

**КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО ВИКОНАВЧОГО ОРГАНУ КИЇВРАДИ (КИЇВСЬКОЇ
МІСЬКОЇ ДЕРЖАВНОЇ АДМІНІСТРАЦІЇ) «КИЇВТЕПЛОЕНЕРГО»**

**Фінансова звітність згідно з МСФЗ
станом на 31 грудня 2022 року
та за 12 місяців, що закінчилися цією датою**

Разом зі Звітом незалежних аудиторів

Зміст

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА	3
Заява про відповідальність керівництва за підготовку та затвердження фінансової звітності ..9	
БАЛАНС (Звіт про фінансовий стан).....	10
ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ	13
ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (ПРЯМИЙ МЕТОД).....	15
ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ	17
За 2022 рік.....	17
ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ	18
За 2021 рік.....	18
Примітки до фінансової звітності.....	20
1. Загальна Інформація	20
2. Основи підготовки фінансової звітності.....	21
3. Суттєві облікові оцінки та припущення.....	21
4. Основні положення облікової політики	23
5. Нові та переглянуті стандарти та інтерпретації, що повинні застосовуватись Підприємством 30	
6. Розкриття інформації за сегментами	33
7. Нематеріальні активи (рядок 1000)	34
8. Незавершені капітальні інвестиції (рядок 1005)	35
9. Основні засоби (рядок 1010, 1015)	36
10. Інвестиційна нерухомість (рядок 1015)	37
11. Запаси (рядок 1100)	39
12. Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги, дебіторська заборгованість за виданими авансами, дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів та інша поточна дебіторська заборгованість (рядки 1125, 1130, 1140, 1155, 1190).....	39
13. Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом (рядок 1135)	42
14. Резерви від знецінення.....	42
15. Гроші та їх еквіваленти (рядок 1165).....	44
16. Статутний капітал (рядок 1400)	44
17. Додатковий капітал (рядок 1410)	45
18. Резервний капітал (рядок 1415)	45
19. Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) (рядок 1420)	45
20. Довгострокові зобов'язання (рядки 1505, 1515, 1520, 1525)	45
21. Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги (рядок 1610, 1615, 1635, 1640, 1690).....	46
22. Зобов'язання перед бюджетом (рядок 1620).....	48
23. Цільове фінансування (рядок 1525)	49
24. Зобов'язання за розрахунками з оплати праці (рядки 1625, 1630, 1660).....	50
25. Доходи майбутніх періодів (рядок 1665)	51
26. Чистий дохід від реалізації товарів та послуг (рядок 2000)	51
27. Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) (рядок 2050)	52
28. Адміністративні витрати (рядок 2130)	52
29. Витрати за збут (рядок 2150)	52
30. Інші операційні доходи (рядок 2120)	52
31. Інші доходи (рядок 2240)	53
32. Інші операційні витрати (рядок 2180)	53

33. Інші фінансові доходи (рядок 2220)	53
34. Фінансові витрати (рядок 2250)	53
35. Інші витрати (рядок 2270)	53
36. Податок на прибуток (рядок 2300)	54
37. Розкриття інформації про пов'язані сторони	55
38. Оцінка за справедливою вартістю	59
39. Справедлива вартість фінансових інструментів	60
40. Умовні і контрактні зобов'язання	61
41. Політика управління ризиками	62
42. Політична та економічна ситуація в Україні	63
43. Події після звітного періоду	63
44. Затвердження фінансової звітності	64

Виконавчому органу Київської міської ради (КМДА)
Керівництву

Комунального підприємства виконавчого органу Київради
(Київської міської державної Адміністрації) «КИЇВТЕПЛОЕНЕРГО»

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності КОМУНАЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА ВИКОНАВЧОГО ОРГАНУ КИЇВРАДИ (КИЇВСЬКОЇ МІСЬКОЇ ДЕРЖАВНОЇ АДМІНІСТРАЦІЇ) «КИЇВТЕПЛОЕНЕРГО» (далі – «Підприємство») що складається зі Звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2022 р., Звіту про сукупний дохід, Звіту про зміни у власному капіталі, Звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та Приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питань, описаних в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Підприємства на 31 грудня 2022 року, та її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та відповідає вимогам законодавства України, що регулює питання бухгалтерського обліку та фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

Балансова вартість необоротних активів

Підприємство не проводило аналізу на знецінення основних засобів станом на 31 грудня 2022 року, як того вимагає Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку № 36 «Зменшення корисності активів» (МСБО 36). На нашу думку, існують ознаки того, що такі основні засоби могли втратити частину своєї вартості внаслідок негативного впливу фінансової кризи. Ми не змогли оцінити вплив цього відхилення від МСБО 36 на звіт про сукупні доходи та витрати Підприємства за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року. Наша думка щодо фінансової звітності поточного періоду містить застереження у зв'язку з можливим впливом даних обставин на порівнянність показників поточного і минулого року.

Дебіторська заборгованість

Основні активи Підприємства, що підпадають під ризик знецінення, представлені дебіторською заборгованістю за продукцію, товари, роботи та послуги, що представлені у Звіті про фінансовий стан у сумі 8 884 222 тис. грн., з яких, дебіторська заборгованість по ТОВ «Євро-Реконструкція» у сумі 1 129 175 тис. грн., з якої знецінення за даними Підприємства складає 523 884 тис. грн.

Підхід до формування резерву під очікувані кредитні збитки фінансових активів (Примітки 12 «Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги та інша поточна дебіторська заборгованість»).

Оскільки, станом на 31.12.22 року тривають судові оскарження щодо дебіторської заборгованості по ТОВ «Євро-Реконструкція», ми не змогли за допомогою аудиторських процедур отримати прийнятні аудиторські докази у достатньому обсязі щодо об'єктивних ознак знецінення і визначення очікуваних кредитних збитків,

а також, не змогли визначити, чи існує потреба в будь-яких коригуваннях дебіторської заборгованості, відображеної в обліку, а також елементів, що входять до складу звіту про сукупний дохід, звіту про зміни у власному капіталі та звіту про рух грошових коштів.

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

Ми звертаємо увагу на Примітку 3 у фінансовій звітності, в якій розкривається, що Підприємство зазнало чистих збитків у сумі 1304 967 тис. грн. протягом року, що закінчився 31 грудня 2022 р., та на цю дату поточні зобов'язання Підприємства перевищили її загальні активи на суму 2 453 893 тис. грн.

Ми звертаємо увагу на вплив дій військового стану, запроваджених з 24 лютого 2022 року, остаточне врегулювання яких неможливо передбачити з достатньою вірогідністю, а також економічної кризи в Україні та всьому світі, які можуть негативно вплинути на операційну діяльність Підприємства в цілому (Примітки 1, 3).

Як зазначено в Примітках 1 та 3, ці події або умови вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, що, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Додатково до питання, описаного в розділі **Основа для думки із застереженням** та розділі **«Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності»**, ми визначили, що описані нижче питання є ключовими питаннями аудиту, які слід відобразити в нашому звіті.

№ з/п	Опис ключових питань аудиту відповідно до вимог МСА 701	Яким чином відповідне ключове питання було розглянуто під час аудиту
1	Достовірність та коректність виручки Примітка 26 Виручка від реалізації послуги з постачання теплової енергії, електроенергії, послуг з гарячого водопостачання, централізованого опалення та інших послуг фізичним та юридичним особам є одним з ключових показників діяльності Підприємства, оскільки ці обставини створюють ризик того, що виручка може бути завищена через передчасне визнання доходу для досягнення поточних чи майбутніх цілей або очікувань, або ж занижена через неправильне віднесення доходів до пізнішого періоду	Наші процедури включали, серед іншого – аналіз облікової політики Підприємства з визнання виручки від реалізації послуги з постачання води, включаючи критерії визнання; – отримання розуміння і оцінку ефективності заходів внутрішнього контролю в області визнання виручки від реалізації послуги з постачання води, тестування ефективності заходів внутрішнього контролю над визнанням виручки; – аналітичні процедури, які передбачали, серед іншого, вивчення динаміки визнання виручки за місяцями на предмет виявлення незвичних коливань, співставлення з порівняльною інформацією за попередній рік, а також з очікуваними результатами діяльності Підприємства; – проведення детального тестування на вибірковій основі, в тому числі отримання зовнішніх підтверджень від покупців – юридичних осіб, тестування первинних облікових документів, що призводять до визнання виручки від реалізації послуги з постачання води; – розуміння і тестування ІТ-середовища, в якому функціонують біллінгова та інші відповідні системи підтримки, включаючи існуючі процедури управління змінами та обмеження доступу; – тестування звірки даних між біллінговими системами та головною книгою; – перевірку відповідного розкриття у фінансовій звітності.

Інші питання

Аудит фінансової звітності Підприємства за рік, що закінчився 31 грудня 2021 р., був проведений іншим аудитором, який 09 травня 2022 року висловив думку із застереженням щодо цієї фінансової звітності з наступних питань: балансова вартість основних засобів, інші операційні доходи, тестування необоротних активів на знецінення, резерву під очікувані кредитні збитки, щодо дебіторської заборгованості за продукцію, товари, робота та послуги, земельні ділянки.

Інша інформація

Управлінський персонал Підприємства несе відповідальність за Іншу інформацію, підготовлену станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року. Інша інформація складається зі Звіту про управління за 2022 рік, підготовлений згідно з ст.6, ст.11 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. № 996-XIV та який ми отримали до дати звіту. 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 ознайомитися з іншою інформацією, зазначеною вище та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення.

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

Підприємство підготувало Звіт про управління за 2022 р. У Звіті про управління ми не виявили суттєву невідповідність та або неузгодженість між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, крім інформації про яку йдеться мова у параграфі розділу «Основа для думки із застереженням нашого звіту», а саме, не проведення знецінення основних засобів та ми не змогли за допомогою аудиторських процедур отримати прийнятні аудиторські докази у достатньому обсязі щодо дебіторської заборгованості в частині об'єктивних ознак знецінення і визначення очікуваних кредитних збитків тощо.

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

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

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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

Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом 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 відповідного розкриття інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, що може поставити під значний сумнів здатність Підприємства продовжити свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому звіті аудитора до відповідного розкриття інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є ненадежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Підприємство припинити свою діяльність на безперервній основі;
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттям інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так щоб досягти достовірного подання.

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

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо 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 були найбільш значущими під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в нашому звіті аудитора крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або коли за вкрай виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

Інформація що розкривається у нашому звіті незалежного аудитора у відповідності до вимог частини 4 статті 14 Закону України в редакції від 01.07.2020 № 2258-VIII «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» (далі – Закон 2258-VIII) щодо надання додаткової інформації за результатами обов'язкового аудиту Підприємства, що становить суспільний інтерес.

Призначення та тривалість аудиторського завдання

ТОВ «Крестон Україна» було обрано для виконання цього завдання з обов'язкового аудиту КП «Київтеплоенерго» згідно Протоколу №986-ВС від 06 червня 2022 року рішенням уповноваженої особи Комунального підприємства виконавчого органу Київради (Київської міської державної адміністрації).

Загальна тривалість виконання завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності Підприємства для ТОВ «Крестон Україна» з урахуванням продовження повноважень та повторних призначень становить 1 рік.

Метою нашого аудиту є підвищення ступеня довіри визначених користувачів до фінансової звітності Підприємства.

Обсяг аудиту визначено нами таким чином, щоб ми могли отримати прийнятні аудиторські докази у достатньому обсязі для висловлення нашої думки про те, чи складена фінансова звітність Підприємства у всіх суттєвих аспектах відповідно до застосовної концептуальної основи фінансового звітування з

урахуванням обґрунтованості облікових оцінок, засобів контролю, а також специфіки галузі в якій Підприємство здійснює свою діяльність.

Наш аудит проведено згідно з МСА та відповідними етичними вимогами і він надає нам можливість формулювати таку думку. Внаслідок властивих для аудиту обмежень більшість аудиторських доказів, на основі яких сформовані наші висновки та на яких ґрунтується наша думка, є швидше переконливими, ніж остаточними, а отже аудит не надає абсолютної гарантії, що фінансова звітність не містить викривлень, і наш аудит не гарантує майбутню життєздатність Підприємства, ефективність чи результативність ведення справ Підприємства управлінським персоналом.

Ідентифікація й оцінка ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства чи помилки на рівні фінансового звіту та тверджень через розуміння Клієнта та її середовища, включаючи внутрішній контроль

Загальні процедури ідентифікації та оцінки ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства чи помилки, які застосовувалися під час нашого аудиту:

- аналіз середовища внутрішнього контролю Підприємства процесу ідентифікації бізнес-ризиків, доречних для цілей фінансового звітування, які застосовані у Підприємства, оцінювання значущості ризиків, ймовірності їх виникнення, а також прийняття рішень Підприємством щодо механізму розгляду цих ризиків;
- процедури зовнішнього підтвердження, у т. ч. щодо залишків рахунків дебіторської заборгованості та їх умови, а також провели інспектування документів після завершення періоду та системи внутрішнього контролю Підприємства, пов'язаною із сплатою дебіторської заборгованості та інших фінансових активів;
- аналіз регуляторних ризиків (регуляторне середовище, у т. ч. застосована концептуальна основа фінансового звітування та правове та політичне середовище);
- розуміння заходів контролю ІТ, включаючи пов'язані бізнес-процеси, що стосуються фінансового звітування, основних заходів, які Підприємство використовує для моніторингу внутрішнього контролю за фінансовим звітуванням;
- тестування журнальних проводок;
- аналіз інформації, що отримана у попередніх періодах;
- виконання аналітичних процедур по суті разом із детальними тестами, як процедурами по суті відповідно до вимог професійних стандартів щодо відображених сум/або коефіцієнтів, беручи до уваги джерело, порівнянність, характер і відповідність доступної інформації, та заходи внутрішнього контролю за підготовкою фінансової звітності;
- аналіз обставин щодо впливу на коефіцієнти, які використовуються для оцінки фінансового стану, результатів діяльності або руху грошових коштів Підприємства та мали прогнозовано привести до викривлень інформації, зокрема змін в тенденціях чи важливих коефіцієнтах фінансової звітності або їх співвідношеннях.

Серед ідентифікованих нами ризиків, які були значущими під час аудиту фінансової звітності Підприємства поточного періоду та на які, згідно з нашими професійними судженнями, доцільно було звернути увагу та які призвели до модифікації нашої думки викладені у розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту.

У розділі "Ключові питання аудиту" цього звіту нами розкриті питання, що мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності Підприємства поточного періоду, та на які, на наше професійне судження, доцільно звернути увагу. Ці питання були розглянуті в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні нашої думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

Під час виконання цього завдання з обов'язкового аудиту, ми проаналізували, в яких ділянках існували ризики щодо упередженості та формування управлінським персоналом суб'єктивних суджень, наприклад, щодо суттєвих бухгалтерських оцінок, що включало застосування припущень і розгляд майбутніх подій, з якими внаслідок їх характеру пов'язана невизначеність. Всі виявлені нами значні ризики, інформацію щодо яких ми вважаємо за доцільне розкрити відповідно до частини 4 розділу 3 статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 № 2258 VIII, зазначені у розділі «Ключові питання аудиту» цього звіту та були обговорені з найвищим управлінським персоналом Підприємства.

Виявлені нами невідповідності не пов'язані із ризиком шахрайства.

Думку аудитора, що міститься у звіті незалежного аудитора, що надається за результатами аудиту фінансової звітності Підприємства за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року, було узгоджено з інформацією у Додатковому звіті для найвищого Уповноваженого органу управління.

Протягом 2022 року ТОВ «КРЕСТОН УКРАЇНА» послуг, заборонених відповідно до вимог статті 6 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 № 2258-VIII протягом 2022 року та у період з 1 січня 2023 року до дати підписання цього звіту незалежного аудитора, не надавалось.

Протягом 2022 року ТОВ «КРЕСТОН УКРАЇНА» надавались послуги щодо огляду проміжної фінансової інформації Підприємства.

ТОВ «КРЕСТОН УКРАЇНА» та ключовий партнер з аудиту є незалежними по відношенню до Підприємства згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Під час проведення аудиту нами не було встановлено жодних додаткових фактів або питань, які могли б вплинути на нашу незалежність та на які ми б хотіли звернути Вашу увагу.

Інші питання

Складання та подання фінансової звітності відповідно до вимог пункту 6 статті 11 та пункту 5 статті 12-1 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року № 996-XIV.

Основні відомості про аудиторську фірму:

1	Найменування аудиторської фірми	ТОВ "Крестон Україна"
2	Ідентифікаційний код юридичної особи	22022137
3	Номер реєстрації аудиторської фірми в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності	1132
4	Вебсторінка/вебсайт суб'єкта аудиторської діяльності	https://kreston.ua/
5	Номер та дата договору на проведення аудиту	Договір №3191/ДБ03-22 від 24.06.2022 р.
6	Період	з 24.06.2022 року по 25.04.2023

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

Людмила ВОЙТЮК

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та
суб'єктів аудиторської діяльності: 100577

За і від імені ТОВ "КРЕСТОН УКРАЇНА"
Директор

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та
суб'єктів аудиторської діяльності: 101004
03150, м. Київ, Україна,
вул. Антоновича, 172,

25 квітня 2023 року



Андрій ДОМРАЧОВ

Заява про відповідальність керівництва за підготовку та затвердження фінансової звітності

Керівництво Підприємства несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, яка достовірно відображає фінансовий стан Підприємства станом на 31 грудня 2022 року та за 12 місяців, що закінчилися цією датою, та його фінансові результати та грошові потоки за період, що закінчився зазначеною датою, у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності (надалі – МСФЗ).

При підготовці проміжної фінансової звітності керівництво Підприємства несе відповідальність за:

- вибір належних принципів бухгалтерського обліку та їх послідовне застосування;
- застосування обґрунтованих оцінок та розрахунків;
- дотримання вимог МСФЗ або розкриття та пояснення всіх суттєвих відхилень від МСФЗ у проміжній фінансовій звітності;
- підготовку проміжної фінансової звітності, виходячи з припущення, що Підприємство буде продовжувати свою діяльність у майбутньому, за винятком випадків, коли таке припущення неправомірне.

Керівництво Підприємства несе відповідальність за:

- розробку, впровадження та забезпечення функціонування ефективної і надійної системи внутрішнього контролю Підприємства;
- ведення відповідних облікових записів, які розкривають з достатнім ступенем точності інформацію про фінансовий стан Підприємства, і які дозволяють забезпечити відповідність проміжної фінансової звітності Підприємства вимогам МСФЗ;
- забезпечення відповідності бухгалтерського обліку вимогам законодавства та стандартів бухгалтерського обліку, прийнятих в Україні;
- прийняття мір, в розумній мірі доступних для нього, для забезпечення збереження активів Підприємства;
- виявлення і запобігання фактів шахрайства і інших порушень.

Фінансова звітність станом на 31 грудня 2022 року та за 12 місяців, що закінчилися цією датою, затверджена та підписана від імені Підприємства 25 лютого 2023 року.

Директор

Вячеслав БІНД

Головний бухгалтер

Тетяна ТЕРЕЩЕНКО



БАЛАНС (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2022 р.
Форма № 1

АКТИВ	примітки	Код рядка	31 грудня 2021 року	31 грудня 2022 року
1		2	4	5
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	7	1000	18 453	28 726
первісна вартість		1001	22 263	35 022
накопичена амортизація		1002	(3 810)	(6 296)
Незавершені капітальні інвестиції	8	1005	1 134 018	1 500 706
Основні засоби	9	1010	7 173 676	6 636 200
первісна вартість		1011	11 327 941	11 901 704
накопичена амортизація		1012	(4 154 265)	(5 265 504)
Інвестиційна нерухомість	10	1015	2 388	3 704
первісна вартість інвестиційної нерухомості		1016	3 096	5 489
знос інвестиційної нерухомості		1017	(708)	(1 785)
Довгострокові біологічні активи		1020		
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі		1030		
Інші фінансові інвестиції		1035		
Довгострокова дебіторська заборгованість		1040		
Відстрочені податкові активи	36	1045	292 675	405 768
Інші необоротні активи		1090		
Всього за розділом I		1095	8 621 210	8 575 104
II. Оборотні активи				
Запаси	11	1100	390 803	930 470
Виробничі запаси	11	1101	390 803	930 470
Незавершене виробництво		1102		
Готова продукція		1103		
Товари		1104		
Поточні біологічні активи		1110		
Векселі одержані		1120		
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	12	1125	5 524 870	8 884 222
Дебіторська заборгованість за розрахунками:				
за виданими авансами	12	1130	45 837	107 735

з бюджетом	13	1135	83 833	690 386
у тому числі з податку на прибуток		1136	83 329	618 448
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	12	1140	4 776	80 415
Інша поточна дебіторська заборгованість	12	1155	605 195	404 311
Грошові кошти та їх еквіваленти	15	1165	2 367 564	7 365 970
Готівка		1166		
Витрати майбутніх періодів		1170	507	403
Інші оборотні активи	12	1190	1 731 451	3 679 690
Всього за розділом II		1195	10 754 836	22 143 602
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття		1200		
БАЛАНС		1300	19 376 046	30 718 706
ПАСИВ	примітки	Код рядка		
1		2		
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	16	1400	4 300 005	5 300 005
Внески до незареєстрованого статутного капіталу		1401	2 000 000	3 000 000
Додатковий капітал	17	1410	6 301 590	5 707 692
Резервний капітал	18	1415	1 035	1 035
Нерозподілений прибуток	19	1420	(4 962 964)	(6 265 678)
Неоплачений капітал		1425	(5)	(5)
Вилучений капітал		1430		
Всього за розділом I		1495	5 639 661	4 743 049
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання		1500		
Пенсійні зобов'язання	20	1505	146 583	82 707
Довгострокові кредити банків	20	1510		
Інші довгострокові зобов'язання	20	1515	440 837	523 986
Довгострокові забезпечення	20	1520	657	716
Цільове фінансування	23	1525	425 712	770 753
у тому числі благодійна допомога		1526	-	25 598
Всього за розділом II		1595	1 013 789	1 378 162
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків		1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:				
довгостроковими зобов'язаннями	21	1610	517 116	306 480
товари, роботи, послуги	21	1615	9 546 161	20 574 561
розрахунками з бюджетом	22	1620	73 028	372 635

у тому числі з податку на прибуток		1621	-	-
розрахунками зі страхування	22	1625	25 776	278
розрахунками з оплати праці	24	1630	98 188	1 212
авансами отриманими	21	1635	605 916	1 132 544
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	21	1640	763	
Поточні забезпечення	24	1660	188 464	186 915
Доходи майбутніх періодів	25	1665	438 835	426 281
Інші поточні зобов'язання	21	1690	1 228 349	1 596 589
Всього за розділом III		1695	12 722 596	24 597 495
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття		1700		
БАЛАНС		1900	19 376 046	30 718 706

Директор

Вячеслав БІНД

Головний бухгалтер

Тетяна ТЕРЕЩЕНКО



Фінансова звітність за період, що закінчився 31 грудня 2022 року, була затверджена від імені керівництва Підприємства 25 лютого 2023 року.

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ
(Звіт про сукупний дохід) за 2022 рік

Форма № 2

Код за ДКУД

1801003

I. Фінансові результати

Стаття	примітки	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1		2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	26	2000	23 368 167	17 548 941
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	27	2050	(26 639 833)	(21 062 806)
Валовий:				
Прибуток		2090		
Збиток		2095	(3 271 666)	(3 513 865)
Інші операційні доходи	30	2120	3 653 290	2 744 384
Адміністративні витрати	28	2130	(172 568)	(196 067)
Витрати на збут	29	2150	(-)	(4 782)
Інші операційні витрати	32	2180	(2 634 028)	(1 862 396)
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
Прибуток		2190		
Збиток		2195	(2 424 972)	(2 832 726)
Дохід від участі в капіталі		2200		
Інші фінансові доходи		2220		
Інші доходи	33	2240	1 207 396	1 003 112
У тому числі: дохід від благодійної допомоги		2241	1 925	-
Фінансові витрати	34	2250	(104 132)	(142 043)
Збиток від участі в капіталі		2255		
Інші витрати	35	2270	(53 034)	(5 183)
Фінансовий результат до оподаткування:				
Прибуток		2290		
Збиток		2295	(1 374 742)	(1 976 840)
(Витрати)/дохід з податку на прибуток	36	2300	69 775	102 678
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування		2305		
Чистий:				
Прибуток		2350		
Збиток		2355	(1 304 967)	(1 874 162)

II. Сукупний дохід

Стаття	Інші примітки	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1		2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів		2400		-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів		2405	-	-
Накопичені курсові різниці		2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств		2415	-	-
Інші сукупні збитки		2445		
Сукупний збиток до оподаткування		2450		
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом		2455		
Інший сукупний збиток після оподаткування		2460		
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)		2465	(1 304 967)	(1 874 162)

III. Елементи операційних витрат

Стаття	Інші примітки	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1		2	3	4
Матеріальні затрати		2500	22 340 957	16 772 844
Витрати на оплату праці		2505	2 122 133	2 150 639
Відрахування на соціальні заходи		2510	464 734	468 894
Амортизація		2515	1 072 741	1 073 887
Інші операційні витрати		2520	3 445 695	2 655 239
Всього		2550	29 446 260	23 121 503

IV. Розрахунок показників прибутковості акцій

Стаття	Інші примітки	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 дохід на одну просту акцію, у гривнях		2610	-	-

Директор

Вячеслав БІНД

Головний бухгалтер

Тетяна ТЕРЕЩЕНКО

Фінансова звітність за період, що закінчився 31 грудня 2022 року, була затверджена від імені керівництва Підприємства 25 лютого 2023 року.

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (ПРЯМИЙ МЕТОД)

За 2022 рік

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	23 721 841	19 262 347
Повернення податків і зборів	3005	10 500	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	1 871 247	966 297
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	354 912	395 776
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	526 628	605 916
Надходження від повернення авансів	3020	2 017	14 520
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	318 825	48 401
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	52 514	6 212
Надходження від операційної оренди	3040	80	536
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	76 806	100 594
Витрачання на оплату: Товарів (робіт, послуг)	3100	(16 025 836)	(11 916 427)
Праці	3105	(1 821 046)	(1 694 591)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(492 338)	(459 868)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(2 529 171)	(1 130 307)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(578 438)	-
	3117	(1 253 184)	(584 097)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість			
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків та зборів	3118	(697 549)	(546 210)
Витрачання на оплату авансів	3135	(1 184 511)	(5 080 268)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(18 119)	(72 049)
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	(152 777)	(47 175)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	4 356 660	604 138
		-	-
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	759 532	450 111
		-	-
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255		
		(700 334)	(791 264)
необоротних активів	3260		

Виплати за деривативами	3270	-	-
Витрачання на надання позик	3275	-	-
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	-	-
Інші платежі	3290	(450 859)	(108 560)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(391 661)	(449 713)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:		1 000 000	2 000 000
Власного капіталу	3300	10 000	-
Отримання позик	3305	-	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	721 250	-
Інші надходження	3340	(-)	(-)
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	(45 955)	-
Погашення позик	3350	(763)	(1 644)
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	(651 125)	(92 089)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	1 033 407	1 906 267
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	4 998 406	2 060 692
Залишок коштів на початок року	3405	2 367 564	306 872
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	7 365 970	2 367 564

Директор

Вячеслав БІНД

Головний бухгалтер

Тетяна ТЕРЕЩЕНКО

Фінансова звітність за період, що закінчився 31 грудня 2022 року, була затверджена від імені керівництва Підприємства 25 лютого 2023 року.

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ
За 2022 рік

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	4 300 005		6 301 590	1 035	(4 962 964)	(5)		5 639 661
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005								
Виправлення помилок	4010								
Інші зміни	4090								
Скоригований залишок на початок року	4095	4 300 005		6 301 590	1 035	(4 962 964)	(5)		5 639 661
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100					(1 304 967)			(1 304 967)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110								
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111								
Інший сукупний дохід	4116								
Зміна зобов'язання з ліквідації активів	4116.1								
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200								
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205								
Відрахування до резервного капіталу	4210								
Частка чистого прибутку, що підлягає сплаті до бюджету відповідно до законодавства	4215								
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових фондів)	4220								
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225								
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	1 000 000							1 000 000
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								
Інші зміни в капіталі	4290			(593 898)		2 253			(591 645)
Разом змін у капіталі	4295	1 000 000		(593 898)		(1 302 714)			(896 612)
Залишок на кінець року	4300	5 300 005		5 707 692	1 035	(6 265 678)	(5)		4 743 049

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ
За 2021 рік

Форма № 4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток/ (Непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	2 300 005		6 974 280	730	(3 109 298)	(5)		6 165 712
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005								
Виправлення помилок	4010			(34 846)	305	15 352			(19 189)
Інші зміни	4090								
Скоригований залишок на початок року	4095	2 300 005		6 939 434	1 035	(3 093 946)	(5)		6 146 523
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100					(1 874 162)			(1 874 162)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110								
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111								
Інший сукупний дохід	4116								
Зміна зобов'язання з ліквідації активів	4116.1								
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200								

Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205							
Відрахування до резервного капіталу	4210							
Частка чистого прибутку, що підлягає сплаті до бюджету відповідно до законодавства	4215							
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових фондів)	4220							
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225							
Внески учасників:								
Внески до капіталу	4240	2 000 000						2 000 000
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							
Інші зміни в капіталі	4290			(637 844)		5 144		(632 700)
Разом змін у капіталі	4295	2 000 000		(637 844)		(1 869 018)		(506 862)
Залишок на кінець року	4300	4 300 005		6 301 590	1 035	(4 962 964)	(5)	5 639 661

Директор

Вячеслав БІНД

Головний бухгалтер

Тетяна ТЕРЕЩЕНКО

Фінансова звітність за період, що закінчився 31 грудня 2022 року, була затверджена від імені керівництва Підприємства 25 лютого 2023 року.

Примітки до фінансової звітності

1. Загальна Інформація

Комунальне підприємство виконавчого органу Київради (Київської міської державної адміністрації «Київтеплоенерго» (далі – Підприємство) створено згідно з рішенням Київської міської ради «Про створення комунального підприємства виконавчого органу Київради (Київської міської державної адміністрації) «Київтеплоенерго» від 28.09.2006 № 9/66 та підпорядковано Департаменту житлово-комунальної інфраструктури виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації).

Підприємство є комунальним комерційним унітарним підприємством, засноване на комунальній власності територіальної громади міста Києва і віднесено до сфери управління виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації).

Статут підприємства в новій редакції зареєстровано Київською міською державною адміністрацією м. Києва 27.06.2019 за № 1160 (у редакції розпорядження виконавчого органу Київської міської державної адміністрації).

Підприємство взято на податковий облік 06.06.2016 за № 265916103929.

Ідентифікаційний код, за яким Підприємство занесене органами статистики до Державного реєстру - 40538421.

Підприємство створено з метою підвищення надійності енергопостачання споживачів міста Києва та належної експлуатації об'єктів електропостачання та теплопостачання, що належать до комунальної власності територіальної громади міста Києва.

Основними функціями комунального підприємства є:

- виробництво електричної і теплової енергії,
- транспортування та постачання теплової енергії,
- послуги з централізованого опалення та гарячого водопостачання,
- перероблення (знешкодження) побутових відходів.

За 12 місяців 2022 року середня кількість працівників складає 8 728 осіб, за 12 місяців 2021 року 9 013 осіб.

До основної операційної діяльності Підприємства належить ліцензована діяльність з виробництва електричної та теплової енергії, транспортування та постачання теплової енергії, а також діяльність з надання послуг гарячого водопостачання (далі – ГВП) та централізованого опалення (далі – ЦО), послуги з перероблення (знешкодження) побутових відходів.

Операційне середовище

Вплив військової агресії

Незважаючи на військову агресію Росії проти України та введення воєнного стану в нашій країні КП «Київтеплоенерго» продовжує працювати та надавати послуги своїм клієнтам. КП «Київтеплоенерго» не буде застосовувати положення Закону України «Про захист інтересів суб'єктів подання звітності та інших документів у період дії воєнного стану або стану війни» в частині відстрочення строків подання фінансової звітності за 12 місяців 2022 року. Однак, існують фактори, що знаходяться поза межами знань та контролю, включаючи тривалість та тяжкість цього спалаху, будь-яких подібних спалахів, а також вжитих подальших урядових та регуляторних дій. Керівництво продовжує регулярно відслідковувати вплив воєнного стану, а саме його потенційний вплив на фінансовий стан, результати діяльності, грошові потоки, знецінення активів та платоспроможність контрагентів. Керівництво продовжує докладати зусиль для виявлення, управління та пом'якшення наслідків військової агресії і воєнного стану на результати діяльності Підприємства.

Вплив COVID-19

Наприкінці 2019 року, з Китаю вперше з'явилися новини про COVID-19 (Коронавірус). На початку 2022 року вірус поширився по всьому світу та його негативний вплив набрав обертів. Світове поширення COVID-19 створило значну мінливість, невизначеність та економічне падіння протягом 12 місяців 2022 року. Вірус охопив понад 200 країн та продовжує швидко впливати на економічну ситуацію та галузь охорони здоров'я. Пандемія призвела до широкомасштабного негативного впливу на світову економіку і існує значна невизначеність щодо того, наскільки COVID-19 продовжить поширюватись, а також про масштаби та тривалість урядових та інших заходів, направлених на уповільнення поширення вірусу, таких як карантин, домашній режим, призупинення бізнесу та призупинення роботи уряду. Уряд та місцева влада також розробили політику щодо покрокового виходу з карантину. Однак деякі юрисдикції під час виходу з карантину були змушені повернутись до обмежень через збільшення кількості нових захворювань на COVID-19. Підприємство вжило ряд запобіжних заходів, спрямованих на те, щоб мінімізувати ризики для своїх працівників та бізнесу.

На дату випуску цієї фінансової звітності, вплив COVID-19 на діяльність Підприємства не був суттєвим. Кінцевий вплив COVID-19 буде залежати від майбутніх подій, включаючи, серед іншого, від кінцевого географічного поширення та тяжкості вірусу, наслідків урядових та інших заходів, спрямованих на запобігання поширення вірусу, розробки ефективних методів лікування, тривалості спалаху, дій, які вживають урядові органи, замовники, постачальники та інші треті сторони, наявності робочої сили, термінів та ступеню відновлення нормальних економічних та операційних умов.

2. Основи підготовки фінансової звітності

Заява про відповідність

Фінансовий звіт Підприємства підготовлений згідно з Міжнародними стандартами фінансової звітності (МСФЗ).

Основа складання фінансової звітності

Підприємство веде свій бухгалтерський облік у валюті країни свого місцезнаходження і складає свою обов'язкову фінансову звітність у відповідності з Міжнародними стандартами фінансової звітності (МСФЗ). Дана фінансова звітність була підготовлена на підставі даних бухгалтерського обліку відповідно до вимог МСФЗ. Ця фінансова звітність була підготовлена відповідно до принципу оцінки за історичною вартістю. Підприємство публікує повний комплект фінансової звітності у своєму проміжному фінансовому звіті, форма та зміст цієї звітності відповідають вимогам МСБО 1 до повного комплексу фінансової звітності.

Функціональна валюта та валюта звітності

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.

Умови функціонування та економічна ситуація

Діяльність Підприємства регулюється державою у частині встановлення відпускних тарифів та в частині здійснення загального контролю з ліцензованих видів діяльності. Підприємство здійснює ліцензійну діяльність з виробництва, транспортування, постачання теплової енергії, виробництва електричної енергії та перероблення побутових відходів.

3. Суттєві облікові оцінки та припущення

Підготовка фінансової звітності Підприємства вимагає від її керівництва винесення суджень та визначення оціночних значень і припущень на кінець звітного періоду, які впливають на відображені у звітності суми доходів, витрат, активів і зобов'язань, а також на розкриття інформації про умовні зобов'язання. Проте невизначеність у відношенні цих припущень і оціночних значень може привести до результатів, які можуть зажадати в майбутньому істотних коригувань до балансової вартості активу або зобов'язання, щодо яких приймаються подібні припущення та оцінки.

Допущення і оцінні значення Підприємства засновані на вихідних даних, які воно мало в своєму розпорядженні на момент підготовки фінансової звітності. Проте поточні обставини і допущення відносно майбутнього можуть змінюватися зважаючи на ринкові зміни або непередбачувані обставини Підприємству. Такі зміни відображаються в допущеннях у міру того, як вони відбуваються. Професійні судження, які чинять найбільш суттєвий вплив на суми, що відображаються у фінансовій звітності, та оцінки, результатом яких можуть бути значні коригування балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року, включають:

Безперервність діяльності

Ця фінансова звітність підготовлена на основі припущення про безперервну діяльність Підприємства. Ця фінансова звітність не містить будь-яких коригувань, які стосуються можливості відшкодування та класифікації відображених сум активів або сум та класифікації зобов'язань, які могли б знадобитися, якби Підприємство було не здатне продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Реалізація теплової енергії, послуг централізованого опалення та гарячого водопостачання здійснюється за тарифами, що визначаються та регулюються державою, отже керівництво Підприємства не впливає на можливість одночасного збільшення виручки в разі законодавчих змін, які вимагатимуть зростання витрат, що входять до собівартості (наприклад, ціни на природний газ).

Згідно із статтею 1 Закону України № 2479-ІХ «Про особливості регулювання відносин на ринку природного газу та у сфері теплопостачання під час дії воєнного стану та подальшого відновлення їх функціонування» запроваджено мораторій на підвищення цін (тарифів) у сфері теплопостачання.

Відповідно до вимог Закону № 2479-ІХ упродовж дії воєнного стану в Україні та шести місяців після місяця, в якому воєнний стан буде припинено або скасовано, забороняється підвищення для всіх категорій споживачів тарифів.

Законом України № 2481-ІХ «Про внесення змін до Закону України "Про Державний бюджет України на 2022 рік" щодо фінансового забезпечення заходів, спрямованих на врегулювання відносин на ринку природного газу та у сфері теплопостачання під час дії воєнного стану та подальшого відновлення їх функціонування» передбачено субвенцію з державного бюджету місцевим бюджетам на компенсацію різниці в тарифах на теплову енергію, послуги з постачання теплової енергії та постачання гарячої води.

Станом 31 грудня 2022 року, збиток Підприємства склав 1 364 967 тис. грн, а станом на 31 грудня 2021 збиток склав 1 871 162 тис. грн. та поточні зобов'язання Підприємства перевищували її поточні активи на 2 453 893 тис. грн. (2021 – 1 967 760 тис. грн.).

Вказані вище обставини створюють суттєву невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, а отже неможливість реалізувати свої активи та погасити зобов'язання на безперервній основі. Попри суттєву невизначеність описаних вище факторів, керівництво продовжує вживати заходів, щоб уникнути цього, у зв'язку з чим упевнене, що підготовка цієї фінансової звітності за 12 місяців 2022 року за принципом подальшої безперервної діяльності є

обґрунтованою. З метою врегулювання заборгованості та зменшення збитків КП «КИЇВТЕПЛОЕНЕРГО» щоквартально здійснює розрахунки обсягу заборгованості з різниці в тарифах на теплову енергію та комунальні послуги за відповідний період відповідно до вимог постанови КМУ від 15.09.2021 № 977 «Про затвердження Методики визначення заборгованості з різниці в тарифах» (із змінами) та надає до Територіальної комісії з питань узгодження заборгованості різниці в тарифах для відшкодування різниці в тарифах на теплову енергію та комунальні послуги. Так у 2022 році за 2022 рік Територіальною комісією з питань узгодження заборгованості різниці в тарифах на теплову енергію та комунальні послуги для відшкодування заборгованості була узгоджена сума 2 718 029,5 тис. грн.

Чинниками, що дозволяють Підприємству використовувати припущення про безперервність є наступні:

Підприємство інвестує в розширення, модернізацію і технічне обслуговування основних засобів. Підприємство фінансує інвестиційну діяльність за рахунок грошових коштів від операційної діяльності, грошових коштів, отриманих на підставі розпорядження виконавчого органу Київської міської ради (КМДА), бюджетних коштів м. Києва, отриманих згідно Програми економічного і соціального розвитку м. Києва, та очікує залучити довгострокові позики.

Керівництво Підприємства забезпечує ліквідність шляхом реалізації заходів зниження витрат.

Керівництво також вважає, що місцева влада буде надавати додаткову підтримку Підприємству, якщо це необхідно.

Відносно економічних наслідків, Підприємство не залежить від російського чи білоруського ринків. На сьогодні тривалість та вплив війни неможливо передбачити. Внаслідок збройної агресії росії проти України були пошкоджені виробничі потужності, але незважаючи на ці обставини Підприємство продовжувало свою діяльність на безперервній основі, тільки, напевно, з менш низькими показниками економічної діяльності. Військові дії, щодо вторгнення Російської Федерації в Україну, вплинули на персонал Компанії та на витрати, пов'язані з виплатами персоналу 2/3 тарифної ставки (окладу) у зв'язку з вимушеним простоем. Обмеження доступу до грошових коштів та обмеження грошових операцій не відбувалось.

Оцінка фінансових інвестицій

У випадках, коли справедлива вартість фінансових активів і фінансових зобов'язань, визнаних у звіті про фінансовий стан, не може бути визначена на підставі даних активних ринків, вона визначається з використанням методів оцінки, включаючи модель дисконтованих грошових потоків. В якості вихідних даних для цих моделей по можливості використовується інформація, отримана на спостережуваних ринках, проте у тих випадках, коли це не уявляється практично здійсненним, потрібна певна частка судження для встановлення справедливої вартості. Судження містять облік таких вихідних даних, як ризик ліквідності, кредитний ризик і волатильність. Зміни в припущеннях щодо цих факторів можуть вплинути на справедливую вартість фінансових інструментів, відображену у фінансовій звітності.

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

При відсутності аналогічних фінансових інструментів розрахунки справедливої вартості довгострокових зобов'язань та зобов'язань з оренди ґрунтувалися на професійних судженнях. Грошові потоки, які є незначними за вартістю не дисконтуються, оскільки вплив дисконтування є несуттєвим.

Строк корисного використання нематеріальних активів та основних засобів

Амортизація нематеріальних активів та знос основних засобів нараховуються протягом строку їх корисного використання. Строки корисного використання засновані на оцінках керівництва того періоду, протягом якого актив приносить прибуток. Ці строки періодично переглядаються в період проведення річної інвентаризації на предмет подальшої відповідності.

Знецінення торгової та іншої дебіторської заборгованості

Керівництво оцінює збитки від знецінення шляхом оцінки можливості погашення дебіторської заборгованості на основі аналізу строків виникнення дебіторської заборгованості та відповідного коефіцієнту знецінення стосовно кожного часового інтервалу. Факти, що приймаються до уваги в ході оцінки платоспроможності дебіторів за часом виникнення, враховують аналіз дебіторської заборгованості за строками виникнення, а також очікувану вірогідність не погашення заборгованості дебіторами у відповідному часовому проміжку. Якщо фактичне погашення заборгованості виявиться меншим ніж за оцінкою управлінського персоналу, Підприємство відображає в своєму обліку додаткові витрати у зв'язку із знеціненням заборгованості.

Судові розгляди

Відповідно до МСФЗ Підприємство визнає забезпечення тільки у разі існування поточного зобов'язання, яке виникло у результаті минулої події; відтік економічних вигід, який буде потрібним для погашення цього зобов'язання, є ймовірним, і отримана надійна оцінка суми такого зобов'язання. У випадках, коли ці вимоги не дотримуються, інформація про умовне зобов'язання може бути розкрита у примітках до фінансової звітності. Застосування цих принципів облікової політики щодо судових справ вимагає від керівництва Підприємства оцінок різних фактичних і юридичних питань поза його контролем. Підприємство переглядає невирішені судові справи, слідуючи подіям у судових розглядах на кожну звітну дату, щоб оцінити потребу у забезпеченнях у своїй фінансовій звітності. Серед тих чинників, які беруться до уваги при прийнятті рішення про формування забезпечення, є: характер судового процесу, вимоги або оцінки, судовий порядок і потенційний рівень збитків,

перебіг процесу, думки юристконсультів, досвід, набутий у зв'язку з подібними суперечками і будь-яке рішення керівництва Підприємства щодо того, як воно має намір відреагувати на судовий процес, вимогу чи оцінку.

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 забезпечення 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.

4. Основні положення облікової політики

Облікова політика, викладена нижче, послідовно застосовувалася до усіх періодів, поданих у цій фінансовій звітності.

Нематеріальні активи

Нематеріальні активи визнаються активом, якщо є ймовірність отримання майбутніх економічних вигід від використання активів та собівартість активу можна достовірно оцінити.

Придбані (створені) нематеріальні активи зараховуються на баланс Підприємства за первісною вартістю (собівартістю), коли вони стають придатними для використання у визначений спосіб.

Для амортизації нематеріальних активів застосовується метод прямолінійного нарахування амортизації протягом терміну корисного використання. Термін корисної експлуатації нематеріальних активів складає до 10 років та амортизується протягом очікуваного терміну корисного використання, право користування земельними ділянками та ліцензії без терміну дії не амортизуються.

Незавершені капітальні інвестиції містять витрати, безпосередньо пов'язані зі створенням нематеріальних активів та не амортизуються до моменту, коли нематеріальні активи доведені до стану, придатного до використання.

Основні засоби

Об'єкти основних засобів відображаються за первісною вартістю, за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення за їхньою наявністю.

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

Первісна вартість основного засобу збільшується у випадку здійснення ремонту, реконструкції, модернізації, добудовування, дообладнання, що призводять до збільшення майбутніх економічних вигід від його використання та оцінка таких витрат може бути достовірно визначена.

Усі інші витрати на ремонти відображаються у складі витрат звітного періоду. Якщо суттєві компоненти одиниці основних засобів мають різні строки корисного використання, вони обліковуються як окремі одиниці основних засобів.

Об'єкти основних засобів знімаються з обліку при їх вибутті або у випадку, якщо від їх подальшого використання не очікується отримання економічних вигід. Прибуток або збиток від вибуття активу (розраховується як різниця між чистими надходженнями від вибуття і балансовою вартістю активу), включається до звіту про сукупний дохід у періоді, в якому визнання активу припиняється. Після вибуття активу, що був отриманий від власника, первісна вартість такого активу з додаткового капіталу перекласифіковується до нерозподіленого прибутку.

Знос відображається у звіті про сукупний дохід і нараховується на основі прямолінійного методу з використанням норм зносу, що визначаються, зважаючи на передбачуваний термін служби кожної одиниці основних засобів.

Знос придбаних активів та активів, отриманих від власника, починається з моменту, коли відповідний актив був введений в експлуатацію. Терміни корисного використання визначаються для кожного об'єкта згідно з затвердженими вимогами.

Для розрахунку зносу використовуються наступні очікувані мінімально допустимі строки корисного використання:

Групи основних засобів	строки корисного використання, років
Будівлі	20
Споруди	15
Машини та обладнання	5
Транспортні засоби	5
Інструменти, прилади та інвентар	4
Інші основні засоби	12

Вартість безоплатно отриманих в господарське відання основних засобів відображається в обліку з одночасним відображенням у капіталі. У сумі амортизаційних відрахувань визнаються доходи періодів, в яких ці об'єкти основних засобів приносять економічні вигоди.

Підприємство капіталізує витрати на позики, що мають безпосереднє відношення до придбання, будівництва або виробництва кваліфікованих активів, як частину вартості цього активу.

Незавершені капітальні інвестиції включають в себе роботи з будівництва, виготовлення, реконструкції, модернізації, технічного переоснащення, придбання об'єктів основних засобів, які на дату балансу не введені в експлуатацію.

Незавершені капітальні інвестиції відображаються по собівартості. Незавершене капітальне будівництво та придбані (виготовлені) основні засоби не амортизуються до моменту закінчення будівництва відповідних активів і вводу їх в експлуатацію, коли основні засоби доведені до стану, придатного до використання.

Інвестиційна нерухомість

Інвестиційна нерухомість оцінюється за собівартістю, включаючи витрати на операцію. В якості своєї Облікової політики Підприємство приймає модель собівартості оцінки інвестиційної нерухомості після первісного визнання і застосовує обрану Облікову політику до всіх об'єктів інвестиційної нерухомості. Визнання інвестиційної нерухомості припиняється при її вибутті, або у випадку, якщо вона виведена з експлуатації, і від її вибуття не очікується економічних вигід у майбутньому. Різниця між чистими надходженнями від вибуття та балансовою вартістю активу визнається в звіті про прибуток або збиток в періоді, в якому було припинено його визнання.

Перекласифікація в категорію інвестиційної нерухомості або з неї здійснюється тоді і тільки тоді, коли має місце зміна в характері використання нерухомості. При переведенні з інвестиційної нерухомості в займаний власником об'єкт нерухомості доцільна собівартість для цілей подальшого обліку являє собою балансову вартість на момент зміни цілей використання. У випадку, коли займаний власником об'єкт нерухомості стає об'єктом інвестиційної нерухомості, Підприємство враховує таку нерухомість у відповідності з політикою обліку основних засобів до моменту зміни мети використання.

Зменшення корисності нефінансових активів

Одиницею, яка генерує грошові кошти є вся сукупність всіх активів Підприємства. На кожну звітну дату Підприємство визначає, чи є ознаки можливого зменшення корисності активу. Якщо такі ознаки існують, або якщо необхідно виконати щорічне тестування активу на зменшення корисності, Підприємство оцінює суму очікуваного відшкодування активу. Сума очікуваного відшкодування активу - це більша з наступних величин: справедливої вартості активу або сукупності активів, що генерує грошові потоки, за вирахуванням витрат на продаж, і вартості використання активу. Сума очікуваного відшкодування визначається для окремого активу, за винятком активів, які не генерують надходження грошових коштів, які, в основному, незалежні від надходжень, що генеруються іншими активами або групами активів. Якщо балансова вартість активу перевищує його суму очікуваного відшкодування, актив вважається таким, корисність якого зменшилася і списується до вартості відшкодування. Під час оцінки вартості використання, майбутні грошові потоки дисконтуються за ставкою дисконтування до оподаткування, яка відображає поточну ринкову оцінку вартості грошей у часі та ризику, притаманні активу. Збитки від зменшення корисності визнаються у звіті про фінансові результати за період в складі тих категорій витрат, які відповідають функції активу, корисність якого зменшилася..

На кожну звітну дату Підприємство визначає, чи є ознаки того, що раніше визнані збитки від зменшення корисності більше не існують або зменшилися. Якщо така ознака є, розраховується сума відшкодування. Раніше визнані збитки від зменшення корисності відновлюються тільки у тому випадку, якщо мала місце зміна в оцінці, яка використовувалася для визначення суми очікуваного відшкодування активу, з часу останнього визнання збитку від зменшення корисності. У зазначеному випадку балансова вартість активу підвищується до суми очікуваного відшкодування. Отримана сума не може перевищувати балансову вартість (за вирахуванням амортизації), за якою цей актив визнавався б у випадку, якщо б у попередні роки не був визнаний збиток від зменшення корисності. Сторнування вартості визнається у звіті про прибутки та збитки за період. Після такої зміни вартості майбутні амортизаційні відрахування коригуються таким чином, щоб амортизувати переглянуту балансову вартість активу, за вирахуванням ліквідаційної вартості, на систематичній основі протягом строку корисної служби.

Визнання фінансових інструментів

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

Підприємство визнає фінансові активи та фінансові зобов'язання у своєму звіті про фінансовий стан тоді і тільки тоді, коли воно стає стороною контрактних зобов'язань на інструменти. Фінансові активи та зобов'язання визнаються на дату виконання контракту.

(а) Класифікація і оцінка

За винятком певної торгової дебіторської заборгованості, згідно МСФЗ (IFRS) 9 Підприємство спочатку оцінює фінансові активи за справедливою вартістю, збільшеною у разі фінансових активів, що оцінюються не за справедливою вартістю через прибуток або збиток, на суму витрат за угодою.

Згідно МСФЗ (IFRS) 9 довгострокові фінансові інструменти згодом оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток (ССЧПУ), за амортизованою вартістю або за справедливою вартістю через інший сукупний дохід (ССЧПСД). Класифікація залежить від двох критеріїв: бізнес-моделі, що використовується Підприємством для управління фінансовими активами; і того, чи являються передбачені договором грошові потоки по фінансових інструментах «виключно платежами в рахунок основної суми боргу і відсотків на непогашену частину основної суми боргу».

Підприємство класифікує і оцінює боргові фінансові активи в такий спосіб:

- Боргові інструменти, які оцінюються за амортизованою вартістю – для фінансових активів, утримуваних в рамках бізнес-моделі, метою якої є утримання фінансових активів для отримання передбачених договором грошових потоків, які є виключно платежами за рахунок основної суми боргу і відсотків на непогашену частину основної суми боргу. Підприємство включає в дану категорію торговельну та іншу дебіторську заборгованість, а також позики, включені до складу інших необоротних фінансових активів.

- Боргові інструменти, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, прибуток і збиток від зміни справедливої вартості таких інструментів рекласифікують в чистий прибуток або збиток в разі припинення їх визнання. До фінансових активів, які Підприємство включає в дану категорію, належать боргові інструменти, які мають котирування та грошові потоки за якими є виключно платежі в рахунок основної суми боргу і відсотків на непогашену частину основної суми боргу, але які утримуються в рамках бізнес-моделі, мета якої досягається як шляхом отримання передбачених договором грошових потоків, так і шляхом їх продажу.

Інші фінансові активи класифікуються і згодом оцінюються наступним чином:

- Дольові інструменти оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, прибуток і збиток від зміни справедливої вартості таких інструментів не рекласифікуються в чистий прибуток або збиток в разі припинення їх визнання. Дана категорія включає лише інструменти капіталу, які Підприємство має намір утримувати в доступному для огляду майбутньому і які Підприємство на власний розсуд класифікувало таким чином, без права наступного скасування, на момент первісного визнання або переходу на стандарт. Підприємство класифікувало наявні у нього некотирувані інструменти капіталу в якості дольових інструментів, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід. Згідно МСФЗ (IFRS) 9 дольові інструменти, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, не підлягають оцінці на предмет знецінення.

- Фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, включають похідні інструменти і дольові інструменти, які мають котирування, які Підприємство на свій розсуд не класифікувало, без права скасування, при первісному визнанні або переході на стандарт як оцінені за справедливою вартістю через інший сукупний дохід. Дана категорія також включає боргові інструменти, які утримуються не в рамках бізнес-моделі, мета якої полягає в отриманні передбачених договором грошових потоків, які є виключно платежами в рахунок основної суми боргу і відсотків на непогашену частину основної суми боргу, або одночасно можливого продажу таких фінансових активів.

(б) Знецінення

Підприємство здійснює облік торговельної дебіторської заборгованості з визначенням знецінення на очікувані кредитні збитки.

Підприємство оцінює очікувані кредитні збитки за фінансовим інструментом у спосіб, що відображає:

- об'єктивну та зважену за ймовірністю суму, визначену шляхом оцінки певного діапазону можливих результатів;

- часову вартість грошей; та

- обґрунтовано необхідну та підтверджувану інформацію про минулі події, поточні умови та прогнози майбутніх економічних умов.

Очікувані кредитні збитки щодо інших, крім торговельної заборгованості боргових фінансових активів, розраховуються на індивідуальній основі і визначаються як сума очікуваних дисконтованих грошових потоків, які не будуть отримані.

На кожну звітну дату за борговими фінансовими активами, крім торговельної дебіторської заборгованості, Підприємство: (I) оцінює розмір знецінення під збитки за фінансовим інструментом у розмірі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії фінансового інструменту, якщо кредитний ризик за таким фінансовим інструментом значно зріс із моменту первісного визнання; та (II) визнає суму очікуваних кредитних збитків (або здійснює відновлення корисності), як прибуток або збиток від зменшення корисності фінансових інструментів.

Підприємство використовує спрощений (матричний) підхід для визначення кредитних збитків до торговельної дебіторської заборгованості, договірних активів та дебіторської заборгованості за орендою, передбачений п. 5.5.15 МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти». Зокрема, оцінка торговельної дебіторської заборгованості Підприємство здійснює виходячи з терміну прострочки заборгованості та історичних даних щодо втрат застосовуючи наступні коефіцієнти до суми простроченої заборгованості відповідної категорії за днями:

Категорія заборгованості	Кількість днів з моменту виникнення або прострочення заборгованості		Рівень знецінення, %
	виникнення	Прострочення	
1 – Не прострочена	0 – 30		0.05
2 – Прострочена		до 30	1
3 – Прострочена		31 – 90	5
4 – Прострочена		91 – 180	25
5 – Прострочена		181 – 365	40
6 – Сумнівна		365- 730	60
7 – Сумнівна		730 – 1095	80
8 – Безнадійна		>1095	100

Заборгованість відноситься до безнадійної у випадку наявності негативної інформації про фінансовий стан контрагента (порушення справи про банкрутство, наявність інших прострочених зобов'язань, тощо).

Оцінка очікуваних кредитних збитків щодо торговельної дебіторської заборгованості здійснюється кожного звітного періоду за описаними вище критеріями оцінки. На основі оцінки, здійснюється розрахунок знецінення та очікуваних кредитних збитків на кінець кожного звітного періоду (останній день календарного кварталу). При цьому в обліку повинно бути відображене коригування на різницю між розрахованою сумою знецінення

на звітну дату і вже створеним залишком знецінення в попередніх періодах. Підприємство визнає різницю між сумою очікуваних кредитних збитків (або здійснює відновлення корисності), що є необхідною для коригування знецінення станом на звітну дату, та сумою знецінення, яка має бути визнана згідно з викладеним тут, як прибуток або збиток від зменшення корисності в прибутку або збитку у складі інших операційних витрат.

Більшість фінансових активів Підприємства відносяться до категорії активів, облік якої ведеться за амортизованою вартістю.

Амортизована вартість – це вартість при початковому визнанні фінансового інструмента мінус погашення основного боргу плюс нараховані проценти, а для фінансових активів – мінус будь-яке зменшення вартості щодо понесених збитків від знецінення.

Метод ефективної процентної ставки – це метод розподілу процентних доходів або процентних витрат протягом відповідного періоду з метою отримання постійної процентної ставки (ефективної процентної ставки) від балансової вартості інструмента. Ефективна процентна ставка – це процентна ставка, за якою розрахункові майбутні грошові виплати або надходження (без урахування майбутніх збитків за кредитами) точно дисконтуються протягом очікуваного терміну дії фінансового інструмента або, у відповідних випадках, протягом коротшого терміну до чистої балансової вартості фінансового інструмента. Премії або дисконти амортизуються протягом всього очікуваного терміну дії інструмента. Розрахунок поточної вартості включає всі комісійні та виплати, сплачені або отримані сторонами договору, що є невід'ємною частиною ефективної процентної ставки.

Фінансові зобов'язання

При первісному визнанні фінансові зобов'язання можуть бути віднесені до категорії переоцінюваних за справедливою вартістю через прибуток або збиток, якщо дотримані такі критерії: віднесення до цієї категорії виключає або суттєво знижує непоследовність у методах обліку, яка в іншому випадку виникла б при оцінці зобов'язань або визнання відповідного прибутку або збитку; зобов'язання є частиною групи фінансових зобов'язань, управління якими здійснюється і результати за якими оцінюються на підставі справедливої вартості, відповідно до політики управління ризиками; фінансове зобов'язання містить вбудований похідний інструмент, який необхідно окремо відобразити у фінансовій звітності або до категорії фінансових зобов'язань, які обліковуються за амортизаційною вартістю.

Станом на 31 грудня 2022 р. Підприємство не мало фінансових зобов'язань, які могли б бути віднесені до категорії оцінюваних за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Фінансові зобов'язання, які обліковуються за амортизаційною вартістю

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

Припинення визнання фінансових активів та зобов'язань

Фінансові активи

Визнання фінансового активу (або у разі застосування частини фінансового активу або частини групи аналогічних фінансових активів) припиняється у разі:

- закінчення дії прав на отримання грошових надходжень від такого активу;
- збереження Підприємством права на отримання грошових надходжень від такого активу з одночасним прийняттям на себе зобов'язання виплатити їх у повному обсязі третій особі без суттєвих затримок; або
- передачі Підприємством належних їй прав на отримання грошових надходжень від такого активу і якщо Підприємство або (а) передало практично всі ризики і вигоди, пов'язані з таким активом, або (б) ні передало, ні зберегло за собою практично всі ризики і вигоди, пов'язані з ним, але при цьому передало контроль за активом.

При повному припиненні визнання фінансового активу різниця між балансовою вартістю активу та сумою отриманого і належного до отримання винагороди, а також дохід або витрата, накопичений в іншому сукупному доході, відносяться на прибутки і збитки.

Фінансові зобов'язання

Визнання фінансового зобов'язання припиняється у разі погашення, анулювання або закінчення терміну погашення відповідного зобов'язання.

При заміні одного існуючого фінансового зобов'язання іншим зобов'язанням перед тим самим кредитором на суттєво відмінних умовах або у разі внесення істотних змін до умов існуючого зобов'язання, визнання первісного зобов'язання припиняється, а нове зобов'язання відображається в обліку з визнанням різниці в балансовій вартості зобов'язань у звіті про фінансові результати.

Процентні доходи

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

Процентні доходи за фінансовими активами, які обліковуються за амортизованою собівартістю, визнаються

за ефективною ставкою відсотка до валової балансової вартості за виключенням:

- 1) придбаних або створених знецінених фінансових активів. Для таких фінансових активів застосовується ефективна ставка відсотка, скоригована з урахуванням кредитного ризику, до амортизованої собівартості фінансового активу з моменту первісного визнання;
- 2) фінансових активів, які не є придбаними або створеними знеціненими фінансовими активами, але які в подальшому стали знеціненими фінансовими активами. У випадку таких фінансових активів Підприємство має застосовувати ефективну процентну ставку до амортизованої собівартості фінансового активу у наступних звітних періодах.

Коригування процентних доходів за фінансовим активом на третьому рівні кредитного ризику проводиться в кореспонденції з рахунками, призначеними для обліку оціночних резервів під очікувані кредитні збитки.

Оцінка справедливої вартості

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

- Рівень 1 – Ціни котирування (не скориговані) на активних ринках на ідентичні активи або зобов'язання
- Рівень 2 – Моделі оцінки, в яких суттєві для оцінки справедливої вартості вихідні дані, що відносяться до найнижчого рівня ієрархії, можна спостерігати прямо або опосередковано;
- Рівень 3 – Моделі оцінки, в яких суттєвих для оцінки справедливої вартості вихідних даних, що відносяться до найнижчого рівня ієрархії, немає у відкритому доступі.

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

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

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

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

Інформація про справедливую вартість активів, оцінюваних за амортизованою вартістю, розкривається у Примітці 37.

Гроші та їх еквіваленти

До грошей та їх еквівалентів Підприємство відносить готівку в касі, кошти на поточних рахунках в банках та короткострокові високоліквідні фінансові інвестиції, які вільно конвертуються у певні суми грошових коштів і які характеризуються незначним ризиком зміни вартості.

Запаси

Запаси оцінюються за найменшим із двох показників: собівартості або чистої вартості реалізації. При відпуску запасів у виробництво, з виробництва, продаж та іншому вибутті оцінка їх здійснюється (за виключенням мазуту, вугілля) за методом ФІФО (перше надходження – перший відпуск).

При відпуску у виробництво, з виробництва у продаж та іншому вибутті мазуту, вугілля оцінка їх здійснюється за середньозваженою собівартістю, визначення якої відбувається щомісяця.

Для запасів, де можлива ідентифікація запасів при відпуску у виробництво, з виробництва у продаж та іншому вибутті оцінка їх здійснюється за методом ідентифікованої собівартості.

Запаси, крім стратегічного запасу мазуту, періодично переглядаються, сума, на яку первісна вартість запасів перевищує чисту вартість їх реалізації (уцінка запасів), та вартість повністю втрачених (зіпсованих або тих, що не вистачає) запасів списуються на витрати звітного періоду.

Відповідно до чинного законодавства, Підприємство зобов'язане мати запас резервного палива (мазуту) в обсязі, не менше 10-ти денного запасу. Підприємство обліковує такий запас за ціною придбання не здійснюючи коригування до чистої ціни реалізації, оскільки не має намірів та можливості реалізації резервного палива.

Додатковий капітал, отриманий від власника

Додатковий капітал, отриманий від власника відображає балансову вартість отриманих від власника активів, що передані для ведення господарської діяльності, проте юридично не визначені як внесок до статутного капіталу.

Фонд отриманих від власника активів включає суми оборотних та необоротних активів, безоплатно отриманих Підприємством для здійснення його основної діяльності і які не ввійшли до статутного капіталу Підприємства. Підприємство амортизує основні фонди шляхом їх зменшення та одночасно збільшує прибуток (зменшує

збиток) за відповідний рік на суму, що дорівнює амортизації таких основних фондів, яка одночасно врахована у витратах періоду.

Нерозподілений прибуток

Нерозподілений прибуток включає суми накопичених прибутків та збитків за весь період діяльності.

Оренда

Оренда, при якій за орендодавцем зберігаються усі ризики і вигоди, пов'язані з правом власності на актив, класифікується як операційна аренда. Платежі, пов'язані з операційною орендою відображаються як доходи у звіті про сукупний дохід за період з використанням прямолінійного методу нарахування таких доходів протягом строку оренди.

Потенційні зобов'язання

Потенційні зобов'язання не відображаються у фінансовій звітності, за винятком випадків, коли існує ймовірність того, що для погашення зобов'язання потрібне вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, і при цьому сума таких зобов'язань може бути достовірно оцінена. Інформація про такі зобов'язання підлягає розкриттю, за винятком випадків, коли можливість відтоку ресурсів, які представляють собою економічні вигоди, є малоймовірною.

Забезпечення

Забезпечення визнаються, якщо Підприємство має поточне зобов'язання (юридичне або добровільне), яке виникло у результаті минулої події, є значна ймовірність того, що для погашення зобов'язання буде потрібний відтік економічних вигід, і може бути зроблена надійна оцінка суми такого зобов'язання. Якщо вплив тимчасової вартості грошей істотний, забезпечення дисконтуються за поточною ставкою до оподаткування, яка відображає, коли це може бути застосовано, ризики, характерні для конкретного зобов'язання. Якщо застосовується дисконтування, то збільшення забезпечення з часом визнається як витрати на фінансування.

Податок на прибуток

Поточний податок

Поточні податкові активи і зобов'язання за поточний та попередні періоди оцінюються за сумою, передбачуваною до отримання як відшкодування від податкових органів або до сплати податковим органам. Податкові ставки та податкове законодавство, які застосовуються для розрахунку цієї суми, – це ставки і закони, прийняті або практично прийняті на звітну дату.

Відстрочений податок

Відстрочений податок на прибуток нараховується за методом балансових зобов'язань за усіма тимчасовими різницями на звітну дату між балансовою вартістю активів і зобов'язань, для цілей фінансового обліку та вартістю, що приймається до уваги у податковому обліку.

Відстрочені податкові зобов'язання визнаються за усіма оподатковуваними тимчасовими різницями, крім випадків, коли:

- відстрочене податкове зобов'язання виникає в результаті первинного визнання активу або зобов'язання у господарській операції, яка не є об'єднанням компаній, і яке на момент здійснення операції не впливає ні на бухгалтерський прибуток, ні на оподаткований прибуток або збиток; і

Відстрочені податкові активи визнаються за усіма оподатковуваними тимчасовими різницями і перенесенням на наступні періоди податкових збитків, якщо існує ймовірність отримання оподаткованого прибутку, щодо якого можна застосувати тимчасову різницю, а також використовувати податкові збитки, перенесені на наступні періоди, крім випадків, коли:

- відстрочений податковий актив, що стосується тимчасових різниць, виникає у результаті первісного визнання активу або зобов'язання в господарській операції, яка не є об'єднанням компаній, і який на момент здійснення операції не впливає ні на бухгалтерський прибуток, ні на оподатковуваний прибуток або збиток;

- щодо податкового збитку, що переноситься на наступні податкові періоди, відстрочені податкові активи визнаються, тільки якщо існує ймовірність отримати достатній оподатковуваний прибуток, у відношенні якого можна застосувати раніше накопичений податковий збиток.

Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кожну дату складання звіту про фінансовий стан і зменшується, якщо більше не існує ймовірності отримання достатнього оподаткованого прибутку, який дозволив би реалізувати частину або усю суму такого відстроченого податкового активу. Невизнані раніше відстрочені податкові активи переоцінюються на кожну дату звіту про фінансовий стан і визнаються тоді, коли виникає ймовірність отримання у майбутньому оподаткованого прибутку, що дає можливість реалізувати відстрочений податковий актив.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання визначаються за ставками податку, застосування яких очікується при реалізації активу або погашення зобов'язання, на підставі діючих або оголошених (і практично прийнятих) на дату звіту про фінансовий стан податкових ставок і положень податкового законодавства. Відстрочений податок, який належить до статей, визнаних не у складі прибутку чи збитку, також не визнається у складі прибутку або збитку. Статті відстрочених податків визнаються відповідно до операцій, які покладені в їхню основу, або у складі іншого сукупного доходу, або безпосередньо в капіталі. Відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання підлягають взаємозаліку за наявності повного юридичного права зарахувати поточні податкові активи у рахунок поточних податкових зобов'язань і якщо вони відносяться до податків на прибуток, накладених тим самим податковим органом на той же суб'єкт господарювання.

Для розрахунку податку на прибуток застосовані такі ставки податку на прибуток: 18%

При розрахунку сум відстрочених податкових активів і зобов'язань Підприємство використовувала ставки податку, які, як очікується, діятимуть у період сторнування тимчасових різниць, які призвели до виникнення відповідних відкладених податкових активів і зобов'язань.

Визнання доходів

Виручка визнається в сумі, яка відбиває відшкодування, право на яке Підприємство очікує отримати в обмін на передачу товарів або послуг покупцеві.

Реалізація товарів – Дохід від продажу товарів визнається в разі задоволення всіх наведених далі умов:

- а) Підприємство передало покупцеві суттєві ризики і винагороди, пов'язані з власністю на товар;
- б) за Підприємством не залишається ані подальша участь управлінського персоналу у формі, яка, як правило, пов'язана з володінням, ані ефективний контроль за проданими товарами;
- в) суму доходу можна достовірно оцінити;
- г) ймовірно, що до Підприємства надійдуть економічні вигоди, пов'язані з операцією; та
- г) витрати, які були або будуть понесені у зв'язку з операцією, можна достовірно оцінити.

Надання послуг – Виручка за договорами надання послуг визнається виходячи із ступеню завершеності. Ступінь завершеності процесу надання послуг за договорами визначається таким чином:

сума доходів від реалізації може бути достовірно визначена;

існує висока вірогідність отримання економічних вигід, пов'язаних з операцією;

етап завершеності операції на кінець звітної періоду можна достовірно визначити;

витрати, понесені за операцією, та витрати на її завершення можна достовірно оцінити.

Доходи з відсотків – Доходи з відсотків від фінансового активу визнаються тоді, коли існує вірогідність надходження економічних вигід для Підприємства, і суму доходів можна визначити достовірно. Доходи з відсотків нараховуються на основі розподілу за часом, з урахуванням основної суми заборгованості та ефективної відсоткової ставки, яка застосовується, що являє собою ставку, яка точно дисконтує очікувані суми майбутніх надходжень грошових коштів протягом очікуваного строку корисного використання фінансового активу до чистої балансової вартості даного активу при первісному визнанні.

Дохід від реалізації теплової та електроенергії, послуг ЦО та ГВП визнається за принципом нарахування, коли існує ймовірність того, що Підприємство одержить економічні вигоди, пов'язані з проведенням операції, і сума доходу може бути достовірно визначена. Дохід визнається за вирахуванням податку на додану вартість (ПДВ). Сума доходу визначається на підставі застосування тарифів на реалізацію теплової енергії, затверджених Національною комісією регулювання у сферах електроенергетики та комунальних послуг України та місцевими органами влади. Методика визначення тарифів заснована, головним чином, на сумі виробничої собівартості і затвердженому коефіцієнті прибутку. Такий процес визначення тарифів може також підпадати під вплив соціально-політичних чинників.

Визнання витрат

У бухгалтерському обліку та фінансовій звітності Підприємства витрати визнаються за умови дотримання двох критеріїв:

- є ймовірність зменшення (вибуття) майбутніх економічних вигід, пов'язаних зі зменшенням активів або збільшенням зобов'язань;
- сума такого зменшення активів чи збільшення зобов'язань може бути достовірно визначена.

У випадках, коли певні витрати прямо пов'язані із доходами, які були отримані (або підлягають отриманню), Підприємство визнає в фінансовій звітності витрати за принципом відповідності витрат доходам. Тобто, такі витрати визнаються витратами певного періоду одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони здійснені.

Якщо виникнення економічних вигід від витрат очікується протягом кількох облікових періодів, а їх зв'язок з доходом можна визначити лише в широких межах або непрямо, тоді витрати визнаються у Звіті про фінансові результати на основі процедур систематичного і раціонального розподілу вартості активу між відповідними звітними періодами (амортизації). Такі процедури розподілу мають на меті визнання витрат у тих облікових періодах, у яких були (будуть) спожиті або вичерпані економічні вигоди, пов'язані з цими статтями.

Витрати негайно (тобто, у періоді здійснення) визнаються витратами періоду у Звіті про фінансові результати в таких випадках:

- видатки не надають майбутніх економічних вигід;
- актив перестає відповідати критеріям визнання в балансі;
- витрати не можливо прямо пов'язати з доходом певного періоду;
- зобов'язання виникають без визнання активу.

Не визнаються витратами й не відображаються як витрати у Звіті про фінансові результати (сукупний дохід):

- попередня (авансова) оплата запасів, робіт, послуг;
- витрати, які відображаються зменшенням власного капіталу;
- балансова вартість валюти.

Для цілей бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності Підприємство класифікує витрати за функціями витрат за такими групами:

- собівартість реалізації товарів (продукції, послуг);
- адміністративні витрати;
- інші витрати операційної діяльності;
- фінансові витрати;
- витрати (дохід) з податку на прибуток.

Підприємство веде окремий облік витрат за кожним видом діяльності, що підлягає ліцензуванню. До складу собівартості включають всі прямі та непрямі витрати, що пов'язані з виробництвом та збутом електричної та теплової енергії, постачанням послуг централізованого опалення та гарячого водопостачання.

5. Нові та переглянуті стандарти та інтерпретації, що повинні застосовуватись Підприємством

У зв'язку з набранням чинності з 1 січня 2019 року МСФЗ 16 «Оренда» Підприємство визнало зобов'язання по оренді щодо договорів оренди. Зобов'язання з оренди були оцінені по приведеної вартості орендних платежів, дисконтованих з використанням середньозваженої ставки довгострокових запозичень. Середньозважена ставка, яка застосована для дисконтування договорів з датою початку впродовж 2019, 2020 років склала 18%, з датою початку впродовж 2021 року 12,1%. Активи у формі права користування щодо оренди були визнані в сумі, що дорівнює зобов'язанням по оренді.

Основні положення облікової політики Підприємства, що застосовані в результаті прийняття МСФЗ (IFRS) 16: Активи у формі права користування.

Підприємство визнає активи у формі права користування на дату початку оренди (тобто дату, на яку базовий актив стає доступним для використання). Активи у формі права користування оцінюються за первісною вартістю, за вирахуванням накопиченої амортизації з коригуванням на переоцінку зобов'язань з оренди. Первісна вартість активу в формі права користування включає величину визнаних зобов'язань з оренди, понесені початкові прямі витрати і орендні платежі, здійснені на дату початку оренди або до такої дати за вирахуванням отриманих стимулюючих платежів по оренді.

Зобов'язання з оренди.

На дату початку оренди Підприємство визнає зобов'язання з оренди, які оцінюються за теперішньою вартістю орендних платежів, які будуть здійснені протягом терміну оренди. Орендні платежі включають фіксовані платежі (в тому числі по суті фіксовані платежі) за вирахуванням будь-яких стимулюючих платежів по оренді до отримання, змінні орендні платежі, які залежать від індексу або ставки, і суми, які, як очікується, будуть сплачені за гарантіями ліквідаційної вартості. Змінні орендні платежі, що не залежать від індексу або ставки, визнаються як витрати в тому періоді, в якому настає подія або умова, що призводить до здійснення таких платежів.

Для розрахунку приведеної вартості орендних платежів Підприємство використовує ставку довгострокових запозичень за даними Національного банку України на дату початку оренди. Після дати початку оренди величина зобов'язань з оренди збільшується для відображення нарахування відсотків і зменшується для відображення здійснених орендних платежів. Крім того, в разі модифікації, зміни терміну оренди, зміни по суті фіксованих орендних платежів або зміни оцінки опціону на покупку базового активу проводиться переоцінка балансової вартості зобов'язання по оренді.

Після дати початку оренди Підприємство визнає суму переоцінки орендного зобов'язання як коригування активу з права користування, або решту суми переоцінки у прибутку або збитку.

Підприємство переоцінює орендне зобов'язання, дисконтуючи переглянуті орендні платежі з використанням переглянутої ставки дисконту, якщо виконується будь-яка з таких двох умов:

а) змінився строк оренди. Підприємство визначає переглянуті орендні платежі на основі переглянутого строку оренди; або б) змінилася оцінка можливості придбання базового активу. Нижче представлена звірка зобов'язань з оренди станом на 1 січня 2022 року з договірними зобов'язаннями з операційної оренди станом на 31 грудня 2022 р.:

Недисконтовані зобов'язання станом на 31 грудня 2021 р	2 177
Недисконтовані зобов'язання станом на 31 грудня 2022 р	0
Середньозважена ставка залучення додаткових позикових коштів для дисконтування договорів з датою початку впродовж 2019 року	18 %
Ефект від дисконтування станом на 31 грудня 2021 р	(8)
Ефект від дисконтування станом на 31 грудня 2022 р.	(0)
Середньозважена ставка залучення додаткових позикових коштів для дисконтування договорів з датою початку впродовж 2021 року	12,1 %
Ефект від дисконтування станом на 31 грудня 2021 р	(122)

Ефект від дисконтування станом на 31 грудня 2022 р.	(0)
Зобов'язання з оренди на 31 грудня 2021 р	2 047
Зобов'язання з оренди на 31 грудня 2022 р	0

Підприємство не застосовувало достроково стандарти, роз'яснення або поправки, які були випущені, але ще не вступили в силу.

Строк дії договорів оренди комунального майна за договорами від 25.09.2019 №268/КК/602, 269/КК/602 з КП КЕРУЮЧА КОМПАНІЯ З ОБСЛУГОВУВАННЯ ЖИТЛОВОГО ФОНДУ ПЕЧЕРСЬКОГО РАЙОНУ М.КИЄВА закінчився у вересні 2022 але відповідно до п. 5 Постанови Кабінету Міністрів України «Про особливості оренди державного та комунального майна у період воєнного стану» від 27.05.2022 № 634 ці договори вважаються продовженими на період дії воєнного стану та протягом чотирьох місяців з дати припинення чи скасування воєнного стану. Оскільки не відома дата припинення воєнного стану, а також в зв'язку зі звільненням від орендної плати комунального майна на час воєнного стану на підставі рішення Київської Міської Ради від 15.04.2022 №4569/4610 з 24.02.2022, Підприємство не визнає об'єкти оренди комунального майна такими, що відповідають критеріям визнання активу відповідно МСФЗ 16 «Оренда» після закінчення дії договорів.

Поправки до МСФЗ (IFRS) 3 - «Визначення бізнесу»

У поправках до МСФЗ (IFRS) 3 пояснюється, що, щоб вважатися бізнесом, інтегрована сукупність видів діяльності та активів повинна включати як мінімум внесок і принципово значущий процес, які разом в значній мірі можуть сприяти створенню віддачі. При цьому пояснюється, що бізнес не обов'язково повинен включати всі вклади і процеси, необхідні для створення віддачі. Дані поправки не вплинули на фінансову звітність Підприємства, але можуть бути застосовні в майбутньому, якщо Підприємство проведе операцію по об'єднанню бізнесів.

Поправки до МСФЗ (IFRS) 7, МСФЗ (IFRS) 9 і МСФЗ (IAS) 39 - «Реформа базової процентної ставки»

Поправки до МСФЗ (IFRS) 7, МСФЗ (IFRS) 9, МСФЗ (IAS) 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка» передбачають ряд звільнень, які застосовуються до всіх відносин хеджування, на які реформа базової процентної ставки безпосередньо впливає. Реформа базової процентної ставки впливає на відносини хеджування, якщо в результаті її застосування виникають невизначеності щодо термінів виникнення і / або величини грошових потоків, заснованих на базовій процентній ставці, по об'єкту хеджування або від інструмента хеджування. Дані поправки не вплинули на фінансову звітність Підприємства, оскільки у нього відсутні відносини хеджування, засновані на процентних ставках.

Поправки до МСФЗ (IAS) 1 і МСФЗ (IAS) 8 - «Визначення суттєвості»

Поправки пропонують нове визначення суттєвості, згідно з яким «інформація є суттєвою, якщо можна обґрунтовано очікувати, що її відсутність, спотворення або маскування вплинуть на вирішення основних користувачів фінансової звітності загального призначення, прийняті ними на основі цих фінансових звітів, що надає фінансову інформацію про конкретну організацію, яка звітує».

У поправках пояснюється, що істотність буде залежати від характеру або кількісної значущості інформації (взятої окремо або в сукупності з іншою інформацією) в контексті фінансової звітності, що розглядається в цілому. Спотворення інформації є істотним, якщо можна обґрунтовано очікувати, що це вплине на вирішення основних користувачів фінансової звітності. Дані поправки не вплинули на фінансову звітність Підприємства, і очікується, що в майбутньому вплив також буде відсутній.

«Концептуальні основи подання фінансових звітів», випущені 29 березня 2018 р

Концептуальні основи не є стандартом, і жодне з положень Концептуальних основ не має переважної сили над будь-яким положенням або вимогам стандарту. Цілі Концептуальних засад полягають в наступному: сприяти Раді по МСФО в розробці стандартів; сприяти укладачам фінансових звітів при розробці положень облікової політики, коли жоден з стандартів не регулює певну операцію або іншу подію; і сприяти всім сторонам в розумінні та інтерпретації стандартів. Даний документ вплине на організації, які розробляють свою облікову політику відповідно до положень Концептуальних основ.

Переглянута редакція Концептуальних основ містить кілька нових концепцій, оновлені визначення активів і зобов'язань і критерії для їх визнання, а також пояснює деякі суттєві положення. Перегляд даного документа не вплинув на фінансову звітність Підприємства.

Поправки до МСФЗ (IFRS) 16 - «Поступки з оренди, пов'язані з пандемією Covid-19»

28 травня 2020 року Рада з МСФЗ випустила поправку до МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда» - «Поступки з оренди, пов'язані з пандемією Covid-19». Дана поправка передбачає звільнення для орендарів від застосування вимог МСФЗ (IFRS) 16 в частині обліку модифікацій договорів оренди в разі поступок з оренди, які виникають в якості прямого слідства пандемії Covid-19. Як спрощення практичного характеру орендар може прийняти рішення не аналізувати, чи є поступка з оренди, надана орендодавцем у зв'язку з пандемією Covid-19, модифікацією договору оренди. Орендар, який приймає таке рішення, повинен враховувати будь-яку зміну орендних платежів, обумовлене поступкою з оренди, пов'язаною з пандемією Covid-19, аналогічно тому, як ця зміна відобразилась б в обліку відповідно до МСФЗ (IFRS) 16, якщо б воно не було модифікацією договору оренди. Дана поправка застосовується до річних звітних періодів, що починаються 1 червня 2020 року або після цієї дати. Допускається застосування до цієї дати. Дана поправка не мала впливу на фінансову звітність Підприємства.

Нові МСФЗ, прийняті станом на 31.03.2022, ефективна дата яких не настала

- **МСБО 1 «Подання фінансової звітності»**. 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.

Початок дії з 1 січня 2023 року.

- **МСБО 1 «Подання фінансової звітності», Практичні рекомендації (IFRS PS) 2 «Формування суджень про суттєвість»**. Поправки включають:

Заміна вимог до компаній розкривати свої «основні положення» облікової політики (significant accounting policies) вимогою розкривати «суттєві положення» облікової політики (material accounting policies); і

Додавання керівництва про те, як компаніям слід застосовувати концепцію суттєвості при прийнятті рішень щодо розкриття облікової політики.

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.

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.

Розкриття несуттєвої інформації про облікову політику може бути прийнятним, хоч і не вимагається.

Початок дії з 1 січня 2023 року.

- **МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки»**. 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». Компанія здійснює бухгалтерську оцінку задля досягнення мети, поставленої в облікової політиці. Виконання бухгалтерських оцінок включає використання суджень чи припущень з урахуванням останньої доступної надійної інформації.

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.

Початок дії з 1 січня 2023 року.

- **МСБО 12 «Податки на прибуток»**. 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 оподатковуваний 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 оподатковувані 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.

Компанія, що застосовує поправку вперше, має на дату початку самого раннього з представлених порівняльних періодів:

(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, відкладене податкове зобов'язання щодо всіх тимчасових різниць, що віднімаються та оподатковуються, пов'язаних:

(i) з активами у формі права користування та зобов'язаннями з оренди; і

(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;

(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.

Початок дії з 1 січня 2023 року.

Підприємство не планує застосовувати дані стандарти достроково.

6. Розкриття інформації за сегментами

У цілях управління Підприємство розділене на господарські сегменти, виходячи з типу виробництва та послуг, що надаються, і складається з наступних звітних операційних сегментів:

- Виробництво електричної енергії;
- Виробництво, транспортування, та постачання теплової енергії;
- Послуги гарячого водопостачання;
- Послуги з централізованого опалення;
- Перероблення (знешкодження) побутових відходів.

Управлінський персонал здійснює моніторинг діяльності кожного з операційних сегментів окремо для цілей прийняття рішень про розподіл ресурсів і оцінки результатів їх діяльності. Результати діяльності сегментів оцінюються на основі операційного прибутку або збитку. В інші послуги включені власні послуги зовнішнім покупцям. В нерозподілені статті включені доходи і витрати, які забезпечують операційну діяльність. Доходи та витрати операційних сегментів представлені доходами та витратами, що безпосередньо можуть бути віднесені до цих сегментів, та витратами, які розподіляються на систематичній основі. Розподіл доходів та витрат, а також активів та зобов'язань здійснюється на основі даних управлінської звітності.

12 місяців 2022 р.	Електроенергія	Теплова енергія	Послуга постачання ГВ	Послуга постачання ТЕ	Інші послуги	Переробка твердих відходів	Нерозподілені статті	Всього
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	11 693 085	4 036 040	1 622 350	5 909 347	86 662	20 683		23 368 167
Інші операц.доходи		1 916 969			1 736 321			3 653 290
Інші доходи	120 427	996 735		21 003	66 071	3 160		1 207 396
Усього доходів	11 813 512	6 949 744	1 622 350	5 930 350	1 889 054	23 843		28 228 853
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	11 155 331	14 484 351	348 294	170 168	452 490	29 199		26 639 833
Адміністративні витрати	23 401	133 454		6 260	8 362	1 091		172 568
Витрати на збут								
Інші операційні витрати	7 325	50 277		1 221	3 642	245	2 571 318	2 634 028
Фінансові витрати							104 132	104 132
Інші витрати							53 034	53 034
Усього витрат	11 186 057	14 668 082	348 294	177 649	464 494	30 535	2 728 484	29 603 595
Фінансовий результат діяльності до оподаткування	627 455	(7 718 338)	1 274 056	5 752 701	1 424 560	(6 692)	(2 728 484)	(1 374 742)
Податок на прибуток							69 775	69 775
Фінансовий результат діяльності	627 455	(7 718 338)	1 274 056	5 752 701	1 424 560	(6 692)	(2 658 709)	(1 304 967)
Активи	9 254 870	3 194 454	1 284 061	4 677 143	68 591	16 370	12 223 217	30 718 706
Зобов'язання	10 052 605	13 052 545	313 864	153 346	407 761	26 313	1 969 223	25 975 657

12 місяців 2021 р.	Електроенергія	Теплова енергія	ГВП	ЦО	Інші послуги	Переробка твердих відходів	Нерозподілені статті	Всього
--------------------	----------------	-----------------	-----	----	--------------	----------------------------	----------------------	--------

Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	4 685 659	4 175 659	2 128 824	6 410 668	123 533	24 598		17 548 941
Інші операц.доходи		562 036			2 182 348			2 744 384
Інші доходи	80 516	830 479	8 532	19 318	61 569	2 698		1 003 112
Усього доходів	4 766 175	5 568 174	2 137 356	6 429 986	2 367 450	27 296		21 296 437
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	5 094 956	14 985 379	605 782	212 119	137 603	26 967		21 062 806
Адміністративні витрати	12 003	159 679	14 357	7 066	1 704	1 258		196 067
Витрати на збут					4 782			4 782
Інші операційні витрати	6 787	73 174	4 202	2 318	1 489	466	1 773 960	1 862 396
Фінансові витрати							142 043	142 043
Інші витрати							5 183	5 183
Усього витрат	5 113 746	15 218 232	624 341	221 503	145 578	28 691	1 921 186	23 273 277
Фінансовий результат діяльності до оподаткування	(347 571)	(9 650 058)	1 513 015	6 208 483	2 221 872	(1 395)	(1 921 186)	(1 976 840)
Податок на прибуток							102 678	102 678
Фінансовий результат діяльності	(347 571)	(9 650 058)	1 513 015	6 208 483	2 221 872	(1 395)	(1 818 508)	(1 874 162)
Активи	3 977 242	3 544 348	1 806 971	5 441 450	104 856	20 879	4 480 300	19 376 046
Зобов'язання	3 007 627	8 846 086	357 602	125 217	81 229	15 919	1 302 705	13 736 385

7. Нематеріальні активи (рядок 1000)

Рух нематеріальних активів представлений за період, що закінчився 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2022 року, таким чином:

	Права користування майном	Авторське право та суміжні права	Інші нематеріальні активи	Всього
Первісна вартість				
31 грудня 2021	4 599	43	17 621	22 263
Надходження	12 543	98	8	12 649
Отримано від власника		110		110
Вибуття				
Знецінення				
Всього зміни	12 543	208	8	12 759
31 грудня 2022	17 142	251	17 629	35 022
Накопичена амортизація				
31 грудня 2021	-	8	3 802	3 810
Нарахування амортизації за 12 місяців 2022		9	2 477	2 486
Амортизація майна, що отримане від власника, яка була отримана разом з майном				
Всього зміни	-	9	2 477	2 486
31 грудня 2022	-	17	6 279	6 296
Залишкова вартість				
31 грудня 2021	4 599	35	13 819	18 453
31 грудня 2022	17 142	234	11 350	28 726

Станом на 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2022 року нематеріальні активи Підприємства не перебували в заставі.

8. Незавершені капітальні інвестиції (рядок 1005)

Рух незавершених капітальних інвестицій представлений за період, що закінчився 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2022 року, таким чином:

	Всього
Незавершені капітальні інвестиції	
31 грудня 2021	1 134 018
в тому числі:	
Аванси	59 029
Надходження	910 196
Безоплатна гуманітарна допомога: - Lithuanian District Heating Association (Vilnius, Lithuania) (Литва) – 119 тис.грн. - АТ «Хмельницькобленерго» договір від 06.06.2022 № 222720024 – 13 590 тис.грн. - ГО "Ротарі клуб "Київ" – 9 402,99 тис.грн.; - OLTALOM KARITATIV EGYESULET – 148 тис.грн.; - ДАРНИЧАНИ БФ БО – 4 182 тис.грн.; - КИЇВСЬКА МІСЬКА РАДА – 1 344 тис.грн.	28 786
У рамках Проекту (програми) міжнародної технічної допомоги: - передача майна в рамках Проекту № 3944-10, видану МЕРТ 1 грудня 2021 міжнародної технічної допомоги (Контрактом № 72012118C00003 від 23.02.2022 від компанії Tetra Tech ES, Inc) -1 811 тис.грн.; - передача майна в рамках Проекту № 3944-14, видану МЕРТ 8 вересня 2022 міжнародної технічної допомоги (Контрактом № 72012118C00003 від 28-11.2022- 30.11.2022 від компанії Tetra Tech ES, Inc) -34 560 тис.грн.; - передача майна в рамках Проекту № 3944-16, видану МЕРТ 31 жовтня 2022 міжнародної технічної допомоги (Контрактом № 72012118C00003 від 22.12.2022 від компанії Tetra Tech ES, Inc) – 7 010 тис.грн. - передача майна в рамках Проекту № 3944-18, видану МЕРТ 31 жовтня 2022 міжнародної технічної допомоги (Контрактом № 72012118C00003 від 20.12.2022 від компанії Tetra Tech ES, Inc) - 2 808 тис.грн.	46 189
Комісія за резервування коштів договір від 02.09.2021 № 50839 з Європейським банком Реконструкції та Розвитку	4 169
Цільове фінансування: - Рішення Київської міської ради II сесія IX скликання від 24.11.2022 № 5659/5700 "Про внесення змін до програми економічного і соціального розвитку м. Києва на 2021-2023 роки" – 125 765 тис.грн.; -Наказ ДЖКІ від 24.10.2022 № 53-ОД «Про капітальний ремонт об'єктів, що фінансується за рахунок бюджетних коштів по ДЖКІ» - 15 225 тис.грн.; -Розпорядження Київської міської військової адміністрації від 16.11.2022 № 752 «Про виділення коштів з резервного фонду бюджету міста Києва» - 85 739 тис.грн.; -Розпорядження Київської міської військової адміністрації від 28.10.2022 № 726 «Про виділення коштів з резервного фонду бюджету міста Києва» - 6 092 тис.грн.;	232 821
Надходження авансів	306 374
Надходження капітальних інвестицій за власні кошти	291 857
Отримано від власника	-
Вибуття	543 508
Введено в експлуатацію основних засобів та нематеріальних активів	385 451
Рекласифікація активів в запаси	849
Повернення товару 13.10.2022 контрагент ФІЗИЧНА ОСОБА-ПІДПРИЄМЕЦЬ ЗУБКОВ ВОЛОДИМИР ПРОКОПОВИЧ	24
Витрачено авансів	157 184
Знецінення	-
Всього зміни	- 362 384
31 грудня 2022	1 500 706

в тому числі:

Аванси

208 219

Станом на 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2022 року незавершені капітальні інвестиції Підприємства не перебували в заставі.

Станом на 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2022 року до складу «Незавершені капітальні інвестиції» входили:

	31.12.2021	31.12.2022
Капітальне будівництво	128 971	31 300
Витрати на створення нематеріальних активів	28 335	22 704
Витрати на створення основних засобів	917 683	1 238 483
Аванси на придбання (створення) необоротних активів	59 029	208 219
Всього	1 134 018	1 500 706

На 31 грудня 2022 року збитки від знецінення капітальних інвестицій не визнавались.

9. Основні засоби (рядок 1010, 1015)

Рух основних засобів представлений за період, що закінчився 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2022 року, таким чином:

31 грудня 2022 року

	Інвестиційна нерухомість	Будинки та споруди	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інструменти, прилади та інвентар	Інші основні засоби	Всього
<i>Первісна вартість</i>							
31 грудня 2021	3 096	7 651 885	3 400 656	185 680	69 432	20 288	11 331 037
Надходження		115 316	243 484	10 030	3 972	-	372 802
Отримано від власника		174 382	37 463	-	-	-	211 845
Передано за рішенням власника			(148)				(148)
Введено в експлуатацію							
Вибуття		(3 490)	(1 115)	(1)	(81)	(3 656)	(8 343)
Уцінка							
Перекласифікація	2 393	(1 590)	(771)	(32)	-	-	0
Аванси на придбання (створення) необоротних активів							
Всього змін	2 393	284 618	278 913	9 997	3 891	(3 656)	576 156
31 грудня 2022	5 489	7 936 503	3 679 569	195 677	73 323	16 632	11 907 193
<i>Накопичена амортизація</i>							0
31 грудня 2021	708	2 272 883	1 769 466	65 268	33 670	12 978	4 154 973
Нарахування амортизації за 12 місяців 2022	199	590 496	443 251	24 602	9 253	2 454	1 070 255

Амортизація майна, що отримане від власника, яка була отримана разом з майном	-	19 555	30	-	-	-	19 585
Амортизація майна, що передана за рішенням власника, яка була передана разом з майном			(32)				(32)
Знос вибуло за 12 місяців 2022	-	(1 591)	(728)	(1)	(67)	(3 656)	(6 043)
Уцінка		12 964	15 108	178	301		28 551
Переєксплуатація	878	(708)	(145)	(25)	-	-	0
Всього зміни	1 077	620 716	457 484	24 754	9 487	(1 202)	1 112 316
31 грудня 2022	1 785	2 893 599	2 226 950	90 022	43 157	11 776	5 267 289
Залишкова вартість							
31 грудня 2021	2 388	5 379 002	1 631 190	120 412	35 762	7 310	7 176 064
31 грудня 2022	3 704	5 042 904	1 452 619	105 655	30 166	4 856	6 639 904

Підприємством були отримані основні засоби в 2017 році, в основному в 2018 році та частково в 2019, 2020, 2021 роках та за 12 місяців 2022 року.

Передача майна відбулась відповідно до наказів Департаменту комунальної власності міста Києва №224 від 04.05.2018 «Про закріплення основних засобів за комунальним підприємством виконавчого органу Київради (Київської міської державної адміністрації) «КІЇВТЕПЛОЕНЕРГО» та №370 від 01.08.2018 «Про внесення змін до наказу №224 від 04.05.2018», де передбачено закріпити зазначене майно на праві господарського відання за КП «КІЇВТЕПЛОЕНЕРГО». Підприємству за 12 місяців 2022 року було передано «майно енергетичного комплексу міста Києва» для подальшого використання та володіння на загальну суму 211 730 тис. грн.

Вартість отриманого майна в господарське відання, яка відображена в актах приймання-передачі, була визначена як балансова вартість на дату передачі цього майна.

Визначення справедливої вартості цього майна на дату його передачі не відбувалось. Загальна вартість майна, отриманого від власника відображена як збільшення додаткового капіталу.

Первісна вартість основних засобів які станом на 31 грудня 2022 року повністю амортизовані та включені до складу активів складає 82 207 тис. грн. (на 31 грудня 2021 року – 56 853 тис. грн.)

Підприємство використовує основні засоби взяті в оренду. Вартість таких основних засобів складає 35 498 тис. грн. (на 31 грудня 2021 – 16 972 тис. грн.).

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

Станом на 31 грудня 2021 та на 31 грудня 2022 років основні засоби Підприємства не перебували в заставі. Станом на 31 грудня 2022 року Комісія по здійсненню професійних суджень, призначена наказом директора № 1303 від 28.12.2019 року здійснила аналіз наявності ознак зменшення корисності активів (основних засобів), відповідно проведеної щорічної інвентаризації, та визначила процент втрат від зменшення корисності основних засобів, що були пошкоджені внаслідок збройної агресії росії проти України. В бухгалтерському обліку станом на 31.12.2022 року сума знецінення основних засобів відображена проводками Дт 972 «Втрати від зменшення корисності активів» Кт «Знос» та складає 28 551 тис. грн. Основні засоби, які 100% пошкоджені, виведені з експлуатації без нарахування амортизації. Знецінення за основними засобами, що були пошкоджені внаслідок збройної агресії росії проти України та за якими в даний час проводяться відновлювальні роботи, не проводилось.

10. Інвестиційна нерухомість (рядок 1015)

Станом на 31 грудня 2022 року до складу інвестиційної нерухомості входили певні виробничі та адміністративні приміщення, призначені для отримання доходу від оренди. Підприємство приймає модель собівартості оцінки інвестиційної нерухомості після первісного визнання і застосовує обрану Облікову політику до всіх об'єктів інвестиційної нерухомості.

	Сума, тис. грн.
Первісна вартість	
31 грудня 2021	3 096
Надходження	2.393
Вибуття	
31 грудня 2022	5 489
Накопичена амортизація	
31 грудня 2021	(708)
Нарахування амортизації за 12 місяців 2022	(1 077)
31 грудня 2022	(1 785)
Залишкова вартість	
31 грудня 2021	2 388
31 грудня 2022	3 704

Склад інвестиційної нерухомості станом на 31.12.2022 року:

№ за/п	Найменування ІН	Інвентарний номер	Первісна вартість на 31.12.2022, тис.грн.	Знос на 31.12.2022, тис.грн.	Залишкова вартість на 31.12.2022, тис.грн.
1	БУДІВЛЯ КОТ.вул.Львівська.18 <0002829>	ЖТЕ- 100000178975/000	55	15	40
2	Будівля по вул.Пімоненка. 12	ТРМ- 10000202103/000	289	100	189
3	ГАРАЖ	ТМ - 100000178974/000	17	4	13
4	Ідальня	ТЦ6- 10000000317/000	1 859	463	1 396
5	Ідальня	ЕС - 10000010021/000	228	93	135
6	ІТП окр. вул. Нивська, 3/5 будівля	ТРМ- 10000200071/000	108	37	71
7	ІТП окр. вул.Золотоустівська,4 будівля	ТРМ- 10000200080/000	401	130	271
8	Оздоровительный корпус с бассейном	ЕС - 10000020030/000	1 394	500	894
9	Склад	ЕС - 10000010011/000	3	3	0
10	Спальный корпус 1	ЕС - 10000010041/000	183	73	110
11	Спальный корпус 2	ЕС - 10000010051/000	147	57	90
12	Спальный корпус 3	ЕС - 10000010061/000	193	72	121
13	Спальный корпус 4	ЕС - 10000010071/000	150	59	91
14	Спальный корпус 5	ЕС - 10000010081/000	14	14	0
15	ТП, майстерня	ЕС - 10000004012/000	81	39	42
16	ЦТП окр.розт бульвар Дружби Народів,8	ТРМ- 100000178973/001	119	41	78
17	ЦТП окр.розт на вул.Голосіївська, 4 будівельна частина	ТРМ- 10000201088/000	248	85	163
Всього:			5 489	1 785	3 704

11. Запаси (рядок 1100)

	31.12.2022	31.12.2021
Сировина та матеріали	250 743	89 415
Знецінення	(22 003)	(21 278)
Паливо	566 153	273 373
Знецінення	(643)	(424)
Тара і тарні матеріали		0
Запасні частини	112 331	35 657
Знецінення	(5 180)	(3 291)
Малоцінні та швидкозношувані предмети	18 475	12 180
Знецінення	(1 494)	(1 094)
Інші матеріали	13 240	6 467
Знецінення	(1 152)	(202)
Всього без знецінення	960 942	417 092
Всього знецінення	(30 472)	(26 289)

На 31 грудня 2021 та 31 грудня 2022 року запаси Підприємства не перебувають в заставі, обмежень в їх користуванні не має.

На 31 грудня 2021 та 31 грудня 2022 року збитки від знецінення запасів склали 26 289 тис. грн. та 30 472 тис. грн.

Розрахунок резерву на відшкодування втрат від знецінення запасів здійснюється за формулою:

Резерв на запаси = Собівартість запасу * Коефіцієнт резерву.

Коефіцієнт резерву визначається залежно від строку, що пройшов від дати придбання запасу, відповідно до такої таблиці.

Строк, що пройшов від дати придбання, в місяцях	Коефіцієнт резерву
Для запасів що зберігаються:	
до 12 місяців включно	0%
більше 12 місяців – до 24 місяців	25%
більше 24 місяців – до 36 місяців	50%
більше 36 місяців	100%

Щодо запасів, які зберігаються Підприємством в межах затвердженого страхового запасу більше 12 місяців резерв на знецінення запасів не розраховується.

Резерв на відшкодування втрат від знецінення запасів відображається в витратах звітного періоду.

Станом на 31.10. 2022 року, на 31.12.2022 року Комісія, призначена наказом директора № 16 від 12.01.2022 року здійснила аналіз наявності ознак знищення запасів відповідно проведених інвентаризацій відповідно до наказу директора № 468 від 11.10.2022 року «Про проведення позапланової інвентаризації», та визначила втрати від знищення запасів внаслідок збройної агресії росії проти України.

В бухгалтерському обліку сума знищення запасів відображена проводками Дт 978 «Втрати від псування цінностей» Кт 20 «Виробничі запаси», 22 «Малоцінні швидкозношувані предмети» та яка склала 144 тис. грн.

12. Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги, дебіторська заборгованість за виданими авансами, дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів та інша поточна дебіторська заборгованість (рядки 1125, 1130, 1140, 1155, 1190)

Торговельна, заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів та інша дебіторська заборгованість станом на 31.12.2021 та 31.12.2022 року представлена наступним чином:

	31.12.2022	31.12.2021
--	------------	------------

Торговельна дебіторська заборгованість	8 884 222	5 524 870
Інша поточна дебіторська заборгованість	404 311	605 195
Аванси видані	107 735	45 837
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	80 415	4 776
Інші оборотні активи (податковий кредит з ПДВ)	3 679 690	1 731 451
Всього	13 156 373	7 912 129

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги та інша дебіторська заборгованість Підприємства (ряд. 1125+1155) на 31.12.2022 року складає 14 891 542 тис. грн., до зменшення її на знецінення, та 9 288 533 тис. грн. після вирахування знецінення, що розраховане відповідно до моделі очікуваних кредитних збитків, передбаченої МСФЗ 9 «Фінансові інструменти». Та дебіторська заборгованість станом на 31.12.2021 року (ряд. 1125+1155) до знецінення 9 995 604 тис. грн., а після знецінення 6 130 065 тис. грн.. З неї, заборгованість найбільших 10 дебіторів складає 14 803 561 тис. грн. (до зменшення її на суму знецінення на очікувані кредитні збитки) та 9 205 131 тис. грн після вирахування знецінення на 31.12.2022 та на 31.12.2021 року складає 9 917 786 тис. грн., до зменшення її на знецінення, та 6 053 516 тис. грн. після вирахування знецінення, що розраховане відповідно до моделі очікуваних кредитних збитків, передбаченої МСФЗ 9 «Фінансові інструменти».

Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів (рядок 1140) на 31.12.2021 та 31.12.2022 року в розрізі нарахованих відсотків на залишки коштів на банківських рахунках наведена у таблиці нижче:

Найменування контрагента	31.12.2022	31.12.2021
БАНК АЛЬЯНС АТ		43
БАНК КРЕДИТ ДНІПРО ПАТ	15 863	934
ОЩАДБАНК ФІЛІЯ ГУ ПО М.КИЄВУ ТА ОБЛАСТІ	15 740	748
ПЕРШИЙ УКРАЇНСЬКИЙ МІЖНАРОДНИЙ БАНК АТ	18 182	310
ТАСКОМБАНК АТ	18 192	2 741
УКРГАЗБАНК ПАТ АБ	12 438	-
Всього	80 415	4 776

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги та інша поточна дебіторська заборгованість (рядок 1125,1155) на 31.12.2021 та 31.12.2022 року в розрізі 10 найбільших контрагентів наведений у таблицях нижче:

Найменування контрагента	31.12.2021 до знецінення	31.12.2021 після вирахування знецінення	Предмет заборгованості
<u>Торговельна дебіторська заборгованість (ДЗ), отримана по Мировій угоді</u>	1 739 888	32 280	Теплова енергія, послуги ЦО, ГВП та судові витрати
Кінцевий споживач – поставлена тепла енергія	2 466 952	2 326 740	Послуга постачання ТЕ
Кінцевий споживач – послуги з централізованого опалення	1 456 099	673 459	Комунальні послуги з ЦО

Найменування контрагента	31.12.2021 до знецінення	31.12.2021 після вирахування знецінення	Предмет заборгованості
Кінцевий споживач – послуги з гарячого водопостачання	1 976 280	1 159 116	Комунальні послуги з ГВП
ПРАТ «АК « КИЇВВОДОКАНАЛ»	57 803	46 765	Підвищення тиску холодної води
ПРАТ «НЕК «Укренерго»	969 672	913 058	Купівля-продаж електроенергії, допоміжні послуги
ТОВ «Євро-Реконструкція»	619 939	430 193	Транспортування теплової енергії
Кінцевий споживач – 3% річних, інфляційні	593 411	440 678	3% річних, інфляційні
Кінцевий споживач – ВКО ЦО, ГВП	14 258	9 322	Внески
ЕНЕРДЖІ 365 ТОВ	23 484	21 905	Купівля-продаж електроенергії
ВСЬОГО:	9 917 786	6 053 516	

Найменування контрагента	31.12.2022 до знецінення	31.12.2022 після вирахування знецінення	Предмет заборгованості
Торговельна дебіторська заборгованість (ДЗ), отримана по Мировій угоді	1 688 809	17 003	Телова енергія, послуги ЦО, ГВП та судові витрати
Кінцевий споживач – поставлена тепла енергія	3 711 490	2 945 589	Послуга постачання ТЕ
Кінцевий споживач – послуги з централізованого опалення	1 210 552	301 805	Комунальні послуги з ЦО
Кінцевий споживач – послуги з гарячого водопостачання	2 429 197	1 170 590	Комунальні послуги з ГВП
Кінцевий споживач – 3% річних, інфляційні	573 434	244 055	3% річних, інфляційні
Кінцевий споживач – Абонентське обслуговування	151 107	123 348	Абонентське обслуговування
Кінцевий споживач – ВКО ЦО, ГВП	9 541	5 388	Внески
ТОВ «Енерджі 365»	69 999	61 879	Електроенергія
ПРАТ «НЕК «Укренерго»	3 830 257	3 730 183	Купівля-продаж електроенергії
ТОВ «Євро-Реконструкція»	1 129 175	605 291	Транспортування теплової енергії
ВСЬОГО:	14 803 561	9 205 131	

Аванси видані на 31.12.2022 року складають 107 735 тис. грн. В складі авансів найбільша сума представлена авансом, що виданий ПРАТ ДТЕК «Київські електромережі» - 44 906 тис. грн. та НЕК «УКРЕНЕРГО» – 35 270 тис. грн. Номінальна вартість виданих авансів складає 109 869 тис. грн. Сума знецінення склала 2 134 тис. грн. та представляє собою знецінення авансу, виданого АТ «К.ЕНЕРГО» в розмірі 100% його вартості внаслідок суттєвої прострочки та малої ймовірності його повернення, оскільки порушена справа №905/1965/19 про банкрутство АТ «К.ЕНЕРГО».

Аванси видані на 31.12.2021 складають 45 837 тис. грн. В складі авансів найбільша сума представлена авансом, що виданий ПРАТ ДТЕК «Київські електромережі» 26 681 тис. грн. та НЕК «УКРЕНЕРГО» –13 321 тис. грн. Номінальна вартість виданих авансів складає 47 971 тис. грн. Сума знецінення склала 2 134 тис. грн. та представляє собою знецінення авансу, виданого АТ «К.ЕНЕРГО» в розмірі 100% його вартості.

Відповідно Постанов Північного апеляційного господарського суду від 01.12.2021 у справі №910/18914/20 та від 07.02.2022 у справі 910/6306/21 Підприємство відкоригувало дебіторську заборгованість по ТОВ «ЄВРО-РЕКОНСТРУКЦІЯ» шляхом зменшення торговельної дебіторської заборгованості на початок 2022 року на суму 114 994 тис. грн. Також відповідно відкориговано: збільшена стаття балансу "інші оборотні активи" на початок 2022 року на суму 38 639 тис.грн. та зменшений власний капітал в результаті збільшення непокритого збитку на початок 2022 року на суму 76 355 тис.грн..

Станом на 31.12.2022 року у складі торговельної дебіторської заборгованості є сума 1 129 175 тис. грн. по ТОВ «Євро-Реконструкція», яка оскаржується. Остаточного судового рішення на дату звітності по вказаній сумі немає.

13. Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом (рядок 1135)

Короткострокова дебіторська заборгованість за податками представлена наступним чином:

	31.12.2022	31.12.2021
Короткострокова дебіторська заборгованість за поточним податком на прибуток	618 448	83 329
Короткострокова дебіторська заборгованість за іншими податками	71 938	504
Всього	690 386	83 833

Облік ПДВ на Підприємстві, складається з обліку таких компонентів:

1. податковий кредит;
2. податкове зобов'язання.

Податкове зобов'язання - загальна сума податку на додану вартість, одержана (нарахована) платником податку в звітному (податковому) періоді;

Податковий кредит - сума, на яку платник податку на додану вартість має право зменшити податкове зобов'язання звітного (податкового) періоду.

Підприємство застосовує таку систему оподаткування як:

- за касовим методом;
- за правилом першої події.

Касовий метод для цілей оподаткування згідно з п. п. 266 п.14.1 ст.14 ПКУ- метод податкового обліку, за яким дата виникнення податкових зобов'язань визначається як дата зарахування (отримання) коштів на банківський рахунок (у касу) платника податку або дата отримання інших видів компенсацій вартості поставлених (або тих, що підлягають поставці) ним товарів (послуг), а дата виникнення права на податковий кредит визначається як дата списання коштів з банківського рахунку (видачі з каси) платника податку або дата надання інших видів компенсацій вартості поставлених (або тих, що підлягають поставці) йому товарів (послуг).

Застосовуючи норми Податкового кодексу України, Підприємство визначає дату податкового зобов'язання за касовим методом на операції з постачання теплової енергії, електричної енергії, транспортування теплової енергії, надання комунальних послуг з гарячого водопостачання та центрального опалення, і теплоенергетичні господарські потреби. Відповідно, при здійсненні інших операцій застосовується правило «першої події».

Аналогічно Підприємство визначає дату податкового кредиту за касовим методом.

14. Резерви від знецінення

Щодо торговельної дебіторської заборгованості, яка виникла за період надання Підприємством послуг споживачам за постачання та транспортування теплової енергії, централізованого опалення та гарячого водопостачання, підвищення тиску холодної води, утилізації відходів, оренди, внесків за обслуговування ВКО та іншої дебіторської заборгованості, відповідно облікової політики КП «КІЇВТЕПЛОЕНЕРГО» та МСФЗ 9, використовується спрощений (матричний) підхід для визначення кредитних збитків до торговельної дебіторської заборгованості та договірних активів.

Далі наведено аналіз по термінам торговельної дебіторської заборгованості станом на 31 грудня 2021 та 31 грудня 2022 року:

Рядок 1125

	31.12.2022	31.12.2021
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Не прострочена	2 989 639	2 772 485
Прострочена всього, в тому числі	9 459 949	4 740 341
До 30 днів	2 066 391	899 718
Від 31 до 90 днів	1 553 078	253 460
Від 91 до 180 днів	429 317	254 329
Від 181 до 364 днів	1 893 845	1 454 340
Від 365 до 729 днів	1 793 201	1 019 654
Від 730 до 1094 днів	996 748	755 254
Більше 1095 днів	727 369	103 586
Резерв під сумнівну заборгованість (п. 14)	-3 565 366	-1 987 956
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги разом (рядок 1125)	8 884 222	5 524 870

Рядок 1155

	31.12.2022	31.12.2021
	<i>тис. грн</i>	<i>тис. грн</i>
Не прострочена	50 310	94 559
Прострочена всього, в тому числі	2 391 644	2 388 219
До 30 днів	13 881	75 519
Від 31 до 90 днів	24 458	40 079
Від 91 до 180 днів	35 750	352 582
Від 181 до 364 днів	161 456	215 462
Від 365 до 729 днів	454 504	9 900
Від 730 до 1094 днів	57 792	831
Більше 1095 днів	1 643 803	1 693 846
Резерв під сумнівну заборгованість (п. 14)	-2 037 643	-1 877 583
Інша поточна дебіторська заборгованість (рядок 1155)	404 311	605 195

Резерви від знецінення станом на звітні дати представлені наступним чином:

	31.12.2022	31.12.2021
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	3 565 366	1 987 956
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	2 134	2 134
Інша поточна дебіторська заборгованість	2 037 643	1 877 583
Резерви від знецінення разом	5 605 143	3 867 673

Зміна у резервах від знецінення за 12 місяців 2022 представлена наступним чином:

	Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	Інша поточна дебіторська заборгованість	Дебіторська заборгованість за виданими авансами	Разом
	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.
На 31.12.2021 року	1 987 956	1 877 583	2 134	3 867 673
Нараховано за 12 місяців 2022 року	2 315 062	246 168	0	2 561 230
Відшкодована дебіторська заборгованість	737 652	86 108	0	823 760
На 31 грудня 2022 року	3 565 366	2 037 643	2 134	5 605 143

15. Гроші та їх еквіваленти (рядок 1165)

	31.12.2022	31.12.2021
Гроші на поточних рахунках в банках	7 365 970	2 367 564
Всього	7 365 970	2 367 564

Протягом 12 місяців 2022 року надходження від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) становить 23 721 841 тис. грн., з них 51 079 тис. грн. в рахунок погашення дебіторської заборгованості, отриманої Підприємством в рамках Мірової угоди. Також з бюджету отримано компенсацію пільг та субсидій, що надаються деяким категоріям споживачів, в сумі 354 912 тис. грн.

Для проведення розрахунків з постачальником природного газу ПАТ «Національна акціонерна компанія «Нафтогаз України» були відкриті поточні рахунки із спеціальним режимом використання. У зв'язку з запровадженням з 01 липня 2019 року нового ринку електричної енергії було відкрито поточний рахунок із спеціальним режимом використання- ЕСКРОУ, який використовується для акумулювання коштів на здійснення Підприємством розрахунків за електричну енергію, яка реалізується на ринку «на добу наперед» та/або на внутрішньодобовому ринку. Розрахунки здійснюються через Уповноважений банк визначений Оператором Ринку.

Станом на 31 грудня 2022 року кошти в банках були розміщені на поточних рахунках в АТ «ОЩАДБАНК», АТ «Банк Кредит Дніпро», АТ КБ «Укргазбанк», АТ «ТАСКОМБАНК», АТ «БАНК АЛЬЯНС», ПАТ "КОМЕРЦІЙНИЙ БАНК "ГЛОБУС", АТ "ПЕРШИЙ УКРАЇНСЬКИЙ МІЖНАРОДНИЙ БАНК".

Обмеження у використанні грошових коштів відсутні.

16. Статутний капітал (рядок 1400)

Статутний капітал Підприємства станом на 31.12.2022 року зареєстровано в Єдиному державному реєстрі підприємств і організацій України в розмірі 2 300 005 тис. грн.

Станом на 31.12.2022 року сплачений статутний капітал в сумі 5 300 005 тис. грн., в т. ч. в незареєстрований капітал – 3 000 000 тис. грн., неоплачений капітал – 5 тис. грн.

	31.12.2022	31.12.2021
Статутний капітал зареєстрований	2 300 005	2 300 005
Статутний капітал незареєстрований	3 000 000	2 000 000
ВСЬОГО	5 300 005	4 300 005

Відповідно до Рішення Київської міської ради «Про збільшення розміру статутного капіталу комунального підприємства виконавчого органу Київради (Київської міської державної адміністрації) «КІЇВТЕПЛОЕНЕРГО» від 22.03.2018 року №360/4424 статутний капітал підприємства було збільшено на 1 200 000 тис. грн. та затверджено статут Підприємства 30.07.2018 року.

Рішенням Київської міської ради «Про збільшення розміру статутного капіталу комунального підприємства виконавчого органу Київради (Київської міської державної адміністрації) «КІЇВТЕПЛОЕНЕРГО» від 20.09.2018 року №1517/5581 розмір статутного капіталу Підприємства збільшено на 800 000 тис. грн. Станом на 31.12.2020 відповідні зміни до статуту внесені.

Відповідно до Рішення Київської міської ради «Про збільшення розміру статутного капіталу комунального підприємства виконавчого органу Київради (Київської міської державної адміністрації) «КІЇВТЕПЛОЕНЕРГО»

від 14.03.2019 року № 189/6845 статутний капітал підприємства було збільшено на 300 000 тис. грн. та затверджено нову редакцію статуту Підприємства 27.06.2019 року.

Відповідно до Рішення Київської міської ради «Про збільшення розміру статутного капіталу комунального підприємства виконавчого органу Київради (Київської міської державної адміністрації) «КІЇВТЕПЛОЕНЕРГО» від 07.10.2021 року № 2729/2770 було надходження в незареєстрований статутний капітал підприємства 2 000 000 тис. грн.

Відповідно до Рішення Київської міської ради «Про збільшення розміру статутного капіталу комунального підприємства виконавчого органу Київради (Київської міської державної адміністрації) «КІЇВТЕПЛОЕНЕРГО» від 08.09.2022 року № 5394/5435 було надходження в незареєстрований статутний капітал підприємства 1 000 000 тис. грн. Таким чином, станом на 31.12.2022 року сплата в незареєстрований капітал становить 3 000 000 тис. грн.

17. Додатковий капітал (рядок 1410)

Підприємства сформовано за рахунок внесків власника, що були здійснені майном, за рахунок актуарних прибутків/збитків і за рахунок відрахування чистого прибутку та складає на 31.12.2021 року 6 301 590 тис. грн., на 31.12.2022 року 5 707 692 тис. грн.

Додатковий капітал Підприємства змінювався наступним чином:

Залишок на початок року	6 301 590
Отримання майна від власника на праві господарського відання	192 284
Амортизація основних засобів, отриманих від власника	(865 444)
Списання залишкової вартості безоплатно отриманих необоротних активів	(2 285)
Рекласифікація з рахунку 1521 на рахунок 201	(125)
Актуарні прибутки/збитки	81 672
Відрахування на збільшення додаткового капіталу	
залишку чистого прибутку	0
Залишок на кінець періоду	5 707 692

18. Резервний капітал (рядок 1415)

Згідно зі статуту Підприємство створює резервний капітал у розмірі не менше ніж 10 відсотків статутного капіталу. Формування резервного капіталу відбувалося шляхом щорічних відрахувань від чистого прибутку Підприємства. Резервний капітал створено для збільшення статутного капіталу, погашення заборгованості у разі ліквідації Підприємства тощо. У 2022 році резервний капітал не створювався.

Станом на 31 грудня 2022 року резервний капітал складав 1 035 тис. грн., 31 грудня 2021 року: 1 035 тис. грн.

19. Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) (рядок 1420)

Залишок на 31.12.2021 до корегування	(4 962 964)
Чистий прибуток (непокритий збиток) за 12 місяців 2022 року	(1 304 967)
Списання залишкової вартості безоплатно отриманих необоротних активів	2 253
Залишок на 31.12.2022	(6 265 678)

20. Довгострокові зобов'язання (рядки 1505, 1515, 1520, 1525)

	31.12.2022	31.12.2021
Заборгованість перед бюджетом міста Києва за отриману фінансову допомогу	583 093	51 231
Визнання прибутку першого дня внаслідок розрахунку справедливої вартості шляхом дисконтування майбутніх грошових потоків	(59 375)	(15 775)
Боргові зобов'язання за постачання природного газу згідно з Мировою угодою	0	441 732
Визнання прибутку першого дня внаслідок розрахунку справедливої вартості шляхом дисконтування майбутніх грошових потоків	(0)	(37 422)
Заборгованість за фінансовим лізингом	268	1 071
Заборгованість за актуарними розрахунками	83 423	147 240
Заборгованість з оренди об'єктів нерухомості	0	0
Цільове фінансування	770 753	425 712
Всього	1 378 162	1 013 789

Загальна сума довгострокової кредиторської заборгованості, що представлена в балансі станом на 31.12.2021 року складає 439 766 тис. грн., станом на 31.12.2022 року складає 523 718 тис. грн. Ця сума є дисконтованою величиною довгострокових зобов'язань, оскільки Підприємству була надана розстрочка, у погашення зобов'язань на тривалий термін без встановлення платної основи за користування грошовими коштами. Дисконтована вартість розрахована із застосуванням методу ефективної процентної ставки, яка дорівнює 18% по договору за 2021 і 10%, 25% за договорами за 2022 роки.

Відповідно, станом на 31.12.2022 року недисконтована величина довгострокових зобов'язань перед НАК «Нафтогаз» складає 0,00 тис. грн., та недисконтована величина довгострокових зобов'язань перед Київською міською державною адміністрацією складає станом на 31.12.2022 року 736 526 тис. грн., перед АТ "ПЕРШИЙ УКРАЇНСЬКИЙ МІЖНАРОДНИЙ БАНК" складає 268 тис.грн..

Крім того, перед цими контрагентами присутня короткострокова частина довгострокових зобов'язань, тобто частки суми кредиторської заборгованості, яка була розстрочена, та яка підлягає сплаті у 2023 році. Перед НАК «Нафтогаз України» короткострокова частина довгострокових зобов'язань складає 257 677 тис. грн. (на недисконтованій основі), перед Київською міською адміністрацією короткострокова частина довгострокових зобов'язань складає 48 000 тис. грн., перед АТ "ПЕРШИЙ УКРАЇНСЬКИЙ МІЖНАРОДНИЙ БАНК" складає 803 тис.грн.. Ці величини представлені в короткостроковій кредиторській заборгованості в звіті про фінансовий стан (рядок 1610).

21. Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги (рядок 1610, 1615, 1635, 1640, 1690)

на 31.12.2021, та 31.12.2022 року в розрізі контрагентів наведений у таблиці нижче:

	31.12.2022	31.12.2021
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	306 480	517 116
Товари, роботи, послуги	20 574 561	9 546 161
Заборгованість за одержаними авансами	1 132 544	605 916
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	0	763
Інші поточні зобов'язання	1 596 589	1 228 349
Всього	23 610 174	11 898 305

Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями (рядок 1610) на 31.12.2021, та 31.12.2022 року в розрізі контрагентів наведений у таблиці нижче:

Найменування контрагента	31.12.2022	31.12.2021	Предмет заборгованості
ПАТ «НАК «Нафтогаз України»	257 677	441 732	За природний газ, переданий за Мировою угодою
Київська міська адміністрація	48 000	72 000	Фінансова допомога
АТ «ТАСКОМБАНК»	0	535	Короткострокова заборгованість за транспортними засобами, придбаними на умовах фінансового лізингу
АТ «ПЕРШИЙ УКРАЇНСЬКИЙ МІЖНАРОДНИЙ БАНК»	803	803	Короткострокова заборгованість за транспортними засобами, придбаними на умовах фінансового лізингу
КП КЕРУЮЧА КОМПАНІЯ З ОБСЛУГОВУВАННЯ ЖИТЛОВОГО ФОНДУ ПЕЧЕРСЬКОГО РАЙОНУ М.КИЄВА	0	109	Послуги оренди об'єктів нерухомості
ТОВ ДТЕК СЕРВІС	0	1 937	Послуги з оренди об'єктів нерухомості
ПАТ УКРТЕЛЕКОМ КИЇВСЬКА МІСЬКА ФІЛІЯ	0	0	Послуги з оренди об'єктів нерухомості
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями, всього:	306 480	517 116	

Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги (рядок 1615) на 31.12.2021 та 31.12.2022 року в розрізі найбільших контрагентів наведений у таблиці нижче:

	31.12.2022	31.12.2021	Предмет заборгованості
ПАТ «НАК «Нафтогаз України»	6 161 687	6 161 687	Природний газ
НЕК ПрАТ УКРЕНЕРГО	5 777	12 314	Про участь у балансуєчому енергоринку, про врегулювання небалансів електричної енергії
ЕНЕРДЖІ 365 ТОВ	54 624	14 430	(БГ-2/21) Про участь у балансуєчій групі
Київгаз ПАТ	0	67 419	Розподіл природного газу
ГАЗОПОСТАЧАЛЬНА КОМПАНІЯ "НАФТОГАЗ ТРЕЙДІНГ" ТОВ	13 833 458	2 932 075	Постачання природного газу
ПрАТ АК «Київводоканал»	2 696	50 230	Постачання холодної води
ГЕРЦ ФК ТОВ	12 868	15 805	Послуги ощадних та комерційних банків
ЦЕНТР КОМУНАЛЬНОГО СЕРВІСУ КК	12 149	13 359	Комплексне обслуговування споживачів щодо послуг з ЦО, ГВП
ГІРНИЧНІ МАШИНИ НВК ПрАТ	52 236	24 858	Зберігання майна
<i>Торговельна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги найбільших кредиторів,</i>	20 135 495	9 292 177	
Інші	439 066	253 984	
Всього:	20 574 561	9 546 161	

Кредиторська заборгованість за отриманими авансами (рядок 1635) на 31.12.2021 та 31.12.2022 року в розрізі контрагентів наведений у таблиці нижче:

Найменування контрагента	31.12.2022	31.12.2021	Предмет заборгованості
Кінцевий споживач Т/Е	755 545	284 452	Теплова енергія
Кінцевий споживач ЦО	189 144	184 054	ЦО
Кінцевий споживач ГВП	186 285	120 957	ГВП
ОПЕРАТОР РИНКУ, АТ	0	13 908	Електрична енергія
УКРЕНЕРГО НЕК ПрАТ	0	1 888	Електрична енергія
ЄВРО-РЕКОНСТРУКЦІЯ ТОВ	341	0	Транспортування ТЕ, Обслуговування ВКО ЦО та ГВП
Інші	1 229	657	Інші
Кредиторська заборгованість за одержаними авансами, всього:	1 132 544	605 916	

Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками (рядок 1640) на 31.12.2021 та 31.12.2022 року в розрізі контрагентів наведений у таблиці нижче:

	31.12.2022	31.12.2021
Частина чистого прибутку	0	763

Відповідно до Статуту Підприємство відраховує частину чистого прибутку до місцевого бюджету міста Києва відповідно до нормативу і в порядку, затвердженому рішенням Київської міської ради. По результатам 2022 року відрахувань частини чистого прибутку до місцевого бюджету міста Києва не було.

Інші поточні зобов'язання (рядок 1690) на 31.12.2021 та 31.12.2022 року в розрізі контрагентів наведений у таблиці нижче:

	31.12.2022	31.12.2021
По податкових розрахунках з податку на додану вартість	1 545 019	1 149 911
Заборгованість профспілковим організаціям	2 091	16 384
Інша кредиторська заборгованість (забезпечення за процедурою закупівлі)	49 479	62 054
Інші поточні зобов'язання разом (рядок 1690)	1 596 589	1 228 349

22. Зобов'язання перед бюджетом (рядок 1620)

на 31.12.2021 та 31.12.2022 року в розрізі податків наведений у таблиці нижче:

	31.12.2022	31.12.2021
ПДФО	0	20 907
Земельний податок	0	4 414
Екологічний податок за викиди	0	14 270
Екологічний податок за розміщення	0	33
Рентна плата за воду	0	852
Військовий збір	0	1 729
Обов'язкові платежі	1 224	1 019
ПДВ	371 411	29 804
Податок на прибуток	0	-
Всього	372 635	73 028

Плата за землю — це податок, що стягується з юридичних і фізичних осіб за використання земельних ділянок. Плата за землю входить до складу податку на майно. Платниками податку є: власники земельних ділянок.

Для правильного визначення розміру земельного податку відповідно до ст. 13 Закону України «Про оцінку землі» обов'язкове проведення нормативної грошової оцінки земель. Нормативна грошова оцінка земельних ділянок проводиться юридичними особами, які є розробниками документації із землеустрою.

Згідно з п. 274.1 ПКУ ставка податку за земельні ділянки, нормативну грошову оцінку яких проведено, встановлюється у розмірі не більше 3% від їх нормативної грошової оцінки, для земель загального користування — не більше 1% від їх нормативної грошової оцінки, а для сільськогосподарських угідь — не менше 0,3% та не більше 1% від їх нормативної грошової оцінки.

Підприємство юридично має право на використання земельними ділянками в кількості 114 ділянок, на яких знаходяться її будівлі, споруди та прилеглі до них території, та платить податок на землю, який нараховується у порядку, визначеному державою.

Проте фактично Підприємство використовує значно більшу кількість земельних ділянок, податок за користування якими Підприємство сплачує.

Право постійного користування земельною ділянкою не амортизується.

Податкове зобов'язання щодо плати за землю, визначене у податковій декларації на поточний рік, та сплачується рівними частками Підприємством за місцезнаходженням земельної ділянки за податковий період, який дорівнює календарному місяцю, щомісяця протягом 30 календарних днів, що настають за останнім календарним днем податкового (звітного) місяця.

23. Цільове фінансування (рядок 1525)

Державні гранти являють собою цільове фінансування з бюджету та за 12 місяців 2022 року були наступними:

	12 місяців 2022 року
Залишок на 31.12.2021	425 712
Отримані за 12 місяців 2022 року	2 747 479
у т. ч.	
Фінансування згідно рішень Київської міської ради	757 258
Гуманітарна допомога	31 752
Міжнародної технічної допомоги від Tetra Tech ES в рамках Проекту	90 499
Компенсація за різницю в тарифах на теплову енергію	1 867 970
Використано за 12 місяців 2022 року	(2 402 438)
Введення необоротних активів за кошти цільового фінансування згідно рішень Київської міської ради	(38 416)
Введення необоротних активів за кошти гуманітарної допомоги	(3 599)
Введення необоротних активів за кошти міжнародної технічної допомоги	(1 811)
Капітальний ремонт, реконструкція необоротних активів у частині ПДВ	(37 228)
Повернуто фінансування Бюджету	(450 859)
Оборотні активи за кошти гуманітарної допомоги	(1 925)
Передано гуманітарну допомогу згідно Розпорядження КП КТЕ від 09.08.2022 № 0-0908222	(630)
Погашення поточної кредиторської заборгованості за природний газ коштами, отриманих у вигляді компенсації за різницю в тарифах на теплову енергію	(1 867 970)
Залишок на 31.12.2022 року	770 753

За 12 місяців 2022 року ДЕПАРТАМЕНТ ЖИТЛОВО-КОМУНАЛЬНОЇ ІНФРАСТРУКТУРИ ВИКОНАВЧОГО ОРГАНУ КИЇВСЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ на виконання рішень Київської міської ради надало коштів цільового фінансування з міського бюджету в сумі 757 258 тис.грн. відповідно до:

- Рішення Київської міської ради II сесія IX скликання від 24.11.2022 № 5659/5700 "Про внесення змін до програми економічного і соціального розвитку м. Києва на 2021-2023 роки" – 100 918 тис.грн.;
 - Розпорядження Київської міської військової адміністрації від 28.09.2022 № 668 "Про виділення коштів з резервного фонду бюджету м.Києва" – 330 000 тис.грн.
 - Наказ ДЖКІ від 24.10.2022 № 53-ОД «Про капітальний ремонт об'єктів, що фінансується за рахунок бюджетних коштів по ДЖКІ» - 18 270 тис.грн.;
 - Розпорядження Київської міської військової адміністрації від 16.11.2022 № 752 «Про виділення коштів з резервного фонду бюджету міста Києва» - 300 760 тис.грн.;
 - Розпорядження Київської міської військової адміністрації від 28.10.2022 № 726 «Про виділення коштів з резервного фонду бюджету міста Києва» - 7 310 тис.грн.;
- Головним управлінням Казначейства 31.12.2022 знято з обліку бюджетні зобов'язання по КП «КИЇВТЕПЛОЕНЕРГО» в сумі 450 859 тис.грн.

За 12 місяців 2022 року КП «КИЇВТЕПЛОЕНЕРГО» отримало гуманітарну допомогу в сумі 31 752 тис.грн., а саме:

- АТ «Хмельницькобленерго» договір від 06.06.2022 № 222720024 - 13 620 тис.грн.,
- Ignitis gamyba AB (Elektrenai, Lithuania) – 15 тис.грн.,
- LOGSTOR International Sp. z o. o. – 1 817 тис.грн.,
- Lithuanian District Heating Association (Vilnius, Lithuania) – 765 тис.грн.,
- Veolia Energia (Warszawa, POLAND) – 366 тис.грн.,
- OULUN ENERGIA, ФІНЛЯНДІЯ (OULUN ENERGIA OY FINLAND) – 31 тис.грн.,
- ГОУЛОКАЛ ГО – 11 тис.грн.,
- ДАРНИЧАНИ БФ БО – 4 182 тис.грн.
- КИЇВСЬКА МІСЬКА РАДА – 1 394 тис.грн.

- РОТАРИ КЛУБ "КІВ" ГО – 9 403 тис.грн.
 - OLTAOM KARITATIV EGYESULET – 148 тис.грн.
 КП «КІВТЕПЛОЕНЕРГО» за 12 місяців 2022 року отримало міжнародну технічну допомогу від Tetra Tech ES, Inc в рамках Проєктів в сумі 90 499 тис.грн., а саме:
 - Проєкту № 3944-10, видану МЕРТ 1 грудня 2021 (Контрактом № 72012118C00003 від 23.02.2022) в сумі 1 811 тис.грн.,
 - Проєкту № 3944-14, видану МЕРТ 8 вересня 2022 (Контрактом № 72012118C00003 від 28.11.2022- 30.11.2022 від компанії Tetra Tech ES, Inc) -34 560 тис.грн.;
 - Проєкту № 3944-16, видану МЕРТ 31 жовтня 2022 (Контрактом № 72012118C00003 від 22.12.2022 від компанії Tetra Tech ES, Inc) – 7 010 тис.грн.;
 - Проєкту № 3944-18, видану МЕРТ 31 жовтня 2022 міжнародної технічної допомоги (Контрактом № 72012118C00003 від 20.12.2022 від компанії Tetra Tech ES, Inc) -2 808 тис.грн.;
 - Проєкту № 3944-12, видану МЕРТ 14 червня 2022 (Контрактом № 72012118C00003 від 26.08.2022 від компанії Tetra Tech ES, Inc) 44 310 тис.грн.
 КП «КІВТЕПЛОЕНЕРГО» передало гуманітарну допомогу КП "Харківські теплові мережі" згідно Розпорядження КП КТЕ від 09.08.2022 № 0-0908222 в сумі 630 тис.грн..

24. Зобов'язання за розрахунками з оплати праці (рядки 1625, 1630, 1660)

Заборгованість по заробітній платі та податках, пов'язаних з виплатою заробітної плати (в т. ч. забезпечення виплат відпусток) станом на 31.12.2021 та 31.12.2022 року представлена наступним чином:

	31.12.2022	31.12.2021
Розрахунки за заробітною платою	1 207	98 173
Розрахунки за депонентами	5	15
Розрахунки за загальнообов'язковим страхуванням (22%)	0	24 967
Розрахунки за загальнообов'язковим страхуванням (8,41%)	0	520
Розрахунки за індивідуальним страхуванням	278	289
Забезпечення виплат відпусток	171 387	177 185
Поточні пенсійні зобов'язання	15 102	9 962
Забезпечення матеріального заохочення	426	751
Інші забезпечення (на визнанні штрафів, пені, неустойки)	0	566
Всього	188 405	312 428

Відповідно до ст.4 Закону України «Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування» від 08 липня 2010 року № 2464-VI (далі – Закон 2464-VI) єдиний внесок на загальнообов'язкове державне соціальне страхування - консолідований страховий внесок, збір якого здійснюється до системи загальнообов'язкового державного соціального страхування в обов'язковому порядку та на регулярній основі з метою забезпечення захисту у випадках, передбачених законодавством, прав застрахованих осіб на отримання страхових виплат (послуг) за діючими видами загальнообов'язкового державного соціального страхування.

Згідно із ст.4 Закону 2464-VI платниками єдиного внеску є підприємства, установи та організації, інші юридичні особи, утворені відповідно до законодавства України, незалежно від форми власності, виду діяльності та господарювання, які використовують працю фізичних осіб на умовах трудового договору (контракту) або на інших умовах, передбачених законодавством, чи за цивільно-правовими договорами (крім цивільно-правового договору, укладеного з фізичною особою - підприємцем, якщо виконувані роботи (надавані послуги) відповідають видам діяльності відповідно до відомостей з Єдиного державного реєстру юридичних осіб та фізичних осіб - підприємців), у тому числі філії, представництва, відділення та інші відокремлені підрозділи зазначених підприємств, установ і організацій, інших юридичних осіб, які мають окремий баланс і самостійно ведуть розрахунки із застрахованими особами.

Законодавство України надає право на пенсію за віком на пільгових умовах (далі - пільгова пенсія) працівникам, які були зайняті повний робочий день на виробництві, роботах, професіях, посадах з (особливо) шкідливими і (особливо) важкими умовами праці (Списки 1, 2).

Право на отримання пільгової пенсії виникає після виконання ряду вимог щодо загального трудового стажу; стажу, отриманого на відповідному Списку; досягнення відповідного віку. Розмір пільгової пенсії визначається за формулою і залежить від ряду параметрів, в тому числі стажу працівника і розміру його заробітної плати протягом трудового стажу, з якої сплачувалися внески в ПФУ. При досягненні особою загального пенсійного віку (60 років - для чоловіків і згідно з таблицею нижче в цьому пункті - для жінок) пільгова пенсія переходить в пенсію за віком

Ці пільгові пенсії виплачуються Пенсійним Фондом України. При цьому згідно із законодавством України роботодавець, у якого пільговий пенсіонер (працівник) був зайнятий на Списках 1, 2, повинен (частково) компенсувати витрати ПФУ на виплату та доставку таких пенсій.

Підприємство фінансує свої зобов'язання перед Пенсійним Фондом України за таким принципом, що за рахунок бюджету поточного періоду покриваються тільки фактичні виплати (компенсація ПФУ), що припадають на цей період. Підприємство не створює будь-яких спеціальних резервів або фондів, а також не купує відкладені термінові ануїтетні або страхові поліси зі страхування життя для фінансування виплат за пенсійною програмою.

Витрати на пільгові пенсії пов'язані з платежами до Пенсійного фонду, що компенсують виплати пенсій за віком на пільгових умовах. Коли працівник виходить на пенсію на пільгових умовах, Підприємство згідно чинного законодавства зобов'язане відшкодовувати Пенсійному фонду витрати на виплату й доставку такої пенсії до того часу, поки працівник досягне загальноустановленого пенсійного віку. Таке право на пенсію за віком на пільгових умовах мають працівники, що мають визначений законодавством стаж на роботах з шкідливими і важкими умовами праці, згідно переліком виробництв, робіт, професій, посад і показників, затверджуваним Кабінетом Міністрів України, і за результатами атестації робочих місць.

Підприємством було визнано зобов'язання за пенсійними планами з визначеними виплатами та зобов'язання з виплат до ювілейних дат. Розрахунок вартості зобов'язань, вартості поточних послуг та актуарних прибутків (збитків) для створення зобов'язання на виплату пільгових пенсій здійснив Актуарій.

Актуарні розрахунки пільгових пенсій, виплат при виході на пенсію та заохочень до ювілейний дат представлені наступним чином:

	Виплати пільгових пенсій	Виплати при виході на пенсію	Виплати до ювілейних дат	Всього
На 31.12.2021	25 348	131 197	1 409	157 954
Вартість поточних послуг	7 292	7 526	506	15 324
Витрати на відсотки	3 295	17 056	183	20 534
Вартість наданих послуг			(736)	(736)
Визнаний актуарний прибуток/збиток	(16 599)	(64 922)	(151)	(81 672)
Виплачені винагороди	(244)	(12 141)	(68)	(12 453)
Остаточний розрахунок				0
На 31.12.2022	19 092	78 716	1 143	98 951

25. Доходи майбутніх періодів (рядок 1665)

	31.12.2022	31.12.2021
Необоротні активи, придбані за бюджетні кошти	403 264	433 858
Необоротні активи по програмі USAID	19 198	4 601
Благодійна допомога	3 523	-
Передоплата за оренду ком. Майна	296	376
Разом	426 281	438 835

26. Чистий дохід від реалізації товарів та послуг (рядок 2000)

Протягом періодів, що закінчились 31 грудня 2021 та 31 грудня 2022 років, виручка від реалізації товарів та послуг представлена таким чином:

	12 місяців 2022 року	12 місяців 2021 року
Дохід від реалізації електричної енергії	11 693 085	
Дохід від реалізації теплової енергії (ТЕ)	3 611 153	
Дохід від реалізації послуги з постачання ТЕ	5	
Дохід від реалізації послуги постачання ГВ	1	
Дохід від транспортування теплової енергії	424 887	
Дохід від реалізації робіт і послуг	107 345	
ВСЬОГО	23 368 167	

27. Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) (рядок 2050)

За періоді, що закінчилися 31 грудня 2022 та 31 грудня 2021 років, собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) включала:

	12 місяців 2022 року	12 місяців 2021 року
	тис. грн.	тис. грн.
Електроенергія	(394 987)	(447 036)
Послуги з диспетчерського управління	(136 653)	(88 708)
Заробітна плата та відповідні нарахування	(2 424 044)	(2 418 258)
Знос та амортизація	(1 058 603)	(1 059 789)
Матеріальні витрати	(612 709)	(669 127)
Паливно-мастильні матеріали	(10 918)	(4 744)
Витрати природного газу, вугілля	(20 613 105)	(15 639 104)
Послуги з розподілу газу для виробництва електричної та теплової енергії	(683 541)	
Послуги виробничого характеру	(361 700)	(395 550)
Внесок на врегулювання	(7 138)	(6 721)
Податки	(155 641)	(114 275)
Інше	(180 794)	(219 494)
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) разом	(26 639 833)	(21 062 806)

28. Адміністративні витрати (рядок 2130)

Адміністративні витрати Підприємства представлені наступним чином:

	12 місяців 2022 року	12 місяців 2021 року
Витрати на утримання апарату управління	(3 084)	(2 788)
Амортизація	(8 817)	(8 605)
Витрати на утримання приміщень загальногосподарського використання	(2 921)	(6 159)
Послуги з організації купівлі/продажу електричної енергії	(11 419)	
Винагороди за інформ.-консульт.і послуги	(1 560)	(2 423)
Заробітна плата та відповідні нарахування	(131 366)	(154 391)
Матеріальні витрати	(86)	(386)
Судовий збір	(9 087)	(19 703)
Інше	(4 228)	(1 612)
Разом	(172 568)	(196 067)

29. Витрати за збут (рядок 2150)

	12 місяців 2022 року	12 місяців 2021 року
Витрати на збут		(4 782)

30. Інші операційні доходи (рядок 2120)

	12 місяців 2022 року	12 місяців 2021 року
Відсотки, що сплачуються банками за користування грошовими коштами на поточних рахунках Підприємства	394 464	51 678
Послуги з утримання (розміщення) обладнання операторів мобільного зв'язку на виробничих потужностях Підприємства	29 882	29 840
Отримані штрафи	46 783	558 233
Дохід від реалізації інших оборотних активів	121	6 327
Дохід від операційної оренди	1 264	3 567
Послуги гуртожитків	2 502	2 779
Дохід від знецінення дебіторської заборгованості	823 761	1 047 939
Дохід від компенсації за різницю в тарифах на теплову енергію	1 867 970	962 237
Дохід від абонентського обслуговування ППТЕ, ППГВ	482 078	78 298
Інше	4 465	3 486
Разом	3 653 290	2 744 384

31. Інші доходи (рядок 2240)

	12 місяців 2022 року	12 місяців 2021 року
Дохід від амортизації одержаних ОЗ, МНМА за рахунок грантів	4 398	3 645
Дохід від амортизації придбаних ОЗ, МНМА за бюджетні кошти	51 826	41 996
Дохід від амортизації безкоштовно отриманих основних засобів	865 444	912 092
Дохід від реалізації металобрухту	2 699	6 445
Інше	283 029	38 934
Разом	1 207 396	1 003 112

32. Інші операційні витрати (рядок 2180)

	12 місяців 2022 року	12 місяців 2021 року
<i>Витрати на знецінення, в т.ч.</i>	<i>(2 565 413)</i>	<i>(1 763 187)</i>
дебіторської заборгованості	(2 561 230)	(1 753 303)
товарно – матеріальних цінностей	(4 183)	(9 884)
Визнані штрафи, пені, неустойки	(4 244)	(3 296)
Оплати 5 днів тимчасової непрацездатності	(24 246)	(26 723)
Відрахування Раді профкомів та профкомам згідно з Колективним договором	(564)	(8 373)
Утримання об'єктів соц.-культ. призначення	(14 338)	(24 777)
Актарні розрахунки	(14 588)	(19 921)
Собівартість реалізованих запасів	(169)	(4 548)
Інше	(10 466)	(11 571)
Разом	(2 634 028)	(1 862 396)

33. Інші фінансові доходи (рядок 2220)

	12 місяців 2022 року	12 місяців 2021 року
Дохід від дисконтування довгострокових податкових зобов'язань	-	-

34. Фінансові витрати (рядок 2250)

	12 місяців 2022 року	12 місяців 2021 року
Амортизація дисконту з довгострокової заборгованості	(82 835)	(122 201)
Відсотки за фінансовим лізингом	(623)	(2 095)
Фінансові витрати з оренди	(130)	(401)
Фінансові витрати у частині актуарних розрахунків	(20 534)	(17 346)
Відсотки за користування кредитом	(10)	
Разом	(104 132)	(142 043)

35. Інші витрати (рядок 2270)

	12 місяців 2022 року	12 місяців 2021 року
Зменшення корисності активів	(28 551)	
Витрати від списання необоротних активів (балансова вартість)	(2 503)	(5 183)
Інші витрати (відшкодування пошкодженого майна)	(21 980)	
Разом	(53 034)	(5 183)

36. Податок на прибуток (рядок 2300)

	12 місяців 2022 року	12 місяців 2021 року
	тис. грн.	тис. грн.
<i>Поточний податок на прибуток:</i>		
Витрати з поточного податку на прибуток	43 318	
<i>Відстрочений податок на прибуток:</i>		
Відстрочений податок на прибуток, визнаний у поточному році	(113 093)	(102 678)
Витрати (дохід) з податку на прибуток (рядок 2300)	(69 775)	(102 678)

Взаємозв'язок між витратами (дохідом) з податку на прибуток та бухгалтерським прибутком, помноженим на ставку податку на прибуток, що діє в Україні на дату балансу, за 12 місяців 2021 та 12 місяців 2022 рр.

	12 місяців 2022 року	12 місяців 2021 року
	тис. грн.	тис. грн.
Бухгалтерський прибуток (збиток) до оподаткування	(1 374 742)	(1 976 840)
Податок на прибуток, розрахований за ставкою 18%	(43 318)	
Визнання доходу за резервом сумнівних боргів	(-)	(-)
Інші витрати, що зменшують податкову базу	(-)	(-)
Витрати, що не зменшують податкову базу з податку на прибуток:		
Невиробничі витрати активів	-	-
Інші доходи (витрати), що не зменшують податкову базу	113 093	102 678
Витрати (дохід) з податку на прибуток (рядок 2300)	69 775	102 678
Чистий фінансовий результат (рядок 2350, 2355)	(1 304 967)	(1 874 162)

Відстрочений податок на прибуток у балансі (звіті про фінансовий стан):

	31.12.2022	31.12.2021
	тис. грн.	тис. грн.
Відстрочені податкові активи (рядок 1045)	405 768	292 675
Відстрочені податкові зобов'язання (рядок 1500)	(-)	(-)
Чисті відстрочені податкові активи / (зобов'язання)	405 768	292 675

Відстрочений податок на прибуток за 12 місяців 2022 року відноситься до таких статей:

	31 грудня 2021 р.	Відображено у складі прибутку або збитку	Відображено у складі іншого сукупного доходу	31 грудня 2022 р.
	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.
Основні засоби на консервації	(31)	12	(-)	(19)
Резерв сумнівних боргів	(150 276)	(184 517)	-	(334 793)
Резерв знецінення ТМЦ	(1 881)	1 168	-	(713)
Збитки поточного року	(140 487)	70 244	-	(70 243)
Разом	(292 675)	(113 093)	(-)	(405 768)

Відстрочений податок на прибуток за 12 місяців 2021 року відноситься до таких статей:

	31 грудня 2020 р.	Відображено у складі прибутку або збитку	Відображено у складі іншого сукупного доходу	31 грудня 2021 р.
	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.
Основні засоби на консервації	(16)	(15)	(-)	(31)
Резерв сумнівних боргів	(187 028)	36 752	-	(150 276)
Резерв знецінення ТМЦ	(2 953)	1 072	-	(1 881)
Збитки поточного року	-	(140 487)	-	(140 487)
Разом	(189 997)	(102 678)	(-)	(292 675)

37. Розкриття інформації про пов'язані сторони

До складу пов'язаних сторін Підприємства входять суб'єкти господарювання, які перебувають з Підприємством під спільним контролем та провідний управлінський персонал Підприємства. Підприємство є суб'єктом комунальної власності, через що усі інші комунальні підприємства вважаються пов'язаними сторонами Підприємства. Контроль за діяльністю Підприємства також здійснює Національна комісія регулювання електроенергетики України (НКРЕКП), підпорядкована Президенту України та підзвітна Верховній Раді України.

Суб'єкти комунальної власності, з якими Підприємство проводило операції

Операції з пов'язаними сторонами – іншими комунальними підприємствами проводяться за умовами «звичайних цін».

Нижче наведено результат операцій з пов'язаними особами протягом 12 місяців 2021, 2022 років:

	Продажі пов'язаним сторонам		Покупки у пов'язаних сторін	
	12 місяців 2022 р.	12 місяців 2021 р.	12 місяців 2022 р.	12 місяців 2021 р.
	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.
Сторони, що мають спільний контроль:				
ДИРЕКЦІЯ З КАПІТАЛЬНОГО БУДІВНИЦТВА ТА РЕКОНСТРУКЦІЇ КИЇВБУДРЕКОНСТРУКЦІЯ КП	825		-	-
ГНІДИН КОМУЕСЕРВІС КП ЗСР	-	63	-	-

ГОЛОВНИЙ ІНФОРМАЦІЙНО-ОБЧИСЛЮВАЛЬНИЙ ЦЕНТР КП	-	-	2 558	2 602
ГОЛОСІЄВО-БУДІНВЕСТ"КАПІТАЛЬНОГО БУДІВНИЦТВА РЕКОНСТРУКЦІЇ ТА ІНВЕСТИЦІЙ "КП		11	-	-
ДОБРОБУТ КП	1 244	954	-	-
ЖИТЛОІНВЕСТБУД-УКБ КП	30 020	31	-	-
ІНЖЕНЕРНИЙ ЦЕНТР КП	-	5	-	-
ІНФОРМАТИКА, КП	4	3	-	-
КЕРУЮЧА КОМПАНІЯ З ОБСЛУГОВУВАННЯ ЖИТЛОВОГО ФОНДУ ГОЛОСІЇВСЬКОГО РАЙОНУ М.КИЄВА КП	554	2 636	-	-
КЕРУЮЧА КОМПАНІЯ З ОБСЛУГОВУВАННЯ ЖИТЛОВОГО ФОНДУ ПЕЧЕРСЬКОГО РАЙОНУ М.КИЄВА КП	-	2	163	251
КЕРУЮЧА КОМПАНІЯ З ОБСЛУГОВУВАННЯ ЖИТЛОВОГО ФОНДУ ПОДІЛЬСЬКОГО РАЙОНУ М.КИЄВА КП	-	-	19	7
КЕРУЮЧА КОМПАНІЯ З ОБСЛУГОВУВАННЯ ЖИТЛОВОГО ФОНДУ СВЯТОШИНСЬКОГО РАЙОНУ М.КИЄВА КП	-	2 000	20	28
КЕРУЮЧА КОМПАНІЯ З ОБСЛУГОВУВАННЯ ЖИТЛОВОГО ФОНДУ ШЕВЧЕНКІВСЬКОГО РАЙОНУ М.КИЄВА КП	5		-	-
КЕРУЮЧА КОМПАНІЯ З ОБСЛУГОВУВАННЯ ЖИТЛОВОГО ФОНДУ СОЛОМ'ЯНСЬКОГО РАЙОНУ М. КИЄВА КП	-	-	20	8
КИЇВ АВТОШЛЯХМІСТ КП	29	44	31	31
КИЇВ ЕКСПЕРТИЗА КП КМДА	-	2	-	-
КИЇВ ЖИТЛОСПЕЦЕКСПЛУАТАЦІЯ КП	36	30	5 697	5 697
КИЇВ ЗЕЛЕНБУД КО	-	-	597	663
КИЇВ ІНФОРМ	-	-	81	32
КИЇВ КОМУН СЕРВІС КП	1 436	1 573	37	6
КИЇВ ПАСТРАНС КП СЛУЖБА УРС ТА ТІ		7	-	-
КИЇВ СЬКА МІСЬКА ЛІКАРНЯ ВЕТЕРИНАРНОЇ МЕДИЦИНИ	12	23	-	-
КИЇВ СЬКЕ МІСЬКЕ БТІ КМР КП	-	-	-	20
КИЇВ СЬКИЙ ІНСТИТУТ ЗЕМЕЛЬНИХ ВІДНОСИН КП			-	497
КИЇВ СЬКИЙ МЕТРОПОЛІТЕН КП	2	6	-	-
КИЇВ СЬКИЙ МІСЬКИЙ ЦКПХ МОЗ ДУ	-	-	5	56
КИЇВ ТЕЛЕСЕРВІС СПЕЦІАЛІЗОВАНЕ КП	-	-	99	86

КИЇВТРАНСПАРКСЕРВІС КП	-	-	828	732
САНАТОРІЙ "КОНЧА-ЗАСПА" ДП	-	37	3	5
СПЕЦЖИТЛОФОНД КП	2	6	-	-
УЗН ГОЛОСІЇВСЬКОГО РАЙОНУ КП	-	-	1 860	1 243
УЗН ДАРНИЦЬКОГО РАЙОНУ КП	67	90	-	-
УКРДЕРЖБУДЕКСПЕРТИЗА ДП			92	-
УПРАВЛІННЯ БУДІВНИЦТВА ГОЛОСІЇВСЬКОЇ РАЙОННОЇ В МІСТІ КИЄВІ ДЕРЖАВНОЇ АДМІНІСТРАЦІЇ		9	-	-
УПРАВЛІННЯ ОСВІТИ СВЯТОШИНСЬКОЇ РАЙОННОЇ В МІСТІ КИЄВІ ДЕРЖАВНОЇ АДМІНІСТРАЦІЇ	2		-	-
ЦЕНТР КОМУНАЛЬНОГО СЕРВІСУ КК	-	-	141 312	140 743
ЦЕНТР ОРГАНІЗАЦІЇ ДОРОЖНЬОГО РУХУ КП	-	-	73	72
ШЕУ ДАРНИЦЬКОГО РАЙОНУ КП	-	-	1 979	1 186
ШЕУ ДЕСНЯНСЬКОГО РАЙОНУ КП	11	27	-	-
ШЕУ ДНІПРОВСЬКОГО РАЙОНУ КП	-	41	816	-
ШЕУ ПЕЧЕРСЬКОГО РАЙОНУ КП	-	92	316	-
ШЕУ ПОДІЛЬСЬКОГО РАЙОНУ КП			1 392	-
ШЕУ СВЯТОШИНСЬКОГО РАЙОНУ М. КИЄВА КП	-	0	-	1 007
ШЕУ ШЕВЧЕНКІВСЬКОГО Р-НУ КП	-	0	1	-
ШЕУ ГОЛОСІЇВСЬКОГО Р-НУ КП			233	-
ШЕУ ОБОЛОНСЬКОГО Р-НУ КП			1 807	-
ШЕУ СОЛОМ'ЯНСЬКОГО Р-НУ КП			2 477	-
ЩАСЛИВЕ СЕРВІС ПРИСТОЛИЧНОЇ СР КП	306	407	-	-
КИЇВМІСЬКСВІТЛО КП			-	31
УЖКГ ІРПІНЬ КП			-	2
ВСЬОГО:	34 555	8 099	162 516	155 005

Залишки в розрахунках між Підприємством та пов'язаними сторонами на звітну дату представлені нижче:

	Заборгованість пов'язаних сторін		Заборгованість перед пов'язаними сторонами	
	12 місяців 2022 р.	12 місяців 2021 р.	12 місяців 2022 р.	12 місяців 2021 р.
	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.
ГОЛОВНИЙ ІНФОРМАЦІЙНО-ОБЧИСЛЮВАЛЬНИЙ ЦЕНТР КП	-	-	157	289
ДОБРОБУТ КП	958	123	-	-
ЖИТЛОІНВЕСТБУД КП			4	4
ІНФОРМАТИКА, КП			-	-
КЕРУЮЧА КОМПАНІЯ З ОБСЛУГОВУВАННЯ ЖИТЛОВОГО ФОНДУ ГОЛОСІВСЬКОГО РАЙОНУ М.КИЄВА КП	3 067	2 636	-	-
КЕРУЮЧА КОМПАНІЯ З ОБСЛУГОВУВАННЯ ЖИТЛОВОГО ФОНДУ ПЕЧЕРСЬКОГО РАЙОНУ М.КИЄВА КП	70	66	3	3
КЕРУЮЧА КОМПАНІЯ З ОБСЛУГОВУВАННЯ ЖИТЛОВОГО ФОНДУ ПОДІЛЬСЬКОГО РАЙОНУ М.КИЄВА КП	-	-	2	2
КЕРУЮЧА КОМПАНІЯ З ОБСЛУГОВУВАННЯ ЖИТЛОВОГО ФОНДУ СВЯТОШИНСЬКОГО РАЙОНУ М.КИЄВА КП	-	-	2	5
КЕРУЮЧА КОМПАНІЯ З ОБСЛУГОВУВАННЯ ЖИТЛОВОГО ФОНДУ СОЛОМ'ЯНСЬКОГО РАЙОНУ М. КИЄВА КП	-	-	2	2
КИЇВАВТОШЛЯХІСТ КП			-	-
КИЇВЖИТЛОСПЕЦЕКСПЛУАТАЦІЯ КП		3	485	485
КИЇВЗЕЛЕНБУД КО	-	-	583	129
КИЇВКОМУНСЕРВІС КП	95	170	3	1
КИЇВСЬКИЙ ІНСТИТУТ ЗЕМЕЛЬНИХ ВІДНОСИН КП	29	29	-	-
КИЇВІНФОРМ			-	4
КИЇВСЬКИЙ МІСЬКИЙ ЦКПХ МОЗ ДУ	-	-	19	29
КИЇВТЕЛЕСЕРВІС СПЕЦІАЛІЗОВАНЕ КП	-	-	8	7
КИЇВТРАНСПАРКСЕРВІС КП	1 445	2 098	-	-
САНАТОРІЙ "КОНЧА-ЗАСПА" ДП	-	-	44	24
УЗН ГОЛОСІВСЬКОГО РАЙОНУ КП	-	-	234	6
УЗН ДАРНИЦЬКОГО РАЙОНУ КП	3		-	4
УКРДЕРЖБУДЕКСПЕРТИЗА ДП	-	-	-	-

ЦЕНТР КОМУНАЛЬНОГО СЕРВІСУ КК	-	-	12 149	13 359
ЦЕНТР ОРГАНІЗАЦІЇ ДОРОЖНЬОГО РУХУ КК	-	-	36	17
ШЕУ ДЕСНЯНСЬКОГО РАЙОНУ КК	11		1	1
ШЕУ ДНІПРОВСЬКОГО РАЙОНУ КК			815	-
ШЕУ ПОДІЛЬСЬКОГО РАЙОНУ КК			445	-
ШЕУ СОЛОМ'ЯНСЬКОГО РАЙОНУ			2 477	-
ШЕУ ПЕЧЕРСЬКОГО РАЙОНУ			316	-
ШЕУ ГОЛОСІЄВСЬКОГО РАЙОНУ			233	-
ШЕУ ДАРНИЦЬКОГО РАЙОНУ КК			140	-
ШЕУ ОБОЛОНСЬКОГО РАЙОНУ КК			301	-
ЩАСЛИВЕ СЕРВІС ПРИСТОЛИЧНОЇ СР КК	-	2	-	-
ВСЬОГО:	5 678	5 127	17 876	14 360

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

Винагорода ключовому управлінському персоналу

Короткострокові виплати провідному управлінському персоналу періодів, що закінчилися 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2022 року, склали 13 136 тис. грн. (7 осіб) та 12 324 тис. грн. (6 осіб), відповідно.

Винагороди управлінському персоналу включають заробітну плату, премії, компенсаційні виплати, зазначені виплати враховані у складі «Витрат на оплату праці». До складу управлінського персоналу входять: директор та заступники директора.

38. Оцінка за справедливою вартістю

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

- 1-й рівень: котирування (не скориговані) на активних ринках для ідентичних активів або зобов'язань;
- 2-й рівень: моделі оцінки, всі вихідні дані для яких, що мають суттєвий вплив на відображену у звітності суму справедливої вартості, прямо або непрямо ґрунтуються на інформації, спостережуваній на ринку;
- 3-й рівень: моделі оцінки, які використовують вихідні дані, що мають суттєвий вплив на відображену у звітності суму справедливої вартості, які не ґрунтуються на інформації, спостережуваній на ринку.

Оскільки для фінансових інструментів Підприємства не існує готового доступного ринку, при визначенні їхньої справедливої вартості необхідно застосовувати моделі оцінки, які використовують вихідні дані, що мають суттєвий вплив на відображену у звітності суму справедливої вартості, які не ґрунтуються на інформації, спостережуваній на ринку (3-й рівень за ієрархією оцінки справедливої вартості). Виходячи з цього, фінансові активи Підприємства за рівнем ієрархії справедливої вартості відносяться до третього рівня, окрім грошових коштів, які належать першому рівню.

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

Станом на 31.12.2022 року						тис.грн.
№ з/п	Назва статті	Справедлив а вартість 1 Рівень	Справедлив а вартість 2 Рівень	Справедлив а вартість 3 Рівень	Балансова вартість	
	АКТИВИ					
1	Короткострокова дебіторська заборгованість			9 288 533	9 288 533	
2	Короткострокова дебіторська заборгованість за нарахованими доходами			80 415	80 415	
3	Грошові кошти та еквіваленти грошових коштів	7 365 970			7 365 970	
	Усього активів	7 365 970		9 368 948	16 734 918	
	ЗОБОВ'ЯЗАННЯ					

4	Довгострокова кредиторська заборгованість			523 986	523 986
5	Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями			306 480	306 480
6	Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги			20 574 561	20 574 561
	Усього фінансових зобов'язань			21 405 027	21 405 027

Станом на 31.12.2021 року

тис.грн.

№ з/п	Назва статті	Справедлива вартість 1 Рівень	Справедлива вартість 2 Рівень	Справедлива вартість 3 Рівень	Балансова вартість
	АКТИВИ				
1	Короткострокова дебіторська заборгованість			6 130 065	6 130 065
2	Короткострокова дебіторська заборгованість за нарахованими доходами			4 776	4 776
3	Грошові кошти та еквіваленти грошових коштів	2 367 564			2 367 564
	Усього активів	2 367 564		6 134 841	8 502 405
	ЗОБОВ'ЯЗАННЯ				
4	Довгострокова кредиторська заборгованість			440 837	440 837
5	Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями			517 116	517 116
6	Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги			9 546 161	9 546 161
	Усього фінансових зобов'язань			10 504 114	10 504 114

За звітний період переведення між Рівнем 1, Рівнем 2 та Рівнем 3 джерел оцінок справедливої вартості не здійснювались.

39. Справедлива вартість фінансових інструментів

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

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

	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2022
	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.
<u>Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю:</u>				
Інші довгострокові фінансові інвестиції	-	-	-	-
<u>Фінансові активи, що обліковуються за амортизованою собівартістю:</u>				
Довгострокова дебіторська заборгованість	-	-	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	5 524 870	8 884 222	5 524 870	8 884 222
Інша поточна дебіторська заборгованість	605 195	404 311	605 195	404 311

Короткострокова дебіторська заборгованість за нарахованими доходами	4 776	80 415	4 776	80 415
Грошові кошти	2 367 564	7 365 970	2 367 564	7 365 970
Фінансові активи разом	8 502 405	16 734 918	8 502 405	16 734 918
<u>Фінансові зобов'язання, що обліковуються за амортизованою собівартістю:</u>				
Довгострокові та поточні зобов'язання	440 837	523 086	440 837	523 086
Торговельна кредиторська заборгованість	9 546 161	20 574 561	9 546 161	20 574 561
Поточні забезпечення	188 464	186 915	188 464	186 915
Фінансові зобов'язання разом	10 175 462	21 284 562	10 175 462	21 284 562

40. Умовні і контрактні зобов'язання

Загальна інформація

В енергетичному секторі тривають процеси суттєвої реструктуризації та реформування, майбутній напрямок і наслідки яких у цей час невідомі. Можливі реформи політики встановлення тарифів можуть зробити істотний вплив на підприємство. У цей час неможливо оцінити потенційний вплив реформ на фінансовий стан і результати діяльності Підприємства.

Соціальні зобов'язання

Підприємство підписало зі своїми працівниками колективний договір. За умовами такого договору Підприємство має зобов'язання щодо здійснення своїм працівникам певних виплат у зв'язку із соціальним забезпеченням, сума яких може змінюватися з року в рік. У фінансовій звітності створено резерв під такі зобов'язання, оскільки керівництво може достовірно оцінити суму майбутніх виплат у зв'язку із соціальним забезпеченням.

Страхування

Страхова галузь в Україні знаходиться у стадії розвитку, тому багато форм страхового захисту, поширених в інших країнах, в Україні, як правило, ще не є загальнодоступними. Підприємство не має повного страхового покриття з обладнання на випадок переривання діяльності або виникнення зобов'язань перед третьою стороною щодо пошкодження майна або нанесення шкоди навколишньому середовищу в результаті аварій, пов'язаних з майном або операціями Підприємства. Втрата або пошкодження певних активів може зробити істотний негативний вплив на діяльність та фінансовий стан Підприємства.

Юридичні аспекти

У ході звичайної господарської діяльності Підприємство є об'єктом судових позовів і претензій. Коли ризик вибуття ресурсів, пов'язаний із такими судовими позовами і претензіями, вважався імовірним то сума такого вибуття могла бути достовірно оцінена, Підприємство відповідним чином включало такі вибуття до звіту про фінансові результати. Якщо керівництво Підприємства оцінює ризик вибуття ресурсів як імовірний або сума такого вибуття не може бути достовірно оцінена, Підприємство не створює резерву під умовні зобов'язання. Станом на 31 грудня 2022 року Підприємство не нараховувало умовні зобов'язання у складі інших поточних зобов'язань.

Питання охорони навколишнього середовища

Звичайна господарська діяльність Підприємства може завдавати несуттєвої шкоди навколишньому середовищу. Нормативні положення щодо охорони навколишнього середовища в Україні змінюються та постійно переглядаються. Керівництво вважає, що за існуючих умов застосування законодавства не існує суттєвих зобов'язань щодо завдання шкоди навколишньому середовищу, які мають бути нараховані у фінансовій звітності згідно з МСФЗ.

Оподаткування

На даний час Підприємство оскаржує у суді донараховані податкові зобов'язання з податку на прибуток та ПДВ (суму податку та штрафних (фінансових) санкцій). Оскаржувана сума у розмірі 24 856 тис. грн станом на 31 грудня 2021 року не віднесена Підприємством до складу умовних зобов'язань до прийняття остаточного законного рішення суду. Триває процедура судового оскарження повідомлень-рішень, якими нараховані штрафні санкції за несвоєчасну сплату податкових зобов'язань у сумі 4 971 тис. грн. Підприємство не вбачає високого ризику відображення таких умовних зобов'язань у складі звіту про фінансовий стан.

В період з 30 травня 2019 року по 28 серпня 2019 року головним управлінням ДПС у м. Києві було проведено документальну планову виїзну перевірку Підприємства за період з 06 червня 2016 року по 31 березня 2019 року. За наслідками проведення перевірки органами ДПС було складено акт перевірки та донараховано: податку на прибуток - в сумі 12 300 тис. грн., ПДВ - в сумі 7 647 тис. грн. На думку податкових органів, Підприємство занизило податкові зобов'язання, тому що безпідставно відобразило у складі витрат за 2018 рік витрати на нарахування забезпечення відпусток працівникам в сумі 9,5 млн. грн, а за 1 квартал 2019 року занизило доходи на суму нарахованого забезпечення відпусток працівникам в сумі 79 млн. грн. Крім того, на

думку податкових органів, Підприємство не мало права під час перенесення термінів перевірки виправляти помилки шляхом подання уточнюючого розрахунку з ПДВ. Підприємство не погоджується з таким безпідставним донорахуванням. Судовий розгляд з цього питання триває. Рішенням Окружного адміністративного суду м. Києва від 04.11.2020 у справі № 640/322/20 адміністративний позов Підприємства задоволено повністю. Постановою Шостого апеляційного суду від 04.02.2021 у справі № 640/322/20 апеляційну скаргу Головного управління Державної податкової служби у м. Києві залишено без задоволення, а рішення Окружного адміністративного суду міста Києва від 04 листопада 2020 року - без змін. Верховний Суд у складі колегії суддів Касаційного адміністративного суду 19.04.2021 ухвалив рішення про відкриття касаційного провадження на касаційну скаргу Головного управління Державної податкової служби у м. Києві. Ухвалу про дату розгляду касаційної скарги не прийнято.

Поруки

На звітну дату у Підприємства відсутні видані поруки.

41. Політика управління ризиками

Діяльності Підприємства притаманна значна кількість ризиків, включаючи кредитний ризик, ринковий ризик та ризик ліквідності. Управління ризиками спрямоване на зменшення непередбачуваності фінансових ризиків та негативного впливу на фінансові результати Підприємства.

Підприємство відстежує і управляє фінансовими ризиками, які виникають в ході її діяльності. Основні фінансові зобов'язання Підприємства включають торговельну та іншу кредиторську заборгованість. Фінансовими активами, якими володіє Підприємство є торговельна та інша дебіторська заборгованість і грошові кошти.

Кредитний ризик

Кредитний ризик - це ризик невиконання контрагентами договірних зобов'язань і виникнення у Підприємства пов'язаних із цим збитків. Вплив кредитного ризику, тобто ризику невиконання контрагентами договірних зобов'язань, обмежується фінансовою дебіторською заборгованістю та залишками грошових коштів, як представлено в таблиці нижче на обидві дати:

	31.12.2022	31.12.2021
Короткострокова дебіторська заборгованість (торговельна)	9 288 533	6 130 065
Короткострокова дебіторська заборгованість за нарахованими доходами	80 415	4 776
Грошові кошти та еквіваленти грошових коштів	7 365 970	2 367 564
ВСЬОГО	16 734 918	8 502 405

Оскільки Підприємство здійснює контрольовану державою діяльність та є постачальником теплоенергії та електроенергії в місті Києві, воно позбавлене можливості впливу на вибір надійних споживачів та зобов'язане здійснювати діяльність на відведеній території в межах своїх розподільчих мереж усім зацікавленим споживачам.

З метою управління кредитним ризиком та оперативного впливу на рівень розрахунків споживачів у Підприємства запроваджено ефективну систему контролю за рівнем розрахунків споживачів. Підприємством застосовуються різноманітні механізми розрахунків з дебіторами (заліки, переведення боргу, інше), здійснюється постійна робота з досудового стягнення боргів, у тому числі з використанням механізмів, передбачених законодавством, в інших випадках на постійній основі проводиться претензійно-позовна робота зі стягнення заборгованостей у судовому порядку.

Підприємство не вимагає забезпечення торгової та іншої дебіторської заборгованості завдатком. На кожну дату балансу Підприємство створює резерв під знецінення як торгової, так і іншої дебіторських заборгованостей, які в звітності надаються за вирахуванням таких резервів. Керівництво Підприємства вважає, що кредитний ризик адекватно відображений у резервах на покриття збитків від зменшення корисності активів.

Визначаючи знецінення дебіторської заборгованості за товари, роботи та послуги, Підприємство застосовує спрощений підхід використовуючи матрицю коефіцієнтів резервування в залежності від дати погашення або терміну прострочки.

Ринковий ризик

Ринковий ризик - це ризик того, що справедлива вартість майбутніх грошових потоків за фінансовим інструментом коливатиметься внаслідок змін ринкових цін. Ринкові ціни включають в себе чотири типи ризику: ризик зміни процентної ставки, валютний ризик, ризик зміни цін на товари та інші цінові ризики, наприклад, ризик зміни цін на інструменти капіталу. Фінансові інструменти, піддані ринкового ризику включають в себе реструктуризовану заборгованість, а також фінансові активи, доступні для продажу.

Ризик зміни процентної ставки

Ризик зміни процентної ставки - це ризик того, що справедлива вартість майбутніх грошових потоків за фінансовим інструментом коливатиметься зважаючи змін ринкових процентних ставок. Керівництво Підприємства вважає, що процентний ризик є несуттєвим, тому що Підприємство не має боргових зобов'язань з плаваючою процентною ставкою. Підприємство управляє ризиком зміни процентних ставок, використовуючи, при необхідності, кредити і позики з фіксованою процентною ставкою.

Валютний ризик

Валютний ризик – це ризик того, що вартість фінансового інструменту коливатиметься через зміни курсів обміну валют.

Відповідно до МСФЗ 7 валютний ризик виникає за фінансовими інструментами у валюті, яка не є функціональною, і є монетарними за характером; ризики, пов'язані з перерахунком валют, не враховуються. Валютний ризик виникає, в основному, щодо нефункціональних валют, у яких Підприємство має фінансові інструменти.

На звітну дату Підприємство не має активів або зобов'язань, номінованих у валюту відмінну від функціональної.

Ризик ліквідності

Підхід керівництва Підприємства до вирішення проблем ліквідності ґрунтується на ефективному здійсненні операційної діяльності та залученні фінансування для покриття потреб в оборотному капіталі.

Підприємство здійснює контроль ризику нестачі грошових коштів шляхом планування поточної ліквідності. За допомогою цього інструменту аналізуються терміни платежів, пов'язаних з фінансовими інвестиціями та фінансовими активами (наприклад, дебіторська заборгованість, інші фінансові активи), а також прогнозовані грошові потоки від операційної діяльності.

Ризик концентрації бізнесу

Основна господарська діяльність Підприємства зосереджена на території України. Законодавство, що впливає на діяльність компаній в Україні, схильне до частих змін. Внаслідок цього активи і діяльність Підприємства можуть бути схильні до ризику у разі негативних змін у політичному і діловому середовищі.

Управління капіталом

Підприємство не має офіційного внутрішнього документу, що визначає принципи управління капіталом, однак керівництво приймає засоби по підтриманню капіталу на рівні, достатньому для задоволення операційних та стратегічних потреб Підприємства, а також для підтримання довіри учасників ринку. Підприємство здійснює управління капіталом для забезпечення безперервної діяльності.

Підприємство має наступні показники статутного капіталу та чистих активів:

	31.12.2022 року	31.12.2021 року
Статутний капітал	5 300 005	4 300 005
Вартість чистих активів	4 743 049	5 639 661

42. Політична та економічна ситуація в Україні

Підприємство здійснює свою діяльність в Україні. Упродовж 12 місяців 2022 року суспільно-політична та соціально-економічна ситуація в Україні формувалася під впливом низки чинників як довготермінового, так і ситуативного характеру, що зумовило її загалом нестабільний, турбулентний характер.

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

Керівництво стежить за станом розвитку поточної ситуації і вживає заходів, за необхідності, для мінімізації будь-яких негативних наслідків наскільки це можливо. Керівництво вважає, що їм здійснюються всі заходи, необхідні для підтримки стабільної діяльності та розвитку Підприємства.

Дана фінансова звітність не включає ніяких коригувань, які можуть мати місце в результаті такої невизначеності. У випадку суттєвих змін поточного стану або у випадку настання інших подій, які суттєво вплинуть на діяльність Підприємства, керівництво Підприємства буде оцінювати вплив цих подій на подальшу діяльність Підприємства, а також приймати рішення про необхідність коригування даних фінансової звітності та оприлюднення такої інформації.

43. Події після звітного періоду

Події, що відбулися після звітної дати і до дати затвердження фінансових звітів до випуску та які надають додаткову інформацію щодо фінансової звітності Підприємства, відображаються у фінансовій звітності.

Після звітної дати не було суттєвих подій, які впливають на розуміння цієї фінансової звітності.

У зв'язку із запровадженням в Україні воєнного стану тимчасово можуть обмежуватися конституційні права і свободи людини та громадянина, передбачені статтями 30-34, 38, 39, 41-44, 53 Конституції України, а також впроваджуватися тимчасові обмеження прав і законних інтересів юридичних осіб.

Останні події, які тривають в Україні, а також їхнє остаточне врегулювання неможливо передбачити із достатньою вірогідністю і вони можуть негативно вплинути на економіку України та операційну діяльність Підприємства.

44. Затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність станом на 31 грудня 2022 року та за 12 місяців, що закінчилися цією датою, була затверджена від імені керівництва Підприємства 25 лютого 2023 року.

Директор

Вячеслав БІНД

Головний бухгалтер

Тетяна ТЕРЕЩЕНКО



Прохито, пронумеровано, скріплено печаткою та підписом
Директора ТОВ «КРЕСТОН УКРАЇНА»

66 Іркушів

Директор ТОВ «КРЕСТОН УКРАЇНА»
Домрачов

