



**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

29 лютого 2024 року

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

ЩОДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ОБЛАСНОГО КОМУНАЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА «ДОНЕЦЬКТЕПЛОКОМУНЕНЕРГО»

код ЄДРПОУ 03337119

станом на 31 грудня 2022 року та за рік, що закінчився зазначеною датою

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
ЩОДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ОБЛАСНОГО КОМУНАЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА «ДОНЕЦЬКТЕПЛОКОМУНЕНЕРГО»
станом на 31 грудня 2022 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, 84307, Донецька обл., місто Краматорськ, ПРОВУЛОК ЗЕМЛЯНИЙ, будинок 2, що складається з: Балансу (Звіт про фінансовий стан) (Форма № 1) станом на 31.12.2022 року; Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) (Форма № 2) за 2022 рік; Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом), (Форма № 3) за 2022 рік; Звіту про власний капітал (Форма № 4) за 2022 рік; Приміток до фінансової звітності, що включають стислий виклад значущих облікових політик за 2022 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 2022 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 (шістнадцять) 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 відокремленим підрозділам – 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 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.

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 оперативно 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 – відсутні.

ІНША ІНФОРМАЦІЯ

Управлінський персонал Підприємства несе відповідальність за іншу інформацію, підготовлену станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2022 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 2022 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 2022 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 2022 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 31.12.2022 року; Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) (Форма № 2) за 2022 рік; Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом), (Форма № 3) за 2022 рік; Звіт про власний капітал (Форма № 4) за 2022 рік; Примітки

до фінансової звітності, що включають стислий виклад значущих облікових політик за 2022 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 2022 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 вперше 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 контролю, 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 2022 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:	Україна, 84307, Донецька обл., місто Краматорськ, ПРОВУЛОК ЗЕМЛЯНИЙ, будинок 2
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 кондиційованого 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;

Відокремлені підрозділи на території підконтрольній органам української влади:	<p>Код КВЕД 37.00 Каналізація, відведення й очищення стічних вод; Код КВЕД 41.20 Будівництво житлових і нежитлових будівель</p> <ul style="list-style-type: none"> - 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».
Підрозділи на тимчасово окупованих територіях:	<ul style="list-style-type: none"> - «Центр продажу послуг та клієнтського обслуговування» 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»
Ліцензії	<ul style="list-style-type: none"> - Відокремлений підрозділ Виробнича одиниця ОКП «Донецьктеплокомуненерго» «Жданівкатепломережа» - Відокремлений підрозділ Виробнича одиниця ОКП «Донецьктеплокомуненерго» «Сніжнетепломережа». <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</p>

Учасники/Засновник Підприємства	<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</p> <p>Серія АЕ № 642504</p> <p>ДОНЕЦЬКА ОБЛАСНА РАДА, Код ЄДРПОУ:24068072, Країна резиденства: Україна, Місцезнаходження: Україна, 87517, Донецька обл., місто Маріуполь, ПРОСПЕКТ НАХІМОВА, будинок 86,</p> <p>Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 101 441 600,00</p> <p>Керівник – Коцей Віталій Олександрович призначений на посаду розпорядженням голови Донецької облдержадміністрації від 16.11.2020р. № 85/7-20-рк з 16.11.2020р. по теперішній час.</p> <p>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.</p> <p>Середня кількість працівників – 2 353 особи</p>
Керівник, головний бухгалтер, кількість працівників	<p>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)</p>
Дата останніх змін до Статуту	

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, аудиторами 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

Аудиторами 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 2022 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 31.12.2022 року статутний капітал Підприємства сформований та сплачений повністю.

Станом на 31.12.2022 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 01.01.2022 року непокритий збиток становив (1 696 506) тис грн, станом на 31.12.2022 року непокритий збиток становить (1 665 757) тис грн. Таким чином, структура власного капіталу Підприємства наступна:

Структура власного капіталу Підприємства:

Стаття Балансу	На початок звітнього року,	На кінець звітнього року,
	тис грн.	тис грн.
Зареєстрований (пайовий) капітал	101 442	101 442
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	-	-
Капітал у дооцінках	82 588	75 207
Додатковий капітал	353 688	330 976
Емісійний дохід	-	-
Накопичені курсові різниці	-	-
Резервний капітал	-	-
Нерозподілений прибуток(непокритий збиток)	(1 696 506)	(1 665 757)
Неоплачений капітал	(3 000)	(3 000)
Вилучений капітал	-	-
Інші резерви	-	-
Усього	(1 161 788)	(1 161 132)

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» аудиторів 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 звітнього періоду та наявності дебіторської та кредиторської заборгованості з пов'язаними сторонами на кінець звітнього періоду у розділі 7.1. «Розкриття інформації про пов'язані сторони» Приміток до річної фінансової звітності за 2022 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 запровадження 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 звітнього 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	№ 0779 Рішення АПУ №358/5 від 24.04.2018 видане Аудиторською Палатою України
Відповідність реєстру аудиторів, що мають право здійснювати аудит проф. учасників фондового ринку	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 05 лютого 2024 року по 29 лютого 2024 року

Ключовий партнер з аудиту м.п.  І.В. Платонова (Реєстровий номер у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 100261)

ДАТА СКЛАДАННЯ АУДИТОРСЬКОГО ЗВІТУ: 29 лютого 2024 року

Додаток 1
до Національного положення (стандарту)
бухгалтерського обліку 1 "Загальні вимоги до фінансової звітності"

Підприємство	Обласне комунальне підприємство "Донецктеплокомуненерго"	Дата (рік, місяць, число)	2022	12	31	КОДИ
Територія	ДОНЕЦЬКА	за ЄШД	0337116	ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО		
Організаційно-правова форма господарювання	Комунальне підприємство	за КВЕД	150			150
Вид економічної діяльності	Постачання пари, гарячої води та кондиційованого повітря	за КВЕД	35.30			35.30
Середня кількість працівників	2 1946					
Адреса, телефон	провулок Земляний, буд. 2, м. КРАМАТОРСЬК, ДОНЕЦЬКА обл., 84307, Україна	61115				

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

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

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

v

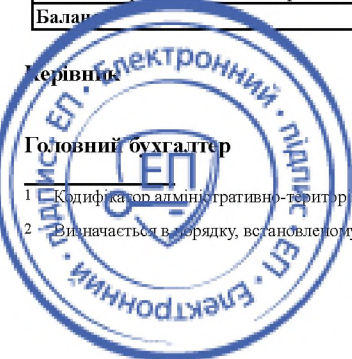
Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на **31 грудня 2022** р.

Форма №1 Код за ДКУД **1801001**

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	95	69
первісна вартість	1001	379	379
накопичена амортизація	1002	284	310
Незавершені капітальні інвестиції	1005	52 539	51 078
Основні засоби	1010	632 049	574 892
первісна вартість	1011	1 267 106	1 272 579
знос	1012	635 057	697 687
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	1 018	912
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	685 701	626 951
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	83 872	79 540
виробничі запаси	1101	81 130	74 903
незавершене виробництво	1102	987	1 060
готова продукція	1103	1 755	3 577
товари	1104	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестраховання	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	834 720	1 066 422
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	8 031	16 709
з бюджетом	1135	125 775	136 413
у тому числі з податку на прибуток	1136	909	909
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	13 699	1 104
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	89 814	93 917
готівка	1166	77	16
рахунки в банках	1167	89 625	93 870
Витрати майбутніх періодів	1170	248	152
Частка перестраховика у страхових резервах у тому числі в:	1180	-	-
резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-

інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	450 425	406 025
Усього за розділом II	1195	1 606 584	1 800 282
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	2 292 285	2 427 233

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного 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	82 588	75 207
Додатковий капітал	1410	353 688	330 976
емісійний дохід	1411	-	-
накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(1 696 506)	(1 665 757)
Неоплачений капітал	1425	(3 000)	(3 000)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	(1 161 788)	(1 161 132)
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	1 076	10
Довгострокові забезпечення	1520	28 623	34 081
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	29 699	34 091
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	3 197	1 066
товари, роботи, послуги	1615	2 843 663	2 963 834
розрахунками з бюджетом	1620	249 048	260 790
у тому числі з податку на прибуток	1621	6	6
розрахунками зі страхування	1625	22 012	20 339
розрахунками з оплати праці	1630	20 344	12 010
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	10 157	9 703
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	33 036	33 666
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	237 576	247 525
Усього за розділом III	1695	3 424 374	3 554 274
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	2 292 285	2 427 233



Головний

Головний бухгалтер

ЕП Кощей
Віталій
Олександрович
ЕП Костяєва
Світлана
Владиславівна

Кощей Віталій Олександрович

Костяєва Світлана Владиславівна

1 Кодифікація адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад.

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

Підприємство **Обласне комунальне підприємство "Донецьктеплокомуненерго"**

(найменування)

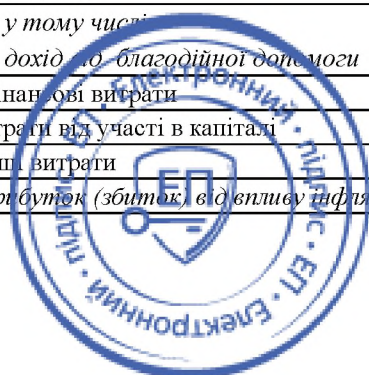
Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2023	01	01
03337119		

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за **Рік 2022** 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	1 033 912	1 386 899
<i>Чисті зароблені страхові премії</i>	<i>2010</i>	-	-
<i>премії підписані, валова сума</i>	<i>2011</i>	-	-
<i>премії, передані у перестраховання</i>	<i>2012</i>	-	-
<i>зміна резерву незароблених премій, валова сума</i>	<i>2013</i>	-	-
<i>зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій</i>	<i>2014</i>	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(1 146 741)	(1 595 284)
<i>Чисті понесені збитки за страховими виплатами</i>	<i>2070</i>	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	-	-
збиток	2095	(112 829)	(208 385)
<i>Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань</i>	<i>2105</i>	-	-
<i>Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів</i>	<i>2110</i>	-	-
<i>зміна інших страхових резервів, валова сума</i>	<i>2111</i>	-	-
<i>зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах</i>	<i>2112</i>	-	-
Інші операційні доходи	2120	499 501	1 688 532
<i>у тому числі:</i>	<i>2121</i>	-	-
<i>дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	<i>2122</i>	-	-
<i>дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування</i>	<i>2123</i>	-	-
Адміністративні витрати	2130	(57 984)	(90 777)
Витрати на збут	2150	(18 152)	(19 753)
Інші операційні витрати	2180	(313 708)	(342 777)
<i>у тому числі:</i>	<i>2181</i>	-	-
<i>витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	<i>2182</i>	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	-	1 026 840
збиток	2195	(3 172)	(-)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	26 763	16 611
<i>у тому числі:</i>	<i>2241</i>	-	-
<i>дохід від благодійної допомоги</i>			
Фінансові витрати	2250	(-)	(-)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(223)	(6 920)
<i>Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті</i>	<i>2275</i>	-	-



Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	23 368	1 036 531
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	23 368	1 036 531
збиток	2355	(-)	(-)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	(7 381)	60 617
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	(22 712)	41 595
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	(30 093)	102 212
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	(30 093)	102 212
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	(6 725)	1 138 743

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	825 273	1 196 186
Витрати на оплату праці	2505	281 478	376 601
Відрахування на соціальні заходи	2510	61 833	80 469
Амортизація	2515	62 986	35 061
Інші операційні витрати	2520	305 015	360 113
Разом	2550	1 536 585	2 048 430

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

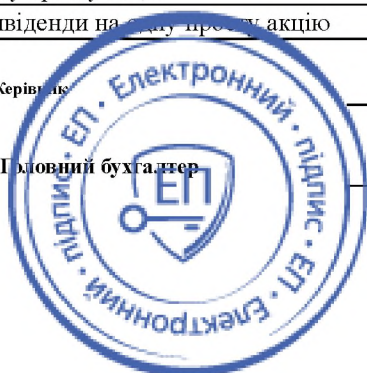
Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	-	-
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	-	-
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	-	-
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту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

Керівник

Кошей Віталій Олександрович

Головний бухгалтер

Костяєва Світлана Владиславівна



ЕП Кошей
Віталій
Олександрович
ЕП Костяєва
Світлана
Владиславівна



Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за **Рік 2022** р.

Форма №3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	791 994	1 424 194
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	286 202	1 284 644
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	1 189 187
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	200	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	9 630	6 993
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	282	1 987
Надходження від операційної оренди	3040	855	1 047
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	3 865	9 244
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(716 533)	(1 990 873)
Праці	3105	(224 458)	(315 032)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(62 795)	(90 973)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(58 907)	(208 891)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(9 585)	(130 391)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(49 322)	(78 500)
Витрачання на оплату авансів	3135	(16 591)	(15 215)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(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	(8 889)	(32 845)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	4 707	74 280
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	(604)	(8 589)
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	-604	-8 589
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	4 103	65 691
Залишок коштів на початок року	3405	89 814	24 123
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	93 917	89 814

Керівник

*ЕП Коцей
Віталій
Олександрович*

Коцей Віталій Олександрович

Головний бухгалтер

*ЕП Костяєва
Світлана
Владиславівна*

Костяєва Світлана Владиславівна



Підприємство **Обласне комунальне підприємство "Донецьктеплокомуненерго"**

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2023

01

01

03337119

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Звіт про власний капітал

за Рік 2022 р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	101 442	82 588	353 688	-	(1 696 506)	(3 000)	-	(1 161 788)
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	101 442	82 588	353 688	-	(1 696 506)	(3 000)	-	(1 161 788)
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	23 368	-	-	23 368
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	(7 381)	(22 712)	-	7 381	-	-	(22 712)
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	(7 381)	-	-	7 381	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	(22 712)	-	-	-	-	(22 712)
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	-	(7 381)	(22 712)	-	30 749	-	-	656
Залишок на кінець року	4300	-101 442	75 207	330 976	-	(1 665 757)	(3 000)	-	(1 161 132)

Керівник

*Віталій
Олександрович
EP Кощей*

Коцей Віталій Олександрович

Головний бухгалтер

*Світлана
Владиславівна*

Костяєва Світлана Владиславівна



ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**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:	Україна, 84307, Донецька обл., місто Краматорськ, ПРОВУЛОК ЗЕМЛЯНИЙ, будинок 2
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 – Кошей Віталій Олександрович Головний бухгалтер – Костяєва Світлана Владиславівна Середня кількість працівників – 2 353 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 «Горецьктепломережа»
- 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:

- 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 теплоізольованих 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 введів 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-ІХ «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.

В таких умовах єдиним можливим способом підтримки бізнесу є тотальна дерегуляція, лібералізація та посилення державної підтримки. Постановою №314 від 18 березня 2022 року Кабмін запровадив декларативний принцип набуття права на провадження господарської діяльності без необхідності отримання документів дозвільного характеру, ліцензій тощо. Крім того, внесені до Трудового кодексу зміни націлені на лібералізацію трудових відносин під час дії воєнного стану. Серед основних новацій: можливість збільшення робочого часу з 40 до 60 годин на тиждень та зменшення обов'язкового вихідного дня до одного, можливість призупинення дії трудового договору. 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.

Також варто пам'ятати про настання форс-мажорних обставин, що дає змогу бізнесу відтермінувати виконання договірних зобов'язань. Торгово-промислова палата України видала офіційний лист-підтвердження настання форс-мажорних обставин у зв'язку з початком війни з російською федерацією.

Війна привела до загибелі як військових, так і мирного населення України та вилилася 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. Більше 4 мільйонів чоловік за цей період виїхали з України, в основному жінки та діти, кількість внутрішніх

переселенців перевищила 7 мільйонів осіб.

Унаслідок широкомасштабної агресії РФ проти України значно зріс рівень усіх ризиків, які впливають на стабільність фінансової системи та діяльність економіки. Втрати ВВП України в 2022 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.

Для збереження фінансової стабільності емісійне фінансування державного бюджету Національним банком має бути і надалі мінімізовано. Для досягнення цього потрібно продовжувати докладати зусиль для залучення офіційного фінансування від міжнародних партнерів на пільгових умовах, а також дотримуватися максимально можливої економії бюджетних ресурсів і міжнародних резервів в умовах воєнного стану. Збільшення бюджетних видатків має відбуватися насамперед на пріоритетні напрями – забезпечення обороноздатності країни та соціального захисту населення, водночас надання податкових пільг має носити виключний, а не всеохоплюючий характер.

Війна спричиняє негативний вплив на всі сфери життя, як держави в цілому, так і окремої людини та суб'єктів господарювання. Військові дії призводять до значних жертв, міграції населення, пошкодження інфраструктури та порушення економічної діяльності в Україні.

Через війну економіка України у 2022 році скоротилася на більш ніж 35%. Порушено виробничу і торговельну діяльність через масове руйнування інфраструктури, зокрема залізничного та інших сполучень із сусідніми країнами, дорожньої мережі та мостів, є великі втрати робочої сили через міграцію або призов до армії. На економіку України справляють істотний негативний вплив атаки РФ на об'єкти енергетичної інфраструктури, блокування портів, виведення з активного користування значних площ сільськогосподарського призначення, знищення та пошкодження металургійних заводів, тощо. Значний негативний вплив відіграють відключення електрики через ракетні атаки, що суттєво зменшують можливості бізнесу.

Споживча інфляція пришвидшилася, надалі відображаючи наслідки повномасштабної війни росії проти України, серед яких порушення ланцюгів постачання, руйнування виробництв, скорочення пропозиції товарів та послуг, збільшення виробничих витрат бізнесу, а також дефіцит електроенергії. Водночас інфляція зростала повільніше за прогноз НБУ через розширення пропозиції продуктів харчування, деокупацію територій, слабкий споживчий попит, зміцнення готівкового курсу гривні та стабілізацію інфляційних очікувань.

Через дефіцит е/е більшість металургійних підприємств обмежили виробництво, хоча у другій половині грудня окремі підприємства частково відновлювали роботу та нарощували виробництво деяких видів продукції (трубні підприємства) завдяки поставкам е/е під виробничі потреби. Також з цієї ж причини призупинили виробництво залізрудні шахти. Газовидобувні підприємства скоротили видобуток після обстрілів добувної інфраструктури у листопаді. Скоротилося виробництво олії, борошна та молочної продукції. Частка енергії у собівартості продукції зростає; серед найбільш постраждалих напрямків харчової промисловості -виробництво комбікормів. Машинобудування підтримується попитом з боку видобувного сектору та військовими потребами у спецтехніці; потреба оновлення зруйнованої енергетичної інфраструктури та окремі іноземні замовлення підтримали виробників енергетичного обладнання.

МВФ спрогнозував падіння української економіки у 2022 році і вирішив не робити прогнози щодо України на наступні 5 років через високий ступінь невизначеності, яку несе розв'язана РФ війна. При цьому, враховуючи, що війна стала затяжною, у МВФ називають перспективи на 2023 рік стриманими та вкрай невизначеними.

Значний дефіцит державного бюджету (без урахування грантів) в грудні зумовлено надолуженням видатків завдяки наявному фінансуванню. У 2022 році дефіцит перевищив 911 млрд грн та 1391 млрд грн без урахування грантів, який утім був меншим за граничний плановий обсяг (1497.2 млрд грн). Дефіцит від початку агресії РФ покривався міжнародним та монетарним фінансуванням • міжнародна допомога надходила як у вигляді грантів, так і кредитів, більш ритмічно в другому півріччі. У грудні надійшло 3.8 млрд дол. США грантів та понад 1.6 млрд дол. США кредитів. Обсяг викупу ОВДП НБУ становив узгоджені 400 млрд грн та з другої половини року здійснювався в узгодженому з Мінфіном обсязі у 30 млрд грн на місяць.

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 2022 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 2022 року, була затверджена від імені Керівництва Підприємства 22 лютого 2023 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 «Донецьктеплокомуненерго» 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 «Донецьктеплокомуненерго» повідомило орган ліцензування, про прийняте рішення щодо тимчасового, на період дії воєнного стану в Україні, відтермінування розроблення, погодження та затвердження інвестиційної програми на планований 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 агресією 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 2022 році чисельність персоналу підприємства в порівнянні з 2021 роком зменшилось на 724 чоловіка або на 34,2%

Різне зменшення чисельності персоналу зумлено введенням воєнного стану в Україні. Так, на території непідконтрольній українській владі виявся один відокремлений підрозділ ВО ОКП «ДТКЕ» «Волновахаміжрайтепломережа». Вісім відокремлених підрозділів знаходять в зоні активних бойових дій. 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.

Основна причина виникнення заборгованості в тарифах: – це застосування по категорії споживачів «населення» економічно не обґрунтованих тарифів що діяли на кінець опалювального періоду 2020/2021 років, відповідно до Меморандуму про взаєморозуміння щодо врегулювання проблемних питань у сфері постачання теплової енергії та постачання гарячої води в опалювальному періоді 2021/2022рр. від 30.09.2021р. Також 19 серпня 2022 року набрав чинності Закон України від 29 липня 2022 року № 2479 ІХ «Про особливості регулювання відносин на ринку природного газу та у сфері теплопостачання під час дії воєнного стану та подальшого відновлення їх функціонування», яким встановлюється мораторій на підвищення тарифів на теплопостачання для всіх категорій споживачів. Відповідно Закону № 2479, визначаються фінансові гарантії для підприємств теплопостачання, зокрема, шляхом компенсації їм заборгованості з різниці в тарифах з державного бюджету України.

Таким чином, загальна непогашена сума обсягу заборгованості різниці в тарифах з урахуванням обсягу заборгованості, яка була узгоджена Територіальною комісією станом на 01.01.2023 складає 562 707 010,37 гривень, в тому числі: за теплову енергію 462 995 948,80 гривень, за послуги з централізованого водопостачання та водовідведення 99 711 061,57 гривень., сума тарифу на сьогоднішній день, навіть не покриває собівартість 1 Гкал відпущеної енергії. Таке завідома збиткове виробництво, веде за собою зростання кредиторської заборгованості підприємства, в перш за все за енергоносії, з одного боку.

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.

Внаслідок російської агресії, запеклих бойових дій у 2022 році місто Святогірськ зазнало значних руйнувань та пошкоджень, що призвело до призупинення діяльності Виробничої дільниці ОКП «ДТКЕ» «Водопровідно-каналізаційного господарства міста Святогірськ» з надання послуг з централізованого водопостачання та водовідведення.

Станом на 31.12.2022 р. до складу підприємства входять 18 (вісімнадцять) 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).

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).

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:

	31.12.2022
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 2022 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 2022 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 (МСБО).

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 2022 року є фінансовою звітністю Підприємства, підготовленою 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 2022 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.

2.6 Вплив інфляції на фінансову звітність

Річна інфляція склала 26,6%. Цей показник виявився значно меншим за ті цифри, що прогнозували в першій половині року.

Невисокий показник споживчої інфляції свідчить про те, що упродовж повномасштабної війни, рівня якої не знала Європа за останні майже вісімдесят років, економіка України вистояла та успішно адаптувалася до функціонування в умовах війни.

Попри побоювання щодо розвитку гіперінфляційних процесів та високої ймовірності виходу темпів інфляції за межі 30%, за таких форс-мажорних умов, рівень інфляції виявився умовно співставним із низкою країн Європи. Адаже за попередніми даними Євростату споживча інфляція в Латвії становила 20,7%, Литві – 20%, Естонії – 17,5%. Така цінова плата за повномасштабну війну може вважатися досягненням для економіки України.

Упродовж всього часу війни інфляцію практично формували два головних чинники війни:

перший – обсяги руйнування інфраструктури (у т.ч. енергетики) та логістики і, відповідно, швидкість відновлення та адаптації економіки;

другий – рівень і швидкість міграції як чинник попиту і чинник забезпечення трудовими ресурсами потреби виробництва (і, відтак, формування пропозиції товарів та послуг).

Руйнівний тиск війни постійно компенсується політикою Держави щодо перенесення тягаря воєнних наслідків з бізнесу та населення на бюджет (програми підтримки, фіксація курсу гривні, заморожування тарифів для населення), що стало можливим завдяки отриманню фінансової допомоги від міжнародних партнерів.

У грудні головною складовою інфляції в цілому було зростання цін за групою продуктів харчування, які мали ті ж самі темпи (0,7%), що й загальний рівень (0,7%). При цьому, формування цін у цій групі, крім наслідків руйнації енергетичних об'єктів і, відтак, підвищення собівартості виробництва за рахунок використання більш дорогих джерел енергії, залежало і від впливу звичайного чинника сезонності.

Зберігається стримуючий вплив на загальний індекс інфляції й мораторію Уряду на зростання комунальних тарифів – цінові темпи на житло, воду, електроенергію, газ та інші види палива у грудні залишалися несуттєвими – 0,1% (0,2% у попередньому місяці).

В Міністерстві економіки України очікують, що на початку 2023 року в разі відсутності нових потужних викликів, загальна динаміка внутрішніх цін залишатиметься у сформованому руслі помірному зростанні, яке обумовлюватиметься подальшою успішною адаптацією економіки та населення до умов війни, що триває.

Ці факти дають можливість вважати, що Підприємство може не проводити перерахунок річної фінансової звітності за 2022 рік згідно з МСБО 29 "Фінансова звітність в умовах гіперінфляції".

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 кожен 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, використаної 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 справедливу 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 вирахуванням 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 витрат 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. Нараховані 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 ідентифікованій 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 відображених 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 тепlopостачання».

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 кожную 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 кожную 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 2022 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, непідконтрольній 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 кожен звітну дату, використовуючи матрицю для оцінки очікуваних кредитних збитків. Ставки очікуваних коефіцієнтів знецінення базуються на днях прострочки. Розрахунок відображає результат зваженої ймовірності та обґрунтованої інформації, яка є наявною на звітну дату про минулі події, поточні умови та прогнози щодо майбутніх економічних умов.

У загальній структурі дебіторської заборгованості Підприємства 95,1% займає категорія споживачів «Населення», 4,2% - «ІНШІ організації», залишок (0,7%) припадає на «Бюджетні установи».

У дебіторській заборгованості присутня заборгованість, що відповідає ознакам сумнівного боргу та яка віднесена до оціночного резерву під очікувані кредитні збитки. Станом на 31.12.2022р. вона складає - 776 855,93 тис. грн.

Протягом 2022 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 теплову енергію/послуги з постачання теплової енергії – 196 910,18 тис.грн.;
- за абонентське обслуговування – 2 332,15 тис.грн.

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 кожен 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 не врегульованими 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 відрізнятися 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

Звітним періодом, за який формується фінансова звітність, вважається календарний рік, тобто період з 01 січня по 31 грудня 2022 року.

МСФЗ, які набули чинності в звітному період

МСФЗ (IFRS) 3 «Об'єднання бізнесу»

1. IFRS 3 визначає, як компанія повинна враховувати активи та зобов'язання, які вона набуває в результаті об'єднання. IFRS 3 вимагає, щоб компанія посилалася на Концептуальні засади фінансової звітності, щоб сформулювати, що визнається активом чи зобов'язанням.

У поточній редакції з метою застосування IFRS 3 замість положень Концептуальних основ, випущених у 2018 році, покупці повинні використовувати визначення активу та зобов'язання і відповідні вказівки, викладені в Концепції, прийнятій Радою МСФЗ у 2001 році.

З 1 січня 2022 року оновлено посилання, відповідно до якого покупці повинні посилатися на Концептуальні засади, випущені у 2018 році, для визначення того, що складає актив чи зобов'язання.

2. Також з 1 січня 2022 року запроваджено виняток, згідно з яким для деяких видів зобов'язань та умовних зобов'язань компанії, що застосовують IFRS 3, мають замість Концептуальних основ посилатися на МСФЗ (IAS) 37 «Оціночні зобов'язання, умовні зобов'язання та умовні активи». Правління очікує, що цей виняток залишиться в IFRS 3 доти, доки визначення зобов'язання в IAS 37 відрізнятиметься від визначення в останній версії Концептуальних основ. Рада директорів планує розглянути можливість узгодження ухвал у рамках проекту щодо внесення цільових поліпшень до IAS 37.

МСФЗ (IAS) 16 «Основні засоби»

У поточній редакції пункту 17 IAS 16 передбачено, що до первісної вартості включаються витрати на перевірку активу, зменшені на суму чистих надходжень від продажу виробів, вироблених у процесі доставки та перевірки активу. Наприклад, витрати на тестування обладнання включаються до первісної вартості за мінусом прибутку від продажу зразків, отриманих у процесі тестування. Приміром, витрати на випробування свердловини включаються до первісної вартості за мінусом прибутку від продажу нафти та газу, отриманих у результаті випробування свердловини.

З 1 січня 2022 року забороняється віднімати із вартості основних засобів суми, отримані від продажу вироблених виробів, тоді як компанія готує актив до використання за призначенням. Натомість компанія визнаватиме таку виручку від продажу та відповідні витрати у складі прибутку чи збитку.

МСФЗ (IAS) 37 «Оціночні зобов'язання, умовні зобов'язання та умовні активи»

В даний час пункт 68 IAS 37 не уточнює, які витрати слід включати в оцінку витрат на виконання контракту з метою оцінки того, чи цей договір є обтяжливим. Дослідження, проведене Комітетом з інтерпретації МСФЗ, показало, що розбіжність у поглядах на те, які витрати включати може призвести до істотних відмінностей у фінансовій звітності компаній, які укладають деякі типи договорів.

З 1 січня 2022 року до пункту 68 IAS 37 внесено зміни, внаслідок яких встановлено, що витрати на виконання договору включають витрати, які безпосередньо пов'язані з цим договором і включають:

(а) додаткові витрати на виконання цього договору, наприклад, прямі витрати на оплату праці та матеріали; і

(б) розподілені інші витрати, безпосередньо пов'язані з виконанням договорів, наприклад, розподілену частину витрат на амортизацію об'єкта основних засобів, що використовується для виконання в числі інших та даного договору.

МСФЗ (IFRS) 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності»

Пункт D16 (а) IFRS 1 надає дочірній організації, яка вперше починає застосовувати МСФЗ пізніше, ніж її материнська компанія, звільнення щодо оцінки його активів та зобов'язань. Виняток, передбачений у пункті D16(a) IFRS 1, не застосовується до компонентів капіталу. Відповідно, до внесення поправки до IFRS 1 від дочірньої організації, яка вперше застосовувала МСФЗ пізніше, ніж її материнська компанія, могли вимагати вести два окремі обліку для накопичених курсових різниць, заснованих на різних датах переходу на МСФЗ. Поправка до IFRS 1 розширює звільнення, передбачене в пункті D16 (а) IFRS 1, на накопичені курсові різниці, щоб скоротити витрати для компаній, які вперше застосовують МСФЗ.

МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти»

Поправка роз'яснює, які комісії враховує компанія, коли вона застосовує тест «10 відсотків», передбачений пунктом B3.3.6 IFRS 9 для оцінки того, чи слід припинити визнання фінансового зобов'язання.

Так, з 1 січня 2022 року при визначенні величини виплат комісійної винагороди за вирахуванням отриманої комісійної винагороди позичальник враховує тільки суми комісійної винагороди, виплата або отримання яких здійснювалися між цим позичальником та відповідним кредитором, включаючи комісійну винагороду, отриману позичальником чи кредитором від імені один одного.

МСФЗ (IAS) 41 «Сільське господарство»

В даний час відповідно до пункту 22 IAS 41 при визначенні справедливої вартості шляхом дисконтування грошових потоків компанії виключають із розрахунку грошові потоки з оподаткування.

З 1 січня 2022 року вимогу про виключення податкових потоків коштів при оцінці справедливої вартості пункту 22 IAS 41 скасовано. Ця поправка привела у відповідність вимоги IAS 41 щодо оцінки справедливої вартості з вимогами інших стандартів МСФЗ.

МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда»

Поправка до МСФЗ 16 стосується лише ілюстративного прикладу, тому дата набрання чинності не вказується.

Правління отримало інформацію про можливу плутанину у зв'язку з вимогами щодо стимулів до оренди, проілюстровані у прикладі 13 IFRS 16. До внесення поправок до ілюстративного прикладу 13 як частина факторів включалося відшкодування, що стосується поліпшень орендованого майна, при цьому в прикладі недостатньо чітко подано висновок про те, чи таке відшкодування відповідатиме визначенню стимулу до оренди. Рада вирішила усунути можливість плутанини, виключивши з ілюстративного прикладу 13 відшкодування, що стосується поліпшень орендованого майна.

МСФЗ, які прийняті, але ще не набули чинності

Нижче наводяться стандарти і роз'яснення, які були випущені, але ще не вступили в силу на дату випуску фінансової звітності Підприємства. ОКП «Донецьктеплокомуненерго» має намір застосувати ці стандарти з дати їх вступу в силу.

Нові МСФЗ, прийняті станом на 01.01.2023, ефективна дата яких не настала:

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата	Дострокове застосування	Застосування у фінансовій звітності за 2022 рік	Вплив поправок
МСБО 1 «Подання фінансової звітності» (липень 2020)	<p>Поправки роз'яснюють критерій у МСБО 1 для класифікації зобов'язання як довгострокового: вимога до суб'єкта господарювання мати право відкласти погашення зобов'язання принаймні на 12 місяців після звітного періоду.</p> <p>Сутність поправок:</p> <ul style="list-style-type: none"> уточнено, що зобов'язання класифікується як довгострокове, якщо у організації є право відстрочити врегулювання зобов'язання щонайменше на 12 місяців, а право компанії на відстрочку розрахунків має існувати на кінець звітного періоду; класифікація залежить тільки від наявності такого права і не залежить від імовірності того, чи планує компанія скористатися цим правом - на класифікацію не впливають наміри чи очікування керівництва щодо того, чи компанія реалізує своє право на відстрочку розрахунків; роз'яснення впливу умов кредитування на класифікацію - якщо право відстрочити врегулювання зобов'язання залежить від виконання організацією певних умов, то дане право існує на дату закінчення звітного періоду тільки в тому випадку, якщо організація виконала ці умови на дату закінчення звітного періоду. Організація повинна виконати ці умови на дату закінчення звітного періоду, навіть якщо перевірка їх виконання здійснюється кредитором пізніше; і 	01 січня 2023 року	Дозволено	Підприємство достроково не застосувало цей стандарт у фінансовій звітності за 2022 рік	Поправки не вплинули на фінансову звітність 2022 р.

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата	Дострокове застосування	Застосування у фінансовій звітності за 2022 рік	Вплив поправок
	<ul style="list-style-type: none"> «урегулювання» визначається як погашення зобов'язань грошовими коштами, іншими ресурсами, що представляють собою економічні вигоди, або власними дольовими інструментами, які класифікуються як капітал. <p>Поправки повинні застосовуватися ретроспективно.</p>				
МСБО 1 «Подання фінансової звітності», Практичні рекомендації (IFRS PS) 2 «Формування суджень про суттєвість» (лютий 2021)	<p>У лютому 2021 року Рада з МСФЗ опублікувала поправки до МСБО (IAS) 1 та Практичного керівництва з МСФЗ (IFRS) 2 "Визначення суттєвості".</p> <p>Поправки включають:</p> <p>Заміна вимог до компаній розкривати свої «основні положення» облікової політики (significant accounting policies) вимогою розкривати «суттєві положення» облікової політики (material accounting policies); і</p> <p>Додавання керівництва про те, як компаніям слід застосовувати концепцію суттєвості при прийнятті рішень щодо розкриття облікової політики.</p> <p>Інформація про облікову політику є суттєвою, якщо, розглядаючи разом з іншою інформацією, включеною до фінансової звітності, вона за обґрунтованими очікуваннями могла б вплинути на рішення, які основні користувачі фінансової звітності загального призначення роблять на основі цієї звітності.</p> <p>Хоча операція, інша подія або умова, з якою пов'язана інформація про облікову політику, може бути суттєвою (сама по собі), це не обов'язково означає, що відповідна інформація про облікову політику є суттєвою для фінансової звітності.</p> <p>Розкриття несуттєвої інформації про облікову політику може бути прийнятним, хоч і не вимагається.</p> <p>Поправки до МСБО 1 застосовуються до річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2023 року або після цієї дати, з можливістю дострокового застосування. Оскільки поправки до ПКТ 2 надають не обов'язкове керівництво щодо застосування визначення суттєвості до інформації про облікову політику, дата набрання чинності для цих поправок не є обов'язковою.</p>	01 січня 2023 року	Дозволено		
МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» (лютий 2021)	<p>У лютому 2021 року Рада з МСФЗ опублікувала поправки до МСФЗ (IAS) 8, в яких вводить визначення "облікових оцінок". До появи цих поправок, МСФЗ (IAS) 8 включав визначення облікової політики та визначення зміни у бухгалтерських оцінках. Поеднання визначення одного поняття (облікова політика) з іншим визначенням змін (зміна у бухгалтерських оцінках) приховує різницю між обома поняттями. Щоб зробити цю відмінність більш ясною, Рада з МСФЗ вирішила замінити визначення зміни у бухгалтерських оцінках визначенням бухгалтерських оцінок.</p> <p>Поправки замінюють визначення змін у бухгалтерських оцінках визначенням бухгалтерських оцінок. Згідно з новим визначенням, бухгалтерські оцінки - це «грошові суми у фінансовій звітності, оцінка яких пов'язана з невизначеністю» (monetary amounts in financial statements that are subject to measurement uncertainty).</p>	1 січня 2023 року	Дозволено		

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата	Дострокове застосування	Застосування у фінансовій звітності за 2022 рік	Вплив поправок
	<p>Компанія здійснює бухгалтерську оцінку задля досягнення мети, поставленої в обліковій політиці. Виконання бухгалтерських оцінок включає використання суджень чи припущень з урахуванням останньої доступної надійної інформації.</p> <p>Ефекти зміни вихідних даних або методу оцінки, використаних для виконання бухгалтерської оцінки, є змінами в бухгалтерських оцінках, якщо вони не є результатом виправлення помилок попереднього періоду.</p> <p>Поправки набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2023 року або після цієї дати, і застосовуються до змін в обліковій політиці та змін в облікових оцінках, які відбуваються на початку цього періоду або після нього.</p>				
МСБО 12 «Податки на прибуток» (травень 2021)	<p>У травні 2021 року Рада з МСФЗ опублікувала поправки до МСФЗ (IAS) 12, які звужують сферу застосування винятку щодо первісного визнання винятку щодо первісного визнання відповідно до МСБО 12, так що він більше не застосовується до операцій, які призводять до однакових тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню та вирахуванню.</p> <p>Операція, яка не є об'єднанням бізнесів, може призвести до початкового визнання активу та зобов'язання та на момент її здійснення не впливати ні на бухгалтерський прибуток, ні на оподаткований прибуток. Наприклад, на дату початку оренди орендар, як правило, визнає зобов'язання з оренди та включає ту саму суму у початкову вартість активу у формі права користування. Залежно від застосовного податкового законодавства при первісному визнанні активу та зобов'язання щодо такої операції можуть виникнути рівновеликі оподатковані та тимчасові різниці, що віднімаються. Звільнення, передбачене пунктами 15 і 24, не застосовується до таких тимчасових різниць, і тому організація визнає відкладене податкове зобов'язання та актив, що виникло.</p> <p>Компанія, що застосовує поправку вперше, має на дату початку самого раннього з представлених порівняльних періодів:</p> <p>(а) визнати відстрочений податковий актив – тією мірою, в якій є ймовірним наявність у майбутньому оподаткованого прибутку, проти якого можна зарахувати цю від'ємну тимчасову різницю,</p> <p>відкладене податкове зобов'язання щодо всіх тимчасових різниць, що віднімаються та оподатковуються, пов'язаних:</p> <p>(i) з активами у формі права користування та зобов'язаннями з оренди; і</p> <p>(ii) з визнаними зобов'язаннями щодо виведення об'єктів з експлуатації, відновлення навколишнього середовища та аналогічними зобов'язаннями та із сумами цих зобов'язань, включених до первісної вартості відповідного активу;</p> <p>(б) визнати сумарний ефект первинного застосування цих поправок як коригування вступного сальдо нерозподіленого прибутку (або іншого компонента власного капіталу, залежно від ситуації) на зазначену дату.</p>	1 січня 2023 року	Дозволено		

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата	Дострокове застосування	Застосування у фінансовій звітності за 2022 рік	Вплив поправок
	Поправки повинні застосовуватися до операцій, які відбуваються на дату або після початку найбільш раннього з представлених порівняльних періодів. Крім того, на початок найбільш раннього з представлених порівняльних періодів відстрочений податковий актив (за умови наявності достатнього оподаткованого прибутку) і відстрочене податкове зобов'язання також повинні бути визнані для всіх тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню та оподаткуванню, пов'язаних з орендою та зобов'язаннями з виведення активів з експлуатації.				
МСФЗ 17 Страхові контракти (липень, червень 2020)	<p>У травні 2017 року Рада з МСФЗ випустила МСФЗ (IFRS) 17 "Страхові контракти" (МСФЗ (IFRS) 17), новий всеосяжний стандарт бухгалтерського обліку для договорів страхування, що охоплює визнання та оцінку, подання та розкриття інформації. Після набуття чинності МСФЗ (IFRS) 17 замінить МСФЗ (IFRS) 4 "Страхові контракти" (МСФЗ (IFRS) 4), випущений у 2005 році. МСФЗ (IFRS) 17 застосовується до всіх видів договорів страхування (тобто страхування життя, страхування, відмінне від страхування життя, пряме страхування та перестрахування), незалежно від типу організації, яка їх випускає, а також до певних видів договорів страхування, випускають їх, а також до певних гарантій та фінансових інструментів з ознаками дискреційної участі. Ключові зміни стандарту:</p> <ul style="list-style-type: none"> Виключення деяких видів договорів зі сфери застосування МСФЗ 17 Спрощене подання активів і зобов'язань, пов'язаних з договорами страхування в звіті про фінансовий стан Вплив облікових оцінок, зроблених в попередніх проміжних фінансових звітностях Визнання і розподіл аквізичійних грошових потоків Зміна у визнанні відшкодування за договорами перестрахування в звіті про прибутки і збитки Розподіл маржі за передбачені договором страхування інвестиційні послуги (CSM) Можливість зниження фінансового ризику для договорів вхідного перестрахування і непохідних фінансових інструментів Перенесення дати вступу в силу МСФЗ 17, а також продовження періоду звільнення від застосування МСФЗ (IFRS) 9 для страхових компаній до 1 січня 2023 року Спрощений облік зобов'язань по врегулюванню збитків за договорами, які виникли до дати переходу на МСФЗ 17 Послаблення в застосуванні технік для зниження фінансового ризику Можливість визначення інвестиційного договору з умовами дискреційної участі в момент переходу на новий стандарт, ніж в момент виникнення договору 	1 січня 2023 року	Дозволено		
МСФЗ 16 «Оренда» (вересень 2022)	<p>У вересні 2022 року Рада з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (IASB) випустила документ «Зобов'язання щодо оренди при продажу та зворотній оренді», який вносить зміни до МСФЗ 16 «Оренда» додаванням параграфу 102А.</p> <p>Якщо операція продажу з зворотною орендою кваліфікується як операція продажу згідно з МСФЗ (IFRS) 15 "Виручка за договорами з клієнтами", продавець-орендар</p>	01 січня 2024 року	Дозволено		

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

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата	Дострокове застосування	Застосування у фінансовій звітності за 2022 рік	Вплив поправок
	інструментів компанії, опціон на конвертацію визнається або як капітал, або як зобов'язання, окремо від основного зобов'язання згідно з МСФЗ (IAS) 32 "Фінансові інструменти": Подання". Рада з МСФЗ роз'яснила, що коли компанія класифікує основне зобов'язання як поточне або довгострокове, вона може ігнорувати лише ті опціони на конвертацію, які визнаються як власний капітал.				
МСФЗ (IFRS) 10 "Консолідована фінансова звітність" та МСБО (IAS) 28 "Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства" «Продаж або внесок активів у угодах між інвестором та його асоційованою організацією чи спільним підприємством»	Поправки до МСФЗ (IFRS) 10 та МСБО (IAS) 28 застосовуються до випадків продажу або внеску активів між інвестором та його асоційованою організацією чи спільним підприємством. Зокрема, поправки роз'яснюють, що прибутки або збитки від втрати контролю над дочірньою організацією, яка не є бізнесом, в угоді з асоційованою організацією або спільним підприємством, які враховуються методом участі в капіталі, визнаються у складі прибутків або збитків материнської компанії лише у частці інших непов'язаних інвесторів у цій асоційованій організації чи спільному підприємстві. Аналогічно, прибутки чи збитки від переоцінки до справедливої вартості решти частки в колишній дочірній організації (яка класифікується як інвестиція в асоційовану організацію або спільне підприємство і враховується методом участі в капіталі) визнаються колишньою материнською компанією тільки в частці незв'язаних інвесторів у нову асоційовану організацію або спільне підприємство.	Дата набуття чинності має бути визначена Радою МСФЗ	Дозволено		

У фінансовій звітності Підприємство за звітний період 2022 рік, що закінчився 31.12.2022 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. Основні засоби

Основні засоби	Будинки, споруди та передавальні пристрої	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інші основні засоби	Всього
Первісна вартість					
Станом на 1 січня 2021	660 164	385 750	39 792	46 142	1 131 848
Надходження	31230	39684	1224	8577	80 715
Дооцінка	71 165				1 212 563
Інші зміни	4 267	-1 930	133	-2469	1 293 278
Вибуття	-13873	-2108	-154	-488	-16623
Станом на 31 грудня 2021	752 953	421 396	40 995	51 762	1 267 106
Надходження	1892	2190	1131	590	5 803
Дооцінка					0
Інші зміни					0
Вибуття	-89	-85		-156	-330
Станом на 31 грудня 2022	754 756	423 501	42 126	52 196	1 272 579
Накопичена амортизація					
Станом на 1 січня 2021	326 725	218 754	30 852	30 765	607 096
Нараховано за рік	16 544	12 853	1202	4447	35 046
Дооцінка	2372		11		2 383
Інші зміни	-1954	-57	219	2062	
Вибуття	-7468	-1783	-71	-416	-9 738
Станом на 31 грудня 2021	336 219	229 767	32 213	36 858	635 057
Нараховано за рік	29 754	28 661	1808	2737	62 960
Дооцінка					0
Інші зміни	28			-28	0
Вибуття	-89	-85		-156	-330
Станом на 31 грудня 2022	365 912	258 343	34 021	39 411	697 687
Чиста балансова вартість					
Станом на 1 січня 2021	333 439	166 996	8 940	15 377	524 752
у т.ч. капітальні інвестиції					59 824
Станом на 31 грудня 2021	416 734	191 629	8 782	14 904	632 049
у т.ч. капітальні інвестиції					52 539
Станом на 31 грудня 2022	388 844	165 158	8 105	12 785	574 892
у т.ч. капітальні інвестиції					51 078

Зменшення корисності та відновлення корисності не визнавалося; інші зміни первісної вартості основних засобів у звітних періодах проводились за розпорядженням Керівництва Підприємства; угоди про придбання в майбутньому основних засобів не укладалась; основних засобів, отриманих за рахунок цільового використання впродовж звітнього періоду не було; зміни розміру додаткового капіталу в результаті переоцінки основних засобів та обмеження щодо його розподілу між власниками (учасниками) впродовж звітнього періоду не було. Впродовж звітних періодів відбулася продаж тих основних засобів, використання яких за думкою Керівництва, вже не приносить збільшення економічних вигід.

Основні засоби, що тимчасово не використовуються та знаходяться на тимчасово окупованій території:

Актив	Станом на 31 грудня 2022р.	ВО "Дебальцеве епलोмережа"	ВО "Єнакієве епलोмережа"	ВО "Жданівка епलोмережа"	ВО Новоазовськ епलोмережа"	ВО "Сніжнетеп ломережа"	ВО "Харцизьке епломережа"	ВО "Шахтарськ епломережа"	ВО "Ясинуват епломережа"
Основні засоби:	236 155	30 376	44 945	24 076	14 293	36 435	43 235	29 569	13 227

Актив	Станом на 31 грудня 2022р.	ВО "Дебальцеве епलोмережа"	ВО "Снакієвет епलोмережа"	ВО "Жданівкат епलोмережа"	ВО Новоозовськ епलोмережа"	ВО "Сніжетеп ломережа"	ВО "Харцизьк епलोмережа"	ВО "Шахтарськ епलोмережа"	ВО "Ясинуват епलोмережа"
у т.ч. незавершені капітальні інвестиції	12 660	838	3 490	234	3 391	2 164	857	1 672	14
залишкова вартість	223 495	29 537	41 456	23 842	10 902	34 271	42 378	27 897	13 213
первісна вартість	425 065	44 793	92 281	41 085	18 263	67 265	75 224	53 172	32 983
знос	201 570	15 255	50 825	17 243	7 361	32 994	32 846	25 275	19 770

Активи, які повністю готові для використання, але не почали використовуватися в господарській діяльності станом на звітну дату, признаються необоротними активами:

31.12.2022 р. - 51 078 тис.грн.

31.12.2021 р. - 52 539 тис.грн.

6.2. Нематеріальні активи

	Авторські та суміжні з ними права	Інші нематеріальні активи	Нематеріальні активи
Первісна вартість			
Станом на 1 січня 2021	237	150	387
Надходження			0
Інші зміни		-8	-8
Станом на 31 грудня 2021	237	142	379
Надходження			0
Вибуття			0
Станом на 31 грудня 2022	237	142	379
Накопичена амортизація			
Станом на 1 січня 2021	204	63	267
Нараховано за рік	23	2	25
Інші зміни	-14	6	-8
Станом на 31 грудня 2021	213	71	284
Нараховано за рік	2	24	26
Інші зміни			0
Станом на 31 грудня 2022	215	95	310
Чиста балансова вартість			
Станом на 31 грудня 2020	33	87	120
Станом на 31 грудня 2021	24	71	95
Станом на 31 грудня 2022	22	47	69

Нематеріальних активів, отриманих у результаті об'єднання підприємств немає; змін первісної вартості та накопиченої амортизації нематеріальних активів у результаті переоцінки протягом 2022 року не відбувалось; інші зміни первісної (переоціненої) вартості та сума накопиченої амортизації нематеріальних активів у звітних періодах не відбувалось; переданих у заставу нематеріальних активів немає; угод на придбання в майбутньому нематеріальних активів не укладалось; нематеріальних активів, отриманих за рахунок цільових асигнувань, протягом звітного періоду не було.

Нематеріальні активи, що тимчасово не використовуються та знаходяться на тимчасово окупованій території:

Актив	Станом на 31.12.22р.	ВО "Дебальцеве тепломережа"	ВО "Єнакієве тепломережа"	ВО Новоазовське тепломережа"	ВО "Харцизьке тепломережа"	ВО "Шахтарське тепломережа"
Нематеріальні активи :	66	8	5	2	4	49
первісна вартість	111	12	8	2	8	82
Знос	45	4	4		4	33

6.3. Довгострокова дебіторська заборгованість

Довгострокова дебіторська заборгованість складає:

31.12.2022р.- 912 тис.грн.;

31.12.2021р.- 1 018 тис.грн.

До розділу «Довгострокова дебіторська заборгованість» на кінець звітнього року включено: заборгованість за договорами позики працівникам Підприємств.

6.4. Запаси

Запаси Підприємства складаються з наступних елементів:

	31 грудня 2022	31 грудня 2021
Виробничі запаси	74 903	81 130
Незавершене виробництво	1 060	987
Готова продукція	3 577	1 755
Товари	-	-
Разом	79 540	83 872

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.

Запаси, що тимчасово не використовуються та знаходяться на тимчасово окупованій території:

Актив	Станом на 31.12.22.	ВО "Дебальцеве тепломережа"	ВО "Єнакієве тепломережа"	ВО "Жданівка тепломережа"	ВО Новоазовське тепломережа"	ВО "Сніжне тепломережа"	ВО "Харцизьке тепломережа"	ВО "Шахтарське тепломережа"	ВО "Ясинуватка тепломережа"
Запаси	14 029	1 238	2 164	2 302	773	2 758	234	2 678	1 882
виробничі запаси	13 996	1 238	2 164	2 302	773	2 724	234	2 678	1 882
готова продукція	34					34			

6.5. Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість за товари та послуги

31 грудня 2022

31 грудня 2021

1 066 422

834 720

в т.ч. резерв під очікувані кредитні збитки	-776 856	-577 833
з бюджетом	136 413	125 775
Аванси видані	16 709	8 031
Інша поточна дебіторська заборгованість	1 104	13 699
Витрати майбутніх періодів	152	248
Дебіторська заборгованість разом:	1 220 800	982 473

Станом на 31.12.2022р. дебіторська заборгованість (сальдо) становить – 1 220 800 тис. грн.

Згідно МСФЗ 15 в 2021- 2022 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 2022 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 31.12.2022р. вона складає - 776 855,93 тис. грн.

Протягом 2022 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 теплову енергію/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 31.12.22	ВО "Дебальце ветеplomе режа"	ВО "Єнакієвте пломережа"	ВО "Жданівкате пломережа"	ВО Новоазовськт спломережа"	ВО "Сніжнетеп ломережа"	ВО "Харцизькте пломережа"	ВО "Шахтарськте пломережа"	ВО "Ясинуватат спломережа"
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								

6.6. 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 2021
Готівка	16	77
Грошові кошти в банках	93 870	89 625
	93 917	89 814

Первісна та подальша оцінка грошових коштів здійснюється Підприємством за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості. Станом на 31 грудня 2022, 2021 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 31.12.22р.	ВО "Дебальцеве тепло мережа"	ВО "Єнакієве тепло мережа"	ВО "Жданівка тепло мережа"	ВО Новоазовське тепло мережа"	ВО "Сніжне тепло мережа"
Гроші та їх еквіваленти :	79	1	21	8	47	1
Готівка	4		3			1
Рахунки в банках	75	1	19	8	47	

6.7. Інші оборотні активи

Інші оборотні активи складають:
31.12.2022р.- 406 025 тис.грн.
31.12.2021р.- 450 425 тис.грн.

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

6.8. 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 31.12.2022 року становить – 3 000 тис грн.

Станом на 31.12.2022 року розмір відображеного у фінансовій звітності статутного капіталу Підприємства відповідає розміру, який заявлений у статутних документах, в сумі 101 442 тис грн.

Станом на 31.12.2022 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 31.12.2022 року Підприємство не формувало резервний капітал.

Капітал у дооцінках станом на 31.12.2022 року становить – 75 207 тис грн.

Додатковий капітал станом на 31.12.2022 року становить – 330 976 тис грн.

Станом на 01.01.2022 року непокритий збиток становив 1 696 506 тис грн, станом на 31.12.2022 року непокритий збиток становить 1 665 757 тис грн.

6.9. Інші довгострокові зобов'язання

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

31.12.2022р.- 10 тис.грн.

31.12.2021р.- 1 076 тис.грн.

6.10. Довгострокові забезпечення

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

Залишок на 01 січня 2021 р.	20 249
Створено	37 311
Використано	-28 938
Залишок на 31 грудня 2021 р.	28 623
Залишок на 31 грудня 2022 р.	34 081

6.11. Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями

У складі статті Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями відображено розрахунки за ПДВ згідно рішення суду №2а/0570/4516/2012 від 17.04.2012, строк погашення яких становить менше 365 днів:

31.12.2022р.- 1 066 тис.грн.

31.12.2021р.- 3 197 тис.грн.

6.12. Кредиторська заборгованість

	31 грудня 2022	31 грудня 2021
Кредиторська заборгованість за товари та послуги	2 963 834	2 843 663
Кредиторська заборгованість за розрахунком з бюджетом	260 790	249 048
Заборгованість зі страхування	20 339	22 012
Заборгованість перед персоналом	12 010	20 344
Аванси отримані	9 703	10 157
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	5 341	5 341
Доходи майбутніх періодів	33 666	33 036
Інші поточні зобов'язання	247 525	237 576
Разом:	3 553 208	3 421 177

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 31.12.22р	ВО "Дебальцеве" п/мережа"	ВО "Єнакієве" п/мережа"	ВО "Жданівка" п/мережа"	ВО Новоазовськ п/мережа"	ВО "Сніжне" п/мережа"	ВО "Харцизьк" п/мережа"	ВО "Шахтарськ" п/мережа"	ВО "Ясинувата" п/мережа"
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.

6.13. Чистий дохід (виручка) від реалізації та собівартість

За звітний період доходи від основних операцій за категоріями включають:

	2022 рік	2021 рік
Дохід від реалізації товарів та послуг	1 033 912	1 386 899
Собівартість реалізованих товарів та послуг	-1 146 741	-1 595 284
Валовий прибуток	-112 829	-208 385

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

6.14. Прибутки та збитки

Протягом періоду, який закінчився 31 грудня 2022 року, податок на прибуток підприємств в Україні становив 18%. За результатом всіх видів діяльності в 2022 році Підприємство отримало прибуток в розмірі 23 368 тис. грн. За попередній звітний рік Підприємство мало прибуток 1 036 531 тис. грн.

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

Звіт про рух грошових коштів за 2022 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 2022 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 2022 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	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2021
Дата оцінки								
Гроші та їх еквіваленти	-	-	-	-	93 917	89 814	93 917	89 814

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	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021
Дата оцінки	31.12.22	31.12.21	31.12.22	31.12.22	31.12.22	31.12.21	31.12.22	31.12.21
Гроші та їх еквіваленти	-	-	-	-	93 917	89 814	93 917	89 814

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 31.12.2021 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	89 814	4 103	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	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2021
1	2	3	4	5
Торговельна дебіторська	1 084 235	856 450	1 084 235	856 450

Грошові кошти	93 917	89 814	93 917	89 814
Торговельна кредиторська заборгованість	2 974 603	2 857 017	2 974 603	2 857 017

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

Судові справи

В ході своєї поточної діяльності Підприємство виступає стороною у судових справах, а саме позивачем щодо виконання зобов'язань дебіторами по укладених договорах виробництва, транспортування, постачання теплової енергії та надання послуг централізованого опалення. Підприємство позитивно оцінює перспективи судових справ, які знаходяться на дату фінансової звітності у стані розгляду чи виконавчого провадження та не створює резерв забезпечення на покриття збитків від судових справ.

Заборгованість із строком виникнення «від 1-го до 2-х років» та «від 2-х до 3-х років» щомісячно відпрацьовується Підприємством, як у добровільному порядку шляхом спілкування з споживачами та проведення ретельної інформаційно-роз'яснювальної роботи, так і у примусовому порядку через звернення до суду.

Дт станом на 31.12.22р.	Поточна Дт 2022 року (до 1 року)	Дт охоплена заходами впливу, тис. грн.			Всього охоплена	Дт, що неохоплена заходами впливу/ сплачується у добровільному порядку	в т.ч.
		Укладені договори реструкт. боргу	Претензійно-позовна робота				
			Подано до суду	Стягується ДВС			
1 729 149	620 101	12 325	212 535	172 809	397 669	711 379	555 294
100%	36%	1%	12%	10%	23%	41%	32%

У зв'язку зі змінами у чинному законодавстві, на період дії військового стану, відповідно до Закону України «Про виконавче впровадження», призупинено примусове стягнення заборгованості з фізичних осіб, проте, ОКП «ДТКЕ» продовжує роботу з подання судових наказів та позовів до

суду задля уникнення прострочення строків позовної давнини. За період воєнного стану до суду подано судових наказів та позовів на загальну суму дебіторської заборгованості у розмірі 13 770,0 тис.грн.

Робота з відділами державної виконавчої служби (ДВС)

Виконання судових рішень, які вступили в силу, покладається на відділи державної виконавчої служби, куди направляються виконавчі документи про примусове стягнення заборгованості.

Знаходилось у ДВС на виконанні:

- на 31.12.2021р. - 21 377 виконавчих документів на 248 768,90тис.грн.
- на 31.12.2022р. - 20 072 виконавчих документів на 254 256,00тис.грн.

Подано до ДВС виконавчих документів у 2022рр.

- 2021р.- 10 555 виконавчих документів на 176 203,57тис.грн.
- 2022р. – 966 виконавчих документів на 18 544,00тис.грн.

Найбільша кількість документів була подана до ДВС у 2021р. Це обумовлено значною кількістю виконавчих документів, яка поверталася до ОКП «ДТКЕ» без виконання через відсутність боржників, або майна у боржників. Повернуті виконавчі документи направлялися повторно до ДВС для здійснення примусового виконання.

У 2022р. кількість поданих на виконання документів до ДВС у порівнянні з 2021р. значно знизилась через те, що фактично з 24.02.2022р. органи ДВС не здійснюють заходи примусового стягнення комунальних боргів через заборону такого стягнення. Таким чином у 2022р. стягнення проводилося ДВС протягом січня-лютого (2 міс.), що відобразилося на показниках фактичного стягнення.

Фактично стягнуто ДВС у 2021р.- 2022р.

- за 2021р. стягнуто ДВС 26 631,23тис.грн
- за 2022р. стягнуто ДВС 6 096,68тис.грн

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.

Основна причина виникнення заборгованості в тарифах: – це застосування по категорії споживачів «населення» економічно не обґрунтованих тарифів що діяли на кінець опалювального періоду 2020/2021 років, відповідно до Меморандуму про взаєморозуміння щодо врегулювання проблемних питань у сфері постачання теплової енергії та постачання гарячої води в опалювальному періоді 2021/2022рр. від 30.09.2021р. Також 19 серпня 2022 року набрав чинності Закон України від 29 липня 2022 року № 2479-Х «Про особливості регулювання відносин на ринку природного газу та у сфері теплопостачання під час дії воєнного стану та подальшого відновлення їх функціонування» (далі – Закон № 2479), яким встановлюється мораторій на підвищення тарифів на теплопостачання для всіх категорій споживачів. Відповідно Закону № 2479, визначаються фінансові гарантії для підприємств теплопостачання, зокрема, шляхом компенсації їм

заборгованості з різниці в тарифах з державного бюджету України.

Таким чином, загальна непогашена сума обсягу заборгованості різниці в тарифах з урахуванням обсягу заборгованості, яка була узгоджена Територіальною комісією станом на 01.01.2023 складає 562 707 010,37 гривень, в тому числі: за теплову енергію 462 995 948,80 гривень, за послуги з централізованого водопостачання та водовідведення 99 711 061,57 гривень., сума тарифу на сьогоднішній день, навіть не покриває собівартість 1 Гкал відпущеної енергії. Таке завідома збиткове виробництво, веде за собою зростання кредиторської заборгованості підприємства, в перш за все за енергоносії, з одного боку.

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 31.12.2022 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

унаслідок 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 2021 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 дату	не було	не було
3.	Прийняття рішення про суттєву реорганізацію підприємства	не було	не було
4.	Знищення значної частини активів внаслідок	не було	не було

ОКП "ДТКЕ"
Примітки до фінансової звітності за 2022 року
(в тисячах гривень)

	стихійного лиха		
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

Кощей В.А.

Головний бухгалтер

Костяєва С.В.

