Виняток набуває чинності негайно та заднім числом. Поправки також передбачають додаткові вимоги до розкриття інформації щодо схильності суб'єкта господарювання до податку на прибуток за правилами податкової реформи другого рівня. Дані поправки не застосовні для Компанії

Нові стандарти та інтерпретації, які були випущені, але ще не набули чинності

Компанія не застосовувала наступні МСФЗ та Інтерпретації до МСФЗ та МСБО, які були опубліковані, але не набули чинності:

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

Зміни встановлюють, що право суб'єкта господарювання відстрочити погашення зобов'язання протягом щонайменше дванадцяти місяців після звітного періоду повинно мати суть та повинно існувати на кінець звітного періоду. На класифікацію зобов'язання не впливає ймовірність того, що суб'єкт господарювання реалізує своє право відстрочити погашення зобов'язання щонайменше на дванадцять місяців після звітного періоду.

Поправки набувають чинності для періодів, що починаються з 1 січня 2024 року або пізніше. Поправки застосовуються ретроспективно, дозволяється дострокове застосування. Поправки можуть мати вплив на класифікацію зобов'язань у звіті про фінансовий стан Компанії.

Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» - Непоточні зобов'язання з ковенантами.

Після оприлюднення змін до МСБО 1 щодо класифікації зобов'язань як поточних та непоточних, Рада з МСФЗ у жовтні 2022 року внесла додаткові зміни до МСБО 1. За цими поправками, лише ковенанти, яких суб'єкт господарювання повинен дотримуватися на дату звітування або до неї, впливають на класифікацію зобов'язання як поточного або непоточного. Крім того, суб'єкт господарювання повинен розкривати інформацію в примітках, яка дозволяє користувачам фінансової звітності зрозуміти ризик того, що непоточні зобов'язання з ковенантами можуть підлягати погашенню протягом дванадцяти місяців.

Поправки набувають чинності для звітних періодів, які починаються з 1 січня 2024 року або після цієї дати. Поправки застосовуються ретроспективно, допускається дострокове застосування. Поправки можуть мати вплив на класифікацію зобов'язань у звіті про фінансовий стан Компанії.

Поправки до МСФЗ 16 «Оренда» - Зобов'язання з оренди в операціях з продажу і зворотної оренди.

У червні 2020 року Комітет з тлумачень МСФЗ ухвалив рішення порядку денного - «Продаж і зворотна оренда із змінними платежами». Це питання було передано до Ради з МСФЗ, яка у вересні 2022 року оприлюднила поправки до МСФЗ 16. Поправки вимагають від продавця-лізингоодержувача визначити «лізингові платежі» або «переглянуті лізингові платежі» таким чином, щоб продавець-лізингоодержувач не визнавав будь-яку суму прибутку або збитку, пов'язану з правом користування, що зберігається за продавцем-лізингоодержувачем.

Поправки набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2024 року або після цієї дати. Дозволяється дострокове застосування. Очікується, що дані поправки не будуть мати суттєвого впливу на фінансову звітність Компанії.

Поправки до МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів» та МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації» - розкриття інформації про механізми фінансування постачальників.

У травні 2023 року Рада з МСФЗ опублікувала зміни до МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів» та МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації» з метою уточнення характеристик угод про фінансування постачальників та необхідності додаткового розкриття інформації про такі угоди. Вимоги до розкриття інформації мають на меті допомогти користувачам фінансової звітності зрозуміти вплив механізмів фінансування постачальників на зобов'язання, грошові потоки суб'єкта господарювання та схильність до ризику ліквідності.

Зміни набудуть чинності для річних звітних періодів, які починаються з 1 січня 2024 року або після цієї дати, при цьому дозволено дострокове застосування. Очікується, що зміни не матимуть суттєвого впливу на фінансову звітність Компанії.

Поправки до МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів» - Облік в умовах неможливості конвертації.

15 серпня 2023 року Рада з МСФЗ опублікувала поправки до МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів» - «Відсутність конвертації». Ці поправки вимагатимуть від компанії застосовувати послідовний підхід при оцінці

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

того, чи можна обміняти валюту на іншу валюту, а також, коли це неможливо, при визначенні обмінного курсу, який слід використовувати, а також вимоги до розкриття інформації.

Поправки застосовуються до річних звітних періодів, що починаються з 1 січня 2025 року або після цієї дати, при цьому дозволяється дострокове застосування.

Поправки до МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність» та МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані компанії та спільні підприємства» - Продаж або внесок активів між інвестором та асоційованою компанією чи спільним підприємством.

Поправки розглядають протиріччя між МСФЗ 10 і МСБО 28, в частині обліку втрати контролю над дочірньою компанією, яка продається асоційованій компанії або спільному підприємству або вноситься в них. Поправки роз'яснюють, що прибутки чи збитки, які виникають в результаті продажу або внеску активів, що представляють собою бізнес, згідно з визначенням в МСФЗ 3, в угоді між інвестором і його асоційованою компанією чи спільним підприємством, визнаються в повному обсязі. Однак прибутки чи збитки, які виникають в результаті продажу або внеску активів, які не становлять собою бізнес, визнаються тільки в межах часток участі, наявних у інших, ніж компанія інвестора в асоційованій компанії чи спільному підприємстві. Рада з МСФЗ відклала дату вступу в силу цієї поправки на невизначений термін, але дозволяється дострокове застосування перспективно.

6. Зміни представлення фінансової звітності, виправлення помилок

Компанія в звітному періоді змінила представлення фінансової звітності, застосувавши форми, які використовуються для звітування згідно законодавства України.

7. Дохід від реалізації

	2023	2022
Дохід від реалізації тепла (виробництво, транспортування, постачання)	658 407	703 305
Абоненське обслуговування	19 607	18 524
Есплуатація та технічне обслуговування підвищувальних установок холодної води	29 796	19 127
Інші супутні послуги	-	5 061
	712 433	746 017

Розподіл доходу від реалізації тепла за групами споживачів:

	2023	2022
Населення	458 493	484 422
Бюджетні установи	185 125	182 652
Інші підприємства	68 815	78 943
	712 433	746 017

8. Собівартість реалізації

	2023	2022
Газ	501 098	549 358
Заробітна плата та пов'язані нарахування	114 542	93 883
Електроенергія	106 964	88 564
Амортизація	33 708	20 800
Ремонт основних засобів	42 505	25 416
Інші запаси	11 950	4 799
Послуги сторонніх організацій	25 764	23 147
Паливо	6 131	4 693
Податки	3 627	3 890
Інші витрати	3 826	3 155
	850 115	817 705

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

9. Адміністративні витрати

	2023	2022
Заробітна плата та пов'язані нарахування	22 752	19 752
Послуги сторонніх організацій	1 686	1 081
Судовий збір	1 928	902
ТМЦ	1 304	1 071
Амортизація	429	506
Ремонт основних засобів	24	580
Інші витрати	223	110
	28 346	24 002

10. Інші операційні доходи та інші операційні витрати

Інші операційні доходи

	2023	2022
Трансферти з міського бюджету	81 989	71 357
Дохід від списання штрафів, пені, неустойок	14 851	31 873
Доходи від оприбуткування ТМЦ	6 816	890
Інші доходи	13	127
	103 669	104 247

Інші операційні витрати

	2023	2022
Створення резерву під очікувані кредитні збитки	(10 438)	(19 217)
Створення інших резервів	(534)	(542)
Заробітна плата та відповідні нарахування	(3 828)	(4 203)
Витрати на схему теплопостачання м. Житомира	(10 195)	-
Собівартість безоплатно переданих активів	(4 491)	-
Списання необоротних активів	-	(1)
Визнані штрафи, пені, неустойки	(79)	(40)
Інші витрати	(1 535)	(3 083)
	31 100	27 086

У 2018 році було укладено договір із Управлінням комунального господарства Житомирської Міської Ради на надання трансфертів з міського бюджету Компанії на виконання заходів міської цільової програми "Благоустрою та розвитку комунального господарства м.Житомира на 2016-2022 роки".

Протягом 2023 року за даною програмою було виплачено 69 696 тис. грн. (2022: 71 357 тис. грн.) фінансової підтримки на:

- виплату заробітної плати,
- погашення заборгованості за спожитий природний газ,
- погашення кредитних зобов'язань,
- підготовку до опалювального сезону,
- реконструкцію основних засобів.

Відповідно до закону України від 3 листопада 2016 року "Про заходи, спрямовані на врегулювання заборгованості теплопостачальних та теплогенеруючих організацій та підприємств централізованого водопостачання та водовідведення за спожиті енергоносії" на заборгованість, погашену до набрання чинності цим Законом, неустойка (штраф, пеня), інфляційні нарахування, проценти річні не нараховуються, а нараховані підлягають списанню з дня набрання чинності цим Законом.

11. Фінансові доходи та фінансові витрати

	2023	2022
--	------	------

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Фінансові доходи

Прибуток від первісного визнання реструктуризованої заборгованості	-	44 818
	-	44 818

Фінансові витрати

Прибуток/(збиток) від курсових різниць, нетто	(2 164)	(29 143)
Амортизація дисконту за фінансовими зобов'язаннями	(6 670)	(1 207)
Відсотки по кредитах	-	(16)
Відсотки по оренді	-	(47)
	(8 834)	(30 412)

12. Інші доходи

	2023	2022
Доходи на суму ПДВ по грантовим активам	9 853	-
Визнання доходу по мірі експлуатації необоротних активів, отриманих за рахунок державних субсидій та грантів	11 730	11 284
Доходи при амортизації безоплатно отриманих необоротних активів	1 750	947
Інші доходи	408	(137)
	23 741	12 094

13. Витрати з податку на прибуток

	2023	2022
Поточні платежі по податку на прибуток	-	-
Відстрочені податки на прибуток	-	-
	-	-

Компанія сплачує податки в Україні. У 2023 та 2022 роках податок на прибуток підприємств в Україні стягувався із фінансового результату до оподаткування, визначеного у фінансовій звітності підприємства відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку, скоригованого на різниці, які виникають відповідно до положень Податкового кодексу України, за ставкою у розмірі 18%.

	2023	2022
Бухгалтерський прибуток (збиток) до оподаткування	(78 744)	7 970
Розрахована величина податку на прибуток за діючою ставкою	(14 173)	1 435
Зміна у сумі невизнаного відстроченого податкового активу	16 228	(9 726)
Податковий вплив витрати, які не враховуються з метою оподаткування	(2 055)	8 291
Витрати/(вигода) від податку на прибуток	-	-

Станом на звітні дати відстрочені податки Компанії представлено наступним чином:

	31.12.2022	Виникнення та сторнування тимчасових різниць	Зміна очікуваної ставки оподаткування	31.12.2023
Гранти отримані	(2 315)	2 315	-	-
Резерви та забезпечення	982	(982)	-	-
Податкові збитки перенесені на наступні періоди	1 333	(1 333)	-	-
Чистий відстрочений податковий актив (зобов'язання)	-	-	-	-

	31.12.2021	Виникнення та сторнування тимчасових різниць	Зміна очікуваної ставки оподаткування	31.12.2022
Гранти отримані	(1 043)	(1 272)	-	(2 315)
Резерви та забезпечення		982		982

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Податкові збитки перенесені на наступні періоди	1 043	290	-	1 333
Чистий відстрочений податковий актив (зобов'язання)	-	-	-	-

Компанія визнала відстрочені податкові активи лише в сумі компенсації відстрочених податкових зобов'язань, оскільки Компанія має законне право встановлювати поточні податкові суми на нетто-основі, а суми відстрочених податків стягуються тим самим податковим органом. Компанія не визнала відстрочені податкові активи понад суму компенсації відстрочених податкових зобов'язань, оскільки відсутні ознаки, що вказують на можливість їх відшкодування в найближчому майбутньому.

Станом на 31 грудня 2023 та 2022 років невизнані тимчасові різниці, які зменшують об'єкт оподаткування, та невикористані податкові збитки представлені таким чином:

	31.12.2023	31.12.2022
Податкові збитки, перенесені на майбутні періоди	73 889	-
Забезпечення та резерви	91 333	75 064
	165 222	75 064

14. Основні засоби, нематеріальні активи та капітальні інвестиції

	31.12.2023	31.12.2022
Основні засоби, залишкова вартість	261 813	161 919
Капітальні інвестиції	790 477	571 526
Запасні частини (Примітка 23)	10 215	13 173
	1 062 505	746 615

Нижче наведено інформацію про рух нематеріальних активів у 2023 та 2022 роках:

	Право користування земельною ділянкою	Інші нематеріальні активи	Всього
Первісна вартість			
Станом на 1 січня 2022	21 288	1 704	22 992
Надходження	-	-	-
Вибуття	-	-	-
Станом на 31 грудня 2022	21 288	1 704	22 992
Надходження	-	136	136
Вибуття	-	-	-
Станом на 31 грудня 2023	21 288	1 840	23 128
Амортизація			
Станом на 1 січня 2022	-	(1 587)	(1 587)
Нараховано за період	-	(117)	(117)
Вибуття	-	-	-
Станом на 31 грудня 2022	-	(1 704)	(1 704)
Нараховано за період	-	(28)	(28)
Вибуття	-	-	-
Станом на 31 грудня 2023	-	(1 732)	(1 732)
Балансова вартість			
Станом на 1 січня 2022	21 288	116	21 405
Станом на 31 грудня 2022	21 288	-	21 288
Станом на 31 грудня 2023	21 288	108	21 396

КП «ЖИТОМИРТЕПЛОКОМУНЕНЕРГО» ЖИТОМИРСЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Нижче представлено інформацію про рух основних засобів та капітальних інвестицій у 2023 та 2022 роках:

	Будівлі та споруди	Машини та обладнання	Інструменти, прилади, інвентар	Транспортні засоби та спецтехніка	Інші основні засоби	Капітальні інвестиції	Разом
Первісна вартість							
Станом на 1 січня 2022	168 863	185 334	39 336	12 327	2 375	423 623	831 858
Надходження	802	4 148	209	5 797	78	158 937	169 971
Вибуття	(4)	(25)	(103)	-	-	-	(132)
Переміщення	-	-	-	-	-	(11 034)	(11 034)
Станом на 31 грудня 2022	169 661	189 457	39 442	18 124	2 453	571 526	990 663
Надходження	43 413	74 981	4 848	10 505	568	353 919	488 234
Вибуття	(369)	(114)	(37)	(236)	(70)	(619)	(1 445)
Переміщення	-	-	-	-	-	(134 349)	(134 349)
Станом на 31 грудня 2023	212 705	264 324	44 253	28 393	2 951	790 477	1 343 103
Амортизація							
Станом на 1 січня 2022	(108 539)	(87 721)	(29 654)	(7 901)	(2 354)	-	(236 169)
Нараховано за період	(2 332)	(11 998)	(5 472)	(1 296)	(82)	-	(21 180)
Вибуття	3	25	103	-	-	-	131
Станом на 31 грудня 2022	(110 868)	(99 694)	(35 023)	(9 197)	(2 436)	-	(257 218)
Нараховано за період	(10 477)	(16 416)	(3 129)	(3 537)	(568)	-	(34 127)
Вибуття	151	37	37	235	72	-	532
Станом на 31 грудня 2023	(121 194)	(116 073)	(38 115)	(12 499)	(2 932)	-	290 813
Балансова вартість							
Станом на 1 січня 2022	60 324	97 613	9 682	4 426	21	423 623	595 689
Станом на 31 грудня 2022	58 793	89 763	4 419	8 927	17	571 526	733 445
Станом на 31 грудня 2023	91 511	148 251	6 138	15 894	19	790 477	1 052 290

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Станом на 31 грудня 2023 основні засоби з первісною вартістю 109 883 тис грн були повністю амортизованими, однак продовжували використовуватися (2022: 92 932 тис.грн).

Капітальні інвестиції представлені незавершеним будівництвом та невведеними в експлуатацію основними засобами. Сума капіталізованих відсоткових витрат по кредитах в 2023 році становить 7 209 тис. грн. (2022: 7 766 тис. грн).

Протягом 2023 року Компанія безоплатно отримала основні засоби, інші необоротні активи та МШП за рішенням Житомирської міської ради на суму 33 097 тис. грн (2022: 275 тис. грн).

15. Запаси

	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
Сировина та матеріали	69 534	28 261
Запасні частини	2 225	1 658
Паливо	1 874	846
Товари	671	552
Резерв під знецінення запасів	(2 648)	(2 114)
	71 656	29 203

16. Торгова та інша дебіторська заборгованість

	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
Торгова дебіторська заборгованість за товари, роботи послуги	296 646	327 277
- <i>Номінальна вартість</i>	384 262	404 674
- <i>Резерв під очікувані збитки</i>	(87 616)	(77 397)
Інша дебіторська заборгованість	287 394	147 414
	584 040	474 691

Станом на 31 грудня 2023 року торгова дебіторська заборгованість включає заборгованість пов'язаних сторін на суму 12 387 тис. грн. (2022: 14 708 тис. грн) (Примітка 29). Балансова вартість торгової дебіторської заборгованості до одного року приблизно відповідає її справедливій вартості.

З 2019 Компанія використовує підхід до формування резерву під очікувані збитки, який передбачає застосування матриці резервування, де заборгованість більше року резервувалась під 50%, заборгованість 6-12 місяців – під 5%, заборгованість менше 6 місяців – під 1%.

Інша дебіторська заборгованість Компанії станом на 31.12.2023 року включає заборгованість бюджету за компенсацію різниці в тарифах в розмірі 285 261 тис.грн (2022: 140 964 тис.грн) та заборгованість за розрахунками з працівниками та розрахунками з іншими дебіторами 2 133 тис.грн (2022: 6 450 тис.грн). Резерв під дану заборгованість не створювався. Оскільки достатня впевненість в отриманні різниці в тарифах відсутня, Компанія не мала підстав для визнання доходів. Компанія відобразила дебіторську заборгованість за різницею в тарифах одночасно з визнанням цільового фінансування в такому ж розмірі (Примітка 22).

Станом на 31 грудня 2023 року дебіторська заборгованість, аванси видані були знецінені, і під них був створений резерв під очікувані збитки. Зміни в резерві за видами подано нижче:

	Торгова дебіторська заборгованість	Аванси видані	Заборгованість за компенсацію в тарифах	Всього
Станом на 1 січня 2022 року	53 265	1 013	-	54 278
Перегляд	24 132	(4)		24 128
Станом на 31 грудня 2022 року	77 397	1 009	-	78 406
Перегляд	10 219	161	-	10 380
Станом на 31 грудня 2023	87 616	1 169	-	88 785

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

року

Станом на 31 грудня 2023 та 2022 років аналіз за термінами протермінування оплати торгової та іншої дебіторської заборгованості Компанії був наступним:

	Не протермінована/ не уцінена	Протермінована, але не уцінена			Разом
		<6 місяців	6-12 місяців	>12 місяців	
Станом на 31 грудня 2023	414 831	30 385	54 377	84 447	584 040
Станом на 31 грудня 2022	310 675	36 156	53 652	74 208	474 691

17. Передоплати з податків

	31.12.2023	31.12.2022
Податок на прибуток	9 842	8 038
ПДВ	16 666	-
Інші податки	753	242
	27 261	8 280

18. Інші оборотні активи

Інші оборотні активи включають суму податкового кредиту з ПДВ станом на 31.12.2023 р. 146 768 тис.грн (2022: 122 539 тис.грн)

19. Грошові кошти та їх еквіваленти

	31.12.2023	31.12.2022
Грошові кошти на рахунках в банках в іноземній валюті	3 683	3 594
Грошові кошти на рахунках в банках в гривнях	7 418	941
	11 101	4 535

20. Капітал

Компанія заснована на власності територіальної громади м. Житомир.

	31.12.2023	31.12.2022
Статутний капітал	903 861	666 065
Неоплачений капітал	(31 678)	(170 593)
	872 183	495 472

Протягом 2023 року Житомирською міською радою прийнято рішення про збільшення статутного капіталу Компанії на 237 796 тис. грн (2022: 140 292 тис. грн).

Також в звітному періоді було внесено оплату до статутного капіталу в сумі 376 711 тис. грн на погашення заборгованості за спожитий природний газ за договором реструктуризації, погашення кредитних зобов'язань, технічне переоснащення та реконструкцію теплових мереж (2022: 101 536 тис. грн).

Збільшення по статті "Додатковий капітал" протягом 2023 року відбулось за рахунок безоплатно отриманих активів вартістю 38 904 тис. грн. за рішенням Житомирської міської ради (2022: 277 тис. грн).

Згідно з рішенням Житомирської міської ради розмір частки прибутку, яка підлягала зарахуванню до місцевого бюджету становила 50%. В квітні 2023 року Житомирська міська рада прийняла рішення, відповідно до якого з 01.07.2023 року Компанія сплачує в місцевий бюджет частину чистого прибутку в розмірі 0%.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

21. Кредити та позики

	Відсоткова ставка	Дата погашення	31.12.2023	31.12.2022
Короткострокові відсоткові кредити та позики				
Кредит ЄБРР	6m EURIBOR +Margin	2027	1 055	23 920
Всього короткострокові відсоткові кредити та позики			1 055	23 920
Довгострокові відсоткові кредити та позики				
Кредит ЄБРР	6m EURIBOR +Margin	2027	3 166	95 656
Всього довгострокові відсоткові кредити та позики			3 166	95 656
Всього відсоткові кредити та позики			4 221	119 576

В 2017 році з метою реалізації проекту реконструкції та модернізації системи тепlopостачання м. Житомира Компанія отримала перший транш кредиту від Європейського Банку Реконструкції та Розвитку під гарантію Житомирської міської ради у сумі 566 593 євро. Згідно додаткової угоди до договору строк, на який продовжується кредит з 2017 року становить 10 років, з пільговим періодом 2 роки. Схема погашення кредиту – шістнадцятьма рівними (або максимально рівними) платежами кожні шість місяців після завершення пільгового періоду. В 2020 році Компанія розпочала погашення тіла кредиту.

Протягом 2023 та 2022 років Компанія не отримувала кредитні кошти В 2023 році погашено тіло кредиту на загальну суму 2 970,5 тис.євро (2022: 614 тис.євро).

Зміни в зобов'язаннях, що виникли в результаті фінансової діяльності:

	01.01.2023	Грошові потоки	Курсові різниці	31.12.2023
Кредит ЄБРР	119 576	(116 461)	1 106	4 221
Всього	119 576	(116 461)	1 106	4 221
	01.01.2022	Грошові потоки	Курсові різниці	31.12.2022
Кредит НЕФКО	691	(682)	(9)	-
Кредит ЄБРР	113 936	(20 556)	26 196	119 576
Всього	114 627	(21 238)	26 187	119 576

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

22. Цільове фінансування

	2023	2022
Різниця в тарифах	285 155	140 916
	285 155	140 916

Компенсація різниці в тарифах

Компанія у попередніх періодах отримувала державну допомогу у вигляді грошових коштів, що надходять з міського бюджету для компенсації різниці між собівартістю надання послуг тепlopостачання для населення та тарифами на опалення, що встановлювались Національною комісією, яка здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг.

Для отримання компенсації Компанія надавала Житомирській міській раді розрахунок різниці між фактичною собівартістю надання послуг для населення та встановленими тарифами на тепlopостачання. Оцінка Компанії є предметом перевірки зі сторони контролюючих органів.

Компанія має протоколи про узгодження заборгованості по різниці в тарифах, підписані Житомирською міською радою станом на звітну дату. На підставі цієї інформації Компанія змінила представлення інформації щодо різниці в тарифах у фінансовій звітності, відобразивши дебіторську заборгованість за різницею в тарифах та зобов'язання в складі цільового фінансування. Однак, оскільки Компанія не має достатньої впевненості щодо отримання різниці в тарифах з бюджету найближчим часом, дохід не було визнано.

23. Торгова та інша кредиторська заборгованість

	31.12.2023	31.12.2022
Торгова кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	573 897	483 049
Заборгованість за нарахованими дивідендами (розподіл чистого прибутку згідно з законодавством)	-	9 027
Заборгованість по заробітній платі та соціальному страхуванню	6 177	1 683
Заборгованість по інших податках	2 412	8 488
	582 486	502 247

Балансова вартість торгової кредиторської заборгованості до одного року приблизно відповідає її справедливій вартості.

24. Поточні забезпечення

Поточні забезпечення включають резерв під невикористані відпустки, який станом на 31.12.2023 року становить 7 333 тис.грн (2022: 6 611 тис.грн.)

Рух по резерву під невикористані відпустки за роки, що закінчилися 31 грудня 2023 та 2022 років:

	2023	2022
Станом на 1 січня	6 611	1 014
Нараховано	11 056	12 763
Використано	(10 334)	(7 166)
Станом на 31 грудня	7 333	6 611

Резерв під невикористані відпустки визнається по очікуваним відпусткам, що будуть надані працівникам Компанії в майбутніх періодах, що розраховується як добуток фактично нарахованої заробітної плати працівникам і відсотка, обчисленого як відношення річної планової суми на оплату відпусток до загального планового фонду оплати праці. Компанія не має жодних забезпечень понад заборгованість представлену в балансі.

25. Інші поточні зобов'язання

31.12.2023	31.12.2022
-------------------	-------------------

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Податкові зобов'язання по ПДВ (касовий метод)	77 241	75 240
Зобов'язання за нарахованими відсотками та комісіями по кредиту	101	2 451
Зобов'язання за штрафними санкціями	6 662	23 065
Інші поточні зобов'язання	94	439
	84 098	101 195

26. Доходи майбутніх періодів

Реконструкція основних засобів Компанії частково фінансується за рахунок грантів. Оскільки частина таких основних засобів знаходиться на стадії будівництва, станом на 31 грудня 2023 та 2022 років дохід по грантам отриманим відображається в складі доходів майбутніх періодів. Доходи поточного періоду по грантам отриманим відображаються пропорційно амортизаційним відрахуванням по основних засобах, що введені в експлуатацію.

	31.12.2023	31.12.2022
Доходи майбутніх періодів по отриманим грантам	450 647	325 576
	450 647	325 576

У звітному та попередніх періодах Компанія отримала міжнародну технічну допомогу від Державного секретаріату з економічних питань Швейцарської Конфедерації (SECO) за проектом надання технічної та фінансової допомоги для проекту з енергоефективності в м. Житомир у вигляді запасних частин та основних засобів для модернізації мережі теплопостачання. В звітному періоді Компанія отримала по цьому проекту запчастин та основних засобів на суму 22 482 тис.грн. Також в 2023 році було отримано відповідно до укладеного з SECO Меморандуму грошові гранти в розмірі 38 707 тис.грн, що еквівалентно 945 650 CHF (2022: 36 241 тис. грн. (952 760 CHF)), та включено до складу доходів майбутніх періодів 32 789 тис.грн.. Станом на 31.12.2023 року було введено в експлуатацію основних засобів за цим проектом на суму 10 762 тис.грн.

Протягом 2019 року Компанія отримала від Європейського Банку Реконструкції та Розвитку грантові кошти на суму 40 184 тис. грн. за проектом фінансування встановлення індивідуальних тепловпунктів та встановлення ТЕЦ на біомасі. Станом на 31.12.2023 року було введено в експлуатацію основних засобів за цим проектом на суму 39783 тис.грн.

Крім того, в звітному періоді Компанія отримала наступні матеріальні цінності по Проекту енергетичної безпеки на суму 48 950 тис.грн., Проекту по будівництву об'єктів житлово-комунального господарства – 2 872 тис.грн. , генератори - 35 398 тис.грн.; інші гранти – 2 308 тис.грн. Станом на 31.12.2023 року було введено в експлуатацію основних засобів за цими проектами на суму 21 850 тис.грн.

27. Інші довгострокові зобов'язання

	31.12.2023	31.12.2022
Довгострокова частка реструктуризованої кредиторської заборгованості за спожитий природний газ	(38 416)	(45 085)
	(38 416)	(45 085)

У зв'язку з несвоєчасною оплатою послуг теплопостачання споживачами, а також нерегулярним погашенням дебіторської заборгованості по розрахункам з бюджетом, виникає дефіцит грошових коштів для розрахунків з постачальниками, зокрема з компанією НАК "Нафтогаз України" та її дочірніми компаніями.

У листопаді 2018 року між Компанією та НАК "Нафтогаз України" було укладено договори про реструктуризацію кредиторської заборгованості за спожитий природний газ, що виникла станом на 1 липня 2016 року і не погашена до 31 грудня 2016 року за договорами:

- № 257-25/12-БО від 12.07.2012 року на суму 10 000 тис. грн, терміном на 5 років;
- № 13/2393-БО-10 від 28.12.2012 року на суму 15 000 тис. грн, терміном на 5 років.

У жовтні 2017 року між Компанією та ДК "Газ України" було укладено договори про реструктуризацію кредиторської заборгованості за спожитий природний газ, що виникла станом на 1 липня 2016 року і не погашена до 31 грудня 2016 року за договорами:

- № 06/09-1165-БО-10 від 23.09.2009 року на суму 18 989 тис. грн., терміном на 5 років;

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

- № 06/10-1209-ТЕ10 від 14.10.2010 року на суму 15 362 тис. грн., терміном на 5 років.

Заборгованість за вищенаведеними договорами була погашена.

В 2022 році Компанією було укладено з НАК "Нафтогаз України" договори про реструктуризацію кредиторської заборгованості за спожитий природний газ, що виникла станом на 1 червня 2021 року і не погашена до 30 листопада 2022 року за договорами:

- № 20/21-8010-ТЕ-10 від 25.09.2020 року на суму 190 321 тис.грн., терміном на 7 років;
- № 20/21-8011-ТЕ-10 від 25.09.2020 року на суму 23 383 тис. грн., терміном на 7 років.

Згідно договорів Компанія зобов'язується щомісячно перераховувати на рахунки контрагентів суму в розмірі 2 544 тис. грн

На реструктуризовану заборгованість суми неустойки, інфляційні нарахування, проценти річні не нараховуються.

У випадку несплати Компанією заборгованості за договорами, строк виконання якої відповідно до графіка наступив, Житомирська міська рада як гарант зобов'язується сплатити кредиторам таку заборгованість.

В 2023 році Компанія визнала доходи від списання заборгованості за штрафними санкціями в розмірі 14 187 тис.грн. (2022: 31 176 тис.грн).

28. Інші надходження та витрачання в Звіті про рух грошових коштів

Інші надходження та інші витрачання від операційної діяльності в Звіті про рух грошових коштів представлені наступним чином:

	2023	2022
Інші надходження:		
Отримані субсидії та інше цільове фінансування	69 696	71 358
Гранти	38 876	-
Інше	2 454	1 822
	111 026	73 180
Інші витрачання:		
Членські внески	(1 968)	(1 735)
Послуги банку, судовий збір, державне мито, штрафи	(1 928)	(4 706)
Інше	(3 033)	(1 712)
	(6 929)	(8 153)

Зміни в фінансових зобов'язаннях Компанії, що виникли в результаті фінансової діяльності, включаючи грошові та негрошові зміни, наведено у Примітці 21.

29. Операції з пов'язаними сторонами

У відповідності до МСБО 24 "Розкриття інформації про зв'язані сторони" зв'язаними сторонами вважаються сторони, одна з яких має можливість контролювати або суттєво впливати на операційні та фінансові рішення іншої сторони. При розгляді питання, чи є сторони зв'язаними, враховується суть взаємовідносин сторін, а не тільки їх юридична форма.

Компанія мала наступні залишки з пов'язаними сторонами станом на 31 грудня 2023 та 2022 років:

	31.12.2023	31.12.2022
Торгова дебіторська заборгованість	12 387	14 708
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	(503)	(451)
Аванси отримані	(704)	(305)

Компанія мала наступні операції з пов'язаними сторонами протягом 2023 та 2022 років:

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

	2023	2022
Дохід від реалізації товарів, робіт послуг	144 641	111 042
Закупівлі товарів, робіт, послуг, основних засобів	(2 940)	(2 826)
Трансферти з місцевого бюджету	69 696	71 358

Операції з провідним управлінським персоналом

Винагорода провідного управлінського персоналу за 2023 рік склала 2 419 тис. грн. (2022: 2 247 тис. грн.). Вся сума винагороди була включена до складу адміністративних витрат.

Збільшення капіталу

Протягом 2022-2020 років Житомирською міською радою приймалися рішення про збільшення статутного та додаткового капіталів Компанії (Примітка 20).

В звітному періоді Компанія отримала грошові кошти з бюджету як цільове фінансування на придбання генераторів, розробки схеми тощо теплостачання м. Житомира в розмірі 46 449 тис.грн.

Частка прибутку до сплати в міський бюджет

Компанія до липня 2023 року проводила нарахування дивідендів у відповідності до порядку, встановленого Рішенням Житомирської міської ради №1006 від 05 серпня 2009 року. Щорічно, у разі виникнення прибутку, відрахування в міський бюджет повинні становити не менше 50% чистого прибутку. В квітні 2023 року Житомирська міська рада прийняла рішення, відповідно до якого з 01.07.1023 року Компанія сплачує в місцевий бюджет частину чистого прибутку в розмірі 0%.

Протягом 2023 року Компанія не нарахувала в міський бюджет частину прибутку, в 2022 році було нараховано 13 591 тис.грн. В 2023 році Компанія сплатила в міський бюджет частину прибутку в сумі 9 781 тис.грн, в 2022 році оплата не здійснювалась.

Умови угод із пов'язаними сторонами

Угоди з придбання або продажу з пов'язаними сторонами відбуваються на умовах, аналогічних умовам на комерційній основі. Балансові залишки на кінець року є незабезпеченими, безвідсотковими, та оплата по ним проводиться грошовими коштами. Компанією не було отримано (надано) ніяких забезпечень або гарантій по відношенню до дебіторської або кредиторської заборгованостей пов'язаними сторонами.

За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року Компанія зафіксувала знецінення дебіторської заборгованості від пов'язаних сторін в сумі 4 723 тис. грн. та станом на цю дату резерв сумнівних боргів, створений під дебіторську заборгованість пов'язаних осіб становить 1 028 тис. грн. Така оцінка проводиться щорічно та включає аналіз фінансового становища пов'язаної сторони та ринку, на якому вона функціонує.

30. Управління фінансовими ризиками

Фактори фінансових ризиків

У результаті своєї діяльності Компанія піддається впливу ряду фінансових ризиків. Основними фінансовими зобов'язаннями Компанії є торгова та інша кредиторська заборгованість, кредити в іноземній валюті. Також Компанія володіє фінансовими активами, такими як торгова та інша дебіторська заборгованість та грошові кошти.

Основними ризиками, які є притаманними фінансовим інструментам Компанії є кредитний ризик, ризик ліквідності, ризик коливання валютних курсів.

Політика Компанії по управлінню ризиками сконцентрована на непередбачуваності фінансових ринків і націлена на мінімізацію потенційних негативних наслідків. Підходи Компанії по управлінню кожним з цих ризиків представлено нижче.

Управління ризиком капіталу

Компанія управляє своїм капіталом з метою забезпечення того, щоб компанія була здатна продовжувати свою діяльність на безперервній основі, одночасно забезпечуючи максимальний прибуток учасникам шляхом оптимізації балансу боргових інструментів і власного капіталу. Метою політики Компанії з управління капіталом є забезпечення і підтримання оптимальної структури капіталу для зниження загальних витрат капіталу і гнучкості Компанії щодо доступу до ринків капіталу.

Кредитний ризик

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Компанія стикається з кредитним ризиком, який визначається як ризик того, що контрагент не зможе погасити суму заборгованості в повному обсязі при настанні терміну погашення. Максимальний рівень кредитного ризику Компанії, в цілому, відображається в балансовій вартості фінансових активів, яка наведена в звіті про фінансовий стан Компанії. Вплив можливих взаємозаліків активів та зобов'язань з метою зниження потенційного кредитного ризику є незначним. Резерви на знецінення створюються для покриття збитків, які можуть бути понесені на дату звіту про фінансовий стан Компанії (за їх наявності).

Аналіз торгової дебіторської заборгованості Компанії за строками погашення станом на 31 грудня 2023 та 2022 років представлений в Примітці 16.

Ризик ліквідності

Ризик ліквідності – це ризик того, що Компанія може зіткнутися з труднощами при погашенні своїх фінансових зобов'язань. Причиною зростання рівня ризику ліквідності може стати суттєва невідповідність між термінами погашення фінансових активів та фінансових зобов'язань у випадку коли, терміни погашення фінансових активів перевищують терміни погашення фінансових зобов'язань.

Завданням менеджменту Компанії є підтримка балансу між безперервним фінансуванням і достатньою кількістю готівки та інших високоліквідних активів та підтриманням відповідного рівня кредитних зобов'язань перед постачальниками та іншими кредиторами.

Компанія аналізує свої фінансові активи та зобов'язання за строками погашення та планує свою ліквідність в залежності від очікуваного терміну виконання зобов'язань за відповідними фінансовими інструментами.

В наведеній нижче таблиці представлено фінансові зобов'язання Компанії в розрізі видів та термінів погашення станом на 31 грудня 2023 та 2022 років:

31 грудня 2023	На вимогу	<3 місяців	3-12 місяців	1-5 років	Більше 5 років	Разом
Торгова кредиторська заборгованість	-	371 633	21 634	152 645	27 985	573 897
Кредити та позики	-	1 055	-	3 166	-	4 221
	-	372 688	21 634	155 811	27 985	578 118

31 грудня 2022	На вимогу	<3 місяців	3-12 місяців	1-5 років	Більше 5 років	Разом
Торгова та інша кредиторська заборгованість	-	269 111	2 779	152 645	58 514	483 049
Кредити та позики	-	11 960	11 960	95 656	-	119 576
	-	281 071	14 739	248 301	58 514	602 625

У складі фінансових зобов'язань Компанії обліковуються зобов'язання за штрафними санкціями в сумі 6 662 тис. грн. (2022: 23 065 тис. грн.). Терміни погашення вказаних зобов'язань станом на 31 грудня 2023 та 2022 років неможливо оцінити.

Валютний ризик

Валютний ризик – це ризик того, що справедлива вартість майбутніх грошових потоків по фінансовому інструменту буде коливатись через зміни у валютних курсах. Валютний ризик Компанії виникає в основному щодо залишків грошових коштів на валютних рахунках та кредиту в іноземній валюті.

Процедури Компанії з управління валютним ризиком включають постійний контроль динаміки обмінного курсу на місцевому та міжнародних валютних ринках. У таблиці показані фінансові активи і зобов'язання Компанії за балансовою вартістю.

	31.12.2023	31.12.2022
Фінансові активи (тис. євро)	7 291	7 875
Фінансові активи (тис. грн.)	307 747	306 726
Фінансові зобов'язання (тис. євро)	(12 945)	(14 308)
Фінансові зобов'язання (тис. грн.)	(539 702)	(557 317)

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Загальна чиста позиція (тис. грн.) **(231 955)** **(250 591)**

Операційний ризик

Операційний ризик є ризиком, який виникає з дефіциту інформаційних технологій і системного управління Компанії, як ризик, який залежить від людських помилок. Компанія оцінює, підтримує та оновлює використовувані системи на безперервній основі.

Ризик зменшення обсягів енергопостачання

Електроенергія та газ є основними джерелами енергії, що використовується Компанією. Компанія, як і більшість виробничих підприємств розташованих в Україні зіткнулась із суттєвими загрозами щодо безперервності подальшого постачання енергоносіїв, зокрема природного газу. Будь-які збої в постачанні енергоносіїв можуть призвести до зупинки виробництва теплової енергії, а отже матимуть негативний ефект на результати операційної діяльності.

Також, такі фактори, як зростання та нестабільність цін на природний газ, а також ймовірна нестабільність у подальших постачаннях природного газу, можуть вплинути на собівартість кінцевої продукції Компанії. Компанія займається оцінкою ризику та розробляє заходи для його мінімізації.

Ризик недотримання законів

Ризик недотримання вимог нормативних актів є ризиком фінансових втрат внаслідок недотримання законів і постанов держави. Ризик обмежується завдяки моніторингу впливу та застосування нормативно-правових актів, які мають відношення до діяльності Компанії.

Ризик судового процесу є ризиком фінансових збитків, переривання діяльності Компанії або будь-якої іншої небажаної ситуації, яка виникає з можливості невиконання або порушення юридичних контрактів і відповідно судових процесів. Ризик обмежується договорами, які використовуються Компанією для здійснення операцій.

31. Справедлива вартість

МСФЗ визначають справедливу вартість, як ціну, яка була б отримана за продаж активу або сплачена за передачу зобов'язання у звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки.

Справедлива вартість активу або зобов'язання оцінюється Керівництвом з використанням припущення, що при визначенні ціни активу або зобов'язання учасники ринку будуть діяти в своїх економічних інтересах.

Очікувана справедлива вартість визначалась Компанією із використанням доступної ринкової інформації, коли вона існує, а також відповідних методик оцінки.

Оскільки для більшості фінансових інструментів Компанії не існує готового доступного ринку, при визначенні їх справедливої вартості необхідно застосовувати професійне судження на основі поточної економічної ситуації і конкретних ризиків, які є в цього інструменту. Всі фінансові активи та зобов'язання відносяться до 3 рівня ієрархії. Оцінки, подані у цій фінансовій звітності, не обов'язково відображають суми, які Компанія могла б реалізувати у ринковому обміні від операції продажу своєї повної частки у конкретному інструменті або сплатити під час передачі зобов'язань.

На думку керівництва, балансова вартість фінансових активів та фінансових зобов'язань, визнана у фінансовій звітності приблизно дорівнює їх справедливій вартості.

Основні категорії фінансових інструментів Компанії за їх балансовою вартістю наведено нижче:

	31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 року
Фінансові активи:		
Грошові кошти та їх еквіваленти	11 101	4 535
Торгова дебіторська заборгованість	296 646	327 377
Фінансові зобов'язання:		
Кредити та позики	4 221	119 576
Торгова кредиторська заборгованість	573 897	483 049
Довгострокова частина реструктуризованої заборгованості		
Інші зобов'язання	6 662	23 065

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Протягом звітного періоду не було переходів між рівнями оцінки справедливої вартості 1 і 2, а також переходів до / з Рівня 3.

Зміни в фінансових зобов'язаннях Компанії, що виникли в результаті фінансової діяльності, включаючи грошові та негрошові зміни, наведено у Примітці 21.

32. Події після звітного періоду

Як зазначено у примітці 2, в Україні продовжується повномасштабна війна з росією та діє правовий режим воєнного стану. Ситуація продовжує розвиватися і її наслідки наразі є до кінця невизначеними. Керівництво не може передбачити всі зміни, які можуть мати вплив на економіку в цілому, а також те, які наслідки вони можуть мати на фінансовий стан та результати діяльності Компанії в майбутньому. Керівництво продовжує стежити за можливим впливом вказаних подій на Компанію і вживатиме всіх можливих заходів для зменшення будь-яких наслідків.

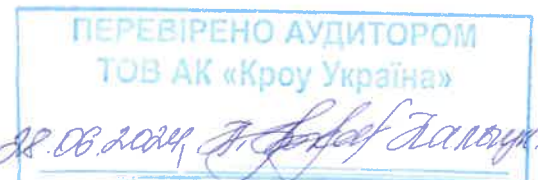
Після звітної дати рішенням Житомирської міської ради збільшено статутний капітал Підприємства на суму 90 300 тис. грн.

Крім вищеповисаних подій, після дати звіту про фінансовий стан і до дати затвердження фінансової звітності до випуску не відбулося суттєвих подій які б надавали додаткову інформацію щодо фінансової звітності Компанії, та які б необхідно було б відображати у фінансовій звітності.



(Підпис)

Хом'як О.І. / Головний бухгалтер



ЗВІТ ПРО УПРАВЛІННЯ

комунального підприємства «Житомиртеплокомуненерго» Житомирської міської ради за 2023 рік

1. Організаційна структура та опис діяльності підприємства.

Комунальне підприємство «Житомиртеплокомуненерго» Житомирської міської ради створено в 2007 р., його засновником є територіальна громада м. Житомира в особі Житомирської міської ради.

Згідно рішення виконавчого комітету Житомирської міської ради від 01.10.2009 р. № 668 на підприємство покладено функції щодо теплозабезпечення споживачів м. Житомира.

Відповідно Відомостей з єдиного державного реєстру підприємств та організацій України (ЄДРПОУ) підприємство має право здійснювати наступні види діяльності:

35.30 Постачання пари, гарячої води та кондиціонованого повітря;

41.20 Будівництво житлових і нежитлових будівель.

Предметом діяльності підприємства є:

- виробництво теплової енергії;
- технічне забезпечення перспективного розвитку теплопостачання в зоні діяльності підприємства;
- забезпечення житлового фонду, підприємств, установ, організацій тепловою енергією, гарячою і холодною водою;
- експлуатація, технічне обслуговування, ремонт, реконструкція, будівництво об'єктів теплопостачання;
- пусканалагоджувальні роботи.

КП «ЖТКЕ» Житомирської міської ради здійснює ліцензовану діяльність з виробництва, транспортування, постачання теплової енергії на підставі ліцензій, виданих Національною комісією, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг (рішення про видачу № 385 від 22.12.2012 р., рішення про переоформлення ліцензій на безстрокові - № 319 від 15.03.2016 р.).

Підприємство є юридичною особою з дня його реєстрації, має самостійне відокремлене майно, самостійний баланс, рахунки в установах банку.

Місце знаходження підприємства - 10014, м. Житомир, вул. Київська, 48.

Організаційно є виробничою одиницею економіки країни з певною внутрішньою структурою, зовнішнім оточенням, закономірностями функціонування і розвитку. Організаційна система охоплює виробничу і організаційну структуру управління підприємством і його підрозділами, а також

зв'язки між виробництвом і управлінням, між підприємством і зовнішніми організаціями.

Економічно є відособленою ланкою, яка характеризується певною господарською, фінансовою і економічною самостійністю. Економічна система підприємства охоплює його економічні відносини з державою, організаціями ринкової інфраструктури (банки, консультаційні й аудиторські фірми, страхові компанії), постачальниками, підрядниками і споживачами послуг, а також внутрішні відносини, які виникають між підрозділами підприємства, між ними і апаратом управління. Таким чином, підприємство є відкритою системою із стабільною внутрішньою структурою і складною системою взаємостосунків із зовнішнім оточенням.

В *екологічному* аспекті також являє собою виробничо-екологічну систему, яка взаємодіє із зовнішнім середовищем шляхом матеріально-енергетичного обміну.

Виробництво теплової енергії

На балансі підприємства знаходиться 51 котелень, в т.ч.: районних – 11; квартальних і модульних котелень – 37; дахових – 3., сумарною потужністю - 781,988 МВт.

Загальна кількість встановлених котлів - 182 шт.
(180 – газових, 2 – електричних; 174 – водогрійних, 6 - парових).

Загальна установлена потужність котелень – 674,211 Гкал / год.
Середнє навантаження котелень: у неопалювальний період-0,3623 Гкал/год, у зимовий період-108,0417 Гкал/год. Річний обсяг відпуску теплової енергії 376827 Гкал.

Більшість котелень підприємства обладнано приладами обліку виробленого тепла. Всі 51 котелень підприємства автоматизовані, в т.ч. 13 котелень – повністю (працюють без постійного обслуговуючого персоналу).

Необхідний водно-хімічний режим забезпечується роботою натрій-катіонітових фільтрів та запровадженням сучасних технологій водопідготовки (хімічна деаерація і стабілізаційна обробка води).

Транспортування теплової енергії

На балансі підприємства знаходяться 202,1 км теплових мереж (в 2-ох трубному обчисленні), з них протяжність теплових мереж, що підлягає заміні (у двотрубному обчисленні) - 2,0 км.

За видом теплоносія системи теплопостачання є водяними; за способом подачі тепла на гаряче водопостачання – закритими.

За призначенням теплові мережі розподіляються на магістральні (44,6 км.), розподільчі (119,2 км.) і мережі гарячого водопостачання (38,3 км).

Види прокладання трубопроводів:

- 2-ох трубне прокладання (магістральні теплові мережі і розподільчі мережі від опалювальних котелень);
- 4-ох трубне прокладання (мережі від ЦТП до будівель).

Види прокладання теплових мереж:

- підземне (в непрохідних, напівпрохідних і прохідних каналах) – 148,7 км.;
- надземне – 12,8 км.

Теплова ізоляція більшості теплових мереж виконана із мінераловатних виробів. Тільки 31,3 км теплових мереж прокладено із застосуванням труб в пінополіуретановій ізоляції, що складає 15,5% від загальної протяжності.

На балансі підприємства знаходяться 61 ЦТП, на яких встановлені:

- теплообмінники для гарячого водопостачання (схеми підключення – 2-х ступінчата послідовна і 2-х ступінчата змішана);
- теплообмінники для опалення (при підключенні споживачів по незалежній схемі);
- насосне обладнання;
- лічильники води і електроенергії.

Постачання теплової енергії

Приєднане розрахункове теплове навантаження за категоріями споживачів становить :

- населення – 230,9 Гкал/год ;
- бюджетні установи – 50,5 Гкал/год;
- інші – 10,1 Гкал/год;

Гаряча вода населенню не подається з травня 2014 р.

Загальна площа приміщень, які забезпечуються опаленням складає - 4 099,3 тис.м². По кількості особових рахунків (населення) це становить 76 336 одиниць.

КП «Житомиртеплокомуненерго» забезпечує тепловою енергією наступні групи споживачів:

- населення, яке проживає в житлових будинках, незалежно від форм власності, гуртожитках підприємств, організацій (установ);
- бюджетні установи;
- госпрозрахункові організації.

Підприємство є залежним від погодних умов протікання опалювального сезону, від відключення або підключення споживачів всіх груп до списку таких, яким надаються послуги з опалення та гарячого водопостачання.

2. Результати діяльності підприємства, ліквідність та зобов'язання.

Фінансова звітність складена на основі ведення бухгалтерського обліку та

формування фінансової звітності Підприємства відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі - МСФЗ).

Облікова політика складена та застосовується таким чином, щоб фінансова звітність повністю узгоджувалась з вимогами Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та МСФЗ.

Чистий дохід від реалізації товарів (робіт, послуг) за звітний період становить —712 433 тис.грн.

Валовий збиток, який розраховується як різниця між чистим доходом і собівартістю реалізованої продукції дорівнює 137 682 тис. грн.

В статті “Адміністративні витрати” відображені витрати, пов’язані з діяльністю адміністративно- управлінського персоналу, які дорівнюють — 28 346 тис. грн.

Інші операційні витрати — 31 100 тис. грн.(включають в себе витрати на діяльність профспілки, виплату перших 5 днів непрацездатності, штрафи, пені).

Збиток від операційної діяльності за звітний період у підприємства становить 93 459 тис. грн., визначений як алгебраїчна сума валового прибутку, інших операційних доходів, адміністративних витрат і інших операційних витрат.

Інші доходи — 23 741 тис. грн.

Фінансові витрати — 8 834 тис. грн.

Інші витрати — 192 тис. грн.

Збиток — 78 744 тис. грн.

Показники ліквідності Підприємства в 2023 році були наступні:

ПОКАЗНИКИ ЛІКВІДНОСТІ	
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,009
Коефіцієнт швидкої (термінової) ліквідності	0,681
Коефіцієнт покриття (поточної, загальної ліквідності)	0,744

У розділі III “Звіту про фінансові результати” приведені елементи операційних витрат (на виробництво, збут, управління і інші операційні витрати), які понесло підприємство в процесі своєї діяльності в звітному році.

Усього ці витрати становлять 909 561 тис. грн., у тому числі:

матеріальні затрати — 683 309 тис. грн

витрати на оплату праці — 121 206 тис. грн

відрахування на соціальні заходи — 26 201 тис. грн

амортизація — 34 155 тис. грн.

інші операційні витрати — 44 690 тис. грн.

Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття станом на 31.12.2023 року у підприємства відсутні.

Зареєстрований капітал становить 903 861 тис. грн., який протягом звітного періоду було збільшено на 237 796 тис. грн. Неоплачений капітал становить 31 678 тис.грн.

У підприємства додатковий капітал станом на 31.12.2023 р. становить — 54562 тис. грн. У підприємства емісійний дохід, накопичені курсові різниці та резервний капітал відсутні.

Станом на 31.12.2023 р. нерозподілений збиток складає — 382 340 тис. грн.

Загальна сума власного капіталу підприємства станом на 31.12.2023 р. становить 544 405 тис. грн.

Станом на 31.12.2023 р. довгострокові зобов'язання і забезпечення складають — 249 905 тис. грн., що на 58 429 тис. грн. більше ніж станом на 01.01.2023 року, а саме:

- довгострокові кредити банків — 3 166 тис. грн., що на 92 490 тис. грн. менше ніж станом на 01.01.2023 року;
- цільове фінансування (різниця в тарифах) –285 155 тис. грн., що на 144 250 тис. грн. більше ніж станом на 01.01.2023 року;
- інші довгострокові зобов'язання (дисконтування) - 38 416 тис. грн.

Станом на 31.12.2023 року поточні зобов'язання і забезпечення : 1 133 356 тис. грн., що на 132 212 тис. грн. більше ніж станом на 01.01.2023 року, а саме:

- поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями - 1055 тис. грн., що на 22865 тис. грн. менше ніж станом на 01.01.2023р.;

Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги – 573 897 тис. грн.

- по розрахункам з бюджетом — 2 412 тис. грн., що на 15 103 тис. грн. менше ніж станом на 01.01.2023 року;
- по розрахункам зі страхування заборгованість складає 1 301 тис. грн. , що на 1027 тис. грн. більше ніж станом на 01.01.2023 року;
- по розрахункам з оплати праці — 4 876 тис. грн., що на 3 467 тис. грн.. більше ніж станом на 01.01.2023 р.

Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами — 7 737 тис. грн., що на 33858 тис. грн. менше ніж станом на 01.01.2023 р.

Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками — відсутня.

Поточні забезпечення — 7 333 тис. грн., що на 722 тис. грн більше ніж станом на 01.01.2023 р.

Станом на 31.12.2023 р. доходи майбутніх періодів – 450 647 тис. грн., що на 125071 тис. грн більше ніж станом на 01.01.2023 р.

Інші поточні зобов'язання — 84 098 тис. грн., що на 17 097 тис. грн менше ніж станом на 01.01.2023 р.

Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу та групами вибуття станом на 31.12.2023 року у підприємства відсутні.

3. Екологічні аспекти діяльності підприємства.

Підприємство дотримується дозволених видів викидів в атмосферне повітря, не перевищує граничнодопустимі їх рівні. Інші викиди в атмосферне повітря, що чинять суттєвий вплив на навколишнє середовище не допускає. Здійснюється моніторинг та аналіз викидів в атмосферне повітря службою режимної наладки підприємства. Згідно дозволу на викиди проводиться відбір проб, аналіз, вимірювання відповідно до Переліку заходів щодо здійснення контролю за дотримання контролю затверджених нормативів граничнодопустимих викидів забруднюючих речовин. За технологічним процесом забезпечується, щоб всі роботи на об'єктах проводилися таким чином, щоб викиди не призводили до незручностей за межами об'єкту або до суттєвого впливу на навколишнє середовище. Ведення технологічного процесу на підприємстві, обслуговування обладнання здійснюється в суворій відповідності з проектною документацією, виробничими інструкціями з техніки безпеки, протипожежної та екобезпеки.

4. Соціальні аспекти і кадрова політика на підприємстві.

Станом на 31.12.2023 р. на підприємстві працювало 826 осіб. З них 337 – жінки, 489 – чоловіки.

На підприємстві функціонує 38 структурних підрозділів. Лише 5 з них очолюють жінки, що становить 13.2 відсотків. Така низька кількість працівників жіночої статі як в самих підрозділах, так і в керівному складі пояснюється специфікою роботи підприємства: галузь теплоенергетики потребує глибоких технічних навичок і знань, умови праці зазвичай мають певні шкідливі для здоров'я чинники, а більшість робочих обов'язків передбачають значні фізичні навантаження. Сукупність таких факторів в більшій мірі і визначає гендер потенційних працівників.

Щороку підприємство в разі перевищує законодавчо встановлені нормативи 5% від середньооблікової кількості щодо працевлаштування осіб, які мають додаткові гарантії у сприянні працевлаштуванню, на підставі ЗУ «Про зайнятість населення»: 76 осіб при нормі 41 за 2023 рік.

Також на підприємстві ведеться облік осіб, які мають пільги, визначені законодавчими актами та кодексом законів про працю: учасників бойових дій (в

т.ч. АТО), учасників ліквідації наслідків аварії на ЧАЕС, одиноких матерів та батьків, внутрішньо переміщених осіб а також інших пільгових категорій. Підприємство забезпечує надання їм належних пільг та їх облік.

Протягом 2023 року підприємство оплачувало навчання 15 осіб з числа працівників.

5. Ризики підприємства.

З початком повномасштабного вторгнення компанія була змушена перелаштуватись до реалій воєнного часу та переглянути підходи на майбутнє. Найбільш істотними факторами ризику, що впливають та в подальшому можуть вплинути на результати діяльності є різкі зміни регуляторних вимог, питання мобілізації та бронювання працівників, майнові втрати і не лише. Законодавство та регуляторні вимоги стали змінюватися швидше, із меншим періодом від ухвалення законів до їх набуття чинності, вимоги фінмоніторингу стали жорсткішими, а також посилилась відповідальність, кількість ресурсів зменшилась.

У структурі витрат на виробництво, транспортування, постачання теплової енергії питома вага енергоносіїв становить понад 76,8 %: витрати на природний газ – 61,3%, витрати на електроенергію –10,3%, витрат на покупне тепло-5,2%. За останні роки неодноразово змінювались ціни на енергоносії, а скориговані тарифи на теплову енергію вводились в дію з запізненням. Зниження рівня розрахунків споживачів, нерегульованість діючого законодавства стосовно обов'язків та вимог до споживачів послуг в частині своєчасних розрахунків, враховуючи сезонність виробництва, значного зменшення надходжень коштів від населення та організацій, отриманих коштів не вистачає для оплати природного газу, електроенергії, сплати податків, виплати заробітної плати робітникам підприємства, фінансування робіт з ремонту теплового обладнання та мереж. Зазначене вище може призвести до неможливості стабільної роботи підприємства та надання якісних послуг теплопостачання. Масштаб та затяжний характер війни в Україні надалі підвищують ризики для світової економіки. Посилена війною глобальна інфляція та відповідне посилення монетарної політики сповільнюють економіки та загрожують рецесією ключовим партнерам України.

6. Дослідження та інновації підприємства

В рамках реалізації проекту з енергоефективності у м. Житомирі за фінансування державним секретаріатом з економічних питань Швейцарської Конфедерації (СЕКО) КП ЖТКЕ було проведено міжнародні тендерні процедури та укладено контракт з переможцем тендеру з «Закупівля твердопаливної (деревинної) установки з комбінованим виробництвом тепла та електроенергії з органічним циклом Ренкіна». Контрактом передбачено встановлення твердопаливної (деревина) установки з комбінованого виробництва тепла та

електроенергії (КУ): КУ з органічним циклом Ренкіна з потужністю 1,2 МВт електричної та 7,1 МВт теплової енергії на території РК-10 (пров. 1-й Винокурний, 36а).

Загальні переваги проекту:

- Зменшення споживання природного газу складатиме до 6 326 854 м^3 у рік;
- Зменшення споживання електроенергії складатиме до 8 050 МВт-год у рік;
- Втрати тепlopостачання зменшаться до 48 297 Гкал у рік;
- Зменшення викидів CO_2 до 12 654 тон у рік;
- Зменшення експлуатаційних витрат та витрат на утримання;
- Удосконалення якості послуги тепlopостачання та гарячого водопостачання

7. Фінансові інвестиції підприємства.

Підприємство не має фінансових інвестицій у цінних паперах інших підприємств, фінансових інвестицій в асоційованих та дочірніх підприємствах тощо.

8. Перспективи розвитку підприємства.

Цілі підприємства на 2024 рік:

1. Підтримка в робочому стані виробничих потужностей та постійне вдосконалення технологічного процесу.
2. Освоєння кредитних та грантових коштів ЄБРР, СЕКО.
3. Введення в експлуатацію твердопаливної (деревина) установки з комбінованого виробництва тепла та електроенергії (КУ): КУ з органічним циклом Ренкіна з потужністю 1,2 МВт електричної та 7,1 МВт теплової енергії на території РК-10 (пров. 1-й Винокурний, 36а).

Директор



Головний бухгалтер



Дмитро РОГОЖИН



Олена ХОМ'ЯК

ПЕРЕВІРЕНО АУДИТОРОМ
ТОВ АК «Кроу Україна»

28.06.2024 