

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК,
ЩО ЗАКІНЧИВСЯ
31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ
Комунального підприємства
«Житомиртеплокомуненерго»
Житомирської міської ради

та
ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

AC Crowe Ukraine

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

Smart decisions. Lasting value.



Зміст

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА	3
ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ	3
Думка із застереженням	3
Основа для думки із застереженням	3
Суттєва невизначеність щодо безперервності діяльності	4
Ключові питання аудиту	5
Інша інформація	6
Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями, за фінансову звітність	6
Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності	6
ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ	7
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ТОВ «Житомиртеплокомуненерго» Житомирської міської ради за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року	11

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

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

ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності Комунального підприємства «Житомиртеплокомуненерго» Житомирської міської ради (далі – Підприємство), що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2022 року, звіту про сукупний дохід, звіту про зміни у власному капіталі та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питань, описаних в пунктах 1-3 та впливу питання, описаного в пункті 4 розділу «Основа для думки із застереженням», фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Підприємства на 31 грудня 2022 року, та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі – МСФЗ) та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо складання фінансової звітності

Основа для думки із застереженням

1. У зв'язку з тим, що ми були призначені аудитором Підприємства після 31 грудня 2022 року, ми не спостерігали за інвентаризацією основних засобів, залишкова вартість яких станом на 31.12.2022 у звіті про фінансовий стан склала 746 892 тис. грн. Ми не змогли провести альтернативні процедури під час проведення аудиту шляхом інвентаризації основних засобів, які розташовані за фактичним місцезнаходженням Підприємства, у зв'язку з тим, що більшість об'єктів основних засобів є об'єктами критичної інфраструктури та під час воєнного стану ми не могли бути допущеними до них з можливістю їх фіксації. У зв'язку з цим ми не мали можливості визначити, чи існує потреба в будь-яких коригуваннях балансової вартості цих активів, а також нерозподіленого прибутку звітного періоду.

2. Станом на 31.12.2022 у звіті про фінансовий стан відображено основні засоби, залишкова вартість яких становить 746 892 тис. грн. Підприємство має достатньо велику кількість основних засобів, що обліковуються за первісною вартістю та були придбані до/або впродовж 1991-2000 років, які характеризувалися значною гіперінфляцією. Коригування та рекласифікації, необхідні для формування звітності, складеної відповідно до МСФЗ, повинні включати коригування, необхідні для відображення змін загальної купівельної спроможності української гривні відповідно до МСБО 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції». Фінансова звітність не містить будь-яких коригувань, які можуть бути необхідними в результаті такої невизначеності.

Основні засоби первісною вартістю 92 932 тис. грн повністю зношені та мають нульову балансову вартість. Враховуючи, що основні засоби продовжують експлуатуватися, та їх стан і спроможність приносити економічні вигоди, можна зробити висновок про те, що прийняті для потреб складання фінансової звітності попередні оцінки не переглядалися своєчасно відповідно до змін у планах використання основних засобів, що не відповідає вимогам МСБО 16 «Основні засоби».

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

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

Ми не мали можливості достатньо розширити аудиторські процедури, щоб переконатися у достовірності показників вартості основних засобів станом на 31.12.2022, розміру витрат на амортизацію, їх впливу на відстрочені податки.

3. У зв'язку з тим, що ми були призначені аудиторами Підприємства після 31 грудня 2022 року, ми не спостерігали за інвентаризацією запасів на початок та кінець року. За допомогою альтернативних процедур ми не змогли впевнитися в кількості запасів, утримуваних на 01 січня та 31 грудня 2022 року, які відображені в звіті про фінансовий стан відповідно в сумах 21 387 тис. грн та 29 203 тис. грн. Ми не мали можливості визначити, чи були необхідними будь-які коригування запасів, відображених чи не відображених в обліку станом на 01.01.2022 та 31.12.2022, та відповідних елементів звіту про фінансові результати за роки, що закінчилися 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2022 року.

4. Станом на 31.12.2022 Підприємство в звіті про фінансовий стан відобразило кредиторську заборгованість по договорах реструктуризації, укладених з АТ «НАК «Нафтогаз України», в рядку «Торгова та інша кредиторська заборгованість» в сумі 217 871 тис. грн та в рядку «Інші довгострокові зобов'язання» - в сумі 45 085 тис. грн зі знаком «-». Також в звітному періоді було визнано фінансові доходи, пов'язані з реструктуризацією заборгованості, в розмірі 44 818 тис. грн. та відображено в рядку «Фінансові доходи (витрати)» звіту про фінансові результати.

За нашими розрахунками, сума фінансових доходів при визнанні реструктуризованої заборгованості становить 84 878 тис. грн, сума кредиторської заборгованості по теперішній вартості становить 128 826 тис. грн, з них довгострокова частина – 117 881 тис. грн, короткострокова частина – 10 945 тис. грн.

Отже, в звіті про фінансовий стан на 31.12.2022 занижений рядок «Інші довгострокові зобов'язання» на суму 162 966 тис. грн, завищено рядок «Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги» на суму 203 027 тис. грн, занижений рядок «Інші фінансові доходи» звіту про фінансові результати на суму 40 060 тис. грн.

Також вищенаведене призвело до невідповідного розкриття інформації про ризик ліквідності станом на 31.12.2022 в примітці 28 «Управління фінансовими ризиками»

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

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

Суттєва невизначеність щодо безперервності діяльності

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

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

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

Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

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

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

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

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

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

Ключові питання аудиту

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

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

Ключове питання аудиту

Визнання чистого доходу від надання послуг

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

В Примітці 6 до фінансової звітності зазначено, що Підприємство в 2022 році визнало чистий дохід від реалізації в розмірі 746 017 тис. грн.

Інформацію про облікову політику щодо визнання доходів розкрито у Примітці 4.1 до фінансової звітності. Підприємство оцінює дохід, виходячи з компенсації, яку воно очікує отримати в рамках договору з покупцем за виключенням сум отриманих від імені третіх сторін. Підприємство

Як наш аудит розглядав ключове питання аудиту

Наші аудиторські процедури щодо визнання чистого доходу від реалізації готової продукції включали наступне:

- аналіз облікової політики Підприємства з визнання чистого доходу від реалізації готової продукції, включаючи критерії його визнання;
- отримання розуміння заходів внутрішнього контролю в області визнання доходу від реалізації готової продукції;
- аналіз договорів з метою отримання розуміння їх умов та оцінки того, чи було визнано дохід від задоволення зобов'язання у відповідному періоду;
- порівняння операцій з реалізації звітного періоду з первинними документами;
- отримання зовнішніх підтверджень від контрагентів щодо оборотів та залишків станом на 31.12.2022, а при неотриманні підтверджень – виконання альтернативних

визнає дохід, коли передає контроль над продуктом або послугою клієнту.

процедур шляхом порівняння операцій відображених в обліку з відповідними первинними документами;

- порівняння окремих операцій з реалізації готової продукції, що здійснювалися в кінці звітного періоду, з відповідними первинними документами з метою визначення чи дохід було визнано у відповідному періоді.

Інша інформація

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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

можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

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

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

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

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

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в нашому звіті аудитора, крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або якщо за край виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ

Закон України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність»

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

Основні відомості про аудиторську фірму

Повне найменування	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ АУДИТОРСЬКА КОМПАНІЯ «КРОУ УКРАЇНА»
Місцезнаходження	04210, м. Київ, Оболонська набережна, 33
Інформація про реєстрацію в реєстрі аудиторських фірм та аудиторів	Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 3681 Суб'єкт аудиторської діяльності, який має право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності Суб'єкт аудиторської діяльності, який має право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес
Найменування органу, який призначив суб'єкта аудиторської діяльності на проведення обов'язкового аудиту	Суб'єкт аудиторської діяльності – ТОВ АК «КРОУ УКРАЇНА» обрано за результатами відкритих торгів, проведених відповідно до Закону України «Про публічні закупівлі» (ідентифікатор закупівлі: UA-2023-02-15-003011-а)
Дата призначення суб'єкта аудиторської діяльності	02.03.2023
Загальна тривалість виконання аудиторських завдань без перерв з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та повторних призначень для надання послуг з обов'язкового аудиту	третій рік

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

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

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

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

МСА вимагають, щоб аудитор планував та проводив аудит таким чином, щоб отримати достатню впевненість у відсутності у фінансовій звітності суттєвих викривлень. Термін «достатня впевненість» допускає деякий ризик наявності суттєвих невідповідностей грошового характеру, які можуть залишитися невиявленими; також допускається, що аудитор не може надати абсолютної гарантії точності та повноти фінансової звітності. Аудит включає вибіркочну перевірку підтвердження чисел та пояснень, що наводяться у фінансовій звітності. Умови МСА вимагають планування аудиту таким чином, щоб забезпечити достатню ймовірність того, що помилки та невідповідності, здатні суттєво вплинути на фінансову звітність, були виявлені. Однак, оскільки аудитор не буде проводити перевірку

всіх операцій, здійснених суб'єктом господарювання протягом року, проведений аудит не може забезпечити повну впевненість у тому, що помилки та невідповідності, у тому числі випадки шахрайства, будуть виявлені.

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

За і від імені ТОВ АК «КРОУ УКРАЇНА»

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



Ольга САМУСЄВА

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

A handwritten signature in blue ink, which appears to be 'Ірина Пальчук', written over the bottom part of the stamp.

Ірина ПАЛЬЧУК

30 червня 2023 року



Контактна інформація

Київський офіс

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

Одеський офіс

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

Харківський офіс

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

Crowe AVR, Ukraine

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

Crowe Accounting Ukraine

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

www.crowe.com.ua/croweacu

Про нас

AC Crowe Ukraine - член міжнародної аудиторської мережі Crowe Global, 8-ї у світі за величиною, яка складається з незалежних фірм, що надають аудиторські та консультаційні послуги у більш ніж 150 країнах світу через 798 офісів.

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

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

Посилання на офіційне джерело:

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

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

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

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ
за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року
зі Звітом незалежного аудитора

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

За рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

ЗМІСТ

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ ЗА СКЛАДАННЯ Й ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ.....	3
ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД.....	4
ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН	5
ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ.....	6
ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ.....	7
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ.....	8
1. Інформація про Компанію та основні напрямки її діяльності	8
2. Умови функціонування Компанії в Україні.....	8
3. Основи підготовки фінансової звітності	9
4. Основні положення облікової політики.....	12
5. Запровадження нових або переглянутих стандартів та інтерпретацій	15
6. Дохід від реалізації	20
7. Собівартість реалізації	20
8. Адміністративні витрати.....	20
9. Витрати на збут	21
10. Державні субсидії та гранти	21
11. Інші операційні доходи, нетто.....	22
12. Фінансові доходи, нетто.....	23
13. Витрати з податку на прибуток.....	23
14. Основні засоби та капітальні інвестиції	26
15. Запаси.....	26
16. Торгова та інша дебіторська заборгованість.....	27
17. Передоплати з інших податків	27
18. Передоплата з податку на прибуток	27
19. Грошові кошти та їх еквіваленти	28
20. Капітал.....	29
21. Кредити та позики.....	29
22. Торгова та інша кредиторська заборгованість	29
23. Гранти отримані	27
24. Інші довгострокові зобов'язання	30
25. Зобов'язання за штрафними санкціями	30
26. Оренда.....	30
27. Операції з пов'язаними сторонами	31
28. Управління фінансовими ризиками	32
29. Справедлива вартість	34
30. Події після звітного періоду.....	34

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ ЗА СКЛАДАННЯ Й ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, що відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансове становище Компанії станом на 31 грудня 2022 року, її фінансові результати та рух грошових коштів за рік, що минув на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності ("МСФЗ").

У процесі підготовки фінансової звітності управлінський персонал Компанії відповідає за:

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

Управлінський персонал також несе відповідальність за:

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

Фінансова звітність Компанії станом на 31 грудня 2022 року була затверджена її управлінським персоналом 29 червня 2023 року.

(Підпис)

(Підпис)

Рогожин Д.В. / Директор

Пашковський Й.Б. / Головний бухгалтер



ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року
(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

	Примітки	2022	2021
Дохід від реалізації	6	746 017	752 442
Собівартість реалізації	7	(817 705)	(806 981)
Валовий збиток		(71 688)	(54 539)
Адміністративні витрати	8	(24 349)	(22 708)
Державні субсидії та гранти	10	8 601	37 742
Інші операційні доходи, нетто	11	77 719	42 761
Операційний дохід (збиток)		(9 717)	3 256
Фінансові доходи (витрати), нетто	12	17 687	9 549
Прибуток до оподаткування		7 970	12 805
Витрати з податку на прибуток	13	-	-
Чистий прибуток за період		7 970	12 805

(Підпис)

Рогожин Д.В. / Директор



(Підпис)

Пашковський Й.Б. / Головний бухгалтер

ПЕРЕВІРЕНО АУДИТОРОМ
ТОВ АК «Кроу Україна»

30.06.2023. *Л. Пашковський*

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН

на 31 грудня 2022 року

(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

	Примітки	31.12.2022	31.12.2021
АКТИВИ			
Необоротні активи			
Основні засоби та капітальні інвестиції	14	746 892	622 705
Нематеріальні активи		-	116
		746 892	622 821
Оборотні активи			
Запаси	15	29 203	21 387
Торгова та інша дебіторська заборгованість	16	306 412	273 355
Аванси видані		1 454	4 109
Передоплати з податку на прибуток	18	8 466	8 466
Передоплати з інших податків	17	40 892	28 770
Грошові кошти та їх еквіваленти	19	4 535	320
		390 962	336 407
РАЗОМ АКТИВИ		1 137 854	959 228
КАПІТАЛ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ			
Капітал			
Статутний капітал	20	495 472	393 936
Додатковий капітал	20	20 180	19 903
Непокритий збиток		(306 688)	(308 535)
		208 964	105 304
Довгострокові зобов'язання			
Кредити та позики	21	95 678	94 947
Гранти отримані	23	302 385	271 774
Інші довгострокові зобов'язання	24	(45 085)	8 917
		352 978	375 638
Поточні зобов'язання			
Кредити та позики	21	23 920	19 680
Торгова та інша кредиторська заборгованість	22	504 565	385 926
Зобов'язання за штрафними санкціями	25	25 186	52 305
Гранти отримані	23	8 182	8 469
Аванси отримані		14 059	10 974
Зобов'язання з оренди	26	-	932
		575 912	478 286
РАЗОМ КАПІТАЛ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ		1 137 854	959 228

(Підпис)



(Підпис)

Пашковський Й.Б. / Головний бухгалтер



ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року
(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

	2022	2021
Рух грошових коштів у результаті операційної діяльності		
Находження від покупців	839 203	823 695
Оплати постачальникам	(756 108)	(779 256)
Оплати працівникам	(88 578)	(81 741)
Оплата єдиного соціального внеску	(23 478)	(21 737)
Отримані субсидії та інше цільове фінансування	71 358	106 919
Отримані відсотки на залишок коштів на поточних рахунках	-	10
Сплачені неустойки (пеня, штрафи)	-	(6 263)
Сплачений податок на прибуток	-	(776)
Сплачені інші податки та збори	(24 645)	(22 342)
Сплата відсотків та комісій за кредитом	(7 546)	(8 046)
Інші надходження	8 428	1 580
Інші оплати	(8 379)	(8 348)
Чистий рух грошових коштів від операційної діяльності	10 255	3 695
Рух грошових коштів у результаті інвестиційної діяльності		
Отримання гранту	44 384	3 499
Придбання необоротних активів	(131 053)	(120 154)
Чистий рух грошових коштів від інвестиційної діяльності	(86 669)	(116 655)
Рух грошових коштів у результаті фінансової діяльності		
Внески до статутного капіталу	101 536	88 802
Отримання кредитів та позик	-	15 432
Погашення кредитів та позик	(21 238)	(18 415)
Сплата чистого прибутку	-	-
Інші оплати	-	(2 432)
Чистий рух грошових коштів від фінансової діяльності	80 298	83 387
Залишок грошових коштів на 1 січня	320	31 156
Вплив курсових різниць	331	(1 263)
Чистий рух грошових коштів за період	3 884	(29 573)
Залишок грошових коштів та їх еквівалентів на кінець періоду	4 535	320

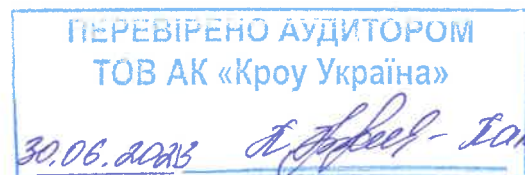
(Підпис)

Рогожин Д.В. / Директор



(Підпис)

Пашковський Й.Б. / Головний бухгалтер



ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року
(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

	Статутний капітал	Додатковий капітал	Непокритий збиток	Разом
Станом на 1 січня 2021 року	307 566	9 419	(319 934)	(2 949)
Прибуток (збиток) за період			12 805	12 805
Внески до статутного капіталу	86 370			86 370
Безоплатно отримані активи		10 484		10 484
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства			(1 406)	(1 406)
Станом на 31 грудня 2021 року	393 936	19 903	(308 535)	105 304
Коригування на початок періоду			7 467	7 467
Прибуток (збиток) за період			7 970	7 970
Внески до статутного капіталу	101 536			101 536
Безоплатно отримані активи		277		277
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства			(13 590)	(13 590)
Станом на 31 грудня 2022 року	495 472	20 180	(306 688)	208 964

(Підпис)

Рогожин Д.В. / Директор



(Підпис)

Пашковський Й.Б. / Головний бухгалтер

ПЕРЕВІРЕНО АУДИТОРОМ
ТОВ АК «Кроу Україна»
30.06.2023

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року
(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року
(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

1. Інформація про Компанію та основні напрямки її діяльності

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

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

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

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

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

Середньооблікова чисельність працівників у Компанії у 2022 та 2021 роках – 729 та 720 працівників відповідно.

2. Умови функціонування Компанії в Україні

Компанія здійснює свою діяльність в Україні. 2022 рік для України став найтяжчим за всі роки незалежності. Повномасштабна війна, розпочата росією, спричинила безпрецедентний вплив на життя кожного українця, бізнес, та загалом економіку країни.

24 лютого Указом Президента України, на підставі пропозиції Ради національної безпеки і оборони України, відповідно до Конституції України та Закону України «Про правовий режим воєнного стану», було введений воєнний стан, який з подальшим продовженням діє на дату затвердження цієї фінансової звітності.

Умови діяльності в Україні залишаються складними: війна затягується, а росія надалі застосовує тактику терору. Масштабні обстріли населених пунктів та руйнування інфраструктури посилюють ризики для економіки та фінансової стабільності.

Сили оборони України у 2022 році повністю звільнили Миколаївську область, майже всю Харківську та значну частину Херсонської, включно з обласним центром – єдиним захопленим з 24 лютого. У Донецькій та Луганській областях далі точаться запеклі бої. Ворог був вимушений оголосити часткову мобілізацію аби стримати наступ української армії. Також росія активніше завдає терористичних ударів по об'єктах критичної інфраструктури, зокрема енергетики. Тривають спроби росії використати як зброю дефіцит енергоносіїв та продовольства на певних ринках світу. Однак ці дії лише посилюють міжнародну коаліцію держав проти агресора.

Українська економіка поволі відновлювалася після стрімкого падіння в першому півріччі 2022 року внаслідок широкомасштабної російської агресії, проте руйнування підприємств та інфраструктури через російські обстріли, ускладнений експорт через блокаду портів, перебої з електропостачанням — все це негативно вплинуло на показник внутрішнього валового продукту України за 2022 рік. Цьогоріч ВВП впав на 30,4 відсотки, а наступного зростатиме повільніше, ніж прогнозувалося до масованих ракетних обстрілів.

За підсумками 2022 року інфляція в Україні становить 26,6 %. Основними чинниками зростання цін залишаються фактори пропозиції: руйнування виробничих потужностей, порушення логістики, зростання виробничих витрат, обмежена пропозиція окремих товарів. Свій внесок в інфляцію мали липнєве коригування курсу гривні до долара США та високі темпи зростання світових цін. Стримували ціновий тиск червнєве підвищення облікової ставки до 25% річних та його поступова трансмісія у ринкові ставки, пригнічений попит, а також фіксація тарифів на житлово-комунальні послуги. Більшість цих факторів сповільнюватимуть інфляцію у 2023 році. Однак руйнування енергетичної інфраструктури посилюватиме тиск на ціни.

Офіційний обмінний курс гривні до долара було знижено на 25% наприкінці липня 2022 року, до 36.57 грн. за один долар. Це рішення разом із коригуванням валютних обмежень, поступовим зростанням ринкових ставок у відповідь на червнєве підвищення облікової ставки, запуском "зернового коридору" послабили тиск на валютному ринку. Однак валютний ринок усе ще не здатен самостійно збалансуватися, попит на валюту з боку бізнесу та населення залишається високим. Водночас завдяки безпрецедентній допомозі від партнерів міжнародні резерви на кінець року вже перевищили довоєнний рівень.

В ухваленому державному бюджеті на наступний рік доходи передбачаються вдвічі нижчими за витрати, дефіцит – близько 21% ВВП. Основні видатки незмінно спричинені потребами безпеки й оборони та соціального захисту населення. Профінансувати значний дефіцит покликані схвалені Європейським Союзом обсяги підтримки на 2023 рік та очікувані значні обсяги допомоги від США. У серпні Міністерство фінансів України відтермінувало на два роки виплати за суверенними єврооблігаціями та внесло зміни до умов випуску державних деривативів (ВВП-

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року
(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

варантів), знизивши потреби у фінансуванні. Виплати уряду за цими інструментами в найближчі два роки мали становити близько 6 млрд дол. Разом із тим для зниження бюджетних ризиків активізуються внутрішні залучення, збільшення яких також суттєво знижує ризик емісійного фінансування.

Масштаб та затяжний характер війни в Україні надалі підвищують ризики для світової економіки. Посилена війною глобальна інфляція та відповідне посилення монетарної політики сповільнюють економіки та загрожують рецесією ключовим партнерам України. Проте фінансова, військова та гуманітарна допомога Україні лише посилюється, як і санкційний тиск на росію. Ціни на світових товарних ринках дещо знизилися після рекордних рівнів першого півріччя.

Війна привела до втрат фізичного капіталу від руйнувань підприємств, житла та інфраструктури. Також дуже суттєвими є втрати людського капіталу через міграцію та загибель громадян. З огляду на високу невизначеність фактично призупинено інвестиційну діяльність. Для відновлення від наслідків війни економіці може знадобитися дуже тривалий період та допомога з боку міжнародних партнерів.

Компанія продовжує провадити свою діяльність у цих обставинах. Докладнішу інформацію про вплив воєнного вторгнення на діяльність Компанії наведено у Примітці 3.3 до цієї фінансової звітності.

3. Основи підготовки фінансової звітності

3.1. Заява про відповідність

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

3.2. Основа подання інформації

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

3.3. Припущення щодо функціонування Компанії у найближчому майбутньому

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

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

Непокритий збиток Компанії станом на 31.12.2022 року склав 306 688 тис.грн. (станом на 31.12.2021 року – 308 535 тис.грн.)

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

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

- Компанія є монополістом по наданню послуг центрального тепlopостачання в м. Житомир;
- Суттєві рішення по відношенню до діяльності компаній, що працюють в галузі житлово-комунального господарства, зокрема, підгалузі тепlopостачання, приймаються Державою.
- Протягом 2022 року Компанія отримала трансферти з міського бюджету на виконання заходів міської цільової програми "Благоустрою та розвитку комунального господарства м.Житомира на 2016-2022 роки". Кошти у сумі 71 357 тис. грн. були надані як фінансова підтримка на виплату заробітної плати, погашення заборгованості за спожитий природний газ за договором реструктуризації, погашення кредитних зобов'язань, підготовку до опалювального сезону, реконструкцію основних засобів.
- Протягом 2022 року Компанія отримала грошові кошти в рахунок збільшення статутного капіталу за рішенням власника – Житомирської міської ради 101 536 тис. грн. на погашення заборгованості за спожитий природний газ за договором реструктуризації, погашення кредитних зобов'язань, технічне переоснащення та реконструкцію теплових мереж (2021: 86 370 тис. грн.).
- У бюджеті Житомирської міської ради на 2023 рік передбачені видатки на фінансову підтримку Компанії, а також видатки на збільшення статутного капіталу Компанії. Керівництво оцінює ймовірність продовження фінансування Компанії Житомирською міською радою як високу.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

- В складі зобов'язань Компанії обліковується суттєва торгова кредиторська заборгованість та кредиторська заборгованість за штрафними санкціями за спожитий природний газ. Протягом 2022-2017 років Компанія підписала договори про реструктуризацію заборгованості шляхом розстрочення платежу (Примітки 11, 24). Житомирська міська рада гарантує виконання Компанією зобов'язань за Договорами на суму заборгованості, що підлягає реструктуризації, а також передбачила видатки на виконання цих обов'язків у міському бюджеті.
- Компанією регулярно здійснюються заходи щодо покращення ефективності використання активів та оптимізації структури капіталу.
- Компанією та Міністерством регіонального розвитку, будівництва та житлово-комунального господарства України укладено Меморандум про взаєморозуміння з Державним секретаріатом з економічних питань Швейцарської Конфедерації (SECO) щодо "Надання технічної та фінансової допомоги для проекту з енергоефективності у м. Житомир", в рамках якого Компанія отримує міжнародну технічну допомогу для підвищення економічної ефективності та конкурентоздатності Компанії (Примітка 23).

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

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

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

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

3.4. Функціональна валюта та валюта представлення

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

Операції у валютах, які відрізняються від функціональної валюти Компанії, вважаються операціями в іноземних валютах. Монетарні активи та зобов'язання, деноміновані у таких валютах, перераховуються за курсами обміну валют, які діяли на звітну дату. Усі реалізовані та нереалізовані прибутки та збитки, які виникають у результаті курсових різниць, включаються до звіту про сукупний дохід.

3.5. Суттєві судження, облікові оцінки та припущення управлінського персоналу

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

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

Компенсації різниць в тарифі для населення

Згідно законодавства, Компанія мала право компенсації з бюджету суми різниці між тарифом, необхідним для покриття виробничих витрат, плюс обґрунтована маржа і фактичним тарифом на послуги тепlopостачання для населення, затверджених Національною комісією, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг. Дана обставина давала підстави проводити нарахування дебіторської заборгованості на суму різниці в тарифі для подальшого відшкодування з бюджету. Детальна інформація про суми нараховані до відшкодування та отриману компенсацію подано в Примітці 10.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року
(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Справедлива вартість фінансових інструментів

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

Резерв під очікувані кредитні збитки

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

Зміна очікуваного терміну використання основних засобів

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

Дивіденди

Компанія проводить нарахування дивідендів у відповідності до порядку, встановленого Рішенням Житомирської міської ради № 1006 від 05 серпня 2009 року. Щорічно, у разі отримання прибутку, відрахування в бюджет міської ради повинен становити не менше 50% чистого прибутку.

Реструктуризована кредиторська заборгованість

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

Облік ПДВ

У відповідності до податкового законодавства (ст. 187 пункт 10 Податкового кодексу України) платники податку, які постачають теплову енергію фізичним особам, бюджетним установам, не зареєстрованим як платники податку, а також житлово-експлуатаційним конторам, квартирно-експлуатаційним частинам, об'єднанням співвласників багатоквартирних будинків, іншим платникам податку, які здійснюють збір коштів від зазначених покупців з метою подальшого перерахування надавачам послуг у рахунок компенсації їх вартості, визначають дату виникнення податкових зобов'язань та податкового кредиту за касовим методом. Відповідно до касового методу, податкові зобов'язання / податковий кредит по ПДВ нараховується на суму платежів за поставлену / придбану продукцію, товари, роботи, послуги або ж на суму авансів виданих / отриманих.

Оцінка запасів

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

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

Податки

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

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

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

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року
(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

4. Основні положення облікової політики

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

4.1. Визнання доходів та витрат

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

Витрати визнаються витратами певного періоду одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони здійснені. Витрати, які неможливо прямо пов'язати з доходом певного періоду, відображаються у складі витрат того звітного періоду, в якому вони були здійснені. Якщо актив забезпечує одержання економічних вигод протягом кількох звітних періодів, то витрати визнаються шляхом систематичного розподілу його вартості між відповідними звітними періодами.

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

Контрактні активи

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

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

Торгова дебіторська заборгованість

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

Компанія оцінює забезпечення у сумі, що відповідає очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії фінансового інструменту, які були визначені за допомогою матриці забезпечення. Сума очікуваних кредитних збитків оновлюється на кожну звітну дату, щоб відобразити зміни в кредитному ризику від моменту первісного визнання. Балансова вартість активу зменшується шляхом використання рахунку забезпечення, а сума збитку визнається у звіті про прибутки та збитки. Коли дебіторська заборгованість є безнадійною, вона списується з рахунку резервів для дебіторської заборгованості. Подальші відшкодування раніше списаних сум кредитуються у звіті про прибутки та збитки.

Контрактні зобов'язання

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

Фінансові доходи та витрати

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

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

Витрати на позики

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

4.2. Податки

Поточний податок на прибуток

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року
(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

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

Відстрочений податок на прибуток

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

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

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

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

Податок на додану вартість

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

- Податок на додану вартість, що виник при придбанні активів та послуг, не відшкодовується податковим органом; в такому випадку податок на додану вартість визнається відповідно як частина витрат на придбання активу або частина статті витрат;
- Дебіторська і кредиторська заборгованість, аванси видані та отримані відображаються з врахуванням суми податку на додану вартість.

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

4.3. Основні засоби

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

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

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

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

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

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

Основні засоби в бухгалтерському обліку класифікуються за наступними групами:

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року
(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Група основних засобів

Термін корисного використання, місяці

Будівлі та споруди	до 240
Машини та обладнання	60-240
Транспортні засоби та спецтехніка	60
Інструменти, прилади та інвентар	48
Інші основні засоби	<60

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

4.4. Нематеріальні активи

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

4.5. Запаси

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

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

4.6. Грошові кошти та їх еквіваленти

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

4.7. Фінансові інструменти

Фінансові активи

Первісне визнання та оцінка

Фінансові активи, що входять до сфери застосування МСФЗ 9, класифікуються відповідно як фінансові активи за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку, фінансові активи за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як сукупного доходу чи фінансові активи за амортизованою собівартістю.

Під час первісного визнання фінансові активи, окрім торгової дебіторської заборгованості, оцінюються за справедливою вартістю мінус (у випадку фінансового активу не за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку) витрати на операцію, які прямо відносяться до придбання або випуску фінансового активу.

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

Подальша оцінка

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

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

- Фінансові активи за амортизованою собівартістю

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

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

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року
(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Фінансові активи за амортизованою собівартістю надалі оцінюються з застосування ефективної ставки процента і підлягають оцінці на предмет зменшення корисності. Прибутки та збитки визнаються у прибутку або збитку, коли актив припиняють визнавати, актив змінюється або знецінюється.
Фінансові активи Компанії за амортизованою собівартістю включають торгіву та іншу дебіторську заборгованість, а також грошові кошти та їх еквіваленти.

Зменшення корисності

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

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

Припинення визнання

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

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

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

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

Фінансові зобов'язання

Первісне визнання та оцінка

Фінансові зобов'язання, що входять до сфери застосування МСФЗ 9, класифікуються як фінансові зобов'язання за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку, або фінансові зобов'язання, що визнають за амортизованою собівартістю з застосуванням методу ефективної ставки відсотка.

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

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

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

Подальша оцінка

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

- Кредити та позики та торгова та інша кредиторська заборгованість

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

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

Припинення визнання

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

- і) звільняє зобов'язання (або його частину) шляхом виплати кредитору, як правило, готівкою, іншими фінансовими активами, товарами або послугами; або

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року
(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

- ii) юридично звільнений від основної відповідальності за зобов'язання (або його частину) законним шляхом, або кредитором (якщо боржник надав гарантію, ця умова може бути виконана).

Справедлива вартість фінансових інструментів

Справедлива вартість фінансових інструментів, торгівля якими здійснюється на активних ринках, на кожен звітну дату визначається виходячи з ринкової ціни котирування, без врахування витрат на операції. Якщо ринок для фінансового інструменту не є активним, Компанія встановлює справедливую вартість, застосовуючи метод оцінювання. Методи оцінювання охоплюють застосування останніх ринкових операцій між обізнаними, зацікавленими та незалежними сторонами, посилення на поточну справедливую вартість іншого інструмента, який в основному є подібним, аналіз дисконтова них грошових потоків та інші моделі оцінки.

Згортання фінансових інструментів

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

4.8. Державні субсидії та гранти

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

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

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

4.9. Резерви

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

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

4.10. Дивіденди

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

4.11. Умовні активи і зобов'язання

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

4.12. Зменшення корисності активів

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

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

4.13. Пенсії та пенсійні плани

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року
(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

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

4.14. Операції в іноземній валюті

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

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

4.15. Операції з пов'язаними сторонами

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

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

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

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

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

- суб'єкт господарювання та Компанія є членами однієї групи (а це означає, що кожне материнське підприємство, дочірнє підприємство або дочірнє підприємство під спільним контролем є пов'язаним одне з одним);
- один суб'єкт господарювання є асоційованим підприємством або спільним підприємством Компанії (чи асоційованим підприємством або спільним підприємством члена групи, до якої належить Компанія);
- суб'єкт господарювання та Компанія є спільними підприємствами однієї третьої сторони;
- один суб'єкт господарювання є спільним підприємством третього суб'єкта господарювання, а Компанія є асоційованим підприємством цього третього суб'єкта господарювання;
- суб'єкт господарювання є програмою виплат по закінченні трудової діяльності працівників Компанії, або будь-якого суб'єкта господарювання, який є пов'язаним із Компанією. Якщо Компанія сама є такою програмою виплат, то працедавці-спонсори також є пов'язаними із Компанією;
- суб'єкт господарювання перебуває під контролем або спільним контролем особи, визначеної в пункті а);
- особа, визначена в пункті а), має значний вплив на суб'єкт господарювання або є членом провідного управлінського персоналу суб'єкта господарювання (або материнського підприємства суб'єкта господарювання).

4.16. Події після дати балансу

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

5. Запровадження нових або переглянутих стандартів та інтерпретацій

Компанія вперше застосувала деякі стандарти та поправки, які набувають чинності щодо річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2022 р. або після цієї дати (якщо не вказано інше). Компанія не застосовувала достроково стандарти, роз'яснення чи поправки, випущені, але ще набрали чинності.

Обтяжливі контракти – Витрати на виконання контракту – Поправки до МСБО 37

Обтяжливий контракт – це контракт, за яким витрати, неминучі від виконання зобов'язань за контрактом (тобто витрати, яких Товариство не може уникнути, оскільки воно має контракт), перевищують економічні вигоди, які очікуються отримати за ним.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року
(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Поправки визначають, що під час оцінки того, чи є контракт обтяжливим або збитковим, суб'єкт господарювання має включити витрати, які безпосередньо стосуються контракту на надання товарів або послуг, включаючи додаткові витрати (наприклад, витрати на пряму оплату праці та матеріалів) і розподіл витрат, безпосередньо пов'язаних із діяльністю за контрактом (наприклад, амортизація обладнання, що використовується для виконання контракту, та витрати на управління та нагляд за контрактом). Загальні та адміністративні витрати не пов'язуються безпосередньо з контрактом і виключаються, якщо вони прямо не стягуються з контрагента за контрактом.

Компанія розглядає можливий вплив цього стандарту на фінансову звітність.

Посилання на Концептуальну основу – Поправки до МСФЗ 3

Поправки замінюють посилання на попередню версію Концептуальної основи МСФЗ посиланням на поточну версію, видану в березні 2018 року, без суттєвих змін до її вимог.

Поправки додають виняток до принципу визнання МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу», щоб уникнути проблеми потенційних прибутків або збитків «2-го дня», що виникають за зобов'язаннями та умовними зобов'язаннями, які підпадають під сферу застосування МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи» або Тлумачення КТМФЗ 21 «Обов'язкові платежі», якщо вони стягуються окремо. Виняток вимагає від суб'єктів господарювання застосовувати критерії МСБО 37 або КТМФЗ 21, відповідно, замість Концептуальної основи, щоб визначити, чи існує поточне зобов'язання на дату придбання.

Поправки також додають новий абзац до МСФЗ 3, який пояснює, що умовні активи не відповідають вимогам для визнання на дату придбання.

Ці поправки не вплинули на фінансову звітність Компанії, оскільки не було умовних активів, зобов'язань або непередбачених зобов'язань у межах цих поправок, які виникли протягом звітного періоду.

Основні засоби: надходження до запланованого використання – Поправки до МСФЗ 16 «Оренда»

Поправка забороняє суб'єктам господарювання вираховувати з первісної вартості об'єкта основних засобів будь-які надходження від продажу виробів, вироблених у процесі доставки цього об'єкта до місця розташування та приведення його до стану, який потрібний для його експлуатації відповідно до намірів керівництва. Натомість суб'єкт господарювання визнає надходження від продажу таких виробів, а також вартість виробництва цих виробів у складі прибутку чи збитку.

Ці поправки не вплинули на фінансову звітність Компанії, оскільки не було продажів таких виробів, вироблених основними засобами, введеними в експлуатацію на або після початку самого раннього представленого періоду.

МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності» – Дочірнє підприємство, яке вперше застосовує Міжнародні стандарти фінансової звітності

Поправка дозволяє дочірньому підприємству, яке вирішило застосовувати параграф D16(a) МСФЗ 1 оцінювати накопичені курсові різниці з використанням сум, відображених у фінансовій звітності материнської організації, виходячи з дати переходу материнської організації на МСФЗ, якщо не було зроблено жодних коригувань в рамках консолідаційних процедур і наслідків об'єднання бізнесу, коли материнська компанія придбала дочірнє підприємство. Ця поправка також застосовується до асоційованого або спільного підприємства, яке вирішило застосовувати параграф D16(a) МСФЗ 1.

Ці поправки не вплинули на фінансову звітність Компанії.

МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти» – Комісійна винагорода під час проведення «тесту 10%» у разі припинення визнання фінансових зобов'язань

Поправка роз'яснює суми комісійної винагороди, які суб'єкт господарювання враховує при оцінці того, чи суттєво відрізняються умови нового або зміненого фінансового зобов'язання від умов початкового фінансового зобов'язання. До таких сум відносяться тільки ті комісійні винагороди, які були виплачені або отримані між певним кредитором та позичальником, включаючи комісійну винагороду, виплачену або отриману кредитором або позичальником від імені іншої сторони. Подібних поправок до МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка» не пропонується.

Відповідно до перехідних положень, Компанія застосовує поправку до фінансових зобов'язань, які були змінені або обмінені на або після початку річного звітного періоду, в якому суб'єкт господарювання вперше застосовує поправку (дата першого застосування).

Ці поправки не вплинули на фінансову звітність Компанії, оскільки протягом звітного періоду не було змін у фінансових інструментах Компанії.

МСБО 41 «Сільське господарство» – Оподаткування при оцінці справедливої вартості

Ця поправка скасовує вимогу в параграфі 22 МСБО 41 про те, що суб'єкти господарювання виключають грошові потоки від оподаткування під час оцінки справедливої вартості активів у сфері застосування МСБО 41.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року
(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Ці поправки не вплинули на фінансову звітність Компанії, оскільки станом на звітну дату воно не мало активів, які підпадають під дію МСБО 41.

Стандарти, які були випущені, але ще не набули чинності

Нижче наведено нові стандарти, виправлення та роз'яснення, які були випущені, але ще не набрали чинності на дату випуску фінансової звітності Компанії. Компанія має намір застосувати ці стандарти, поправки та роз'яснення, якщо застосовно, з дати набуття ними чинності.

МСФЗ (IFRS) 17 «Договори страхування»

У травні 2017 року Рада з МСФЗ випустила МСФЗ 17 «Договори страхування», новий всеосяжний стандарт фінансової звітності для договорів страхування, який розглядає питання визнання та оцінки, подання та розкриття інформації. Коли МСФЗ (IFRS) 17 набуде чинності, він замінить собою МСФЗ (IFRS) 4 «Договори страхування», який був випущений у 2005 році. МСФЗ 17 застосовується до всіх видів договорів страхування (тобто страхування життя та страхування, відмінне від страхування життя, пряме страхування та перестрахування) незалежно від виду організації, яка випускає їх, а також до певних гарантій та фінансових інструментів з умовами дискреційної участі. Є кілька винятків із сфери застосування. Основна мета МСФЗ (IFRS) 17 полягає у наданні моделі обліку договорів страхування, яка є більш ефективною та послідовною для страховиків. На відміну від вимог МСФЗ 4, які в основному базуються на попередніх місцевих облікових політиках, МСФЗ 17 надає всебічну модель обліку договорів страхування, охоплюючи всі доречні аспекти обліку. В основі МСФЗ 17 лежить загальна модель, доповнена наступним:

Певні модифікації для договорів страхування за умовами прямої участі (метод змінної винагороди).

Спрощений підхід (підхід на основі розподілу премії) переважно для короткострокових договорів.

МСФЗ 17 набуває чинності щодо звітних періодів, що починаються 1 січня 2023 р. або після цієї дати, при цьому потрібно подати порівняльну інформацію. Дозволяється дострокове застосування за умови, що організація також застосовує МСФЗ (IFRS) 9 та МСФЗ (IFRS) 15 на дату першого застосування МСФЗ (IFRS) 17 або до неї.

Поправки до МСФЗ (IAS) 1 – Класифікація зобов'язань як короткострокових чи довгострокових

У січні 2020 року Рада МСФЗ випустила поправки до пунктів 69-76 МСФЗ (IAS) 1, в яких пояснюються вимоги щодо класифікації зобов'язань як короткострокових або довгострокових. У поправках пояснюється таке:

що розуміється під правом відстрочити врегулювання зобов'язань;

право відстрочити врегулювання зобов'язань має існувати на кінець звітного періоду;

на класифікацію зобов'язань не впливає можливість, що організація виконає своє право відстрочити врегулювання зобов'язання;

умови зобов'язання не впливатимуть на його класифікацію, лише якщо похідний інструмент, вбудований у зобов'язання, що конвертується, сам по собі є пайовим інструментом.

Ці поправки набувають чинності щодо річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2023 р. або після цієї дати, та застосовуються ретроспективно.

В даний час Компанія аналізує можливий вплив даних поправок на поточну класифікацію зобов'язань та необхідність перегляду умов існуючих договорів позики.

Поправки до МСФЗ (IAS) 8 - Визначення бухгалтерських оцінок

У лютому 2021 року Рада МСФЗ випустила поправки до МСФЗ (IAS) 8, в яких вводиться визначення «бухгалтерських оцінок». У поправках пояснюється відмінність між змінами у бухгалтерських оцінках та змінами в обліковій політиці та виправленням помилок. Крім того, у документі пояснюється, як організації використовують методи вимірювання та вихідні дані для розробки бухгалтерських оцінок.

Поправки набувають чинності щодо річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2023 р. або після цієї дати, та застосовуються до змін в обліковій політиці та змін у бухгалтерських оцінках, що відбуваються на дату початку зазначеного періоду або після неї. Дозволяється дострокове застосування поправок за умови розкриття цього факту.

Очікується, що ці поправки не вплинуть на Компанію.

Поправки до МСФЗ (IAS) 1 та Практичних рекомендацій №2 щодо застосування МСФЗ – Розкриття інформації про облікову політику

У лютому 2021 року Рада з МСФЗ випустила поправки до МСФЗ (IAS) 1 та Практичних рекомендацій № 2 щодо застосування МСФЗ «Формування суджень про суттєвість», які містять керівництво та приклади, які допомагають організаціям застосовувати міркування щодо суттєвості при розкритті інформації про облікову політику. Поправки повинні допомогти організаціям розкривати більш корисну інформацію про облікову політику за рахунок заміни

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року
(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

вимоги про розкриття організаціями «значних положень» облікової політики на вимогу про розкриття «істотної інформації» про облікову політику, а також за рахунок додавання керівництва щодо того, як організації повинні застосовувати поняття суттєвості при ухваленні рішень про розкриття інформації про облікову політику.

Поправки до МСБО 1 застосовуються до річних періодів, що починаються 1 січня 2023 року або після цієї дати, з можливістю дострокового застосування. Оскільки поправки до Практичних рекомендацій №2 щодо застосування МСФЗ містять необов'язкове керівництво щодо застосування визначення суттєвості до інформації про облікову політику, не потрібно вказувати дату набуття чинності цими поправками.

В даний час Компанія проводить оцінку впливу цих поправок, які можуть надати на розкриття інформації про облікову політику Компанії.

Поправки до МСБО 12 - Відстрочений податок, пов'язаний з активами та зобов'язаннями, що виникають внаслідок однієї операції

У травні 2021 року Рада з МСФЗ випустила поправки до МСБО 12, які звужують сферу застосування винятку під час первісного визнання відповідно до МСБО 12, щоб він більше не застосовувався до операцій, які призводять до однакових оподатковуваних і вирахуваних тимчасових різниць.

Поправки слід застосовувати до операцій, які відбуваються на дату початку або після початку самого раннього представленого порівняльного періоду. Крім того, на дату початку самого раннього представленого порівняльного періоду також слід визнавати відстрочений податковий актив (за умови наявності достатнього оподаткованого прибутку) і відстрочене податкове зобов'язання для всіх тимчасових різниць, які підлягають вирахуванню та оподаткуванню і пов'язані з зобов'язаннями щодо оренди та виведення з експлуатації.

В даний час Компанія проводить оцінку впливу цих поправок.

6. Дохід від реалізації

	2022	2021
Дохід від реалізації тепла (виробництво, транспортування, постачання)	703 305	726 394
Абоненське обслуговування	18 524	4 641
Есплуатація та технічне обслуговування підвищувальних установок холодної води	19 127	15 965
Інші супутні послуги	5 061	5 442
	746 017	752 442

Розподіл доходу від реалізації тепла за групами споживачів:

	2022	2021
Населення	484 422	526 167
Бюджетні установи	182 652	160 760
Інші підприємства	78 943	39 467
	746 017	726 394

7. Собівартість реалізації

	2022	2021
Газ	549 358	581 615
Заробітна плата та пов'язані нарахування	93 883	78 523
Електроенергія	88 564	81 508
Амортизація	20 800	23 859
Ремонт основних засобів	25 416	23 039
Інші запаси	4 799	4 285
Послуги сторонніх організацій	23 147	7 057
Паливо	4 693	2 420
Податки	3 890	2 013
Інші витрати	3 155	2 662
	817 705	806 981

8. Адміністративні витрати

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року
(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

	2022	2021
Заробітна плата та пов'язані нарахування	19 752	16 502
Послуги сторонніх організацій	1 081	976
Судовий збір	1 232	1 884
Комісійні платежі за зобов'язання ЄБРР	-	1 239
ТМЦ	1 071	507
Амортизація	523	509
Ремонт основних засобів	580	386
Інші витрати	110	705
	24 349	22 708

9. Витрати на збут

В зв'язку з набуттям чинності законодавчих змін в сфері теплопостачання та комунальних послуг Компанія більшість витрат, які в попередніх періодах були класифіковані як витрати на збут, у звітному періоді віднесла до собівартості послуг, пов'язаних з абоненським обслуговуванням. Такі зміни керівництво Компанії розглядає як зміни облікових оцінок.

10. Державні субсидії та гранти

	2022	2021
Дохід від визнання компенсації різниці в тарифах	-	30 148
Визнання доходу по мірі експлуатації необоротних активів, отриманих за рахунок державних субсидій та грантів	8 601	7 594
	8 601	37 742

Компенсація різниці в тарифах

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

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

В звітному періоді Компанія не отримувала компенсацію різниці в тарифах, також у звітному періоді не було визнано дохід та дебіторську заборгованість бюджету за заявлені суми компенсації різниці в тарифах, оскільки управлінський персонал Компанії не має впевненості в їх отриманні в найближчому майбутньому.

Державні субсидії на компенсацію різниці в тарифах для населення за роки, що закінчилися 31 грудня 2021 та 2022 років були наступними:

	2022	2021
Заборгованість за компенсацію різниці в тарифах на початок періоду		-
Нарахована різниця в тарифах	-	30 148
Отримані грошові кошти	-	(30 148)
Заборгованість за компенсацію різниці в тарифах на кінець періоду	-	-

У зв'язку із децентралізацією повноважень в сфері комунальних послуг, Постановою Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг (НКРЕКП) від 22.03.2017 № 308, були затверджені Ліцензійні умови провадження господарської діяльності у сфері теплопостачання. У зв'язку із зазначеними змінами, Компанія більше не підпадає під критерії ліцензування НКРЕКП. Ліцензійна справа Компанії передана на місцевий рівень. Оскільки Компанія отримує фінансову підтримку від органів місцевого самоврядування, то нарахування різниці в тарифах за 2018-2020 роки не проводилося.

В 2021 році на підставі прийнятої в вересні 2021 року Кабінетом Міністрів України Методики визначення заборгованості в тарифах Компанія розрахувала та визнала у фінансовій звітності різницю в тарифах в сумі

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року
(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

30 148 тис.грн., що утворилася на 01.06.2021 року. Дана заборгованість була погашена у звітному періоді з місцевого бюджету.

Залишок заборгованості за період з 01.06.2021 по 31.12.2022 Компанія не визнала в фінансовій звітності, оскільки на дату затвердження цієї звітності керівництво Компанії не вбачає ймовірності її отримання. В разі зміни ситуації, оцінки керівництва також зміняться та заборгованість з різниці в тарифах буде визнана.

Фінансування ремонту тепломереж з бюджету

Протягом попередніх звітних періодів Компанія отримала з бюджету м. Житомир грошові кошти на встановлення приладів обліку тепла, а також на ремонт тепломереж. Капіталізовані витрати по об'єктах основних засобів, що здійснено за рахунок вказаних вище грошових коштів, відображено в складі доходів майбутніх періодів по грантам отриманим і подано в Примітці 23.

Грант отриманий від Північної екологічної фінансової корпорації (НЕФКО)

Протягом року, який закінчився 31 грудня 2014 року, Компанія отримала грант від Північної екологічної фінансової корпорації у сумі 242 826 євро на реконструкцію та модернізацію системи тепlopостачання. НЕФКО напряду фінансує закупки, пов'язані з модернізацією основних засобів, шляхом оплати рахунків постачальників та підрядних організацій. Грантові платежі були повністю перераховані на рахунки постачальників і підрядних організацій як аванси та оплати протягом 2014 року в сумі 242 826 євро (еквівалент 4 164 030 грн. по курсу НБУ на дату отримання грошових коштів). Безпосередньо придбання товарів та послуг за рахунок грантового фінансування відбулось у 2014 та 2015 роках.

Станом на 31 грудня 2022 та 2021 років об'єкти капітального будівництва введені в експлуатацію, капіталізація відсотків була припинена починаючи з дати, коли об'єкти стали готовими до використання у 2017 році, а затрати по відсоткам відображені у складі фінансових витрат (Примітка 12).

Дохід від капіталізованої суми закупок по об'єктах капітального будівництва, що здійснено за рахунок вказаних вище грошових коштів, відображено в складі доходів по грантам отриманим і подано в Примітці 23.

Грант отриманий від ЄБРР

В 2019 році Компанія отримала за грантовим договором від 23.02.2012 р. з Європейським Банком Реконструкції та Розвитку платіж на суму 1 365 429,20 євро (еквівалент 40 183 504 грн. по курсу НБУ на дату отримання грошових коштів) на фінансування встановлення індивідуальних тепlopунктів та встановлення ТЕЦ на біомасі. В 2021 році Компанія також отримала від Європейського Банку Реконструкції та Розвитку грант в розмірі 103 832,31 євро (еквівалент 3 499 003 грн. по курсу НБУ на дату отримання грошових коштів). Станом на 31.12.2022 р. дані гранти в повному обсязі спрямовані на виконання контракту з «Бруната ООД» з постачання обладнання (в тому числі, послуги з встановлення такого обладнання, доставки, монтажу, введення в експлуатацію тощо).

11. Інші операційні доходи, нетто

Інші операційні доходи

	2022	2021
Трансферти з міського бюджету	71 357	74 070
Дохід від списання штрафів, пені, неустойок	31 873	-
Доходи від оприбуткування ТМЦ	1 106	1 072
Інші доходи	5 238	205
	109 574	75 347

Інші операційні витрати

	2022	2021
Створення резерву під очікувані кредитні збитки, нетто	(24 128)	(7 831)
Створення інших резервів	(542)	(176)
Заробітна плата та відповідні нарахування	(4 203)	(2 687)
Списання необоротних активів	(1)	(18)
Визнані штрафи, пені, неустойки	(40)	(17 513)
Інші витрати	(2 941)	(4 361)
	(31 855)	(32 586)
Інші операційні доходи, нетто	77 719	42 761

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року
(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

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

Протягом 2022 року за даною програмою було виплачено 71 357 тис. грн. (2021: 74 070 тис. грн.) фінансової підтримки на:

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

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

12. Фінансові доходи, нетто

	2022	2021
Прибуток від первісного визнання реструктуризованої заборгованості	44 818	-
Прибуток/(збиток) від курсових різниць, нетто	(25 862)	12 489
Відсотки отримані по залишках на рахунках	-	10
Амортизація дисконту за фінансовими зобов'язаннями	(1 207)	(2 637)
Відсотки по кредитах	(15)	(93)
Відсотки по оренді	(47)	(220)
	17 687	9 549

13. Витрати з податку на прибуток

	2022	2021
Поточні платежі по податку на прибуток	-	-
Відстрочені податки на прибуток	-	-
	-	-

Компанія сплачує податки в Україні. У 2022 та 2021 роках податок на прибуток підприємств в Україні стягувався із фінансового результату до оподаткування, визначеного у фінансовій звітності підприємства відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку, скоригованого на різниці, які виникають відповідно до положень Податкового кодексу України, за ставкою у розмірі 18%.

	2022	2021
Бухгалтерський прибуток до оподаткування	7 970	12 805
Розрахована величина податку на прибуток за діючою ставкою	1 435	2 305
Зміна у сумі невизнаного відстроченого податкового активу	(9 726)	(4 438)
Податковий вплив витрати, які не враховуються з метою оподаткування	8 291	2 133
Витрати/(вигода) від податку на прибуток	-	-

Станом на звітні дати відстрочені податки Компанії представлено наступним чином:

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

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року
(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Резерви та забезпечення		982		982
Податкові збитки перенесені на наступні періоди	1 043	290	-	1 333
Чистий відстрочений податковий актив (зобов'язання)	-	-	-	-

	31.12.2020	Виникнення та сторнування тимчасових різниць	Зміна очікуваної ставки оподаткування	31.12.2021
Гранти отримані	(2 061)	(1 018)	-	(1 043)
Податкові збитки перенесені на наступні періоди	2 061	1 018	-	1 043
Чистий відстрочений податковий актив (зобов'язання)	-	-	-	-

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

Станом на 31 грудня 2022 та 2021 років невизнані тимчасові різниці, які зменшують об'єкт оподаткування, та невикористані податкові збитки представлені таким чином:

	31.12.2022	31.12.2021
Податкові збитки, перенесені на майбутні періоди	-	60 371
Забезпечення та резерви	75 064	57 276
	75 064	117 647

14. Основні засоби, нематеріальні активи та капітальні інвестиції

	31.12.2022	31.12.2021
Основні засоби, залишкова вартість	161 919	172 066
Капітальні інвестиції	571 800	423 623
Запасні частини (Примітка 23)	13 173	27 016
	746 892	622 705

Нижче наведено інформацію про рух нематеріальних активів у 2022 та 2021 роках:

	2022	2021
Первісна вартість на 1 січня	1 703	1 086
Надходження	-	617
Первісна вартість на 31 грудня	1 703	1 703
Амортизація на 1 січня	(1 587)	(802)
Нарахування	(116)	(785)
Амортизація на 31 грудня	(1 703)	(1 587)
Балансова вартість на 1 січня	116	284
Балансова вартість на 31 грудня	-	116

КП «ЖИТОМИРТЕПЛОКОМУНЕНЕРГО» ЖИТОМИРСЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року
(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Нижче представлено інформацію про рух основних засобів та капітальних інвестицій у 2022 та 2021 роках:

	Будівлі та споруди	Машини та обладнання	Інструменти, прилади, інвентар	Транспортні засоби та спецтехніка	Інші основні засоби	Капітальні інвестиції	Разом
Первісна вартість							
Станом на 1 січня 2021	148 427	126 721	37 073	11 886	448	339 815	664 370
Надходження	20 562	58 692	2 289	441	2	165 852	247 838
Вибуття	(160)	(45)	(26)	-	-	-	(231)
Переміщення	34	(34)	-	-	-	(82 044)	(82 044)
Станом на 31 грудня 2021	168 863	185 334	39 336	12 327	450	423 623	829 933
Надходження	802	4 148	209	5 797	-	165 520	170 476
Вибуття	(4)	(26)	(103)	-	-	-	(133)
Переміщення	-	-	-	-	-	(11 343)	(11 343)
Станом на 31 грудня 2022	169 661	189 456	39 442	18 124	450	571 800	988 933
Амортизація							
Станом на 1 січня 2021	(104 021)	(76 506)	(23 597)	(6 318)	(422)	-	(210 864)
Нараховано за період	(4 662)	(11 259)	(6 083)	(1 583)	(7)	-	(23 594)
Вибуття	144	44	26	-	-	-	214
Станом на 31 грудня 2021	(108 539)	(87 721)	(29 654)	(7 901)	(429)	-	(234 244)
Нараховано за період	(2 332)	(11 998)	(5 472)	(1 296)	(4)	-	(21 102)
Вибуття	4	25	103	-	-	-	132
Станом на 31 грудня 2022	(110 867)	(99 694)	(35 023)	(9 197)	(433)	-	(255 214)
Балансова вартість							
Станом на 1 січня 2021	44 406	50 215	13 476	5 568	26	339 815	453 506
Станом на 31 грудня 2021	60 324	97 613	9 682	4 426	21	423 623	595 689
Станом на 31 грудня 2022	58 794	89 762	4 419	8 927	17	571 800	733 719

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року
(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Станом на 31 грудня 2022 основні засоби з первісною вартістю 92 932 тис грн. були повністю амортизованими, однак продовжували використовуватися (2021: 80 790 тис.грн.).

Капітальні інвестиції представлені незавершеним будівництвом та невведеними в експлуатацію основними засобами. Сума капіталізованих відсоткових витрат по кредитах в 2022 році становить 7 766 тис. грн. (2021: 6 892 тис. грн.).

Протягом 2021 року Компанія безоплатно отримала основні засоби, інші необоротні активи та МШП за рішенням Житомирської міської ради на суму 275 тис. грн (2021: 10 477 тис. грн).

15. Запаси

	31.12.2022	31.12.2021
Сировина та матеріали	28 814	21 357
Запасні частини	1 658	1 062
Паливо	845	626
Резерв під знецінення запасів	(2 114)	(1 658)
	29 203	21 387

16. Торгова та інша дебіторська заборгованість

	31.12.2022	31.12.2021
Торгова дебіторська заборгованість за товари, роботи послуги	302 191	268 438
- <i>Номінальна вартість</i>	379 588	321 703
- <i>Резерв під очікувані збитки</i>	(77 397)	(53 265)
Інша дебіторська заборгованість	4 221	4 917
	306 412	273 355

Станом на 31 грудня 2022 року торгова дебіторська заборгованість включає заборгованість пов'язаних сторін на суму 5 543 тис. грн. (2021: 12 806 тис. грн) (Примітка 27). Балансова вартість торгової дебіторської заборгованості до одного року приблизно відповідає її справедливій вартості.

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

Інша дебіторська заборгованість представлена розрахунками з працівниками, передплатою за розрахунками з бюджетом та розрахунками з іншими дебіторами, резерв під дану зборгованість не створювався.

Станом на 31 грудня 2022 року дебіторська заборгованість, аванси видані були знецінені, і під них був створений резерв під очікувані збитки. Зміни в резерві за видами подано нижче:

	Торгова дебіторська заборгованість	Аванси видані	Заборгованість за компенсацію в тарифах	Всього
Станом на 1 січня 2021 року	45 463	984	-	46 447
Перегляд	7 802	29	-	7 831
Станом на 31 грудня 2021 року	53 265	1 013	-	54 278
Перегляд	24 132	(4)	-	24 128
Станом на 31 грудня 2022 року	77 397	1 009	-	78 406

Станом на 31 грудня 2022 та 2021 років аналіз за термінами протермінування оплати торгової та іншої дебіторської заборгованості Компанії був наступним:

	Не протермінована і не уцінена	Протермінована, але не уцінена			Разом
		<6 місяців	6-12 місяців	>12 місяців	
Станом на 31 грудня 2022	142 396	36 156	53 652	74 208	306 412

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року
(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Станом на 31 грудня 2021 145 807 38 952 37 710 50 886 273 355

17. Передоплати з інших податків

	31.12.2022	31.12.2021
ПДВ актив по касовому методу	29 823	17 904
Поточний ПДВ	11 069	10 866
	40 892	28 770

18. Передоплата з податку на прибуток

Протягом 2022 року Компанія не сплачувала авансові внески з податку на прибуток. (2021: 603 тис. грн.). Станом на 31.12.2022 року передплата з податку на прибуток становить 8 466 тис.грн.

19. Грошові кошти та їх еквіваленти

	31.12.2022	31.12.2021
Грошові кошти на рахунках в банках в іноземній валюті	3 594	47
Грошові кошти на рахунках в банках в гривнях	941	273
	4 535	320

20. Капітал

Компанія заснована на власності територіальної громади м. Житомир.

	31.12.2022	31.12.2021
Статутний капітал	666 065	525 773
Неоплачений капітал	(170 593)	(131 837)
	495 472	393 936

Протягом 2022 року Житомирською міською радою прийнято рішення про збільшення статутного капіталу Компанії на 140 292 тис. грн (2021: 217 312 тис. грн).

Також в звітному періоді було внесено оплату до статутного капіталу в сумі 101 536 тис. грн на погашення заборгованості за спожитий природний газ за договором реструктуризації, погашення кредитних зобов'язань, технічне переоснащення та реконструкцію теплових мереж (2021: 86 370 тис. грн).

Збільшення по статті "Додатковий капітал" протягом 2022 року відбулось за рахунок безоплатно отриманих активів вартістю 277 тис. грн. за рішенням Житомирської міської ради (2021: 10 484 тис. грн).

Згідно з рішенням Житомирської міської ради розмір частки прибутку, яка підлягає зарахуванню до місцевого бюджету становить 50%. Фінансовим результатом діяльності Компанії за 2022 рік (фінансова звітність складена у відповідності до Положень (стандартів) бухгалтерського обліку України) був прибуток у сумі 27 182 тис. грн (в 2021: 2 811 тис. грн). Відповідно у 2022 році Компанія нарахувала дивіденди в розмірі 13 591 тис. грн (2021: 1406 тис. грн). Сплата дивідендів в 2022- 2021 роках не відбувалася.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року
(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

21. Кредити та позики

	Відсоткова ставка	Дата погашення	31.12.2022	31.12.2021
Короткострокові відсоткові кредити та позики				
Кредит НЕФКО	6%	2022	-	691
Кредит ЄБРР	6m EURIBOR +Margin	2027	23 920	18 989
Всього короткострокові відсоткові кредити та позики			23 920	19 680
Довгострокові відсоткові кредити та позики				
Кредит НЕФКО	6%	2022	-	-
Кредит ЄБРР	6m EURIBOR +Margin	2027	95 678	94 947
Всього довгострокові відсоткові кредити та позики			95 678	94 947
Всього відсоткові кредити та позики			119 598	114 627

Компанія отримала кредит від міжнародної фінансової організації Північна екологічна фінансова корпорація (НЕФКО) на часткове фінансування проекту модернізації теплових мереж в сумі 228 628 євро. Кредитний договір передбачає щоквартальне погашення кредиту (15 березня, 15 червня, 15 вересня та 15 грудня кожного року) рівними частинами починаючи з 15 грудня 2014 року по 15 вересня 2022 року. Кредит отриманий під гарантію Житомирської міської ради. В 2022 році кредит повністю погашено.

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

Протягом 2022 року Компанія не отримувала кредитні кошти (2021: 498 тис. євро), погашено тіло кредиту на загальну суму 614 тис.євро.

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

	01.01.2022	Грошові потоки	Курсові різниці	31.12.2022
Кредит НЕФКО	691	(682)	(9)	-
Кредит ЄБРР	113 936	(20 556)	26 218	119 598
Всього	114 627	21 920	26 209	119 598
	01.01.2021	Грошові потоки	Курсові різниці	31.12.2021
Кредит НЕФКО	1 809	(957)	(161)	691
Кредит ЄБРР	129 145	(2 026)	(13 183)	113 936
Всього	130 954	(2 983)	(13 344)	114 627

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року
(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

22. Торгова та інша кредиторська заборгованість

	31.12.2022	31.12.2021
Торгова кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	482 804	374 844
Заборгованість за нарахованими дивідендами (розподіл чистого прибутку згідно з законодавством)	9 027	2 910
Заборгованість по заробітній платі та соціальному страхуванню	1 683	3 467
Заборгованість по інших податках	1 840	1 166
Зобов'язання за нарахованими відсотками та комісіями по кредиту	2 451	2 390
Резерв під невикористані відпустки	6 611	1 014
Інша кредиторська заборгованість	150	135
	504 566	385 926

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

Рух по резерву під невикористані відпустки за роки, що закінчилися 31 грудня 2022 та 2021 років:

	2022	2021
Станом на 1 січня	1 014	2 549
Нараховано	12 763	6 910
Використано	(7 166)	(8 445)
Станом на 31 грудня	6 611	1 014

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

23. Гранти отримані

Реконструкція основних засобів Компанії частково фінансується за рахунок грантів. Оскільки частина таких основних засобів знаходиться на стадії будівництва, станом на 31 грудня 2022 та 2021 років дохід по грантам отриманим відображається в складі доходів майбутніх періодів. Доходи поточного періоду по грантам отриманим відображаються пропорційно амортизаційним відрахуванням по основних засобах, що введені в експлуатацію.

	31.12.2022	31.12.2021
Доходи майбутніх періодів по гранту, отриманому від SECO	261 615	236 088
Доходи майбутніх періодів по гранту, отриманому з бюджету	9 971	2 503
Доходи майбутніх періодів по гранту, отриманому від НЕФКО	327	380
Доходи майбутніх періодів по гранту, отриманому від ЄБРР	38 654	41 272
	310 567	280 243
Разом короткострокові	8 182	8 469
Разом довгострокові	302 385	271 774

У звітному та попередніх періодах Компанія отримала міжнародну технічну допомогу від Державного секретаріату з економічних питань Швейцарської Конфедерації (SECO) за проектом надання технічної та фінансової допомоги для проекту з енергоефективності в м. Житомир у вигляді запасних частин та основних засобів для модернізації мережі теплопостачання. Станом на 31 грудня 2022 було отримано допомоги за даним проектом на суму понад 245 млн. грн., введено в експлуатацію основних засобів та проведено модернізацію було на суму 48 186 тис. грн. (2021: 48 186 тис.грн.). Також в 2022 році було отримано допомогу від SECO грошовими коштами в розмірі 36 241 тис. грн. (952 760 CHF).

Протягом 2019 року Компанія отримала від Європейського Банку Реконструкції та Розвитку грантові кошти на суму 40 184 тис. грн. за проектом фінансування встановлення індивідуальних теплових пунктів та встановлення ТЕЦ на біомасі. В 2021 році було отримано від Європейського Банку Реконструкції та Розвитку грантові кошти на суму 3 499 тис.грн. Станом на 31.12.2022 року було введено в експлуатацію основних засобів за цим проектом на суму 39 630 тис.грн.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року
(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

24. Інші довгострокові зобов'язання

	31.12.2022	31.12.2021
Довгострокова частка реструктуризованої кредиторської заборгованості за спожитий природний газ	(45 085)	3 899
Зобов'язання за штрафними санкціями	-	5 018
	(45 085)	8 917

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

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

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

Компанія зобов'язана робити щомісячні платежі у сумі 417 тис. грн.

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

- № 06/09-1165-БО-10 від 23.09.2009 року на суму 18 989 тис. грн., терміном на 5 років;
- № 06/10-1209-ТЕ10 від 14.10.2010 року на суму 15 362 тис. грн., терміном на 5 років.

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

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

Станом на 31 грудня 2022 року реструктуризована кредиторська заборгованість за газ представлена за чистою приведеною вартістю зобов'язань на суму 168 887 тис. грн (2021: 12 850 тис. грн). Згідно договорів Компанія зобов'язується щомісячно перераховувати на рахунки контрагентів суму в розмірі 2 961 тис. грн.(2021: 989 тис. грн.).

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

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

В 2022 році Компанія визнала доходи від списання заборгованості за штрафними санкціями в розмірі 31 176 тис.грн.

25. Зобов'язання за штрафними санкціями

	31.12.2022	31.12.2021
Зобов'язання за штрафними санкціями	25 186	52 305
	25 186	52 305

По відношенню до Компанії велися судові справи у зв'язку з несвоєчасною оплатою за отримані послуги у відповідності до рішень судових та виконавчих органів.

26. Оренда

Компанія в 2020 році відповідно до договору фінансового лізингу отримала в оренду 3 одиниці спеціалізованих транспортних засобів. Кінцевий строк опрати по договору – червень 2022 року. Лізинговий процент становить 14% річних на суми щоденного залишку невідшкодованої вартості предмета лізингу.

Орендовані активи

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року
(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Рух орендованих активів за роки, що закінчилися 31 грудня 2022 та 2021, представлений таким чином:

	Транспортні засоби та спецтехніка	Всього
Залишок на 1 січня 2021	4 191	4 191
Нарахований знос за рік	(914)	(914)
Залишок на 31 грудня 2021	3 277	3 277
Нарахований знос за рік	(921)	(921)
Переведено до складу власних основних засобів	(2 356)	(2 356)
Залишок на 31 грудня 2022	-	-

Зобов'язання з оренди

Зобов'язання з оренди за роки, що закінчилися 31 грудня 2022 та 2021, представлені таким чином:

	Транспортні засоби та спецтехніка	Всього
Залишок на 1 січня 2021	2 797	2 727
Дисконт	220	220
Орендні платежі	(2 085)	(2 085)
Залишок на 31 грудня 2021	932	932
Дисконт	47	47
Орендні платежі	(979)	(979)
Залишок на 31 грудня 2022	-	-

На 31 грудня 2022 р. Компанія погасила заборгованість за договором фінансового лізингу.

Рух грошових коштів по погашенню зобов'язання за рік, що закінчився 31 грудня 2022 р., за строками погашення представлений нижче:

	Балансова вартість	До 1 року	1-5 років.	Усього рух грошових коштів за
Зобов'язання з оренди за договорами оренди основних засобів	-	-	-	-

Рух грошових коштів по погашенню зобов'язання за рік, що закінчився 31 грудня 2021 р., за строками погашення представлений нижче:

	Балансова вартість	До 1 року	1-5 років.	Усього рух грошових коштів за договорами
Зобов'язання з оренди за договорами оренди основних засобів	932	932	-	932

27. Операції з пов'язаними сторонами

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

Компанія мала наступні залишки з пов'язаними сторонами станом на 31 грудня 2022 та 2021 років:

31.12.2022 31.12.2021

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року
(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Торгова дебіторська заборгованість	14 708	12 328
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	(451)	(438)
Аванси отримані	(305)	(315)

Компанія мала наступні операції з пов'язаними сторонами протягом 2022 та 2021 років:

	2022	2021
Дохід від реалізації товарів, робіт послуг	111 042	100 948
Закупівлі товарів, робіт, послуг, основних засобів	(2 826)	(2 261)
Трансферти з місцевого бюджету	71 358	74 070
Різниця в тарифах	-	30 148

Операції з провідним управлінським персоналом

Винагорода провідного управлінського персоналу за 2022 рік склала 2 247 тис. грн. (2021: 1 619 тис. грн.). Вся сума винагороди була включена до складу адміністративних витрат.

Збільшення капіталу

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

Частка прибутку до сплати в міський бюджет

Компанія проводить нарахування дивідендів у відповідності до порядку, встановленого Рішенням Житомирської міської ради №1006 від 05 серпня 2009 року. Щорічно, у разі виникнення прибутку, відрахування в міський бюджет повинні становити не менше 50% чистого прибутку.

Протягом 2022 року Компанія нарахувала в міський бюджет частину прибутку в сумі 13 591 тис.грн. (2021: 1 406 тис. грн.) В 2022 році оплата не здійснювалась.

Умови угод із пов'язаними сторонами

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

За рік, що закінчився 31 грудня 2022 року Компанія зафіксувала знецінення дебіторської заборгованості від пов'язаних сторін в сумі 5 543 тис. грн. та станом на цю дату резерв сумнівних боргів, створений під дебіторську заборгованість пов'язаних осіб становить 649 тис. грн. Така оцінка проводиться щорічно та включає аналіз фінансового становища пов'язаної сторони та ринку, на якому вона функціонує.

28. Управління фінансовими ризиками

Фактори фінансових ризиків

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

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

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

Управління ризиком капіталу

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

Кредитний ризик

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року
(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

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

Аналіз торгової дебіторської заборгованості Компанії за строками погашення станом на 31 грудня 2022 та 2021 років представлений в Примітці 16.

Ризик ліквідності

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

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

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

В наведеній нижче таблиці представлено фінансові зобов'язання Компанії в розрізі видів та термінів погашення станом на 31 грудня 2022 та 2021 років:

31 грудня 2022	На вимогу	<3 місяців	3-12 місяців	1-5 років	Більше 5 років	Разом
Торгова та інша кредиторська заборгованість	-	456 702	2 779	-	-	459 481
Кредити та позики	-	11 960	11 960	95 678	-	119 598
	-	468 662	14 739	95 678	-	579 079

31 грудня 2021	На вимогу	<3 місяців	3-12 місяців	1-5 років	Більше 5 років	Разом
Торгова та інша кредиторська заборгованість	-	377 023	8 903	3 899	-	389 825
Кредити та позики	-	9 734	9 946	75 957	18 989	114 626
Зобов'язання з оренди	-	466	466	-	-	932
	-	387 225	19 314	79 856	18 989	505 385

У складі фінансових зобов'язань Компанії обліковуються зобов'язання за штрафними санкціями в сумі 25 186 тис. грн. (2021: 52305 тис. грн.). Терміни погашення вказаних зобов'язань станом на 31 грудня 2022 та 2021 років неможливо оцінити.

Валютний ризик

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

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

	31.12.2022	31.12.2021
Фінансові активи (тис. євро)	7 875	8 691
Фінансові активи (тис. грн.)	306 726	268 758
Фінансові зобов'язання (тис. євро)	(14 308)	(15 829)

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року
(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Фінансові зобов'язання (тис. грн.)	(557 317)	(489 471)
Загальна чиста позиція (тис. грн.)	(250 591)	(220 713)

Операційний ризик

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

Ризик зменшення обсягів енергопостачання

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

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

Ризик недотримання законів

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

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

29. Справедлива вартість

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

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

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

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

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

30. Події після звітного періоду

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

Після звітної дати рішенням Житомирської міської ради збільшено статутний капітал Підприємства на суму 76 700 тис. грн.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року
(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

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

(Підпис)



Рогожин Д.В. / Директор

М.П.



(Підпис)



Пашковський Й.Б. / Головний бухгалтер

ПЕРЕВІРЕНО АУДИТОРОМ
ТОВ АК «Кроу Україна»

30.06.2023 Я. Зарва - Пашковський Й.Б.

ЗВІТ ПРО УПРАВЛІННЯ

комунального підприємства «Житомиртеплокомуненерго» Житомирської міської ради за 2022 рік

1. Організаційна структура та опис діяльності підприємства.

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

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

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

35.30 Постачання пари, гарячої води та кондиціонованого повітря;

41.20 Будівництво житлових і нежитлових будівель.

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

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

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

Організаційно є виробничою одиницею економіки країни з певною внутрішньою структурою, зовнішнім оточенням, закономірностями функціонування і розвитку. Організаційна система охоплює виробничу і організаційну структуру управління підприємством і його підрозділами, а також зв'язки між виробництвом і управлінням, між підприємством і зовнішніми організаціями.

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

оточенням.

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

Виробництво теплової енергії

На балансі підприємства знаходиться 55 котельних, в т.ч.:

- районних – 11;
- квартальних і модульних – 39;
- дахових – 5

Загальна кількість встановлених котлів - 201 шт.

Загальна встановлена потужність теплогенеруючого обладнання: 681,465 Гкал/год.

На котельні по вул. Домбровського,30 експлуатуються 2 теплових насоса типу «повітря – вода» сумарною потужністю 0,037 МВт, які забезпечують гарячою водою дитячий садок № 59.

В 2022 р. котельнями підприємства вироблено 413,657 тис. Гкал теплової енергії; коефіцієнт корисної дії виробництва становив 90,4 % ($\eta_{бр}$).

Отримано теплової енергії від інших виробників – 6,825 тис. Гкал.

Більшість котелень обладнано приладами обліку виробленого тепла. Всі 55 котелень підприємства автоматизовані, в т.ч. 15 котелень – повністю (працюють без постійного обслуговуючого персоналу).

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

Транспортування теплової енергії

На балансі підприємства знаходяться 202,0 км теплових мереж (в 2-ох трубному обчисленні), з них ветхих та аварійних - 69,1 км. (34,21%).

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

За призначенням теплові мережі розподіляються на магістральні (44,6 км.), розподільчі (119,1 км.) і мережі гарячого водопостачання (38,3 км).

Види прокладання трубопроводів:

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

Види прокладання теплових мереж:

- підземне (в непрохідних, напівпрохідних і прохідних каналах) – 186,8 км.;
- надземне – 15,2 км.

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

На балансі підприємства знаходяться 62 ЦТП, на яких встановлені:

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

Постачання теплової енергії

Корисний відпуск теплової енергії – 375 789 Гкал, в т.ч.:

- на опалення 374 893 Гкал, з них:

населення – 305 692 Гкал;

бюджетні установи – 59 404 Гкал;

інші – 9 797 Гкал;

- для потреб гарячого водопостачання 896 Гкал (бюджетні установи).

Гаряча вода населенню не подається з травня 2014 р., бюджетним установам подається в опалювальний період.

Загальна площа приміщень, які забезпечуються опаленням складає - 4 118,2 тис.м², в тому числі населення – 2 941,8 тис.м². По кількості особових рахунків (населення) це становить 69 265 одиниць.

КП «Житомиртеплокомуненерго» забезпечує тепловою енергією наступні групи споживачів:

- населення, яке проживає в житлових будинках, незалежно від форм власності, гуртожитках підприємств, організацій (установ);

- бюджетні установи;

- госпрозрахункові організації.

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

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

Чистий дохід від реалізації товарів (робіт, послуг) за звітний період становить — 746 017 тис.грн.

Валовий збиток, який розраховується як різниця між чистим доходом і собівартістю реалізованої продукції склав 71 688 тис. грн.

В статті “Адміністративні витрати” відображені витрати, пов’язані з діяльністю адміністративно- управлінського персоналу, які склали 24 343 тис. грн.

Інші операційні доходи в 2022 році становили 109 574 тис.грн., інші операційні витрати – 31 855 тис. грн., нетто результат 77 719 тис. грн.

Фінансові доходи в 2022 році склали 17 687 тис.грн.

Чистий прибуток за звітний період склав 7 970 тис.грн., нерозподілений збиток станом на 31.12.2022 р. становив 306 688 тис.грн.

Показники ліквідності Підприємства в 2022 році були наступні:

Показники ліквідності	
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,008
Коефіцієнт швидкої (термінової) ліквідності	0,628
Коефіцієнт покриття (поточної, загальної ліквідності)	0,679

Зобов'язання Підприємства станом на 31.12.2022 становили 928 890 тис.грн., що на 74 965 тис.грн. більше ніж станом на 01.01.2022 р. та були представлені наступним чином:

Довгострокові зобов'язання – 352 978 тис.грн., що на 22 660 тис. грн. менше, ніж на 01.01.2022 р., в т.ч.:

кредити та позики – 95 678 тис.грн., що на

гранти отримані – 302 385 тис.грн.,

інші довгострокові зобов'язання – мінус 45 085 тис.грн.

Поточні зобов'язання - 575 912 тис.грн., що на 97 625 тис.грн. більше, ніж станом на 01.01.2022 р., в т.ч.:

кредити – 23 920 тис.грн.,

торгова та інша кредиторська заборгованість – 504 565 тис.грн.,

зобов'язання за штрафними санкціями – 25 186 тис.грн.,

гранти отримані – 8 182 тис.грн.,

аванси отримані – 14 059 тис.грн.

3. Екологічні аспекти діяльності підприємства.

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

4. Соціальні аспекти і кадрова політика на підприємстві.

Станом на 31.12.2022 р. на підприємстві працювало 831 осіб. З них 337 – жінки, 494 – чоловіки.

На підприємстві функціонує 37 структурних підрозділів. Лише 4 з них очолюють жінки, що становить 10.8 відсотків. Жодної жінки немає в складі управління підприємством. Така низька кількість працівників жіночої статі як в самих підрозділах, так і в керівному складі пояснюється специфікою роботи підприємства: галузь теплоенергетики потребує глибоких технічних навичок і знань, умови праці зазвичай мають певні шкідливі для здоров'я чинники, а більшість робочих обов'язків передбачають значні фізичні навантаження. Сукупність таких факторів в більшій мірі і визначає гендер потенційних працівників.

Щороку підприємство в рази перевищує законодавчо встановлені нормативи 5% від середньооблікової кількості щодо працевлаштування осіб, які мають додаткові гарантії у сприянні працевлаштуванню, на підставі ЗУ «Про зайнятість населення»: 191 осіб при нормі 36 за 2022 рік.

Підприємство щороку в рази перевищує законодавчо встановлені нормативи 4% від середньооблікової кількості щодо працевлаштування осіб з обмеженими можливостями: 69 осіб при нормі 29 за 2022 рік.

Також на підприємстві ведеться облік осіб, які мають пільги, визначені законодавчими актами та кодексом законів про працю: учасників бойових дій (в т.ч. АТО), учасників ліквідації наслідків аварії на ЧАЕС, одиноких матерів, а також інших пільгових категорій. Підприємство забезпечує надання їм належних пільг та їх облік.

Протягом 2022 року підприємство оплачувало навчання 12 осіб з числа працівників.

5. Ризики підприємства.

Найбільш істотними факторами ризику, що впливають та в подальшому можуть вплинути на результати діяльності є зовнішні фактори, які викликані законодавчою політикою держави з регулювання господарської діяльності теплопостачальних підприємств та недосконалістю нормативної та законодавчої бази. Істотними зовнішніми факторами ризику є:

- Розбіжність у термінах зміни цін на енергоносії та введенням в дію тарифів на виробництво, транспортування, постачання теплової енергії та відповідні послуги централізованого опалення та централізованого гарячого водопостачання. У структурі витрат на виробництво, транспортування, постачання теплової енергії питома вага енергоносіїв становить понад 84 %: витрати на природний газ – 77,9%, витрати на електроенергію – 6,3%. За останні роки неодноразово змінювались ціни на енергоносії, а скориговані тарифи на теплову енергію вводились в дію з запізненням. Такий терміновий розрив призводить до значного зростання

заборгованості за спожиті енергоносії, що в свою чергу сприяло значному зменшенню нормативу перерахування коштів на поточний рахунок підприємства відповідно до Порядку розподілу коштів, що надходять на поточні рахунки із спеціальним режимом використання для проведення розрахунків з постачальником природного газу, на якого покладено спеціальні обов'язки, затвердженого Постановою КМУ від 18.06.2014 № 217. Внаслідок чого, на рахунок розподіляється приблизно 22 % грошових коштів, отриманих від споживачів теплової енергії. Враховуючи дію сезонного тарифу на послуги централізованого опалення, що у між опалювальний період призводить до значного зменшення надходжень від населення, отриманих коштів не вистачає для оплати природного газу, електроенергії, сплати податків, виплати заробітної плати робітникам підприємства, фінансування робіт з ремонту теплового обладнання та мереж. Зазначене вище може призвести до неможливості стабільної роботи підприємства та надання якісних послуг теплопостачання;

- невідповідність між фактичними обсягами реалізації теплової енергії та плановими, що приймаються до розрахунку тарифів (як правило, фактичні обсяги реалізації теплової енергії є нижчими, ніж планові). Однією з причин перевищення планових обсягів реалізації теплової енергії на потреби опалення над фактичними є необхідність розрахунку витрат теплоти на потреби опалення з урахуванням нормативної середньої температури зовнішнього повітря в опалювальний період. (Постанова КМУ від 01.06.2011р. № 869);

- Зниження рівня розрахунків споживачів теплопостачання в умовах різкого зростання вартості відповідних послуг для населення, питома вага якого в структурі споживачів становить близько 80,9 %, та зниження його платоспроможності;

- Неврегульованість діючого законодавства стосовно обов'язків та вимог до споживачів послуг теплопостачання в частині своєчасних розрахунків;

- Відсутність джерела фінансування витрат по пеням і штрафам, які нараховані енергопостачальними організаціями унеможливають своєчасну сплату підприємства за спожиті енергоносії.

Масштаб та затяжний характер війни в Україні надалі підвищують ризики для світової економіки. Посилена війною глобальна інфляція та відповідне посилення монетарної політики сповільнюють економіки та загрожують рецесією ключовим партнерам України. Проте фінансова, військова та гуманітарна допомога Україні лише посилюється, як і санкційний тиск на росію. Ціни на світових товарних ринках дещо знизилися після рекордних рівнів першого півріччя.

6. Дослідження та інновації підприємства

В рамках реалізації проекту з енергоефективності у м. Житомирі за фінансування державним секретаріатом з економічних питань Швейцарської

Конфедерації (СЕКО) КП ЖТКЕ було проведено міжнародні тендерні процедури та укладено контракт з переможцем тендеру з «Закупівля твердопаливної (деревинної) установки з комбінованим виробництвом тепла та електроенергії з органічним циклом Ренкіна». Контрактом передбачено встановлення твердопаливної (деревина) установки з комбінованого виробництва тепла та електроенергії (КУ): КУ з органічним циклом Ренкіна з потужністю 1,2 МВт електричної та 7,1 МВт теплової енергії на території РК-10 (пров. 1-й Винокурний, 36а).

Загальні переваги проекту:

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

7. Фінансові інвестиції підприємства.

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

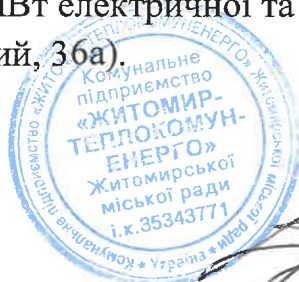
8. Перспективи розвитку підприємства.

Цілі підприємства на 2023 рік:

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

Директор

Головний бухгалтер



Дмитро РОГОЖИН

Йосип ПАШКОВСЬКИЙ

