

Державне комунальне підприємство "Луцьктепло"

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ
за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року
зі Звітом незалежного аудитора

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ
за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

ЗМІСТ

Звіт незалежного аудитора

Заява про відповідальність управлінського персоналу за складання й затвердження фінансової звітності.....	1
Баланс (Звіт про фінансовий стан).....	2-3
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дох\д)	4-5
Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)	6
Звіт про власний капітал	7-8
Примітки до фінансової звітності.....	9-39

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Управлінському персоналу Державного комунального підприємства "Луцьк тепло"

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності Державного комунального підприємства "Луцьк тепло" (Компанія), що складається з балансу (звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2021 року, звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід), звіту про власний капітал 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 впливу питань, описаних в розділі "Основа для думки із застереженням" нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2021 року, її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Національних Положень (стандартів) бухгалтерського обліку України ("НП(с)БО") та відповідає вимогам законодавства України, що регулює питання бухгалтерського обліку та фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

Через значний вік багатьох об'єктів основних засобів Компанія не має обґрунтованих доказів, що підтверджують їх первісну вартість. Крім цього, норми, що використовувала Компанія для обчислення витрат на амортизацію основних засобів до 1 квітня 2011 року, не відображали структуру споживання Компанією економічних вигід від експлуатації основних засобів, що є відхиленням від НП(с)БО 7 "Основні засоби". Також Компанія не проводить перевірку основних засобів на наявність ознак знецінення, що є відхиленням від НП(с)БО 28 "Зменшення корисності активів". Через брак інформації та природу записів Компанії ми не мали можливості визначити вплив таких невідповідностей на фінансову звітність.

Балансова вартість інших фінансових інвестицій станом на 31 грудня 2020 року складається з внеску майном в статутний капітал Товариства з обмеженою відповідальністю "Східноєвропейська теплоелектротурбогенеруюча компанія" в сумі 6 973 тисяч гривень, що становить 38,9% його статутного капіталу. За даними Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань, діяльність ТзОВ "Східноєвропейська теплоелектротурбогенеруюча компанія" припинено. Оголошення про порушення справи про банкрутство оприлюднено 13 лютого 2015 року. Оголошення про припинення юридичної особи оприлюднено 19 лютого 2021 року. Відповідно до вимог НП(с)БО 12 "Фінансові інвестиції" балансова вартість інвестицій в асоційоване підприємство зменшується на суму зменшення корисності інвестиції. Якби управлінський персонал визначив балансову вартість інших фінансових інвестицій з урахуванням зменшення корисності, то вартість фінансової інвестиції та нерозподілений прибуток необхідно було б зменшити на 6 973 тисяч гривень станом на 31 грудня 2020 року, інші витрати необхідно було б зменшити, а фінансовий результат за 2021 рік збільшити на 6 973 тис. грн.

У балансі (звіті про фінансовий стан) станом на 1 січня 2020 року не відображені забезпечення на виплату відпусток працівникам та забезпечення відшкодування витрат на виплату і доставку пільгових пенсій, створення яких передбачене НП(с)БО 11 "Зобов'язання", внаслідок чого нерозподілений прибуток завищений, а поточні забезпечення занижені на 7 787 тисяч гривень станом на 1 січня 2020 року. Фінансовий результат за 2020 рік занижений на 7 787 тисяч гривень.

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 Компанії згідно з Міжнародним Кодексом етики професійних бухгалтерів (включаючи міжнародні стандарти незалежності) (Кодекс етики) 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 етики. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітку 2 у фінансовій звітності, в якій розкриваються умови функціонування Компанії в Україні, та Примітку 23, в якій відображені події після звітної дати, пов'язані з військовим вторгненням Російської Федерації в Україну 24 лютого 2022 року та введенням в Україні воєнного стану. Як зазначено в Примітці 23, ці події або умови разом із іншими питаннями, викладеними в Примітках 2 і 23, вказують на існування суттєвої невизначеності, яка може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, що, на наше професійне судження, були найбільш важливими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались 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" і "Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності", ми визначили, що описані нижче питання є ключовими питаннями аудиту, які слід відобразити в нашому звіті.

Ключове питання аудиту	Як відповідне ключове питання було розглянуто під час нашого аудиту
Визнання доходу	Наші аудиторські процедури включали наступне: <ul style="list-style-type: none">ми сконцентрували наші аудиторські процедури та приділили значну увагу побудові системи обліку та документообігу в Компанії, зокрема в частині, що стосується повноти й своєчасності визнання доходів в бухгалтерському обліку;ми розглянули повноту і достовірність розкриттів щодо виручки, наведених у фінансовій звітності, а також їх відповідність застосовним вимогам НП(с)БО;ми також перевірили достовірність і послідовність застосування облікової політики щодо суми виручки, визнаної протягом періоду, проаналізували застосування суджень та оцінок, а також із застосуванням вибірки протестували операції з реалізації, щоб переконатись у достовірності визнаних сум.
Ми зосередили свою увагу на цій області в якості ключового питання аудиту, тому що виручка є одним з ключових показників діяльності Компанії, що призводить до ризику, пов'язаного з тим, що виручка може бути відображенна в некоректному періоді або може зазнати викривлення з метою досягнення контрольних показників.	За результатами нашого тестування не було виявлено суттєвих проблемних питань.
Відповідно до Міжнародних стандартів аудиту існує також невід'ємний ризик шахрайства, пов'язаний з визнанням доходу.	Розкриття інформації щодо визнання доходу від надання послуг тепlopостачання та гарячого водопостачання наведено у Примітці 14 до фінансової звітності.
Ризик обходу механізмів внутрішніх контролів управлінським персоналом	Наші аудиторські процедури включали наступне: <ul style="list-style-type: none">ми оцінили загальну систему внутрішнього контролю Компанії, порядок затвердження та ліміти повноважень, передбачені Статутом;ми переглянули протоколи засідань органів корпоративного управління Компанії, провели інтерв'ю з персоналом Компанії з метою ідентифікації будь-яких операцій поза межами звичайного перебігу бізнесу;

МСА вимагають від нас під час кожного аудиту розглядати ризик обходу механізмів внутрішніх контролів управлінським персоналом як значний ризик.

Управлінський персонал має значні можливості здійснення шахрайства через його здатність

Ключове питання аудиту	Як відповідне ключове питання було розглянуто під час нашого аудиту
маніпулювати бухгалтерськими записами внаслідок обходу контролів, які за інших умов працюють ефективно.	<ul style="list-style-type: none">• ми обговорили та проаналізували внутрішні процеси прийняття рішень, зокрема щодо співпраці з покупцями та постачальниками;• ми здійснили огляд обґрунтованості облікових оцінок і суджень управлінського персоналу на предмет існування ознак можливої упередженості управлінського персоналу. <p>Ми перевірили розрахунки з третіми сторонами та отримали від них листи-підтвердження (в тому числі від банків, окремих постачальників та клієнтів), проаналізували цінні й інші умови контрактів. Серед інших процедур, ми провели перевірку визнання доходів від реалізації та перевірку потенційно нестандартних і одноразових значних операцій, щоб переконатися у тому, що такі операції були належним чином затверджені і правильно відображені в обліку та розкриті у фінансовій звітності.</p> <p>За результатами виконаних процедур не було виявлено суттєвих проблемних питань.</p>

Інша інформація

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з інформації, яка міститься в звіті про управління, але не є фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора щодо неї. Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією 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 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 потрібно було би включити до звіту.

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 НП(с)БО та законодавства України, що регулює питання бухгалтерського обліку та фінансової звітності, та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

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

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

Відповідальність аудитора за аudit 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 [Nexia International - Мережа року](#)

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 всього завдання з аудиту. Окрім того, ми:

- Ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо та виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, та отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та належними для використання їх як основи для висловлення нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства євищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, невірні 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 Компанії.
- 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, доходимо висновку, 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 аудиторському звіті до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого аудиторського звіту. Втім 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 покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

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

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

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

Звіт щодо вимог інших законодавчих та нормативних актів

У відповідності до ч.4 ст.14 Закону України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність", наводимо інформацію, яку аудиторський звіт за результатами обов'язкового аудиту фінансової звітності підприємства, що становить суспільний інтерес (за результатами обов'язкового аудиту підприємства, що становить суспільний інтерес) повинен містити додатково.

1. Ми були призначенні незалежним аудитором Державного комунального підприємства "Луцьк тепло" 12 листопада 2021 року рішенням директора на підставі Статуту.

2. Наше призначення незалежним аудитором Компанії з обов'язкового аудиту фінансової звітності вперше відбулося у 2021 році. Загальна тривалість виконання аудиторського завдання без перерв з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та повторних призначень становить 1 рік.

3. Ми перевіряємо фінансову звітність на основі тестування. Рівень тестування, яке ми проводимо, ґрунтуються на нашій оцінці ризику того, чи стаття у фінансовій звітності може бути суттєво викривлена. У зв'язку з цим наш аудиторський підхід був зосереджений на тих сферах діяльності Компанії, які вважаються нами значними для результатів діяльності Компанії за 2021 рік та фінансового стану на 31 грудня 2021 року.

Наші аудиторські оцінки, що включають, зокрема:

- а) опис та оцінку ризиків щодо суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності, що перевіряється, зокрема внаслідок шахрайства;
- б) посилання на відповідну статтю або інше розкриття інформації у фінансовій звітності для кожного опису та оцінки ризику суттєвого викривлення інформації у звітності, що перевіряється;
- в) стислий опис заходів, вжитих нами для врегулювання таких ризиків;
- г) основні застереження щодо таких ризиків,

наведено нами у розділі "Ключові питання аудиту" цього Звіту незалежного аудитора.

Ці питання були розглянуті в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні нашої думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Під час проведення даного завдання з обов'язкового аудиту нами не було виявлено інших питань стосовно аудиторських оцінок, окрім тих, що зазначено у розділі "Ключові питання аудиту" цього звіту, інформацію щодо яких ми вважаємо за доцільне розкрити у відповідності до вимог частини 4.3 статті 14 Закону.

4. Нам не відомо про будь-які фактичні або підозрювані події, пов'язані з шахрайством, і жодні інші питання щодо шахрайства не були виявлені під час проведення нами аудиторських процедур.

5. Ми підтверджуємо, що цей Звіт незалежного аудитора узгоджений з Додатковим звітом для Вищого органу управління від "24" червня 2022 року.

6. Ми підтверджуємо, що є незалежними по відношенню до Компанії згідно з Кодексом етики 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 етики РМСЕБ. Ми виконали доречні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо про те, що нами не було ідентифіковано жодних загроз нашої незалежності як на рівні аудиторської фірми, так і на рівні ключового партнера з аудиту Сергія Федорука та персоналу, задіяного у виконанні завдання з аудиту фінансової звітності Компанії. Ми не надавали Компанії жодних послуг, заборонених відповідно до вимог частини 4 статті 6 Закону України "Про аudit фінансової звітності та аудиторську діяльність" від 21.12.2017 № 2258-VIII, протягом 2020 та 2021 років та у період з 01 січня 2022 року до дати підписання цього звіту незалежного аудитора.

7. Ми не надавали Компанії інші послуги, включаючи неаудиторські послуги, крім послуг з обов'язкового та ініціативного аудиту фінансової звітності.

8. Наші пояснення щодо обсягу аудиту та властивих для аудиту фінансової звітності Компанії обмежені наведено в розділі "Відповіальність аудитора за аudit фінансової звітності".

Ключовим партнером із завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Сергій Федорук.
Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 100514

Сергій Федорук від імені ТОВ "Нексія ДК Аудит"
Місто Київ, 24 червня 2022 року



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 у наведеному вище звіті незалежного аудитора, зроблена з метою розмежування відповідальності управлінського персоналу Державного комунального підприємства "Луцьк тепло" (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, фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2021 року, її фінансові результати та рух грошових коштів за рік, що закінчився на 31 грудня 2021 року, та порівняльні дані за попередній звітний період, відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку України (НП(с)БО).

У процесі підготовки фінансової звітності управлінський персонал Компанії відповідає за:

- Вибір належних принципів бухгалтерського обліку і їх послідовне застосування;
- Застосування обґрунтovanих оцінок і припущень;
- Дотримання відповідних НП(с)БО 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 фінансовий стан Компанії та забезпечити відповідність фінансової звітності вимогам НП(с)БО;
- 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 2021 року була затверджена її управлінським персоналом 24 червня 2022 року.


(Підпись)


Керівник / скорупський І. А.
Посада / П.І.Б.
"ЛУЦЬКТЕПЛО"
М.П. 30391925


(Підпись)

Головний бухгалтер / Скробака Р.В.
(Посада / П.І.Б.)

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

Компанія: Державне комунальне підприємство "Луцьк тепло"

Територія: Волинська

Організаційно-правова форма господарювання: комунальне підприємство

Вид економічної діяльності: постачання пари, гарячої води та кондиційованого повітря

Середня кількість працівників: 719

Адреса: вул. Гулака Артемовського, буд. 20, м. Луцьк, Волинська обл., 43007

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові

результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

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

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

КОДИ
2022 01 01
30391925
UA07080170010
083384
150
35.30

V

**Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2021 року**

Форма № 1

Код за ДКУД

1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи:	1000	205	2296
первинна вартість	1001	404	2514
накопичена амортизація	1002	199	218
Незавершені капітальні інвестиції	1005	58 205	48 542
Основні засоби:	1010	214 448	297 166
первинна вартість	1011	314 174	418 594
знос	1012	99 726	121 428
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	6 973	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	
Відстрочені податкові активи	1045	-	
Інші необоротні активи	1090	-	
Усього за розділом I	1095	279 831	348 004
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	6 375	7 302
Поточні біологічні активи	1110	-	
Дебіторська заборгованість за продукцією, товари, роботи, послуги	1125	183 948	211 598
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	31 272	24 535
з бюджетом	1135	8 972	16 275
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	7 655	4 586
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	
Грошові кошти та їх еквіваленти	1165	65 810	23 863
Витрати майбутніх періодів	1170	-	
Інші оборотні активи	1190	59 045	66 749
Усього за розділом II	1195	363 077	354 908
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття			
БАЛАНС	1300	642 908	702 912

Цю фінансову звітність слід розглядати разом з доданими примітками, які становлять її невід'ємну частину.

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	148 359	192 611
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	6 019
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	11 945	12 114
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(245 381)	(289 427)
Неоплачений капітал	1425	-	-
Вилучений капітал	1430	-	-
Усього за розділом I	1495	(85 077)	(84 702)
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	162 823	122 635
Інші довгострокові зобов'язання	1515	5 828	453
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Усього за розділом II	1595	168 651	123 088
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	35 674	26 615
товари, роботи, послуги	1615	342 097	387 390
розрахунками з бюджетом	1620	2 361	- 2 526
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	1 781	2 002
розрахунками з оплати праці	1630	11 283	7 629
одержаними авансами	1635	1 147	1 520
Поточні забезпечення	1660	7 454	9 424
Доходи майбутніх періодів	1665	85 829	123 322
Інші поточні зобов'язання	1690	71 708	104 098
Усього за розділом III	1695	559 334	664 526
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
Баланс	1900	642 908	702 912

Керівник

Скорупський Іван Анатолійович

Головний бухгалтер

Скробака Руслана Віталіївна



**ЗВІТ
ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ
(ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД)
за 2021 рік**

Форма № 2

Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За попередній період
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	732 784	479 361
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(802 626)	(555 257)
Валовий:			
прибуток	2090	-	-
збиток	2095	(69 842)	(75 896)
Інші операційні доходи	2120	101 305	92 652
Адміністративні витрати	2130	(20 789)	(17 309)
Витрати на збут	2150	-	-
Інші операційні витрати	2180	(67 074)	(37 392)
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	-	-
збиток	2195	(56 400)	(37 945)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	25 019	6 071
Фінансові витрати	2250	(5 532)	(6 551)
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-
Інші витрати	2270	(7 133)	(31 740)
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	-	-
збиток	2295	(44 046)	(70 165)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	-	-
збиток	2355	(44 046)	(70 165)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	(44 046)	(70 165)

Цю фінансову звітність слід розглядати разом з доданими примітками, які становлять її невід'ємну частину.

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	655 905	418 786
Витрати на оплату праці	2505	105 307	96 793
Відрахування на соціальні заходи	2510	22 707	20 704
Амортизація	2515	22 123	18 087
Інші операційні витрати	2520	83 526	55 069
Разом	2550	889 568	609 439

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Керівник

Скорупський Іван Анатолійович

Головний бухгалтер

Скробака Руслана Віталіївна



ЗВІТ
ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ
(за прямим методом)
за 2021 рік

Форма № 3-н Код за ДКУД **1801004**

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	850 636	544 843
Цільового фінансування	3010	95 759	75 972
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	-
Надходження від боржників неустойки (шрафів, пені)	3035	466	316
Надходження від операційної оренди	3040	252	365
Інші надходження	3095	2 109	1 224
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(794 116)	(489 398)
Праці	3105	(88 317)	(74 831)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(22 573)	(19 665)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(39 151)	(30 597)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(15 958)	(10 368)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(23 193)	(20 229)
Інші витрачання	3190	(5 041)	(3 328)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	24	4 901
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	-	-
необоротних активів	3260	(52 439)	(51 893)
Інші платежі	3290	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(52 439)	(51 893)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	44 252	26 501
Отримання позик	3305	-	90 342
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	-	-
Погашення позик	3350	23 241	11 783
Витрачання на сплату відсотків	3360	(4 445)	(4 509)
Чистий рух грошових коштів від фінансової діяльності	3395	16 566	100 551
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	(35 849)	53 559
Залишок коштів на початок року	3405	65 810	9 805
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	(6 098)	2 446
Залишок коштів на кінець року	3415	23 863	65 810

Керівник

Скорупський Іван Анатолійович

Головний бухгалтер

Скробака Руслана Віталіївна



Цю фінансову звітність слід розглядати разом з доданими примітками, які становлять її невід'ємну частину.

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ
за 2021 рік

Форма № 4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код	Зареєстро-ваний капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподіле-ний прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	148 359	-	11 945	-	(243 008)	-	-	(82 704)
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	(2 373)	-	-	(2 373)
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	148 359	-	11 945	-	(245 381)	-	-	(85 077)
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(44 046)	-	-	(44 046)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	44 252	-	1 197	-	-	-	-	45 449
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	(1 028)	-	-	-	-	(1 028)
Разом змін у капіталі	4295	44 252	-	169	-	(44 046)	-	-	375
Залишок на кінець року	4300	192 611	-	12 114	-	(289 427)	-	-	(84 702)

Керівник

Скорупський Іван Анатолійович

Головний бухгалтер

Скробака Руслана Віталіївна



Цю фінансову звітність слід розглядати разом з доданими примітками, які становлять її невід'ємну частину.

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ
за 2020 рік

Форма № 4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код	Зареєстро-ваний капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	121 858	-	8 291	-	(172 523)	-	-	(42 374)
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	(320)	-	-	(320)
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	121 858	-	8 291	-	(172 843)	-	-	(42 694)
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(70 165)	-	-	(70 165)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	26 501	-	4 383	-	-	-	-	30 884
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродажа викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	(729)	-	-	-	-	(729)
Разом змін у капіталі	4295	26 501	-	3 654	-	(70 165)	-	-	(40 010)
Залишок на кінець року	4300	148 359	-	11 945	-	(243 008)	-	-	(82 704)

Керівник

Скорупський Іван Анатолійович

Головний бухгалтер

Скробака Руслана Віталіївна

Цю фінансову звітність слід розглядати разом з доданими примітками, які становлять її невід'ємну частину.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року
(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

ЗАТВЕРДЖЕНО
Наказ Міністерства фінансів України
29.11.2000 №302 (у редакції наказу Міністерства фінансів України від 28.10.2003 №602)

Дата (рік місяць число)
за ЕДРПОУ

КОДИ
2021 12 31
30391925
UA070801700100
83384
0
150
35.30

за КОАТУУ
за СПОДУ
за КОПФ
за КВЕД

Компанія: Державне комунальне підприємство "Луцьк тепло"

Територія: Волинська

Орган державного управління:

Організаційно-правова форма господарювання: Комунальне підприємство

Вид економічної діяльності: Постачання пари, гарячої води та кондиційованого повітря

Одиниця виміру: тис. грн.

ПРИМІТКИ
ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за 2021 рік

Форма № 5 Код за ДКУД

1801008

I. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ

Групи нематеріальних активів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка + уцінка -)		Вибуло за рік		Нараховано амортизація за рік	Втрати за зменшенн я корисності за рік	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року	
		первинна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація		первинної (переоціненої) вартості	накопиченої амортизації	первинна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація			первинної (переоціненої) вартості	накопиченої амортизації	первинна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Права користування природними ресурсами	010	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права користування майном	020	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права на комерційні позначення	030	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права на об'єкти промислової власності	040	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авторське право та суміжні з ним права	050	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	060	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші нематеріальні активи	070	404	199	2 110	-	-	-	-	19	-	-	-	2 514	218
Разом	080	404	199	2 110	-	-	-	-	19	-	-	-	2 514	218
Гудвіл	090	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3 рядка 080 графа 14

вартість нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності

(081) -

(082) -

(083) -

3 рядка 080 графа 5

вартість нематеріальних активів, отриманих за рахунок цільових асигнувань

(084) 1 951

3 рядка 080 графа 15

накопичена амортизація нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності

(085) -

Цю фінансову звітність слід розглядати разом з доданими примітками, які становлять її невід'ємну частину.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
 за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року
 (у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

II. ОСНОВНІ ЗАСОБИ

Групи основних засобів	Код рядка	Залишок на початок року		На- дійшло за рік	Переоцінка (дооцінка + уцінка -)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року		У тому числі				
		Первісна (переоцінена) вартість	знос		первісної (переоціненої) вартості	зносу	первісна (переоцінена) вартість	знос			Первісної (переоціненої) вартості	зносу	Первісна (переоцінена) вартість	знос	Первісна (переоцінена) вартість	знос	Первісна (переоцінена) вартість		
		1	2		3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
Земельні ділянки	100	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвестиційна нерухомість	105	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Капітальні витрати на поліпшення земель	110	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Будинки, споруди та передавальні пристрії	120	178 137	62 990	6 420	-	-	96	58	10 850	-	-	229	184 461	74 011	-	-	-	-	-
Машини та обладнання	130	115 313	28 875	92 833	-	-	392	372	8 008	-	-	207 754	36 511	-	-	-	-	-	-
Транспортні засоби	140	6 178	2 626	1 168	-	-	32	32	464	-	-	7 314	3 058	-	-	-	-	-	-
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	150	10 862	2 055	3 398	-	-	125	26	1 503	-	-	14 135	3 532	-	-	-	-	-	-
Інші основні засоби	180	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Малоцінні необоротні матеріальні активи	200	3 684	3 180	1 392	-	-	146	143	1 279	-	-	4 930	4 316	-	-	-	-	-	-
Тимчасові (нетитульні) споруди	210	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Природні ресурси	220	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвентарна тара	230	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предмети прокату	240	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші необоротні матеріальні активи	250	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом	260	314 174	99 726	105 211	-	-	791	631	22 104	-	-	229	418 594	121 428	-	-	-	-	-

вартість основних засобів, щодо яких існують передбачені чинним законодавством обмеження прав

власності (261) -

вартість оформленіх у заставу основних засобів (262) -

залишкова вартість основних засобів, які тимчасово не використовуються (консервація, реконструкція тощо) (263) 2 969

перевісна (переоцінена) вартість повністю амортизованих основних засобів (264) 23 877

основні засоби орендованих цілісних майнових комплексів (2641) -

вартість основних засобів, призначених для продажу (265) -

залишкова вартість основних засобів, утрачених унаслідок надзвичайних подій (2651) -

вартість основних засобів, придбані за рахунок цільового фінансування (266) -

вартість основних засобів, що взяті в операційну оренду (267) -

знос основних засобів, щодо яких існують обмеження права власності (268) -

вартість інвестиційної нерухомості, оціненої за справедливою вартістю (269) -

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року
(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

ІІІ. КАПІТАЛЬНІ ІНВЕСТИЦІЇ

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року
1	2	3	4
Капітальне будівництво	280	-	-
Придбання (виготовлення) основних засобів	290	94 391	47 217
Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	300	1 965	1 211
Придбання (створення) нематеріальних активів	310	1 302	114
Придбання (вирощування) довгострокових біологічних активів	320	-	-
Інші	330	-	-
Разом	340	97 658	48 542

З рядка 340 графа 3

капітальні інвестиції в інвестиційну нерухомість
фінансові витрати, включені до капітальних інвестицій

(341) _____
(342) _____

ІV. ФІНАНСОВІ ІНВЕСТИЦІЇ

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року	
			Довгострокові	Поточні
1	2	3	4	5
А. Фінансові інвестиції за методом участі в капіталі в:				
асоційовані компанії	350	-	-	-
дочірні компанії	360	-	-	-
спільну діяльність	370	-	-	-
Б. Інші фінансові інвестиції в:				
частки і пая у статутному капіталі інших підприємств	380	-	-	-
Акції	390	-	-	-
Облігації	400	-	-	-
Інші	410	-	-	-
Разом (розд. А+ розд. Б)	420	-	-	-

Із рядка 1035 графа 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан) Інші довгострокові фінансові інвестиції відображені:

за собівартістю (421) _____
за справедливою вартістю (422) _____
за амортизованою собівартістю (423) _____

Із рядка 1160 графа 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан) Поточні фінансові інвестиції відображені:

за собівартістю (424) _____
за справедливою вартістю (425) _____
за амортизованою вартістю (426) _____

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
 за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року
 (у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

V. ДОХОДИ І ВИТРАТИ

Найменування показника	Код рядка	Доходи	Витрати
1	2	3	4
A. Інші операційні доходи і витрати			
Операційна оренда активів	440	175	-
Операційна курсова різниця	450	2 231	8 330
Реалізація інших оборотних активів	460	971	921
Штрафи, пені, неустойки	470	391	28 059
Утримання об'єктів житлово-комунального і соціально-культурного призначення	480	-	-
Інші операційні доходи і витрати	490	97 537	29 764
у тому числі:			
відрахування до резерву сумнівних боргів	491	X	20 434
непродуктивні витрати і втрати	492	X	-
B. Доходи і витрати від участі в капіталі за інвестиціями в:			
асоційовані компанії	500	-	-
дочірні компанії	510	-	-
спільну діяльність	520	-	-
C. Інші фінансові доходи і витрати			
Дивіденди	530	-	-
Проценти	540	X	4 110
Фінансова оренда активів	550	-	-
Інші фінансові доходи і витрати	560	-	1 422
D. Інші доходи і витрати			
Реалізація фінансових інвестицій	570	-	-
Реалізація необоротних активів	580	-	-
Результат оцінки корисності	590	-	-
Неоперативна курсова різниця	600	19 699	-
Безплатно одержані активи	610	4 213	X
Списання необоротних активів	620	x	159
Інші доходи і витрати	630	1 107	6 974

Товарообмінні (бартерні) операції з продукцією (товарами, роботами, послугами) (631) -

Частка доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за товарообмінними (бартерними) контрактами з пов'язаними сторонами (632) - %

З рядків 540-560 графа 4 фінансові витрати, уключенні до собівартості продукції основної діяльності (633) -

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
 за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року
 (у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

VI. ГРОШОВІ КОШТИ

Найменування показника		Код рядка	На кінець року
1		2	3
Каса		640	-
Поточний рахунок в банку		650	23 863
Інші рахунки в банку (акредитиви, чекові книжки)		660	-
Грошові кошти в дорозі		670	-
Еквіваленти грошових коштів		680	-
Разом		690	23 683

З рядка 1090 гр. 4 Балансу (Звіт про фінансовий стан) Грошові кошти, використання яких обмежено (691) -

VII. ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ І РЕЗЕРВИ

Види забезпечення і резервів	Код рядка	Залишок на початок року	Збільшення за звітний рік		Використано у звітному році	Сторновано невикористану суму у звітному році	Сума очікуваного відшкодування витрат іншою стороною що врахована при оцінці забезпечення	Залишок на кінець року
			Нараховано (створено)	Додатко ві відрахування				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Забезпечення на виплату відпусток працівникам	710	6 160	7 783	-	6 160	-	-	7 783
Забезпечення наступних витрат на додаткове пенсійне забезпечення	720	1 294	1 641	-	1 294	-	-	1 641
Забезпечення наступних витрат на виконання гарантійних зобов'язань	730	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на реструктуризацію	740	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання зобов'язань щодо обтяжливих контрактів	750	-	-	-	-	-	-	-
Інші забезпечення	760	-	-	-	-	-	-	-
Інші резерви	770	-	-	-	-	-	-	-
Резерв сумнівних боргів	775	19 127	20 434	-	-	-	-	39 561
Разом	780	26 581	29 858	-	7 454	-	-	48 985

Цю фінансову звітність слід розглядати разом з доданими примітками, які становлять її невід'ємну частину.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
 за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року
 (у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

VIII. ЗАПАСИ

Найменування показника	Код рядка	Балансова вартість на кінець року	Переоцінка за рік	
			Збільшення вартості реалізації*	Уцінка
1	2	3	4	5
Сировина і матеріали	800	6 502	-	-
Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби	810	-	-	-
Паливо	820	233	-	-
Тара і тарні матеріали	830	-	-	-
Будівельні матеріали	840	6	-	-
Запасні частини	850	388	-	-
Матеріали сільськогосподарського призначення	860	-	-	-
Поточні біологічні активи	870	-	-	-
Малоцінні та швидкозношувані предмети	880	173	-	-
Незавершене виробництво	890	-	-	-
Готова продукція	900	-	-	-
Товари	910	-	-	-
Разом	920	7 302	-	-

Із рядка 920 графа 3 Балансова вартість запасів:

відображеніх за чистою вартістю реалізації	(921)	-
переданих у переробку	(922)	-
оформленіх в заставу	(923)	-
переданих на комісію	(924)	-
Активи на відповідальному зберіганні (позабалансовий рахунок 02)	(925)	-

3 рядка 1200 графа 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан) запаси, призначенні для продажу

(926)	-
-------	---

* визначається за п. 28 Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 9 "Запаси"

IX. ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Найменування показника	Код рядка	Всього на кінець року	В т.ч. за строками непогашення		
			до 12 місяців	від 12 до 18 місяців	від 18 до 36 місяців
1	2	3	4	5	6
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	940	211 598	185 921	13 005	49 269
Інша поточна дебіторська заборгованість	950	4 586	4 251	26	21
Списано у звітному році безнадійної дебіторської заборгованості			(951)		837
Із рядків 940 і 950 графа 3 заборгованість з пов'язаними сторонами			(952)		10 087

X. НЕСТАЧІ І ВТРАТИ ВІД ПСУВАННЯ ЦІННОСТЕЙ

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Виявлено (списано) за рік нестач і втрат	960	43
Визнано заборгованість винних осіб у звітному році	970	-
Сума нестач і втрат, остаточне рішення щодо винуватців за якими на кінець року не прийнято (позабалансовий рахунок 072)	980	5

XIII. ВИКОРИСТАННЯ АМОРТИЗАЦІЙНИХ ВІДРАХУВАНЬ

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Нараховано за звітний рік	1300	22 123
Використано за рік – усього	1310	-
в тому числі на:		
будівництво об'єктів	1311	-
придбання (виготовлення) та поліпшення основних засобів	1312	-
з них машини та обладнання	1313	-
придбання (створення) нематеріальних активів	1314	-
погашення отриманих на капітальні інвестиції позик	1315	-

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Компанія: Державне комунальне підприємство "Луцьк тепло"

Територія: Волинська

Орган державного управління:

Організаційно-правова форма господарювання: Комунальне підприємство

Вид економічної діяльності: Постачання пари, гарячої води та кондиційованого повітря

Одиниця виміру: тис. грн.

Додаток 1
до Положення (стандарту)
бухгалтерського обліку
29 "Фінансова звітність за сегментами"

Дата /рік, місяць, число/

Дата (рік місяць число)

за ЄДРПОУ

за КОАТУУ

за КОПФГ

за КВЕД

КОДИ		
		01
2020 12 31		
30391925		
UA07080170010083384		
150		
35.30		

ДОДАТОК ДО ПРИМІТОК ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
"Інформація за сегментами"
за 2021 рік

Форма N 6

Код за ДКУД

1801009

I. Показники пріоритетних звітних господарський сегментів
 (господарський, географічний виробничий, географічний збутовий)

Найменування показника	Код рядка	Найменування звітних сегментів												Нерозподілені статті	Усього			
		Постачання теплової енергії та гаряче водопостачання		Звітний рік	Минулий рік													
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	
1. Доходи звітних сегментів: Доходи від операційної діяльності звітних сегментів	010	732 784	479 361	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	101 305	92 652	834 089	572 013	
з них: доходи від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг): зовнішнім покупцям	011	732 784	479 361	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	732 784	479 361		
іншим звітним сегментам	012	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
інші операційні доходи	013	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	101 305	92 652	101 305	92 652	
Фінансові доходи звітних сегментів	020	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
з них: доходи від участі в капіталі, які безпосередньо стосуються звітного сегмента	021	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
інші фінансові доходи	022	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші доходи	030	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	25 019	6 071	25 019	6 071	

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року
(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
Усього доходів звітних сегментів	040	732 784	479 361	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	126 324	98 723	859 108	578 084
Нерозподілені доходи	050	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-
з них: доходи від операційної діяльності	051	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-
Фінансові доходи	052	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-
Вирахування доходів від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) іншим звітним сегментам	060	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Усього доходів підприємства (р. 040 + р. 050 - р. 060)	070	732 784	479 361	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	126 324	98 723	859 108	578 084
2. Витрати звітних сегментів: Витрати операційної діяльності	080	800 022	551 513	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2 604	3 744	802 626	555 257
з них: собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг): зовнішнім покупцям	081	800 022	551 513	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2 604	3 744	802 626	555 257
іншим звітним сегментам	082	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Адміністративні витрати	090	20 085	16 678	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	704	631	20 789	17 309
Витрати на збиток	100	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші операційні витрати	110	57 449	35 958	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	9 625	1 434	67 074	37 392
Фінансові витрати звітних сегментів	120	1 423	1 636	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4 109	4 915	5 532	6 551
з них: втрати від участі в капіталі, які безпосередньо можна віднести до звітного сегмента	121	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	122	1 423	1 636	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4 109	4 915	5 532	6 551
Інші витрати	130	159	142	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	6 974	31 598	7 133	31 740
Усього витрат звітних сегментів	140	879 138	605 927	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	24 016	42 322	903 154	648 249
Нерозподілені витрати	150	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-
з них: адміністративні, збиткові та інші витрати операційної діяльності, не розподілені на звітні сегменти	151	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-
Фінансові витрати	152	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-
податок на прибуток	154	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-
Вирахування собівартості реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) іншим звітним сегментам	160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Усього витрат підприємства (р. 140 + р. 150 - р. 160)	170	879 138	605 927	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	24 016	42 322	903 154	648 249

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
 за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року
 (у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
3. Фінансовий результат діяльності сегмента (р. 040 - р. 140)	180	-146 354	-126 566	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	102 308	56 401	-44 046	-70 165
4. Фінансовий результат діяльності підприємства (р. 070 - р. 170)	190	-146 354	-126 566	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	102 308	56 401	-44 046	-70 165
5. Активи звітних сегментів	200	698 634	628 842	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4 278	14 066	702 912	642 908
з них:																	
Необоротні активи	201	348 004	272 858	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	6 973	348 004	279 831
Оборотні активи	202	350 630	355 984	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4 278	7 093	354 908	363 077
	203	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	204	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	205	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Нерозподілені активи	220	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-
з них:	221	-	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-
	222	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-
	223	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-
	224	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-
Усього активів підприємства	230	698 634	628 842	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4 278	14 066	702 912	642 908
6. Зобов'язання звітних сегментів	240	787 089	727 630	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	525	355	787 614	727 985
з них:																	
за товари, роботи, послуги	241	387 075	341 886	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	315	211	387 390	342 097
розрах. з бюджетом	242	2 526	2 338	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	23	2526	2361
оплата праці	243	7 629	11 188	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	95	7 629	11 283
страхування, ін. зобов'язання	244	389 859	372 218	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	210	26	390 069	372 244
Нерозподілені зобов'язання	260	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-
з них:																	
Інші зобов'язання	261	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-
	262	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-
	263	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-
Усього зобов'язань підприємства (р. 240 + р. 260)	270	787 089	727 630	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	525	355	787 614	727 985
7. Капітальні інвестиції	280	97 658	77 547	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	97 658	77 547
8. Амортизація необоротних активів	290	22 102	18 084	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	21	3	22 123	18 087

Державне комунальне підприємство "Луцьк тепло"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року
(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

II. Показники за допоміжними звітними Господарськими сегментами
(господарський, географічний виробничий, географічний збутовий)

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18		
Найменування показника	Код рядка	Найменування звітних сегментів													Нерозподілені статті	Усього			
		Постачання теплової енергії та гаряче водопостачання		Звітний рік	Минулий рік														
		300	732 784	479 361	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	732 784	479 361	
Доходи від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) зовнішнім покупцям	300	732 784	479 361	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	732 784	479 361	
Балансова вартість активів звітних сегментів	310	698 634	628 842	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4 278	14 066	702 912	642 908
Капітальні інвестиції	320	97 658	77 547	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	97 658	77 547	
	330	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	340	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

III. Показники за допоміжними звітними географічними Господарськими сегментами
(виробничий, збутовий)

Найменування показника	Код рядка	Найменування звітних сегментів													Нерозподілені статті	Усього			
		Постачання теплової енергії та гаряче водопостачання		Звітний рік	Минулий рік														
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
Доходи від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) зовнішнім покупцям	350	732 784	479 361	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	732 784	479 361	
Балансова вартість активів звітних сегментів	360	698 634	628 842	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4 278	14 066	702 912	642 908
Капітальні інвестиції	370	97 658	77 547	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	97 658	77 547	
	380	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	390	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

Керівник

Головний бухгалтер

Скорупський Іван Анатолійович

Скробака Руслана Віталіївна



ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року
(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

1. Інформація про Компанію та основні напрямки її діяльності

Державне комунальне підприємство "Луцьк тепло" (далі - "Компанія") було створено згідно з рішенням виконавчого комітету міської ради м. Луцьк Волинської області від 19.05.1999 р. №231 відповідно до Господарського кодексу України, Цивільного кодексу України, Закону України "Про місцеве самоврядування в Україні". Засновником та єдиним власником Компанії є громада м. Луцьк в особі Луцької міської Ради.

Юридична адреса та розташування Компанії: 43000, Україна, м. Луцьк, вул. Гулака-Артемовського, 20.

Компанія є багатогалузевим суб'єктом господарювання, і згідно зі Статутом може здійснювати, окрім інших, такі види діяльності:

- забезпечення тепловою енергією на опаленням і підігрів води житлового фонду, комунально- побутових та інших об'єктів;
- технічне забезпечення, функціонування й експлуатація котелень, теплових пунктів та теплових мереж, переданих у комунальну власність на баланс Компанії;
- проведення поточних та капітальних ремонтів обладнання теплового господарства, які перебувають на балансі Компанії;
- видача технічних умов на тепlopостачання об'єктів на етапі їх проектування і тих, що підлягають реконструкції або капітальному ремонту.

Пріоритетним завданням Компанії є забезпечення надійного та безперебійного тепlopостачання споживачів шляхом:

- покращення технічного стану обладнання мереж тепlopостачання, реконструкції й модернізації обладнання, якісного виконання поточних та капітальних ремонтів обладнання теплового господарства;
- впровадження новітніх технологій і матеріалів при реконструкції мереж тепlopостачання, розвитку існуючих та впровадження нових систем автоматизованого технологічного управління обладнання теплового господарства;
- зниження витрат на використання паливно-енергетичних ресурсів, встановлення оптимальних режимів роботи комплексу технічних засобів і зниження рівня втрат теплової енергії в процесі її постачання;
- оптимізації матеріально-технічного, кадрового забезпечення Компанії, розвитку автоматизованих систем управління і контролю за використанням ресурсів підприємства;
- підвищення рівня обліку реалізованої споживачам теплової енергії і покращення показників її оплати, підвищення кількості укладених договорів, удосконалення ведення Компанією претензійно-позовної роботи, зниження обсягу заборгованості споживачів.

Середньооблікова чисельність працівників Компанії протягом 2021 року – 719 працівників (2020 рік: 732 працівники).

2. Умови діяльності Компанії в Україні

Українській економіці, як і раніше, притаманні ознаки та ризики ринку з переходною економікою. Такі особливості включають, але не обмежуються, низьким рівнем ліквідності на ринках капіталу, відносно високим рівнем інфляції та наявністю валютного контролю, що не дозволяє національній валюті бути ліквідним засобом платежу за межами України. Стабільність економіки України в значній мірі залежить від політики та дій уряду, спрямованих на реформування адміністративної та правової систем, а також економіки в цілому.

Протягом останніх років Україна на тлі обмеження політичних та економічних зв'язків з Російською Федерацією переорієнтувала економіку на тісну співпрацю з країнами Європейського Союзу ("ЄС"), реалізуючи потенціал встановленої Поглибленої і всеохоплюючої зони вільної торгівлі ("ПВЗВТ") з ЄС.

З кінця 2019 року світова та українська економіка зазнає значного впливу від спалаху захворювань, спричинених коронавірусом COVID-19. Майже всі країни світу були вражені пандемією. Численні випадки захворювання COVID-19 були підтвердженні на території України протягом 2020 і 2021 років.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року
(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

2. Умови діяльності Компанії в Україні (продовження)

Зважаючи на специфіку діяльності Компанії, карантинні та інші обмежувальні заходи, запроваджені урядом у зв'язку з COVID-19, протягом звітного року не мали значного впливу на операційні процеси Компанії. Разом з тим, кінцевий вплив COVID-19 буде залежати від майбутніх подій, включаючи, серед іншого, географічне поширення та швидкість поширення вірусу; наслідків урядових та інших заходів, спрямованих на запобігання поширення вірусу, розробки і впровадження ефективних методів вакцинації та лікування й інших чинників.

У 2021 році річний рівень інфляції в Україні зріс удвічі, склавши 10,0% порівняно з 5,0% у 2020 році. Зростання реального ВВП у 2021 році склало 3,2%, в той час як у 2020 році реальний ВВП знизився майже на 4%.

Починаючи з листопада 2021 року Російська Федерація зосереджувала біля кордонів України значні військові сили. 24 лютого 2022 року Російською Федерацією за сприяння та використання території Республіки Беларусь з різних напрямів було здійснено пряме військове вторгнення в Україну. Цей напад є продовженням російсько-української війни, яка була розпочата Російською Федерацією із захоплення Криму у лютому-березні 2014 року та війни в окремих районах Луганської та Донецької областей починаючи з квітня 2014 року.

Внаслідок військового вторгнення Російської Федерації повномасштабні бойові дії розгорнулися на значній території, що охоплює низку областей Північної, Східної та Південної України. Повітряний простір було закрито для цивільної авіації; об'єкти військової та цивільної інфраструктури по всій території України регулярно піддаються ракетно-бомбовим ударам, артилерійським обстрілам. Це стало підставою для введення воєнного стану із 05 години 30 хвилин 24 лютого 2022 року строком на 30 діб, відповідно до Указу Президента України від 24 лютого 2022 року №64/2022 "Про введення воєнного стану в Україні".

Ведення бойових дій та заходи, пов'язані із запровадженням воєнного стану, можуть обмежити або зробити неможливим здійснення господарської діяльності Компанії в Україні. Стабілізація військово-політичної та економічної ситуації значною мірою залежить від успіху спільних зусиль України та світового співтовариства, але в даний час важко передбачити подальший розвиток подій, включно з функціонуванням органів управління, підприємств та організацій в Україні.

Фінансова звітність відображає поточну оцінку провідним управлінським персоналом військово-політичної та економічної ситуації в Україні та її потенційного впливу на діяльність і фінансовий стан Компанії. Подальші зміни ситуації в країні можуть суттєво відрізнятися від оцінки управлінського персоналу.

3. Основні положення облікової політики

Загальна інформація

Фінансова звітність складена відповідно до Положень (стандартів) бухгалтерського обліку України (надалі "НП(с)БО"), які були затверджені Міністерством фінансів України та зареєстровані Міністерством юстиції України і діяли на звітну дату та до Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" (надалі "Закон") щодо складання фінансової звітності.

Фінансова звітність складена у національній валюті України – українській гривні. Суми наведені в тисячах гривень (тис. грн.), якщо не зазначено інше.

При складанні фінансової звітності Компанія керувалася наступними основними принципами обліку.

Функціональна валюта та валюта подання

Функціональною валютою Компанії є українська гривня, що є валютою середовища, в якому здійснюються всі господарські операції. Операції у валютах, які відрізняються від функціональної валюти Компанії, вважаються операціями в іноземних валютах.

Фінансова звітність складена у національній валюті України – українській гривні (валюта подання). Суми наведені в тисячах гривень (тис. грн.), якщо не зазначено інше.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року
(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше).

3. Основні положення облікової політики (продовження)

Операції з іноземною валютою

Операції в іноземній валюті відображаються у валюті звітності шляхом перерахунку суми в іноземній валюті із застосуванням валютного курсу на початок дня на дату здійснення операції.

При перерахунку доходів, витрат і залишків, виражених в іноземній валюті, Компанія застосовує офіційний курс Національного Банку України.

Визнання курсових різниць за монетарними статтями в іноземній валюті Компанія проводить на звітну дату, а також на дату здійснення господарської операції в межах звітної дати.

Курс гривні до валют, у котрих у Компанії були залишки / транзакції протягом двох попередніх років, був таким:

	На 31 грудня 2021	Середній за 2021	На 31 грудня 2020	Середній за 2020
Гривня/ Долар США	27,2782	27,2862	28,2746	26,9575
Гривня/ Євро	30,9226	32,3090	34,7396	30,7879

Суттєві облікові судження

Складання фінансової звітності вимагає від керівництва Компанії застосування суджень та здійснення оцінок і припущенень, які впливають на відображення 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, доступній 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.

Строки корисного використання необоротних активів

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

Протягом 2021 року керівництво Компанії визначило, що не відбулося жодних змін у строках корисного використання необоротних активів Компанії.

Зменшення корисності основних засобів

На кожну звітну дату Компанія визначає, чи наявні ознаки можливого зменшення корисності активу або групи активів, що генерують грошові потоки. Визначення зменшення корисності основних засобів передбачає застосування оцінок, які включають, зокрема, встановлення причини, часу та суми знецінення. Зменшення корисності ґрунтуються на великій кількості факторів, таких як зміна поточного конкурентного середовища, очікування щодо зростання промисловості, збільшення вартості капіталу, зміни у майбутній доступності фінансування, технологічне застарівання, припинення певного виду діяльності, поточна вартість відшкодування та інші зміни в обставинах, які свідчать про зменшення корисності.

Станом на звітні дати, які подано в цій фінансовій звітності, вартість очікуваного відшкодування майна перевищує його балансову вартість, а отже витрати від знецінення відсутні.

Резерв сумнівних боргів

Резерв сумнівних боргів створюється, виходячи з оцінки платоспроможності конкретних дебіторів та термінів протермінування оплати заборгованості. Якщо відбувається погіршення платоспроможності якого-небудь із великих дебіторів або фактичні збитки від невиконання зобов'язань боржниками перевищують оцінки Компанії, фактичні результати можуть відрізнятися від зазначених оцінок. Нарахування та відновлення резерву сумнівних боргів може бути істотними.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року
(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

3. Основні положення облікової політики (продовження)

Оцінка запасів

Запаси відображаються за меншою з двох величин: собівартості або чистої вартості реалізації. Під час оцінки чистої вартості реалізації своїх запасів керівництво здійснює оцінку чистої вартості реалізації на основі різних припущен, включно із поточними ринковими цінами.

Визнання відстрочених податкових активів

Відстрочені податкові активи, включаючи ті, що виникають від невикористаних податкових збитків, визнаються тією мірою, якою існує ймовірність їх реалізації, що залежить від отримання достатнього майбутнього оподатковуваного прибутку. Для визначення суми відстрочених податкових активів, які можуть бути визнані, необхідне суттєве судження керівництва, яке базується на очікуваннях строках та рівнях майбутніх оподатковуваних прибутків в поєднанні з майбутніми стратегіями податкового планування.

Операції з пов'язаними сторонами

У ході звичайної діяльності Компанія здійснює операції з пов'язаними сторонами. НП(с)БО 13 вимагає обліковувати фінансові інструменти при первісному визнанні за справедливою вартістю за вирахуванням витрат, які безпосередньо пов'язані з придбанням або викупом фінансового інструмента. За відсутності активного ринку таких операцій, для того щоб визначити, чи здійснювались такі операції на ринкових або неринкових умовах, використовуються професійні судження. Підставою для таких суджень є ціноутворення щодо подібних видів операцій з непов'язаними сторонами та аналіз ефективної процентної ставки.

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.

У найближчому майбутньому Компанія буде продовжувати підпадати під вплив нестабільної економіки в країні, що посилюється пандемією коронавірусу COVID-19, та буде працювати в умовах постійного зростання цін на енергоносії та ймовірного дефіциту природного газу. Okрім цього, за роки, які закінчилися 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року, чистий збиток Компанії за рік дорівнював 44 046 тисяч гривень та 70 165 тисячі гривень, відповідно. Чисті активи компанії станом на 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року мали від'ємне значення та становили мінус 84 702 тисячі гривень та мінус 85 077 тисяч гривень, відповідно.

Фінансова звітність Компанії характеризується низькою ліквідністю, фінансування поточної діяльності Компанії здійснюється в тому числі за рахунок внесків у статутний капітал. У результаті виникає невизначеність, яка може вплинути на майбутні операції й можливість відшкодування вартості активів Компанії, її здатність обслуговувати й погашати свої зобов'язання в міру настання строків їх оплати.

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 на основі припущення щодо здатності Компанії продовжувати діяльність на безперервній основі є доречною через такі причини:

- Компанія є монополістом з надання послуг центрального теплопостачання в м. Луцьк;
- Суттєві рішення по відношенню до діяльності компаній, що працюють в галузі житлово-комунального господарства, зокрема, підгалузі теплопостачання, приймаються Луцькою міською радою;
- Протягом 2021 року Компанія отримала грошові кошти та майно, котре було спрямоване на збільшення статутного капіталу, за рішенням власника – Луцької міської ради – на суму 45 449 тисяч гривень (2020: 30 844 тисяч гривень). У бюджеті Луцької міської ради передбачені видатки на фінансову підтримку Компанії, зокрема поточні трансферти. Керівництво оцінює ймовірність продовження фінансування Компанії Луцькою міською радою як високу.

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року
(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)**

3. Основні положення облікової політики (продовження)

- В складі зобов'язань Компанії обліковується торгова кредиторська заборгованість та кредиторська заборгованість за штрафними санкціями за спожитий природний газ на суттєву суму. У 2017 році Компанія підписала договори про реструктуризацію заборгованості шляхом розстрочення платежів (Примітки 9,10), а також очікує на підписання ряду договорів про реструктуризацію з іншими постачальниками природного газу.
- Компанією регулярно здійснюються заходи щодо покращення ефективності використання активів та оптимізації структури капіталу. До таких можна віднести: запровадження енергозберігаючих технологій, заміна неефективних котлів на економічні, переведення котлів та котелень на роботу на біопаливи, модернізація теплових пунктів з використанням сучасних пластинчатих теплообмінників та систем регулювання, заміна трубопроводів тепломереж на попередньо ізольовані сталеві і поліпропіленові та інших заходів спрямованих на підвищення надійності та ефективності функціонування теплового господарства міста Луцьк.
- Компанією та Європейським банком реконструкції та розвитку підписано угоду про реалізацію "Проекту реконструкції системи централізованого тепlopостачання у м. Луцьк", який фінансується з гранту Східноєвропейського партнерства з енергоефективності та довкілля (E5P), в рамках якого Компанія отримала міжнародну технічну допомогу протягом 2018-2021 років на загальну суму 129 358 тисяч гривень для підвищення економічної ефективності та конкурентоздатності Компанії (Примітка 11).

Компанія отримала лист від виконавчого комітету Луцької міської ради, у якому підтверджується, що Луцька міська рада надаватиме фінансову та іншу підтримку, яка необхідна для продовження роботи Компанії.

У той же час, описане вище та розкриття інформації в Примітках 2 та 23 до цієї фінансової звітності вказують на те, що існує суттєва невизначеність, яка може поставити під сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність.

Фінансову звітність Компанії складено, виходячи із припущення про її функціонування у майбутньому, яке передбачає реалізацію активів та виконання зобов'язань у ході звичайної діяльності. Таким чином, ця фінансова звітність не містить будь-яких коригувань, які могли б мати місце, якби Компанія була не здатна продовжувати свою діяльність в майбутньому та якби вона реалізовувала активи не в ході своєї звичайної діяльності

Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт і послуг)

Доходи від основної діяльності відображаються в обліку відповідно до НП(с)БО 15 "Дохід".

Компанія працює в сфері природної монополії – надання послуг тепlopостачання та супутніх послуг споживачам м. Луцьк. Компанія визнає виручку від надання послуг тепlopостачання та гарячого водопостачання по мірі надання даних послуг, підтвердженням чого є доставка тепла покупцю згідно з договором, тобто коли контроль над активом передається клієнту.

Дохід від реалізації продукції (товарів) визнається в разі наявності всіх наведених нижче умов:

- покупцеві передані ризики й вигоди, пов'язані з правом власності на продукцію;
- Компанія не здійснює надалі управління та контроль за реалізованою продукцією;
- сума доходу може бути достовірно визначена;
- є впевненість, що в результаті операції відбудеться збільшення економічних вигід Компанії, а витрати, пов'язані з цією операцією, можуть бути достовірно визначені.

Дохід не визнається, якщо існує значна невизначеність у відношенні відшкодування розглянутої суми чи супутніх витрат.

Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) визначається шляхом вирахування з доходу від реалізації продукції, товарів, робіт, послуг наданих знижок, вартості повернутих раніше проданих товарів, доходів, що за договорами належать комітентам (принципалам тощо), та податків і зборів.

Інший дохід визнається, коли є впевненість, що Компанія одержить економічні вигоди від проведених операцій та розмір доходу можна достовірно визначити. Дохід визнається за вирахуванням витрат на його понесення в тому періоді, в якому проведено операцію.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року
(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

3. Основні положення облікової політики (продовження)

Витрати

Витрати обліковуються згідно з НП(с)БО 16 "Витрати". Витрати визнаються витратами певного періоду одночасно із визнанням відповідного доходу, для отримання якого вони були понесені. Витрати, які неможливо прямо пов'язати з доходом певного періоду, відображаються у складі витрат того періоду, в якому вони були здійснені.

У разі, якщо очікується отримання економічних вигід протягом кількох облікових періодів, витрати визнаються на основі систематичного та раціонального розподілу вартості активу (наприклад, зносу або амортизації) на відповідні періоди.

Оподаткування

Податок на прибуток обліковується і подається у звітності відповідно до НП(с)БО 17 "Податок на прибуток". Витрати з податку на прибуток включають поточний податок і відстрочений податок. Поточний і відстрочений податок визнаються у прибутку або збитку, за винятком випадків, якщо вони відносяться до статей, визнаних безпосередньо у власному капіталі. Відстрочені податкові активи визнаються лише у випадку, якщо існує вірогідність того, що майбутні суми оподаткованого прибутку будуть достатніми для реалізації вказаних відстрочених податкових активів. На кожну звітну дату Компанія переоцінює невизнані відстрочені податкові активи, а також поточну вартість відстрочених податкових активів. Компанія визнає раніше невизнаний актив лише в тій частині, щодо якої існує вірогідність її реалізації за рахунок майбутніх прибутків, що підлягають оподаткуванню. І навпаки, Компанія зменшує балансову вартість відстроченого податкового активу у випадку, коли зникає вірогідність повної або часткової реалізації такого активу у майбутньому.

Ставка податку на прибуток Компанії у 2021 році становила 18%. У наступних звітних періодах ставка податку на прибуток для українських підприємств зафіксована на рівні 18%.

Основні засоби та нематеріальні активи

Класифікація та облік основних засобів та нематеріальних активів здійснюється відповідно до НП(с)БО 7 "Основні засоби" та НП(с)БО 8 "Нематеріальні активи". Первісно основні засоби та нематеріальні активи відображаються за вартістю придбання. Після первісного визнання основні засоби та нематеріальні активи відображаються за собівартістю за за вирахуванням накопиченої амортизації та збитків від зменшення корисності.

При визначенні строків корисної експлуатації основних засобів застосовуються такі критерії:

- очікуване використання активу Компанією з урахуванням його потужності або продуктивності;
- очікуваний фізичний та моральний знос;
- правові та інші обмеження щодо строків використання об'єктів основних засобів.

Амортизаціяожної групи основних засобів розраховується з використанням прямолінійного методу протягом передбачуваного строку корисного використання:

Категорія	Метод нарахування зносу	Кількість місяців
Будинки, споруди та передавальні пристрої	Прямолінійний	50 – 480
Машини та обладнання	Прямолінійний	40 – 240
Транспортні засоби	Прямолінійний	50 – 170
Нематеріальні активи	Прямолінійний	24-120
Інші основні засоби	Прямолінійний	40 – 120

Амортизація інших необоротних матеріальних активів нараховується в розмірі 100% при передачі в експлуатацію. Знос не нараховується на об'єкти незавершеного будівництва та невстановленого обладнання. Нарахування амортизації припиняється на період реконструкції, модернізації, добудови, дообладнання та консервації основних засобів.

Метод нарахування зносу, очікуваний строк корисного використання й ліквідаційна вартість основних засобів розглядаються керівництвом на предмет коректності принаймні раз на рік. Очікується, що ліквідаційна вартість дорівнюватиме нулю для більшості активів. Зміни в оцінках коригуються на перспективній основі, якщо це необхідно.

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року
(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)**

3. Основні положення облікової політики (продовження)

Знос нараховується, починаючи з першого дня місяця наступного за місяцем, у якому об'єкт основних засобів став придатним до використання.

Втрати від зменшення корисності об'єкта основних засобів включаються до складу витрат звітного періоду зі збільшенням суми накопиченого зносу об'єкта основних засобів та нематеріальних активів.

Незавершене будівництво включає вартість незавершеного будівництва (включаючи обладнання для монтажу), яке планується використовувати для власних потреб Компанії, а також авансові платежі на придбання об'єктів незавершеного будівництва. Облік витрат із незавершеного будівництва для власних потреб Компанії, як за господарським так і за підрядним способом ведеться в розрізі об'єктів незавершеного будівництва за видами витрат.

Витрати на дослідження обліковуються в складі витрат по мірі їх понесення. Витрати на розробки відображаються як нематеріальний актив тільки в тому випадку, якщо очікується, що такі витрати принесуть економічні вигоди в майбутньому. Інші витрати на розробки відображаються в складі витрат по мірі їх понесення.

Об'єкт необоротних активів припиняє визнаватися після вибууття або коли більше не очікується отримання майбутніх економічних вигід від використання активу. Прибуток або збиток, який виникає у результаті вибууття об'єкта необоротних активів, визначається як різниця між надходженнями від реалізації та балансовою вартістю активу і визнається у складі прибутку або збитку.

Зменшення корисності необоротних активів

На дату річного балансу Компанія згідно з вимогами НП(с)БО 28 "Зменшення корисності активів" оцінює, чи існують ознаки можливого зменшення корисності необоротних активів.

За наявності ознак зменшення корисності, активи оцінюються на предмет зменшення корисності. 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 більшою з двох величин (або одиниці, яка генерує грошові кошти): справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж або 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).

Витрати на позики

Витрати на позики включають в себе витрати на сплату відсотків та інші витрати, понесені у зв'язку із запозиченням коштів. Компанія капіталізує витрати на позики, які безпосередньо відносяться до придбання, будівництва або виробництва кваліфікованого активу як частина собівартості цього активу.

Датою початку капіталізації є дата, коли Компанія вперше виконує всі умови, наведені нижче, а саме:

- а) понесла витрати, пов'язані з активом;
- б) понесла витрати на позики;
- в) веде діяльність, необхідну для підготовки активу до його використання за призначенням або продажу.

Капіталізація витрат на позики продовжується до моменту, коли активи, в цілому, готові до використання або продажу.

Усі інші витрати на позики визнаються Компанією як витрати в тому періоді, в якому вони понесені.

Запаси

Визнання, оцінка та облік запасів здійснюються відповідно до НП(с)БО 9 "Запаси". Запаси відображені в звітності Компанії за найменшою з двох оцінок: первісною вартістю або чистою вартістю реалізації. Первісна вартість складається з вартості придбання, витрат на доставку, витрат, що понесені у вигляді сплати відповідних митних зборів, витрат на транспортування та інших, що мали безпосередній зв'язок з придбанням запасів. Одиноцею бухгалтерського обліку запасів визначається кожне їх найменування.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року
(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

3. Основні положення облікової політики (продовження)

Запаси складаються з сировини, матеріалів, запасних частин, палива, які утримувались Компанією з метою використання їх як у основній діяльності.

Під час вибуття (списання з балансу) запаси оцінюються за методом ФІФО (перше надходження – перше вибуття).

Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість визнається, оцінюється та обліковується згідно з НП(с)БО 10 "Дебіторська заборгованість". Дебіторська заборгованість відображається за реалізаційною вартістю за вирахуванням резерву із сумнівних боргів. Для відображення заборгованості за чистою вартістю реалізації проводиться аналіз заборгованості за строками її виникнення і нараховується резерв сумнівних боргів.

Величина сумнівних боргів обчислюється, виходячи з платоспроможності окремих дебіторів на основі досвіду минулої діяльності.

Дебіторська заборгованість, у разі визнання її безнадійною, списується з балансу за рахунок резерву сумнівних боргів. Визнання резерву сумнівних боргів та списання з балансу дебіторської заборгованості понад резерв сумнівних боргів здійснюється у складі інших операційних витрат.

До складу іншої дебіторської заборгованості включається заборгованість, яка не пов'язана із операційною діяльністю, розрахунками з бюджетом, з податку на додану вартість, витратами майбутніх періодів.

Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти включають поточні банківські рахунки, грошові кошти в касі, грошові кошти у дорозі.

Зобов'язання

Зобов'язання визнаються, оцінюються та обліковуються згідно з НП(с)БО 11 "Зобов'язання". Зобов'язання визнається, якщо його оцінка може бути достовірно визначена та існує ймовірність зменшення економічних вигод у майбутньому внаслідок його погашення. Якщо на звітну дату раніше визнане зобов'язання не підлягає погашенню, то його сума включається до складу доходу звітного періоду. Поточні зобов'язання відображаються в балансі за сумою погашення.

Забезпечення

Сума, визнана як забезпечення, є найкращою оцінкою видатків, необхідних для погашення теперішньої заборгованості на кінець звітного періоду. Забезпечення визнаються, якщо Компанія має теперішню заборгованість (юридичну чи конструктивну) внаслідок минулої події, існує ймовірність, що вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, буде необхідним для погашення заборгованості та суму заборгованості можна достовірно оцінити. Якщо очікується, що деякі або всі видатки, потрібні для погашення забезпечення, компенсуватимуться іншою стороною, така компенсація визнається окремим активом, коли фактично визначено, що компенсація буде отримана. Сума визнаної компенсації не повинна перевищувати суму забезпечення. Витрати, які пов'язані із забезпеченням, визнаються в звіті про прибутки та збитки за вирахуванням суми, визнаної для компенсації.

У випадках, коли вплив вартості грошей в часі є суттєвим, сума забезпечення має бути теперішньою вартістю видатків, які, як очікується, будуть потрібні для погашення зобов'язання. Ставка дисконту повинна бути ставкою до оподаткування, яка відображає поточні ринкові оцінки вартості грошей у часі та ризиків, характерних для зобов'язання. Якщо застосовується дисконтування, то збільшення суми забезпечення відображається в складі фінансових витрат.

Забезпечення на виплату відпусток

Забезпечення на виплату відпусток нараховується, виходячи з фактичної кількості відпрацьованих днів та середньоденної заробітної плати працівників.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року
(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

3. Основні положення облікової політики (продовження)

Забезпечення відшкодування витрат на виплату і доставку пільгових пенсій

Забезпечення відшкодування витрат на виплату і доставку пільгових пенсій стосується державної пенсійної програми з визначеними виплатами. Компанія зобов'язана компенсувати державі суми пенсійних виплат, які визначені законодавством України і здійснюються державою працівникам, які працювали протягом певного часу у шкідливих умовах, що визначаються нормативно-правовими актами. Такі працівники мають право выходу на пенсію до досягнення стандартного пенсійного віку, визначеного законодавством. Пенсійні зобов'язання погашаються за рахунок коштів, одержаних від операційної діяльності. Для фінансування цих зобов'язань не виділяються спеціальні активи програми.

Державні субсидії та гранти

Державні субсидії та гранти є державою або міжнародною технічною допомогою у вигляді передачі ресурсів Компанії 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 і не має впевненості в їх отриманні. 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.

Оренда

Оренда класифікується як фінансова оренда, якщо вона передає в основному всі ризики та вигоди щодо володіння. Оренда класифікується як операційна оренда, якщо вона не передає всі основні ризики та вигоди щодо володіння. Орендні платежі за угодою про операційну оренду визнаються як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди. Коли Компанія виступає в ролі орендодавця і ризики та вигоди, пов'язані з орендою, не передаються організації-орендареві, загальна сума платежів за договорами операційної оренди визнається в звіті про сукупний дохід з використанням методу рівномірного визнання протягом терміну оренди.

Власний капітал

Відповідно до законодавства України суб'єкти господарювання можуть розподіляти весь прибуток, розрахований згідно з НП(с)БО, як дивіденди або перераховувати цей прибуток до резервів згідно з їх статутами. Подальше використання коштів, перерахованих до резервів, може бути юридично обмежено; суми, перераховані до резервів, як правило, повинні бути використані для цілей, визначених на момент перерахування. Розподіл прибутку оголошується, в основному, тільки із сум поточного прибутку або накопиченого прибутку, відображеного у фінансовій звітності згідно з НП(с)БО, а не із сум, перерахованих до резервів.

Умовні зобов'язання та умовні активи

Умовні зобов'язання не відображаються у фінансовій звітності за винятком випадків, коли існує ймовірність, що для погашення зобов'язання необхідним буде вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, і можливо оцінити суму таких зобов'язань. Інформація про умовні зобов'язання розкривається в примітках до фінансової звітності за винятком випадків, коли можливість відтоку ресурсів, які являють собою економічні вигоди, є малоймовірна.

Умовні активи не відображаються у фінансовій звітності, але інформація про них надається, коли стає можливим одержання економічних вигід. Якщо стало фактично визначеним, що відбудеться надходження економічних вигід, актив і пов'язаний з ним дохід визнаються у фінансовій звітності того періоду, у якому відбулася зміна оцінок.

Події після звітної дати

Події, що відбулися з кінця звітного періоду до дати затвердження фінансової звітності до випуску, які свідчать про умови, що існували на кінець звітного періоду та надають додаткову інформацію щодо фінансової звітності Компанії, відображаються у фінансовій звітності.

Події, що відбулися з кінця звітного періоду до дати затвердження фінансової звітності до випуску, які свідчать про умови, що виникли після звітного періоду і які не впливають на фінансову звітність Компанії на звітну дату, розкриваються у примітках до фінансової звітності, якщо такі події суттєві.

Операції з пов'язаними сторонами

Інформація про операції з пов'язаними сторонами розкривається згідно з НП(с)БО 23 "Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін".

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року
(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

3. Основні положення облікової політики (продовження)

Звітні сегменти

До звітних господарських або географічних сегментів відносяться відокремлювані частини діяльності Компанії з виробництва та/або продажу певного виду (або групи) продукції (товарів, робіт, послуг) у конкретному економічному середовищі, які відрізняються від інших.

Зміни облікової політики та облікових оцінок

У 2021 році не було змін облікової політики, які могли б істотно вплинути на фінансову звітність Компанії.

4. Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти Компанії представлені таким чином:

	31.12.2021	31.12.2020
Поточні рахунки у банках в іноземній валюті	19 508	59 366
Поточні рахунки у банках в національній валюті	4 355	6 444
Всього	23 863	65 810

Залишки за арештованими рахунками були такими:

	31.12.2021	31.12.2020
Арештовані рахунки у банках в національній валюті	-	6
Всього	-	6

5. Торгова та інша дебіторська заборгованість

	31.12.2021	31.12.2020
Торгова дебіторська заборгованість	251 159	203 075
Резерв сумнівних боргів	(39 561)	(19 127)
Торгова дебіторська заборгованість за вирахуванням резерву	211 598	183 948
 Інша поточна дебіторська заборгованість, в т.ч.:	 4 586	7 655
<i>Нараховані відсотки та комісії</i>	4 586	7 655
216 184	191 603	

Узгодження змін у резерві сумнівних боргів наведено нижче:

	2021	2020
Залишок на початок року	(19 127)	(18 461)
Нараховано резерв	(20 434)	(8 844)
Використано резерву	-	1 416
Відновлення резерву	-	6 762
Залишок на кінець року	(39 561)	(19 127)

Аналіз дебіторської заборгованості за термінами непогашення:

	Дебіторська заборгованість, днів прострочення			Разом
	До 1 року	Від 1 до 3 років	Більше 3 років	
Торгова дебіторська заборгованість	185 922	44 206	21 032	251 160
Резерв під знецінення	4 276	14 253	21 032	39 561
Очікувана ставка кредитних втрат, %	2	32	100	

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року
(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

5. Торгова та інша дебіторська заборгованість (продавження)

31.12.2020	Дебіторська заборгованість, днів просрочення			Разом
	До 1 року	Від 1 до 3 років	Більше 3 років	
Торгова дебіторська заборгованість	150 986	33 752	18 337	203 075
Резерв під знецінення	3 021	3 038	13 068	19 127
Очікувана ставка кредитних втрат, %	2	9	70	

6. Інші оборотні активи

Інші необоротні активи Компанії представлені непідтвердженим кредитом з податку на додану вартість в сумі 66 749 тисяч гривень (31 грудня 2020 року: 59 045 тисяч гривень).

7. Власний капітал

Зареєстрований (пайовий) капітал

Станом на 31 грудня 2021 року зареєстрований статутний капітал ДКП "Луцьктепло" становив 192 611 тисяч гривень (на 31 грудня 2020 року: 148 359 тисяч гривень). Засновником та єдиним власником Компанії є Луцька міська Рада.

Додатковий капітал

Додатковий капітал Компанії складається з безоплатно отриманих активів за рішеннями Луцької міської Ради.

8. Кредити та позики

У цій примітці подано інформацію про строки та умови кредитів і позик згідно з договорами.

Кредити і позики представлені таким чином:

	31.12.2021	31.12.2020
Довгострокові кредити банків		
Незабезпеченні банківські кредити	122 635	162 823
	122 635	162 823
Поточна кредиторська заборгованість за:		
Довгостроковими кредитами	22 297	25 050
	22 297	25 050
Інші поточні зобов'язання		
Нараховані відсотки та комісії	2 082	2 248
	2 082	2 248
	147 014	190 121

Довгострокова частка заборгованості представлена у рядку 1510 "Довгострокові кредити банків" Балансу, короткострокова частка - в рядку 1610 "Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями".

На 31 грудня 2021 року умови та строки погашення банківських кредитів представлені таким чином:

Незабезпечені заставою Банківські кредити	Валюта	Тип ставки	Відсоткова	Рік	Балансова
			ставка	погашення	вартість
EBRD	євро	фіксована	0,75%	2028	46 469
EBRD	євро	фіксована	6,00%	2028	98 463
					144 932

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року
(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

8. Кредити та позики (продовження)

На 31 грудня 2020 року умови та строки погашення банківських кредитів представлена таким чином:

Незабезпечені заставою банківські кредити	Валюта	Тип ставки	Відсоткова ставка	Рік погашення	Балансова вартість
EBRD	євро	фіксована	0,75%	2028	60 236
EBRD	євро	фіксована	6,00%	2028	127 637
					187 873

В 2014 році з метою фінансування реконструкції та модернізації системи тепlopостачання міста Луцька Компанія уклала кредитний договір з Європейським банком реконструкції та розвитку під гарантією Луцької міської ради на суму не більше 10 мільйонів Євро. Схема погашення кредиту – двадцятьма рівними (або максимально рівними) піврічними внесками починаючи з вересня 2018 року.

Зміни у зобов'язаннях, обумовлених фінансовою діяльністю за рік, який закінчився 31 грудня 2021 року, представлені таким чином:

	Кредити та позики	Відсотки та комісії ЄБРР	Всього
Залишок на 1 січня	187 873	2 248	190 121
Погашення позик	(23 241)	-	(23 241)
Погашення відсотків	-	(7 704)	(7 704)
<i>Негрошові операції:</i>			
Курсові різниці	(19 700)	-	(19 699)
Нараховані відсотки та комісії	-	7 538	7 538
Залишок на 31 грудня	144 932	2 082	147 014

Зміни у зобов'язаннях, обумовлених фінансовою діяльністю за рік, який закінчився 31 грудня 2020 року, представлені таким чином:

	Кредити та позики	Відсотки та комісії ЄБРР	Всього
Залишок на 1 січня	80 495	1 536	82 031
Погашення позик	(11 783)	-	(11 783)
Отримання позик	90 343	-	90 343
Погашення відсотків	-	(6 070)	(6 070)
<i>Негрошові операції:</i>			
Курсові різниці	28 818	-	28 818
Нараховані відсотки та комісії	-	6 782	6 782
Залишок на 31 грудня	187 873	2 248	190 121

9. Інші довгострокові зобов'язання

	31.12.2021	31.12.2020
Довгострокова частка реструктуризованої кредиторської заборгованості за спожитий природний газ	453	5 828
	453	5 828

Між Компанією та ТОВ "Тепелен" укладено Мирову угоду про розстрочення погашення заборгованості на суму 23 000 тисяч гривень терміном на 5 років.

Станом на 31 грудня 2021 року реструктуризована кредиторська заборгованість представлена чистою приведеною вартістю зобов'язань на суму 4 771 тисячі гривень (31 грудня 2020 року: 16 452 тисяч гривень).

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року
(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

10. Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями

Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями представлена короткостроковими частками за заборгованостями з:

	31.12.2021	31.12.2020
ЄБРР	22 297	25 050
ТОВ "Тепелен"	4 318	5 186
ДК "Газ України"	-	5 438
	26 615	35 674

11. Доходи майбутніх періодів

Будівництво та реконструкція основних засобів Компанії частково фінансується за рахунок грантів. Оскільки частина таких основних засобів перебуває на стадії будівництва, станом на 31 грудня 2021 та 2020 років дохід за грантами отриманими був відображенний в складі доходів майбутніх періодів. Доходи поточного періоду за грантами отриманими відображені пропорційно амортизаційним відрахуванням на основні засоби, що були введені в експлуатацію.

Станом на 31 грудня 2021 року Компанія обліковувала доходи майбутніх періодів в частині безоплатно отриманих капітальних інвестицій та консалтингових послуг в межах інвестиційного гранту від Фонду Східноєвропейського партнерства з енергоефективності та довкілля для проекту "Модернізація централізованого теплопостачання у м. Луцьк" та Договору гранту, укладеного з ЄБРР, на суму 123 322 тисяч гривень (31 грудня 2020 року: 85 829 тисяч гривень).

	31.12.2021	31.12.2020
Доходи майбутніх періодів за грантом, отриманим від ЄБРР	123 322	85 829
	123 322	85 829

12. Інші поточні зобов'язання

	31.12.2021	31.12.2020
Зобов'язання зі штрафів та пені	61 792	37 277
Податкові зобов'язання із ПДВ	40 215	32 273
Інша кредиторська заборгованість	2 091	2 158
	104 098	71 708

13. Податок на прибуток

Узгодження між витратами з податку на прибуток та результатом множення облікового прибутку до оподаткування на нормативну податкову ставку за роки, які закінчилися 31 грудня 2021 та 2020 року:

	2021	2020
Фінансовий результат	(44 046)	(70 165)
Теоретичний податок на прибуток за ставкою 18%	(7 928)	(12 630)
Податковий вплив інших постійних різниць	1 796	129
Зміна в сумі невизнаних відстрочених податкових активів	6 132	12 501
Витрати з податку на прибуток	-	-

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
 за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року
 (у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

13. Податок на прибуток (продовження)

Станом на 31 грудня 2021 та 2020 років тимчасові різниці, які зменшують об'єкт оподаткування, представлені таким чином:

	Виникнення та сторнування	
	31.12.2021	31.12.2020
	тимчасових різниць	
Резерв сумнівних боргів	39 561	20 434
Від'ємне значення об'єкта оподаткування	215 039	13 635
Всього	254 600	34 069
Відстрочені податкові активи/(зобов'язання)	45 828	6 132
Вплив невизначення відстрочених податкових активів	(45 828)	(39 696)
Враховано витрат (доходів) від зміни відстрочених податків у звіті про сукупні доходи	-	-

	Виникнення та сторнування	
	31.12.2020	31.12.2019
	тимчасових різниць	
Резерв сумнівних боргів	19 127	666
Від'ємне значення об'єкта оподаткування	201 404	68 784
Всього	220 531	69 450
Відстрочені податкові активи/(зобов'язання)	39 696	12 501
Вплив невизначення відстрочених податкових активів	(39 696)	(27 195)
Враховано витрат (доходів) від зміни відстрочених податків у Звіті про сукупні доходи	-	-

14. Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)

	2021	2020
Теплова енергія	618 993	383 776
Гаряче водопостачання	113 600	95 139
Інші доходи	191	446
	732 784	479 361

Розподіл доходів від реалізації за категоріями споживачів:

	2021	2020
Населення	581 883	403 042
Бюджетні організації	115 249	61 524
Інші категорії споживачів	35 652	14 795
	732 784	479 361

Відпущенна споживачам теплова енергія (ТЕ) та надані послуги з постачання гарячої води (ГВП) становлять:

	2021	2020
	ГВП, м.куб	ТЕ, Гкал
Населення	1 016 089	259 868
Юридичні особи	70 962	62 000
відомче житло	30 819	4 475
бюджет	33 650	44 797
інші	6 493	12 728
	1 087 051	321 868
	1 224 469	370 010

Актуальна інформація про тарифи на послуги з постачання теплової енергії та послуги з постачання гарячої води ДКП "Луцьк тепло" за категоріями споживачів подано на сайті Компанії у розділі "Тарифи".

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року
(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)**

15. Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)

	2021	2020
Природний газ та його переробка	543 620	332 010
Витрати на оплату праці та відповідні нарахування	108 247	101 298
Електроенергія	69 715	50 550
Амортизація	21 637	18 023
Матеріальні витрати	16 269	11 060
Водопостачання та водовідведення	15 745	15 261
Оренда майна	10 583	9 683
Транспортування природного газу	8 191	7 466
Податки	2 421	2 326
Послуги сторонніх організацій	1 773	3 709
Експлуатація та утримання обладнання	3 454	1 982
Банківські послуги	97	714
Паливо	-	853
Інші витрати	874	322
	802 626	555 257

16. Інші операційні доходи

	2021	2020
Субсидії отримані	91 036	75 965
Доходи від розміщення обладнання	3 953	3 725
Курсові різниці	2 231	3 148
Доходи від надання інших послуг	2 434	1 654
Дохід від реалізації інших оборотних активів	971	754
Штрафи, пені, неустойки отримані	391	255
Доходи від операційної оренди активів	175	301
Коригування резерву сумнівних боргів	-	6 762
Інші доходи	114	88
	101 305	92 652

17. Адміністративні витрати

	2021	2020
Витрати на оплату праці та відповідні нарахування	17 101	14 683
Амортизація	723	265
Судові витрати	512	212
Витрати на ремонт та обслуговування основних засобів	499	282
Послуги зв'язку та поштові витрати	436	327
Інформаційно-консультаційні, юридичні та інші професійні послуги	433	461
Банківські послуги	305	264
Матеріальні витрати	265	382
Комунальні послуги	161	83
Витрати на ремонт та обслуговування офісної техніки	157	6
Придання періодичних видань	50	66
Витрати на відрядження	45	20
Витрати на навчання	26	46
Витрати по податках	22	21
Інші витрати	54	191
	20 789	17 309

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року
(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

18. Інші операційні витрати

	2021	2020
Визнані штрафи, пені, неустойки	28 059	22 576
відрахування до резерву сумнівних боргів	20 434	8 844
Втрати від операційної курсової різниці	8 330	518
Витрати на оплату праці та відповідні нарахування	3 895	2 250
Витрати на врегулювання спорів у судових органах	3 357	1 701
Собівартість реалізованих виробничих запасів	921	520
Списання безнадійної заборгованості	837	-
Внески до профкому та інші внески	455	420
Оренда майна	129	176
Нестачі і втрати від знецінення запасів	43	26
Знецінення запасів	19	-
Інші витрати операційної діяльності	595	361
	67 074	37 392

19. Операції з пов'язаними сторонами

Для цілей цієї фінансової звітності сторони вважаються пов'язаними, якщо одна зі сторін має можливість контролювати або здійснювати суттєвий вплив на іншу сторону під час прийняття фінансових або операційних рішень. При розгляді взаємовідносин з кожною можливою пов'язаною стороною увага приділяється суті відносин, а не їхній юридичній формі.

Пов'язані сторони можуть вступати в операції, які не завжди є доступними для непов'язаних сторін, і умови та суми операцій між пов'язаними сторонами можуть не відповідати аналогічним умовам та сумам операцій, які відбуваються між непов'язаними сторонами.

За звітний період, що закінчився 31 грудня 2021 року, винагорода ключового управлінського персоналу (5 працівників) склала 2 203 тисяч гривень (2020: 1 750 тисяч гривень).

Компанія мала такі залишки за операціями з пов'язаними сторонами:

	31.12.2021	31.12.2020
Засновник та компанії під спільним контролем		
Торгова дебіторська заборгованість	10 087	5 348
Передоплати видані	5	5
Торгова кредиторська заборгованість	(14 019)	(22 006)
	(3 927)	(16 653)

Компанія мала такі операції з пов'язаними сторонами:

	2021	2020
Засновник та компанії під спільним контролем		
Внески до статутного капіталу	44 252	26 501
Внески до додаткового капіталу	1 197	4 383
Придбання товарів, робіт, послуг	16 604	15 988
Реалізація теплоної енергії	74 522	34 757

20. Умовні та контрактні зобов'язання**Оподаткування**

Керівництво вважає, що Компанія належним чином виконала усі податкові зобов'язання.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

20. Умовні та контрактні зобов'язання (продовження)

Соціальні зобов'язання

Компанія проводить внески до обов'язкових і добровільних соціальних програм. Соціальні об'єкти Компанії, а також соціальні програми приносять суспільну користь у широкому розумінні і, як правило, не обмежуються тільки працівниками Компанії.

Юридичні питання

Під час звичайної господарської діяльності Компанія є стороною у судових процесах та до неї висуваються певні претензії. На думку керівництва Компанії, остаточне зобов'язання, якщо таке виникне, за такими справами або претензіями, може мати суттєвий вплив на фінансовий стан або результати майбутньої діяльності Компанії, водночас наразі його не можливо оцінити.

Внаслідок несвоєчасної та/або неповної оплати послуг за договором розподілу природного газу на письмову вимогу Оператора ГРМ ДКП "Луцьк тепло" вимушене буде самостійно припинити споживання (відбір) природного газу, відповідно не надавати послуги споживачам. Крім того, АТ "Волиньгаз" має право вимагати, крім оплати послуги розподілу природного газу, сплати компенсації, тобто за кожен день простроченої заборгованості при не припиненні розподілу природного газу ДКП "Луцьк тепло" буде додатково сплачувати пеню АТ "Волиньгаз".

Екологічні питання

В Україні продовжує розвиватися законодавство про охорону навколишнього середовища. Компанія періодично здійснює оцінку своїх зобов'язань, передбачених законодавством про охорону навколишнього середовища. Потенційні зобов'язання, які можуть виникнути у результаті змін у чинних нормативно-правових актах, у результаті цивільних судових процесів чи змін законодавства, оцінити неможливо, але їхній вплив може виявитися суттєвим. У поточній ситуації з правозастосуванням існуючого законодавства керівництво вважає, що Компанія виконала усі державні вимоги з екологічних питань. Відповідно, у Компанії немає суттєвих зобов'язань у зв'язку з охороною навколишнього середовища.

21. Справедлива вартість фінансових інструментів

Фінансові інструменти Компанії включають грошові кошти та їх еквіваленти, торгову та іншу дебіторську заборгованість, довгострокові позики, інші довгострокові зобов'язання, торгову та іншу кредиторську заборгованість. Фінансові активи та зобов'язання, такі як торгова дебіторська та кредиторська заборгованість, є результатом операцій Компанії. В таблиці нижче наведено балансову вартість фінансових активів та зобов'язань станом на 31 грудня 2021 та 2020 років:

	31.12.2021	31.12.2020
Фінансові активи		
Торгова дебіторська заборгованість	211 598	183 948
Інша дебіторська заборгованість	4 586	7 655
Грошові кошти та їх еквіваленти	23 863	65 810
Всього фінансових активів	240 047	257 413
	31.12.2021	31.12.2020
Фінансові зобов'язання		
Довгострокові позики	122 635	162 823
Інші довгострокові зобов'язання	453	5 828
Поточна кредиторська заборгованість за:		
довгостроковими зобов'язаннями в національній		
валюті	26 615	35 674
товари, роботи, послуги	387 390	342 097
розрахунками з оплати праці	7 629	11 283
Всього фінансових зобов'язань	544 722	557 705

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року
(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

21. Справедлива вартість фінансових інструментів (продовження)

На думку Керівництва, балансова вартість фінансових інструментів Компанії приблизно дорівнює їх справедливій вартості.

Справедлива вартість активів та зобов'язань визначається таким чином:

- Справедлива вартість активів та зобов'язань, щодо яких наявні ціни котирування на активних ринках на ідентичні активи або зобов'язання, до яких суб'єкт господарювання може мати доступ на дату оцінки, визначається на основі вказаних котирувань.
- Справедлива вартість активів та зобов'язань, що не торгаються на активних ринках, визначається відповідно до різних методів оцінки, головним чином заснованих на ринковому чи дохідному підході, зокрема за допомогою методу оцінки приведеної вартості грошових потоків. Дані методи оцінки максимально використовують спостережувані ринкові ціни, у разі їх доступності, і в найменшій мірі покладаються на припущення, характерні для Компанії.

22. Фінансові інструменти та управління ризиками

Управління капіталом

Компанія управляє своїм капіталом для забезпечення безперервної діяльності Компанії в майбутньому за рахунок оптимізації співвідношення позикових і власних коштів. Керівництво Компанії регулярно переглядає структуру свого капіталу. На основі результатів такого перегляду Компанії вживає заходів для збалансування загальної структури капіталу шляхом розподілу прибутку, а також отримання нових кредитів або погашення існуючої заборгованості.

Кредитний ризик

Основними фінансовими активами Компанії є грошові кошти та дебіторська заборгованість.

Максимальний рівень кредитного ризику Компанії в цілому відображається в балансовій вартості фінансових активів, яка наведена в балансі. Вплив можливих взаємозаліків активів і зобов'язань на зменшення потенційного кредитного ризику незначний.

Політика Компанії із управління кредитним ризиком спрямована на те, щоб здійснювати господарські операції з контрагентами, які мають позитивну репутацію та кредитну історію. Грошові кошти Компанії в основному перебувають на рахунках у провідних українських банках із солідною репутацією. Okрім того, постійно здійснюється моніторинг дебіторської заборгованості з метою виявлення та своєчасного реагування на погіршення ліквідності контрагентів Компанії. У Компанії відсутній ризик концентрації.

Середній кредитний період, який надавався покупцям протягом 2021 року становив 99 днів (2020: 139 днів).

Ризик ліквідності

Це ризик того, що Компанія не зможе погасити свої зобов'язання по мірі їх настання. Позиція ліквідності Компанії ретельно контролюється і управляється. Компанія використовує процес докладного бюджетування та прогнозу грошових коштів для того, щоб гарантувати наявність достатніх коштів для виконання своїх платіжних зобов'язань. Більшість видатків Компанії є змінними і залежать від обсягу реалізованої продукції.

В таблиці нижче наведено фінансові зобов'язання Компанії в розрізі очікуваних термінів погашення. Таблиця базується на недисконтованих грошових потоках фінансових зобов'язань виходячи з припущення, що Компанія гаситиме заборгованість як тільки настануть строки до її оплати. Таблиця включає як основну суму боргу, так і відсотки станом на 31 грудня 2021 та 2020 року. Суми в таблиці можуть не відповісти відповідним статтям у звіті про фінансовий стан оскільки таблиця включає недисконтовані грошові потоки.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
 за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року
 (у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

22. Фінансові інструменти та управління ризиками (продовження)

	31.12.2021	Баланс	На вимогу	До 3 місяців	3-12 місяців	1-5 років	Більше 5 років	Всього
Торгова кредиторська заборгованість		387 390	-	387 390	-	-	-	387 390
Реструктуризована кредиторська заборгованість		4 770	-	2 070	2 530	460	-	5 060
Позика від ЄБРР		144 932	-	14 339	14 300	108 827	38 419	175 885
Інша кредиторська заборгованість		7 629	-	7 629	-	-	-	7 629
		544 721	-	411 428	16 830	109 287	38 419	575 964
	31.12.2020	Баланс	На вимогу	До 3 місяців	3-12 місяців	1-5 років	Більше 5 років	Всього
Торгова кредиторська заборгованість		342 097	-	342 097	-	-	-	342 097
Реструктуризована кредиторська заборгованість		16 452	-	5 503	5 648	6 324	-	17 475
Позика від ЄБРР		187 873	-	14 169	16 394	124 841	72 754	228 158
Інша кредиторська заборгованість		11 283	-	11 283	-	-	-	11 283
		557 705	-	373 052	22 042	131 165	72 754	599 013

Валютний ризик

Ризик коливання валютних курсів - це ризик того, що вартість фінансового інструменту буде коливатися через зміни курсів іноземних валют по відношенню до національної валюти. Вплив ризику коливання валютних курсів пов'язаний з монетарними активами та зобов'язаннями, деномінованими в іноземній валюті.

Компанія здійснює діяльність на українському ринку та генерує грошові кошти в українських гривнях (функціональна валюта) та залишає позики в іноземних валютах. Операційні витрати в основному здійснюються у функціональній валюті.

У нижченаведеній таблиці подано концентрацію валютного ризику станом на 31 грудня:

		Євро
31.12.2021		
Фінансові активи, тис. грн.		19 508
Фінансові зобов'язання, тис. грн.		(144 933)
31.12.2020		
Фінансові активи, тис. грн.		59 366
Фінансові зобов'язання, тис. грн.		(187 872)

Нижче наведений аналіз чутливості прибутку / (збитку) Компанії до оподаткування до ймовірної зміни обмінного курсу, при постійному значенні всіх інших змінних.

	Збільшення (зменшення) валютного курсу, %	Вплив на результат до оподаткування
2021		
Євро	20	(25 085)
Євро	(10)	12 543

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року
(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

22. Фінансові інструменти та управління ризиками (продовження)

	Збільшення (зменшення) валютного курсу, %	Вплив на результат до оподаткування	2020
			Євро
			20
			(10)

(25 701)
12 851

23. Події після звітної дати

24 лютого 2022 року Російською Федерацією було здійснено військове вторгнення в Україну. Наслідком збройного нападу Російської Федерації було введення воєнного стану із 24 лютого 2022 року та розірвання дипломатичних стосунків із державою-агресором.

Зусилля українського уряду за підтримки світової спільноти спрямовані на стабілізацію військової, політичної та економічної ситуації в Україні. Затверджений урядом пакет рішень для підтримки економіки України в умовах воєнного стану включає дерегуляцію бізнесу зі скасування фіiscalних перевірок компаній, податкову реформу з податковими стимулами для бізнесу.

28 лютого 2022 року Національний банк України у зв'язку із упровадженням воєнного стану заборонив банківським установам видавати готівку з рахунків клієнтів в іноземній валюті, але дозволив продавати валюту та отримувати готівкою у гривнях. Цього ж дня Торгово-промислова палата України (далі – ТПП України) засвідчила форс-мажорні обставини (обставини непереборної сили), а саме військову агресію Російської Федерації проти України, що стала підставою для введення воєнного стану, і повідомила, що ці надзвичайні, невідворотні та об'єктивні обставини, починаючи з 24 лютого 2022 року і до їх офіційного закінчення, є підставою для визнання неможливим виконання суб'єктами господарської діяльності та фізичними особами своїх зобов'язань (обов'язків) згідно з умовами договорів, контрактів, угод, вимог законодавчих чи інших нормативних актів.

10 березня 2022 року Міжнародний валютний фонд надав Україні екстрену допомогу у сумі 1,4 млрд доларів США за програмою Rapid Financing Instrument. Значні суми фінансової і гуманітарної допомоги надаються Україні Світовим банком, багатьма міжнародними організаціями та урядами іноземних країн. Разом з тим, подальший економічний та політичний розвиток України наразі важко передбачити.

Станом на дату затвердження цієї фінансової звітності звичайна діяльність Компанії внаслідок військових дій не була порушена. Керівництво не має намірів ліквідувати Компанію чи припинити її діяльність та очікує, що Компанія зможе функціонувати щонайменше протягом 12 місяців з дати цієї фінансової звітності.

Втім, провадження звичайної діяльності Компанії та забезпечення її стабільного фінансового стану у майбутньому залежить від подальших змін військово-політичної, фінансової та економічної ситуації в Україні, строків зупинення воєнних дій і завершення дій воєнного стану, відновлення повітряного, наземного та морського сполучення.

Окрім подій, описаних вище, після звітної дати та до дати затвердження цієї фінансової звітності не відбулося жодних суттєвих подій, які б надавали додаткову інформацію про фінансову звітність Компанії та які мали б бути відображені у фінансовій звітності.