



**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
"АУДИТОРСЬКА ФІРМА "КВОЛІТІ АУДИТ"**

Код ЄДРПОУ 33304128

Україна, 02090, м. Київ, Харківське шосе, будинок 19 а, квартира 518

Свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів № 3509 від 17.12.2004 р.
№142/7

м. Київ

«06» травня 2024 року

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

ЩОДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ОБЛАСНОГО КОМУНАЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА «ДОНЕЦЬКТЕПЛОКОМУНЕНЕРГО»

код ЄДРПОУ 03337119

станом на 31 грудня 2023 року та за рік, що закінчився зазначеною датою

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
ЩОДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ОБЛАСНОГО КОМУНАЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА «ДОНЕЦЬКТЕПЛОКОМУНЕНЕРГО»
станом на 31 грудня 2023 року та за рік, що закінчився зазначеною датою**

Адресат:

Керівним посадовим особам ОБЛАСНОГО КОМУНАЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА «ДОНЕЦЬКТЕПЛОКОМУНЕНЕРГО»

ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ДУМКА ІЗ ЗАСТЕРЕЖЕННЯМИ

Ми провели аудит фінансової звітності ОБЛАСНОГО КОМУНАЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА «ДОНЕЦЬКТЕПЛОКОМУНЕНЕРГО», код за ЄДРПОУ 03337119, адреса Підприємства: Україна, 84207, Україна, Краматорський р-н, Донецька обл., місто Дружківка, вулиця Космонавтів, будинок, 39, що складається з: Балансу (Звіт про фінансовий стан) (Форма № 1) станом на 31.12.2023 року; Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) (Форма № 2) за 2023 рік; Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом), (Форма № 3) за 2023 рік; Звіту про власний капітал (Форма № 4) за 2023 рік; Приміток до фінансової звітності, що включають стислий виклад значущих облікових політик за 2023 рік.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питання, описаного у розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ОБЛАСНОГО КОМУНАЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА «ДОНЕЦЬКТЕПЛОКОМУНЕНЕРГО» на 31 грудня 2023 року, та фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (надалі – МСФЗ) та відповідає вимогам закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 №996-XIV щодо складання фінансової звітності.

ОСНОВА ДЛЯ ВИСЛОВЛЕННЯ ДУМКИ ІЗ ЗАСТЕРЕЖЕННЯМ

Згідно Примітки 1.1 та Статуту ОБЛАСНОГО КОМУНАЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА «ДОНЕЦЬКТЕПЛОКОМУНЕНЕРГО» до складу підприємства входять 17 (сімнадцять) відокремлених підрозділів. 9 (дев'ять) відокремлених підрозділів, а саме:

1. Виробнича одиниця ОКП «Донецьктеплокомуненерго» «Волновахаміжрайтепломережа»;
2. Виробнича одиниця ОКП «Донецьктеплокомуненерго» «Дебальцеветепломережа»;
3. Виробнича одиниця ОКП «Донецьктеплокомуненерго» «Єнакієветепломережа»;
4. Виробнича одиниця ОКП «Донецьктеплокомуненерго» «Новоазовськтепломережа»;
5. Виробнича одиниця ОКП «Донецьктеплокомуненерго» «Харцизьктепломережа»;
6. Виробнича одиниця ОКП «Донецьктеплокомуненерго» «Шахтарськтепломережа»;
7. Виробнича одиниця ОКП «Донецьктеплокомуненерго» «Ясинувататепломережа»;
8. Відокремлений підрозділ Виробнича одиниця ОКП «Донецьктеплокомуненерго» «Жданівкатепломережа»;
9. Відокремлений підрозділ Виробнича одиниця ОКП «Донецьктеплокомуненерго» «Сніжнетепломережа»

знаходяться на тимчасово окупованій території згідно з Розпорядженням Кабінету міністрів України від 07.11.2014 №1085-р «Про затвердження переліку населених пунктів, на території яких органи державної влади тимчасово не здійснюють свої повноваження, та переліку населених пунктів, що розташовані на лінії зіткнення».

З огляду, на те, що Указом Президента України «Про рішення Ради національної безпеки і оборони України від 13.04.2014 року «Про невідкладні заходи щодо подолання терористичної загрози і збереження територіальної цілісності України» від 14.04.2014 №405/2014 розпочато проведення антитерористичної операції (на теперішній час операція об'єднаних сил) на території Донецької області, зазначені відокремлені структурні підрозділи з 01.01.2015 року не здійснюють господарську діяльність з дотриманням норм законодавчих актів України (підтверджено Сертифікатами (висновками) Донецької торгівельно-промислової палати №2883-2889 про настання обставин непереборної, що підтверджують настання форс-мажорних обставин (непереборної сили).

В складі фінансової звітності Підприємства залишені без змін балансові залишки по активах, у сумі – 291 147 тис грн, зобов'язаннях – у сумі 893 183 тис грн та капіталу у сумі (602 036) тис грн, по відокремлених підрозділах – виробничим одиницям, що знаходяться на тимчасово окупованій території до закінчення військового стану або іншого вирішення питання на законодавчому рівні.

Балансові залишки по активах, зобов'язаннях, капіталу по відокремлених підрозділах, що знаходяться на території підконтрольній органам української влади, підтвердженні актами інвентаризації, проведеної кожним відокремленим

підрозділом, згідно з чинним законодавством України та "Положенням про інвентаризацію активів та зобов'язань" від 02.09.2014 року № 879 з наступними змінами та доповненнями.

Аудитор встановив, що показники фінансово-господарської діяльності відокремлених підрозділів, що знаходяться на тимчасово окупованій території не спричинили вплив та викривлення цієї фінансової звітності, проте не визначено вплив таких показників активів, зобов'язань та капіталу у майбутньому.

Аудитор звертає увагу, що у складі дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги обліковується заборгованість фізичними особами перед Підприємством за тепlopостачання. Враховуючи ситуацію в Україні, на нашу думку, прогнозується схильність до затримок оплати населення комунальних послуг, своєчасне погашення всієї цієї суми дебіторської заборгованості є дуже сумнівним. Це може призвести до значного дефіциту обігових коштів Підприємства, ризик дефіциту в подальшому може призвести до негативних коливань в платіжній дисципліні Підприємства, в т.ч. з оплати заробітної плати працівникам Підприємства та виконання зобов'язань перед кредиторами.

У зв'язку з чим, з усього описаного вище, аудитор не може отримати прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі для обґрунтування думки, проте доходить висновку, що можливий вплив на фінансову звітність невиявлених викривлень, якщо такі є, може бути суттєвим, проте не всеохоплюючим.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з МСА викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту.

Ми є незалежними по відношенню до ОБЛАСНОГО КОМУНАЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА «ДОНЕЦЬКТЕПЛОКОМУНЕНЕРГО» згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосованими в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ.

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

СУТТЄВА НЕВИЗНАЧЕНІСТЬ, ЩО СТОСУЄТЬСЯ БЕЗПЕРЕРВНОСТІ ДІЯЛЬНОСТІ

Аудиторами було розроблено та проведено додаткові аудиторські процедури, з метою встановлення ризику настання безперервності діяльності Підприємства у сучасних умовах.

Підприємство здійснює свою діяльність в умовах війни, що супроводжується існуванням факторів, які можуть вплинути на діяльність Підприємства, оскільки подальший розвиток, тривалість та вплив війни неможливо передбачити.

Управлінський персонал ОБЛАСНОГО КОМУНАЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА «ДОНЕЦЬКТЕПЛОКОМУНЕНЕРГО» розглянув вплив війни та ідентифікував суттєві невизначеності, які могли б поставити під значний сумнів здатність Підприємства безперервно продовжувати діяльність. Ключовим управлінським персоналом ОБЛАСНОГО КОМУНАЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА «ДОНЕЦЬКТЕПЛОКОМУНЕНЕРГО» було проведено аналіз чутливості кількох можливих сценаріїв, щоб визначити, чи існує суттєва невизначеність щодо здатності Підприємства продовжувати діяльність на безперервній основі. Оцінка управлінським персоналом безперервності задокументована та передана аудиторам у листі-запевненні.

Аудиторами, за допомогою додаткових аудиторських процедур, було зібрано достатньо аудиторських доказів щодо оцінки безперервності діяльності та вжитих заходів до забезпечення безперервності управлінським персоналом Підприємства, що включає в себе оновлені прогнози та аналіз чутливості з урахуванням ідентифікованих факторів ризику та різних можливих результатів; перегляд прогнозованого дотримання контрактних умов у різних сценаріях; зміни в планах управлінського персоналу щодо майбутніх дій.

Аудитор переконався в тому, що управлінський персонал належним чином розкриває перспективи Підприємства, та як це може вплинути на користувачів фінансової звітності, враховуючи поточний високий ступінь невизначеності. Аудитором було враховано, що прогнози можуть суттєво змінитися за короткий проміжок часу. Аудитори застосували професійне судження та скептицизм. Аудитори дотрималися обережності в оцінці того, чи забезпечують будь-які прогнози адекватне відображення ситуації на дату підписання цього аудиторського звіту.

Аудитори дійшли впевненості у тому, що ризик настання обставин, які поставлять під значний сумнів здатність Підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі – є мінімальним. Аудитор зібрав достатньо аудиторських доказів та впевнився в тому, що управлінський персонал готовий оперативного реагувати з метою недопущення такого ризику. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

КЛЮЧОВІ ПИТАННЯ АУДИТУ

Ключові питання аудиту – питання, які, на наше професійне судження аудитора, були значущими під час аудиту фінансової звітності поточного періоду. Ці питання розглядалися в процесі проведення аудиту та враховувалися при формуванні аудиторської думки щодо фінансової звітності Підприємства.

Ми виконали обов'язки, що описані в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту, в тому числі щодо цих питань. Ми визначили, що ключові питання аудиту, про які необхідно повідомити у нашому звіті:

Оцінка резерву очікуваних кредитних збитків

Аудитор звертає увагу на Примітку 6, де зазначено, що у Підприємства є суттєві залишки дебіторської заборгованості на звітну дату – 31.12.2023 р. Оцінка керівництвом можливості погашення даної заборгованості є в значній мірі суб'єктивною і ґрунтується на припущеннях, зокрема на прогнозі здатності покупців Підприємства, здійснити оплату. Приймаючи до уваги значущість оцінки даної заборгованості для фінансової звітності Підприємства та суб'єктивність оцінок, дане питання було віднесено до ключових питань аудиту. Інформація про нарахований резерв очікуваних кредитних збитків розкрита Підприємства в примітках до фінансової звітності.

В ході аудиту ми:

- проаналізували інформацію, яка була використана Підприємством для визначення суми очікуваних кредитних збитків, включаючи інформацію про історію погашення дебіторської заборгованості із застосуванням рівня нарахування резерву під знецінення дебіторської заборгованості;
- провели аналіз ознак знецінення дебіторської заборгованості та прийнятності використаного підходу до розрахунку резерву під очікувані кредитні збитки;
- перевірили адекватність вхідних даних та припущень для розрахунку резерву, оцінки чутливості суми резерву до зміни використовуваних припущень та аналіз відповідних облікових політик і розкриття у фінансовій звітності;
- оцінили методологію Підприємства щодо розрахунку очікуваних кредитних збитків з використанням матриці забезпечення та її відповідність вимогам МСФЗ 9;
- перевірили повноту та точність відповідних приміток у фінансовій звітності.

Визнання виручки від надання послуг

Підприємство надає послуги з централізованого опалення та підігріву води населенню, комунально-побутовим та іншим об'єктам. Ми визначили визнання виручки від надання послуг ключовим питанням, оскільки для вказаних категорій споживачів та видів комунальних послуг застосовуються різні тарифи для нарахування доходів.

В ході аудиту ми:

- отримали розуміння наявної системи внутрішнього контролю обліку доходів та провели тестування внутрішніх контролів по циклу реалізації комунальних послуг фізичним особам; перевірили первинні документи по визнанню доходів за 2023 рік;
- звірили дані аналітичного обліку відділу збуту щодо обсягів наданих послуг різним категоріям споживачів з даними бухгалтерського обліку та фінансової звітності Підприємства;
- дослідили процес роботи юридичного відділу щодо боржників;
- провели звірку зарахування оплати клієнтам поетапно та по абонентам;
- розіслали та отримали відповіді або провели альтернативні процедури стосовно підтвердження дебіторської заборгованості на звітну дату;
- перевірили розкриття доходів в фінансовій звітності на відповідність вимогам МСФЗ.

ІНША ІНФОРМАЦІЯ

Управлінський персонал Підприємства несе відповідальність за іншу інформацію, підготовлену станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року. Інша інформація не є фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора щодо неї. Наша думка, щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації. У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності, нашою відповідальністю є ознайомлення з іншою інформацією та при цьому розгляд існування суттєвої невідповідності між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення.

Аудитор ознайомився з інформацією, що наведена у Звіті керівництва Підприємства за 2023 рік – складеного відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. №996-XIV (зі змінами та доповненнями).

Аудитор зазначає, що інформація наведена у цьому Звіті керівництва представлена користувачам з метою достовірного уявлення про результати діяльності Підприємства, перспективи його розвитку, зокрема, про основні ризики й невизначеності діяльності та дії керівництва відповідно до заявлених стратегічних планів розвитку компанії.

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

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ ТА ТИХ, КОГО НАДІЛЕНО НАЙВИЩИМИ ПОВНОВАЖЕННЯМИ, ЗА ФІНАНСОВУ ЗВІТНІСТЬ

Управлінський персонал ОБЛАСНОГО КОМУНАЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА «ДОНЕЦЬКТЕПЛОКОМУНЕНЕРГО», в особі відповідальних посадових осіб, несе відповідальність, зазначену у параграфі 6 б) МСА 210 "Узгодження умов завдань з аудиту":

- ✚ за складання і достовірне подання фінансової звітності за 2023 рік, відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року № 996-XIV з наступними змінами та доповненнями;
- ✚ за складання фінансової звітності до застосованої концептуальної основи фінансової звітності Міжнародних стандартів фінансової звітності (надалі – МСФЗ);
- ✚ за внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки;
- ✚ за наявність суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається Підприємством та подається до Комісії разом з фінансовою звітністю;
- ✚ за оцінку здатності суб'єкта господарювання продовжувати свою діяльність на безперервній основі, а також доречності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та відповідності розкриття питань, що стосуються безперервності діяльності.

Відповідальна особа несе відповідальність також за: початкові залишки на рахунках бухгалтерського обліку; правомочність (легітимність, законність) здійснюваних господарських операцій та господарських фактів; доказовість, повноту та юридичну силу первинних облікових документів; методологію та організацію бухгалтерського обліку; управлінські рішення, договірне забезпечення та іншу адміністративну документацію.

Для проведення аудиторської перевірки за 2023 рік, відповідно до Міжнародних стандартів аудиту МСА 700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності», МСА 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора», були надані наступні документи: Баланс (Звіт про фінансовий стан) (Форма № 1) станом на 31.12.2023 року; Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) (Форма № 2) за 2023 рік; Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом), (Форма № 3) за 2023 рік; Звіт про власний капітал (Форма № 4) за 2023 рік; Примітки до фінансової звітності, що включають стислий виклад значущих облікових політик за 2023 рік; статутні, реєстраційні документи; протоколи, накази; первинні та зведені документи бухгалтерського обліку.

Підготовка фінансової звітності вимагає від керівництва Підприємства розрахунків та припущень, що впливають на суми активів та зобов'язань, відображених у фінансовій звітності, а також на суми доходів та витрат, що відображаються у фінансових звітах протягом звітного періоду.

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки. При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності компанії 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 компанію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому. Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування компанії.

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ АУДИТОРА ЗА АУДИТ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів проведеного нами аудиту. Ми провели аудит відповідно до вимог Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (далі – МСА), зокрема, до МСА 700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності», МСА 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора», МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містить перевірену аудитором фінансову звітність», МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності».

Ці стандарти вимагають від нас дотримання відповідних етичних вимог, а також зобов'язують нас планувати і здійснювати аудиторську перевірку з метою одержання обґрунтованої впевненості в тому, що фінансові звіти не містять суттєвих викривлень.

Аудит включає перевірку шляхом тестування доказів, які підтверджують суми й розкриття інформації у фінансових звітах, а також оцінку застосованих принципів бухгалтерського обліку й суттєвих попередніх оцінок, здійснених управлінським персоналом ОБЛАСНОГО КОМУНАЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА «ДОНЕЦЬКТЕПЛОКОМУНЕНЕРГО», а також оцінку загального подання фінансових звітів. Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки.

Аудит включає також оцінку відповідності використаних облікових політик, прийнятність облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом, та загального подання фінансової звітності.

Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання та достовірного подання суб'єктом господарювання фінансової звітності, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю суб'єкта господарювання

Перевірка проводилась відповідно до статті 10 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 № 2258-VIII з наступними змінами та доповненнями, Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, видання 2016 – 2017 років (МСА) прийнятих в якості національних стандартів аудиту рішенням АПУ №361 від 08.06.2018 (надалі – МСА), з урахуванням інших нормативних актів, що регулюють діяльність Підприємства.

Аудиторська перевірка включає оцінку застосованих Міжнародних стандартів фінансової звітності та суттєвих попередніх оцінок, здійснених управлінським персоналом ОБЛАСНОГО КОМУНАЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА «ДОНЕЦЬКТЕПЛОКОМУНЕНЕРГО», також оцінку загального подання фінансових звітів в цілому. Перевіркою не розглядалося питання правильності сплати податків, зборів, обов'язкових платежів.

Отримані аудиторські докази, на думку аудитора, забезпечують достатню та відповідну основу для висловлення аудиторської думки.

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск (складання) 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 не виявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- ✚ отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- ✚ оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;

- ✚ доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість продовжити безперервну діяльність суб'єкта перевірки. 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.
- ✚ 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 застосовано, 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.

ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ ТА НОРМАТИВНИХ АКТІВ

Інформація щодо вимог за ч.4 ст.14 Закону «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 № 2258-VIII про надання додаткової інформації за результатами обов'язкового аудиту підприємства, що становить суспільний інтерес:

Призначення і тривалість аудиторського завдання

Нас було призначено для виконання цього завдання з обов'язкового аудиту ОКП «ДТКЕ» за погодженням Департаменту житлово-комунального господарства Донецької обласної адміністрації від 01.03.2024р. № 0.2311/365/0/51-24 для виконання аудиту фінансової звітності Підприємства за період, що закінчився 31 грудня 2023 року.

Загальна тривалість виконання завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності Компанії у відповідності до вимог чинного законодавства з урахуванням повторних призначень становить чотири роки. Ми вдруге призначені аудитором для проведення аудиту фінансової звітності ОБЛАСНОГО КОМУНАЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА «ДОНЕЦЬКТЕПЛОКОМУНЕНЕРГО».

Інформація щодо аудиторських оцінок

Під час аудиту фінансової звітності, за результатами якого складено цей звіт незалежного аудитора, ми виконали аудиторські оцінки ризиків суттєвого викривлення інформації у окремій фінансовій звітності, що перевірялася, зокрема внаслідок шахрайства, що включають оцінку очікуваних кредитних збитків щодо торгової дебіторської заборгованості та визнання резерву знецінення, дослідження повноти і своєчасності визнання собівартості реалізованої готової продукції.

Аудитором ідентифіковано та оцінено ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розроблено та виконано аудиторські процедури у відповідь на ці ризики. Ризики щодо суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності, що перевіряється, зокрема внаслідок шахрайства – відсутні.

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

Цілі нашого аудиту щодо шахрайства полягають у ідентифікації та оцінці ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства, отриманні прийнятних аудиторських доказів в достатньому обсязі щодо оцінених ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства за допомогою виконання належних аудиторських процедур у відповідь на оцінені ризики, а також в прийнятті необхідних заходів щодо фактичних або підозрюваних випадків шахрайства, виявлених в ході огляду. Однак основну відповідальність за запобігання і виявлення випадків шахрайства несуть ті, кого наділено найвищими повноваженнями, і управлінський персонал Підприємства.

Ідентифікація та оцінка потенційних ризиків, пов'язаних з порушеннями

При ідентифікації та оцінці ризиків суттєвого викривлення в частині виявлення порушень, зокрема пов'язаних із шахрайством та недотримання законодавчих вимог та нормативних актів, серед іншого, включали наступне:

- запити управлінському персоналу та тим, кого наділено найвищими повноваженнями, включаючи отримання та перегляд підтверджувальної документації стосовно політики та процедур Підприємства щодо:

- а. ідентифікації, оцінювання та дотримання вимог законодавчих і нормативних актів, а також наявність відомостей про будь-які випадки порушення;

- б. виявлення та реагування на ризики шахрайства та наявність відомостей про будь-яке фактичне, підозрюване або непередбачуване шахрайство; і

- в. внутрішні контролі, запроваджені для зменшення ризиків, пов'язаних з шахрайством або недотримання вимог законодавчих та нормативних актів;

- обговорення членами команди із завдання з огляду того, за яких обставин та на якому етапі фінансова звітність Підприємства може бути вразливою щодо суттєвого викривлення внаслідок шахрайства, включаючи спосіб вчинення шахрайства. В рамках такого обговорення ми ідентифікували потенціал для шахрайства у таких сферах: визнання доходів та упередженість управлінського персоналу щодо відображення облікових оцінок;

- отримання розуміння законодавчих і нормативних актів, які застосовуються до Підприємства, та складають її нормативно-правову основу діяльності. При цьому ми приділяли особливу увагу тим законам і нормативним актам, які безпосередньо впливали на окрему фінансову звітність Підприємства.

Дії аудитора на оцінені ризики

В результаті виконаних нами процедур з ідентифікації і оцінки ризиків ми не визначили в якості ключових питань аудиту питання, пов'язані з потенційним ризиком шахрайства або недотримання вимог законодавчих та нормативних актів.

Наші процедури у відповідь на ідентифіковані ризики, серед іншого, полягають у наступному:

- аудит розкриттів фінансової звітності та тестування підтверджувальної документації для того, щоб оцінити дотримання вимог відповідних законів та нормативних актів;

- запит управлінському персоналу тим, кого наділено найвищими повноваженнями щодо існуючих та потенційних судових позовів та претензій;

- виконання аналітичних процедур для виявлення будь-яких незвичайних або несподіваних взаємозв'язків, які можуть вказувати на ризики суттєвих викривлень внаслідок шахрайства;

- ознайомлення з протоколами засідань тих, кого наділено найвищими повноваженнями;

- тестування відповідних бухгалтерських записів, відображених у бухгалтерській програмі, та інших коригувань; оцінка того, чи свідчать судження та рішення, зроблені управлінським персоналом при визначенні облікових оцінок, на наявність упередженості; і оцінювання економічного обґрунтуванням щодо значних операцій, які є незвичними або виходять за межі звичайного перебігу діяльності.

Ми також повідомили про ключові закони і нормативні акти та про потенційні ризики шахрайства всім членам команди з аудиту, і залишалися протягом всього аудиту настороженими щодо будь-яких ознак шахрайства або недотримання вимог законів і нормативних актів.

Узгодженість з додатковим звітом для аудиторського комітету

Ми підтверджуємо, що наша аудиторська думка, щодо фінансової звітності, викладена у цьому звіті незалежного аудитора, узгоджується з Додатковим звітом для Аудиторського комітету.

Твердження про ненадання послуг, заборонених законодавством, і про незалежність ключового партнера з огляду та суб'єкта аудиторської діяльності від юридичної особи при проведенні огляду

Ми підтверджуємо ненадання послуг, заборонених законодавством, і про незалежність ключового партнера з аудиту та суб'єкта аудиторської діяльності від юридичної особи при проведенні аудиту.

Надання неаудиторських послуг та незалежність

Ми підтверджуємо, що наскільки ми знаємо і переконані, ми не надавали Компанії заборонені законодавством неаудиторські послуги, зазначені у частині 4 статті 6 Закону про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність. Нами не було ідентифіковано жодних загроз нашої незалежності як на рівні аудиторської фірми, так і на рівні ключового партнера з аудиту та персоналу, задіяному у виконанні завдання з аудиту.

Ми не надавали Підприємству інші послуги, крім послуг з аудиту фінансової звітності за 2023 рік.

Пояснення щодо обсягу аудиту та властивих для аудиту обмежень

Опис обсягу аудиту викладений у параграфі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» цього Звіту незалежного аудитора.

Через властиві для аудиту обмеження разом із властивими обмеженнями системи внутрішнього контролю існує неминучий ризик того, що деякі суттєві викривлення можна не виявити, навіть коли аудит незалежно спланований і виконаний відповідно до вимог МСА.

ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ ТА НОРМАТИВНИХ АКТІВ

Основні відомості про Підприємство

Повна назва Підприємства	ОБЛАСНЕ КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ДОНЕЦЬКТЕПЛОКОМУНЕНЕРГО»
Скорочена назва Підприємства	ОКП «ДТКЕ»
Організаційно-правова форма Підприємства	КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО
Ознака особи	Юридична
Форма власності	Комунальна
Код за ЄДРПОУ	03337119
Місцезнаходження:	84207, Україна, Краматорський р-н, Донецька обл., місто Дружківка, вулиця Космонавтів, будинок, 39
Дата державної реєстрації	Дата державної реєстрації: 23.02.2001 Дата запису: 13.11.2004
Номер запису в ЄДР	1 266 120 0000 002451
Основні види діяльності КВЕД:	Код КВЕД 35.30 Постачання пари, гарячої води та кондиціонованого повітря (основний); Код КВЕД 43.22 Монтаж водопровідних мереж, систем опалення та кондиціонування; Код КВЕД 46.71 Оптова торгівля твердим, рідким, газоподібним паливом і подібними продуктами; Код КВЕД 46.74 Оптова торгівля залізними виробами, водопровідним і опалювальним устаткуванням і приладдям до нього; Код КВЕД 46.90 Неспеціалізована оптова торгівля; Код КВЕД 47.78 Роздрібна торгівля іншими невживаними товарами в спеціалізованих магазинах; Код КВЕД 56.10 Діяльність ресторанів, надання послуг мобільного харчування; Код КВЕД 71.12 Діяльність у сфері інжинірингу, геології та геодезії, надання послуг технічного консультування в цих сферах; Код КВЕД 72.19 Дослідження й експериментальні розробки у сфері інших природничих і технічних наук; Код КВЕД 35.11 Виробництво електроенергії; Код КВЕД 35.12 Передача електроенергії; Код КВЕД 35.13 Розподілення електроенергії; Код КВЕД 36.00 Забір, очищення та постачання води; Код КВЕД 37.00 Каналізація, відведення й очищення стічних вод; Код КВЕД 41.20 Будівництво житлових і нежитлових будівель
Відокремлені підрозділи на території підконтрольній органам української влади:	- Виробнича одиниця ОКП «Донецьктеплокомуненерго» ВО «Торецьктепломережа» - Відокремлений підрозділ Виробнича одиниця ОКП «Донецьктеплокомуненерго» «Мирноградтепломережа» - Виробнича одиниця ОКП «Донецьктеплокомуненерго» «Дружківкатепломережа» - Виробнича одиниця ОКП «Донецьктеплокомуненерго» «Костянтинівкатепломережа» - Виробнича одиниця ОКП «Донецьктеплокомуненерго» «Краматорськміжрайтепломережа» - Виробнича одиниця ОКП «Донецьктеплокомуненерго» «Лимантепломережа» (перебував в тимчасові окупації з 27.05.2022 по 01.10.2022) - Виробнича одиниця ОКП «Донецьктеплокомуненерго» «Слов'янськтепломережа». - «Центр продажу послуг та клієнтського обслуговування»

Підрозділи на тимчасово окупованих територіях:	<p>Виробнича одиниця ОКП «Донецьктеплокомуненерго» «Волновахаміжрайтепломережа» - Виробнича одиниця ОКП «Донецьктеплокомуненерго» «Дебальцевтепломережа» - Виробнича одиниця ОКП «Донецьктеплокомуненерго» «Єнакієветепломережа» - Виробнича одиниця ОКП «Донецьктеплокомуненерго» «Новоазовськтепломережа» - Виробнича одиниця ОКП «Донецьктеплокомуненерго» «Харцизьктепломережа» - Виробнича одиниця ОКП «Донецьктеплокомуненерго» «Шахтарськтепломережа» - Виробнича одиниця ОКП «Донецьктеплокомуненерго» «Ясинувататепломережа» - Відокремлений підрозділ Виробнича одиниця ОКП «Донецьктеплокомуненерго» «Жданівкатепломережа» - Відокремлений підрозділ Виробнича одиниця ОКП «Донецьктеплокомуненерго» «Сніжнетепломережа».</p>
Ліцензії	<p>Ліцензія Державної архітектурно-будівельної інспекції України на провадження господарської діяльності, пов'язаної із створенням об'єктів архітектури Серія АЕ №640218 Строк дії ліцензії з 27 квітня 2015 року – безстроково. Ліцензія Донецької обласної державної адміністрації на централізоване постачання та водовідведення Серія АД №073875 Строк дії ліцензії з 19 травня 2015 року – безстроково. Ліцензія Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг (НКРЕКП) на постачання теплової енергії Серія АЕ № 642507 Ліцензія Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг (НКРЕКП) на виробництво теплової енергії (крім діяльності з виробництва теплової енергії на теплоелектроцентралях, ТЕС, АЕС, когенераційних установках та установках з використанням нетрадиційних або поновлювальних джерел Серія АЕ № 642506 Ліцензія Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг (НКРЕКП) на транспортування теплової енергії магістральними та місцевими (розподільчими) тепловими мережами Серія АЕ № 642504</p>
Учасники/Засновник Підприємства	<p>ДОНЕЦЬКА ОБЛАСНА РАДА, Код ЄДРПОУ:24068072, Країна резиденства: Україна, Місцезнаходження: Україна, 87517, Донецька обл., місто Маріуполь, ПРОСПЕКТ НАХІМОВА, будинок 86, Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 101 441 600,00</p>
Керівник, головний бухгалтер, кількість працівників	<p>Керівник – Кощей Віталій Олександрович призначений на посаду розпорядженням голови Донецької облдержадміністрації від 16.11.2020р. № 85/7-20-рк з 16.11.2020р. по теперішній час. Головний бухгалтер – Костяєва Світлана Владиславівна призначена на посаду на підставі наказу від 10.06.2013р. № 127-к з 10.06.2013 р. по теперішній час. Середня кількість працівників – 1 344 особи</p>
Дата останніх змін до Статуту	<p>Затверджено Розпорядженням голови</p>

ВПЛИВ ВІЙСЬКОВОЇ АГРЕСІЇ РОСІЙСЬКОЇ ФЕДЕРАЦІЇ НА ФІНАНСОВУ ЗВІТНІСТЬ ОБЛАСНОГО КОМУНАЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА «ДОНЕЦЬКТЕПЛОКОМУНЕНЕРГО»

Руйнівні наслідки вторгнення росії в Україну охоплюють всі сфери життя. Оскільки ситуація розвивається, аудитором було оцінено вплив цих подій на Підприємство та його фінансову звітність. Аудиторською перевіркою було приділено особливу увагу наступним питанням:

Запобігання відмиванню доходів:

У зв'язку з особливостями ситуації в Україні, аудитором було розроблено та застосовано альтернативні аудиторські процедури. Відповідно до застосованих альтернативних аудиторських процедур було опрацьовано актуальні національні та міжнародні санкційні списки, що дало змогу провести дослідження та відповідну ідентифікацію у разі виявлення осіб, що є у санкційних списках. Крім того, за допомогою проведення альтернативних аудиторських процедур:

- було оцінено можливий вплив на Підприємство санкцій через клієнтів, агентів, фінансові установи в інших країнах;
- було проведено ідентифікацію всіх контрагентів, які фізично можуть знаходитися в росії та білорусі, або можуть бути пов'язаними з фізичними та юридичними особами, які підпадають під санкції;
- було досліджено структуру бенефіціарної власності ОБЛАСНОГО КОМУНАЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА «ДОНЕЦЬКТЕПЛОКОМУНЕНЕРГО», прямі чи непрямі зв'язки з відомими політично значущими особами (РЕР) або організаціями на предмет прихованого зв'язку з білоруськими чи російськими фізичними та юридичними особами, які підпадають під санкції;

Ми провели усі необхідні аудиторські процедури, отримали достатні аудиторські докази та впевнилися, що Підприємство не бере участі та не співпрацює з фізичними та юридичними особами, що знаходяться у санкційних списках. В ході аудиторської перевірки ніщо не привернуло нашої уваги, що б змусило нас вважати, що у Підприємства є будь-які відносини з фізичними чи юридичними особами, які підпадають під санкції. Ми провели необхідні аудиторські процедури, щодо встановлення контрагентів, які фізично можуть знаходитися в росії та білорусі або контрагентів, що можуть бути пов'язаними з фізичними та юридичними особами, які підпадають під санкції.

За результатом проведених процедур аудитори не виявили жодного факту та доказу, що свідчив би про наявність контрагентів, які фізично можуть знаходитися в росії та білорусі, не виявлено фактів та доказів щодо прямих чи непрямих зв'язків з відомими політично значущими особами (РЕР) або організаціями на предмет прихованого зв'язку з білоруськими чи російськими фізичними та юридичними особами, які підпадають під санкції.

Аудитор дійшов висновку, що всі фізичні та юридичні особи, власники, кінцеві бенефіціари та інші особи що працюють з Підприємством не є в санкційних списках.

Аудитором проведено всі необхідні процедури, зібрано достатньо доказів та встановлено, що жоден з доказів не свідчить про порушення Підприємством законодавства у сфері запобігання та протидії легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення.

За результатами проведених процедур, аудитори впевнилися, про відсутність порушення Підприємством законодавства у сфері запобігання та протидії легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення.

Кібербезпека:

Аудитори розробили достатній ряд додаткових процедур, щоб встановити загрозу імовірності нанесення шкоди Підприємству та наступні події, що можуть бути спричинені кібератаками.

Аудитор застосував всі необхідні аудиторські процедури, щоб отримати достатні докази імовірності такої загрози або понесеної шкоди в результаті її настання.

Аудитором отримано достатньо доказів, проведено всі необхідні аудиторські процедури та встановлено, що Підприємство не піддавалося кібератакам. В результаті кібератак, що проходили на території України в період військових дій, Підприємство не зазнало шкоди і вони не мали та не мають жодного впливу на господарську діяльність Підприємства. В ході аудиторської перевірки, ніщо не привернуло нашої уваги, що б ми стверджували зворотне.

Аудиторами було вжито необхідні запобіжні заходи для аналізу своїх ризиків, а також було ініційовано обговорення питання кібербезпеки з ключовим управлінським персоналом ОБЛАСНОГО КОМУНАЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА

«ДОНЕЦЬКТЕПЛОКОМУНЕНЕРГО» щодо наявності засобів та планів реагування на такі кібератаки. Відповідно до обговорених питань, аудитором було отримано відповідні письмові пояснення та запевнення від ключового управлінського персоналу Підприємства.

Оцінка безперервності діяльності як основи бухгалтерського обліку:

Аудитором було розроблено та проведено додаткові аудиторські процедури, з метою встановлення ризику настання безперервності діяльності Підприємства у сучасних умовах. Оцінка безперервності діяльності Підприємства викладена в розділі «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності».

ВІДПОВІДНІСТЬ РОЗМІРУ СТАТУТНОГО КАПІТАЛУ УСТАНОВЧИМ ДОКУМЕНТАМ АБО ІНФОРМАЦІЇ З ЄДИНОГО ДЕРЖАВНОГО РЕЄСТРУ ЮРИДИЧНИХ ОСІБ, ФІЗИЧНИХ ОСІБ - ПІДПРИЄМЦІВ ТА ГРОМАДСЬКИХ ФОРМУВАНЬ

Аудитором підтверджується дотримання вимог порядку формування Статутного капіталу; правильність відображення в обліку внесків до Статутного капіталу; порядок ведення аналітичного обліку рахунку 40 «Зареєстрований (Статутний) капітал».

Протягом 2023 року на Підприємстві була чинною редакція Статуту ОБЛАСНОГО КОМУНАЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА «ДОНЕЦЬКТЕПЛОКОМУНЕНЕРГО» яка затверджена Розпорядженням голови обласної державної адміністрації керівника обласної військово-цивільної адміністрації від 28.08.2020 №941/5-20. Статутний капітал Підприємства зареєстровано у розмірі – 101 441 600,00 грн (Сто один мільйон чотириста сорок одна тисяча шістьсот гривень 00 копійок) та розподілено між Учасниками наступним чином:

Учасники Підприємства:	Частка у статутному капіталі %	Сума грн
ДОНЕЦЬКА ОБЛАСНА РАДА	100,0	101 441 600,00
Всього:	100,0	101 441 600,00

Станом на 31.12.2023 року величина зареєстрованого(пайового) капіталу згідно з даними фінансової звітності (які аудитор підтверджує) наступна:

- Зареєстрований статутний капітал – 101 442 тис грн;
- Сплачений статутний капітал – 98 442 тис грн;
- Неоплачений капітал – 3 000 тис грн.

Станом на 01.01.2023 року непокритий збиток становив (1 665 766) тис грн, станом на 31.12.2023 року непокритий збиток становить (2 108 302) тис грн. Таким чином, структура власного капіталу Підприємства наступна:

Структура власного капіталу Підприємства:

Стаття Балансу	На початок звітного року,	На кінець звітного року,
	тис грн.	тис грн.
Зареєстрований (пайовий) капітал	101 442	101 442
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	-	-
Капітал у дооцінках	75 207	67 729
Додатковий капітал	330 976	346 274
Емісійний дохід	-	-
Накопичені курсові різниці	-	-
Резервний капітал	-	-
Нерозподілений прибуток(непокритий збиток)	(1 665 766)	(2 108 302)
Неоплачений капітал	(3 000)	(3 000)
Вилучений капітал	-	-
Інші резерви	-	-
Усього	(1 161 141)	(1 595 857)

Ми висловлюємо думку щодо відповідності розміру статутного капіталу установчим документам та інформації з Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань.

ІНФОРМАЦІЯ ПРО ПОВ'ЯЗАНИХ ОСІБ

Відповідно до вимог МСА 550 «Пов'язані особи» аудитори звертались до управлінського персоналу із запитом щодо надання списку пов'язаних осіб та, за наявності таких осіб, характеру операцій з ними, а також провели достатні аудиторські процедури, незалежно від наданого запиту з метою впевненості щодо наявності або відсутності таких операцій.

До пов'язаних сторін або операцій з пов'язаними сторонами згідно з МСБО 24 належать: підприємства, які прямо або опосередковано контролюють або перебувають під контролем, або ж перебувають під спільним контролем разом з Підприємством; асоційовані компанії; спільні підприємства, у яких Підприємство є контролюючим учасником; члени провідного управлінського персоналу Підприємства; близькі родичі особи, зазначеної вище; компанії, що контролюють Підприємство, або здійснюють суттєвий вплив.

Аудитори підтверджують, що управлінським персоналом Підприємства достовірно розкрита інформація, щодо переліку пов'язаних осіб Підприємства, господарських операцій з пов'язаними сторонами протягом звітного періоду та наявності дебіторської та кредиторської заборгованості з пов'язаними сторонами на кінець звітного періоду у розділі 7.1. «Розкриття інформації про пов'язані сторони» Приміток до річної фінансової звітності за 2023 рік. На основі нашого аудиту ніщо не привернуло нашої уваги, що б змусило нас вважати, що розкрита інформація Підприємством щодо пов'язаних сторін не відповідає вимогам встановленим Міжнародними стандартами фінансової звітності, є не повною та не є достовірною.

ІНФОРМАЦІЯ ПРО НАЯВНІСТЬ ПОДІЙ ПІСЛЯ ДАТИ БАЛАНСУ, ЯКІ НЕ ЗНАЙШЛИ ВІДОБРАЖЕННЯ У ФІНАНСОВІЙ ЗВІТНОСТІ, ПРОТЕ МОЖУТЬ МАТИ СУТТЄВИЙ ВПЛИВ НА ФІНАНСОВИЙ СТАН ПІДПРИЄМСТВА

Аудитори дослідили інформацію про наявність подій після дати балансу, які не знайшли відображення у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Підприємства. До таких подій, але не виключно, відносяться війна, що розпочалася 24 лютого 2022 року в результаті військової агресії російської федерації проти України. У зв'язку з чим, 24 лютого 2022 року Президентом України було видано Указ про введення та запровадженням в Україні воєнного стану. Станом на дату складання цього звіту, воєнний стан триває та постійно продовжується. Станом на дату цього звіту війна не закінчена. У зв'язку з чим існують фактори, що можуть вплинути на діяльність Підприємства в умовах війни та воєнного стану, оскільки подальший розвиток, тривалість та вплив війни неможливо передбачити - діяльність Підприємства супроводжується ризиками. Вплив війни та події, які тривають в Україні, а також їхнє остаточне врегулювання неможливо передбачити з достатньою вірогідністю і вони можуть негативно вплинути на економіку України та операційну діяльність Підприємства. Передбачити масштаби впливу ризиків на майбутнє діяльності Підприємства на даний момент з достатньою достовірністю неможливо.

Підприємство повністю дотримується застосованих стандартів бухгалтерського обліку та фінансової звітності стосовно розгляду подій після звітного періоду.

ІНФОРМАЦІЯ ЩОДО ІНШОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ВІДПОВІДНО ДО ЗАКОНІВ УКРАЇНИ ТА НОРМАТИВНО-ПРАВОВИХ АКТІВ

Перевірка іншої фінансової інформації проводилась на підставі МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність». Для отримання розуміння наявності суттєвої невідповідності або викривлення фактів між іншою інформацією та перевіреною аудитором фінансовою звітністю виконувались аудиторами запити до управлінського персоналу Підприємства та аналітичні процедури. Суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту та іншою інформацією не встановлено.

ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО АУДИТОРСЬКУ КОМПАНІЮ:

Повна назва підприємства	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АУДИТОРСЬКА ФІРМА "КВОЛІТІ АУДИТ"
Скорочена назва підприємства	ТОВ "АФ "КВОЛІТІ АУДИТ"
Ознака особи	Юридична
Код за ЄДРПОУ	33304128
Юридична адреса	Україна, 02090, місто Київ, Харківське шосе, будинок 19 а, квартира 518
Адреса фактичного місцезнаходження	Україна, 02090, місто Київ, Харківське шосе, будинок 19 а, квартира 518
Веб-сторінка підприємства	http://www.afqa.com.ua/
Свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів	№ 3509 від 17.12.2004 року № 142/7

Свідоцтво про відповідність системи контролю якості
Відповідність реєстру аудиторів, що мають право здійснювати аудит проф. учасників фондового ринку

№ 0779 Рішення АПУ №358/5 від 24.04.2018 видане Аудиторською Палатою України
включено до реєстру «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес»

ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО УМОВИ ДОГОВОРУ НА ПРОВЕДЕННЯ АУДИТУ:

Дата та номер договору на проведення аудиту

№06/33 від 05 лютого 2024 року

Дата початку та дата закінчення проведення аудиту

з «15» квітня 2024 року по «06» травня 2024 року

Ключовий партнер м.п.
аудиторської діяльності



І.В. Платонова (Реєстровий номер у Реєстрі аудиторів та суб'єктів

ДАТА СКЛАДАННЯ АУДИТОРСЬКОГО ЗВІТУ:

«06» травня 2024 року

Підприємство	Обласне комунальне підприємство "Донецьктеплокомуненерго"	Дата (рік, місяць, число)	2023, грудень, 31	КОДИ
Територія	ДОНЕЦЬКА	за ЄДРПОУ	43337110	ДЛЯ ПРОВІРКИ
Організаційно-правова форма господарювання	Комунальне підприємство	за КОПФГ	150	UA14120030010055241
Вид економічної діяльності	Постачання пари, гарячої води та кондиційованого повітря	за КВЕД	35.30	
Середня кількість працівників	2 1 344			

Адреса, телефон вулиця Космонавтів, буд. 39, м. ДРУЖКІВКА, ДОНЕЦЬКА обл., 84207, Україна 61115

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

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

за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
за міжнародними стандартами фінансової звітності

V

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2023 р.

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	69	67
первісна вартість	1001	379	379
накопичена амортизація	1002	310	312
Незавершені капітальні інвестиції	1005	51 078	62 695
Основні засоби	1010	574 892	676 023
первісна вартість	1011	1 272 579	1 418 691
знос	1012	697 687	742 668
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	912	897
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	626 951	739 682
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	79 540	110 080
виробничі запаси	1101	74 903	109 017
незавершене виробництво	1102	1 060	751
готова продукція	1103	3 577	312
товари	1104	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестраховування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	1 066 422	1 154 271
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	16 709	19 736
з бюджетом	1135	136 413	126 021
у тому числі з податку на прибуток	1136	909	873
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	1 104	1 274
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	93 917	41 358
готівка	1166	16	15
рахунки в банках	1167	93 870	41 343
Витрати майбутніх періодів	1170	152	212
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-

інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	406 025	501 250
Усього за розділом II	1195	1 800 282	1 954 202
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	2 427 233	2 693 884

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	101 442	101 442
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	75 207	67 729
Додатковий капітал	1410	330 976	346 274
емісійний дохід	1411	-	-
накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(1 665 766)	(2 108 302)
Неоплачений капітал	1425	(3 000)	(3 000)
Видучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	(1 161 141)	(1 595 857)
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	10	10
Довгострокові забезпечення	1520	34 081	34 642
довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	34 091	34 652
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	1 066	-
товари, роботи, послуги	1615	2 963 843	3 500 624
розрахунками з бюджетом	1620	260 790	208 490
у тому числі з податку на прибуток	1621	6	6
розрахунками зі страхування	1625	20 339	20 479
розрахунками з оплати праці	1630	12 010	12 574
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	9 703	11 610
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	5 341	5 341
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	-	-
Доходи майбутніх періодів	1665	33 666	177 568
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	247 525	318 403
Усього за розділом III	1695	3 554 283	4 255 089
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	2 427 233	2 693 884

Керівник

Головний бухгалтер

ЕП Кошеї
Віталій
Олександрович
ЕП Костяєва
Світлана
Владиславівна

Кошеї Віталій Олександрович

Костяєва Світлана Владиславівна

¹ Годівний територіально-територіальних одиниць та території територіальних громад.

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



Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2024	01	01
03337119		

Підприємство Обласне комунальне підприємство "Донецьктеплокомуненерго" за ЄДРПОУ

(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за

Рік 2023

р.

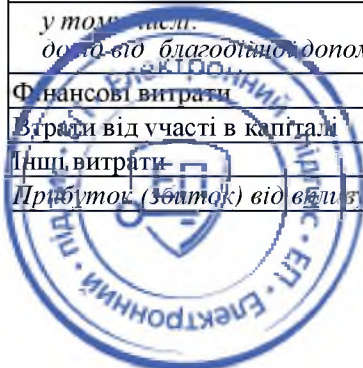
ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Форма № 2 Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	725 591	1 033 912
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
<i>премії підписані, валова сума</i>	2011	-	-
<i>премії, передані у перестраховання</i>	2012	-	-
<i>зміна резерву незароблених премій, валова сума</i>	2013	-	-
<i>зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій</i>	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(991 170)	(1 146 741)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	-	-
збиток	2095	(265 579)	(112 829)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
<i>зміна інших страхових резервів, валова сума</i>	2111	-	-
<i>зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах</i>	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	317 281	499 501
у тому числі:	2121	-	-
<i>дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2122	-	-
<i>дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування</i>	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(63 856)	(57 984)
Витрати на збут	2150	(12 369)	(18 152)
Інші операційні витрати	2180	(454 162)	(313 708)
у тому числі:	2181	-	-
<i>витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	-	-
збиток	2195	(478 685)	(3 172)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	31 084	26 763
у тому числі:	2241	-	-
<i>дохід від благодійної допомоги</i>			
Фінансові витрати	2250	(-)	(-)
Витрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(2 413)	(223)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-



Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	-	23 368
збиток	2295	(450 014)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	-	23 368
збиток	2355	(450 014)	(-)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	(7 478)	(7 381)
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	15 298	(22 712)
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	7 820	(30 093)
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	7 820	(30 093)
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	(442 194)	(6 725)

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	772 725	825 273
Витрати на оплату праці	2505	256 700	281 478
Відрахування на соціальні заходи	2510	55 052	61 833
Амортизація	2515	61 170	62 986
Інші операційні витрати	2520	375 910	305 015
Разом	2550	1 521 557	1 536 585

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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



Віталій
Олександрович
ЕП Костяєва
Світлана
Владиславівна

Кошеч Віталій Олександрович

Костяєва Світлана Владиславівна



Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за **Рік 2023** р.

Форма №3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	458 882	791 994
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	277 418	286 202
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	1 907	-
Надходження від повернення авансів	3020	38	200
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	12 213	9 630
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	282
Надходження від операційної оренди	3040	814	855
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	2 686	3 865
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(418 141)	(716 533)
Праці	3105	(200 175)	(224 458)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(54 940)	(62 795)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(115 842)	(58 907)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(5 268)	(9 585)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(110 574)	(49 322)
Витрачання на оплату авансів	3135	(2 795)	(16 591)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(198)	(148)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(-)	(-)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(11 156)	(8 889)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-49 289	4 707
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-

Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
необоротних активів	3260	(3 270)	(604)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(-)	(-)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	-	-
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-3 270	-604
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(-)	(-)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(-)	(-)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(-)	(-)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(-)	(-)
Інші платежі	3390	(-)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-	-
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-52 559	4 103
Залишок коштів на початок року	3405	93 917	89 814
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	41 358	93 917

Керівник

*Віталій
Олександрович*

*ЕП Костяєва
Світлана
Владиславівна*

Кошей Віталій Олександрович

Костяєва Світлана Владиславівна

Головний бухгалтер



Підприємство **Обласне комунальне підприємство "Донецьктеплокомуненерго"**

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

(найменування)

КОДИ		
2024	01	01
03337110		

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Звіт про власний капітал
за **Рік 2023** р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	101 442	75 207	330 976	-	(1 665 757)	(3 000)	-	(1 161 132)
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	(9)	-	-	(9)
Скоригований залишок на початок року	4095	101 442	75 207	330 976	-	(1 665 766)	(3 000)	-	(1 161 141)
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(450 014)	-	-	(450 014)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	(7 478)	15 298	-	7 478	-	-	15 298
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	(7 478)	-	-	7 478	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	15 298	-	-	-	-	15 298
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-



1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	(7 478)	15 298	-	(442 536)	-	-	(434 716)
Залишок на кінець року	4300	101 442	67 729	346 274	-	(2 108 302)	(3 000)	-	(1 595 857)

Керівник

Головний бухгалтер

*Віталій
Олександрович
ЕП Костяєва
Світлана
Владиславівна*

Кошей Віталій Олександрович

Костяєва Світлана Владиславівна



ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за 2023 рік

1. Загальна інформація

1.1. Основні відомості про Підприємство

Повна назва підприємства	ОБЛАСНЕ КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ДОНЕЦЬКТЕПЛОКОМУНЕНЕРГО"
Скорочена назва підприємства	ОКП "ДТКЕ"
Організаційно-правова форма підприємства	КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО
Ознака особи	Юридична
Форма власності	Комунальна
Код за ЄДРПОУ	03337119
Місцезнаходження:	84207, Україна, Краматорський р-н, Донецька обл., місто Дружківка, вулиця Космонавтів, будинок, 39
Дата створення	1978 рік
Дата державної реєстрації	23.02.2001 рік
Номер запису в ЄДР	1 266 120 0000 002451
Ліцензії	<p>Ліцензія Державної архітектурно-будівельної інспекції України на провадження господарської діяльності, пов'язаної із створенням об'єктів архітектури Серія АЕ №640218 Строк дії ліцензії з 27 квітня 2015 року – безстроково.</p> <p>Ліцензія Донецької обласної державної адміністрації на централізоване постачання та водовідведення Серія АД №073875 Строк дії ліцензії з 19 травня 2015 року – безстроково.</p> <p>Ліцензія Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг (НКРЕКП) на постачання теплової енергії Серія АЕ № 642507</p> <p>Ліцензія Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг (НКРЕКП) на виробництво теплової енергії (крім діяльності з виробництва теплової енергії на теплоелектроцентралях, ТЕС, АЕС, когенераційних установках та установках з використанням нетрадиційних або поновлювальних джерел Серія АЕ № 642506</p> <p>Ліцензія Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг (НКРЕКП) на транспортування теплової енергії магістральними та місцевими (розподільчими) тепловими мережами Серія АЕ № 642504</p>
Учасники/Засновник Підприємства	ДОНЕЦЬКА ОБЛАСНА РАДА, Код ЄДРПОУ:24068072, Країна резиденства: Україна, Місцезнаходження: Україна, 87517, Донецька обл., місто Маріуполь, ПРОСПЕКТ НАХІМОВА, будинок 86, Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 101441600,00
Дата внесення останніх змін до Статуту	Затверджено Розпорядженням голови облдержадміністрації 18 січня 2001 року №30 (в редакції розпорядження голови облдержадміністрації, керівника обласної військово-цивільної адміністрації від 11.10.2019 року №1096/5-19)

Керівник, головний бухгалтер, кількість працівників	Керівник – Коцей Віталій Олександрович Головний бухгалтер – Костяєва Світлана Владиславівна Середня кількість працівників – 1 344 осіб
---	--

Міжміський код, телефон - (06272) 2-00-11 ;

Факс: (06267) 5-36-05 Call center: 0(800) 40-00-24;

Електронна поштова адреса - postmaster@kpdtk.com.ua

Сайт Підприємства - <http://www.kpdtk.com.ua/>

Станом на 31.12.2022 р. до складу Підприємства у вигляді відокремлених підрозділів входили:

Відокремлені підрозділи на території підконтрольній органам української влади:

- Виробнича одиниця ОКП «Донецьктеплокомуненерго» ВО «Торецьктепломережа»
- Відокремлений підрозділ Виробнича одиниця ОКП «Донецьктеплокомуненерго» «Мирноградтепломережа»
- Виробнича одиниця ОКП «Донецьктеплокомуненерго» «Дружківкатепломережа»
- Виробнича одиниця ОКП «Донецьктеплокомуненерго» «Костянтинівкатепломережа»
- Виробнича одиниця ОКП «Донецьктеплокомуненерго» «Краматорськмїжрайтепломережа»
- Виробнича одиниця ОКП «Донецьктеплокомуненерго» «Лимантепломережа» (перебував в тимчасові окупації з 27.05.2022 по 01.10.2022)
- Виробнича одиниця ОКП «Донецьктеплокомуненерго» «Слов'янськтепломережа».
- «Центр продажу послуг та клієнтського обслуговування»

Підрозділи на тимчасово окупованих територіях:

- Виробнича одиниця ОКП «Донецьктеплокомуненерго» «Волновахаміжрайтепломережа»
- Виробнича одиниця ОКП «Донецьктеплокомуненерго» «Дебальцеветепломережа»
- Виробнича одиниця ОКП «Донецьктеплокомуненерго» «Єнакієветепломережа»
- Виробнича одиниця ОКП «Донецьктеплокомуненерго» «Новоазовськтепломережа»
- Виробнича одиниця ОКП «Донецьктеплокомуненерго» «Харцизьктепломережа»
- Виробнича одиниця ОКП «Донецьктеплокомуненерго» «Шахтарськтепломережа»
- Виробнича одиниця ОКП «Донецьктеплокомуненерго» «Ясинувататепломережа»
- Відокремлений підрозділ Виробнича одиниця ОКП «Донецьктеплокомуненерго» «Жданівкатепломережа»
- Відокремлений підрозділ Виробнича одиниця ОКП «Донецьктеплокомуненерго» «Сніжнетепломережа».

Основними видами діяльності Підприємства є постачання пари, гарячої води та кондиційованого повітря.

Основні види діяльності із зазначенням найменування виду діяльності та коду КВЕД:

35.30 Постачання пари, гарячої води та кондиційованого повітря (основний);

36.00 Забір, очищення та постачання води;

37.00 Каналізація, відведення й очищення стічних вод;

43.22 Монтаж водопровідних мереж, систем опалення та кондиціонування;

46.71 Оптова торгівля твердим, рідким, газоподібним паливом і подібними продуктами;

46.74 Оптова торгівля залізними виробами, водопровідним і опалювальним устаткуванням і приладдям до нього;

46.90 Неспеціалізована оптова торгівля;

- 47.78 Роздрібна торгівля іншими невживаними товарами в спеціалізованих магазинах;
- 56.10 Діяльність ресторанів, надання послуг мобільного харчування;
- 71.12 Діяльність у сфері інжинірингу, геології та геодезії, надання послуг технічного консультування в цих сферах;
- 72.19 Дослідження й експериментальні розробки у сфері інших природничих і технічних наук;
- 35.11 Виробництво електроенергії;
- 35.12 Передача електроенергії;
- 35.13 Розподілення електроенергії;
- 41.20 Будівництво житлових і нежитлових будівель

Основні види діяльності:

1. Виробництво теплової енергії (крім діяльності з виробництва теплової енергії на теплоелектроцентралях, ТЕС, АЕС, когенераційних установках та установках з використанням нетрадиційних або поновлюваних джерел).
2. Транспортування теплової енергії магістральними та місцевими тепловими мережами.
3. Постачання теплової енергії.
4. Централізоване водопостачання та централізоване водовідведення.

Крім цього, Підприємство здійснює інші види діяльності:

1. Господарська діяльність, пов'язана із створенням об'єктів архітектури.

Підприємство може виконувати будівельні та монтажні роботи, монтаж інженерних мереж на договірних умовах, а саме:

Розробка проектно-кошторисної документації

1. Реконструкція існуючих, та будівництво нових котелень, теплових пунктів, індивідуальних теплових пунктів, та насосних станцій;
2. Підключення та відключення будівель та приміщень від мереж теплопостачання;
3. Встановлення приладів обліку теплової енергії та холодного водопостачання;
4. Прокладання зовнішніх мереж тепло-, водопостачання та каналізаційних мереж;
5. Розробка енергоефективної схеми оптимізації систем теплопостачання міст;
6. Розробка кошторисів на проектно-будівельні роботи;
7. Виконання авторського надзору за будівництвом.

Виконання будівельно-монтажних робіт

1. Реконструкція існуючих, будівництво нових котелень, теплових пунктів, індивідуальних теплових пунктів та насосних станцій;
2. Встановлення приладів обліку теплової енергії та холодного водопостачання;
3. Прокладання зовнішніх мереж тепло, водопостачання та каналізаційних мереж;
4. Встановлення та капітальний ремонт теплогенеруючого обладнання;

5. Проведення всіх видів ремонтно-будівельних робіт, а саме виготовлення фундаментів, цегляна кладка, покрівельні роботи.

Інше виробництво

1. Виготовлення водогрійних котлів та їх елементів;
2. Виготовлення попередньо теплоізованих трубопроводів (ізолювання пінополіуретаном);
3. Виготовлення поліетиленових водопровідних труб діаметром від 25 до 150мм;

Інші послуги

1. Підготовка котелень, котельного обладнання та теплових пунктів до роботи в опалювальному періоді;
2. Підготовка обладнання індивідуальних пунктів та теплових вводів до роботи в опалювальному періоді;
3. Надання послуг з гідропневматичного промивання внутрішньобудинкових мереж опалення;
4. Виконання розрахунку теплового навантаження будівель;
5. Виконання розрахунку кількості палива для котелень;
6. Повірка водомірів, приладів обліку теплової енергії та газових лічильників.

Мета діяльності Підприємства

Надійне та безперебійне забезпечення споживачів тепловою енергією. Надання послуг централізованого опалення, постачання гарячої води і теплової енергії населенню та юридичним особам 34-х населених пунктів Донецької області.

Ключові завдання

- ✓ досягнення економічних результатів, достатніх для забезпечення функціонування та розвитку підприємства;
- ✓ дотримання екологічної безпеки;
- ✓ гарантування соціального захисту та безпечних умов роботи працівників;
- ✓ підвищення ефективності виробництва;
- ✓ перевід котелень на альтернативні види палива;
- ✓ зниження споживання енергоресурсів при виробництві та транспортуванні теплової енергії;
- ✓ оптимізація технологічних витрат та втрат теплової енергії;
- ✓ покращення якості надаваних послуг.

1.2. Економічне середовище, в якому Підприємство здійснює свою діяльність

Наприкінці лютого 2022 року розпочалася військова агресія Російської Федерації проти України, у зв'язку з чим, 24 лютого 2022 року Президентом України було видано Указ № 64/2022 «Про введення воєнного стану в Україні». Руйнівні наслідки вторгнення Росії в Україну охоплюють всі сфери життя. Вранці 24 лютого Росія розпочала широкомасштабне вторгнення в Україну по всій довжині спільного кордону і з території Білорусі, оголосивши проведення "спеціальної військової операції" в Україні. Економічні наслідки війни можуть вплинути на бухгалтерській облік та звітність Підприємства.

У 2022 році, через військову агресію Російської Федерації проти України, на підставі пропозиції Ради національної безпеки і оборони України, відповідно до пункту 20 частини першої статті 106 Конституції України, Закону України "Про правовий режим воєнного стану", в Україні Указом Президента України від 24.02.2022 № 2102-IX «Про введення воєнного стану в Україні» тимчасово був введений воєнний стан.

Внаслідок проведення активних бойових дій на території Донецької області підприємство втратило можливість здійснювати виробничу діяльність в населених пунктах м. Волноваха, Волноваського району (Новотроїцьке, Володимирівка, Мангуш, Урзуф, Ольгинка, Чермалик, Донське) та Бахмутського району (Новолуганське, Клінове).

Діяльність Підприємства зосереджена на задоволенні потреб населення, підприємств, установ і організацій незалежно від форм власності у якісній тепловій енергії для забезпечення комфортних умов проживання, отримання доходу підприємства.

Відокремлені підрозділи Підприємства надають послуги з постачання гарячої води і теплової енергії населенню та юридичним особам у 34-х населених пунктах Донецької області які знаходяться на території, підконтрольній Українській владі.

Наразі Урядом на час воєнного стану внесені певні зміни до комунального законодавства України, зокрема, скасовано відповідальність за несплату комунальних послуг у вигляді пені, штрафів та примусового стягнення заборгованості, накладено мораторій на підвищення тарифів та заборонено відключення від комунальних послуг через несплату, проте, закон не звільняє громадян України від сплати комунальних послуг.

Саме з цією метою подолання негативного впливу фактору участі у військових діях держава почала активно запроваджувати комплексні зміни до законодавства та державних програм, спрямованих на підтримку української економіки.

Військові дії загрожують руйнуванню інфраструктури підприємства. Багато людей може залишитися без роботи і виїхати з міста. Що може призвести до прострочки платежів за надані послуги і до труднощів з постачанням теплової енергії і гарячої води. В зв'язку із порушенням ланцюга поставок із сходу України підприємство відчуває труднощі із постачанням матеріалів для ремонту теплової мережі і підготовкою обладнання до опалювального сезону. Також зменшилось виробництво природного газу в Україні. Значно зменшився транзит природного газу через Україну в Європу. Тому є небезпека нестачі природного газу в опалювальний сезон. Що може привести до погіршення тепло- постачання міста. Також значно сповільнився процес модернізації підприємства за рахунок кредитів іноземних банків.

Війна привела до загибелі як військових, так і мирного населення України та вилася у масштабну економічну та гуманітарну кризу. Розрушено об'єкти військової та цивільної інфраструктури, значна частина території України на сході та півдні залишається тимчасово окупованою і на лінії зіткнення продовжується активна фаза бойових дій. Не зупиняються ракетно-бомбові удари по інфраструктурним об'єктам та населенню по всій території України.

Унаслідок широкомасштабної агресії РФ проти України значно зріс рівень усіх ризиків, які впливають на стабільність фінансової системи та діяльність економіки. Втрати ВВП України в 2023 році будуть суттєвими. Інфляційний тиск залишається значним через виведення з ладу об'єктів виробничої та транспортної інфраструктури, вищі виробничі витрати. Відповідно значно зростає обсяг бюджетних витрат на підтримку бізнесу та поступове відновлення економіки.

Фіксація обмінного курсу на момент початку війни на рівні 29.25 грн. за долар США та 31.22 грн. за євро та запровадження обмежень на рух капіталу значно знизили тиск на валютний ринок. Рівень міжнародних резервів НБУ залишається на прийнятному рівні, проте експортний потенціал значно обмежено, зокрема логістичними проблемами. Ціни на енергоносії, особливо на природний

газ, зросли швидкими темпами. Війна також спричинила погіршення прогнозів світового зростання та скорочення глобальної торгівлі.

Міжнародний валютний фонд оцінив зростання світової економіки у 2023 році в 3,1% (раніше – 3%), прогноз по 2024 році збільшено на 0,2 в.п. – також до 3,1%. 2025 року МВФ очікує зростання глобальної економіки на 3,2%. Поліпшення оцінки поточного року Фонд пов'язує з більш високою, ніж очікувалося, стійкістю економіки США і ряду великих країн із ринком, що розвивається, і країн, що розвиваються, а також із бюджетною підтримкою в Китаї.

Світовий банк в оновленому огляді глобальних економічних перспектив покращив оцінку зростання валового внутрішнього продукту України в 2023 році до 4,8% з 2% півроком раніше і спрогнозував уповільнення відновлення до 3,2% у 2024 році.

Прогноз зростання ВВП України у 2023 році Міжнародний валютний фонд покращив до 2%, у 2024 році прогнозується зростання до 3,2%, що свідчить про очікування подальшої стабільності національної економіки в умовах продовження активних бойових дій. НБУ також поліпшив прогноз економічного зростання у 2023 році до 4,9%, та у 2024 році до 3,6%. Основні причини поліпшення прогнозу на цей рік - висока адаптивність бізнесу та населення, вплив високих врожаїв на динаміку продовольчих цін, розширення альтернативних шляхів експортних поставок, а також суттєвіші обсяги бюджетних видатків.

Поступове відновлення темпів виробництва, налагодження нових шляхів поставок продукції, зниження темпів зростання витрат на сировину та енергію, поліпшення інфляційних і курсових очікувань, сталий внутрішній попит сприяли поліпшенню очікувань респондентів. Незважаючи на активні бойові дії, індекс очікувань ділової активності у січні знизився до 41 з 45,7 у грудні 2023 року.

Поряд з цим зберігаються високі ризики блекаутів під час опалювального сезону, що може створити додаткові перешкоди для економічного зростання.

У грудні 2023 року інфляція залишилася на рівні листопада – 5,1% у річному вимірі. У місячному вимірі ціни зросли на 0,7%. Про це свідчать дані, опубліковані Державною службою статистики України. Стрімке зниження інфляції у 2023 році забезпечили заходи НБУ з підтримання курсової стійкості, що сприяли поліпшенню очікувань, мораторій на підвищення окремих тарифів на житлово-комунальні послуги, достатня пропозиція продуктів харчування, а також зниження світових цін на енергоносії. Очікується збереження помірної інфляції й у 2024 році. Для цього НБУ і надалі проводитиме політику, спрямовану на підтримання стійкості валютного ринку. Однак ризики посилення інфляційного тиску у 2024 році зберігаються, передусім через вплив війни. Загалом у 2023 році базова інфляція сповільнилася до 4,9%

За результатами сповільнення інфляції протягом 3 кварталу 2023 року НБУ двічі знизив облікову ставку (з 25% до 22% річних з 28 липня 2023 року та до 20% з 15 вересня 2023 року). Оновлений макропрогноз НБУ передбачає подальше зниження облікової ставки.

Спричинена війною криза на ринку праці України продовжується, однак зростання попиту на працівників зумовлює поступове поліпшення зайнятості. За прогнозами Мінекономіки та МВФ, рівень безробіття у 2023 році буде знаходитися на доволі високому рівні та за підсумками поточного року знизиться до 19-19,4%. Згідно з даними Євростату, загальна кількість громадян України, які користуються тимчасовим захистом, повільно збільшується. Проте за оцінками ООН, кількість мігрантів за межами України поступово скорочувалася улітку та станом на 03 жовтня становила 6.2 млн осіб проти 6.3 млн у червні. Адаптація мігрантів триває, за результатами липневого опитування групи Рейтинг, 49% українців, які переїхали після вторгнення, не хотіли б залишитися жити за кордоном.

Протягом 2023 відбулися зміни у фіскальній політиці країни, зокрема 1 серпня 2023 року набрав чинності Закон України № 3219-IX «Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших

законів України щодо особливостей оподаткування у період дії воєнного стану», яким скасовано більшість податкових пільг, введених на період дії воєнного стану, та повернена довоєнна система оподаткування платників податків з деякими особливостями. Також відновлене проведення документальних планових перевірок платників податків з окремих сфер діяльності, в тому числі у сфері фінансів та платіжних послуг.

За підсумками 2023 року до загального і спеціального фондів державного бюджету надійшло 2,67 трлн грн податків, зборів та інших платежів.

Як зазначили у Міністерстві фінансів України, касові видатки держбюджету за минулий рік перевищили 4 трлн грн, зокрема загального фонду – 3,03 трлн грн.

За 2023 рік держбюджет було виконано з дефіцитом 1,33 трлн грн, зокрема загальний фонд - 1,36 трлн грн проти запланованого розписом загального фонду дефіциту 1,83 трлн грн.

Водночас виконання річного розпису доходів Державною податковою службою України становило 100,7 % (+4,9 млрд грн), Державною митною службою України – 93,9 % (-25,7 млрд гривень). Основною причиною менших надходжень митних платежів стало блокування українських вантажних перевезень польськими перевізниками, а також більш міцний, порівняно з прогнозним, курс гривні до долара США.

Іншим важливим джерелом доходів державного бюджету у 2023 році стали кошти, отримані Україною у вигляді міжнародної допомоги (грантів): їх обсяг за підсумками року становив 425,4 млрд гривень. Найбільшим донором грантової підтримки у 2023 році були Сполучені Штати Америки (400,5 млрд гривень).

Із зовнішніх джерел до бюджету надійшло 1,13 трлн грн. Найбільше, 714,9 млрд грн, становили кошти ЄС макрофінансової допомоги відповідно до Меморандуму про взаєморозуміння між Україною та ЄС.

Також безповоротно Україна отримала фінансування від Японії, Норвегії, Німеччини, Іспанії, Фінляндії, Ірландії, Швейцарії, Бельгії, Ісландії на суму до 25 млрд гривень.

Міжнародні резерви України станом на 1 січня 2024 року за попередніми даними становили 40 507,9 млн дол. США. У грудні 2023 року вони зросли на 4,4% порівняно з листопадом завдяки валютним надходженням від міжнародних партнерів, що перевищили чистий продаж валюти Національним банком та боргові виплати країни в іноземній валюті.

Упродовж 2023 року міжнародні резерви України збільшилися на 42%. Поточний обсяг міжнародних резервів забезпечує фінансування 5,4 місяця майбутнього імпорту.

Від початку 2023 року Національний банк України продовжував зважену курсову політику, утримуючи фіксований курс гривні до долара США. Протягом 2023 року НБУ поступово пом'якшував встановлені валютні обмеження. Зважаючи на стійкий прогресу зниженні інфляції, накопичення значного рівня міжнародних резервів, збільшення привабливості гривневих активів, НБУ з 03.10.2023 перейшов до режиму керованої гнучкості обмінного курсу.

Загалом з початку 2023 року макроекономічна ситуація в Україні залишається складною переважно через ведення активних бойових дій на півдні та південному сході країни. США, країни ЄС, а також усі демократичні держави продовжують надавати військову та фінансову допомогу Україні з метою якнайшвидшого завершення війни та відновлення України. Однак, ключовим ризиком упродовж усього 2023 року залишається тривалий термін та інтенсивність війни.

Керівництво Підприємства стежить за розвитком подій і, за необхідності, вживає можливі заходи для мінімізації будь-яких негативних наслідків, наскільки це можливо. Передбачається, що подальший негативний розвиток політичної ситуації, падіння макроекономічних показників у світі,

погіршення умов зовнішньої та внутрішньої торгівлі може негативно впливати на діяльність Підприємства у такий спосіб, що наразі не може бути визначений.

1.3 Заява про відповідальність керівництва за підготовку та затвердження фінансової звітності

Керівництво Підприємства відповідає за підготовку фінансової звітності, яка достовірно відображає в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Підприємства станом на 31 грудня 2023 року, результати її діяльності, а також рух грошових коштів і зміни в капіталі за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі за текстом - МСФЗ).

При підготовці фінансової звітності керівництво Підприємства несе відповідальність за:

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

Керівництво Підприємства також несе відповідальність за:

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

Фінансова звітність Підприємства за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, була затверджена від імені Керівництва Підприємства 20 лютого 2024 року.

1.4 Припущення щодо функціонування Підприємства в найближчому майбутньому

У зв'язку з військовою агресією російської федерації проти України, на підставі пропозиції Ради національної безпеки і оборони України, відповідно до пункту 20 частини першої статті 106 Конституції України, Закону України «Про правовий режим воєнного стану», в Україні Указом Президента України від 24.02.2022 № 2102-ІХ «Про введення воєнного стану в Україні» був введений воєнний стан.

В умовах воєнного стану, ОКП «Донецьктеплокомуненерго» продовжує забезпечувати своїх споживачів опаленням та докладає великих зусиль для збереження добробуту у в оселях.

Наразі ОКП «Донецьктеплокомуненерго», як і інші комунальні підприємства, несе величезні збитки пов'язані з пошкодженням теплових мереж та котельного устаткування через ведення бойових дій, на їх відновлення необхідні великі кошти та трудові ресурси.

Інтенсивне зростання цін на енергоносії, значні зміни в політичній та економічній сферах стали причиною більшості проблем не тільки в економіці всієї країни, але і в теплоенергетиці зокрема.

З метою підвищення якості послуг, що надаються, орієнтуючись на реалізацію загальнодержавної програми енергозбереження, Підприємством розроблені енергоефективні проекти по реконструкції об'єктів та оптимізації систем теплопостачання окремих міст Донецької області.

У зв'язку з тим, що на території Донецької області ведуться воєнні (бойові) дії, Обласне комунальне підприємство «Донецьктеплокомунерего» не може виконати повний обсяг вимог щодо розроблення, погодження та затвердження інвестиційних програм суб'єктів господарювання у сфері теплопостачання, ліцензування діяльності яких здійснюють Рада міністрів Автономної Республіки Крим, обласні, Київська та Севастопольська міські державні адміністрації, затвердженого наказом міністерства розвитку громад та територій України від 19.08.2020 №191.

Враховуючи рекомендації пункту 2 постанови Кабінету Міністрів України від 29.04.2022 №502 «Деякі питання врегулювання діяльності у сфері комунальних послуг у зв'язку із введенням в Україні воєнного стану» обласне комунальне підприємство «Донецьктеплокомунерего» повідомило орган ліцензування, про прийняте рішення щодо тимчасового, на період дії воєнного стану в Україні, відтермінування розроблення, погодження та затвердження інвестиційної програми на період з 01 жовтня 2022 року по 30 вересня 2023 року.

Слід зазначити, що відповідно вищезгаданого пункту 2 постанови Кабінету Міністрів України від 29.04.2022 №502 «Деякі питання врегулювання діяльності у сфері комунальних послуг у зв'язку із введенням в Україні воєнного стану» підприємством призупинено виконання погоджених в установленому порядку інвестиційних програм, а кошти, передбачені для зарахування на поточні рахунки із спеціальним режимом використання для проведення розрахунків за інвестиційними програмами, були спрямовані на оплату енергоносіїв та погашення інших зобов'язань для забезпечення стабільної діяльності підприємства в осінньо – зимовий період.

Активні бойові дії, що ведуться на території Донецької області, безпосередньо вплинули на рівень доходів підприємства та на господарську діяльність в цілому, а саме:

1. Указом Президента України № 64/2022 з 24 лютого 2022 року введено воєнний стан через військову агресію Російської Федерації проти України, наслідком чого стали масова евакуація населення і підприємств та втрата зв'язків із споживачами.

2. Передчасне закінчення опалювального сезону 2021/2022рр. та пізній початок опалювального сезону 2022/2023рр. через нестабільну ситуацію з газо-, водо- та електротранспортною інфраструктурою області.

3. Відсутність можливості постачання послуг на тимчасово окупованих територіях або через суттєве пошкодження потужностей підприємства/об'єктів теплопостачання та активні бойові дії: м. Волноваха, смт. Новотроїцьке, смт. Донське, смт. Мангуш, с. Урзуф, смт. Володимирівка, смт. Ольгинка, м. Лиман, м. Святогірськ, с. Соснове, с. Клинове, с. Новолуганське, м. Торецьк, м. Залізне, смт. Південне, смт. Північне, смт. Нью-Йорк, м. Селидове, м. Українськ.

4. Суттєве зниження платоспроможності населення через втрату джерела доходу: закриття підприємств/ФОП, скорочення працівників та оголошення простою, тотальна економія тощо.

5. Внесення змін до методики розподілу між споживачами обсягів спожитих комунальних послуг у будівлі/багатоквартирних будинках (наказом Міністерства розвитку громад та територій України від 28.12.2021р. №358). Так, починаючи з січня 2022 року, обсяг теплової енергії витрачений на опалення місць загального користування та функціонування внутрішньобудинкових мереж опалення (загальнобудинкові потреби опалення) повинні сплачуватись всіма співвласниками багатоквартирних будинків не залежно від наявності вузла комерційного обліку теплової енергії.

У результаті застосування оновленої методики, суттєво збільшилась кількість споживачів, як по категорії «населення», так і по «організаціям-юридичним особам», через здійснення розподілу теплової енергії на приміщення, що розташовані у житлових будинках необладнаних вузлами комерційного обліку та які відокремились від системи централізованого опалення. Збільшення питомої частки суми нарахувань на відокремлених споживачів призвело до зниження рівня розрахунків.

Гострим залишається і кадрове питання. У 2023 році чисельність персоналу підприємства в порівнянні з 2022 роком зменшилось на 1009 чоловіка

Різде зменшення чисельності персоналу зумлено введенням воєнного стану в Україні. Внаслідок цього досвідчені та кваліфіковані працівники разом із сім'ями виїжджають у пошуках роботи у більш благополучні райони України або за кордон.

Таким чином, підвищення плинності кадрів, наявний дефіцит молодих кваліфікованих працівників, тенденція до старіння персоналу відображають стан загальної соціально-економічної ситуації Донецького регіону та країни в цілому.

На сьогоднішній день основною причиною збитковості підприємств теплопостачального комплексу України є недостатній рівень відшкодування тарифами витрат на виробництво, транспортування та постачання послуг населенню.

З іншого боку, зростання дебіторської заборгованості. Ситуація ускладнюється ще й тим, що через введений воєнний стан та активні бойові дії у регіоні на сьогодні врегулювати дебіторську заборгованість в судовому порядку не вбачається за можливе. В результаті чого підприємства позбавлені фінансової можливості для проведення розрахунків по своїх зобов'язаннях, і в першу чергу, за спожиті енергоносії.

Однією з найбільш значущих проблем для підприємства є накопичення споживачами (фізичними та юридичними особами) дебіторської заборгованості за спожиту теплову енергію. У зв'язку з цим, підприємством проводиться комплекс заходів, спрямованих на поліпшення фінансового стану підприємства, зниження дебіторської заборгованості і підвищення платіжної дисципліни споживачів (фізичних та юридичних осіб) за послуги, які надає ОКП «Донецьктеплокомуненерго».

Відповідно до Постанови КМУ від 05.03.2022р. №206 за несвоєчасне та/або неповне внесення населенням плати за житлово-комунальні послуги забороняється припинення постачання послуг та нарахування пені, штрафів тощо.

Станом на 31.12.2023 р. до складу підприємства входять 17 (сімнадцять) відокремлених підрозділів, 9 (дев'ять) відокремлених підрозділів знаходяться на тимчасово окупованій території., а саме:

1. Виробнича одиниця ОКП «Донецьктеплокомуненерго» «Волновахаміжрайтепломережа»
2. Виробнича одиниця ОКП «Донецьктеплокомуненерго» «Дебальцеветепломережа»
3. Виробнича одиниця ОКП «Донецьктеплокомуненерго» «Єнакієветепломережа»
4. Виробнича одиниця ОКП «Донецьктеплокомуненерго» «Новоазовськтепломережа»
5. Виробнича одиниця ОКП «Донецьктеплокомуненерго» «Харцизьктепломережа»
6. Виробнича одиниця ОКП «Донецьктеплокомуненерго» «Шахтарськтепломережа»
7. Виробнича одиниця ОКП «Донецьктеплокомуненерго» «Ясинувататепломережа»
8. Відокремлений підрозділ Виробнича одиниця ОКП «Донецьктеплокомуненерго» «Жданівкатепломережа»

9. Відокремлений підрозділ Виробнича одиниця ОКП «Донецьктеплокомуненерго» «Сніжнетепломережа».

З огляду, на те, що Указом Президента України «Про рішення Ради національної безпеки і оборони України від 13.04.2014 року «Про невідкладні заходи щодо подолання терористичної загрози і збереження територіальної цілісності України» від 14.04.2014 №405/2014 розпочато проведення антитерористичної операції (на теперішній час операція об'єднаних сил) на території Донецької області, зазначені відокремлені структурні підрозділи з 01.01.2015 року не здійснюють господарську діяльність з дотриманням норм законодавчих актів України (підтверджено Сертифікатами (висновками) Донецької торгівельно-промислової палати №2883-2889 про настання обставин непереборної, що підтверджують настання форс-мажорних обставин (непереборної сили).

Внаслідок проведення активних бойових дій на території Донецької області підприємство втратило можливість здійснювати виробничу діяльність в населених пунктах м. Волноваха, Волноваського району (Новотроїцьке, Володимирівка, Мангуш, Урзуф, Ольгинка, Чермалик, Донське) та Бахмутського району (Новолуганське, Клінове).

В складі фінансової звітності Підприємства залишені без змін балансові залишки по активах, у сумі – 312 994 тис грн, зобов'язаннях – у сумі 967 880 тис грн та капіталу у сумі (654 886) тис грн, по відокремленим підрозділам – виробничим одиницям, що знаходяться на тимчасово окупованій території до закінчення проведення антитерористичної операції (операції об'єднаних сил) або іншого вирішення питання на законодавчому рівні.

Склад та структура активів на тимчасово окупованих територіях:

	<u>31.12.2023</u>
АКТИВИ	
I. Непоточні активи	
Основні засоби	236 155
Нематеріальні активи	66
Всього непоточні активи	236 221
II. Поточні активи	
Запаси	14 029
Дебіторська заборгованість	40 818
Грошові кошти	79
Всього поточні активи	54 926
БАЛАНС	291 147
ПАСИВИ	
I. Власний капітал	
Капітал в дооцінках	13 231
Додатковий капітал	135 567
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	-750 833
Всього капітал та резерви	-602 036
II. Зобов'язання	
Довгострокові забезпечення	-
Всього непоточні зобов'язання	-
Кредиторська заборгованість	893 183
Поточні зобов'язання	893 183
Всього зобов'язання	893 183
БАЛАНС	291 147

Балансові залишки по активах, зобов'язаннях, капіталу по відокремленим підрозділам, що знаходяться на території підконтрольній органам української влади, підтвердженні актами

інвентаризації, проведеної кожним відокремленим підрозділом, згідно з чинним законодавством України та "Положенням про інвентаризацію активів та зобов'язань" від 02.09.2014 року № 879 з наступними змінами та доповненнями.

Фінансова звітність Підприємства відображає поточну оцінку (судження) керівництва стосовно можливого впливу економічних умов на операції та фінансове положення Підприємства та не містить будь-яких коригувань відображених сум, які були б необхідні, якби Підприємство було неспроможним продовжувати свою діяльність та реалізовувало свої активи не в ході звичайної діяльності (окрім активів на тимчасово окупованих територіях). Майбутні умови можуть відрізнятись від оцінок керівництва.

Фінансова звітність Підприємства не включає будь-яких коригувань, які можуть мати місце в результаті такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі та зможуть бути оцінені.

1.5 Припущення про безперервність діяльності

Цю фінансову звітність підготовлено на основі припущення щодо здатності продовжувати свою діяльність на безперервній основі, що передбачає реалізацію активів і погашення зобов'язань під час звичайної господарської діяльності.

Війна в Україні, ймовірно, матиме значні наслідки для глобальної економіки та ринків для всіх галузей економіки. Підприємством було визначено події або умови, які можуть виникнути внаслідок військової агресії, що включають:

Подія чи умова	Потенційний вплив на оцінку управлінським персоналом безперервності діяльності
Вплив на персонал компанії та витрати, пов'язані з виплатами персоналу	Суттєвий
Призупинення чи перерви в діяльності через порушення ланцюга поставок, припинення операцій, втрату виробничих потужностей чи комерційних об'єктів, обмеження пересування та порушення логістики	Суттєвий
Пошкодження або знищення майна	Суттєвий
Арешт чи експропріація активів на потреби держави після 31 грудня 2023 року	Не має
Обмеження доступу до грошових коштів та еквівалентів або обмеження грошових операцій	Середній
Знецінення фінансових чи нефінансових активів (з урахуванням подій та інформації після дати звітності)	Суттєвий
Невиконання умов договорів через форс-мажорні обставини, несприятливі зміни умов договорів, порушення умов кредитних договорів, неможливість своєчасно погашати дебіторську заборгованість та затримки погашення дебіторської заборгованості)	Суттєвий
Значне зменшення обсягів продажів, прибутків, грошових потоків від операційної діяльності	Суттєвий
Нестабільність та значні зміни цін на інструменти капіталу, боргові цінні папери, цін на сировину, обмінних курсів іноземної валюти та/або процентних ставок після 31 грудня 2023 року, що суттєво вплине на оцінку активів та зобов'язань, доходів та витрат протягом наступних 12 місяців	Середній
Оголошення про плани припинення діяльності або вибуття основних активів	Не має
Значне зменшення вартості активів, що використовуються для генерування грошових потоків	Оцінка активів, враховуючи поточну невизначеність як на місцевих, так і на світових ринках, ймовірно, буде більш складною. Оцінки, засновані, зокрема, на справедливій вартості.

	можуть бути складнішими, оскільки величини коливаються частіше і сильніше. Оцінки, що базуються на прогнозованих майбутніх грошових потоках, також можуть бути значно складнішими, оскільки розробка надійних моделей грошових потоків на майбутнє може бути складнішою, враховуючи поточну нестабільність та невизначеність.
Значне погіршення вартості оборотних активів - запаси	Суттєвий
Коливання обмінних курсів іноземної валюти	Не суттєвий
Оцінки, на які впливає підвищена невизначеність	Не суттєвий
Кредитний ризик контрагента	Середній
Платоспроможність суб'єкта Господарювання	Середній
Інші обставини, що суттєво впливають на діяльність Підприємства	Не визначено

Управлінським персоналом Підприємства було переглянуто прогнози продажів, валового прибутку та змін оборотного капіталу – з метою відповідності поточній оцінці умов.

Таким чином, управлінським персоналом було розглянуто вплив війни та ідентифіковано суттєві невизначеності, які могли б поставити під значний сумнів здатність Підприємства безперервно продовжувати діяльність. Ключовим управлінським персоналом було проведено аналіз чутливості кількох можливих сценаріїв, щоб визначити, чи існує суттєва невизначеність щодо здатності Підприємства продовжувати діяльність на безперервній основі.

Таким чином, управлінський персонал оцінив свої плани протистояння подіям або умовам, які можуть поставити під значний сумнів здатність компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Зокрема, управлінським персоналом було здійснено переоцінку наявності фінансування. Підприємством було оцінено та визначено, що плани є досяжними та реалістичними.

На момент випуску даної фінансової звітності ситуація все ще знаходиться у невизначеному стані і Підприємство дотримується принципу безперервності, представляється, що негативний вплив на світову економіку і невизначеність щодо подальшого економічного зростання можуть в майбутньому негативно позначитися на фінансовому становищі і фінансових результатах Підприємства. Керівництво Підприємства уважно стежить за ситуацією і реалізує заходи щодо зниження негативного впливу зазначених подій на Підприємство.

При оцінці управлінського персоналу здатності Підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, було розглянуто вплив війни на безперервність діяльності та проведено аналіз чутливості кількох можливих сценаріїв, для визначення, чи існує суттєва невизначеність щодо здатності компанії продовжувати діяльність на безперервній основі.

Оцінюючи доречність припущення про безперервність діяльності, управлінським персоналом було взято до уваги всю наявну інформацію щодо майбутнього – щонайменше на наступні 12 місяців після кінця звітного періоду, враховуючи можливі результати подій та зміни умов, а також реально можливі заходи у відповідь на такі події й умови.

Вплив війни та події, які тривають в Україні, а також їхнє остаточне врегулювання неможливо передбачити з достатньою вірогідністю і вони можуть негативно вплинути на економіку України та операційну діяльність Підприємства. Проте, управлінським персоналом, вплив війни на діяльність Підприємства регулярно переглядається, та повністю Підприємство повністю дотримується застосованих стандартів бухгалтерського обліку стосовно розгляду подій після звітного періоду та оцінки безперервності діяльності.

2. Загальна основа формування фінансової звітності

2.1 Заява про відповідність

Фінансова звітність Підприємства складена у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності, у редакції, затвердженій Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО).

2.2 Основа складання фінансової звітності

За всі звітні періоди, закінчуючи роком, що завершився 31 грудня 2019 року, Підприємство готувала фінансову звітність відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку (НП(С)БО). Ця фінансова звітність за рік, що завершився 31 грудня 2023 року є фінансовою звітністю Підприємства, підготовленої відповідно до МСФЗ, яка оприлюднюється.

При складанні фінансової звітності за звітний період Підприємство дотримувалася принципів складання фінансової звітності, викладених у Концептуальній основі складання фінансової звітності за МСФЗ та основних принципів, передбачених розділом 4 Закону України "Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні".

2.3 Основа формування облікових політик, зміни в облікових політиках

Облікова політика Підприємства розроблена та затверджена генеральним директором Підприємства, враховуючи вимоги МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та інших чинних МСФЗ.

Облікова політика Наказ № 167 від 29.03.2021 року була признана перехідною з метою трансформації, протягом 2020 року в неї були внесені зміни в облікових оцінках та доповнено розділом з відображення в обліку операцій з оренди згідно МСФЗ 16 «Оренда». Положення облікової політики, наведені далі, застосовувались Підприємством послідовно в звітних періодах, наведених в цій фінансовій звітності для подібних операцій, інших подій або умов, якщо МСФЗ конкретно не вимагає або не дозволяє визначення категорії статей, для яких інші політики можуть бути доречними. Облікова політика звітного періоду відповідає обліковій політиці, що застосовувалася в попередньому звітному році. Фінансова звітність була підготовлена на основі облікових політик та облікових оцінок, чинних станом на 31 грудня 2023 року. Застосування нових стандартів та інтерпретацій не є зміною облікової політики.

2.4 Основа оцінки

Цю фінансову звітність складено згідно з принципом оцінки за історичною вартістю, якщо не зазначено інше. Підприємство використала справедливу вартість основних засобів як доцільну собівартість станом на дату переходу на МСФЗ.

Згідно п. 10 МСБО 1 «Подання фінансових звітів», фінансова звітність Підприємства складається з наступних компонентів:

- ▶ Звіт про фінансовий стан на кінець року;
- ▶ Звіт про сукупні доходи за період;
- ▶ Звіт про зміни у власному капіталі за період;
- ▶ Звіт про рух грошових коштів за період;
- ▶ Примітки до фінансової звітності, включаючи опис існуючої облікової політики.

МСБО 1 «Подання фінансових звітів» не встановлює єдиного формату фінансових звітів, лише наводить перелік показників, які необхідно наводити в кожній формі звітності та у примітках.

Перелік та назви форм фінансової звітності Підприємства відповідають вимогам, встановленим НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності». Статті фінансової звітності за МСФЗ вписані в найбільш доречні рядки форм фінансових звітів, затверджених Міністерством фінансів України. Розкриття додаткової інформації, як це передбачено МСФЗ/МСБО, здійснюється у примітках до річної фінансової звітності.

2.5 Функціональна валюта та валюта подання

Фінансова звітність представлена в Українській гривні, що є функціональною валютою Підприємства. Уся фінансова інформація, представлена в Українських гривнях, округлюється до найближчої тисячі, якщо не зазначене інше. Операції в іноземній валюті на момент її виникнення оцінюються за офіційним курсом НБУ, що діяв на дату здійснення операції. Монетарні активи і зобов'язання, виражені в іноземній валюті, перераховуються у функціональну валюту за обмінним курсом НБУ, що діє на звітну дату, а також на дату кожного часткового чи повного погашення заборгованості. Всі курсові різниці відображаються у звіті про сукупний дохід за період.

3. Суттєві положення облікової політики

Облікова політика Підприємства визначена внутрішніми положеннями, які ґрунтуються на міжнародних стандартах фінансової звітності, чинних законодавчих та нормативних актах України. Облікова політика, викладена нижче, послідовно застосовувалася до всіх періодів, представлених у цій фінансовій звітності.

Статті фінансової звітності сформовані Підприємством з урахуванням суттєвості. Для визначення суттєвості окремих операцій об'єктів обліку, що відносяться до активів, зобов'язань і власного капіталу для відображення у фінансовій звітності за поріг суттєвості приймається величина у 5 відсотків від підсумку відповідно всіх активів, всіх зобов'язань і власного капіталу згідно балансу без внутрішніх розрахунків. Для визначення суттєвості окремих видів доходів і витрат за поріг суттєвості приймається величина у 2 відсотка чистого прибутку (збитку) звітного періоду.

3.1. Класифікація активів та зобов'язань на оборотні і необоротні, короткострокові і довгострокові

У звіті про фінансовий стан Підприємство представляє активи та зобов'язання на основі їх класифікації на оборотні / короткострокові і необоротні / довгострокові. Актив є оборотним, якщо:

- його передбачається реалізувати або він призначений для продажу або споживання в рамках звичайного операційного циклу;
- він утримується головним чином для цілей торгівлі;
- його передбачається реалізувати в межах дванадцяти місяців після закінчення звітного періоду; або
- він являє собою грошові кошти або еквівалент грошових коштів, крім випадків, коли існують обмеження на його обмін або використання для погашення зобов'язань, що діють протягом як мінімум дванадцяти місяців після закінчення звітного періоду.

Всі інші активи класифікуються як необоротні.

- Зобов'язання є короткостроковим, якщо:
- його передбачається врегулювати в рамках звичайного операційного циклу;
- воно утримується переважно для цілей торгівлі;
- воно підлягає врегулюванню протягом дванадцяти місяців після закінчення звітного періоду; або
- організація не має безумовного права відстрочити врегулювання зобов'язання щонайменше на дванадцять місяців після закінчення звітного періоду.

Підприємство класифікує всі інші зобов'язання в якості довгострокових.

Відстрочені податкові активи і зобов'язання класифікуються як необоротні / довгострокові активи і зобов'язання.

3.2. Оцінка справедливої вартості

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

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

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

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

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

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

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

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

3.3. Перерахунок іноземної валюти

Фінансова звітність складена у тисячах гривнях ("тис. грн."), що є функціональною валютою і валютою подання фінансової звітності Підприємства.

Операції в іноземній валюті первісно відображаються у функціональній валюті за обмінним курсом, що діє на дату здійснення операції. Монетарні активи і зобов'язання, деноміновані в іноземній валюті перераховуються у функціональну валюту за обмінним курсом, що діє на звітну дату. Всі курсові різниці включаються до прибутку або збитку. Немонетарні статті, які оцінюються за історичною вартістю в іноземній валюті, перераховуються за обмінним курсом, що діяв на дату первісної операції. Немонетарні статті, які оцінюються за справедливою вартістю в іноземній валюті, перераховуються за обмінним курсом, який діяв на дату визначення справедливої вартості.

3.4. Нематеріальні активи

Нематеріальні активи Підприємство обліковує та відображає у фінансовій звітності згідно МСБО 38 «Нематеріальні активи». Первісне визнання нематеріальних активів здійснюється за собівартістю. Подальша оцінка - за собівартістю кожного нематеріального активу за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності.

Амортизація нематеріальних активів визнається на прямолінійній основі протягом очікуваного строку корисного використання нематеріальних активів. Очікуваний строк корисного використання нематеріальних активів встановлюється в індивідуальному порядку, виходячи з терміну корисного використання об'єкта та відображаються в акті постійно діючої інвентаризаційної комісії.

Незавершені капітальні інвестиції в нематеріальні активи відображаються у звіті про фінансовий стан у складі нематеріальних активів за собівартістю. Амортизація на такі активи не нараховується до моменту їх введення і експлуатацію та початку застосування.

Бухгалтерський облік нематеріальних активів ведеться щодо кожного об'єкта.

Придбані та створені нематеріальні активи зараховуються на баланс за первісною вартістю.

Первісна вартість придбаного нематеріального активу визначається як така, що складається з ціни (вартості) придбання (крім отриманих торговельних знижок), мита, непрямих податків, що не підлягають відшкодуванню, та інших витрат, безпосередньо пов'язаних з його придбанням та доведенням до стану, у якому він придатний для використання за призначенням.

Первісна вартість нематеріального активу, створеного Підприємством, включає прямі витрати на оплату праці, прямі матеріальні витрати, інші витрати, безпосередньо пов'язані із створенням цього нематеріального активу та приведенням його до стану придатності для використання за призначенням (оплата реєстрації юридичного права, амортизація патентів, ліцензій тощо).

Первісною вартістю безоплатно отриманих нематеріальних активів Підприємство вважає їх справедливу вартість на дату отримання.

Первісна вартість нематеріальних активів збільшується Підприємством на суму витрат, пов'язаних із удосконаленням цих нематеріальних активів і підвищенням їх можливостей та строку використання, які сприятимуть збільшенню первісно очікуваних майбутніх економічних вигод.

Витрати, що здійснюються Підприємством для підтримки об'єкта в придатному для використання стані та одержання первісно визначеного розміру майбутніх економічних вигод від його використання, включати до складу витрат звітного періоду.

Нематеріальний актив списується Підприємством з балансу в разі його вибуття або внаслідок продажу, безоплатної передачі або неможливості отримання надалі економічних вигод від його використання.

Фінансовий результат від вибуття об'єктів нематеріальних активів визначається як різниця між доходом від вибуття (за вирахуванням непрямих податків і витрат, пов'язаних з вибуттям) та їх залишковою вартістю.

Подальші витрати на нематеріальні активи капіталізуються тільки у тому випадку, коли вони збільшують майбутні економічні вигоди, втілені у конкретних активах, до яких вони відносяться. Усі інші витрати відносяться на витрати у тому періоді, в якому вони були понесені.

3.5. Основні засоби

Оцінка основних засобів здійснюється за справедливою вартістю, яка базувалась на результатах оцінок, проведених зовнішніми незалежними оцінювачами та визнана як доцільна собівартість станом на 01 січня 2017 р.

Подальші надходження основних засобів відображаються за первісною вартістю. Первісна вартість включає витрати, понесені безпосередньо на придбання об'єктів. Первісна вартість активів, створених власними силами, включає вартість матеріалів, прямі витрати на оплату праці та відповідну частку виробничих накладних витрат. Первісна вартість придбаних та створених власними силами кваліфікованих активів, включає витрати на позики.

Витрати, понесені для заміни компонента основних засобів, який обліковується окремо, капіталізуються за балансовою вартістю заміненого компонента, який припиняє визнаватись. Подальші витрати включаються в балансову вартість активу або визнаються як окремий актив, залежно від обставин, тоді, коли існує вірогідність отримання Підприємством майбутніх економічних вигод, пов'язаних з об'єктом, і вартість об'єкту можна визначити достовірно.

Усі інші витрати на ремонт і обслуговування включаються до звіту про сукупний дохід протягом фінансового періоду, у якому вони були понесені.

Об'єкти основних засобів відображаються по фактичній собівартості за вирахуванням накопичених сум амортизації та збитків від знецінення.

Основні засоби обліковуються за моделлю первісної вартості згідно МСБО 16 «Основні засоби».

Сума, яка підлягає амортизації - це первісна вартість об'єкта основних засобів, за вирахуванням його ліквідаційної вартості.

Ліквідаційна вартість активу - це очікувана сума, яку Підприємство отримала б на даний момент від реалізації об'єкта основних засобів, після вирахування очікуваних витрат на вибуття, якби актив

досяг того віку й стану, у якому можна очікувати, він буде перебувати наприкінці строку свого корисного використання.

Амортизація основних засобів здійснюється починаючи з моменту, коли актив стає придатним для використання, доставлений до місця розташування та приведений в стан, у якому він може експлуатуватися. Амортизація нараховується з метою списання первісної (справедливої) вартості протягом строку корисного використання кожного об'єкта застосовуючи прямолінійний метод. Строк корисного використання об'єктів основних засобів визначається експертним шляхом при передачі об'єктів основних засобів в експлуатацію.

Строки корисного використання груп основних засобів представлені таким чином:

- ▶ для будівель - 20 років;
- ▶ для споруд - 15 років;
- ▶ для передавальних пристроїв - 10 років;
- ▶ для машин та обладнання - 5 років;
- ▶ для комп'ютерів, принтерів та ін. - 5 років;
- ▶ для транспортних засобів - 5 років;
- ▶ для інструментів, приладів, інвентарів - 4 років;
- ▶ для інших основних засобів - 12 років.

Ліквідаційна вартість основних засобів та інших необоротних матеріальних активів прирівнюється до нуля.

Ліквідаційна вартість, строки корисного використання та метод нарахування амортизації переглядаються на кінець кожного фінансового року. Вплив будь-яких змін порівняно з попередніми оцінками обліковується як зміна облікової оцінки.

Амортизація основних засобів припиняється, коли актив утримується для продажу або не визнається активом.

Під час ремонту та технічного обслуговування активу нарахування амортизації не припиняється.

Залишки незавершених капітальних інвестицій враховуються в складі основних засобів. Амортизація на такі об'єкти, аналогічно основним засобам, нараховується починаючи з моменту початку використання за призначенням, визначеним керівництвом.

Інші подальші витрати капіталізуються тільки якщо вони призводять до збільшення майбутніх економічних вигід від об'єкта основних засобів. Витрати, які не підлягають капіталізації, визнаються у складі прибутку або збитку періоду їх здійснення.

Основні засоби припиняють визнаватися після вибуття або у випадку, якщо від його подальшого використання не очікується отримання економічних вигід від продовження використання активу. Прибуток або збиток від вибуття активу розраховується як різниця між чистими надходженнями від вибуття та балансовою вартістю активу, включається до звіту про сукупні прибутки та збитки за період, в якому визнання активу припиняється.

Залишкова вартість, строки корисного використання та методи нарахування амортизації активів аналізуються наприкінці кожного фінансового року та корегуються в міру необхідності.

3.6. Зменшення корисності активів

Щорічно Підприємство виконує перевірку наявності або відсутності ознак знецінення активів або одиниці, яка генерує грошові потоки, та, у випадку ідентифікації таких ознак, визначає суму очікуваного відшкодування відповідних активів або одиниці.

При виявленні існування ознак, що вказують на можливе зменшення вартості активу, Підприємство розглядає внутрішні і зовнішні джерела інформації. Як мінімум, розглядається наступний набір показників:

Зовнішні джерела інформації:

- є видимі ознаки того, що вартість активу зменшилася протягом періоду значно більше, ніж можна було очікувати, внаслідок звичайного використання;

- протягом періоду відбулися зміни зі значним негативним впливом на Підприємство або вони відбудуться найближчим часом у технологічному, ринковому, економічному або правовому оточенні, в якому діє Підприємство, чи на ринку, для якого призначений актив;
- ринкові ставки відсотка або інші ринкові ставки доходу від інвестицій збільшилися протягом періоду, і це збільшення, ймовірно, вплине на ставку дисконту, застосовану при обчисленні вартості активу при використанні, і суттєво зменшить суму очікуваного відшкодування активу.

Внутрішні джерела інформації:

- є свідчення морального старіння; фізичного пошкодження або втрати активу;
- протягом періоду відбулися суттєві зміни у використанні активу, які негативно вплинуть на потоки грошових коштів;
- встановлення обмеженого терміну використання для нематеріальних активів з необмеженим терміном використання;
- внутрішні звіти вказують, що поточні або майбутні результати використання активу є гірше прогнозованих.

Сума очікуваного відшкодування активу або одиниці, яка генерує грошові кошти, являє собою найбільшу з двох величин:

- вартість використання активу (одиниці, яка генерує грошові кошти) або
- справедливу вартість активу (одиниці, яка генерує грошові кошти) за вирахування витрат на його продаж.

Якщо актив не генерує потоки грошових коштів, які значною мірою не залежать від грошових потоків, що генеруються іншими активами, то сума його очікуваного відшкодування визначається у складі одиниці, яка генерує грошові потоки.

Спочатку Підприємство визначає вартість у використанні одиниці, яка генерує грошові потоки. Якщо балансова вартість одиниці, яка генерує грошові потоки, перевищує її вартість у використанні, то Підприємство визначає справедливу вартість одиниці для визначення суми очікуваного відшкодування. У такому випадку, якщо справедлива вартість одиниці менше її балансової вартості, визнається зменшення корисності активів.

Вартість у використанні визначається шляхом дисконтування розрахункової величини майбутніх грошових потоків, які як очікується, будуть отримані від використання активу або одиниці, яка генерує грошові потоки (включаючи кошти, які можуть бути отримані від реалізації активу). Величини майбутніх грошових потоків одиниці, яка генерує грошові потоки, визначаються на основі прогнозу, затвердженого керівником підрозділу, до якого відноситься одиниця, що розглядається.

Якщо, за оцінками, сума очікувано відшкодування активу (або одиниці, яка генерує грошові кошти) менша від його балансової вартості, то балансова вартість активу (одиниці, що генерує грошові кошти) зменшується на суму очікуваного відшкодування. Збитки від зменшення корисності одразу визнаються у складі прибутку або збитку.

У випадках коли збиток від зменшення корисності у подальшому сторнується, балансова вартість активу (або одиниці, яка генерує грошові кошти) збільшується до переглянутої оцінки його суми відшкодування, але таким чином, щоб збільшена балансова вартість не перевищувала балансову вартість, яка була б визначена за умови відсутності збитків від зменшення корисності активу (або одиниці, яка генерує грошові кошти), визнаних у попередні роки.

3.7. Облік фінансових інструментів - фінансових активів та зобов'язань Фінансові інструменти

Підприємство визнає фінансові активи та фінансові зобов'язання у своєму звіті про фінансовий стан, коли воно стає стороною у контрактних взаємовідносинах щодо певного інструмента.

Звичайне придбання та продаж фінансових активів і зобов'язань визнається з використанням методу обліку на дату розрахунків.

Фінансові активи та фінансові зобов'язання первісно оцінюються за справедливою вартістю. Витрати на здійснення операції, які безпосередньо стосуються придбання або випуску фінансових активів та фінансових зобов'язань (окрім фінансових активів та фінансових зобов'язань, які відображаються за справедливою вартістю, з відображенням переоцінки через прибуток або збиток) додаються до або вираховуються зі справедливої вартості до фінансових активів або фінансових зобов'язань, відповідно під час первісного визнання. Витрати на здійснення операції, які безпосередньо стосуються придбання фінансових активів або фінансових зобов'язань, які відображаються за справедливою вартістю, з відображенням переоцінки через прибуток або збиток, визнаються негайно у складі прибутку або збитку.

Фінансові активи або фінансові зобов'язання взаємно зараховуються, а чисті суми відображаються у звіті про фінансовий стан тільки тоді, коли Підприємство має юридично закріплене право заліку визнаних сум та має намір або погасити їх на нетто-основі, або одночасно реалізувати актив і погасити зобов'язання.

Метод ефективної ставки відсотка - Метод розрахунку амортизованої вартості фінансового активу (фінансового зобов'язання) та розподілу доходів (витрат) з відсотків протягом відповідного періоду.

Ефективна відсоткова ставка - це ставка, яка точно ^дисконтує очікувані майбутні надходження (виплати) грошових коштів (у тому числі усі гонорари за договорами сплачені або отримані, які становлять невід'ємну частину ефективної ставки відсотка, витрати на здійснення операції та інші премії або дисконти) протягом очікуваного строку використання фінансового активу (зобов'язання) або, коли доцільно, коротшого строку.

Фінансові активи

Фінансові активи класифікуються на такі спеціальні категорії:

- ▶ Фінансові активи, що обліковуються за справедливою вартістю, з визнанням переоцінки через прибуток або збиток;
- ▶ Фінансові активи, що обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід;
- ▶ Фінансові активи за амортизованою вартістю.

Класифікація залежить від характеристики грошових потоків та бізнес-моделлю придбання фінансових активів і визначається на момент їхнього первісного визнання. Фінансові активи Підприємства, в основному, представлені фінансовими активами за амортизованою вартістю. До цієї категорії належить торгова та інша дебіторська заборгованість.

Дебіторська заборгованість оцінюється за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної ставки відсотка, за вирахуванням будь-якого збитку від зменшення корисності (знецінення).

Підприємство регулярно перевіряє стан торгової та іншої дебіторської заборгованості, розрахунків та передплат на предмет аналізу на зменшення корисності. Керівництво Підприємства використовує своє компетентне судження для оцінки суми будь-яких збитків від зменшення корисності у випадках, коли контрагент зазнає фінансових труднощів.

Зменшення корисності фінансових активів

Застосування МСФЗ 9 змінило порядок обліку, який використовується Підприємством щодо збитків від знецінення фінансових активів.

МСФЗ 9 вимагає, щоб Підприємство відображала оціночний резерв під очікувані кредитні збитки за всіма позиками і іншими борговими фінансовими активами, які не оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Очікувані кредитні збитки розраховуються як різниця між грошовими потоками, що належать Підприємства відповідно до договору, і всіма грошовими потоками, які Підприємство очікує отримати.

Стосовно активів за договором і торгової та іншої дебіторської заборгованості Підприємство застосувало спрощений підхід, передбачений стандартом, і розрахували кредитні збитки за весь період.

Підприємство вважає, що за фінансовим активом стався дефолт, якщо платежі за договором прострочені на 90 календарних днів. Однак, в певних випадках, Підприємство також може прийти до висновку, що за фінансовим активом стався дефолт, якщо внутрішня або зовнішня інформація вказує на те, що мало ймовірно, що Підприємство отримає всю суму виплат, що залишилися, передбачених за договором (наприклад, за такою заборгованістю розпочата претензійна робота).

Підприємство застосовує спрощений підхід до визнання очікуваних кредитних збитків на увесь строк дій торгової та іншої дебіторської заборгованості, як дозволено згідно з МСФЗ 9.

Підприємство відображає очікувані кредитні збитки та зміни очікуваних кредитних втрат на кожну звітну дату, щоб відобразити зміни в кредитному ризику після первісного визнання.

Для оцінки очікуваних кредитних збитків торгова та інша дебіторська заборгованість групувалася на базі загальних характеристик кредитного ризику та строку існування заборгованості.

Відповідно до МСФЗ 9 допустимі збитки оцінюються за будь-якою з наступних основ:

► 12 місячні очікувані кредитні збитки - це очікувані кредитні збитки, які є наслідком можливих подій протягом 12 місяців після звітної дати;

► Діючі очікувані кредитні збитки - це очікувані кредитні збитки, що є результатом усіх можливих подій протягом очікуваного терміну дії фінансового інструменту.

При визначенні того, чи збільшився кредитний ризик фінансового активу з моменту первісного визнання та при оцінці очікуваних кредитних збитків, Підприємство вважає, що обґрунтована та підтримана інформація є актуальною та доступною без надмірних витрат або зусиль. Це включає в себе як кількісну, так і якісну інформацію та аналіз, засновану на історичному досвіді Підприємства або обґрунтованій кредитній оцінці.

Підприємство вважає фінансовий актив неплатоспроможним, коли мало ймовірно, що позичальник оплатить свої кредитні зобов'язання перед Підприємством в повному обсязі.

Очікувані кредитні збитки - це зважена за ймовірністю оцінка кредитних збитків. Кредитні збитки оцінюються як поточна вартість усіх недоотриманих сум грошових коштів (тобто різниця між потоками грошових коштів, що надходять до суб'єкта господарювання відповідно до контракту та грошовими потоками, які Підприємство очікує отримати).

Збитки від знецінення, пов'язані із торговою та іншою кредиторською заборгованістю, включаючи договірні активи, відображаються як частина інших операційних витрат у звіті про прибутки та збитки.

3.8. Фінансові зобов'язання

Фінансові зобов'язання класифікуються або як такі, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням переоцінки як прибуток або збиток, або як інші фінансові зобов'язання.

Інші фінансові зобов'язання первісно оцінюються за справедливою вартістю, за вирахуванням витрат на здійснення операції. В подальшому інші фінансові зобов'язання оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної ставки відсотка.

Для розрахунку використовується ставка вартості позикового капіталу за даними НБУ у періоді отримання позики з урахуванням умов контракту.

Підприємство припиняє визнавати фінансові зобов'язання, коли зобов'язання Підприємством виконані, анульовані або минув строк їхньої дії.

3.9. Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти включають готівку в касі і залишки на поточних та депозитних рахунках у банках. Еквіваленти грошових коштів включають короткострокові інвестиції з початковим терміном погашення три місяці або менше, які можуть бути швидко конвертовані в певні суми грошових коштів і які характеризуються незначним ризиком зміни вартості.

3.10. Торгова та інша дебіторська заборгованість

Торгова та інша дебіторська заборгованість поділяється на довгострокову та короткострокову. Довгострокова торгова та інша дебіторська заборгованість — сума торгової та іншої дебіторської

заборгованості, яка виникає в ході нормального операційного циклу та буде погашена після дванадцяти місяців з дати балансу.

Короткострокова торгова та інша дебіторська заборгованість - сума торгової та іншої дебіторської заборгованості, яка виникає в ході нормального операційного циклу та буде погашена протягом дванадцяти місяців з дати балансу. Після первісного визнання торгова та інша дебіторська заборгованість оцінюється за амортизованою собівартістю, із застосуванням ефективної ставки відсотка. Для короткострокової дебіторської заборгованості дисконтування застосовувати лише тоді, коли зміна вартості грошей у часі є істотною. Часовий відсоток використовувати в тих випадках, коли вплив дисконтування є значним. Дебіторську заборгованість з терміном погашення в межах 180 днів не дисконтувати.

Підприємство застосовує спрощений підхід до оцінки резерву під очікувані кредитні збитки для торгової дебіторської заборгованості і активів за договором, які виникають внаслідок операцій, що належать до сфери застосування МСФЗ 15.

Відповідно до спрощеного підходу для оцінки очікуваних кредитних збитків Підприємство використовує коефіцієнт погашення заборгованості. Коефіцієнт погашення заборгованості встановлюється в залежності від:

- ▶ кількості днів простроченої торгової заборгованості (тобто скільки днів з моменту виникнення заборгованості вона не оплачена);
- ▶ фінансового стану дебітора (тобто чи є дебітор, банкрутом, і чи відома керівництву підприємства додаткова інформація про те, що дебіторська заборгованість не буде погашена в майбутньому).

Всі фінансові активи Підприємства з метою нарахування оціночного резерву розділені на групи. При нарахуванні оціночного резерву керівництвом Підприємства використовується також додаткова інформація, яка піддається аналізу.

Підприємство проводить нарахування очікуваних кредитних збитків по результатам звітного періоду - рік. Нарховані суми очікуваних кредитних збитків відображаються у Звіті про фінансовий стан у складі активів, а витрати по нарахуванню - в Звіті про прибутки та збитки - в складі операційних витрат.

Коли торгова та інша дебіторська заборгованість стає безповоротною, вона списується за рахунок оціночного резерву під очікувані кредитні збитки. Повернення раніше списаних сум кредитується у складі прибутку або збитку.

3.11. Запаси

Запаси оцінюються за вартістю, меншою з двох: собівартості та чистої вартості реалізації. Собівартість запасів обчислюється за методом ідентифікованої собівартості відповідної одиниці запасів. Вартість малоцінних і швидкозношуваних предметів, переданих в експлуатацію, виключати зі складу активів (списується на відповідні рахунки витрат) з подальшою організацією оперативного кількісного обліку таких предметів по місцях експлуатації і відповідальним особам протягом строку їх фактичного використання.

3.12. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття

Підприємство класифікує необоротні активи, та групи вибуття, як утримуваний для продажу, якщо їх балансова вартість буде в основному відшкодовуватися шляхом операції продажу, а не поточного використання.

Необоротні активи, та групи вибуття, класифіковані як утримувані для продажу, оцінюються за найменшим з двох значень - балансової вартості та справедливої вартості за вирахуванням витрат на розподіл. Витрати на розподіл є додатковими витратами, що безпосередньо відносяться до розподілу, і не включають в себе витрати з фінансування та витрати з податку на прибуток.

3.13. Торгова та інша кредиторська заборгованість

Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість нараховується, коли контрагент виконує свої зобов'язання за договором.

Після первісного визнання торгова та інша кредиторська заборгованість оцінюється за амортизованою собівартістю, із застосуванням ефективної ставки відсотка. Для короткострокової кредиторської заборгованості дисконтування застосовувати лише тоді, коли зміна вартості грошей у часі є істотною. Часовий відсоток використовувати в тих випадках, коли вплив дисконтування є значним. Кредиторську заборгованість з терміном погашення в межах 180 днів не дисконтувати.

3.14. Кредити та позики

Первісне визнання кредитів і позик здійснюється за їх справедливою вартістю, що становить отримані надходження, за вирахуванням будь-яких понесених витрат на здійснення операцій.

Позикові кошти класифікуються як поточні зобов'язання крім тих, щодо яких Підприємство має безумовне право відстрочити зобов'язання щонайменше на 12 місяців після звітної дати. Позикові кошти, визнані у фінансовій звітності, включають банківські кредити та небанківські позикові кошти.

Кредити і позики класифікуються як поточні, коли початковий термін погашення настає протягом дванадцяти місяців після закінчення звітного періоду.

3.15. Винагорода працівникам

Зобов'язання з пенсійного забезпечення та інших виплат

Підприємство бере участь у державній пенсійній програмі, згідно з якою роботодавець повинен здійснювати внески, розраховані як відсоткова частка від загальної суми заробітної плати. Ці витрати у звіті про сукупний дохід відображаються у періоді, в якому нараховується заробітна плата.

Короткострокові та інші довгострокові виплати працівникам

Підприємство визнає зобов'язання за винагородами, що належать працівникам у частині заробітної плати, відпустки, оплати тимчасової втрати працездатності в тому періоді, коли надана відповідна послуга, в сумі винагороди, яку Підприємство планує виплатити, без урахування ефекту дисконтування.

Підприємство не має додаткових пенсійних або інших програм виплат по закінченні трудової діяльності, інших довгострокових виплати працівникам, виплат при звільненні, програм участі в прибутках.

3.16. Оренда

Для застосування МСФЗ 16 «Оренда» Підприємство застосувало модифікований ретроспективний підхід. Підприємство застосовує стандарт МСФЗ 16 «Оренда» до всіх договорів за виключенням звільнень, передбачених даним стандартом: відносно оренди активів з низькою вартістю і короткострокової оренди. У зв'язку із застосуванням стандарту Підприємство перерахувало фінансову інформацію за попередні періоди та визнало коригування у складі власного капіталу на початок самого ранішнього з представлених у фінансовій звітності порівняльних періодів.

Підприємство як орендар або як орендодавець перед визнанням на балансі відповідних активів і зобов'язань оцінює, чи є договір в цілому або його окремі компоненти договором оренди в значенні, викладеному в МСФЗ 16 «Оренда». Договір в цілому або його окремі компоненти є договором оренди, якщо за цим договором передається право контролювати використання ідентифікованого активу протягом певного періоду в обмін на відшкодування. У випадку якщо відбулися зміни в умовах договору оренди, то Підприємство проводить повторну оцінку договору.

На дату початку оренди Підприємство як орендар визнає актив у формі права користування та зобов'язання з оренди.

Підприємством передбачається два звільнення від визнання - відносно оренди активів з низькою вартістю і короткострокової оренди. Підприємство розглядає можливість визнавати малоцінними об'єкти оренди, справедливою вартістю менше 50 тисяч грн. По договорам з такими активами, в момент укладання договору орендні активи та зобов'язання не визнаються. Витрати

відносяться на адміністративні або збутові відповідно до цільового використання базових активів Підприємством по мірі нарахування чергових платежів до сплати.

На дату початку оренди Підприємство оцінює зобов'язання з оренди за приведеною вартістю орендних платежів, які ще не здійснені на дату початку оренди. Орендні платежі дисконтуються з використанням процентної ставки, закладеної в договорі оренди, якщо така ставка може бути легко визначена. Якщо така ставка не може бути легко визначена, Підприємство використовує ставку залучення додаткових позикових коштів орендарем.

При амортизації активу в формі права користування, Підприємство керується МСБО 16 «Основні засоби».

3.17. Резерви, умовні зобов'язання та активи

Резерви визнаються, якщо Підприємство має поточне зобов'язання (юридичне або конструктивне), що виникло в результаті минулої події, та існує ймовірність того, що для погашення зобов'язання буде потрібен відтік економічних вигід, і може бути зроблена надійна оцінка суми такого зобов'язання. Витрати, що відносяться до резерву, відображається у звіті про сукупні прибутки та збитки за період за вирахуванням відшкодування. Якщо вплив зміни вартості грошей у часі є суттєвим, сума резервів визначається шляхом дисконтування прогнозованих потоків грошових коштів із застосуванням ставки дисконту до оподаткування, з урахуванням ризиків, пов'язаних з конкретним зобов'язанням (за наявності таких ризиків). Якщо застосовується дисконтування, то збільшення суми резерву, що відображає плин часу, визнається як фінансові витрати.

Підприємство створює наступні резерви та забезпечення:

► Резерв для оплати відпусток.

Умовні зобов'язання не визнаються у фінансовій звітності. Вони розкриваються у примітках до фінансової звітності, за виключенням випадків, коли ймовірність відтоку ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, є незначною.

Умовні активи не визнаються у фінансовій звітності, але розкриваються у примітках, якщо існує достатня ймовірність надходження економічних вигід.

3.18. Визнання доходів

Для обліку доходів відповідно до МСФЗ 15 Підприємство використовує модель, яка включає п'ять етапів. Згідно з вимогами МСФЗ 15 виручка визнається в сумі, яка відбиває відшкодування, право на яке Підприємство очікує отримати в обмін на передачу товарів або послуг покупцеві.

Підприємство застосовує судження і враховує всі доречні факти та обставини при застосуванні кожного етапу моделі щодо договорів з покупцями, враховує також вимоги до обліку додаткових витрат на укладення договору і витрат, безпосередньо пов'язаних з виконанням договору.

Підприємство визнає дохід, коли (або у міру того, як) Підприємство задовольняє зобов'язання щодо виконання, передаючи обіцяний товар або послугу (тобто актив) клієнтові.

В момент укладання договору, Підприємство визначає, чи виконує вона обов'язок до виконання протягом періоду або в певний момент часу. Якщо обов'язок до виконання не виконується протягом періоду, Підприємство виконує обов'язок до виконання в певний момент часу. Товар або послуги вважаються переданими, коли (або в міру того, як) покупець отримує контроль над ним.

Для кожного обов'язку до виконання, виконуваного протягом періоду, Підприємство визнає виручку протягом періоду, оцінюючи ступінь повноти виконання обов'язків до виконання. Для оцінки ступеня виконання обов'язків до виконання Підприємство застосовує методи результатів і методи ресурсів в залежності від технологічних характеристик товарів або послуг, а також економічної доцільності.

Виручка оцінюється як частина ціни угоди (яка виключає оцінки змінного відшкодування, які є обмеженими), що розподіляється на обов'язок до виконання, коли (або в міру того, як) цей обов'язок до виконання виконується, без податку на додану вартість (ПДВ).

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

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

Операційні витрати розподіляються на собівартість реалізованих товарів, адміністративні витрати, витрати на збут, інші операційні витрати.

Доходи за кожним видом основної діяльності відображати у бухгалтерському обліку в установленому порядку на окремих субрахунках доходних рахунків. Розподіляти доходи між видами діяльності пропорційно складовим затверджених тарифів на теплову енергію і послуг з централізованого водопостачання та централізованого водовідведення.

Доходи за основними видами діяльності формуються за категоріями споживачів: населення; бюджетні установи, організації; релігійні організації; інші споживачі та узагальнюються.

Визнавати дохід за сумами субвенцій на покриття різниці в тарифах по даті їх отримання.

Облік доходів за видами іншої діяльності, які не належать до основної і пов'язані з продажем товарів, наданням послуг та виконанням робіт стороннім організаціям відображати окремо від доходів основної діяльності ОКП «Донецьктеплокомуненерго», тобто на окремих субрахунках з веденням відповідної аналітики.

До доходів за видами від іншої діяльності Підприємства належать:

КВЕД 68.20 Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна

До даного виду діяльності включається:

- надання в оренду та управління власним або орендованим нерухомим майном;
- діяльність ринків

КВЕД 33.11 Ремонт і технічне обслуговування готових металевих виробів

До даного виду діяльності включається:

- ремонт металевих баків, резервуарів і контейнерів
- ремонт і технічне обслуговування труб і трубопроводів
- пересувний зварювальний ремонт
- ремонт і технічне обслуговування парових котлів та інших парогенераторів
- ремонт і технічне обслуговування допоміжного обладнання для парових котлів:

конденсаторів, економайзерів (підігрівачів пари), пароперегрівачів, парових колекторів і акумуляторів пари

- ремонт радіаторів і котлів центрального опалення
- технічне обслуговування котелень згідно договорів.

КВЕД 33.13 Ремонт і технічне обслуговування електронного й оптичного устаткування

До даного виду діяльності включається:

- ремонт і технічне обслуговування інструментів і обладнання для вимірювання, дослідження та навігації та контролю (демонтаж, монтаж, ремонт, перевірка опломбування, сервісне обслуговування приладів обліку теплової енергії, води та газу).

КВЕД 38.11 Збирання безпечних відходів

До даного виду діяльності включається:

- послуги з поводження з рідкими побутовими відходами

КВЕД 71.12 Діяльність у сфері інжинірингу, геології та геодезії, надання послуг технічного консультування в цих сферах

До даного виду діяльності включається:

- розробка проектно-технічної та проектно-кошторисної документації, розробка енергетичних паспортів будівель та інше.

КВЕД 49.41 Вантажний автомобільний транспорт

До даного виду діяльності включається:

- усі види перевезень вантажним автомобільним транспортом та послуги спецтехніки.

КВЕД 46.77 Оптова торгівля відходами та брухтом

До даного виду діяльності включається:

- реалізація металобрухту

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

До інших операційних доходів належить дохід від:

- операційних курсових різниць;
- відшкодування раніше списаних активів;
- роялті;
- процентів, отриманих на залишки коштів на поточних рахунках у банках або депозитних рахунках до запитання;
- списання кредиторської заборгованості, щодо якої минув термін позовної давності;
- доходи від реалізації іноземної валюти;
- отриманих безоплатно оборотних активів;
- суми штрафів, пені, неустойок та інших санкцій за порушення господарських договорів, які визнані боржником або щодо яких одержані рішення суду, господарського суду про їх стягнення.
- та інші.

До Інших доходів належить дохід від: безоплатно отриманих необоротних активів, фінансових інвестицій і цільового фінансування капітальних інвестицій; дохід від цільового фінансування капітальних інвестицій і безоплатно отриманих необоротних активів, що підлягають амортизації, визначається сумою, пропорційної сумі амортизації відповідних активів одночасно з її нарахуванням; дохід від безоплатно отриманих земельних ділянок і фінансових інвестицій визнає при їх вибутті; інші доходи, які не відображені на інших субрахунках рахунку 74, зокрема від списання кредиторської заборгованості, що виникла в ході операційного циклу, по закінченню терміну позовної давності, від перевищення вартості частки покупця у справедливій вартості придбаних ідентифікованих активів, обов'язків і непередбачених зобов'язань об'єкта придбання над сукупністю витрат на об'єднання підприємств і / або видів їх господарської діяльності, сума дооцінки об'єктів необоротних активів у випадках, передбачених положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку.

3.19. Облік витрат

Витратами звітного періоду вважати зменшення активів або збільшення зобов'язань, за умови, що ці витрати можуть бути достовірно оцінені.

Облік витрат вести окремо за кожним видом основної діяльності підприємства.

КВЕД 35.30. Постачання пари, гарячої води та кондиціонування повітря.

До даного виду діяльності включається:

- виробництво теплової енергії (крім діяльності на виробництво теплової енергії на теплоелектроцентралях, ТЕС, АЕС, когенераційних установках та установках з використанням нетрадиційних та поновлювальних джерел);
- транспортування теплової енергії магістральними та місцевими (розподільчими) тепловими мережами;
- постачання теплової енергії;
- послуга з централізованого опалення та централізованого постачання гарячої води.

КВЕД 36.00 Збір, очищення та постачання води.

До даного виду діяльності включається:

- надання послуги централізованого водопостачання.

КВЕД 37.00 Каналізація, відведення та очищення стічних вод.

До даного виду діяльності включається:

- надання послуги централізованого водовідведення.

Облік витрат за видами іншої діяльності, які не належать до основної і пов'язані з продажем товарів, наданням послуг та виконанням робіт стороннім організаціям на окремих субрахунках рахунку 94 «Інші витрати операційної діяльності» та веденням відповідної аналітики.

При віднесенні прямих, загальновиробничих та адміністративних витрат, пов'язаних з іншою діяльністю для сторонніх організацій, використовувати дані калькуляцій, кошторисів, тощо.

База розподілу загальновиробничих витрат, адміністративних витрат та інших операційних витрат між основною та іншою діяльністю є загальний дохід попереднього звітного року Підприємства.

Базою розподілу загальновиробничих витрат між видами діяльності *КВЕД 35.30. Постачання пари, гарячої води та кондиціонування повітря* є сума прямих витрат відповідного виду ліцензованої діяльності, згідно Постанови НКРЕКП від 10 жовтня 2017 року №1223 «Про затвердження Порядку (правил) організації та ведення обліку за ліцензованими видами діяльності суб'єктами господарювання у сфері теплопостачання».

Розподіл адміністративних витрат між видами діяльності *КВЕД 35.30. Постачання пари, гарячої води та кондиціонування повітря* здійснювати пропорційно сумі виробничої собівартості.

Базою розподілу загальновиробничих витрат між видами діяльності *КВЕД 36.00 Збір, очищення та постачання води та КВЕД 37.00 Каналізація, відведення та очищення стічних вод* є сума прямих витрат відповідного виду ліцензованої діяльності, згідно Постанови НКРЕКП від 27 грудня 2017 року №1474 «Про затвердження Правил організації та ведення обліку за ліцензованими видами діяльності суб'єктами господарювання у сфері централізованого водопостачання та водовідведення».

Розподіл адміністративних витрат між видами діяльності *КВЕД 36.00 Збір, очищення та постачання води та КВЕД 37.00 Каналізація, відведення та очищення стічних вод* здійснювати пропорційно виробничій собівартості таких видів діяльності.

Витрати відображати у Звіті про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) одночасно з доходами, для одержання яких вони понесені.

Калькулювання витрат по іншій діяльності здійснювати аналогічно калькулювання витрат за основними видами діяльності.

Включати в інші операційні витрати, відрахування на культурно- масову та оздоровчу роботу профспілковій організації не менш 0,3 % фонду оплати праці звітного періоду, відповідно до Колективного договору.

Включати в інші операційні витрати – витрати (фінансову й благодійну допомогу, інші види добродійності, не заборонені законодавством і інші статті витрат).

Витрати на утримання об'єктів соціальної інфраструктури включати до інших операційних витрат з веденням аналітики.

Видатки підприємства відображати із застосуванням рахунків класу 9, без застосування рахунків класу 8.

Для рівномірного розподілу видатків на оплату відпусток протягом календарного року створювати забезпечення на оплату відпусток працівників. Розрахунок забезпечення на оплату відпусток коригувати щоквартально.

3.20. Фінансові доходи та витрати

Витрати за кредитами, які безпосередньо стосуються придбання, будівництва або виробництва кваліфікованих активів, тобто активів, для підготовки яких до їхнього використання за призначенням або продажу потрібен істотний період часу, додаються до первісної вартості цих активів до того часу, поки активи не будуть, в основному, готові до їхнього використання за призначенням або продажу.

Фінансові витрати включають витрати на виплату відсотків по залученим кредитам та позикам, прибутки та збитки від дисконту фінансових інструментів. Чисті фінансові витрати відображаються у звіті про сукупні прибутки та збитки. Витрати по відсотках, пов'язані з позиками, визнаються як витрати в момент їх виникнення.

Фінансові доходи визнаються у тому періоді, в якому вони нараховуються, беручи до уваги фактичну дохідність відповідного активу.

3.21 Організація обліку спільної діяльності без створення юридичної особи.

Згідно з МСФЗ 11 «Спільна діяльність», *спільна діяльність* - господарська діяльність зі створенням або без створення юридичної особи, яка є об'єктом спільного контролю двох або більше сторін відповідно до письмової угоди між ними.

ОКП «Донецьктеплокомуненерго» здійснює облік спільної діяльності без створення юридичної особи окремо від результатів власної господарської діяльності і складає окремий баланс та відповідні форми фінансової звітності спільної діяльності без створення юридичної особи відповідно вимог МСФЗ 11 «Спільна діяльність» та Методичних рекомендацій з бухгалтерського обліку спільної діяльності без створення юридичної особи, затверджених наказом Міністерства Фінансів України від 30.12.2011 р. № 1873.

3.22. Податок на прибуток

Витрати з податку на прибуток включають в себе податок на прибуток поточного періоду та відкладений податок. Поточний та відкладений податок на прибуток відображається в складі прибутків та збитків за період за виключенням тієї їх частини, яка відноситься до операцій, що визнаються безпосередньо у складі власного капіталу чи в складі іншого сукупного прибутку.

Розрахунок поточних податкових зобов'язань проводиться відповідно до вимог Податкового кодексу України. Відображення сум поточних податкових зобов'язань у звітності за МСФЗ проводиться на основі даних податкових декларацій за звітний (податковий) період.

Відкладений податок на прибуток нараховується за методом балансових зобов'язань по всіх тимчасових різницях на звітну дату між балансовою вартістю активів і зобов'язань, що виникають між податковою базою активів та зобов'язань та їх балансовою вартістю для цілей фінансової звітності. Відстрочені податкові зобов'язання визнаються по всіх оподатковуваних тимчасових різницях, за винятком:

- ▶ ситуацій, коли відстрочене податкове зобов'язання виникає від первісного визнання гудвілу, активу чи зобов'язання в господарській операції, яка не є об'єднанням Підприємства, та під час здійснення операції не впливає ні на обліковий, ні на оподатковуваний прибуток або збиток; та

- ▶ щодо оподатковуваних тимчасових різниць, пов'язаних з інвестиціями в дочірні та асоційовані підприємства, за винятком ситуацій, коли можна контролювати час сторнування тимчасової різниці й існує ймовірність, що тимчасова різниця не буде сторнована в найближчому майбутньому.

Відстрочені податкові активи визнаються щодо всіх оподатковуваних тимчасових різниць та перенесення на наступні періоди невикористаних податкових активів і невикористаних податкових збитків, якщо є ймовірним отримання майбутнього оподаткованого прибутку, щодо якого можна використати оподатковувані тимчасові різниці, а також перенесені на наступні періоди невикористані податкові активи і невикористані податкові збитки, за винятком:

- ▶ ситуацій, коли відстрочений податковий актив, пов'язаний з оподатковуваними тимчасовими різницями від первісного визнання активу чи зобов'язання в господарській операції, яка не є об'єднанням Підприємства, та під час здійснення операції не впливає ні на обліковий, ні на оподатковуваний прибуток або збиток; та

- ▶ щодо всіх оподатковуваних тимчасових різниць, пов'язаних з інвестиціями в дочірні та асоційовані підприємства у випадку, коли існує ймовірність, що тимчасова різниця буде сторнована в найближчому майбутньому, і буде отриманий оподатковуваний прибуток, до якого можна застосувати тимчасову різницю.

На кожному звітну дату Підприємство переглядає балансову вартість відстрочених податкових активів і зменшує їх балансову вартість, якщо більше не існує ймовірності одержання достатнього оподаткованого прибутку, що дозволив би реалізувати частину або всю суму такого відстроченого податкового активу.

Невизнані раніше відстрочені податкові активи переоцінюються Підприємством на кожному звітну дату й визнаються тоді, коли виникає ймовірність одержання в майбутньому оподаткованого прибутку, що дає можливість реалізувати відстрочений податковий актив.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання визначаються за податковими ставками, застосування яких очікується у році, в якому відбудеться реалізація активу чи погашення зобов'язання, на основі діючих або оголошених на звітну дату податкових ставок і положень податкового законодавства.

Відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання підлягають взаємозаліку при наявності повного юридичного права зарахувати поточні податкові активи в рахунок поточних податкових зобов'язань, якщо вони стосуються податків на прибуток, накладених тим самим податковим органом на той самий суб'єкт господарювання.

3.23. Податок на додану вартість (ПДВ)

Урядом України були здійснені Податкові новації: Закон про зміни до Податкового кодексу передбачає введення нового тимчасового механізму оподаткування суб'єктів господарювання, що добровільно можуть перейти на неї.

Зокрема, компанії з обсягом доходу до 10 мільярдів гривень мають право стати платниками єдиного податку 3-ї групи, дана система передбачає:

- ставку податку 2% від доходу (замість 18% податку на прибуток);
- ПДВ (20%) з операцій на території України не застосовується;
- відсутнє обмеження кількості працівників.

Крім того, зміни передбачають також зупинення перебігу строків визначених Податковим Кодексом на час воєнного стану.

Кабінетом міністрів України було запроваджено скасування перевірок та відсутність санкцій за несвоєчасне подання звітності.

ПДВ в Україні стягується за ставками:

20% (7%) при продажу на території України та імпорті товарів, робіт чи послуг та 0% при експорті товарів та виконанні робіт або надання послуг за межі України.

Податкове зобов'язання з ПДВ дорівнює загальній сумі ПДВ, акумульованій за звітний період, і виникає на дату відвантаження товарів клієнту або на дату надходження коштів від клієнта залежно від того, яка подія відбулася раніше.

Податковий кредит з ПДВ - це сума, на яку платник податку має право зменшити свої зобов'язання з ПДВ за звітний період. Право на податковий кредит з ПДВ виникає в момент отримання податкової накладної, яка видається в момент надходження оплати постачальнику, або в момент отримання товарів, робіт, послуг залежно від того, яка подія відбувається раніше.

У тих випадках, коли під знецінення дебіторської заборгованості був створений резерв, збиток від знецінення обліковується за валовою сумою заборгованості, включаючи ПДВ.

4. Ключові бухгалтерські оцінки та професійні судження в застосуванні облікової політики

Підготовка фінансової звітності у відповідності з МСФЗ вимагає від керівництва Підприємства визначення оцінок та припущень, що впливають на суми активів та зобов'язань, розкриття умовних активів та зобов'язань станом на звітну дату, а також суми доходів та витрат за звітний період. Визначення таких оцінок включає суб'єктивні фактори та залежить від минулого досвіду, поточних та очікуваних економічних умов та іншої доступної інформації. Фактичні результати можуть відрізнятися від визначених оцінок.

Дані оцінки та пов'язані з ними припущення переглядаються на постійній основі. За результатами переглядів облікові оцінки визнаються у тому періоді, в якому здійснюється перегляд оцінки, якщо переглянута оцінка впливає лише на цей період, або в періоді перегляду та майбутніх періодах, якщо переглянута оцінка впливає як на поточний, так і на майбутні періоди.

В ході застосування облікової політики керівництвом Підприємства, крім облікових оцінок, були зроблені певні судження, які мають суттєвий вплив на суми, відображені у фінансовій

звітності. Такі судження, зокрема, включають припущення щодо безперервності діяльності Підприємства.

Під час підготовки цієї фінансової звітності керівництвом було зроблено наступні судження, оцінки та припущення:

Відповідно до Закону України «Про забезпечення прав і свобод громадян та правовий режим на тимчасово окупованій території України» — на період тимчасової окупації заборонено переміщення товарів (робіт, послуг) з іншої території України на тимчасово окуповану територію.

У зв'язку із чим договірні відносини за публічними договорами приєднання про надання послуг з постачання теплової енергії (в частині надання послуг), договорами про закупівлю теплової енергії за державні кошти та договорами про постачання теплової енергії тимчасово припиняються до деокупації зазначених населених пунктів (м. Волноваха, смт Донське, смт. Ольгінка, смт. Володимирівка, смт. Новотроїцьке, м. Мангуш, с. Урзуф, м. Лиман, м. Святогірськ) та повернення контролю України за ними. Проте, таке припинення не звільняє сторони від обов'язку виконання зобов'язань, які на дату такого припинення залишилися невиконаними (а саме, щодо зобов'язань по оплаті за фактично надані послуги).

Підприємство продовжуватиме свою діяльність у найближчому майбутньому.

Жодний компонент бізнесу та/або група активів чи окремі активи не передбачені на продаж та не класифіковані як групи вибуття;

Строки корисного використання довгострокових нефінансових активів є предметом судження, що ґрунтується на досвіді використання подібних активів;

Резерви щорічних відпусток містять оціночні значення відповідно до методології, визначеної обліковою політикою;

Керівництво вважає, що застосування і розкриття інформації щодо застосування справедливої вартості є достатнім і не вважає, що за межами фінансової звітності залишилася будь-яка суттєва інформація щодо застосування справедливої вартості, яка може бути корисною для користувачів фінансової звітності;

Оцінка приблизної справедливої вартості по фінансових активах та зобов'язаннях, що обліковуються не за справедливою вартістю, але розкриття справедливої вартості яких вимагається, містить припущення щодо їхньої справедливої вартості (передбачуваних майбутніх грошових потоків, існуючої економічної ситуації, ризиків, властивих різним фінансовим інструментам тощо);

Облік фінансових активів в частині зменшення корисності містить ряд припущень та оцінок (наявність чи відсутність ознак знецінення, майбутні грошові потоки тощо);

Відстрочений податковий актив визнається тією мірою, якою існує ймовірність наявності оподаткованого прибутку, проти якого можуть бути використані тимчасові різниці і податкові збитки. Час погашення відстрочених податкових активів та зобов'язань теж є припущенням, на підставі якого застосовуються відповідні майбутні ставки податку;

Підприємством оцінено, що для тих активів/зобов'язань, що відображені в балансі як довгострокові (крім відстрочених податків), на відміну від поточних, відшкодування/погашення відбудеться більш ніж через дванадцять місяців (або операційного циклу) з дати балансу;

Підприємством оцінено, що ті договори оренди, по яких вона виступає стороною - орендодавцем, які не містять ознак фінансової оренди згідно МСФЗ 16, класифікуються як операційна оренда;

Підприємство переглянула строки корисного використання основних засобів та нематеріальних активів на кінець 2023 року та не очікує відхилення від попередніх оцінок. Змін, що враховуються як зміни в облікових оцінках згідно з МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» не було;

Підприємство переглянула балансову вартість необоротних матеріальних активів для визначення ознак знецінення відповідно до МСБО 36 «Знецінення активів» і не ідентифікувало таких ознак;

Однією з найбільш значущих проблем для Підприємства є накопичення споживачами (фізичними та юридичними особами) дебіторської заборгованості за спожиту теплову енергію. У

зв'язку з цим, підприємством проводиться комплекс заходів, спрямованих на поліпшення фінансового стану підприємства, зниження дебіторської заборгованості і підвищення платіжної дисципліни споживачів (фізичних та юридичних осіб) за послуги, які надає ОКП «Донецьктеплокомуненерго»;

Наразі Урядом на час воєнного стану внесені певні зміни до комунального законодавства України, зокрема, скасовано відповідальність за несплату комунальних послуг у вигляді пені, штрафів та примусового стягнення заборгованості, накладено мораторій на підвищення тарифів та заборонено відключення від комунальних послуг через несплату, проте, закон не звільняє громадян України від сплати комунальних послуг. Пом'якшення вимог до платіжної дисципліни у воєнний час не означає списання боргів у разі їх накопичення. Заборгованість, хоч і без штрафних санкцій, повинна бути погашена після закінчення війни в повному обсязі.

Через ситуацію, що склалася на Сході України в серпні 2014 р. частина виробничих одиниць ОКП «Донецьктеплокомуненерго», які колись становили єдине ціле, опинилися на території, невідконтрольній Українській владі. Разом з тим, не врегулювання на законодавчому рівні даного питання, ОКП «Донецьктеплокомуненерго» не маючи, за вказаний період, доходів від виробничих одиниць, що перебувають на тимчасово окупованих територіях, змушене, як юридична особа, повністю нести витрати по оплаті за енергоносії, спожиті даними структурними підрозділами до 2015 року та враховувати їх кредиторську заборгованість у загальному балансі Підприємства.

Операцій, подій та умов, до яких відсутні конкретні МСФЗ не було. У разі, якщо немає МСФЗ, який конкретно застосовується до операції, іншої події або умови, керівництво застосовує судження під час розроблення та застосування облікової політики, щоб інформація була доречною для потреб користувачів для прийняття економічних рішень та достовірною.

Ризики, пов'язані з вимогами податкового та іншого законодавства

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

Водночас, існує ризик того, що операції й інтерпретації, що не були поставлені під сумнів у минулому, можуть бути поставлені під сумнів державними органами у майбутньому, хоча цей ризик значно зменшується з плином часу. Неможливо визначити суму непред'явлених позовів, що можуть бути пред'явлені, якщо такі взагалі існують, або імовірність будь-якого несприятливого результату.

Найбільш істотними областями, що вимагають використання оцінок та припущень керівництва, представлені наступним чином:

- ▶ термін корисного використання основних засобів та нематеріальних активів;
- ▶ оціночний резерв під очікувані кредитні збитки (резерв сумнівних боргів);
- ▶ оцінка справедливої вартості фінансових інструментів.

Термін корисного використання основних засобів та нематеріальних активів

Оцінка термінів корисного використання основних засобів та нематеріальних активів є предметом професійного судження, яке базується на основі досвіду використання аналогічних активів. Майбутні економічні вигоди від даних активів виникають переважно від їх поточного використання під час ведення господарської діяльності. Тим не менш, інші фактори, такі як фізичний та моральний знос, часто призводять до змін розмірів майбутніх економічних вигід, які як очікується будуть отримані від використання даних активів.

Керівництво періодично оцінює правильність остаточного терміну корисного використання основних засобів та нематеріальних активів. Ефект від перегляду остаточного терміну корисного використання основних засобів та нематеріальних активів відображається у періоді, коли такий перегляд мав місце чи в майбутніх звітних періодах, якщо можливо застосувати. Відповідно, це

може вплинути на величину майбутніх амортизаційних відрахувань та балансову вартість основних засобів.

Запаси

Підприємство щоквартально перевіряє чисту вартість реалізації та попит на її товарно-матеріальні запаси, щоб забезпечити відображення наявних запасів за меншою з вартостей: чистої вартості реалізації або балансової. Фактори, які можуть вплинути на прогнозований попит та ціни продажу - це терміни та успіх майбутніх технологічних інновацій, дії конкурентів, ціни постачальників та економічні тенденції.

Резерв під очікувані кредитні збитки

Підприємство регулярно проводить аналіз дебіторської заборгованості на предмет зменшення корисності. Виходячи з наявного досвіду, Підприємство використовує своє судження при оцінці збитків від зменшення корисності в ситуаціях, коли боржник зазнає фінансових труднощів, і відсутній достатній обсяг фактичних даних про аналогічних дебіторів. Підприємство аналогічним чином оцінює зміни майбутніх грошових потоків на основі спостережень, що вказують на несприятливу зміну в статусі погашення зобов'язань позичальниками в складі групи або зміну економічних умов національного чи місцевого рівня, що співвідноситься з випадками невиконання зобов'язань за активами у складі групи. Керівництво використовує оцінки, засновані на історичних даних про структуру збитків стосовно активів з аналогічними характеристиками кредитного ризику й об'єктивних ознак зменшення корисності за групами дебіторської заборгованості. Виходячи з наявного досвіду, Підприємство використовує своє судження при коригуванні даних спостережень стосовно групи дебіторської заборгованості для відображення поточних обставин.

Аналіз знецінення здійснюється на кожну звітну дату, використовуючи матрицю для оцінки очікуваних кредитних збитків. Ставки очікуваних коефіцієнтів знецінення базуються на днях прострочки. Розрахунок відображає результат зваженої ймовірності та обгрунтованої інформації, яка є наявною на звітну дату про минулі події, поточні умови та прогнози щодо майбутніх економічних умов.

Знецінення нефінансових активів

Знецінення має місце, якщо балансова вартість активу або підрозділу, що генерує грошові потоки, перевищує його відновлювальну вартість, яка є найбільшою з наступних величин: справедлива вартість за вирахуванням витрат на продаж і цінність від використання. Розрахунок справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж базується на наявній інформації по комерційним операціям продажу аналогічних активів, які мають обов'язкову силу, або на ринкових цінах за вирахуванням додаткових витрат, понесених у зв'язку з вибуттям активу. Розрахунок цінності від використання базується на моделі дисконтованих грошових потоків. Грошові потоки беруться з бюджету на наступні п'ять років і не включають в себе діяльність з реструктуризації, по проведенню якої у Підприємства ще немає зобов'язань, або суттєві інвестиції в майбутньому, які поліпшати результати активів підрозділу, що генерує грошові потоки, і який перевіряються на предмет знецінення. Сума очікуваного відшкодування найбільш чутлива до ставки дисконтування, що використовується в моделі дисконтованих грошових потоків, а також до очікуваних потоків грошових коштів і темпів росту, які використовуються з метою

Оцінка справедливої вартості фінансових інструментів

При розрахунку справедливої вартості фінансових інструментів Підприємство використовує низку методів оцінки та робить припущення, що базуються на ринкових умовах на кожну дату балансу. Для визначення справедливої вартості довгострокових боргових інструментів використовуються ринкові котирування для подібних інструментів або дисконтована вартість очікуваних грошових потоків. Для всіх інших інструментів використовується дисконтована вартість очікуваних грошових потоків.

Для фінансових активів та зобов'язань строком до одного року Підприємство вважає, що їх справедлива вартість приблизно дорівнює фактичній вартості за вирахуванням коригування на кредитний ризик.

Судові розгляди

Керівництво Підприємства висуває суттєві припущення при оцінці і відображенні ризику можливого впливу умовних зобов'язань, пов'язаних з поточними судовими справами та іншими нерегульованими позовами, а також іншими умовними зобов'язаннями. При оцінці ймовірності задоволеного позову проти Підприємства або виникнення матеріальних зобов'язань, а також при визначенні вірогідних сум остаточних розрахунків або зобов'язань, необхідні обґрунтовані судження керівництва. Через невизначеність, що властива процесу оцінки судових справ, фактичні витрати можуть відрізнятись від початкових розрахунків. Такі попередні оцінки можуть змінюватися в міру надходження нової інформації, отриманої від внутрішніх фахівців Підприємства, якщо такі є, або від третіх сторін (наприклад, адвокатів). Перегляд таких оцінок може мати значний вплив на майбутні результати операційної діяльності Підприємства.

Податки та інші обов'язкові платежі в бюджет

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

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

5. МСФЗ та інтерпретації, які повинні застосовуватися Підприємством, та які були випущені, але ще не набули чинності

Нові стандарти, поправки до стандартів та інтерпретації МСФЗ стали обов'язковими для Товариства з 1 січня 2023р.:

МСФЗ та поправки до діючих МСФЗ, які були випущені та набули чинності з 1 січня 2023 р. та не вплинули на фінансову звітність Товариства:

Стандарти та інтерпретації, які були випущені та вступили в силу:

При підготовці фінансової звітності за 2023 рік, Товариство застосувало всі нові та переглянуті стандарти та інтерпретації, доречні до його операцій та є обов'язковими для застосування при складанні звітності, починаючи з 1 січня 2023 р. Застосування наступних доповнень та змін до стандартів та інтерпретацій, не призвело до будь-якого впливу на фінансовий стан чи результати діяльності Товариства:

Поправки до МСБО 1 "Подання фінансової звітності" покликані забезпечити надання роз'яснень щодо розкриття облікової політики у фінансовій звітності (набирають чинності для річних періодів, які починаються з або після 01 січня 2023 року).

Зміни до МСБО 8 "Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки" покликані пояснити відмінності зміни в бухгалтерських оцінках від зміни в обліковій політиці. Набирають чинності для річних періодів, які починаються з або після 01 січня 2023 року.

МСФЗ 17 "Договори страхування" - новий стандарт фінансової звітності для договорів страхування, в якому розглянуто питання визнання та оцінки, подання та розкриття інформації (набирають чинності для річних періодів, які починаються з або після 01 січня 2023 року, проте дозволяється дострокове застосування).

Поправки до МСБО 12 “Податки на прибуток” - “Відстрочені податки, пов’язані з активами і зобов’язаннями, що виникають з єдиної операції”. Набирають чинності для річних періодів, які починаються з або після 01 січня 2023 року.

Зміни до МСБО 12 “Податки на прибуток” - “Міжнародна податкова реформа - другий компонент типових правил” передбачають тимчасовий виняток із вимог щодо відстрочених податкових активів та зобов’язань, пов’язаних із податком на прибуток у межах другого компонента моделі оподаткування (набирають чинності для річних періодів, які починаються з або після 01 січня 2023 року).

Нові та переглянуті стандарти, що опубліковані, але ще не набрали чинності

Поправки до МСФ310 “Консолідована фінансова звітність” і МСБО 28 “Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства” - “Продаж або розподіл активів між інвестором та його асоційованим чи спільним підприємством” (набирають чинності для річних періодів, які починаються з або після дати, яка має бути визначена. Дозволяється дострокове їх застосування).

Поправки до МСБО 1 “Подання фінансової звітності” - “Класифікація зобов’язань як поточних або непоточних” покликані уточнити підхід до класифікації зобов’язань за МСБО 1 на підставі договірних умов, чинних на звітну дату (набирають чинності для річних періодів, які починаються з або після 01 січня 2024 року).

Поправки до МСБО 1 “Подання фінансової звітності” - “Непоточні зобов’язання з ковенантами” покликані додатково уточнити підхід до класифікації зобов’язань як поточних або непоточних (набирають чинності для річних періодів, які починаються з або після 01 січня 2024 року).

Поправки до МСБО 7 “Звіт про рух грошових коштів” та МСФЗ 7 “Фінансові інструменти: розкриття інформації” - “Механізми фінансування постачальників” додають вимоги до розкриття інформації та “показники” в межах існуючих вимог до розкриття інформації, які вимагають від суб’єктів господарювання надавати якісну та кількісну інформацію про механізми фінансування постачальників (набирають чинності для річних періодів, які починаються з або після 01 січня 2024 року).

Поправки до МСБО 21 “Вплив змін валютних курсів” - “Відсутність конвертованості” вимагають від компаній надавати більше корисної інформації у своїх фінансових звітах, якщо валюту неможливо обміняти на іншу (набирають чинності для річних періодів, які починаються з або після 01 січня 2025 року).

Поправки до МСФЗ 16 “Оренда” - “Орендне зобов’язання в операції з продажу та зворотної оренди” покликані уточнити вимоги, які застосовує продавець-орендар для оцінки орендного зобов’язання, що виникає в операції зворотної оренди (набирають чинності для річних періодів, які починаються з або після 01 січня 2024 року).

У фінансовій звітності Підприємство за звітний період 2023 рік, що закінчився 31.12.2023 р., не застосовувало достроково опубліковані МСФЗ, які не вступили в силу, поправки до них та інтерпретації.

Очікується, що нові стандарти, що наведені вище, не будуть мати значного впливу на фінансову звітність Підприємства.

6. Розкриття інформації, що підтверджує статті подані у фінансовій звітності

6.1. Запаси

Запаси Підприємства складаються з наступних елементів:

	31 грудня 2022	31 грудня 2023
Виробничі запаси	74 903	109 017
Незавершене виробництво	1 060	751
Готова продукція	3 577	312
Товари	-	-
Разом	79 540	110 080

У звітному періоді проведено аналіз чистої вартості реалізації запасів. За результатами цього аналізу витрати від знецінення виробничих запасів не визнавалися та резерв на знецінення запасів не нараховувався.

Оцінка запасів на дату фінансової звітності виконана за собівартістю.

6.2. Дебіторська заборгованість

	31 грудня 2022	31 грудня 2023
Дебіторська заборгованість за товари та послуги	1 066 422	1 154 271
в т.ч. резерв під очікувані кредитні збитки	-776 856	-734 862
з бюджетом	136 413	126 021
Аванси видані	16 709	19 736
Інша поточна дебіторська заборгованість	1 104	1 274
Витрати майбутніх періодів	152	212
Дебіторська заборгованість разом:	1 220 800	1 301 514

Станом на 31.12.2023р. дебіторська заборгованість (сальдо) становить – 1 154 271 тис. грн.

Згідно МСФЗ 15 в 2022- 2023 р. виручка від реалізації товарів оцінена за методом найімовірної величини у розмірі компенсації, яка має бути сплачена.

Руйнівні наслідки вторгнення Росії в Україну охоплюють всі сфери життя та внаслідок ситуації, яка склалась в економіці України, а також як результат економічної нестабільності, що склалась на дату балансу, існує ймовірність того, що активи не зможуть бути реалізовані за їхньою балансовою вартістю в ході звичайної діяльності Підприємства. Ступінь повернення цих активів у значній мірі залежить від ефективності заходів, які знаходяться поза зоною контролю Підприємства.

Підприємство регулярно здійснює аналіз простроченої дебіторської заборгованості.

Підприємство проводить аналіз та оцінку рівня кредитного ризику з використанням індивідуального підходу. Оцінюючи кредитні ризики за дебіторською заборгованістю станом на 31 грудня 2023 року керівництво Підприємства прийшло до висновку, що кредитний ризик до поточної дебіторської заборгованості оцінюється як високий.

У дебіторській заборгованості присутня заборгованість, що відповідає ознакам сумнівного боргу та яка віднесена до оціночного резерву під очікувані кредитні збитки. Станом на 31.12.2023р. вона складає - 776 855,93 тис. грн.

Протягом 2023 року з об'єктивних причин (окупація окремих територій, активні бойові дії на території області, масова евакуація мешканців та підприємств тощо) до оціночного резерву під очікувані кредитні збитки було віднесено 199 242,33 тис.грн., у тому числі:

- за тепловою енергією/послуги з постачання теплової енергії – 196 910,18 тис.грн.;
- за абонентське обслуговування – 2 332,15 тис.грн.

До розділу «Аванси видані» увійшли аванси за товар, ПММ, основні засоби, сплачені постачальникам. До розділу «Витрати майбутніх періодів» увійшли витрати, термін яких не настав: витрати на страхування товару, автомобільного транспорту, інші витрати, які відносяться до фінансового результату поступово протягом періоду.

До розділу «Інша поточна дебіторська заборгованість» на кінець звітного року включено: заборгованість за розрахунками з цільовими фондами, заборгованість ФССТВП по відшкодуванню витрат за рахунок фонду, позики працівникам, розрахунки за претензіями.

Балансові залишки дебіторської заборгованості по відокремленим підрозділам, що знаходяться на тимчасово окупованій території:

	Станом на 31.12.23	ВО "Дебальцеве тепломережа"	ВО "Снакієветепломережа"	ВО "Жданівкатепломережа"	ВО Новоазовськтепломережа"	ВО "Сніжнетепломережа"	ВО "Харцизьктепломережа"	ВО "Шахтарськтепломережа"	ВО "Ясинуватепломережа"
Дебіторська заборгованість:	40 818	40	13 472	2 564	3 701	5 875	5 409	6 086	3 411
Дебіторська заборгованість за продукцію, роботи, послуги	39 654	0	13 174	2 547	3 595	5 850	5 211	5 975	3 302
з бюджетом	903	40	298	17	106	25	198	111	109
в тому числі з податку на прибуток	873	40	298	17	105	25	170	111	108
Інша поточна дебіторська заборгованість	261								

6.3. Грошові кошти

Станом на звітну дату, грошові кошти та їх еквіваленти включають готівку та грошові кошти на поточних рахунках банків:

	31 грудня 2022	31 грудня 2023
Готівка		16
Грошові кошти в банках	93 870	41 343
	93 917	41 358

Первісна та подальша оцінка грошових коштів здійснюється Підприємством за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості. Станом на 31 грудня 2023, 2022 років, існує ряд обмежень щодо використання грошових коштів та їх еквівалентів, а саме залишки грошових коштів по відокремленим підрозділам, що знаходяться на тимчасово окупованій території:

	Станом на 31.12.23р.	ВО "Дебальцеве тепломережа"	ВО "Снакієветепломережа"	ВО "Жданівкатепломережа"	ВО Новоазовськтепломережа"	ВО "Сніжнетепломережа"
Гроші та їх еквіваленти :	79	1	21	8	47	1
Готівка	4		3			1
Рахунки в банках	75	1	19	8	47	

6.4. Інші оборотні активи

Інші оборотні активи складають:

31.12.2022р.- 406 025 тис.грн.

31.12.2023р.- 501 250 тис.грн.

До розділу «Довгострокова дебіторська заборгованість» на кінець звітного року включено не врахований в розрахунках з бюджетом податковий кредит.

6.5. Власний капітал

ОБЛАСНЕ КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ДОНЕЦЬКТЕПЛОКОМУНЕНЕРГО» засноване на спільній власності територіальних громад сіл, селищ, міст, що знаходяться в управлінні Донецької обласної ради.

Згідно Розпорядження Голови обласної державної адміністрації керівника обласної військово-цивільної адміністрації від 11.10.2019 року №1096/5-19 було прийнято рішення про внесення змін до Статуту ОБЛАСНОГО КОМУНАЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА «ДОНЕЦЬКТЕПЛОКОМУНЕНЕРГО», затвердженого розпорядженням голови облдержадміністрації від 18 січня 2001 року №30.

Таким чином, було затверджено нову редакцію Статуту ОБЛАСНОГО КОМУНАЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА «ДОНЕЦЬКТЕПЛОКОМУНЕНЕРГО», яка затверджена Розпорядженням голови облдержадміністрації 18 січня 2001 року №30 (в редакції розпорядження голови облдержадміністрації, керівника обласної військово-цивільної адміністрації від 11.10.2019 №1096/5-19).

За даною редакцією Статуту, зареєстрований статутний капітал Підприємства складає 101 441 600,00 гривень.

Засновником Підприємства є: ДОНЕЦЬКА ОБЛАСНА РАДА, Код ЄДРПОУ:24068072, Країна резиденства: Україна, Місцезнаходження: Україна, 87517, Донецька обл., місто Маріуполь, ПРОСПЕКТ НАХІМОВА, будинок 86, Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 101 441 600,00.

Таким чином, Статутний капітал зареєстровано в розмірі 101 442 тис грн.

Статутний капітал сплачено в розмірі 98 442 тис грн.

Неоплачений капітал станом на 31.12.2023 року становить – 3 000 тис грн.

Станом на 31.12.2023 року розмір відображеного у фінансовій звітності статутного капіталу Підприємства відповідає розміру, який заявлений у статутних документах, в сумі 101 442 тис грн.

Станом на 31.12.2023 року величина зареєстрованого(пайового) капіталу згідно з даними фінансової звітності наступна:

- Зареєстрований статутний капітал – 101 442 тис грн.
- Сплачений статутний капітал – 98 442 тис грн.
- Неоплачений капітал – 3 000 тис грн.

Станом на 31.12.2023 року Підприємство не формувало резервний капітал.

Капітал у дооцінках станом на 31.12.2023 року становить – 67 729 тис грн.

Додатковий капітал станом на 31.12.2023 року становить – 346 274 тис грн.

Станом на 01.01.2023 року непокритий збиток становив 1 665 757 тис грн, станом на 31.12.2023 року непокритий збиток становить 2 108 302 тис грн.

6.6. Інші довгострокові зобов'язання

У складі статті Довгострокові зобов'язання відображено розрахунки за ПДВ згідно рішення суду, строк погашення яких становить більше 365 днів:

31.12.2023р.- 10 тис.грн.
31.12.2022р.- 10 тис.грн.

6.7. Довгострокові забезпечення

У розділі Довгострокові забезпечення відображено забезпечення виплат відпусток, строк погашення яких становить більше 365 днів:

Залишок на 01 січня 2023 р.	34 081
Створено	24 614
Використано	-24 053
Залишок на 31 грудня 2022 р.	34 081
Залишок на 31 грудня 2023 р.	34 642

6.8. Кредиторська заборгованість

	31 грудня 2022	31 грудня 2023
Кредиторська заборгованість за товари та послуги	2 963 834	3 500 624
Кредиторська заборгованість за розрахунком з бюджетом	260 790	208 490
Заборгованість зі страхування	20 339	20 479
Заборгованість перед персоналом	12 010	12 574
Аванси отримані	9 703	11 610
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	5 341	5 341
Доходи майбутніх періодів	33 666	177 568
Інші поточні зобов'язання	247 525	318 403
Разом:	3 553 208	4 255 089

На непогашений залишок Кредиторської заборгованості за товари та послуги протягом кредитного періоду відсотки не нараховуються.

Кредиторська заборгованість за товари та послуги погашається відповідно до умов визначених під час укладання договорів.

Балансові залишки кредиторської заборгованості по відокремленим підрозділам, що знаходяться на тимчасово окупованій території:

	Станом на 31.12.23р	ВО "Дебальцеве" ппюмережа"	ВО "Снаківцеве" ппюмережа"	ВО "Жданівкате" ппюмережа"	ВО Новоазовськ"т ппюмережа"	ВО "Сніжнетеп" ломережа"	ВО "Харцизьк"те ппюмережа"	ВО "Шахтарськ"те ппюмережа"	ВО "Ясинуват"те ппюмережа"
Кредиторська заборгованість	893 183	152 194	224 625	87 665	31 706	113 429	124 997	88 636	69 932
товари, роботи, послуги	88 714	6 562	20 045	10 163	4 148	13 166	16 857	9 526	8 543

розрахунками з бюджетом	7 407	194	2 328	538	538	926	1 283	1 025	575
розрахунками зі страхування	16 637	430	5 594	1 402	1 349	2 548	1 976	1 627	1 711
із внутрішніх розрахунків	780 425	145 008	196 658	75 562	25 671	96 789	104 881	76 458	59 103

Розкриття інформації, що підтверджує статті подані у Звіті про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

Всі статті доходів і витрат, визнані у звітних періодах включено до складу Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід).

Витрати відображаються в бухгалтерському обліку одночасно зі зменшенням активів або збільшенням зобов'язань. Витратами звітного періоду визнаються або зменшення активів або збільшення зобов'язань, що приводить до зменшення власного капіталу Підприємства, за умови, що ці витрати можуть бути достовірно оцінені.

Витратами визнаються витрати певного періоду одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони здійснені.

За умови, що оцінка доходу може бути достовірно визначена, дохід у Звіті про фінансові результати відображається в момент надходження активу або погашення зобов'язання, які призводять до збільшення власного капіталу Підприємства

За умови, що оцінка витрат може бути достовірно визначена, витрати відображаються у Звіті про фінансові результати в момент вибуття активу або збільшення зобов'язання.

Доходи і витрати зазвичай враховуються за принципом нарахування залежно від ступеня завершеності конкретної операції, яка оцінюється як співвідношення фактично наданого обсягу послуг і загального обсягу послуг, які мають бути надані.

6.9. Чистий дохід (виручка) від реалізації та собівартість

За звітний період доходи від основних операцій за категоріями включають:

	2022 рік	2023 рік
Дохід від реалізації товарів та послуг	1 033 912	725 591
Собівартість реалізованих товарів та послуг	-1 146 741	-991 170
Валовий прибуток	-112 829	-265 579

Дохід Підприємства за географічним розташуванням замовників складається лише з замовників, розташованих в Україні.

6.10. Прибутки та збитки

Протягом періоду, який закінчився 31 грудня 2023 року, податок на прибуток підприємств в Україні становив 18%. За результатом всіх видів діяльності в 2023 році Підприємство отримало збиток в розмірі 450 014 тис. грн. За попередній звітний рік Підприємство мало прибуток 23 368 тис. грн.

6.11. Розкриття інформації, що підтверджує статті подані у Звіті про рух грошових коштів

Звіт про рух грошових коштів за 2023 рік складено за вимогами МСБО 7 за прямим методом, згідно з яким розкривається інформація про основні класи валових надходжень грошових коштів чи валових виплат грошових коштів на нетто-основі. У звіті відображений рух грошових коштів від операційної, інвестиційної та фінансової діяльності Підприємства.

Операційна діяльність полягає в отриманні прибутку від звичайної діяльності.

Операційна діяльність є основним видом діяльності Підприємства для отримання доходу – виробництва, транспортування, постачання теплової енергії та надання послуг централізованого опалення.

Операційна діяльність - це основна діяльність Підприємства, яка приносить дохід, а також інші види діяльності, які не є інвестиційною або фінансовою діяльністю. Для Підприємства це рух грошових коштів від основної діяльності.

Інвестиційна діяльність - це придбання і продаж довгострокових активів, а також інших інвестицій, які не є еквівалентами грошових коштів. Для Підприємства це рух грошових коштів від придбання та продажу фінансових інвестицій та необоротних активів.

Фінансова діяльність - діяльність, що спричиняє зміни розміру та складу вкладеного капіталу та запозичень суб'єкта Підприємства.

7. Розкриття іншої інформації

7.1. Розкриття інформації про пов'язані сторони

Пов'язаними сторонами вважаються сторони, якщо одна сторона має можливість контролювати іншу сторону або здійснювати суттєвий вплив на прийняття фінансових та операційних рішень іншою стороною. Операції між пов'язаними сторонами - передбачають передачу ресурсів або зобов'язань, незалежно від стягування плати. Спільний контроль – зафіксоване угодою розподілення прав контролю.

Пов'язані сторони Підприємства включають акціонерів, ключовий управлінський персонал, підприємства, які мають спільних власників та перебувають під спільним контролем, підприємства, що перебувають під контролем ключового управлінського персоналу, а також компанії, стосовно яких у Підприємства є істотний вплив.

Протягом 2023 року пов'язаними сторонами Підприємства були:

- Керівник – Кощей Віталій Олександрович;
- Головний бухгалтер – Костяєва Світлана Владиславівна

Протягом звітної періоду управлінському персоналу Підприємства нараховувалась і виплачувалась заробітна плата.

Протягом 2023 року всі операції з пов'язаними сторонами здійснювалися в рамках звичайної господарської діяльності Підприємства.

Операції з пов'язаними сторонами, які наведені вище, не виходять за рамки нормальної діяльності Підприємства.

7.2. Щодо використання справедливої вартості

Підприємство здійснює виключно безперервні оцінки справедливої вартості активів та зобов'язань, тобто такі оцінки, які вимагаються МСФЗ 9 та МСФЗ 13 у звіті про фінансовий стан на кінець кожного звітної періоду.

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	Методики оцінювання справедливої вартості	Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)	Вихідні дані
Оцінка справедливої вартості фінансових активів та зобов'язань, що обліковуються за справедливою вартістю			
Грошові кошти	Первісна та подальша оцінка грошових коштів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості	Ринковий	Офіційні курси НБУ
Торгові цінні папери Інструменти капіталу, боргові цінні папери, доступні для продажу	Первісна оцінка інструментів капіталу здійснюється за їх справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка інструментів капіталу здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки.	Ринковий	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, за відсутності визначеного біржового курсу на дату оцінки, використовуються ціни закриття біржового торгового дня
Боргові цінні папери	Первісна оцінка боргових цінних паперів як фінансових активів здійснюється за справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка боргових цінних паперів здійснюється за справедливою вартістю.	Ринковий, дохідний	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, котирування аналогічних боргових цінних паперів, дисконтвані потоки грошових коштів
Оцінка справедливої вартості фінансових активів та зобов'язань, що не обліковуються за справедливою вартістю			
Дебіторська заборгованість	Первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, ціні операції на дату виникнення заборгованості. Подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за амортизованою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.	Дохідний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вхідні грошові потоки
Довгострокові зобов'язання	Первісна оцінка довгострокових зобов'язань здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює ціні операції на дату виникнення зобов'язань. Подальша оцінка довгострокових зобов'язань здійснюється за амортизованою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.	Витратний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вихідні грошові потоки
Поточні зобов'язання	Первісна оцінка поточних зобов'язань здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює ціні операції на дату виникнення зобов'язань. Подальша оцінка поточних зобов'язань здійснюється за вартістю погашення	Витратний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вихідні грошові потоки

Керівництво Підприємства вважає, що наведені розкриття щодо застосування справедливої вартості є достатніми, і не вважає, що за межами фінансової звітності залишилась будь-яка суттєва інформація щодо застосування справедливої вартості, яка може бути корисною для користувачів фінансової звітності.

Рівень ієрархії справедливої вартості, до якого належать оцінки справедливої вартості

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

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

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	1 рівень (ті, що мають котирування, та спостережувані)		2 рівень (ті, що не мають котирувань, але спостережувані)		3 рівень (ті, що не мають котирувань і не є спостережуваними)		Усього	
	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2023
Дата оцінки								
Гроші та їх еквіваленти	-	-	-	-	93 917	41 358	93 917	41 358

Переміщення між 1-м, 2-м та 3-м рівнями ієрархії справедливої вартості

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	1 рівень (ті, що мають котирування, та спостережувані)		2 рівень (ті, що не мають котирувань, але спостережувані)		3 рівень (ті, що не мають котирувань і не є спостережуваними)		Усього	
	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023
	31.12.22	31.12.23	31.12.22	31.12.23	31.12.22	31.12.23	31.12.22	31.12.23
Дата оцінки								
Гроші та їх еквіваленти	-	-	-	-	93 917	41 358	93 917	41 358

Рух активів, що оцінюються за справедливою вартістю з використанням вихідних даних 3-го рівня ієрархії

Класи активів, оцінених за справедливою вартістю з використанням 3-го рівня ієрархії	Залишки станом на 31.12.2023 р.	Чистий рух грошових коштів протягом звітного періоду	Залишки станом на 31.12.2022 р.	Стаття (статті) у прибутку або збитку, у якій прибутки або збитки визнані
Гроші та їх еквіваленти	41 358	(52 559)	93 917	-

Інші розкриття, що вимагаються МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості»

Справедлива вартість фінансових активів та фінансових зобов'язань, які не оцінюються за справедливою вартістю на постійній основі (але розкриття інформації про справедливу вартість є обов'язковим)

Внаслідок відсутності в Україні активного вторинного ринку для кредитів, дебіторської та кредиторської заборгованості, інших запозичених коштів, надійна оцінка ринкової вартості цих інструментів відсутня. Підприємство припускає, що справедлива вартість таких фінансових інструментів дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.

Для фінансових активів та зобов'язань з коротким строком погашення припускається, що балансова вартість приблизно дорівнює їх справедливій вартості.

Справедлива вартість фінансових активів та фінансових зобов'язань Підприємства, які не оцінюються за справедливою вартістю на постійній основі віднесена до 3-го рівня ієрархії справедливої вартості.

Керівництво Підприємства вважає, що балансова вартість фінансових активів та зобов'язань не має суттєвих відхилень порівняно з їх справедливою вартістю.

Керівництво Підприємства вважає, що наведені в цих примітках розкриття щодо застосування справедливої вартості є достатніми, і не вважає, що за межами фінансової звітності залишилась будь-яка суттєва інформація щодо застосування справедливої вартості, яка може бути корисною для користувачів фінансової звітності.

Справедлива вартість фінансових інструментів в порівнянні з їх балансовою вартістю

Зміст	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2023
1	2	3	4	5
Торговельна дебіторська	1 084 235	1 175 281	1 084 235	1 175 281
Грошові кошти	93 917	41 358	93 917	41 358
Торговельна кредиторська заборгованість	2 974 603	3 512 234	2 974 603	3 512 234

7.3. Фактичні та потенційні фінансові зобов'язання

Податкова система

Податкове законодавство України не є стабільним. Значні зміни до Податкового Кодексу, які повністю змінюють принципи нарахування основних податків, останнім часом вносяться щороку. Тлумачення правових норм щодо оподаткування з боку податкових органів є неоднозначним, а також наявна різнополярна судова практика щодо застосування багатьох норм податкового законодавства, що викликає загальну невизначеність і створює підстави для конфліктних ситуацій.

Податки та нарахування, що сплачуються Підприємством, включають податок на додану вартість, нарахування на фонд заробітної плати, а також інші податки і збори.

Правильність складання податкових декларацій, а також інші питання дотримання законодавства (наприклад, питання митного оформлення і валютного регулювання), підлягають перевірці і вивченню з боку ряду контролюючих органів, які в законодавчому порядку уповноважені накладати штрафи і пені в значних об'ємах. Перераховані чинники визначають наявність в Україні податкових ризиків значно суттєвіших, ніж існують в країнах зі сталою податковою системою.

Податкові ризики, що виникають у разі прийняття Підприємством позицій щодо розрахунку податку на прибуток, та можуть бути оскаржені податковими органами і призвести до нарахування податків, штрафів, до зміни наявних податкових збитків чи прибутків, за оцінкою керівництва Підприємства знаходяться у звичайних невизначених межах з низькою ймовірністю реалізації і тому фінансова звітність не містить резервів під податкові збитки

7.4. Цілі та політики управління фінансовими ризиками

Керівництво ОКП «ДТКЕ» визнає, що діяльність підприємства пов'язана з ризиками і вартість чистих активів у нестабільному ринковому середовищі може суттєво змінитись унаслідок впливу суб'єктивних чинників та об'єктивних чинників, вірогідність і напрямок впливу яких заздалегідь точно передбачити неможливо. До таких ризиків віднесено кредитний ризик, ринковий ризик та ризик ліквідності. Ринковий ризик включає валютний ризик, відсотковий ризик та інший ціновий ризик. Управління ризиками керівництвом ОКП «ДТКЕ» здійснюється на основі розуміння причин виникнення ризику, кількісної оцінки його можливого впливу на вартість чистих активів та застосування інструментарію щодо його пом'якшення.

На сьогоднішній день основною причиною збитковості підприємств теплопостачального комплексу України є недостатній рівень відшкодування тарифами витрат на виробництво, транспортування та постачання послуг населенню.

З іншого боку, зростання дебіторської заборгованості. Ситуація ускладнюється ще й тим, що через введений воєнний стан та активні бойові дії у регіоні на сьогодні врегулювати дебіторську заборгованість в судовому порядку не вбачається за можливе. В результаті чого підприємства позбавлені фінансової можливості для проведення розрахунків по своїх зобов'язаннях, і в першу чергу, за спожиті енергоносії.

Управління ризиками - систематичний процес, завдяки якому підприємство виявляє (ідентифікує) власні ризики, оцінює їх величину, здійснює їх моніторинг, контролює свої ризикові позиції та бере до уваги відносини між різними категоріями ризику.

Управлінський персонал підприємства є відповідальним за функціонування системи внутрішнього контролю та управління ризиками. Головним завданням управління ризиків є оцінка та контроль за ризиками, які впливають на діяльність підприємства.

Кредитний ризик

Кредитний ризик – ризик того, що одна сторона контракту про фінансовий інструмент не зможе виконати зобов'язання і це буде причиною виникнення фінансового збитку іншої сторони. Кредитний ризик притаманний таким фінансовим інструментам, як поточні та депозитні рахунки в банках, облігації та дебіторська заборгованість.

Основним методом оцінки кредитних ризиків керівництвом Підприємства є оцінка кредитоспроможності контрагентів, для чого використовуються кредитні рейтинги та будь-яка інша доступна інформація до їх спроможності виконувати боргові зобов'язання. Підприємство використовує наступні методи управління кредитними ризиками:

- ліміти щодо боргових зобов'язань за класами фінансових інструментів;
- ліміти щодо боргових зобов'язань перед одним контрагентом (або асоційованою групою);
- ліміти щодо вкладень у фінансові інструменти в розрізі кредитних рейтингів за Національною рейтинговою шкалою;
- ліміти щодо розміщення депозитів у банках з різними рейтингами та випадки дефолту та неповернення депозитів протягом останніх п'яти років.

Кредитний ризик станом на 31.12.2023 року Підприємством не застосовувався .

Ринковий ризик

Ринковий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін. Ринковий ризик охоплює три типи ризику: інший ціновий ризик, валютний ризик та відсотковий ризик. Ринковий ризик виникає у зв'язку з ризиками збитків, зумовлених коливаннями цін на акції, відсоткових ставок та

валютних курсів. Підприємство наражатиметься на ринкові ризики у зв'язку з інвестиціями в акції, облігації та інші фінансові інструменти.

Інший ціновий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін (окрім тих, що виникають внаслідок відсоткового ризику чи валютного ризику), незалежно від того, чи спричинені вони чинниками, характерними для окремого фінансового інструмента або його емітента, чи чинниками, що впливають на всі подібні фінансові інструменти, з якими здійснюються операції на ринку.

Основним методом оцінки цінового ризику є аналіз чутливості. Серед методів пом'якшення цінового ризику Підприємство використовує диверсифікацію активів та дотримання лімітів на вкладення в акції та інші фінансові інструменти з нефіксованим прибутком.

Валютний ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструменту коливатимуться внаслідок змін валютних курсів.

Для мінімізації та контролю за валютними ризиками Підприємство контролює частку активів, номінованих в іноземній валюті, у загальному обсягу активів. Оцінка валютних ризиків здійснюється на основі аналізу чутливості.

Відсотковий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових відсоткових ставок. Керівництво Підприємства усвідомлює, що відсоткові ставки можуть змінюватись і це впливатиме як на доходи Підприємства, так і на справедливу вартість чистих активів.

Станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року операцій на які мав би вплив ринковий, а також інший ціновий, валютний та відсотковий ризики Підприємство не має.

Ризик ліквідності

Ризик ліквідності – ризик того, що Підприємство матиме труднощі при виконанні зобов'язань, пов'язаних із фінансовими зобов'язаннями, що погашаються шляхом поставки грошових коштів або іншого фінансового активу.

Підприємство здійснює контроль ліквідності шляхом планування поточної ліквідності. Підприємство аналізує терміни платежів, які пов'язані з дебіторською заборгованістю та іншими фінансовими активами, зобов'язаннями, а також прогнозні потоки грошових коштів від операційної діяльності.

Управління капіталом

Підприємство здійснює управління капіталом з метою досягнення наступних цілей:

- зберегти спроможність Підприємства продовжувати свою діяльність так, щоб воно і надалі забезпечувало дохід для учасників Підприємства та виплати іншим зацікавленим сторонам;
- забезпечити належний прибуток учасникам Підприємства завдяки встановленню цін на послуги Підприємства, що відповідають рівню ризику.

Керівництво Підприємства здійснює огляд структури капіталу на щорічній основі. При цьому керівництво аналізує вартість капіталу та притаманні його складовим ризики. На основі отриманих висновків Підприємство здійснює регулювання капіталу шляхом залучення додаткового капіталу або фінансування, а також виплати дивідендів та погашення існуючих позик.

Підприємство розглядає управління капіталом як систему принципів та методів розробки і реалізації управлінських рішень, пов'язаних з оптимальним формуванням капіталу з різноманітних джерел, а також забезпеченням ефективного його використання у діяльності Підприємства. Ключові питання та поточні рішення, що впливають на обсяг і структуру капіталу, а також джерела його формування, розглядаються управлінським персоналом. Механізм управління капіталом

передбачає чітку постановку цілей і завдань управління капіталом, а також контроль за їх дотриманням у звітному періоді; удосконалення методики визначення й аналізу використання усіх видів капіталу; розроблення загальної стратегії управління капіталом.

Управлінський персонал здійснює огляд структури капіталу на кінець кожного звітного періоду. При цьому проводиться аналіз вартості капіталу, його структура та можливі ризики. На основі отриманих висновків Підприємство здійснює регулювання капіталу шляхом залучення додаткового капіталу або фінансування, а також виплати дивідендів та погашення існуючих позик. Підприємство може здійснювати регулювання капіталу шляхом зміни структури капіталу. Система управління капіталом може коригуватись з урахуванням змін в операційному середовищі, тенденціях ринку або стратегії розвитку.

Управління капіталом Підприємства спрямовано на досягнення наступних цілей:

- зберегти спроможність Підприємства продовжувати свою діяльність так, щоб воно і надалі забезпечувало дохід для учасників Підприємства та виплати іншим зацікавленим сторонам;
- забезпечити належний прибуток учасникам Підприємства завдяки встановленню цін на послуги Підприємства, що відповідають рівню ризику;
- дотримання вимог до капіталу, встановлених регулятором, і забезпечення здатності Підприємства функціонувати в якості безперервного діючого підприємства.

7.5. Події після дати балансу

В період після звітної дати відбулося загострення конфлікту між Україною та Російською Федерацією (РФ). 21 лютого 2022 року РФ визнала незалежність так званих Донецької та Луганської народних республік та об'явила про введення військ на підконтрольну їм територію. 24 лютого війська РФ вторглися в Україну з кількох напрямків, провівши попередньо ракетні удари по території України. Керівництво України ввело воєнний стан та об'явило мобілізацію.

Оскільки вторгнення в Україну відбулося наприкінці лютого 2022 р, це подія, яка не вимагає коригування після звітного періоду. Згідно МСБО 10 щодо кожної категорії суттєвих подій, які не вимагають коригування після звітного періоду, суб'єктові господарювання слід розкрити а) характер подій; та б) попередню оцінку їх фінансового впливу або констатувати, що така оцінка неможлива.

Війна в Україні, ймовірно, матиме значні наслідки для глобальної економіки та ринків для всіх галузей економіки.

Вплив війни та події, які тривають в Україні, а також їхнє остаточне врегулювання неможливо передбачити з достатньою вірогідністю і вони можуть негативно вплинути на економіку України та операційну діяльність Підприємства. Проте, управлінським персоналом, вплив війни на діяльність Підприємства регулярно переглядається, та Підприємство повністю дотримується застосовних стандартів бухгалтерського обліку стосовно розгляду подій після звітного періоду та оцінки безперервності діяльності.

№ з/п	Перелік подій, що відбулись після звітної дати	Відомості про наявність подій після дати Балансу	
		відображено у фінансовому звіті	не відображено у звіті, розкрито у примітках
1.	Визнання дебітора Підприємства банкрутом	не було	не було
2.	Розгляд судової справи, що підтверджує наявність у Підприємства поточного зобов'язання на звітну	не було	не було

	дату		
3.	Прийняття рішення про суттєву реорганізацію підприємства	не було	не було
4.	Знищення значної частини активів внаслідок стихійного лиха	не було	не було
5.	Значні зміни у вартості активів Підприємства після звітної дати	не було	не було
6.	Інші важливі події	не було	не було

Відповідно до МСБО 10 «Події після звітного періоду» щодо подій після дати балансу, події, що потребують коригування активів та зобов'язань Підприємства, відсутні.

Директор

Кешей В.А.

Головний бухгалтер

Костяєва С.В.

