



Свідоцтво про внесення до реєстру
№4413 від 23.12.2010 р.
14017, м.Чернігів, пр-т Перемоги, 39,
Код ЄДРПОУ 37418340

(04622) 4-40-89
(066) 654 42 78
(050) 9495371
Af-Lana@ukr.net
Чернігів, Україна

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
щодо аудиту фінансової звітності
КОМУНАЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА «ТЕПЛОКОМУНЕНЕРГО»
ЧЕРНІГІВСЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ
станом на 31 грудня 2023 року.

Власнику
КОМУНАЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА «ТЕПЛОКОМУНЕНЕРГО»
ЧЕРНІГІВСЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності КОМУНАЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА «ТЕПЛОКОМУНЕНЕРГО» ЧЕРНІГІВСЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ, код ЄДРПОУ 44819434 (далі Компанія) що складається зі звіту про фінансовий стан (балансу) на 31 грудня 2023 року, звіту про сукупний дохід (фінансові результати), 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, *фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, інформацію про фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2023 року та її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку (НП(с)БО) та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» №996-XIV щодо складання фінансової звітності.*

Основа для думки

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

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

Враховуючи обмеження викликані запровадженням воєнного стану у зв'язку з російською агресією, обмеженнями подорожей та роботою на віддалених умовах аудиторі не були присутніми на інвентаризації запасів, мали обмежений доступ до персоналу клієнта та документів.

Ми не мали змоги провести всі заплановані процедури для отримання достатніх аудиторських доказів щодо кількості запасів на звітну дату, аудиторами проведені альтернативні процедури.

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

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Фінансова звітність була підготовлена на основі припущення, що Компанія здатна продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Ми звертаємо увагу на те, що починаючи з 24 лютого 2022 року повномасштабне військове вторгнення в Україну, що триває, має негативний вплив на діяльність Компанії, при цьому передбачити наслідки подальшого розвитку подій або визначити терміни їх завершення неможливо. Ці події або умови вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

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

Ми визначили, що за винятком питання, описаного в розділі «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності», відсутні ключові питання аудиту, про які необхідно повідомити в цьому звіті незалежного аудитора.

Інша інформація

Інша інформація складається з інформації, включеної до Звіту про управління за 2023 рік, що надається відповідно до Закону України від 05.10.2017 року №2164 «Про внесення змін до Закону України №996 «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та Наказу Міністерства фінансів України від 07 грудня 2018 року №982 «Про затвердження Методичних рекомендацій зі складання звіту про управління».

Цей звіт не є фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора щодо неї.

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію.

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

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення. Якщо, на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

Ми не виявили таких фактів, які б необхідно було включити до нашого звіту.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання фінансової звітності та відповідність фінансової звітності П(С)БО та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки. При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Компанію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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 і вважаються суттєвими, якщо можна обґрунтовано очікувати, що окремо чи в сукупності вони вплинуть на економічні рішення користувачів, які приймаються на основі цієї фінансової звітності.

У ході аудиту, що проводиться відповідно до МСА, ми застосовуємо професійне судження та зберігаємо професійний скептицизм протягом усього завдання з аудиту.

Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо та проводимо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, отримуємо аудиторські докази, які є достатніми та прийнятними і надають підстави 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 дії в обхід системи внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння системи внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають 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 компанії 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. Тим не менш, майбутні події або умови можуть примусити Компанію 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 було покладено в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення. Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, інформацію про запланований обсяг та час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, виявлені під час аудиту, включаючи будь-які суттєві недоліки системи внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту;
- ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали доречні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їх про всі зв'язки та інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовано, щодо відповідних застережних заходів. З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначаємо ті, що мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту.

До цього додається фінансова звітність Компанії за 2023 рік:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан)
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
- Звіт про зміни в капіталі
- Звіт про рух грошових коштів
- Примітки до фінансової звітності

Основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності, що провів аудит

Назва аудиторської фірми	ТОВ «АФ «ЛАН»
Ідентифікаційний код	37418340
Номер реєстру Суб'єкту аудиторської діяльності для здійснення обов'язкового аудиту	ТРЕТІЙ
Номер, дата видачі свідоцтва про внесення до Реєстру суб'єктів, які можуть здійснювати Аудиторську діяльність	Свідоцтво № 4413 видане Аудиторською палатою України 23.12.2010 р.
Номер, дата видачі свідоцтва про відповідність системи контролю якості	Свідоцтво № 0765 видане Аудиторською палатою України 29.03.2018 р. термін дії: до 31.12.2024 р.

Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є :

аудитор Пчелінцева Ірина Вікторівна.

Партнер з аудиту

сертифікат серії А № 005420,
виданий на підставі рішення Аудиторської палати України № 124 від 26.06.2003 року

Ірина ПЧЕЛІНЦЕВА

Директор

ТОВ «АФ «ЛАН»

сертифікат аудитора серії А № 005140,
виданий на підставі рішення Аудиторської палати України № 108 від 29.03.2002 року

Світлана ГОЛДІНА

Адреса аудитора

м. Чернігів, пр.-т Перемоги, 39 Тел/факс –(0462) 675-721

«29» березня 2024 року

**Інформація про підприємство (надалі Компанія),
яка підлягає розкриттю у фінансовій звітності за 2023 рік**

відповідно до вимог Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», затвердженого Наказом Міністерства фінансів України від 7 лютого 2013 р. N 73

1. Примітки до Балансу (Звіту про фінансовий стан)

Фінансова звітність Компанії складається відповідно Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку, затверджених Міністерством фінансів і зареєстрованих Міністерством юстиції України, які діють на дату складання фінансової звітності, та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», що стосуються складання фінансової звітності.

Функціональною валютою фінансової звітності Компанії є українська гривня. Всі суми відображені в тисячах гривень, крім тих випадків, де зазначено про інше.

Фінансова звітність складена станом на 31 грудня 2023 року за період з 01 січня 2023 року по 31 грудня 2023 року, відповідно з вимогами Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», затвердженого Наказом Міністерства фінансів України від 7 лютого 2013 р. N 73

1.1. Умови ведення діяльності Компанії в Україні

Компанія здійснює свою діяльність в Україні.

24 лютого 2022 року, росія розпочала збройне вторгнення в Україну, що призвело до повномасштабної війни на всій території України. Того ж дня в державі було запроваджено воєнний стан, який наразі продовжений до 13 травня 2024 року.

Збройна агресія російської федерації, що триває, має значні негативні наслідки для бізнесу та економіки України, масштаби яких продовжують збільшуватися.

Російське вторгнення завдає серйозних економічних і гуманітарних збитків країні, що виражається у фінансовому тиску на бюджет, перебоях у торгівлі, переміщенні мільйонів людей, значному пошкодженні цивільної інфраструктури, масовій зупинці роботи підприємств і компаній. Наслідки війни змінюються кожного дня, а їхній вплив у довгостроковій перспективі неможливо визначити.

Попри продовження війни, за оприлюдненими Укрстатом даними, інфляція в Україні у 2023 році впала до 5,1% після стрибка у 2022 році до 26,6%. Уповільнення інфляції відбулося в основному за рахунок відновлення виробничих і логістичних ланцюгів, стабілізації ситуації у вітчизняній енергетиці, а також за рахунок достатньої пропозиції продовольства та поліпшення інфляційних та курсових очікувань з огляду на стабільність на валютному ринку.

Діяльність Компанії, як і діяльність інших підприємств в Україні, знаходиться і продовжує знаходитися під впливом політичної та економічної невизначеності в Україні, особливо внаслідок військової агресії росії. Ці події мали суттєвий вплив на діяльність Компанії.

Єдиний майновий комплекс ЧЕРНІГІВСЬКОЇ ТЕПЛОЕЛЕКТРОЦЕНТРАЛІ, що знаходиться у повному господарському віданні Компанії, навесні 2022 року був пошкоджений російськими обстрілами. Внаслідок бойових дій було зруйновано, або частково пошкоджено більшість адміністративних та технічних споруд, комунікацій, що зумовило зупинку виробництва. Але завдяки героїчним зусиллям, професіоналізму та мужності оперативного персоналу, а також підтримці держави, міста та залученим міжнародним партнерам, Чернігівській ТЕЦ вдалось вистояти та згодом відновити роботу.

Сьогодні – це потужний енергетичний комплекс, від роботи якого залежить комфорт близько 70 тис. жителів м. Чернігова. Незважаючи на нестабільність ситуації, Компанія докладає максимум зусиль з подальшого відновлення та модернізації Чернігівської ТЕЦ для оптимізації використання енергоресурсів та дотримання стандартів якості надання послуг і обслуговування споживачів.

1.2. Припущення про безперервність діяльності

Фінансова звітність була підготовлена виходячи з припущення, що Компанія буде продовжувати свою діяльність як діюче підприємство в осяйному майбутньому, що передбачає реалізацію активів та погашення зобов'язань у ході звичайної діяльності. Таке припущення формувалось виходячи з професійного судження керівництва, що враховувало фінансовий стан Компанії, існуючі наміри, майбутнє отримання відшкодування різниці в тарифах в сумі 42 302 тис.грн., та доступ до фінансових ресурсів, а також вплив поточної фінансової та економічної ситуації на майбутню діяльність Компанії.

Управлінський персонал Компанії не має намірів ліквідувати Компанію чи припинити її діяльність.

Управлінський персонал Компанії вважає, що використання припущення про безперервність діяльності, як основи для бухгалтерського обліку, є прийнятним.

Але також слід враховувати, що Компанія веде свою діяльність в нестабільному середовищі, яке існує на даний час в Україні, і відсутнє чітке уявлення про заходи, щодо подолання існуючої кризи. Основним фактором нестабільності є в першу чергу військова агресія російської федерації проти України. Ці події та умови разом з кризовими явищами, які значно поглибилися після початку війни проти України, вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Керівництво Компанії вважає, що ним вживаються усі необхідні заходи для підтримки стабільності і розвитку бізнесу в умовах, які склалися на теперішній час у бізнесі та економіці.

Майбутні умови здійснення діяльності можуть відрізнитися від оцінки управлінського персоналу.

Ситуація продовжує змінюватися, тому майбутні наслідки точно передбачити неможливо. Внаслідок невизначеності і можливої тривалості подій, пов'язаних зі російською агресією, Компанія не має практичної можливості точно та надійно оцінити вплив зазначених подій на фінансовий стан і фінансові результати діяльності в майбутньому.

В теперішній час Компанія уважно слідкує за фінансовими наслідками, викликаними зазначеними подіями.

1.3. Основні засоби та нематеріальні активи

До основних засобів відносяться предмети вартістю більше 20000 грн., строк

корисного використання яких перевищує 1 рік.

Придбані (створені) основні засоби зараховуються на баланс за первісною вартістю.

Первісна вартість основних засобів збільшується на суму витрат, пов'язаних з поліпшенням об'єкта (модернізація, модифікація, добудова, дообладнання, реконструкція тощо), що призводить до збільшення майбутніх економічних вигод, первісно очікуваних від використання об'єкта.

У звіті про фінансовий стан основні засоби відображені за первісною вартістю.

На дату річного балансу не виявлено ознак можливого зменшення корисності активів.

У 2023 році Компанією застосовувався прямолінійний метод нарахування амортизації, виходячи з встановлених підприємством строків корисного використання основних засобів.

Амортизація малоцінних необоротних матеріальних активів (МНМА) нараховується у першому місяці використання у розмірі 100% його вартості.

Нематеріальні активи Товариства на звітну дату – 2092 тис. грн. оцінені за первісною вартістю.

Амортизація нематеріальних активів здійснюється протягом строку їх корисного використання із застосуванням прямолінійного методу.

1.4. Запаси

Придбані або вироблені запаси зараховуються на баланс підприємства за первісною вартістю.

Первісна вартість придбаних запасів визначається по їх собівартості, яка складається з фактичних витрат безпосередньо пов'язаних з придбанням запасів і доведенням їх до стану, в якому вони придатні для використання у запланованих цілях.

Первісна вартість запасів, що виготовляються власними силами підприємства, визнається їхня виробнича собівартість.

При відпуску запасів у виробництво, продаж та іншому вибутті оцінка їх здійснюється по середньозваженій собівартості.

Переоцінка запасів у 2023 році не проводилась.

За проведенням аналізом неліквідні та застарілі запаси відсутні.

У Звіті про фінансовий стан запаси відображені за первісною вартістю

1.5. Дебіторська заборгованість

У звітному періоді дебіторська заборгованість визнавалася активом, якщо існувала ймовірність отримання Компанією майбутніх економічних вигод і можна було достовірно її оцінити.

Методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації та її розкриття в фінансовій звітності визначалось згідно НП(С)БО 10 «Дебіторська заборгованість».

Дебіторська заборгованість відображається по чистій реалізаційній вартості за вирахуванням резерву сумнівних боргів. Для цього проводиться аналіз заборгованості за строками її виникнення і резерв сумнівних боргів визначається виходячи із платоспроможності окремих дебіторів. Поточна дебіторська заборгованість, щодо якої створення резерву сумнівних боргів не передбачено, у разі визнання її безнадійною списується з балансу з відображенням у складі інших операційних витрат. Безнадійною вважається дебіторська заборгованість щодо якої існує впевненість про її неповернення, або щодо якої минув строк позовної давності.

Протягом звітного періоду резерв сумнівних боргів не нараховувався.

В звітному періоді безнадійні борги не списувалися.

1.6. Зобов'язання

Методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про зобов'язання та розкриття у фінансовій звітності визначалось у відповідності до вимог НП(С)БО 11 «Зобов'язання».

Зобов'язання визнається, якщо його оцінка може бути достовірно визначена та існує ймовірність зменшення економічних вигід у майбутньому внаслідок його погашення. Поточні зобов'язання в сумі 1754515 тис. грн.. відображені за сумою погашення.

1.7. Пов'язані сторони

Методологічні засади формування інформації про операції пов'язаних сторін та її розкриття у фінансовій звітності визначалось згідно НП(С)БО 23 «Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін».

Згідно з НП(С)БО 23 пов'язаними сторонами вважаються:

- підприємства, які перебувають під контролем або суттєвим впливом інших осіб;
- підприємства і фізичні особи, які прямо або опосередковано здійснюють контроль над підприємством або суттєво впливають на його діяльність, а також близькі члени родини такої фізичної особи.

Компанія не має статусу дочірнього по відношенню до будь-якого іншого підприємства.

Суб'єктів господарювання, над якими Компанія здійснює безпосередній або опосередкований контроль чи суттєвий вплив, немає.

Операції з пов'язаними особами протягом 2023 року Компанією не здійснювались.

Інших прав та зобов'язань за операціями з пов'язаними сторонами за станом на 31.12.2023 року Компанія не має.

Залишки за операціями зі зв'язаними сторонами станом на 31 грудня 2023 року відсутні.

Компанія не надавало гарантій на користь пов'язаних осіб протягом звітного періоду. Пов'язані особи не виступали гарантами щодо фінансових зобов'язань Компанії.

Провідний управлінський персонал –

ті особи, які безпосередньо або опосередковано мають повноваження та є відповідальними за планування, управління та контроль діяльності Компанії.

Директор знаходиться в трудових відносинах з Компанією, і отримує заробітну плату згідно з умовами Контракту.

Протягом звітного періоду, інші довгострокові виплати, виплати по закінченні трудової діяльності та виплати при звільненні провідному управлінському персоналу Компанією не здійснювались.

Протягом звітного періоду, Компанія не надавала і не отримувала позики провідному управлінському персоналу.

1.8. Власний капітал

Власний капітал включає зареєстрований капітал, додатковий капітал, суму нерозподіленого прибутку та неоплачений капітал.

Статутний капітал складає 90000 тис.грн. Станом на 31 грудня 2023 року несплачений капітал становить 89336 тис.грн.

Станом на 31.12.2023 року, в складі додаткового капіталу відображено вартість об'єктів єдиного майнового комплексу Чернігівської теплоелектроцентралі, що переданий Компанії в повне господарське відання згідно з Рішенням Чернігівської міської ради (242870 тис. грн.)

Нерозподілений прибуток станом на 31.12.2023 року складає 24520 тис.грн.

Станом на 31.12.2023 року фінансове становище Компанії є задовільним, але існує низка факторів, які не залежать від Компанії, і мають негативний вплив на її фінансовий стан. Насамперед це низький рівень відшкодування виробничих витрат та вартості енергоносіїв у тарифах на послуги у сфері теплопостачання та теплової енергії і недостатнім рівнем оплати зазначених послуг споживачами.

В зв'язку з низькою платоспроможністю споживачів, заборгованість за надані комунальні послуги та поставлену теплову енергію перед Компанією станом на 31.12.2023 року складала 101037 тис. грн. Для запобігання зростання заборгованості Компанією постійно проводиться роз'яснювальна та досудова робота зі споживачами щодо важливості та необхідності повного та вчасного розрахунку за надані послуги, а також стягнення наявної дебіторської заборгованості у судовому порядку.

Треба відзначити що Урядом прийнято ряд нормативно-правових актів для нормалізації становища у сфері теплопостачання, а саме:

- 1) Закон України «Про особливості регулювання відносин на ринку природного газу та у сфері теплопостачання під час дії воєнного стану та подальшого відновлення їх функціонування», що
 - вводить мораторій на підвищення цін (тарифів) на ринку природного газу та у сфері теплопостачання (ч.1 ст.1);
 - надає гарантії суб'єктам господарювання, що здійснюють діяльність у сфері теплопостачання, щодо компенсування різниці в тарифах на виробництво, транспортування та постачання теплової енергії, на теплову енергію, послуги з централізованого опалення та централізованого постачання гарячої води, послуги з постачання теплової енергії та постачання гарячої води, що підлягає врегулюванню на умовах та в порядку, визначених Законом України "Про заходи, спрямовані на врегулювання заборгованості теплопостачальних та теплогенеруючих організацій та підприємств централізованого водопостачання і водовідведення"(ч.1 статті 2);
 - встановлює механізм фінансування гарантій і компенсацій передбачених статтею 2 цього Закону (здійснюється за рахунок видатків державного бюджету за цільовим призначенням, що передбачаються Законом України "Про Державний бюджет України на 2022 рік" та/або Законом України "Про Державний бюджет України на 2023 рік").
- 2) Закон України «Про заходи, спрямовані на врегулювання заборгованості теплопостачальних та теплогенеруючих організацій та підприємств централізованого водопостачання і водовідведення», що визначає комплекс організаційних та економічних заходів, спрямованих на забезпечення сталого функціонування теплопостачальних та теплогенеруючих організацій та підприємств централізованого водопостачання і водовідведення.

На підставі цих нормативно-правових актів відповідно до Методики, затвердженої постановою Кабінету Міністрів України від 12 жовтня 2022 року №1192, Відповідно до вимог п. 1 Типового положення про територіальну комісію з питань узгодження заборгованості з різниці в тарифах, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 01.09.2021р. № 932 (зі змінами) Компанії були надані та погоджені розрахунки обсягів заборгованості з різниці в тарифах, яка станом на 01.01.2024 року становить 42302 тис.грн. Зазначена заборгованість Компанії не профінансована.

1.9. Податок на прибуток

Методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про витрати, доходи, активи і зобов'язання з податку на прибуток та її розкриття у фінансовій звітності визначалось у відповідності до вимог НП(С)БО 17 «Податок на прибуток».

Поточний податок на прибуток Компанії розраховується у відповідності з українськими правилами оподаткування і визначається виходячи з доходів і витрат, які підлягають оподаткуванню, та включаються Компанією в декларацію з податку на прибуток. Ставка податку на прибуток в 2023 році становила 18%.

Оподатковуваний прибуток базується на показниках фінансової звітності і дорівнює фінансовому результату до оподаткування.

1.10. Судові розгляди.

У ході звичайного ведення операцій Компанія виступає стороною різних судових процесів та спорів. Керівництво Компанії вважає, що жодних непередбачених додаткових матеріальних витрат, в зв'язку з цими позовами, понесено не буде, тому резерв під судові позови не нараховувався станом на 31 грудня 2023 року.

2. Примітки до Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід)

Дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), інші операційні та інші доходи за звітний період Товариством визначалися в обліку в цілому із дотриманням вимог П(С)БО №15 № "Дохід".

Дохід, пов'язаний з наданням послуг, визнається, виходячи зі ступеня завершеності операції з надання послуг на дату балансу, якщо може бути достовірно оцінений результат цієї операції.

Облік витрат діяльності здійснювався в цілому відповідно до вимог П(С)БО №16 "Витрати".

3. Примітки до Звіту про рух грошових коштів

Негрошових операцій інвестиційної та фінансової діяльності не було.

Основними надходженнями грошових коштів в результаті операційної діяльності були надходження від:

- реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) 410788 тис.грн;
- цільового фінансування 121168 тис.грн.;
- надходження авансів від покупців і замовників.

Основними витрачаннями грошових коштів в результаті операційної діяльності були

витрачання на оплату:

- товарів (робіт, послуг) 368738 тис.грн.;
- праці 36088 тис.грн.;
- відрахувань на соціальні заходи 9736 тис.грн.;
- зобов'язань з податків і зборів 14541 тис.грн.;
- авансів 66197 тис.грн.

Директор

Дмитро КОВАЛЕНКО

Головний бухгалтер

Людмила ТОМІЛКО



Прошито, пронумеровано,
проіншуровано 26 аркушів

директор ТОВ «АФ «ЛІАНА»
Світлана ГОДІЦНА

