

Державне комунальне підприємство "Луцьктепло"

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ
за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

Звіт

Звіт наділкового аудитора

зокрема про виконання фінансової політики за складання й зупинення фінансової звітності

Звіт про сукупний зовнішній борг та зобов'язання підприємства

Звіт про фінансовий результат

Звіт про фінансову розрахунку

Державне комунальне підприємство "Луцьктепло"

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

3MICT

Звіт незалежного аудитора

Заява про відповідальність управлінського персоналу за складання й затвердження фінансової звітності	1
Звіт про сукупний дохід	2
Звіт про фінансовий стан	3
Звіт про рух грошових коштів	4
Звіт про зміни у власному капіталі	5
Примітки до фінансової звітності.....	6-39

Фінансової звітності

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Управлінському персоналу Державного комунального підприємства "Луцьк тепло", Департаменту житлово-комунального господарства Луцької міської ради

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності Державного комунального підприємства "Луцьк тепло" (Компанія), що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2021 року, звіту про сукупний дохід, звіту про зміни у власному капіталі та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, і приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питань, описаних в розділі "Основа для думки із застереженням" нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2021 року, її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

Основа для думки із застереженням

Через значний вік багатьох об'єктів основних засобів Компанія не має обґрунтovanих 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 Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 16 "Основні засоби". Також Компанія не проводить перевірку основних засобів на наявність ознак знецінення, що є відхиленням від Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 36 "Зменшення корисності активів". Через брак інформації та природу записів Компанії ми не мали можливості визначити вплив таких невідповідностей на фінансову звітність.

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 28, 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 28, ці події або умови разом із іншими питаннями, викладеними в Примітках 2 і 28, 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.

Інші питання

Наш звіт підготовлено виключно для управлінського персоналу Компанії, Департаменту житлово-комунального господарства Луцької міської ради з метою його подання Європейському Банку Реконструкції і Розвитку та не може бути використаний для інших цілей, не може надаватися іншим особам або використовуватись ними.



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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібою 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 застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Компанію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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

Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом 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 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.

Наділеність аудиторського персоналу відповідає вимогам обсягу аудиту та складності та ризику аудиту, який вимірюється згідно з методом розмежування функціональної та уровневої наділеності.

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

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



Управлінський лідером також має наділеність з:

Розробку, впровадження та забезпечення функціонування обсягом з наданням системи внутрішнього контролю;

Підтримку системи бухгалтерського обліку, що дозволяє в будь-який момент підготувати з достатньою точністю інформацію про фінансовий стан Компанії та забезпечити надійність фінансової звітності держави України;

Відображення збитків, у нових свій коштів, для забезпечення збереження активів Компанії;

Забезпечення йснування фінансової стабільності та надійності.

Фінансова звітність Компанії станом на 31.12.2021 була затверджена в управлінській періодичності 24 червня 2022 року.

(Підпись)

(Підпись)



Григорій Бахадіров / Сиробака Р. В.

(Підпись / П.В.)

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ ЗА СКЛАДАННЯ Й ЗАТВЕРДЖЕННЯ
ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Нижченаведена заява, яку необхідно розглядати разом з описом обов'язків незалежного аудитора, що містяться в 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 31.12.2021, її фінансові результати та рух грошових коштів за рік, що минув на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності ("МСФЗ").

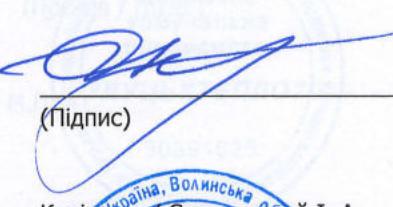
У процесі підготовки фінансової звітності управлінський персонал Компанії відповідає за:

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

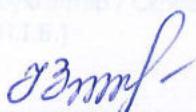
Управлінський персонал також несе відповідальність за:

- 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 МСФЗ;
- Вживання заходів, у межах своєї компетенції, для забезпечення збереження активів Компанії;
- Запобігання й виявлення фактів шахрайства та інших зловживань.

Фінансова звітність Компанії станом на 31.12.2021 була затверджена її управлінським персоналом 24 червня 2022 року.



(Підпис)



(Підпис)

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

Державне комунальне підприємство "Луцьк тепло"

ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД

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

	Примітки	2021	2020
Дохід від реалізації	6	732 784	479 361
Собівартість реалізації	7	(798 858)	(545 101)
Валовий збиток		(66 074)	(65 740)
Інші операційні доходи	8	102 444	87 453
Загальні та адміністративні витрати	9	(20 906)	(16 027)
Інші операційні витрати	8	(66 454)	(36 148)
Операційний збиток		(50 990)	(30 462)
Інша доходи (витрати)	10	19 699	(28 818)
Фінансові доходи (витрати), нетто	11	(6 410)	(9 497)
Збиток до оподаткування		(37 701)	(68 777)
Витрати з податку на прибуток	12	-	-
Чистий збиток за період		(37 701)	(68 777)

(Підпис)



(Підпис)

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

Державне комунальне підприємство "Луцьктепло"

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН

на 31 грудня 2021 року

(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

	Примітки	31.12.2021	31.12.2020
АКТИВ			
Необоротні активи			
Основні засоби	13	357 117	291 629
Нематеріальні активи		2 410	1 127
Інші необоротні активи	14	-	7 545
		359 527	300 301
Оборотні активи			
Запаси	15	6 521	5 594
Торгова та інша дебіторська заборгованість	16	209 345	181 898
Передоплати видані та інші оборотні активи	17	69 751	65 782
Грошові кошти та їх еквіваленти	18	23 863	65 803
		309 480	319 077
Всього актив		669 007	619 378
ПАСИВ			
Власний капітал			
Статутний капітал	19	186 592	121 858
Додатковий капітал	19	21 156	40 440
Нерозподілений прибуток		(328 677)	(290 976)
		(120 929)	(128 678)
Довгострокові зобов'язання			
Довгострокові позики	20	122 635	162 822
Зобов'язання з оренди	14	-	
Доходи майбутніх періодів	21	117 782	82 786
Інші довгострокові зобов'язання	22	453	5 828
		240 870	251 436
Поточні зобов'язання			
Короткострокові позики	20	24 379	27 298
Зобов'язання з оренди	14	-	8 603
Доходи майбутніх періодів		5 540	3 043
Торгова та інша кредиторська заборгованість	23	461 524	410 669
Податкові зобов'язання	24	46 757	38 430
Забезпечення	25	9 424	7 454
Аванси отримані		1 442	1 123
		549 066	496 620
Всього пасив		669 007	619 378

(Підпис) Керівник / Скорупський І. А.
 (Посада / П.І.Б.)
 "ЛУЦЬКТЕПЛО"
 М.П. 30391925

(Підпис)

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

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ

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

	Примітки	2021	2020
Операційна діяльність			
Виручка від реалізації		850 636	544 843
Цільове фінансування в рамках операційної діяльності		95 759	75 972
Неустойки від боржників (штрафи, пеня)		466	316
Надходження від оренди		252	365
Одержані відсотки		-	-
Інші надходження		2 109	1 224
Оплата постачальникам		(784 635)	(479 917)
Заробітна плата працівників		(88 317)	(74 831)
Внески до соціальних фондів		(22 573)	(19 665)
Витрати на відрядження		-	-
Інші податки сплачені		(39 151)	(30 597)
Інші витрачання		(5 209)	(3 635)
Рух грошових коштів від операційної діяльності		9 337	14 075
Інвестиційна діяльність			
Придання необоротних активів		(49 011)	(50 026)
Виплачені капіталізовані проценти		(3 428)	(1 867)
Рух грошових коштів від інвестиційної діяльності		(52 439)	(51 893)
Фінансова діяльність			
Отримання кредитів та позик		-	90 342
Погашення кредитів та позик		(23 241)	(11 783)
Виплачені проценти		(5 154)	(6 513)
Надходження власного капіталу		44 252	26 501
Інші платежі		(8 603)	(7 171)
Рух грошових коштів від фінансової діяльності		7 254	91 376
Чистий рух грошових коштів за період		(35 848)	53 558
Чистий вплив курсових різниць		(6 098)	2 446
Залишок грошових коштів на початок періоду	17	65 809	9 805
Залишок грошових коштів на кінець періоду	17	23 863	65 809

Станом на 31.12.2020 грошові кошти в сумі 6 тисяч гривень арештовано Державною виконавчою службою та їх подано у звіті про фінансовий стан у складі передоплат та інших оборотних активів.



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

ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Примітка	Статутний капітал	Додатковий капітал	Непокриті збитки	Разом
Станом на 1 січня 2020 року	121 858	9 557	(222 199)	(90 784)
Отримання внесків грошовими коштами та майном, затвердження статуту	19	-	30 883	-
Чистий збиток за період		-	(68 777)	(68 777)
Станом на 31.12.2020	121 858	40 440	(290 976)	(128 678)
Отримання внесків грошовими коштами та майном	19	64 734	-19 284	-
Чистий збиток за період		-	(37 701)	(37 701)
Станом на 31.12.2021	186 592	21 156	(328 677)	(120 929)



Луцьк тепло

Луцьк, Волинська обл., Україна

Керівник / Скорупський І. А.

(Посада / Н.Д.)

Державне комунальне підприємство

М.П.

“ЛУЦЬКТЕПЛО”

30391925

23mrf

(Підпись)

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

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" було створено на базі Підприємства теплових мереж "Луцьктеплокомуненерго" згідно з рішенням виконавчого комітету міської ради м. Луцьк Волинської області від 19.05.1999 року №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 опалення 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 проєктування і тих, що підлягають реконструкції або капітальному ремонту.

Пріоритетним завданням Компанії є забезпечення тепловою енергією населення, бюджетних установ та інших споживачів.

Середньооблікова чисельність працівників Компанії за 2021 рік – 719 працівників (2020 рік: 732 працівників).

2. Умови функціонування Компанії в Україні

Українській економіці, як і раніше, притаманні ознаки та ризики ринку з перехідною 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 переоріентувала 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 усі країни світу були вражені пандемією. Численні випадки захворювання COVID-19 були підтвердженні на території України протягом 2020 і 2021 років.

Невизначеність в економіці України і на зовнішніх ринках у близькій та середньостроковій перспективі, пов'язана з продовженням коронавірсної хвороби COVID-19. Цей ризик ще не минув, характеризується він непередбачуваними глобальними і локальними наслідками.

Як і минулого року протекціоністські та карантинні заходи, які запроваджувалися та запроваджуються надалі урядами різних країн, разом із призупиненням виробництва на багатьох підприємствах, загрожують ускладненням транскордонних ланцюгів поставок, кризовими явищами на ринках платежів, зниженням ділової активності і, як підсумок, падінням обсягів виробництва практично у всіх секторах економіки. Також не варто недооцінювати боротьбу з впливом пандемії на місцях. Ми вважаємо, що заходи та дії нашої компанії були адекватними та оптимальними та допомогли дещо скорегувати ситуацію у кращу сторону, уберегти наших працівників та при цьому не призупиняти виробництво.

Компанія вжила ряд заходів на робочих місцях, щоби запобігти поширенню хвороби та уbezпечити працівників від потенційного ризику інфікуватись, до яких належать заходи координування робочого процесу та охорони здоров'я.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

2. Умови функціонування Компанії в Україні (продовження)

У 2021 році річний рівень інфляції склав 10% порівняно з 5% у 2020 році. На відміну від падіння реального ВВП у 2020 році на 4%, в 2021 році падіння реального ВВП становило приблизно 3.5%.

Події після звітної дати, пов'язані з військовим вторгненням Російської Федерації в Україну та введенням в Україні воєнного стану, розкриті в примітці 28.

Фінансова звітність відображає поточну оцінку провідним управлінським персоналом потенційного впливу економічної ситуації в Україні на діяльність і фінансове становище Компанії. Подальші зміни економічної ситуації можуть суттєво відрізнятися від оцінки управлінського персоналу.

3. Основа складання фінансової звітності

3.1 Заява про відповідність

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

За всі звітні періоди, в тому числі за рік, що закінчився 31.12.2021, Компанія складала фінансову звітність відповідно до Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" й Положень (стандартів) бухгалтерського обліку в Україні. Дані положення бухгалтерського обліку в деяких аспектах відрізняються від МСФЗ. Ця фінансова звітність за рік, що закінчився 31.12.2021, була складена на підставі бухгалтерських даних, відповідним чином скоригованих та перекласифікованих для достовірного подання відповідно до МСФЗ, проте не є першою фінансовою звітністю, що складена відповідно до МСФЗ.

3.2 Основа подання інформації

Цю фінансову звітність складено на основі принципів нарахування та історичної вартості.

На практиці сутність операцій та інших обставин і подій не завжди відповідає тому, що витікає з їх юридичної форми. Компанія відображає господарські операції та інші події не тільки відповідно до їх юридичної форми, але і згідно з їх змістом та економічною сутністю.

3.3 Функціональна валюта та валюта подання

Функціональною валютою Компанії є українська гривня, що є валютою середовища, в якому здійснюються всі господарські операції. Українська гривня не є повністю конвертованою валютою за межами території України.

Українська гривня є також валютою подання для цілей цієї фінансової звітності. Всю інформацію у фінансовій звітності подано в тисячах гривень із заокругленням до цілих.

3.4 Суттєві судження, облікові оцінки та припущення керівництва

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

Судження

Застосовуючи облікову політику, управлінський персонал Компанії здійснює різні судження (крім тих, що пов'язані з обліковими оцінками), що можуть суттєво впливати на суми, визнані у фінансовій звітності. Інформацію про судження управлінського персоналу, які мали найбільш суттєвий вплив на фінансову звітність Компанії, наведено нижче.

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

3. Основа складання фінансової звітності (продовження)

Податки

Стосовно інтерпретації складного податкового законодавства, а також сум і термінів отримання майбутнього оподатковуваного доходу існує невизначеність. З урахуванням довгострокового характеру операцій Компанії та складності договірних умов, різниця, що виникає між фактичними результатами та прийнятими припущеннями, або майбутні зміни таких припущень можуть привести до суттєвих коригувань у вже відображені сумах доходів та витрат з податку на прибуток. Компанія не створює резервів, спираючись на обґрунтовані припущення. Відстрочені податкові активи визнаються за усіма невикористаними податковими збитками у тій мірі, в якій ймовірне отримання оподатковуваного прибутку, в рахунок якого можуть бути зараховані податкові збитки. Необхідні суттєві припущення управлінського персоналу стосовно очікуваних величин оподатковуваного прибутку, термінів його отримання та стратегії податкового планування для визначення суми відстрочених податкових активів.

Облікові оцінки та припущення

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

Терміни корисного використання основних засобів

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

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 старіння, припинення певного виду діяльності, поточна вартість відшкодування та інші зміни в обставинах, які свідчать про зменшення корисності.

Резерв під очікувані кредитні збитки

Компанія застосовує матрицю забезпечення для розрахунку очікуваних кредитних збитків для торгової та іншої дебіторської заборгованості. Ставки резерву базуються на днях прострочення заборгованості окремо для різних груп покупців, щодо яких існують подібні показники дефолту за платежами. Матриця базується на історичних спостережуваних даних Компанії. Компанія калібрює матрицю для відображення історичного досвіду кредитних збитків із врахуванням наявної прогнозної інформації. На кожну звітну дату оновлюються історичні спостережні ставки дефолту та аналізуються зміни в прогнозованих оцінках.

Оцінка співвідношення між історичними ставками дефолту, прогнозованими економічними умовами та очікуваними кредитними збитками потребує використання суттєвих припущень. Сума очікуваних кредитних збитків чутлива до змін обставин та прогнозованих економічних умов. Попередній досвід Компанії щодо кредитних збитків та прогнозованих економічних умов також не можуть відображати фактичний дефолт клієнта в майбутньому.

Компанія нарахувала резерв під очікувані кредитні збитки у фінансовій звітності.

Ставка додаткових запозичень

За відсутності інформації щодо припустимої ставки відсотка за договорами оренди, Компанія повинна застосовувати ставку додаткових запозичень. Для цілей цієї фінансової звітності було використано ставки за виданими банками кредитами з подібними характеристиками (валюта, строк тощо) згідно з даними статистики, опублікованої Національним Банком України.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

3. Основа складання фінансової звітності (продовження)

Визначення строку оренди договорів з можливістю поновлення та припинення

Компанія визначає термін оренди як невідмовний термін оренди, а також будь-які періоди, на які поширюється опція продовження оренди, якщо існує обґрунтована впевненість у тому, що така можливість буде реалізована, а також періоди припинення дії оренди, якщо існує обґрунтована впевненість у реалізації такої можливості.

Компанія має договір оренди, який містить можливості продовження. Компанія застосовує судження при оцінці того, чи обґрунтовано застосовувати можливість поновити або припинити оренду. Тобто, Компанія враховує всі фактори, які створюють економічний стимул для поновлення або припинення договору. Після дати початку визнання Компанія переоцінює термін оренди, якщо відбулася значна подія або зміна обставин, що перебувають під її контролем і впливає на здатність реалізувати чи не використовувати можливість поновлення або припинення.

Компанія включила період поновлення як частину строку оренди будівель, які не можна скасувати. Компанія планує використати можливість поновлення цієї оренди.

Реструктуризована кредиторська заборгованість

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

Реструктуризована дебіторська заборгованість

Реструктуризована дебіторська заборгованість дисконтується до її теперішньої вартості із застосуванням ефективної ставки відсотка, розмір якої рівний ефективній ставці відсотка, розрахованої для реструктуризованої кредиторської заборгованості. Вибір вищеописаного підходу до дисконтної ставки для реструктуризованої дебіторської заборгованості базується на припущеннях, що кошти отримані в результаті погашення дебіторської заборгованості в першу чергу будуть спрямовані на погашення кредиторської заборгованості.

Визнання відстрочених податків

Відстрочені податкові активи, включаючи ті, що виникають від невикористаних податкових збитків, визнаються в тій мірі, в якій існує ймовірність їх використання, що залежить від отримання достатнього оподатковуваного прибутку в майбутньому. Для визначення суми відстрочених податкових активів, які можуть бути визнані, необхідне суттєве судження управлінського персоналу, яке базується на основі очікуваних строків та рівнях майбутніх оподатковуваних прибутків, в поєднанні з майбутніми стратегіями податкового планування. Станом на 31.12.2021, виходячи з прогнозів майбутніх фінансових результатів за періоди, в яких очікувані тимчасові різниці, що підлягають вирахуванню, можуть бути використані, управлінський персонал вважає, що існує суттєва невизначеність, чи зможе Компанія реалізувати відстрочені податкові активи, тому прийнято рішення не визнавати їх у фінансовій звітності.

3.5 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. Окрім цього, за роки, які закінчилися 31.12.2021 та 31.12.2020, чистий збиток Компанії за рік дорівнював 37 701 тисяч гривень та 68 777 тисячі гривень, відповідно. Чисті активи компанії станом на 31.12.2021 та 31.12.2020 мали від'ємне значення та становили 120 929 тисячі гривень та 128 678 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.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

3. Основа складання фінансової звітності (продовження)

Ми звертаємо увагу на Примітку 2 у фінансовій звітності, в якій розкриваються умови функціонування Компанії в Україні, та Примітку 28, 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. Ці події та умови вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

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: 30 884 тисяч гривень). У бюджеті Луцької міської ради передбачені видатки на фінансову підтримку Компанії, зокрема поточні трансфери. Керівництво оцінює ймовірність продовження фінансування Компанії Луцькою міською радою як високу.
- 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 біопаливі, 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 теплопостачання у м. Луцьк", який фінансиється з гранту Східноєвропейського партнерства з енергоефективності та довкілля (Е5Р), 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.

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.

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.

3.6. Застосування нових та змінених МСФЗ

Облікові політики, використані при складанні цієї фінансової звітності, відповідають тим, що були використані при складанні річної фінансової звітності за рік що закінчився 31.12.2020, за винятком застосування нових стандартів, що набули чинності з 1 січня 2021 року. Компанія не застосовувала жодного іншого стандарту, тлумачення чи зміни, що були опубліковані, але ще не набрали чинності.

Хоча ці зміни застосовуються вперше у 2021 році, вони не мали суттєвого впливу на фінансову звітність Компанії.

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

3. Основа складання фінансової звітності (продовження)

3.6. Застосування нових та змінених МСФЗ

Характер і вплив кожної зміни описано нижче:

"Реформа еталонної ставки відсотка" (поправки до МСФЗ (IFRS) 9 "Фінансові інструменти", МСБО (IAS) 39 "Фінансові інструменти: визнання та оцінка", МСФЗ (IFRS) 7 "Фінансові інструменти: розкриття інформації", МСФЗ (IFRS) 4 "Страхові контракти" та МСФЗ (IFRS) 16 "Оренда") – Фаза 2

Поправки вносять зміни до ряду вимог з обліку хеджування для звільнення від потенційних наслідків невизначеності спричиненої реформою IBOR.

Поправки запроваджують практичний прийом, відповідно до якого модифікації, які виникають внаслідок цієї реформи, обліковуються шляхом коригування ефективної ставки відсотка.

Дані поправки не мали впливу на фінансову звітність Компанії.

МСФЗ (IFRS) 16 "Оренда" – концесії з оренді пов'язані з Covid-19

Поправка звільняє орендодавців від необхідності розгляду індивідуальних договорів оренді, щоб визначити, чи є концесії з орендної плати, що виникають як прямий наслідок пандемії Covid-19 модифікаціями з оренді та дозволяють орендарям обліковувати такі пільги на оренду таким чином, якби вони не були модифікаціями оренді. Дані поправки не мали впливу на фінансову звітність Компанії.

4. Основні положення облікової політики

Основні принципи облікової політики, використані під час складання цієї фінансової звітності, наведені нижче. Ця політика послідовно застосовувалася протягом всіх звітних періодів, які подані в цій фінансовій звітності, складений згідно з МСФЗ, які діяли на дату підготовки фінансової звітності.

Операції в іноземній валюті

Операції в іноземній валюті перераховуються у функціональну валюту за обмінним курсом на дату здійснення операції. Прибутки і збитки, які виникли в результаті здійснення розрахунків за даними операціями і від перерахунку монетарних активів і зобов'язань, виражених в іноземній валюті за обмінним курсом на кінець року, відображаються у прибутку та збитку. Немонетарні статті, які оцінюються за історичною собівартістю в іноземній валюті, перераховуються в гривні за обмінним курсом, що діяв на дату первісної операції. Немонетарні статті, які оцінюються за справедливою вартістю в іноземній валюті, перераховуються за обмінним курсом, що діяв на дату визначення справедливої вартості.

Основні обмінні курси гривні, використані при підготовці цієї фінансової звітності, наведено нижче:

Валюта	31.12.2021	Середній за 2021 рік	31.12.2020	Середній за 2020 рік
Євро	30,9226	30,7879	34,7396	30,7879

Класифікація на необоротні (довгострокові) та поточні (короткострокові)

Компанія подає активи і зобов'язання в своєму звіті про фінансовий стан на основі класифікації на необоротні та оборотні активи, а також на довгострокові і короткострокові зобов'язання.

Компанія класифікує актив як поточний, якщо:

- очікується, що актив буде реалізований або Компанія має намір продати або споживати його протягом звичайного операційного циклу;
- актив утримується в основному з метою продажу;
- Компанія розраховує продати актив протягом дванадцяти місяців після звітної дати;
- актив є грошовими коштами або їх еквівалентами, якщо не існує обмеження щодо обміну або використання цього активу для погашення зобов'язань щонайменше дванадцять місяців після дати звітності.

Усі інші активи класифікуються як необоротні.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

4. Основні положення облікової політики (продовження)

Компанія класифікує зобов'язання як поточні (короткострокові), якщо:

- Компанія планує погасити це зобов'язання протягом свого звичайного операційного циклу;
- Компанія утримує це зобов'язання насамперед з метою продажу;
- зобов'язання підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців після звітної дати;
- Компанія не має безумовного права відсточувати погашення зобов'язання щонайменше на дванадцять місяців після дати звітності.

Усі інші зобов'язання класифікуються як необоротні (довгострокові).

Відстрочені податкові активи та зобов'язання класифікуються як необоротні активи та необоротні зобов'язання.

Оцінка справедливої вартості

Оцінка справедливої вартості передбачає обмін активом або зобов'язанням між учасниками ринку в ході звичайної операції продажу активу або передачі зобов'язання на дату оцінки в поточних ринкових умовах.

Оцінка справедливої вартості передбачає, що продаж активу або передача зобов'язання відбувається або:

- а) на основному ринку цього активу або зобов'язання; або
- б) при відсутності основного ринку найбільш сприятливого ринку для цього активу або зобов'язання.

Для Компанії повинен бути доступний основний або найбільш сприятливий ринок.

Справедлива вартість активу або зобов'язання оцінюється з використанням припущень, які учасники ринку використовують при визначенні ціни активу або зобов'язання, припускаючи, що вони діють в своїх економічних інтересах.

Оцінка справедливої вартості нефінансового активу враховує спроможність учасника ринку отримувати економічні вигоди за рахунок найбільш вигідного і найкращого використання активу або шляхом продажу його іншому учаснику ринку, який буде використовувати цей актив найвигідніше та найкраще.

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

- 1 рівень - ціни котирувань (нескориговані) на активних ринках на ідентичні активи або зобов'язання;
- 2 рівень - методи оцінки, щодо яких вхідні дані (крім цін котирувань, класифікованих як рівень 1), можуть відстежуватися для активу чи зобов'язання прямо чи опосередковано;
- 3 рівень - методи оцінки, для яких вхідні дані щодо активу чи зобов'язання не є загальнодоступними.

Для розкриття справедливої вартості Компанія визначила класи активів та зобов'язань на основі характеристик та ризиків активу чи зобов'язання та рівня ієрархії справедливої вартості, як описано вище.

Основні засоби

Компанія визнає основні засоби у фінансовій звітності за вартістю придбання або створення, включаючи невідшкодовані податки, а також будь-які додаткові витрати, пов'язані з приведенням основного засобу в робочий стан та їх доставкою. В подальшому Компанія обліковує основні засоби за собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення.

Витрати на ремонт і технічне обслуговування основних засобів відображаються в звіті про сукупні доходи за рік, в якому вони були понесені. Вартість капітальних ремонтів включається до балансової вартості основного засобу, якщо вони ведуть до збільшення майбутніх економічних вигід, первісно очікуваних від використання об'єкта. Витрати, пов'язані з поліпшенням об'єкта, амортизуються згідно зі строком корисного використання основного засобу.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

4. Основні положення облікової політики (продовження)

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

Для цілей складання фінансової звітності за МСФЗ Компанія використовує прямолінійний метод амортизації, згідно з яким вартість кожного активу списується рівномірно до його ліквідаційної вартості протягом терміну корисного використання.

Основні засоби в бухгалтерському обліку класифікуються за такими групами:

Група основних засобів	Термін корисного використання, місяці
Будівлі та споруди	50 – 480
Машини та обладнання	40 – 240
Транспортні засоби	50 – 170
Інші основні засоби	40 – 120

Нематеріальні активи

Приобраний нематеріальні активи визнаються за собівартістю й амортизуються за прямолінійним методом протягом очікуваного строку їх корисного використання. Терміни корисного використання для нематеріальних активів встановлені в межах від 24 до 240 місяців. Після первісного визнання нематеріальні активи обліковуються за собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності.

Оренда

Компанія оцінює, чи є договір орендою або чи містить він елемент оренди, в момент укладення договору.

Компанія визнає активи у формі права користування та зобов'язання з оренди в звіті про фінансовий стан, первісно оцінюючи за теперішньою вартістю майбутніх орендних платежів.

Відносно короткострокової оренди (12 місяців і менше) і оренди малоцінних активів Компанія визнає відповідні витрати з оренди в складі операційних витрат рівномірно протягом терміну оренди відповідно до вимог МСФЗ 16.

Компанія оцінює зобов'язання з оренди за теперішньою вартістю орендних платежів, що не були сплачені на дату початку оренди, дисконтованих з використанням процентної ставки, яка передбачена договором оренди. Якщо ця ставка не може бути легко визначена, Компанія використовує ставку залучення додаткових позикових коштів. Ставка залучення додаткових позикових коштів визначається як процентна ставка, яку орендар мав би сплатити, щоб отримати позику на аналогічний термін за аналогічних умов - кошти, необхідні для отримання активу, вартість якого аналогічна активу в формі права користування в аналогічному економічному середовищі.

Зобов'язання з оренди відображається окремим рядком у звіті про фінансовий стан. Після первісного визнання зобов'язання з оренди змінюється шляхом збільшення балансової вартості для відображення відсотків з оренди (з використанням методу ефективної процентної ставки) і зменшення балансової вартості щодо зроблених орендних платежів. Компанія розраховує відсотки за зобов'язаннями з оренди на основі ефективної відсоткової ставки, яка базується на ставці додаткових запозичень, витрати визнаються в складі процентних витрат у звіті про прибутки та збитки.

Компанія відображає витрати з оренди в звіті про фінансовий стан, якщо вони виникають в зв'язку з використанням орендуваного активу.

Витрати на погашення зобов'язань Компанії не виконують в тому періоді, в якому вони були понесені.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

4. Основні положення облікової політики (продовження)

Компанія переоцінює зобов'язання з оренди (і здійснює відповідне коригування відповідного активу в формі права користування) у випадках, коли:

- Змінився термін оренди або змінилася оцінка виконання опціону на придбання, в цьому випадку зобов'язання з оренди переоцінюється шляхом дисконтування переглянутих орендних платежів з використанням переглянутої ставки дисконтування.
- Орендні платежі змінюються в зв'язку зі змінами індексу, ставки або ринкової ставки, у таких випадках зобов'язання з оренди переоцінюються шляхом дисконтування переглянутих орендних платежів з використанням первісної ставки дисконтування.
- У договір оренди вносяться зміни, і модифікація договору оренди не обліковується як окремий договір оренди. У такому випадку зобов'язання з оренди переоцінюється шляхом дисконтування переглянутих орендних платежів з використанням переглянутої ставки дисконтування.

Компанія подає свої активи в формі права користування в окремому рядку фінансової звітності – інші необоротні активи. Активи в формі права користування амортизуються протягом терміну оренди. Амортизація починається з дати початку оренди. Компанія визнає амортизацію активів з права користування відповідно до умов договору.

Компанія визнає амортизацію активів у формі права користування, зміни справедливої вартості активів у формі права користування та відсотки за зобов'язанням з оренди у прибутку чи збитку.

Загальна сума виплачених грошових коштів щодо основної суми боргу і відсотків подається в складі фінансової діяльності в звіті про рух грошових коштів.

Компанія застосовує МСБО 36, щоб визначити, чи знецінено актив у формі права користування, та для визнання будь-яких виявлених збитків від зменшення корисності.

Компанія як орендодавець

Договори оренди, за якими у Компанії залишаються практично всі ризики та вигоди від володіння активом, класифікуються як операційна оренда. Початкові прямі витрати, понесені при укладенні договору операційної оренди, включаються до балансової вартості орендованого активу та визнаються протягом строку оренди пропорційно визнанню доходу від оренди. Умовні орендні платежі визнаються як дохід у періоді, в якому вони були отримані.

Орендні доходи

Орендні доходи визнаються у прибутку або збитку за принципом нарахування згідно із умовами договору оренди.

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) 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.

Інші витрати на позики визнаються Компанією як витрати в тому періоді, в якому вони були понесені.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

4. Основні положення облікової політики (продовження)

Зменшення корисності нефінансових активів

В кінці кожного звітного періоду Компанія оцінює, чи існують ознаки того, що корисність активів може зменшитися.

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).

Про справедливу вартість активу за вирахуванням витрат на продаж найкраще свідчить його ціна за юридично обов'язковою угодою про продаж в операції між незалежними сторонами. Якщо такої угоди немає, але актив продається та купується на активному ринку, тоді справедлива вартість активу за вирахуванням витрат на продаж є ринковою ціною активу мінус витрати на вибуття. Якщо немає ні угоди, ні активного ринку, тоді визначення справедливої вартості активу за вирахуванням витрат на продаж базується на найкращій наявній інформації, яку Компанія може отримати на кінець звітного періоду, таку як результати останніх операцій з подібними активами в межах тієї самої галузі і т.п.

При визначенні вартості використання, майбутні грошові потоки дисконтується із застосуванням ставки дисконту до оподаткування, яка відображає поточні ринкові оцінки вартості грошей в часі та ризиків, притаманних активу. Збиток від зменшення корисності визнається в прибутках чи збитках, в складі тих категорій витрат, які відповідають функції активу, корисність якого зменшилась.

В кінці кожного звітного періоду, незалежно від наявності будь-яких ознак зменшення корисності, Компанія оцінює активи (окрім гудвілу) на предмет того, що збитку від зменшення корисності, визнаного в попередніх періодах, вже немає або він зменшився. Якщо такі ознаки існують, Компанія оцінює суму очікуваного відшкодування активу (або одиниці, яка генерує грошові кошти). Збиток від зменшення корисності, визнаний для активу (за винятком гудвілу) в попередніх періодах, сторнується якщо, і тільки якщо, змінилися попередні оцінки, використані для визначення суми очікуваного відшкодування активу з моменту визнання останнього збитку від зменшення корисності. Якщо це так, то балансову вартість активу збільшують до суми його очікуваного відшкодування, яка не повинна перевищувати балансову вартість (за вирахуванням амортизації), яку б визначили, якби збиток від зменшення корисності не було визнано для активу в попередні періоди. Таке сторнування збитку від зменшення корисності визнається в прибутках чи збитках.

Фінансові активи

Первісне визнання та оцінка

Фінансові активи класифікуються як фінансові активи за справедливою вартістю через прибуток або збиток, фінансові активи за справедливою вартістю через інший сукупний дохід та фінансові активи за амортизованою собівартістю.

За винятком торгової та іншої дебіторської заборгованості при первісному визнанні Компанія оцінює фінансовий актив за справедливою вартістю мінус (у випадку фінансового активу, що не відображається за справедливою вартістю через прибуток або збиток), витрати на здійснення операції, які безпосередньо пов'язані з придбанням фінансових активів. При первісному визнанні фінансових активів Компанія розподіляє їх у відповідну категорію.

Якщо Компанія не змінила свою бізнес-модель управління фінансовими активами, Компанія не змінює категорію, обрану при первісному визнанні.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

4. Основні положення облікової політики (продовження)

Подальше оцінювання

Після первісного визнання фінансовий актив оцінюється за справедливою вартістю через прибуток або збиток, якщо він не оцінюється за амортизованою собівартістю або за справедливою вартістю через інший сукупний дохід.

Компанія не має фінансових активів, які оцінюються за справедливою вартістю. Фінансові активи Компанії за амортизованою собівартістю включають торгову та іншу дебіторську заборгованість, грошові кошти та їх еквіваленти.

Торгова та інша дебіторська заборгованість

Компанія класифікує торгову та іншу дебіторську заборгованість як фінансові активи за амортизованою собівартістю, якщо виконуються обидві з таких умов:

- а) фінансовий актив утримується в рамках бізнес-моделі, метою якої є одержання договірних грошових потоків;
- б) договірні умови фінансового активу дають право на отримання у певні дати грошових потоків, котрі є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми заборгованості.

Після первісного визнання фінансові активи за амортизованою собівартістю обліковуються з використанням методу ефективної ставки відсотка (EIR) і оцінюються на предмет зменшення корисності. Прибутки та збитки визнаються у прибутку або збитку, коли визнання активів припиняється, активи змінюються або знецінюються.

Зменшення корисності фінансових активів

Компанія визнає резерв під очікувані кредитні збитки для всіх боргових інструментів, окрім фінансових активів за справедливою вартістю через прибуток та збиток. Очікувані кредитні збитки - це різниця між усіма договірними грошовими потоками та грошовими потоками, які Компанія очікує одержати, дисконтована за первісною ефективною ставкою відсотка. При розрахунку резерву враховуються грошові потоки від реалізації утримуваної застави або іншого засобу покращення кредитної якості фінансового активу, що є невід'ємною частиною умов договору.

Для торгової дебіторської заборгованості Компанія застосовує спрощений підхід до оцінки резерву очікуваних кредитних збитків. Відповідно до цього підходу, Компанія не відстежує зміни в кредитних ризиках, натомість Компанія визнає очікувані кредитні збитки за весь строк існування фінансового активу на кожну звітну дату. Компанія використовує матрицю забезпечення, що враховує історичний досвід кредитних збитків Компанії, скоригований на прогнозну інформацію відносно дебіторів або змін в економічному середовищі.

Компанія вважає, що дефолт фінансового активу настає, коли контрактні грошові потоки прострочені на 365 і більше днів. Однак в певних випадках Компанія може визнати дефолт за фінансовим активом, коли наявні внутрішні або зовнішні індикатори свідчать про те, що Компанія не отримає непогашену частку контрактної суми в повному обсязі до врахування засобу покращення кредитної якості, утримуваного Компанією. Якщо Компанія не має обґрунтованих очікувань щодо отримання договірних грошових потоків за фінансовим активом, такий актив припиняє визнаватися.

Припинення визнання

Фінансовий актив (або, де це доречно, частина фінансового активу) припиняється визнаватися, коли:

- а) закінчилися договірні права на отримання грошових потоків від активу;
- б) Компанія передала свої права та вигоди на отримання грошових потоків від активу та або
 - передала практично всі ризики та вигоди від утримання активу, або
 - не передала, але й не зберігає за собою, практично всі ризики та вигоди від активу, але передала контроль над цим активом.

Якщо Компанія передала свої права на отримання грошових потоків від активу або уклала «транзитну» угоду, її при цьому не передала, але й не зберігає за собою практично всі ризики та вигоди від активу, а також не передала контроль над активом, такий актив визнається в тій мірі, в якій Компанія продовжує свою участю у переданому активі.

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

4. Основні положення облікової політики (продовження)

Подальша участь Компанії в активі, яка має форму гарантії за переданим активом, оцінюється за меншим із значень: балансовою вартістю активу або максимальною сумою компенсації, яка може бути надана Компанії до сплати.

Фінансові зобов'язання

Первісне визнання та оцінка

Фінансові зобов'язання в рамках МСФЗ 9 класифікуються як фінансові зобов'язання за справедливою вартістю через прибуток або збиток, або як інші фінансові зобов'язання, які визнаються за амортизованою собівартістю з використанням методу ефективної ставки відсотка.

Компанія оцінює фінансове зобов'язання за його справедливою вартістю плюс (у випадку фінансового зобов'язання, що не відображається за справедливою вартістю через прибуток або збиток) витрати на здійснення операції, які безпосередньо пов'язані з випуском фінансового зобов'язання.

При первісному визнанні фінансових зобов'язань Компанія розподіляє їх у відповідну категорію. Подальша перекласифікація фінансових зобов'язань не допускається.

Фінансові зобов'язання Компанії включають торговельну та іншу кредиторську заборгованість, а також кредити та позики, включаючи банківські овердрафти.

Подальша оцінка

Вплив класифікації фінансових зобов'язань у разі їх первісного визнання на їх подальшу оцінку описано нижче.

- Кредити та позики, торгова та інша кредиторська заборгованість

Кредити та позики, торгова та інша кредиторська заборгованість є найбільш суттєвою категорією для Компанії. Після первісного визнання кредити та кредиторська заборгованість оцінюються за амортизованою собівартістю з використанням методу ефективної ставки відсотка. Прибутки та збитки визнаються у прибутку або збитку, коли визнання зобов'язань припиняється.

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

Припинення визнання

Припинення визнання фінансового зобов'язання відбувається у випадку виконання, анулювання або закінчення строку дії відповідного зобов'язання.

При заміні одного існуючого фінансового зобов'язання іншим зобов'язанням перед тим самим кредитором на суттєво відмінних умовах або у випадку внесення істотних змін в умови існуючого зобов'язання, первісне зобов'язання припиняє визнаватися, а нове зобов'язання відображається в обліку з визнанням різниці в балансовій вартості зобов'язань у складі прибутку або збитку.

Справедлива вартість фінансових інструментів

Справедлива вартість фінансових інструментів, що торгуються на активних ринках, на кожну звітну дату визначається на основі ринкових котирувань (ціна пропозиції на довгі позиції та ціна попиту на короткі позиції) без будь-яких вирахувань на витрати на операцію.

Для фінансових інструментів, що не торгуються на активному ринку, справедлива вартість визначається з використанням методів оцінки. Оцінка може включати використання останніх ринкових операцій; посилання на поточну справедливу вартість іншого інструменту, що є в основному однаковим; аналіз дисконтованих грошових потоків або інші моделі оцінки.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

4. Основні положення облікової політики (продовження)

Згортання фінансових інструментів

Фінансові активи та фінансові зобов'язання згортаються, а чиста сума відображається у звіті про фінансовий стан тоді та тільки тоді, коли існує юридично закріплене право щодо взаємозаліку визнаних сум та Компанія має намір погасити зобов'язання на нетто-основі або продати актив й одночасно погасити зобов'язання.

Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти включають грошові кошти в касі, грошові кошти на банківських рахунках та короткострокові депозити. Для цілей звіту про рух грошових коштів грошові кошти та їх еквіваленти включають грошові кошти в касі та на рахунках у банку, короткострокові депозити, як зазначено вище, за мінусом банківських овердрафтів.

Запаси

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

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

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 минулоЯ 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 звіту про сукупні доходи.

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 виходу 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.

Чиста сума зобов'язання щодо державної пенсійної програми з визначеними виплатами розраховується шляхом оцінки суми майбутніх виплат, зароблених працівниками в поточному та попередніх періодах за надані ними послуги. Сума цих виплат дисконтується для визначення їх приведеної вартості.

Такий резерв дисконтується, використовуючи ставку дохідності облігацій внутрішньої позики станом на звітну дату у якості ставки для дисконтування.

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

4. Основні положення облікової політики (продовження)

Забезпечення на виплату відпусток

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

Державні субсидії та гранти

Державні субсидії та гранти є державною або міжнародною технічною допомогою у вигляді передачі ресурсів Компанії в минулому, або в майбутньому за умови дотримання певних умов. Державні субсидії та гранти не визнаються доти, доки не має обґрунтованої впевненості в тому, що Компанія виконає умови їх надання 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.

Умовні зобов'язання й умовні активи

Умовні зобов'язання не визнаються 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 ймовірність відтоку ресурсів, які втілюють в собі економічні вигоди, є малоймовірною.

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

Податки

Поточний податок на прибуток

Поточні податкові активи та зобов'язання за поточний і попередній періоди оцінюються за сумою, що очікується до відшкодування податковими органами або до сплати податковим органам згідно з українським податковим законодавством. Ставки податку та податкове законодавство, що використовуються для розрахунку цієї суми, - це ставки та закони, які були чинними (або в основному чинними) на звітну дату.

Поточний податок на прибуток, пов'язаний зі статтями, що відображаються безпосередньо у складі капіталу, відображається у складі капіталу, а не у звіті про сукупні доходи.

Відстрочений податок на прибуток

Відстрочений податок на прибуток розраховується на дату складання звітності за всіма тимчасовими різницями між балансовою вартістю активів та зобов'язань для цілей фінансового обліку і вартістю, що враховується в податковому обліку.

Відстрочене податкове зобов'язання визнається за всіма тимчасовими різницями, що підлягають оподаткуванню, окрім випадків, коли:

- відстрочене податкове зобов'язання виникає в результаті первісного визнання гудвілу або активу чи зобов'язання в господарській операції, що не є об'єднанням бізнесу, і яке на момент здійснення операції не впливає ані на бухгалтерський прибуток, ані на оподатковуваний прибуток чи збиток; і
- відносно тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню, пов'язаних з інвестиціями в дочірні, асоційовані підприємства та з частками у спільних підприємствах, якщо материнська компанія здатна контролювати визначення часу сторнування тимчасової різниці та існує ймовірність того, що тимчасова різниця не сторнуватиметься в недалекому майбутньому.

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

4. Основні положення облікової політики (продовження)

Відстрочений податковий актив визнається щодо всіх тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню, а також при перенесенні на наступні періоди невикористаних податкових збитків і невикористаних податкових пільг, якщо існує ймовірність отримання оподатковуваного прибутку, відносно якого можна застосувати тимчасову різницю, що підлягає вирахуванню, а також невикористані податкові збитки і невикористані податкові пільги, за винятком ситуацій, коли:

- відстрочений податковий актив, що стосується тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню, виникає в результаті первісного визнання активу або зобов'язання в господарській операції, що не є об'єднанням бізнесу, і який на момент здійснення операції не впливає ані на бухгалтерський прибуток, ані на оподатковуваний прибуток чи збиток; і
- відносно тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню, пов'язаних з інвестиціями в дочірні, асоційовані підприємства та з частками у спільніх підприємствах, відстрочені податкові активи визнаються, тільки якщо існує ймовірність сторнування тимчасових різниць у недалекому майбутньому і буде отриманий прибуток, що підлягає оподаткуванню, відносно якого можна застосувати тимчасову різницю.

Балансова вартість відстроченого податкового активу переглядається в кінці кожного звітного періоду і зменшується, якщо більше не існує ймовірності отримання достатнього оподатковуваного прибутку, який дозволив би використати вигоду від такого відстроченого податкового активу повністю або частково.

Невизнані податкові активи в кінці кожного звітного періоду переоцінюються і визнаються в тій мірі, в якій стає ймовірним, що майбутній оподатковуваний прибуток уможливить використання відстроченого податкового активу.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання оцінюються за ставками оподаткування, які передбачається використовувати в період реалізації активу чи погашення зобов'язання, на основі ставок оподаткування та податкового законодавства, чинних, або оголошених (і практично прийнятих) на звітну дату.

Відстрочений податок на прибуток, що стосується статей, які визнаються безпосередньо у складі капіталу, визнається у складі капіталу, а не у звіті про сукупні доходи.

Відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання згортаються за наявності повного юридичного права згоррати визнані суми та якщо вони відносяться до податків на прибуток, які були накладені тим самим податковим органом і податковий орган дозволяє здійснювати чи отримувати єдиний чистий платіж.

Податок на додану вартість

Доходи, витрати, активи та зобов'язання визнаються за вирахуванням суми податку на додану вартість (ПДВ), крім таких випадків:

- ПДВ, що виникає при придбанні активів чи послуг, що не відшкодовується податковим органом; в такому випадку, ПДВ визнається як частина витрат на придбання активу або частина витратної статті, залежно від обставин;
- дебіторська і кредиторська заборгованість відображається з урахуванням суми ПДВ.

Чиста сума податку на додану вартість, що відшкодовується податковим органом або сплачується йому, враховується в складі дебіторської або кредиторської заборгованості, відображені в звіті про фінансовий стан.

Визнання виручки від реалізації

Дохід від договорів з клієнтами визнається в момент, коли контроль над товарами або послугами перейшов до покупця, та у сумі, що відображає компенсацію, на яку Компанія очікує мати право в обмін на товари або послуги, надані клієнтам. Компанія дійшла до висновку, що за переважною більшістю договорів вона виступає як принципал, оскільки вона контролює товари та послуги до моменту передачі їх клієнтам.

Перелічені нижче критерії визнання мають дотримуватися для визнання доходу:

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

4. Основні положення облікової політики (продовження)

Надання послуг тепlopостачання та інших супутніх послуг

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.

Продаж товарів

Дохід від реалізації визнається, коли контроль над активом передається покупцеві, зазвичай в момент продажу товарів.

Дохід оцінюється за справедливою вартістю отриманої компенсації, яка зазвичай дорівнює ціні операції. Якщо ціна операції, визначена в договорі, містить в собі змінну суму, Компанія має оцінити суму компенсації, на яку вона матиме право в обмін на передачу обіцянних товарів клієнтові. Змінна компенсація визначається Компанією в момент укладення договору та визнається лише якщо існує висока ймовірність того, що коли невизначеність, пов'язана зі змінною компенсацією, буде в основному вирішена, значного відновлення суми визнаного кумулятивного доходу від звичайної діяльності не відбудеться.

Контрактні активи

Контрактний актив - це право на винагороду в обмін на товари або послуги, передані замовнику. Якщо Компанія виконує передачу товарів та послуг клієнту до того, як клієнт сплатить компенсацію або до того, як настане дата сплати, Компанія відображає залишок за договором в обліку як контрактний актив, за винятком будь-яких сум, відображені як дебіторська заборгованість. Компанія не має контрактних активів у ході звичайної діяльності, оскільки, як правило, контроль передається в той самий момент, коли Компанія отримує безумовне право на оплату.

Торгова дебіторська заборгованість

При первісному визнанні Компанія оцінює дебіторську заборгованість за ціною операції, якщо торгова дебіторська заборгованість не містить значного компоненту фінансування відповідно до МСФЗ 15. Після первісного визнання дебіторська заборгованість оцінюється за амортизованою собівартістю з використанням методу ефективної процентної ставки за вирахуванням очікуваних кредитних збитків.

Компанія оцінює резерв очікуваних кредитних збитків для торгової дебіторської заборгованості та контрактних активів у сумі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам за весь період життя, використовуючи матрицю забезпечення. Сума очікуваних кредитних збитків оновлюється на кожну звітну дату, щоб відобразити зміни в кредитному ризику після первісного визнання.

Балансова вартість активу зменшується шляхом використання рахунку резерву, а suma збитку визнається у прибутках та збитках. Коли дебіторська заборгованість або договірний актив є безнадійним, він списується за рахунок резерву. Подальші відшкодування раніше списаних сум кредитуються у звіті про фінансові результати.

Контрактні зобов'язання

Контрактні зобов'язання - це зобов'язання суб'єкта господарювання передати товари або послуги клієнту, за які Компанія отримує компенсацію (або suma компенсації має бути виплачена) від клієнта. Якщо клієнт платить компенсацію або Компанія має право на суму компенсації, яка є безумовною (тобто є дебіторською заборгованістю), суб'єкт господарювання, перш ніж передавати товар або послугу клієнтові, має відобразити договір як контрактне зобов'язання, на дату здійснення оплати чи дату, коли оплата має бути здійснена (залежно від того, яка дата раніше). Контрактне зобов'язання визнається як дохід, коли Компанія виконує зобов'язання щодо виконання.

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

4. Основні положення облікової політики (продовження)

Визнання інших доходів та витрат

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

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

Фінансові доходи та витрати

Фінансові доходи включають процентний дохід від інвестованих коштів та прибутки від курсових різниць. Процентний дохід визнається по мірі нарахування у прибутку або збитку з використанням методу ефективного відсотка.

Фінансові витрати включають витрати на виплату процентів за позиками, амортизацію дисконту за реструктуризованою заборгованістю. Витрати на позики, які не відносяться безпосередньо до придбання, будівництва або виробництва активу, визнаються у прибутку або збитку з використанням методу ефективного відсотка.

Операції з пов'язаними сторонами

Сторони вважаються пов'язаними, якщо одна сторона має можливість контролювати іншу або здійснювати суттєвий вплив на прийняття фінансових та операційних рішень іншою стороною. Таке визначення пов'язаної сторони може відрізнятися від визначення відповідно до законодавства України.

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

- a) особа або близький родич особи є пов'язаним із суб'єктом господарювання, що складає звітність (надалі "підзвітним підприємством"), якщо така особа:
 - i) контролює або здійснює спільний контроль над підзвітним підприємством;
 - ii) має суттєвий вплив на підзвітне підприємство;
 - iii) є представником ключового управлінського персоналу підзвітного підприємства або материнської компанії підзвітного підприємства;
- б) Суб'єкт господарювання є пов'язаним із підзвітним підприємством, якщо виконується будь-яка з нижчеперелічених умов:
 - i) суб'єкт господарювання та підзвітне підприємство є членами однієї групи;
 - ii) один суб'єкт господарювання є асоційованим або спільним підприємством іншого суб'єкта господарювання;
 - iii) обидва суб'єкти господарювання є спільними підприємствами однієї і тієї ж третьої сторони;
 - iv) одинин суб'єкт господарювання є спільним підприємством третьої сторони і інший суб'єкт господарювання є асоційованим підприємством цієї ж третьої особи;
 - v) суб'єкт господарювання є програмою виплат по закінченню трудової діяльності для працівників підзвітного підприємства або його пов'язаною стороною;
 - vi) суб'єкт господарювання перебуває під контролем або спільним контролем особи, визначену в п. а)
 - vii) особа, визначена у п. а) i) має суттєвий вплив на суб'єкт господарювання або є представником його ключового управлінського персоналу (або ключового управлінського персоналу материнської компанії).

Під час розгляду кожного можливого випадку відносин зв'язаних сторін увага має бути спрямована на суть цих відносин, а не юридичну форму.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

4. Основні положення облікової політики (продовження)

Звітні сегменти

Операційний сегмент – це компонент суб'єкта господарювання:

- а) який займається економічною діяльністю, від якої він може заробляти доходи та нести витрати (включаючи доходи та витрати, пов'язані з операціями з іншими компонентами того самого суб'єкта господарювання);
- б) операційні результати якого регулярно переглядаються керівником, відповідальним за операційну діяльність Компанії, для прийняття рішень про ресурси, які слід розподілити на сегмент, та оцінювання результатів його діяльності; та
- в) про який доступна дискретна фінансова інформація.

Компанія не вважає, що в її діяльності мають місце операційні сегменти, які відповідають більшості із критеріїв їх визначення, встановлених МСФЗ 8 "Операційні сегменти".

Події після звітної дати

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

5. Стандарти видані, які ще не набули чинності

Нижче наведено МСФЗ і Тлумачення КТМФЗ, які вже опубліковані, але ще не набули чинності станом на дату затвердження фінансової звітності Компанії:

Стандарт/ тлумачення	Суть	Набрання чинності	Потенційний вплив
Поправки до МСФЗ 3	Посилання на концептуальну основу	01.01.2022	відсутній
Поправки до МСБО 37	Обтяжливі контракти – вартість виконання контракту	01.01.2022	відсутній
Поправки до МСБО 16	Надходження до цільового використання	01.01.2022	відсутній
Цикл щорічних змін МСФЗ 2018-2020 років	Поправки до МСФЗ 1, МСФЗ 9, МСБО 41 та Ілюстративний приклад 13 до МСФЗ 16	01.01.2022	відсутній
Поправки до МСБО 1	Класифікація зобов'язань на поточні і довгострокові	01.01.2023	незначний вплив
МСФЗ 17	Страхові контракти	01.01.2023	відсутній
Поправки до МСФЗ 4	Продовження періоду тимчасового звільнення від застосування МСФЗ 9 "Фінансові інструменти"	01.01.2023	відсутній
Поправки до МСБО 8	Визначення облікової оцінки	01.01.2023	відсутній
Поправки до МСБО 1 та Практичного положення 2	Розкриття облікових політик	01.01.2023	незначний вплив
Поправки до МСБО 12	Відстрочений податок, пов'язаний з активами та зобов'язаннями, що виникають внаслідок однієї операції	01.01.2023	незначний вплив
Поправки до МСФЗ 10 та МСБО 28	Продаж або внесення активів між інвестором та його асоційованою компанією або спільним підприємством	набрання чинності відкладено на невизначений термін	відсутній

Компанія не планує достроково застосовувати стандарти чи будь-які поправки до стандартів, які ще не набули чинності.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

6. Дохід від реалізації

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

Розподіл доходів від реалізації за категоріями споживачів:

Розподіл доходів	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:

Відпущенна 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
		ГВП, м.куб
		ТЕ, Гкал
		1 142 094
		310 329
		82 375
		59 681
		35 332
		-
		39 136
		49 169
		7 907
		10 512
	1 224 469	370 010

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

7. Собівартість реалізації

Собівартість реалізації	2021	2020
Природний газ та його підготовка	543 620	332 010
Витрати на оплату праці та відповідні нарахування	108 247	95 527
Електроенергія	69 715	50 550
Амортизація	27 447	23 833
Матеріальні витрати	16 269	11 060
Водопостачання та водовідведення	15 745	15 261
Транспортування природного газу	8 191	7 466
Експлуатація та утримання обладнання	3 454	1 982
Податки	2 421	2 326
Послуги сторонніх організацій	1 773	3 709
Оренда майна	1 102	202
Паливо	-	853
Інші витрати	875	322
	798 858	545 101

8. Інші доходи (витрати)

Інші доходи (витрати)	2021	2020
Недогоріння - курсова різниця	(10 693)	(29 818)
Інші	(19 693)	(24 818)
	(30 386)	(54 636)

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

8. Інші операційні доходи та витрати**Інші операційні доходи**

	2021	2020
Поточні трансферти отримані	91 036	75 965
Доходи від операційної оренди активів та розміщення обладнання	3 918	4 025
Доходи від надання інших послуг	3 777	1 654
Доходи від амортизації безоплатно отриманих необоротних активів	3 185	2 025
Штрафи, пені, неустойки отримані	466	254
Прибуток від реалізації основних засобів	23	234
Курсові різниці, нетто	-	2 630
Інші доходи	39	666
	102 444	87 453

Інші операційні витрати

	2021	2020
Понесені штрафи, пені	31 388	24 277
Нарахування резерву під очікувані кредитні збитки	20 434	8 138
Курсові різниці, нетто	6 099	-
Матеріальна допомога працівникам	3 896	2 247
Різниці в тарифах	2 192	-
Внески до профкому та інші внески	430	420
Оренда майна	129	176
Інші витрати	1 886	890
	66 454	36 148

9. Загальні та адміністративні витрати

	2021	2020
Витрати на оплату праці та відповідні нарахування	17 101	12 667
Амортизація	723	285
Судові витрати	512	212
Витрати на ремонт та обслуговування основних засобів	499	282
Послуги зв'язку та поштові витрати	436	327
Інформаційно-консультаційні послуги	433	461
Банківські послуги	402	979
Матеріальні витрати	265	382
Комунальні послуги	161	83
Інші витрати	374	349
	20 906	16 027

10. Інші доходи (витрати)

	2021	2020
Неопераційна курсова різниця	(19 699)	(28 818)
	(19 699)	(28 818)

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

11. Фінансові доходи (витрати), нетто

	2021	2020
Амортизація дисконту кредиторської заборгованості	(1 422)	(2 272)
Відсоткові витрати	(4 988)	(7 225)
Інші фінансові доходи	-	-
	6 410	(9 497)

12. Податок на прибуток

Протягом 2021 року діяла ставка податку на прибуток 18%. За 2021 рік Компанія не декларувала прибутку до оподаткування. Узгодження витрат/(доходів) з податку на прибуток та облікового прибутку, помноженого на відповідну ставку податку є таким:

	2021	%	2020	%
Прибуток (збиток) до оподаткування	(37 701)	100	(68 777)	100
Податок на прибуток за ставкою, чинною в Україні (18%)	6 786	18	12 380	18
Податковий ефект витрат (доходів), які не підлягають вирахуванню (оподаткуванню)	(2 410)	1	(316)	1
Зміна невизнаних відстрочених податкових активів	(4 377)	19	(12 064)	19
Витрати з податку на прибуток	-	-	-	-

Станом на звітні дати, подані в цій фінансовій звітності, відстрочені податки Компанії представлено таким чином:

	31.12.2021	Виникнення та сторнування тимчасових різниць	31.12.2020
Відстрочені податкові активи за статтями			
Від'ємне значення об'єкта оподаткування	38 707	2 454	36 253
Торгова та інша дебіторська заборгованість	11 307	3 678	7 629
Торгова та інша кредиторська заборгованість, забезпечення	-	-	-
Інші активи	1 973	(1 754)	3 727
Інші зобов'язання	363	-	363
	52 349	4 377	47 972
Вплив невизнання відстрочених податкових активів	(52 349)	(4 377)	(47 972)
Враховано витрат (доходів) від зміни відстрочених податків у Звіті про сукупні доходи	-	-	-

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

12. Податок на прибуток (продовження)

	31.12.2020	Виникнення та сторнування тимчасових різниць	31.12.2019
Відстрочені податкові активи за статтями			
Від'ємне значення об'єкта оподаткування	36 253	12 381	23 872
Торгова та інша дебіторська заборгованість	7 629	(154)	7 783
Торгова та інша кредиторська заборгованість, забезпечення	-	1 028	(1 028)
Інші активи	3 727	(240)	3 967
Інші зобов'язання	363	(951)	1 314
	<u>47 972</u>	<u>12 064</u>	<u>35 908</u>
Вплив невизнання відстрочених податкових активів	<u>(47 972)</u>	<u>(12 064)</u>	<u>(35 908)</u>
Враховано витрат (доходів) від зміни відстрочених податків у Звіті про сукупні доходи	-	-	-

За відсутності в найближчому майбутньому впевненості в отриманні достатнього оподатковуваного прибутку, який дозволив би використати вигоду від такого відстроченого податкового активу повністю або частково, Компанія не визнає у звіті про фінансовий стан ефект від тимчасових податкових різниць.

13. Основні засоби

	31.12.2021	31.12.2020
Основні засоби, балансова вартість	289 118	204 784
Капітальні інвестиції	48 724	57 588
Капітальні аванси	19 275	29 257
	<u>357 117</u>	<u>291 629</u>

Нижче наведено інформацію про рух основних засобів:

	Будівлі та споруди	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інші основні засоби	Разом
Собівартість					
Станом на 01.01.2020	154 881	72 208	6 262	11 506	244 857
Придбання	13 794	42 964	-	2 998	59 756
Вибуття	(127)	(462)	(84)	(269)	(942)
Станом на 31.12.2020	168 548	114 710	6 178	14 235	303 671
Придбання	6 420	92 833	1 168	4 790	105 211
Вибуття	(96)	(392)	(32)	(271)	(791)
Станом на 31.12.2021	174 872	207 151	7 314	18 754	408 091

Інформація про зміну вартості основних засобів

Прирост строкової залежності з кредитами
Довгострокові зобов'язання з кредитами
Всього зобов'язань з кредитами

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

13. Основні засоби (продовження)

	Будівлі та споруди	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інші основні засоби	Разом
Амортизація					
Станом на 01.01.2020	(51 565)	(23 168)	(2 322)	(6 147)	(83 202)
Нараховано за період	(8 922)	(5 397)	(428)	(1 823)	(16 570)
Списано внаслідок вибуття	90	456	82	257	885
Станом на 31.12.2020	(60 397)	(28 109)	(2 668)	(7 713)	(98 887)
Нараховано за період	(10 870)	(8 008)	(464)	(1 146)	(20 488)
Списано внаслідок вибуття	58	372	32	169	631
Інші зміни	(229)	-	-	-	(229)
Станом на 31.12.2021	(71 438)	(35 745)	(3 100)	(8 690)	(118 973)

Балансова вартість

Станом на 01.01.2020	103 316	49 040	3 940	5 359	161 655
Станом на 31.12.2020	108 151	86 601	3 510	6 522	204 784
Станом на 31.12.2021	103 434	171 406	4 214	10 064	289 118

Станом на 31.12.2021 основні засоби із собівартістю 27 600 тис. грн. були повністю замороженими, однак продовжували використовуватися (2020: 29 988 тис. грн.).

Чиста балансова вартість основних засобів, які не використовуються (законсервовані) станом на 31.12.2021 становила 2 969 тис. грн. (2020: 2 643 тис. грн.).

Протягом 2021 року Компанія безоплатно отримала за рішенням міської ради основні засоби вартістю 401 тис. грн. (2020: 4 383 тис. грн.) Справедлива вартість цих основних засобів на дату отримання не визначалась.

Протягом 2021 року Компанія отримала основні засоби 40 665 тис. грн. в рамках реалізації "Проекту реконструкції системи централізованого теплопостачання у м. Луцьк" за рахунок міжнародної технічної допомоги - Гранту Східноєвропейського фонду партнерства з енергоефективності та довкілля (Е5Р) (2020 рік: 32 893 тис. грн.). (Примітка 21).

14. Активи у формі права користування та зобов'язання з оренди

Компанія орендує котельню разом з майном для забезпечення її експлуатації. Договір оренди укладено на період в 1 рік і передбачає опціон на продовження оренди, Підхід довказаного опціону описано в примітках 3 та 4.

Нижче наведено балансову вартість активів з права користування та рух за 2021 та 2020 роки:

	2021	2020
На 1 січня	7 545	15 090
Амортизація	(7 545)	(7 545)
На 31 грудня	-	7 545

Компанія визнала такі зобов'язання з оренди:

	31.12.2021	31.12.2020
Короткострокові зобов'язання з оренди	-	8 603
Довгострокові зобов'язання з оренди	-	-
Всього зобов'язань з оренди	-	8 603

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

14. Активи у формі права користування та зобов'язання з оренди (продовження)

Нижче наведено рух зобов'язань з оренди за 2021 рік:

	2021	2020
На 1 січня	8 603	15 774
Первісне визнання МСФЗ 16	-	-
Фінансові витрати	878	2 310
Модифікація умов договору	-	-
Платежі з оренди	(9 481)	(9 481)
На 31 грудня	-	8 603

Узгодження зобов'язань з оренди до майбутніх мінімальних витрат з оренди наведено нижче:

	31.12.2021	31.12.2020
Майбутні мінімальні орендні платежі, в тому числі:		
до одного року	-	9 482
від одного до п'яти років	-	-
Мінус: майбутні процентні платежі за орендою	-	(879)
	-	8 603

15. Запаси

	31.12.2021	31.12.2020
Сировина	6 502	5 414
Запасні частини	388	344
Паливо	233	313
Малоцінні швидкозношувані предмети	173	301
Будівельні матеріали	6	3
Резерв під знецінення запасів	(781)	(781)
	6 521	5 594

16. Торгова та інша дебіторська заборгованість

	31.12.2021	31.12.2020
Торгова дебіторська заборгованість	238 582	190 365
Резерв під очікувані кредитні збитки	(48 315)	(27 881)
Торгова дебіторська заборгованість за вирахуванням резерву	190 267	162 484
Інша поточна дебіторська заборгованість	3 811	16 173
Резерв під очікувані кредитні збитки	(1 007)	(1 007)
Інша поточна дебіторська заборгованість за вирахуванням резерву	2 804	15 166
ПДВ до відшкодування	16 274	4 248
	209 345	181 898

Узгодження змін у резерві під очікувані кредитні збитки наведено нижче:

	2021	2020
Залишок на початок року	(28 888)	(22 166)
Нараховано резерву	(17 082)	(8 138)
Використано резерву	-	1 416
Зміна оцінки резерву під очікувані кредитні збитки	-	-
Залишок на кінець року	(49 322)	(28 888)

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

16. Торгова та інша дебіторська заборгованість (продовження)

Схильність Компанії до кредитного ризику в основному залежить від індивідуальних характеристик кожного покупця. Однак керівництво також враховує фактори, які можуть вплинути на кредитний ризик його клієнтської бази.

Компанія створює резерв під знецінення, який являє собою оцінку очікуваних кредитних збитків стосовно торгової та іншої дебіторської заборгованості.

Аналіз проводиться на кожну звітну дату з використанням матриці резервування для оцінки очікуваних кредитних збитків. Ставки резервування базуються на днях прострочення та ймовірності дефолту протягом визначеного часового горизонту. Розрахунок відображає результат, зважений з урахуванням ймовірності, вартість грошей в часі, а також враховує наявну на звітну дату інформацію про минулі події, поточні умови та прогноз майбутніх економічних умов.

Аналіз кредитної якості торгової дебіторської заборгованості представлений таким чином:

Розрахунок	31.12.2021	Дебіторська заборгованість, днів прострочення						Разом
		Непротермінована	До 90 днів	90-180 днів	180-365 днів	Понад 365 днів	Понад 1095 днів	
Торгова дебіторська заборгованість населення	98 281	25 003	9 961	29 692	43 534	4 676	211 147	
Резерв під знецінення	-	125	100	4 453	34 119	4 676	43 473	
Очікувана ставка кредитних втрат, %	-	0,5	1,0	15,0	78,0	100,0		
Торгова дебіторська заборгованість інших споживачів	18 179	3 239	573	1 125	1 355	2 964	27 435	
Резерв під знецінення	-	16	57	450	1 355	2 964	4 842	
Очікувана ставка кредитних втрат, %	-	1,0	10,0	40,0	100,0	100,0		
Інша дебіторська заборгованість	2 777	6	17	4	139	868	3 811	
Резерв під знецінення	-	-	-	-	139	868	1 007	
Очікувана ставка кредитних втрат, %	0,0	0,0	0,0	0,0	100,0	100,0		

Розрахунок	31.12.2020	Дебіторська заборгованість, днів прострочення						Разом
		Непротермінована	До 90 днів	90-180 днів	180-365 днів	Понад 365 днів	Понад 1095 днів	
Торгова дебіторська заборгованість населення	15 900	69 108	14 959	40 762	34 153	5 242	180 124	
Резерв під знецінення	-	346	150	6 114	13 661	5 242	25 513	
Очікувана ставка кредитних втрат, %	-	0,5	1,0	15,0	40,0	100,0		
Торгова дебіторська заборгованість інших споживачів	1 406	1 975	2 351	3 976	533	-	10 241	
Резерв під знецінення	-	10	235	1 590	533	-	2 368	
Очікувана ставка кредитних втрат, %	-	0,5	10,0	40,0	100,0	100,0		
Інша дебіторська заборгованість	1 320	1 724	1 437	10 685	1 007	-	16 173	
Резерв під знецінення	-	-	-	-	1 007	-	1 007	
Очікувана ставка кредитних втрат, %	-	-	-	-	100,0	-		

Державне комунальне підприємство "Луцьк тепло"

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

17. Передоплати та інші оборотні активи

	31.12.2021	31.12.2020
Податковий кредит з ПДВ	69 506	57 948
Передоплати видані	1 000	1 669
Субвенції з Державного бюджету України	-	6 915
Обмежені у використанні грошові кошти на рахунках в Резерв під знецінення	(756)	6
	69 750	(756)
		65 782

18. Грошові кошти та їх еквіваленти

	31.12.2021	31.12.2020
Грошові кошти на рахунках із спеціальним режимом	19 508	59 366
Інші кошти на поточних рахунках	4 355	6 437
	23 863	65 803

Рахунки зі спеціальним режимом використання – це рахунки підприємств, що займаються виробництвом або постачанням енергії, води, опаленням приміщень тощо. Ці рахунки є захищеним від зупинення операцій, накладення арешту, звернення стягнення.

19. Капітал

Станом на 31.12.2021 зареєстрований статутний капітал Компанії становив 186 592 тисяч гривень (на 31.12.2020: 121 858 тисяч гривень). Засновником та єдиним власником Компанії є Луцька міська Рада. Додатковий капітал Компанії складається з безоплатно отриманих активів за рішеннями Луцької міської Ради.

Нижче представлено інформацію про рух статутного та додаткового капіталів у 2021 та 2020 роках:

	Статутний капітал	Додатковий капітал
Станом на 01.01.2020	121 858	9 557
Отримання внесків грошовими коштами та капітальними інвестиціями	121 858	30 883
Станом на 31.12.2020	121 858	40 440
Отримання внесків грошовими коштами та капітальними роботами, затвердження статуту	64 734	(19 284)
Станом на 31.12.2021	186 592	21 156

20. 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		
Незабезпечені банківські кредити	122 635	162 822
Короткострокові кредити банків	122 635	162 822
Поточна частка довгострокових кредитів	22 297	25 050
Нараховані відсотки та комісії	2 082	2 248
	24 379	27 298

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

20. Позики (продовження)

На 31.12.2021 умови та строки погашення банківських кредитів представлені таким чином:

Незабезпечений заставою банківські кредити	Валюта	Тип ставки	Відсотков а ставка	Рік погашення	Балансова вартість
EBRD	Євро	фіксована	0,75%	2028	46 469
EBRD	Євро	Фіксована	6,00%	2028	98 463
					144 932

На 31.12.2020 умови та строки погашення банківських кредитів представлені таким чином:

Незабезпечений заставою банківські кредити	Валюта	Тип ставки	Відсотков а ставка	Рік погашення	Балансова вартість
EBRD	Євро	фіксована	0,75%	2028	60 236
EBRD	Євро	Фіксована	6,00%	2028	127 636
					187 872

В 2014 році з метою фінансування реконструкції та модернізації системи теплопостачання міста Луцька Компанія уклала кредитний договір з Європейським Банком Реконструкції та Розвитку під гарантію Луцької міської ради на суму не більше 10 мільйонів Євро. Схема погашення кредиту – двадцятьма рівними (або максимально рівними) піврічними внесками.

Зміни у зобов'язаннях, обумовлених фінансовою діяльністю за рік, який закінчився 31.12.2021, представлені таким чином:

	Кредити та позики	Відсотки	Всього
Залишок на 1 січня	187 872	2 248	190 120
Погашення позик та відсотків	(23 241)	-	(23 241)
Отримання позик	-	-	-
Погашення відсотків		(7 704)	(7 704)
<i>Negroshovі операції:</i>			
Курсові різниці	(19 699)	-	(19 699)
Нараховані відсотки	-	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 31.12.2020, представлені таким чином:

	Кредити та позики	Відсотки	Всього
Залишок на 1 січня	80 495	1 536	82 031
Погашення позик та відсотків	(11 783)	-	(11 783)
Отримання позик	90 342	-	90 342
Погашення відсотків		(6 070)	(6 070)
<i>Negroshovі операції:</i>			
Курсові різниці	28 818	-	28 818
Нараховані відсотки	-	6 782	6 782
Залишок на 31 грудня	187 872	2 248	190 120

21. 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 отриманим відображається в складі доходів майбутніх періодів. Доходи поточного періоду за грантами отриманими відображаються пропорційно амортизаційним відрахуванням на основні засоби, що введені в експлуатацію.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

21. Доходи майбутніх періодів

Станом на 31.12.2021 Компанія обліковує 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. Луцьку" та договору гранту на фінансування послуг від 24 жовтня 2014 року, який укладено з ЄБРР, у сумі 54 961 тис. грн.

	31.12.2021	31.12.2020
Доходи майбутніх періодів за грантом, отриманим від ЄБРР	123 322	85 829
<i>Поточна частина</i>	<i>5 540</i>	<i>3 043</i>
<i>Довгострокова частина</i>	<i>117 782</i>	<i>82 786</i>

22. 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

У 2018 році між Компанією та Дочірньою Компанією "Газ України" Національної Акціонерної Компанії "Нафтогаз України" укладено договори про розстрочення погашення заборгованості у вигляді основного боргу за договорами постачання природного газу:

- № 06/11-11/93-БО-3 від 28.01.2011 року на суму 1 558 тис. грн, терміном на 5 років;
- № 14/10-145 від 16.04.2010 року на суму 13 095 тис. грн, терміном на 5 років.

Крім того, у 2018 році між Компанією та ТОВ "Тепелен" укладено Мирову угоду про розстрочення погашення заборгованості на суму 23 000 тис. грн, терміном на 5 років.

Станом на 31.12.2021 реструктуризована кредиторська заборгованість представлена чистою приведеною вартістю зобов'язань на суму 4 771 тисячі гривень (31.12.2020: 16 452 тисяч гривень).

Короткострокова частина реконструктованої кредиторської заборгованості відображенна в складі торгової кредиторської заборгованості.

23. Торгова та інша кредиторська заборгованість

	31.12.2021	31.12.2020
Торгова кредиторська заборгованість	386 920	350 664
Зобов'язання зі штрафів та пені	61 792	37 277
Заборгованість із заробітної плати та нарахувань	7 629	11 282
Інша кредиторська заборгованість	5 183	11 446
	461 524	410 669

Компанії зобов'язані здійснювати фінансові активи та фінансові зобов'язання, відображені у зобов'язаності, пред'явлені до них відповідно до статті 157 Кодексу.

Для років 2020 та 2019 років зазначені зобов'язання не відображуються.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

24. Податкові зобов'язання

Податкові зобов'язання	31.12.2021	31.12.2020
Податкові зобов'язання із ПДВ	42 229	34 288
Єдиний соціальний внесок	2 002	1 781
Податок на доходи фізичних осіб	1 696	1 503
Військовий збір	142	125
Інші податкові зобов'язання	688	733
Грант на підтримку фінансової структури	46 757	38 430

25. Забезпечення

Станом на 31 грудня забезпечення включали наступне:

	2021	2020
Забезпечення на виплати відпусток	9 424	7 454
	9 424	7 454

Рухи по резервам та забезпеченням наведено нижче:

	Забезпечення на виплати відпусток	Забезпечення на пенсійні виплати	Разом
Станом на 01.01.2020	7 574	213	7 787
Нараховано	8 685		8 685
Списано з резерву	(8 805)	(213)	(9 018)
Станом на 31.12.2020	7 454	-	7 454
Нараховано	9 424		9 424
Списано з резерву	(7 454)		(7 454)
Станом на 31.12.2021	9 424	-	9 424

26. Управління фінансовими ризиками**Управління капіталом та справедлива вартість фінансових інструментів**

Розкриття справедливої вартості фінансових інструментів проводиться відповідно до вимог МСФЗ 7 "Фінансові інструменти: розкриття інформації" та МСФЗ 13 "Визначення справедливої вартості". Справедлива вартість визначається як сума, за якою інструмент міг би бути обмінений в поточній транзакції між обізнатими зацікавленими сторонами в ситуації, що склалася, за винятком примусового продажу чи ліквідації. Оскільки для значної частини фінансових інструментів Компанії немає активного ринку, необхідно визначити справедливу вартість, виходячи з поточних економічних умов та конкретних ризиків, притаманних фінансовому інструменту. Керівництво вважає, що фінансові активи та фінансові зобов'язання Компанії відносяться до рівня 3 ієархії справедливої вартості, крім короткострокових кредитів та зобов'язань з оренди, які відносяться до 2-го рівня ієархії.

Керівництво Компанії вважає, що балансова вартість фінансових активів та фінансових зобов'язань, відображені у фінансовій звітності, приблизно дорівнює їх справедливій вартості.

Протягом 2020 та 2019 років переміщення між рівнями ієархії не відбувалось.

Ризик ліквідності - це ризик того, що Компанія не вдасться з погашенням своїх фінансових зобов'язань здійснити своє зобов'язання вчасно та відповідно до умов, встановлених у погашенні фінансових активів та зобов'язань.

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

26. Управління фінансовими ризиками

Основні категорії фінансових інструментів

Основними категоріями фінансових інструментів Компанії станом на 31 грудня були такі:

Фінансові активи

	31.12.2021	31.12.2020
Торгова дебіторська заборгованість (примітка 16)	190 267	162 484
Інша дебіторська заборгованість (примітка 16)	2 804	15 166
Грошові кошти та їх еквіваленти (примітка 18)	23 863	65 803
	216 934	243 453

Фінансові зобов'язання

	31.12.2021	31.12.2020
Довгострокові позики (примітка 20)	122 635	162 822
Зобов'язання з оренди (примітка 14)	-	8 603
Інші довгострокові зобов'язання (примітка 22)	453	5 828
Короткострокові позики (примітка 20)	24 379	27 298
Торгова кредиторська заборгованість (примітка 23)	386 920	350 664
Зобов'язання зі штрафів та пені (примітка 22)	61 792	37 277
Заборгованість із заробітної плати та нарахувань (примітка 23)	7 629	11 282
Інша кредиторська заборгованість (примітка 23)	5 183	11 446
	608 991	615 220

Фактори фінансового ризику

У результаті своєї діяльності Компанія піддається впливу ряду фінансових ризиків, а саме ризику ліквідності, валютному ризику, що є результатом впливу фінансових інструментів, якими вона володіє.

Загальна програма Компанії з управління ризиками сконцентрована на непередбачуваності фінансових ринків і націлена на мінімізацію потенційних негативних наслідків.

Політику з управління ризиками, яка використовується Компанією, розкрито нижче.

Кредитний ризик

Компанія стикається із кредитним ризиком, який визначається як ризик того, що контрагент не зможе погасити суму заборгованості в повному обсязі при настанні строку погашення. Максимальний рівень кредитного ризику Компанії в цілому відображається в балансовій вартості фінансових активів, яка наведена у звіті про фінансовий стан. Вплив можливих взаємозаліків активів і зобов'язань на зменшення потенційного кредитного ризику незначний. Резерви під очікувані кредитні збитки створюються для покриття збитків, які можуть бути понесені на звітну дату.

Специфіка діяльності Компанії, а саме надання послуг з постачання теплової енергії для населення, не дозволяє Компанії впливати на вибір контрагентів, з якими Компанія співпрацюватиме у майбутньому. При цьому Компанія отримує підтримку з боку засновника – Луцької міської ради. Концентрація кредитного ризику відсутня.

Ризик ліквідності

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

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

26. Управління фінансовими ризиками (продовження)

Завданням управлінського персоналу Компанії є підтримка балансу між безперервним фінансуванням і достатньою кількістю готівки та інших високоліквідних активів та підтриманням відповідного рівня кредитних зобов'язань перед постачальниками та банками. Варто звернути увагу, що у зв'язку з нестабільною фінансово-економічною ситуацією в Україні, залучення зовнішніх джерел фінансування у випадку необхідності підтримки достатнього рівня ліквідності видається досить проблематичним.

В наведеній нижче таблиці представлено фінансові зобов'язання Компанії в розрізі очікуваних термінів погашення на 31.12.2021:

31.12.2021	За вимо- гою	До 3 місяців	3-12 місяців	1-5 років	Більше 5 років	Загалом
Торгова та інша кредиторська заборгованість	-	382 830	4 317	4 956	-	392 103
Позики від ЄБРР	-	16 421	14 300	108 827	38 419	177 967
Зобов'язання за штрафними санкціями	-	61 792	-	-	-	61 792
Заробітна плата та нарахування	-	7 629	-	-	-	7 629
Забезпечення на виплату відпусток	-	-	7 783	-	-	7 783
Розрахунки за пенсійним забезпеченням	-	-	1 641	-	-	1 641
Платежі з оренди	-	-	-	-	-	-
	-	468 672	28 041	113 783	38 419	648 915

В наведеній нижче таблиці представлено фінансові зобов'язання Компанії в розрізі очікуваних термінів погашення на 31.12.2020:

31.12.2020	За вимогою	До 3 місяців	3-12 місяців	1-5 років	Більше 5 років	Загалом
Торгова та інша кредиторська заборгованість	-	342 773	7 924	11 413	-	362 110
Позики від ЄБРР	-	14 169	16 394	124 841	72 754	228 158
Зобов'язання за штрафними санкціями	-	37 277	-	-	-	37 277
Заробітна плата та нарахування	-	11 282	-	-	-	11 282
Забезпечення на виплату відпусток	-	-	7 454	-	-	7 454
Платежі з оренди	-	2 371	7 111	-	-	9 482
	-	407 872	38 883	136 254	72 754	655 763

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 залучає 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)

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

26. Управління фінансовими ризиками (продовження)

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)
2020	(10)	12 543
Євро	20	(25 701)
Євро	(10)	12 851

Управління капіталом

Компанія розглядає статутний та додатковий капітал як джерела формування капіталу. Завданнями управлінського персоналу при управлінні капіталом є забезпечення спроможності Компанії продовжувати функціонувати з метою отримання прибутків для засновників та вигід для інших зацікавлених осіб, а також для забезпечення фінансування своїх операційних потреб, капіталовкладень та стратегії розвитку Компанії. Політика зменшення сукупних витрат на залучення капіталу і забезпечення гнучкості доступу Компанії до ринків капіталу.

Управлінський персонал Компанії постійно контролює структуру капіталу та може коригувати свою політику та цілі управління капіталом з врахуванням змін в операційному середовищі, ринкових тенденціях та стратегії розвитку Компанії.

Компанія контролює капітал використовуючи коефіцієнт фінансового важеля, що визначається як співвідношення чистої заборгованості до суми капіталу та чистої заборгованості. Компанія включає до чистої заборгованості заборгованість за позиками, інші довгострокові зобов'язання, зобов'язання з оренди, доходи майбутніх періодів, торгової кредиторської заборгованості та іншу кредиторську заборгованість, аванси отримані, забезпечення, за вирахуванням грошових коштів та їх еквівалентів.

	31.12.2021	31.12.2020
Кредити та позики		
Доходи майбутніх періодів	147 014	190 120
Інші довгострокові зобов'язання	123 322	85 829
Зобов'язання з оренди	453	5 828
Торгова та інша кредиторська заборгованість	0	8 603
Податкові зобов'язання	461 524	410 669
Забезпечення	46 757	38 430
Аванси отримані	9 424	7 454
<i>Мінус:</i> грошові кошти та їх еквіваленти	1 442	1 123
Чиста заборгованість	(23 863)	(65 803)
	766 073	682 253
Власний капітал		
Власний капітал і чиста заборгованість	(120 929)	(128 678)
Коефіцієнт фінансового важеля	645 144	553 575
	119%	123%

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

26. Управління фінансовими ризиками (продовження)

Операційний ризик

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

Ризик зменшення обсягу енергопостачання

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

Також, такі фактори, як зростання та нестабільність цін на природний газ, а також ймовірна нестабільність у подальших постачаннях природного газу, можуть вплинути на собівартість кінцевої продукції Компанії.

Компанія займається оцінкою ризику та розробляє заходи для його мінімізації.

Ризик недотримання законів

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

27. Операції з пов'язаними сторонами

Пов'язані сторони включають організації, що перебувають під спільним контролем та ключовий управлінський персонал. Кінцевою контролюючою стороною є територіальна громада міста Луцька, що представлена органом місцевого самоврядування Луцькою міською радою.

Компанія мала такі залишки за операціями з пов'язаними сторонами станом на 31.12.2021 та 31.12.2020:

	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	<u>(14 019)</u>	<u>(22 006)</u>
	(3 927)	(16 653)

Компанія мала такі операції з пов'язаними сторонами протягом 2021 та 2020 років:

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

За звітний період, що закінчився 31.12.2021, нарахована заробітна плата ключовому управлінському персоналу (5 працівників) склала 2 203 тисяч гривень (2020: 1 750 тисяч гривень).

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

(тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

8. Події після звітної дати

4 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 розрвання дипломатичних тосунків із державою-агресором.

Усилия 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 deregуляцію бізнесу зі скасуванням фіiscalних перевірок компаній, податкову реформу з податковими стимулами для бізнесу.

8 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 форсажорні 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 та гуманітарної допомоги надаються Україні вітовим 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 може функціонувати щонайменше протягом 12 місяців з дати цієї фінансової звітності.

тим, 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 дії воєнного стану, відновлення повітряного, наземного та морського сполучення.

крім подій, описаних вище, після звітної дати та до дати затвердження цієї фінансової звітності не відбулося будь-яких суттєвих подій, які б надавали додаткову інформацію про фінансову звітність Компанії та які мали б бути вображені у фінансовій звітності.