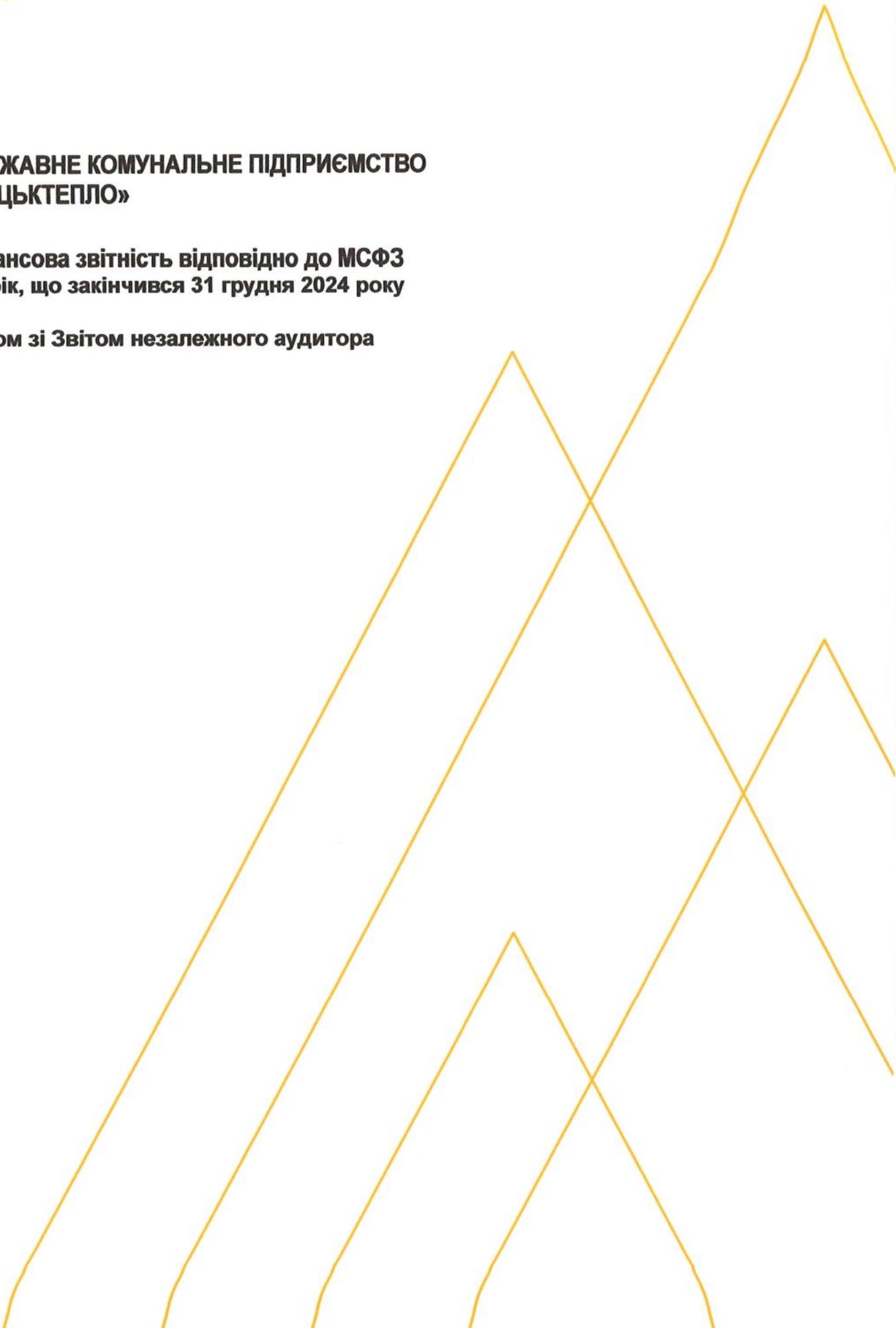


**ДЕРЖАВНЕ КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО
«ЛУЦЬКТЕПЛО»**

**Фінансова звітність відповідно до МСФЗ
За рік, що закінчився 31 грудня 2024 року**

Разом зі Звітом незалежного аудитора



ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Власникам та керівництву
Державне комунальне підприємство
«Луцьктепло»

ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності Державного комунального підприємства «Луцьктепло» (далі - «Компанія»), що складається зі Звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2024 року, Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід), Звіту про власний капітал та Звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, і приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2024 року, її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та відповідає вимогам законодавства України з питань її складання.

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» і Міжнародних стандартів аудиту (МСА) Міжнародної федерації бухгалтерів. Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» цього звіту. Ми є незалежними по відношенню до Компанії згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ.

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

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітку 3, розділ «Припущення щодо функціонування Компанії у найближчому майбутньому» у фінансовій звітності, де розкривається вплив військової агресії російської федерації проти України та пов'язаних із нею економічних і політичних ризиків. Існує суттєва невизначеність, пов'язана із непередбачуваним наразі впливом воєнних дій на території України, що триває, на припущення, що лежать в основі оцінок керівництва, яка може поставити під сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, і, отже, вона не зможе реалізувати свої активи та погасити зобов'язання за звичайного перебігу господарської діяльності

Враховуючи інформацію описану вище існує вірогідність настання можливих негативних наслідків, які можуть поставити під сумнів принцип безперервності діяльності Компанії в майбутньому.

Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Пояснювальний параграф

Звертаємо увагу на Примітку 6 до фінансової звітності, в якій, відповідно до МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки», розкрито інформацію про ретроспективні коригування показників фінансової звітності за 2023 рік. Зокрема, Компанія переглянула методологію оцінки кредитного ризику та скоригувала резерв під очікувані кредитні збитки, відповідно до вимог МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», а також здійснила визнання активу з права користування та відповідного орендного зобов'язання відповідно до вимог МСФЗ 16 «Оренда».

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, які, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядались у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Ми визначили, що описане нижче питання є ключовим питанням аудиту, яке слід відобразити в нашому звіті:

Ключові питання аудиту	Опис аудиторських процедур
<p>Відображення доходу відповідно до МСФЗ 15 "Дохід від договорів з клієнтами"</p> <p>(Дивіться Примітку 19 фінансової звітності)</p> <ul style="list-style-type: none">Визнання доходу є ключовим показником діяльності компанії та має значний вплив на її фінансові результати.Ключові судження керівництва включають інтерпретацію договорів з різними контрагентами, а також точне визначення моменту визнання доходу відповідно до вимог МСФЗ 15.	<p>Серед інших, ми здійснили наступні аудиторські процедури з метою усунення ризиків суттєвих викривлень, пов'язаних з цим ключовим питанням аудиту:</p> <ul style="list-style-type: none">Аналіз коректності відображення доходу відповідно до МСФЗ 15;Перевірку договорів на предмет коректності визначення зобов'язань за контрактами, моменту переходу ризиків і вигід;Аналіз системи обліку виручки та контрольних процедур щодо розрахунку дебіторської заборгованості, перевірку правильності застосування тарифів;Використання аналітичних процедур для оцінки правильності відображення доходу у фінансовій звітностіЗвірка залишків заборгованості із контрагентами, на базі аудиторської вибірки.

Інші питання

Аудит фінансової звітності Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, був проведений іншим аудитором, який 28 червня 2024 року висловив немодифіковану думку.

Інша інформація

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за подання разом з фінансовою звітністю іншої інформації у формі Звіту про управління, відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність».

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і

фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи стосовно іншої інформації, отриманої до дати звіту аудитора, ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

У Звіті про управління за 2024 рік, ми не виявили суттєву невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або того, що ця інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення, та ми не виявили інших фактів, які б необхідно було включити до нашого Звіту незалежного аудитора.

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

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

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності 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

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

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

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість компанії продовжити безперервну

діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити компанію припинити свою діяльність на безперервній основі;

- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

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

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

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

ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ

Законодавчі та нормативні акти України встановлюють додаткові вимоги до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності та має обов'язково міститися в аудиторському звіті за результатами обов'язкового аудиту. Відповідальність стосовно такого звітування є додатковою до відповідальності аудитора, встановленої вимогами МСА.

Основна інформація про аудитора та обставини виконання аудиторського завдання

Відповідно до вимог статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» надаємо основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності, що провів аудит та обставини виконання цього аудиторського завдання.

Основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності

Повне найменування	Товариство з обмеженою відповідальністю «Кроу Ерфольг Україна»
Ідентифікаційний код юридичної особи	36694398
Місцезнаходження	Л. Первомайського, 7, Київ Україна, 01133
Інформація про включення до Реєстру	Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 4316
Вебсторінка	www.crowe.com.ua/croweaa , croweefolg.com.ua/

Призначення аудитора та загальна тривалість виконання повноважень аудитора

Відповідно Договору №468/24 від 07.11.2024 нас призначено аудиторами для надання послуг обов'язкового аудиту фінансової звітності Компанії за 2024 рік.

Загальна тривалість виконання нами завдання з аудиту фінансової звітності Компанії без перерв з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та повторних призначень становить 1 рік.

Опис та оцінка значущих ризиків викривлення фінансової звітності та важливих питань аудиту

У розділах "Суттєва невизначеність щодо безперервності діяльності" та «Ключові питання» цього звіту нами розкриті питання, що мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, і на які, з нашим професійним судженням, доцільно звернути увагу. Ці питання були розглянуті в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувалися при формуванні нашої думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Додатково звертаємо увагу на суттєву залежність Компанії від бюджетного фінансування, що може обмежувати фінансову стійкість і впливати на здатність виконувати зобов'язання без підтримки з боку власника. Під час виконання цього завдання з обов'язкового аудиту ми не виявили інших питань стосовно аудиторських оцінок, інформацію щодо яких ми вважаємо за доцільне розкрити відповідно до вимог частини 4.3 статті 14 Закону "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність"

Підтвердження і запевнення у зв'язку з виконанням завдання з аудиту

Ми підтверджуємо, що висловлена у цьому Звіті незалежного аудитора думка узгоджується з Додатковим звітом для власників та керівництва, який надається нами за результатами проведеного аудиту.

Ми не надавали Компанії або контролюваним нею суб'єктам господарювання неаудиторські послуги, визначені статтею 6 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність». Ми не надавали Компанії або контролюваним нею суб'єктам господарювання інші послуги, крім послуг з обов'язкового аудиту.

Товариство з обмеженою відповідальністю «Кроу Ерфольг Україна», його власники, посадові особи, ключовий партнер з аудиту та інші працівники є незалежними від Компанії, не брали участі у підготовці та прийнятті управлінських рішень Компанії в період, охоплений перевіреною фінансовою звітністю, та в період надання послуг з аудиту такої фінансової звітності.

Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Пілюгіна Тетяна Григорівна (номер реєстрації в реєстрі аудиторів 100070).

Від імені ТОВ «Кроу Ерфольг Україна»

Керуючий партнер

Партнер із завдання з аудиту

23 травня 2025 року



Артем ВОРОБІЄНКО

Тетяна ПІЛЮГІНА

ДЕРЖАВНЕ КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЛУЦЬКТЕПЛО"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Заява керівництва про відповідальність за підготовку і затвердження фінансової звітності за рік, що закінчився 31.12.2024 року.

Управлінський персонал ДКП «Луцьктепло» (далі Компанія) несе відповідальність за складання фінансової звітності, що достовірно відображає фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2024 року, його фінансові результати та рух грошових коштів і зміни у власному капіталі за рік, що минув на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі - МСФЗ).

У процесі складання фінансової звітності керівництво несе відповідальність за:

- вибір належних принципів бухгалтерського обліку і їх послідовне застосування;
- застосування обґрунтованих облікових оцінок і допущень;
- дотримання вимог МСФЗ або розкриття всіх суттєвих відхилень від МСФЗ в примітках до фінансової звітності Товариства;
- підготовку фінансової звітності згідно з МСФЗ, виходячи із припущення, що Товариство продовжуватиме свою діяльність в осяжному майбутньому, за винятком випадків, коли таке продовження не буде правомірним;

Управлінський персонал Товариства 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 Товариства та забезпечити відповідність фінансової звітності вимогам МСФЗ;
- застосування заходів в рамках своєї компетенції для забезпечення збереження активів Товариства;
- виявлення і запобігання фактам шахрайства та інших зловживань.

Фінансова звітність Компанії, станом на 31.12.2024 року підготовлена згідно МСФЗ, затверджена до випуску Наказом № 174/1 від 15 травня 2025 року.

Директор

Головний бухгалтер



Іван СКОР УПСЬКИЙ

Руслана СКРОБАКА

ДЕРЖАВНЕ КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЛУЦЬКТЕПЛО"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Підприємство	Державне комунальне підприємство «Луцьктепло»	за ЄДРПОУ	30391925
Територія	ВОЛИНСЬКА	за КОАТУУ	UA07080170010 083384
Організаційно-правова форма господарювання	Комунальне підприємство	за КОПФГ	150
Вид економічної діяльності	Постачання пари, гарячої води та кондиційованого повітря	за КВЕД	35.30
Середня кількість працівників ¹	682		
Адреса, телефон			

Вулиця Гулака-Артемівського, буд.20, м. Луцьк, ВОЛИНСЬКА обл. 43004, Україна

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділі IV Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

Складено (зробити позначку «v» у відповідній клітинці):
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
за міжнародними стандартами фінансової звітності

Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2024 р.

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1		3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	1 966	1 718
первісна вартість	1001	2 720	2 779
накопичена амортизація	1002	754	1 061
Незавершені капітальні інвестиції	1005		
Основні засоби	1010	840 980	968 983
первісна вартість	1011	1 012 303	1 229 597
знос	1012	171 323	260 614
Інвестиційна нерухомість	1015		
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016		
знос інвестиційної нерухомості	1017		
Довгострокові біологічні активи	1020		
первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021		
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022		
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030		
інші фінансові інвестиції	1035		
Забогованість за внесками до статутного капіталу інших підприємств	1036		
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040		
Відстрочені податкові активи	1045		
Гудвіл	1050		
Відстрочені аквізиційні витрати	1060		
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065		
Інші необоротні активи	1090	25 049	26 725
Усього за розділом I	1095	867 995	997 426
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	21 369	30 317
виробничі запаси	1101	21 369	30 317
незавершене виробництво	1102		
готова продукція	1103		
товари	1104		
Поточні біологічні активи	1110		
Депозитні перестраховування	1115		

ДЕРЖАВНЕ КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЛУЦЬКТЕПЛО"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Векселі одержані	1120		
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	154 177	148 760
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	2 787	1 584
з бюджетом	1135	161 793	181 284
у тому числі з податку на прибуток	1136		
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140		
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145		
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	4 825	3 449
Поточні фінансові інвестиції	1160		
Гроші та їх еквіваленти	1165	101 609	50 130
готівка	1166		
рахунки в банках	1167		
Витрати майбутніх періодів	1170		
Частка перестраховика у страхових резервах	1180		
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181		
резервах збитків або резервах належних виплат	1182		
резервах незароблених премій	1183		
інших страхових резервах	1184		
Інші оборотні активи	1190	48 201	30 385
Усього за розділом II	1195	494 761	445 909
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200		
Баланс	1300	1 362 756	1 443 335

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
I	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	306 677	439 481
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	69 244	
Капітал у дооцінках	1405		
Додатковий капітал	1410	47 645	75 048
емісійний дохід	1411		
накопичені курсові різниці	1412		
Резервний капітал	1415		
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	51 646	68 807
Неоплачений капітал	1425		
Вилучений капітал	1430		
Інші резерви	1435		
Усього за розділом I	1495	475 212	583 336
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	26 946	21 877
Пенсійні зобов'язання	1505		
Довгострокові кредити банків	1510	222 935	165 723
Інші довгострокові зобов'язання	1515	293 538	245 738
Довгострокові забезпечення	1520		
довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521		

ДЕРЖАВНЕ КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЛУЦЬКТЕПЛО"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Цільове фінансування	1525		
благодійна допомога	1526		
Страхові резерви	1530		
у тому числі:	1531		
резерв довгострокових зобов'язань			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532		
резерв незароблених премій	1533		
інші страхові резерви	1534		
Інвестиційні контракти	1535		
Призовий фонд	1540		
Резерв на виплату джек-поту	1545		
Усього за розділом II	1595	543 419	433 338
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600		
Векселі видані	1605		
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	17 066	12 3814
товари, роботи, послуги	1615	182 543	165 201
розрахунками з бюджетом	1620	56 891	25 396
у тому числі з податку на прибуток	1621	3 636	7 227
розрахунками зі страхування	1625	102	1 096
розрахунками з оплати праці	1630	7 828	4 890
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	1 741	2 761
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640		
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645		
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650		
Поточні забезпечення	1660	12 875	15 172
Доходи майбутніх періодів	1665	7 287	10 846
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670		
Інші поточні зобов'язання	1690	57 792	77 485
Усього за розділом III	1695	344 125	426 661
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800		
Баланс	1900	1 362 756	1 443 335

Директор

Головний бухгалтер



ДЕРЖАВНЕ КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЛУЦЬКТЕПЛО"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

КОДИ		
2025	01	01

Підприємство за ЄДРПОУ

30391925

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за рік 2024 р.

Форма № 2

Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	738 155	710 495
<i>Чисті зароблені страхові премії</i>	2010		
<i>премії підписані, валова сума</i>	2011		
<i>премії, передані у перестраховання</i>	2012		
<i>зміна резерву незароблених премій, валова сума</i>	2013		
<i>зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій</i>	2014		
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(890 309)	(843 260)
<i>Чисті понесені збитки за страховими виплатами</i>	2070		
Валовий:			
прибуток	2090		
збиток	2095	(152 154)	(132 765)
<i>Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань</i>	2105		
<i>Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів</i>	2110		
<i>зміна інших страхових резервів, валова сума</i>	2111		
<i>зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах</i>	2112		
Інші операційні доходи	2120	250 290	291 291
<i>у тому числі:</i>			
<i>дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>	2121		
<i>дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2122		
<i>дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування</i>	2123		
Адміністративні витрати	2130	(29 569)	(27 671)
Витрати на збут	2150		
Інші операційні витрати	2180	(17 205)	(24 084)
<i>у тому числі:</i>			
<i>витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>	2181		
<i>витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2182		
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	51 362	106 771
збиток	2195		
Дохід від участі в капіталі	2200		
Інші фінансові доходи	2220		

ДЕРЖАВНЕ КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЛУЦЬКТЕПЛО"**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**
за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Інші доходи	2240	11 462	7 265
<i>у тому числі:</i>			
<i>дохід від благодійної допомоги</i>	2241		
Фінансові витрати	2250	(48 014)	(83 733)
Втрати від участі в капіталі	2255		
Інші витрати	2270	(121)	(1 064)
<i>Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті</i>	2275		
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	14 689	29 239
збиток	2295		
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(2 158)	23 730
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	12 531	52 969
збиток	2355		

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	При- мітка	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попер- еднього року
1		2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів		2400		
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів		2405		
Накопичені курсові різниці		2410		
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств		2415		
Інший сукупний дохід		2445		
Інший сукупний дохід до оподаткування		2450		
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом		2455		
Інший сукупний дохід після оподаткування		2460		
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)		2465	12 531	52 969

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	При- мітка	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1		2	3	4
Матеріальні затрати		2500	637 132	624 998
Витрати на оплату праці		2505	151 672	130 059
Відрахування на соціальні заходи		2510	32 521	27 916

ДЕРЖАВНЕ КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЛУЦЬКТЕПЛО"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Амортизація		2515	89 156	84 534
Інші операційні витрати		2520	31 272	26 726
Разом		2550	941 753	894 233

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Директор
Головний бухгалтер



Іван СКОРУПСЬКИЙ

Руслана СКРОБАКА

ДЕРЖАВНЕ КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЛУЦЬКТЕПЛО"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Підприємство

ДЕРЖАВНЕ КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ЛУЦЬКТЕПЛО»

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ		
2025	01	01
30391925		

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за Рік 2024 р.

Форма № 3

Код за
ДКУД

1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	918 067	866 357
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	215 689	196 707
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	-	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	1 615	145
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	1 192	1 599
Надходження від операційної оренди	3040	919	404
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	4 629	2 024
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(885 336)	(818 268)
Праці	3105	(120 915)	(102 677)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(31 372)	(30 495)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(37 403)	(50 367)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(3 636)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язання з податку на додану вартість	3117	(81)	(17 475)
Витрачання на оплату зобов'язання з інших податків та зборів	3118	(33 686)	(32 892)
Витрачання на оплату авансів	3135	(-)	(-)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(-)	(-)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(-)	(-)

ДЕРЖАВНЕ КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЛУЦЬКТЕПЛО"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(6 724)	(15 959)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	60 361	49 470
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації: фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих: відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	-	-
необоротних активів	3260	(139 368)	(104 457)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(-)	(-)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці .	3280	(-)	(-)
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-139 368	-104 457
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	34 574	119 114
Отримання позик	3305	-	116 163
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	-	94 446
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(9 981)	(11 550)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(-)	(-)

ДЕРЖАВНЕ КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЛУЦЬКТЕПЛО"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(-)	(-)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(-)	(-)
Інші платежі	3390	(-)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	24 593	129 281
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	(54 414)	74 294
Залишок коштів на початок року	3405	101 609	20 500
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	2 935	6 815
Залишок коштів на кінець року	3415	50 130	101 609

Керівник

Головний бухгалтер



Іван СКОРУПСЬКИЙ

Руслана СКРОБАКА

ДЕРЖАВНЕ КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЛУЦЬКТЕПЛО"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2025	01	01
30391925		

Підприємство

Державне комунальне підприємство «Луцьктепло»

за ЄДРПОУ

Звіт про власний капітал

за 2024 р.

Форма № 4

Код за ДКУД	1801005
-------------	---------

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	375 921		47 645		90 129			513 695
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005								
Виправлення помилок	4010								
Інші зміни	4090					(38 483)			(38 483)
Скоригований залишок на початок року	4095	375 921		47 645		51 646			475 212
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100					12 531			125 31
Інший сукупний дохід за звітний період	4110								
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111								
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112								
Накопичені курсові різниці	4113								
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114								
Інший сукупний дохід	4116								
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200								
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205								
Відрахування до резервного капіталу	4210								
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215								

ДЕРЖАВНЕ КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЛУЦЬКТЕПЛО"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року
 (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220								
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225								
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	62 968		35 079					98 047
Погашення заборгованості з капіталу	4245								
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260								
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265								
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270								
Вилучення частки в капіталі	4275								
Зменшення номінальної вартості акцій	4280								
Інші зміни в капіталі	4290	592		(7 676)		4 630			(2 454)
Придбання (продаж) неконтрольованої частки дочірньому підприємстві	4291								
Разом змін у капіталі	4295	63 560		27 403		17 161			108 124
Залишок на кінець року	4300	439 481		75 048		68 807			583 336

Директор



Іван СКОРУПСЬКИЙ

Головний бухгалтер

Руслана СКРОБАКА

ДЕРЖАВНЕ КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЛУЦЬКТЕПЛО"**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**
за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Підприємство

Державне комунальне підприємство
«Луцьктепло»

Дата (рік, місяць, число)

2025

01

01

за
ЄДРПОУ

30391925

Звіт про власний капітал
за 2023 р.
Форма № 4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	234 368		15 137		61 193			310 698
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005								
Виправлення помилок	4010								
Інші зміни	4090								
Скоригований залишок на початок року	4095	234 368		15 137		61 193			310 698
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100					26 546			26 546
Інший сукупний дохід за звітний період	4110								
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111								
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112								
Накопичені курсові різниці	4113								
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114								
Інший сукупний дохід	4116								
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200								
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205								

ДЕРЖАВНЕ КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЛУЦЬКТЕПЛО"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Відрахування до резервного капіталу	4210							
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215							
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220							
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225							
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	141 553		32 508				174 061
Погашення заборгованості з капіталу	4245							
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260							
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265							
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270							
Вилучення частки в капіталі	4275							
Зменшення номінальної вартості акцій	4280							
Інші зміни в капіталі	4290					2 390		2 390
Придбання (продаж) неконтрольованої частки дочірньому підприємстві	4291							
Разом змін у капіталі	4295	141 553		32 508		28 936		202 997
Залишок на кінець року	4300			47 645		90 129		513 695

Директор

Іван СКОРУПІСЬКИЙ

Головний бухгалтер

Руслана СКРОБАКА



ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

1. Інформація про Компанію

Державне комунальне підприємство "Луцьктепло" 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: 43004, Україна, м. Луцьк, вул. Гулака-Артемівського, 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 теплостачання об'єктів на етапі їх проектування 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 2024 рік 682 працівників (2023 рік: 713 працівників).

Фінансова звітність Компанії, станом на 31.12.2024 року підготовлена згідно МСФЗ, затверджена до випуску Наказом № 174/1 від 15 травня 2025 року.

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 переорієнтувала економіку на тісну співпрацю з країнами Європейського Союзу ("ЄС"), реалізуючи потенціал встановленої Поглибленої і всеохоплюючої зони вільної торгівлі ("ПВЗВТ") з ЄС.

Починаючи з 24 лютого 2022 року в Україні тривають широкомасштабні бойові дії, пов'язані із вторгненням російської федерації. Цей напад є продовженням російсько-української війни, яка була розпочата російською федерацією із захоплення Криму у лютому-березні 2014 року та війни в окремих районах Луганської та Донецької областей починаючи з квітня 2014 року.

Внаслідок військового вторгнення російської федерації повномасштабні бойові дії розгорнулися і тривають на значній території, що охоплює низку областей Півночі, Сходу та Півдня України. Повітряний простір закрито для цивільної авіації; об'єкти військової та цивільної інфраструктури по всій території України регулярно піддаються ракетно-бомбовим ударам, артилерійським обстрілам. В Україні, починаючи з 24 лютого 2022 року, безперервно діє воєнний стан.

Після понесених з початку війни важких людських, інфраструктурних та фінансових втрат, економіка України протягом 2024 року поступово відновлювалася. Це стало можливим завдяки високій адаптивності бізнесу і населення до умов війни та сприятливій фіскальній політиці, що підтримувалася масштабним міжнародним фінансуванням.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ **за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року** (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Основними ризиками для економічного розвитку та діяльності бізнесу в Україні є триваліший термін та/або можливе розширення театру бойових дій, зменшення міжнародної фінансової і воєнної допомоги. Ці ризики можуть обмежити або зробити неможливим здійснення господарської діяльності Компанії в Україні. Проте станом на кінець звітного року звичайна діяльність Компанії не порушена, а у регіоні, де розміщені основні активи Компанії, не ведуться активні бойові дії.

Стабілізація військово-політичної та економічної ситуації значною мірою залежить від успіху спільних зусиль України та світового співтовариства, але в даний час важко передбачити подальший розвиток подій, включно з функціонуванням органів управління, підприємств та організацій в Україні.

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

3. Основа складання фінансової звітності

Основа оцінки та подання інформації

Цю фінансову звітність складено на основі принципів нарахування та історичної собівартості, за виключенням основних засобів, які оцінювались за переоціненою вартістю.

На практиці сутність операцій та інших обставин і подій не завжди відповідає тому, що витикає з їх юридичної форми. У своїй фінансовій звітності Компанія організувала та здійснює облік і відображає господарські операції та інші події не тільки згідно з їх юридичною формою, але відповідно до їх змісту та економічної суті.

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. Фінансову звітність складено в тисячах гривень з заокругленням до цілих, якщо окремо не зазначено інше.

Суттєві судження, облікові оцінки та припущення управлінського персоналу

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

Оцінки та припущення управлінського персоналу базуються на інформації, яка доступна на дату складання фінансової звітності. Фактичні результати можуть відрізнятись від поточних оцінок. Ці оцінки та припущення періодично переглядаються і, в разі необхідності коригувань, такі коригування відображаються у складі фінансових результатів у тому періоді, 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 ґрунтується 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.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Вибуття активів з експлуатації

Забезпечення, пов'язані з виведенням активів із експлуатації, залежать від обсягу витрат та часу, коли витрати, пов'язані з виведенням активів із експлуатації, будуть понесені, вимог законодавства та ставки дисконтування. При здійсненні розрахунків цих зобов'язань управлінський персонал Компанії здійснив перегляд цих факторів, базуючись на доступній інформації.

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 калібрує матрицю для відображення історичного досвіду кредитних збитків із врахуванням наявної прогнозованої 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.

Податки

Стосовно інтерпретації складного податкового законодавства, а також сум та термінів отримання майбутнього оподаткованого доходу існує невизначеність. З урахуванням довгострокового характеру операцій Компанії та складності договірних умов, різниця, що виникає між фактичними результатами та прийнятими припущеннями, або майбутні зміни таких припущень можуть призвести до суттєвих коригувань у вже відображених сумах доходів та витрат з податку на прибуток. Компанія не створює резервів спираючись на обґрунтовані припущення.

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 оподаткованого 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 31.12.2024, 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 визнавати їх у фінансовій звітності лише в частині визнаного податку на прибуток за звітний період.

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.

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

Припущення щодо функціонування Компанії у найближчому майбутньому

У найближчому майбутньому Компанія буде продовжувати підпадати під вплив нестабільної економіки в країні. 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.

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 можуть мати місце внаслідок такої невизначеності.

ДЕРЖАВНЕ КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЛУЦЬКТЕПЛО"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Керівництво не має намірів ліквідувати Компанію чи припинити її діяльність та очікує, що Компанія зможе функціонувати щонайменше протягом 12 місяців з дати цієї фінансової звітності.

Суттєва невизначеність, яка може викликати сумніви щодо здатності Компанії продовжувати діяльність, реалізувати наявні активи, купувати необхідні товари і послуги, погашати зобов'язання в ході звичайної діяльності існує, та пов'язана з потенційним впливом військового вторгнення та пов'язаними з ним та торгово-економічними регуляторними заходами української влади.

На дату складання цієї звітності майно Компанії не зазнало пошкоджень, розташоване поза зоною бойових дій та має можливість здійснювати операційну діяльність, бо являється єдиним джерелом постачання теплової енергії м. Луцьк.

Компанія не має наміру ані потреби ліквідуватися, або суттєво звужувати масштаби своєї діяльності.

Триваюче військове вторгнення Російської Федерації в Україну та пов'язані з ним економічний спад та зниження ділової активності збільшують невизначеність, що негативно впливає на прогноз фінансових результатів на наступний рік. Крім того, інші події та умови, викладені в Примітці 2, вказують на існування суттєвої невизначеності, яка може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

4. Основні положення облікової політики

Цю фінансову звітність складено відповідно до вимог МСФЗ, які були чинними на звітну дату. Основні принципи облікової політики, прийняті при підготовці цієї фінансової звітності, наведені нижче. Ця політика послідовно застосовувалася протягом всіх звітних періодів, які представлені в даній фінансовій 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:

	На 31.12.2024	Середній за 2024	На 31.12.2023	Середній за 2023
Гривня/ Долар США	42,039	42,45	37,9824	36,5738
Гривня/ Євро	43,9266	44,4	42,2079	39,5582

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.

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;

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

- Компанія не має безумовного права відстрочувати 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 використовуватиме 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.

Незавершене будівництво включає витрати на будівництво й реконструкцію основних засобів та на незавершені 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.

ДЕРЖАВНЕ КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЛУЦЬКТЕПЛО"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ **за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року** (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Основні засоби в бухгалтерському обліку класифікуються за такими групами:

Група основних засобів	Термін корисного використання, місяці
Будівлі	50 – 480
Машини	12 – 240
Автомобілі	50 – 170
Пристосування та приладдя	50 – 120
Комунікаційне та мережеве обладнання	24 – 120
Інші основні засоби	40 – 120

Нематеріальні активи

Придбані 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.

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 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 переоцінюються 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 переоцінюються шляхом дисконтування переглянутих орендних платежів з використанням переглянутої ставки дисконтування.

Компанія подає свої активи в формі права користування в окремому рядку фінансової звітності. Активи в формі права користування амортизуються протягом терміну оренди.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

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.

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 справедливую 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.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ **за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року** (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

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.

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 торгіву та іншу дебіторську заборгованість, грошові кошти та їх еквіваленти.

Торгова та інша дебіторська заборгованість

Компанія класифікує торгіву 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.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

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, й 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 участь у переданому активі.

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.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ **за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року** (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Амортизована собівартість розраховується з урахуванням будь-яких знижок або премій на придбання та зборів або витрат, які є її невід'ємною часткою. 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.

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. Для цілей звіту про рух грошових коштів грошові кошти та їх еквіваленти включають грошові кошти в касі та на рахунках у банку, 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 звітну дату запаси оцінюються за меншою з двох вартостей: собівартістю або чистою вартістю реалізації. Чиста вартість реалізації являє собою оціночну ціну реалізації в ході звичайної діяльності за вирахуванням будь-яких очікуваних витрат, пов'язаних з реалізацією.

Забезпечення

Сума визнана як забезпечення є найкращою оцінкою видатків, необхідних для погашення теперішньої заборгованості на кінець звітного періоду. Забезпечення визнаються, якщо Компанія має теперішню заборгованість (юридичну чи конструктивну) внаслідок минулої події, існує ймовірність, що вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, буде необхідним для погашення заборгованості та суму заборгованості можна достовірно оцінити. Якщо очікується, що деякі або всі видатки, потрібні для погашення забезпечення, компенсуються 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.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

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.

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 умов 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 малоімовірною.

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

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.

ДЕРЖАВНЕ КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЛУЦЬКТЕПЛО"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ **за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року** (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

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;
- 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.

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 оподаткованого 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;
- відносно тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню, пов'язаних з інвестиціями в дочірні, асоційовані підприємства та з частками у спільних 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 оподаткованого 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 згортати 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, відображеної в звіті про фінансовий стан.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

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:

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 водopостачання 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 обіцяних 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, відображених 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 сума 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 сума 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

ДЕРЖАВНЕ КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЛУЦЬКТЕПЛО"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

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.

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 витрати включають витрати на виплату процентів за позиками, амортизацію дисконту за реструктуризованою заборгованістю, амортизацію орендних зобов'язань.

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":

а) 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) один 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, визначеної 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.

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);

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

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. НОВІ СТАНДАРТИ ТА ІНТЕРПРЕТАЦІЇ, ЯКІ НАБУВАЮТЬ ЧИННОСТІ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ

5.1 Нові стандарти та зміни, які набули чинності у звітному періоді

Зміни до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» (набули чинності з 1 січня 2024 року)

Зміни до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» стосуються класифікації поточних та довгострокових зобов'язань, зокрема:

- уточнено, що зобов'язання класифікується як довгострокове, якщо організація має право відстрочити врегулювання зобов'язання щонайменше на 12 місяців – це право має існувати на дату закінчення звітного періоду;
- класифікація залежить тільки від наявності такого права і не залежить від ймовірності того, чи планує компанія скористатися цим правом;
- докладніше прописаний порядок оцінки обмежувальних умов (ковенантів).

Право відстрочити врегулювання зобов'язання щонайменше на 12 місяців після закінчення звітного періоду має бути реальним і має існувати на дату закінчення звітного періоду, незалежно від того, чи суб'єкт господарювання планує скористатися цим правом.

Якщо право відстрочити врегулювання зобов'язання залежить від виконання суб'єктом господарювання певних умов, то таке право існує на дату закінчення звітного періоду тільки в тому випадку, якщо суб'єкт господарювання виконав ці умови на дату закінчення звітного періоду. Необхідно виконати ці умови на дату закінчення звітного періоду, навіть якщо перевірка їх виконання здійснюється кредитором пізніше. На класифікацію зобов'язання не впливає ймовірність того, що суб'єкт господарювання використає своє право відстрочити врегулювання зобов'язання щонайменше на 12 місяців після закінчення звітного періоду.

Зобов'язання класифікувалося як короткострокове виходячи з термінів його виконання, визначених умовами договору.

Слід зауважити, що внесені зміни пропонують класифікувати зобов'язання як довгострокове шляхом «продовження» строку за рахунок наявності права виконати його пізніше як мінімум через рік після звітної дати.

За результатами застосування змін до МСБО 1 класифікація частини короткострокових зобов'язань може бути переглянута та змінена на довгострокові.

Зміни до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» – Непоточні зобов'язання із спеціальними умовами (набули чинності з 1 січня 2024 року)

Зміни передбачають, що суб'єкт господарювання може класифікувати зобов'язання, що виникають за кредитною угодою, як непоточні, якщо право суб'єкта господарювання відстрочити погашення цих зобов'язань обумовлене виконанням суб'єктом господарювання спеціальних умов протягом дванадцяти місяців після завершення звітного періоду.

Зокрема, в примітках необхідно буде розкрити інформацію, що дає змогу користувачам фінансової звітності зрозуміти ризик того, що зобов'язання можуть стати такими, що підлягають поверненню протягом 12 місяців після завершення звітного періоду:

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

а) інформацію про спеціальні умови (включно з характером спеціальних умов і тим, коли від суб'єкта господарювання вимагається їх виконувати) та балансову вартість пов'язаних зобов'язань;

б) факти та обставини, якщо такі існують, які вказують на те, що суб'єктові господарювання може бути складно виконувати спеціальні умови: наприклад, про те, що суб'єкт господарювання протягом звітного періоду чи після його завершення вчинив дії, спрямовані на уникнення чи обмеження наслідків потенційного порушення.

Поправки до МСФЗ 16 «Оренда» – Зобов'язання щодо оренди при продажу та зворотній оренді (набули чинності з 1 січня 2024 року)

Рада з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (далі – РМСБО) випустила «Зобов'язання з оренди при продажу та подальшій оренді» (поправки до МСФЗ 16 «Оренда»), у яких пояснюється, як продавець-орендар обліковує операцію продажу та зворотної оренди після дати операції.

Операція продажу з подальшою орендою – це операція, за якою суб'єкт господарювання продає актив і орендує той самий актив у нового власника на певний період часу.

МСФЗ 16 містить вимоги щодо того, як обліковувати продаж і подальшу оренду на дату здійснення операції. Однак МСФЗ 16 не визначав вимог до подальшої оцінки операцій продажу та подальшої оренди, які тепер уточнюються поправками. При застосуванні вимог щодо подальшої оцінки орендних зобов'язань до операції продажу та подальшої оренди, поправки вимагають від продавця-орендаря визначати «орендні платежі» або «переглянуті орендні платежі» таким чином, щоб продавець-орендар не визначав би жодної суми прибутку чи збитку, яка стосується права користування, що зберігається за продавцем-орендарем. Разом з тим, це не позбавляє орендаря-продавця права визнавати у прибутку або збитку будь-який прибуток або збиток, пов'язаний з частковим або повним припиненням такої оренди.

Поправки набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2024 року або після цієї дати. Дозволяється дострокове застосування. Поправки застосовуються ретроспективно відповідно до МСБО 8 «Облікова політика, зміни в облікових оцінках та помилки» до операцій продажу та подальшої оренди, укладених після дати початкового застосування.

Зміни до МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів» та МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації» – Угоди фінансування постачальників (набули чинності з 1 січня 2024 року)

Змінами передбачено вимоги до розкриття інформації про свої угоди фінансування постачальників, яка надає користувачам фінансової звітності можливість оцінювати вплив таких угод на зобов'язання та рух грошових коштів суб'єкта господарювання та його експозицію щодо ризику ліквідності.

Ключові зміни до МСФЗ 7 та МСБО 7 включають вимоги до розкриття:

- умов угод про фінансування;
- балансової вартості фінансових зобов'язань, що є частиною угод про фінансування постачальників та статті, в яких відображені ці зобов'язання;
- балансової вартості фінансових зобов'язань, за якими постачальники вже отримали оплату від постачальників фінансових послуг;
- діапазону строків оплати як за фінансовими зобов'язаннями, які є частиною цих угод.

Згідно зі змінами, суб'єкти господарювання мають розкривати тип та вплив негрошових змін балансової вартості фінансових зобов'язань, які є частиною угоди про фінансування постачальників.

МСФЗ S1 "Загальні вимоги до розкриття фінансової інформації, пов'язаної зі сталим розвитком" , МСФЗ S2 "Розкриття інформації, пов'язаної з кліматом" (IFRS S2 Climate-related Disclosures) (далі – МСФЗ S2) (набули чинності з 1 січня 2024 року).

У червні 2023 року Радою зі сталого розвитку були випущені стандарти фінансової звітності зі сталого розвитку. Ці стандарти встановлюють вимоги до розкриття інформації про ризики та можливості, пов'язані зі сталим розвитком та зміною клімату, які можуть вплинути на грошові потоки суб'єкта господарювання, доступ до фінансування або вартість капіталу в короткостроковій, середньостроковій або довгостроковій перспективі.

Звіт зі сталого розвитку може бути частиною Звіту про корпоративне управління. В законодавстві України відсутні чіткі вимоги щодо складання та подання Звіту про сталий розвиток, проте питання перебуває на стадії опрацювання, тому суб'єктам господарювання необхідно розпочинати підготовчу роботу щодо вивчення та аналізу інформації, необхідної для складання Звіту про сталий розвиток.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

5.2 Нові стандарти, які були випущені, але ще не набули чинності

Зміни до МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів» та МСФЗ 1 «Перше застосування міжнародних стандартів фінансової звітності» – Відсутність можливості обміну (набудуть чинності з 1 січня 2025 року)

Зміни стосуються визначення конвертованої (обмінюваної) валюти. Стандарт доповнено визначенням, що таке конвертована валюта, настановами, як визначити чи є валюта конвертованою, як визначити спот-курс, якщо валюта не є конвертованою, та як розкрити це у фінансовій звітності.

Необхідно визначити, чи обмінюється валюта на інші. Якщо валюта не є конвертованою/обмінюваною, суб'єкт господарювання оцінює спот-курс та розкриває інформацію, яка дає змогу користувачам фінансової звітності зрозуміти, як валюта, що не обмінюється на іншу валюту, впливає або очікується, що впливатиме, на фінансові результати діяльності, фінансовий стан та грошові потоки суб'єкта господарювання.

Для досягнення цієї мети суб'єкт господарювання розкриває інформацію про:

- характер і фінансові наслідки того, що валюта не є конвертованою;
- використаний(і) спот-курс(и);
- процес оцінки;
- ризики, на які наражається суб'єкт господарювання через те, що валюта не є конвертованою.

Поправки до МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації» і МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» – Поправки до класифікації та оцінки фінансових інструментів (набудуть чинності з 1 січня 2026 року)

Поправками внесено зміни до вимог щодо:

- здійснення розрахунків за фінансовими зобов'язаннями за допомогою системи електронних платежів (поправки пояснюють дату, на яку припиняється визнання фінансового активу або фінансового зобов'язання за допомогою електронних грошових переказів, також РМСБО вирішив розробити варіант облікової політики, який дозволить компанії припинити визнання фінансового зобов'язання до того, як вона передасть грошові кошти на дату розрахунків, якщо дотримані певні критерії); та
- оцінки договірних характеристик грошових потоків фінансових активів, зокрема тих, що пов'язані з екологічними, соціальними та управлінськими аспектами (ESG) (оскільки вони можуть оцінюватися за амортизованою або справедливою вартістю), тих, що представляють собою договірні грошові потоки, які є виключно виплатами основної суми та відсотків на непогашену частину основної суми (SPPI), а також класифікації фінансових активів без права регресу.

Крім того, змінено вимоги до розкриття інформації про інвестиції в інструменти капіталу, віднесені до категорії оцінюваних за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, і додано вимоги до розкриття інформації про фінансові інструменти з умовними характеристиками, які не пов'язані безпосередньо з основними кредитними ризиками і витратами.

Поправки до МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації» і МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» – Контракти на постачання електроенергії з відновлюваних джерел (набудуть чинності з 1 січня 2026 року)

18 грудня 2024 року РМСБО випустила поправки, щоб допомогти компаніям краще звітувати про фінансові наслідки контрактів на постачання електроенергії з відновлюваних джерел, які часто структуровані як угоди про купівлю-продаж електроенергії (PPA).

Контракти на постачання електроенергії з відновлюваних джерел, допомагають компаніям забезпечити постачання електроенергії з таких джерел, як вітрова та сонячна енергія. Обсяг електроенергії, виробленої за цими контрактами, може змінюватися залежно від неконтрольованих факторів, таких як погодні умови. Чинні вимоги до бухгалтерського обліку можуть недостатньо відобразити вплив цих контрактів на результати діяльності компанії, тому щоб дозволити компаніям краще відображати ці контракти у фінансовій звітності, РМСБО внесла цільові поправки до МСФЗ 9 та МСФЗ 7. Поправки включають:

- роз'яснення застосування вимог щодо «власного використання» в МСФЗ 9;
- дозвіл на облік хеджування, якщо ці контракти використовуються як інструменти хеджування; і
- додавання нових вимог до розкриття інформації, щоб інвестори могли зрозуміти вплив цих контрактів на фінансові показники та грошові потоки компанії.

МСФЗ 18 «Подання та розкриття інформації у фінансовій звітності», Ілюстративні приклади та Основа для висновків до цього Стандарту (набуде чинності з 1 січня 2027 року)

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

У квітні 2024 року РМСБО випустила новий МСФЗ для покращення звітності про фінансові результати. МСФЗ 18 «Подання та розкриття інформації у фінансових звітах» замінює МСБО 1 «Подання фінансової звітності». МСФЗ 18 набуває чинності 1 січня 2027 року, проте допускається дострокове застосування.

МСФЗ 18 покращить якість фінансової звітності шляхом:

- введення вимоги визначення проміжних підсумків у звіті про прибутки та збитки, зокрема, включаючи операційний прибуток, прибутку до фінансування, податків на прибуток;
- вимоги розкриття інформації про показники ефективності, визначені керівництвом; та
- додавання нових принципів агрегування та дезагрегування інформації.

МСФЗ 18 також приводить до незначних змін у звіті про рух грошових коштів для покращення порівнянності шляхом визначення єдиної відправної точки для непрямого методу відображення грошових потоків від операційної діяльності та усунення варіантів класифікації грошових потоків за відсотками і дивідендами.

РМСБО очікує, що ці вдосконалення дозволять інвесторам приймати більш обґрунтовані рішення і це призведе до кращого розподілу капіталу, що відповідно сприятиме довгостроковій фінансовій стабільності.

МСФЗ 19 «Дочірні компанії без публічної підзвітності: розкриття інформації» та Основа для висновків до цього Стандарту (набуває чинності з 1 січня 2027 року)

У травні 2024 року РМСБО випустила МСФЗ 19 «Дочірні компанії без публічної звітності: розкриття інформації». МСФЗ 19 набирає чинності з 1 січня 2027 року з можливістю дострокового застосування.

МСФЗ 19 дозволяє спростити системи та процеси звітності для компаній, зменшуючи витрати на підготовку фінансової звітності дочірніх компаній, зберігаючи при цьому корисність такої фінансової звітності для користувачів.

Дочірні компанії, які застосовують МСФЗ для складання власної фінансової звітності, надають інформацію, яка є непропорційною інформаційним потребам їхніх користувачів. Дочірні компанії, які застосовують МСФЗ для МСП або національні стандарти бухгалтерського обліку при підготовці власної фінансової звітності, часто ведуть два набори облікових записів, оскільки вимоги цих стандартів відрізняються від вимог МСФЗ.

МСФЗ 19 вирішить ці проблеми шляхом:

- надання можливості дочірнім компаніям вести лише один комплект облікових записів – для задоволення потреб як материнської компанії, так і користувачів їх фінансової звітності; і
- зменшення вимог до розкриття інформації – МСФЗ 19 дозволяє скоротити розкриття інформації, що краще відповідає потребам користувачів фінансової звітності дочірніх компаній.

Дочірня компанія має право застосовувати МСФЗ 19, якщо:

- a. дочірня компанія не є публічно підзвітною (суб'єкт господарювання не є публічно підзвітним, якщо він не має акцій або боргових зобов'язань, що котируються на фондовій біржі, і не утримує активи в довірчому управлінні для широкої групи сторонніх осіб); та
- b. проміжне або кінцеве материнське підприємство дочірньої компанії складає консолідовану фінансову звітність, яка є загальнодоступною та відповідає МСФЗ.

Щорічні вдосконалення стандартів бухгалтерського обліку МСФЗ (Том 11)

Поправки до МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність» – Визначення «фактичного агента» (набудуть чинності з 1 січня 2026 року)

Внесено зміни до параграфу Б74 МСФЗ 10, щоб усунути невідповідність між параграфами Б73 і Б74, оскільки вимоги в параграфах Б73 і Б74 можуть бути суперечливими в деяких ситуаціях. Параграф Б73 посилається на «фактичних агентів» як на сторони, які діють від імені інвестора, і зазначає, що визначення того, чи діють інші сторони як фактичні агенти, вимагає судження. Однак у другому реченні параграфу Б74 використано більш чіткі формулювання, зазначаючи, що сторона є фактичним агентом, коли ті, хто керує діяльністю інвестора, мають можливість доручити цій стороні діяти від імені інвестора.

Зважаючи на це, РМСБО змінила параграф Б74, щоб використовувати менш категоричні формулювання та роз'яснити, що відносини, описані в параграфі Б74, є лише одним із прикладів обставин, за яких потрібне судження, щоб визначити, чи діє сторона як фактичний агент. РМСБО зауважила, що параграф Б75 містить перелік прикладів інших сторін, які можуть діяти як фактичні агенти інвестора.

Поправки до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» – Припинення визнання орендних зобов'язань та Ціна операції (набудуть чинності з 1 січня 2026 року)

Поправки до МСФЗ 9 стосуються:

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

- Припинення визнання зобов'язань з оренди – внесено зміни до параграфу 2.1(b)(ii) МСФЗ 9 для усунення потенційної відсутності ясності в застосуванні вимог МСФЗ 9 щодо того, як орендар обліковує припинення визнання зобов'язання з оренди. Оскільки, коли зобов'язання з оренди було погашено відповідно до МСФЗ 9, було незрозуміло, чи повинен орендар застосовувати параграф 3.3.3 МСФЗ 9 і визнавати будь-який отриманий прибуток або збиток у складі прибутку чи збитку. РМСБО вирішила роз'яснити це питання шляхом внесення змін до параграфу 2.1(b)(ii) МСФЗ 9, додавши перехресне посилання на параграф 3.3.3 МСФЗ 9.
- Ціна операції – РМСБО внесла зміни до параграфу 5.1.3 МСФЗ 9, замінивши «за ціною операції (згідно з визначенням, наведеним у МСФЗ 15)» на «суму визначається шляхом застосування МСФЗ 15». Також видалено посилання на «ціну операції» у Додатку А МСФЗ 9. Ця поправка усуває можливу плутанину, що виникає через те, що термін «ціна операції» використовується в МСФЗ 9 у значенні, яке не узгоджується з визначенням цього терміна в МСФЗ 15.

Поправки до МСФЗ 1 «Перше застосування міжнародних стандартів фінансової звітності» – Облік хеджування компанією, яка вперше застосувала МСФЗ (набудуть чинності з 1 січня 2026 року)

У зв'язку з потенційною плутаниною, що виникає через невідповідність між формулюванням параграфу Б6 МСФЗ 1 та вимогами до обліку хеджування в МСФЗ 9, було внесено зміни до параграфів Б5–Б6 МСФЗ 1 аби:

- покращити їх відповідність вимогам МСФЗ 9; і
- додати перехресні посилання для покращення розуміння МСФЗ 1.

Поправки до МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів» – Метод собівартості (набудуть чинності з 1 січня 2026 року)

Поправками замінено термін «метод собівартості» на «за собівартістю» (параграф 37 МСБО 7), оскільки РМСБО вилучила визначення «метод собівартості» із МСФЗ/МСБО ще у травні 2008 року, коли опублікувала «Вартість інвестиції в дочірню, спільно контрольовану або асоційовану компанію».

Поправки до МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації» – Вступ та розкриття інформації про кредитний ризик, Розкриття інформації про відстрочену різницю між справедливою вартістю та ціною операції і Прибуток або збиток від припинення визнання (набудуть чинності з 1 січня 2026 року)

Поправки до МСФЗ 7 стосуються:

- Вступу та розкриття інформації про кредитний ризик – усунено неясність у деяких параграфах Керівництва із впровадження МСФЗ 7, оскільки не було зазначено чи приклади, наведені в Керівництві, ілюструють усі вимоги в параграфах МСФЗ 7, на які посилається. Зокрема, зазначено, що Керівництво не обов'язково ілюструє всі вимоги в параграфах МСФЗ 7, на які посилаються.
- Розкриття інформації про відстрочену різницю між справедливою вартістю та ціною операції – внесені поправки до Керівництва із впровадження МСФЗ 7 узгодили його формулювання з вимогами параграфу 28 МСФЗ 7, а також з формулюванням і концепціями в МСФЗ 9 та МСФЗ 13.
- Прибуток або збиток від припинення визнання – усунено потенційну плутанину в МСФЗ 7, яка виникла через застаріле посилання на параграф 27А МСФЗ 7, яке було вилучене зі стандарту при випуску МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості», тому РМСБО замінила посилання на параграф 27А МСФЗ 7 посиланням на параграфи 72–73 МСФЗ 13 і замінила фразу «вхідні дані, які не базувалися на спостережуваних ринкових даних» на «неспостережні вхідні дані», щоб привести формулювання у відповідність до формулювання в параграфі 72 МСФЗ 13.

За оцінками керівництва, прийняття до застосування у майбутніх періодах зазначених вище стандартів не матиме суттєвого впливу на фінансову звітність Компанії.

6. Виправлення помилок

У відповідності до МСБО 8 «Облікові політики, зміни до облікових оцінок та помилки», Компанією проведені коригування фінансової звітності за 2023 рік, які стосуються відображення витрат на формування резерву під очікувані кредитні збитки та оцінки і визнання активу з права користування та зобов'язання з оренди.

Компанія як орендар відкоригувала в бухгалтерському обліку оренду за МСФЗ: об'єкт оперативної оренди за дебетом визнано активом у формі права користування, за кредитом визнано орендні зобов'язання.

ДЕРЖАВНЕ КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЛУЦЬКТЕПЛО"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

6. Вплив внесення коригувань до Звіту про фінансовий стан станом на 01.01.2024

Актив	Код рядка	Примітки	31.12.2023, відображено раніше	Внесення коригувань	01.01.2024, перераховано
I. Необоротні активи					
Основні засоби:	1 010		779 130	61 850	840 980
первісна вартість	1 011		911 520	100 783	1 012 303
ЗНОС	1 012		132 390	(38 933)	171 323
Усього за розділом I	1 095		806 145	61 850	867 995
II. Оборотні активи					
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1 125		208 318	(54 141)	154 177
Інша поточна дебіторська заборгованість	1 155		4 927	(102)	4 825
Усього за розділом II	1 195		549 004	(54 243)	494 761
III. Необоротні активи та групи вибуття	1 200		-	-	-
БАЛАНС	1 300		1 355 149	7 607	1 362 756

ДЕРЖАВНЕ КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЛУЦЬКТЕПЛО"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Пасив	Код рядка	31.12.2023, відображено раніше		Внесення коригувань	01.01.2024, переоховано
		1	4		
I. Власний капітал					
Зареєстрований (пайовий) капітал	1 400	375 921	-	69 244	306 677
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1 420	90 129	(38 483)	51 646	51 646
Усього за розділом I	1 495	513 695	(38 483)	475 212	475 212
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення					
Відстрочені податкові зобов'язання	1 500	44 936	(17 990)	-	26 946
Інші довгострокові зобов'язання	1 515	246 724	46 814	46 814	293 538
Усього за розділом II	1 595	514 595	28 824	28 824	543 419
III. Поточні зобов'язання і забезпечення					
Довгостроковими зобов'язаннями	1 610	-	17 066	-	17 066
товари, роботи, послуги	1 615	182 336	207	207	182 543
розрахунками з бюджетом	1 620	56 898	(7)	(7)	56 891
Усього за розділом III	1 695	326 859	17 266	17 266	344 125
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття					
		1 700	-	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду					
		1 800	-	-	-
Баланс	1 900	1 355 149	7 607	1 362 756	1 362 756

ДЕРЖАВНЕ КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЛУЦЬКТЕПЛО"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

6. Вплив внесення коригувань до Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2023 рік

НАЙМЕНУВАННЯ СТАТТІ	Код рядка	Примітки	2023		2023, перераховано
			1	2	
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2 050		(847 626)	4 366	(843 260)
збиток	2 095		(137 131)	4 366	(132 765)
Інші операційні доходи, в тому числі:	2 120		283 950	7 341	291 291
Інші операційні витрати, в тому числі:	2 180		(25 779)	1 695	(24 084)
прибуток	2 190		93 369	13 402	106 771
Фінансові витрати	2 250		(78 764)	(4 969)	(83 733)
прибуток	2 290		20 806	8 433	29 239
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2 300		5 740	17 990	23 730
прибуток	2 350		26 546	26 423	52 969
збиток	2 355		-		

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

НАЙМЕНУВАННЯ СТАТТІ	Код рядка	Примітки	2023	Коригування	2023, перераховано
1	2		4	5	6
Сукупний дохід (рядки 2350, 2355, 2460)	2 465		26 546	26 423	52 969

ДЕРЖАВНЕ КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЛУЦЬКТЕПЛО"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

7. Основні засоби (продовження)

Нижче представлено інформацію про рух основних засобів у 2024 році:

	Будівлі	Машини	Автомобілі	Пристосування та приладдя	Комунікаційне та мережеве обладнання	Інші основні засоби	Капіталні інвестиції	Право користування анням необоротними активами	Авансові платежі на придбання обладнання	Разом
Собівартість										
Станом на 01 січня 2023 року	145 413	286 606	10 460	2 652	1 169	262 088	36 117	101 379	7 119	853 003
Надходження	836	69 869	8 326	794	40	19 091	139 454		56 115	294 525
Вибуття	(500)	(1 139)		(70)	(38)	(133)	(104 345)		(28 284)	(134 509)
Інші зміни	459	623		8		(1 806)				(716)
На 31 грудня 2023 року	146 208	355 959	18 786	3 384	1 171	279 240	71 226	101 379	34 950	1 012 303
Надходження	1 068	207 522	2 416	316	484	38 181	2 481 40	6 142		504 269
Вибуття	(2 455)	(467)		(300)	(17)	(647)	(2 481 32)		(34 950)	(286 968)
Інші зміни				(13)						(13)
Коригування (перенесення в групу Інші основні засоби)						6				6
Станом на 31 грудня 2024	144 821	563 014	21 202	3 387	1 638	316 780	71 234	107 521	-	1 229 597
Накопичена амортизація										
На 01 січня 2023 року	(6649)	(17403)	(4477)	(421)	(367)	(42979)		(38936)		(111232)
Нараховано за період	(6904)	(22796)	(2081)	(532)	(363)	(27 496)				(60172)
Вибуття	52	241		1	19	33				346
Інші зміни		31		13		(309)				(265)
На 31 грудня 2023 року	(13 501)	(39 927)	(6558)	(939)	(711)	(70751)		(38936)		(171 323)
Нараховано за період	(6 658)	(30 997)	(2568)	(548)	(276)	(27 320)		(21 477)		(89 844)
Вибуття		95		98	14	346				553
Інші зміни										

ДЕРЖАВНЕ КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЛУЦЬКТЕПЛО"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

	Будівлі	Машини	Автомобілі	Пристосування та приладдя	Комунікаційне та мережеве обладнання	Інші основні засоби	Капіталні інвестиції	Право користування нематеріальними активами	Авансові платежі на придбання	Разом
Станом на 31 грудня 2024	(20 159)	(70 829)	(9126)	(1389)	(973)	(97725)	(60 413)		(260 614)	
Балансова вартість На 31 грудня 2023 року	132 707	316 032	12 228	2445	460	208 489	71 226	62 443	34 950	840 980
Балансова вартість На 31 грудня 2024 року	124 662	492 185	12 076	1 998	665	219 055	71 234	47 108		968 983

Первісна вартість повністю амортизованих основних засобів, що перебували в експлуатації станом на 31 грудня 2024 року становила 17 517 тис. грн.

Основні засоби Компанії були оцінені за справедливою вартістю на дату переходу на МСФЗ. Справедлива вартість була визнана доцільною собівартістю. В подальшому основні засоби обліковуються за собівартістю. Компанія також переглянула терміни корисного використання основних засобів для цілей підготовки фінансової звітності, складеної відповідно до МСФЗ. Амортизація та рух основних засобів за періоди з дати оцінки були скориговані.

Компанія скористалась послугами фірми - акредитованого незалежного оцінщика, який провів оцінку всіх груп основних засобів, що належать Компанії. Справедлива вартість визначається виходячи з цін, що склалися на ринку, з урахуванням різних факторів (місце розташування об'єкта, стан об'єкта тощо). При оцінці основних засобів використано витратний, порівняльний та дохідний методичні підходи, що дозволили одержати вартість майна, найбільш наближену до ринкової вартості на дату переоцінки.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за період, що закінчився 31 грудня 2024 року (у тисячах гривень)

Нематеріальні активи

Станом на звітну дату нематеріальні активи у фінансовій звітності відображені за собівартістю, яка складається з витрат на придбання нематеріального активу. Після первісного визнання підприємство відображає нематеріальні активи за їх собівартістю за вирахуванням будь якої накопиченої амортизації та будь яких накопичених збитків від зменшення корисності (знецінення). Амортизація нараховується прямолінійним методом протягом строку їх корисного використання. Для нематеріальних активів строки корисного використання встановлювалися комісією при введенні в господарський оборот виходячи із очікуваних строків використання.

Інформація про узгодження вартості нематеріальних активів на початок та на кінець звітного періоду (за 2024р.):

(рядки 1000, 1001, 1002)	Інші нематеріальні активи	
	31.12.2024	31.12.2023
Первісна вартість:		
На 1 січня	2720	2720
Надходження	81	
Переоцінка	0	0
Вибуття	22	0
На 31 грудня	2779	2720
Амортизаційні відрахування:		
На 1 січня	754	
Амортизація за рік	326	754
Переоцінка	0	0
Вибуття	19	0
На 31 грудня	1061	754
Чиста балансова вартість:		
На 1 січня	1966	2720
На 31 грудня	1718	1966

Амортизацію нематеріальних активів включено до статей звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід). Підприємство не має нематеріальних активів, отриманих за рахунок державних грантів та не має контрактних зобов'язань, пов'язаних з придбанням нематеріальних активів.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за період, що закінчився 31 грудня 2024 року (у тисячах гривень)

Компанія здійснює періодичні оцінки справедливої вартості активів та зобов'язань, тобто такі оцінки, які вимагаються МСФЗ 9 та МСФЗ 13 у звіті про фінансовий стан, станом на кінець кожного звітного періоду.

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	Методики оцінювання	Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)	Вхідні дані
Грошові кошти	Первісна та подальша оцінка грошових коштів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості	Ринковий	1 рівень: Офіційні курси НБУ
Інструменти капіталу	Первісна оцінка інструментів капіталу здійснюється за їх справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка інструментів капіталу здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки. Зміни справедливої вартості фінансових інструментів, класифікованих як призначені для продажу, відображається у прибутку чи збитку. Зміни справедливої вартості фінансових інструментів, класифікованих як доступні для продажу, відображається в іншому сукупному доході.	Ринковий, витратний	1,2 і 3 рівень: Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, за відсутності визначеного біржового курсу на дату оцінки, використовуються ціни закриття біржового торгового дня за курсом на основному ринку для цього активу або, за відсутності основногоринку на найсприятливішому ринку для нього. Якщо відповідних відкритих даних немає, коли діяльність ринку для активу на дату оцінки незначна, або її взагалі немає, використовуються вхідні дані 3-го рівня ієрархії: власна інформація, ціни попередніх операцій або цінова інформація третіх сторін, припущення, які використовували б учасники ринку,
Інвестиційна та власна нерухомість	Первісна оцінка інвестиційної та власної нерухомості здійснюється за собівартістю. Подальша оцінка інвестиційної та власної нерухомості здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки.	Ринковий, дохідний	1 і 2 рівень: Ціни на ринку нерухомості, дані оцінки професійних оцінювачів

Використання закритих вхідних даних 3-го рівня ієрархії справедливої вартості не відбувалося. Наявні активи, що оцінюються за амортизованою вартістю – грошові кошти на рахунках в банку. Для них застосовано 1-й рівень ієрархії справедливої вартості. Рух активів, що оцінюються за справедливою вартістю з використанням вихідних даних 3-го рівня ієрархії, не відбувався. Фінансові активи і фінансові зобов'язання Компанії містять грошові кошти, фінансові активи, дебіторську і кредиторську заборгованість.

Справедлива вартість фінансових інструментів відображених в Звіті про фінансовий стан, в порівнянні з їх балансовою вартістю: тис.грн

Фінансові активи, зобов'язання	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2023
Гроші та їх еквіваленти (рахунки в банках)	50130	101609	50130	101609
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	267607	274220	148760	154177
Інша поточна дебіторська заборгованість з іншими дебіторами	186426	169510	186317	169405
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	165201	182543	165201	182543

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

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за період, що закінчився 31 грудня 2024 року (у тисячах гривень)

Ієрархія джерел оцінок активів за справедливою вартістю станом на 31 грудня 2024 року

Оцінка справедливої вартості з використанням

	Оцінка справедливої вартості з використанням			
	Разом	Котирувань на активних ринках (Рівень 1)	Значні спостережувані вихідні дані (Рівень 2)	Значні неспостережувані вихідні дані (Рівень 3)
Активи, що оцінюються за справедливою вартістю:				
Інші довгострокові фінансові інвестиції	0	0	0	0
Основні засоби, що обліковуються за переоціненою вартістю	1 050 842			1 050 842
Активи, справедлива вартість яких розкривається:				
Довгострокова дебіторська заборгованість	0	0	0	0
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	148 760	0	0	148 760
Інша поточна дебіторська заборгованість	186 317	0	0	186 317
Зобов'язання, справедлива вартість яких розкривається:				
Довгострокові та поточні зобов'язання	535 275	0	0	535 275
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	199 888	0	0	199 888
Поточні забезпечення	15 172	0	0	15 172

Ієрархія джерел оцінок активів за справедливою вартістю станом на 31 грудня 2023 року

Оцінка справедливої вартості з використанням

	Оцінка справедливої вартості з використанням			
	Разом	Котирувань на активних ринках (Рівень 1)	Значні спостережувані вихідні дані (Рівень 2)	Значні неспостережувані вихідні дані (Рівень 3)
Активи, що оцінюються за справедливою вартістю:				
Інші довгострокові фінансові інвестиції	0	0	0	0
Основні засоби, що обліковуються за переоціненою вартістю	805 317			805 317
Активи, справедлива вартість яких розкривається:				
Довгострокова дебіторська заборгованість	0	0	0	0
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	154 177	0	0	154 177
Інша поточна дебіторська заборгованість	169 405	0	0	169 405
Зобов'язання, справедлива вартість яких розкривається:				
Довгострокові та поточні зобов'язання	533 539	0	0	533 539
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	223 980	0	0	223 980
Поточні забезпечення	12 875	0	0	12 875

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за період, що закінчився 31 грудня 2024 року (у тисячах гривень)

Керівництво Компанії вважає, що наведені розкриття щодо застосування справедливої вартості є достатніми, і не вважає, що за межами фінансової звітності залишилась будь-яка суттєва інформація щодо застосування справедливої вартості, яка може бути корисною для користувачів фінансової звітності

Інші непоточні нефінансові активи

	31.12.2024	31.12.2023
Податковий кредит з ПДВ		
Поточна частина	30 385	48 201
Довгострокова частина	26 725	25 049
	57 110	73 250

Довгострокова частина податкового кредиту з ПДВ пов'язана з договорами реструктуризації заборгованості за спожитий природний газ укладеної між Компанією та НАК "Нафтогаз Україна" від 12 вересня 2022 року на загальну суму 238 121 тис. грн, яка підлягає сплаті частинами протягом 7 років (Примітка 15).

Незавершені капітальні інвестиції

У складі незавершених капітальних інвестицій Компанією визнаються: вартість незавершеного капітального будівництва, включаючи аванси надані постачальникам, придбані основні засоби, нематеріальні активи, а також витрати, пов'язані із реконструкцією, модернізацією об'єктів необоротних активів до введення в експлуатацію. Амортизація по цих активах не нараховується до моменту їх придатності до використання у засіб передбачений управлінським персоналом. Станом на 31.12.2024р. вартість незавершених капітальних інвестицій складає 71 234 тис. грн., станом на 31.12.2023р. –106 176 тис. грн. Суми капітальних інвестицій Компанії протягом періоду з початку фінансового року до звітної дати та їх залишки на кінець звітного періоду 2024р. наведено нижче:

Найменування показника	за 2024 р.	На 31.12.2024
Капітальне будівництво	152 997	48 171
Придбання (виготовлення) основних засобів	48 038	14 300
Модернізація, реконструкція основних засобів	47 105	8 763
Передплати за основні засоби		
Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів		
Разом	248 140	71 234

Капітальні інвестиції за звітний період включають в себе інвестиції: власні кошти на суму 212 221 тис. грн., передплати видані для фінансування капітальних інвестицій – 34 950 тис. грн. та інвестиції отримані за рахунок грантових коштів – 969 тис. грн.

На кінець звітного періоду відсутні капітальні інвестиції в заставі.

8.Запаси

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за період, що закінчився 31 грудня 2024 року (у тисячах гривень)

Балансова вартість виробничих запасів на складі станом на 31.12.2024 року становить 30317 тис. грн. станом на 31.12.2023 року-21369 тис. грн. Компанією представлена вартість запасів за чистою вартістю реалізації. Станом на 01.01.2024 року резерв знецінення запасів складав 2287 тис. грн., протягом звітного періоду відновлено в зв'язку з використанням у господарській діяльності 267 тис. грн, нараховано резерву -2929 тис. грн. Залишок резерву знецінення запасів станом на 31.12.2024- 4949 тис. грн.

Спеціалізовані підприємства здійснюють приймання брухту та відходів кольорових та чорних металів за масою нетто металу. При цьому маса нетто металу є різницею між масою брутто та відсотка засміченості брухту. В звітному періоді було списано втрати від засміченості брухту та відходів чорних металів в сумі 144 тис.грн

	31.12.2024	31.12.2023
Поточна сировина	25 880	19 757
Поточні запасні частини	815	651
Поточне паливо	1 262	794
Інші поточні запаси	2 360	167
	30 317	21 369

9.Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість

Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість з врахуванням резерву представлена нижче:

	31.12.2024	31.12.2023
Поточна торговельна дебіторська заборгованість	147 545	151 317
Поточна дебіторська заборгованість пов'язаних сторін	1 215	2 860
Поточні аванси постачальникам	1 584	2 787
Поточна дебіторська заборгованість за податками за винятком податку на прибуток	47 842	28 351
Поточна дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	133 442	132 690
Інша поточна дебіторська заборгованість	3 449	4 825
	335 077	323 582

Узгодження змін у резерві під очікувані кредитні збитки наведено нижче:

	31.12.2024	31.12.2023
Залишок на початок року	(120 148)	(55 869)
Нараховано резерву	(4 260)	(64 279)
Використано резерву	5 452	-
Залишок на кінець року	(118 956)	(120 148)

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.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за період, що закінчився 31 грудня 2024 року (у тисячах гривень)

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.

10. Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість (продовження)

Аналіз кредитної якості торгової дебіторської заборгованості представлений таким чином:

31.12.2024	Дебіторська заборгованість, днів прострочення						Разом
	Непротерм-інована	До 90 днів	90-180 днів	180-365 днів	Понад 365 днів	Понад 1095 днів	
Торгова дебіторська заборгованість населення	88 126	22 366	9 905	24 548	58 002	44 092	247 039
Резерв під знецінення	2 996	5 174	3 665	9 083	46 402	44 092	111 412
Очікувана ставка кредитних втрат, %	3,4	23	37	37	80	100	
Торгова дебіторська заборгованість інших споживачів	8 552	2 286	398	1 939	4 259	3 134	20 568
Резерв під знецінення	60	133	119	582	3 407	3 134	7 435
Очікувана ставка кредитних втрат, %	0,7	5,8	30	30	80	100	
Торгова дебіторська заборгованість	1 930	26	13	10	5	101	2 085
Резерв під знецінення	1	-	-	2	5	101	109
Очікувана ставка кредитних втрат, %	0,07	-	-	20	100	100	
Інша дебіторська заборгованість	184 341	-	-	-	-	-	184 341
Резерв під знецінення	-	-	-	-	-	-	-
Очікувана ставка кредитних втрат, %	-	-	-	-	-	-	-

31.12.2023	Дебіторська заборгованість, днів прострочення						Разом
	Непротерм-інована	До 90 днів	90-180 днів	180-365 днів	Понад 365 днів	Понад 1095 днів	
Торгова дебіторська заборгованість населення	89 526	23 103	11 112	31 224	57 615	41 988	254 568
Резерв під знецінення	3 492	5 313	3 659	13 114	46 092	41 988	113 658
Очікувана ставка кредитних втрат, %	3,9	23	33	42	80	100	
Торгова дебіторська заборгованість інших споживачів	7 594	2 753	468	4 021	1 926	2 890	19 652
Резерв під знецінення	83	210	173	1 488	1 541	2 890	6 385
Очікувана ставка кредитних втрат, %	1,1	7,6	37	37	80	100	
Торгова дебіторська заборгованість	1 523	1 051	-	122	60	47	2 803

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за період, що закінчився 31 грудня 2024 року (у тисячах гривень)

Резерв під знецінення	-	1	-	9	48	47	105
Очікувана ставка кредитних втрат, %	-	0,1	-	7	80	100	
Інша дебіторська заборгованість	166 707	-	-	-	-	-	166 707
Резерв під знецінення	-	-	-	-	-	-	-
Очікувана ставка кредитних втрат, %	-	-	-	-	-	-	-

11.Грошові кошти та їх еквіваленти

	31.12.2024	31.12.2023
Грошові кошти		
Залишки на рахунках в банках	50 130	101 609
Залишки на рахунках в банках в національній валюті	21 727	10 998
Залишки на рахунках в банках в іноземній валюті (EUR)	28 403	90 611
Інші грошові кошти та їх еквіваленти		
Загальна сума грошових коштів та їх еквівалентів	50 130	101 609

Грошові кошти та їх еквіваленти, являють собою активи, які можна конвертувати в готівку за першою вимогою і яким притаманний незначний ризик зміни вартості. Грошові кошти та їх еквіваленти включають залишки на рахунках в банках України, які не є обмеженими для використання згідно до вимог МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів». Кошти, щодо яких існують обмеження стосовно їх використання протягом періоду, який перевищує три місяці, з моменту надання, виключаються з грошових коштів та їх еквівалентів. Грошові кошти та їх еквіваленти обліковуються за амортизованою собівартістю. Ознаки знецінення та їх еквівалентів відсутні.

Обмеження щодо використання грошей

Відповідно до постанови Кабінету Міністрів України від 22.08.2023 № 896 «Про внесення змін до постанов Кабінету Міністрів України від 1 червня 2011 р. № 869 і від 19 липня 2022 р. № 812» кошти, що надходять на поточні рахунки виробників теплової енергії, відкриті в банках, у вигляді плати споживачів за теплову енергію, послуги з постачання теплової енергії та постачання гарячої води, перераховуються банками згідно з договорами на небюджетні рахунки цих виробників теплової енергії, відкриті в органах Казначейства. Такі кошти перераховуються органами Казначейства згідно з таким розподілом: 65 відсотків – на небюджетний рахунок ТОВ «Газопостачальна компанія «Нафтогаз Трейдинг», відкритий в органі Казначейства; 35 відсотків – на небюджетні рахунки теплостачальних та теплогенеруючих організацій, відкриті в органах Казначейства, для проведення платежів.

Розкриття інформації, відображеної в Звіті про рух грошових коштів

Звіт про рух грошових коштів складається за прямим методом та розкриває рух грошових коштів у результаті операційної діяльності, а рух коштів в результаті інвестиційної і фінансової діяльності – за сумою надходжень і витрат грошових коштів на підставі записів їх руху на рахунках бухгалтерського обліку.

12.Власний капітал

Станом на 31 грудня 2024 року зареєстрований статутний капітал Компанії становив 439 481 тисяч гривень (на 31.12.2023: 375 921 тисяч гривень). Засновником та єдиним власником Компанії є Луцька міська Рада. Додатковий капітал Компанії складається з безоплатно отриманих активів за рішеннями Луцької міської Ради.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за період, що закінчився 31 грудня 2024 року (у тисячах гривень)

Нижче представлено інформацію про рух статутного та додаткового капіталів у 2024 році:

	Статутний капітал	Додатковий капітал	Нерозподілений прибуток(непокритий збиток)
Станом на 01.01.2024	375 921	47 645	51 646
Отримання внесків грошовими коштами-зареєстрований статутний капітал	33 387		
Отримання внесків грошовими коштами-незареєстрований статутний капітал	1 186		
Отримання внесків основними засобами	28 987	35 079	
Зміни в капіталі		-7 676	17 161
Станом на 31.12.2024	439 481	75 048	68 807

	Статутний капітал	Додатковий капітал	Нерозподілений прибуток(непокритий збиток)
Станом на 01.01.2023	234 368	15 137	61 193
Отримання внесків грошовими коштами-зареєстрований статутний капітал	49 870		
Отримання внесків грошовими коштами-незареєстрований статутний капітал	69 244		
Отримання внесків основними засобами	22 439	32 508	
Зміни в капіталі			-9547
Станом на 31.12.2023	375 921	47 645	51 646

13.Банківські кредити

	31.12.2024	31.12.2023
Непоточні відсоткові кредити та позики		
Банківські кредити	165 723	222 935
Усього довгострокових процентних кредитів і позик	165 723	222 935

Поточні кредити та позики

Поточна частка довгострокових процентних кредитів банків	66 290	
Відсотки до сплати за банківськими кредитами	4 827	3 666
Всього поточних кредитів і позик	71 117	3 666
Всього кредитів і позик	236 840	226 601

Розкриття детальної інформації про запозичення

На 31 грудня 2024 року умови та строки погашення банківських кредитів представлені таким чином:

Незабезпечені заставою банківські кредити	Валюта	Тип ставки	Відсоткова ставка	Рік	Рік	Балансова вартість
				отримання	погашення	

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за період, що закінчився 31 грудня 2024 року (у тисячах гривень)

ЄБРР (транш 2,4)	Євро	фіксована	0,75%	2018, 2020,2023	2028	73 235
ЄБРР (транш 1,3)	Євро	плаваюча	9,892%	2018,2022, 2023	2028	158 778
						232 013

	Кредити та позики	Відсотки	Всього
Залишок на 1 січня 2024	222 935	3 666	226 601
Погашення позик	-	-	-
Отримання позик	-	-	-
Нараховані відсотки	-	23 157	23 157
Погашення відсотків	-	(21 996)	(21 996)
Курсові різниці	9 078	-	9 078
Залишок на 31 грудня 2024	232 013	4 827	236 840

На 31 грудня 2023 року умови та строки погашення банківських кредитів представлені таким чином:

**Незабезпечені
заставою
банківські
кредити**

	Валюта	Тип ставки	Відсоткова ставка	Рік отримання	Рік погашення	Балансова вартість
ЄБРР(транш 2,4)	Євро	фіксована	0,75%	2018,2020	2028	70 371
ЄБРР(транш 1,3)	Євро	плаваюча	10,00%		2028	91 760
ЄБРР(транш 3)	Євро	плаваюча	10,02%		2028	60 801
						222 935

	Кредити та позики	Відсотки	Всього
Залишок на 1 січня 2023	182 597	2016	184 613
Погашення позик	(94 446)	-	(94 446)
Отримання позик	116 163	-	116 163
Нараховані відсотки	-	13 342	13 342
Погашення відсотків	-	(11 692)	(11 692)
Курсові різниці	18 621	-	18 621
Залишок на 31 грудня 2023	222 935	3 666	226 601

14. Доходи майбутніх періодів

Будівництво та реконструкція основних засобів Компанії частково фінансувалася за рахунок грантів. Дохід за грантами отриманими відображається в складі доходів майбутніх періодів. Доходи поточного періоду за грантами отриманими відображаються пропорційно амортизаційним відрахуванням на основні засоби, що введені в експлуатацію. Дані доходи також включають консалтингові послуги, які стосуються реалізації грантових проектів, що були капіталізовані у складі модернізованих основних засобів.

Станом на 31.12.2024 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 тепlopостачання у м. Луцьку" та договору гранту на фінансування послуг від 24 жовтня 2014 року, який укладено з ЄБРР, у сумі 145 750 тис. грн.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за період, що закінчився 31 грудня 2024 року (у тисячах гривень)

	31.12.2024	31.12.2023
Поточна частина	10 846	7 289
Довгострокова частина	134 904	145 911
	145 750	153 198

	2024	2023
Залишок на початок періоду	153 198	140 220
Отримано грантів	969	18 655
Амортизація основних засобів	(8 417)	(5 677)
Залишок на кінець періоду	145 750	153 198

15. Інші фінансові зобов'язання

	31.12.2024	31.12.2023
<i>Реструктуризована кредиторська заборгованість за спожитий природний газ</i>		
Поточна частина	34 017	-
Довгострокова частина	81 918	100 813
	115 935	100 813

Між Компанією та НАК "Нафтогаз Україна" укладено договори про реструктуризацію заборгованості за спожитий природний газ від 12 вересня 2022 року на загальну суму 238 121 тис. грн, яка підлягає сплаті частинами протягом 7 років.

Протягом 2023 року Компанія здійснила аванс на погашення заборгованості по реструктуризованій заборгованості за спожитий природний газ в рахунок платежів що передбачені графіком на 2024 рік.

Виконання зобов'язань боржника забезпечується рішенням Луцької Міської Ради від 27.07.2022 №33/61 "Про погодження реструктуризації заборгованості державному комунальному підприємству "Луцьктепло" за договорами реструктуризації заборгованості за спожитий природний газ з НАК "Нафтогаз України", яка гарантує виконання боржником зобов'язань за договором на всю суму заборгованості, що підлягає реструктуризації.

Станом на 31 грудня 2024 року реструктуризована кредиторська заборгованість представлена чистою приведеною вартістю зобов'язань на суму 115 935 тис. грн (31 грудня 2023 року: 100 813 тис. грн).

Зміни за періоди наведено нижче:

	Довгострокова частина	Поточна частина	Разом
Станом на 01.01.2024	100 813	-	100 813
Погашення позик	-	-	-
Амортизація дисконту	15 122	-	15 122
Визнання поточної заборгованості	(34 017)	34 017	-
Станом на 31.12.2024	81 918	34 017	115 935

16. Забезпечення

Станом на 31 грудня забезпечення включали:

	31.12.2024	31.12.2023
Забезпечення на виплати відпусток	12 526	10 636

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за період, що закінчився 31 грудня 2024 року (у тисячах гривень)

Забезпечення на пенсійні виплати	2 646	2 239
	15 172	12 875

Зміни в забезпеченнях наведено нижче:

	Забезпечення на виплати відпусток	Забезпечення на пенсійні виплати	Разом
Станом на 01.01.2024	10 636	2 239	12 875
Нараховано	12 694	2 682	15 376
Списано з резерву	(10 804)	(2 275)	(13 079)
Станом на 31.12.2024	12 526	2 646	15 172

	Забезпечення на виплати відпусток	Забезпечення на пенсійні виплати	Разом
Станом на 01.01.2023	9 700	2 045	11 745
Нараховано	10 088	2 127	12 215
Списано з резерву	(9 152)	(1 933)	(11 085)
Станом на 31.12.2023	10 636	2 239	12 875

17. Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість

	31.12.2024	31.12.2023
Поточна торговельна кредиторська заборгованість	162 685	181 310
Поточна кредиторська заборгованість перед пов'язаними сторонами	2 516	1 233
Поточні аванси отримані, що представляють поточні договірні зобов'язання за зобов'язаннями щодо виконання, виконаними у певний момент часу станом на певний час	2 761	1 741
Короткострокові нарахування за виплатами працівникам	4 890	7 828
Інша поточна кредиторська заборгованість	27 036	31 868
	199 888	223 980

Станом на 31.12.2024 року у рядку "Інша поточна кредиторська заборгованість" в тому числі відображено зобов'язання за штрафними санкціями на загальну суму 22 203 тис. грн. (31.12.2023: 22 203 тис. грн).

18. Податкові зобов'язання

	31.12.2024	31.12.2023
Зобов'язання із ПДВ	15 023	50 303
Зобов'язання з податку на прибуток	7 227	3 636
Інші податкові зобов'язання	1 697	1 604
Соціальне страхування		1 348
Податок на доходи фізичних осіб	1 174	
Військовий збір	275	
	25 396	56 891

Інші поточні зобов'язання

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за період, що закінчився 31 грудня 2024 року (у тисячах гривень)

	31.12.2024	31.12.2023
Податкові зобов'язання з ПДВ	49 229	31 916
Зобов'язання перед підзвітними особами (працівниками підприємства)	6	7
За розрахунками по соціальному страхуванню	1 220	
Розрахунки з іншими кредиторами (штрафні санкції)	22 203	22 203
Відсотки за банківськими кредитами	4 827	3 666
	77 485	57 792

Орендні зобов'язання

Після первісного визнання орендного зобов'язання за теперішньою вартістю майбутніх орендних платежів не сплачених на таку дату. Орендні платежі дисконтуються за ставкою додаткових запозичень. Орендне зобов'язання збільшується на суму процентів, що нараховується на залишок орендного зобов'язання та зменшується на величину здійснених орендних платежів. Орендне зобов'язання розподіляється на поточне, що підлягає погашенню протягом 12 місяців після звітного періоду, та довгострокове.

	Довгострокова частина орендного зобов'язання	Поточна частина орендного зобов'язання	Разом
Станом на 01.01.2024	46 814	17 067	63 881
Рекласифікація з довгострокової в поточні	(36 136)	36 136	-
Витрати на відсотки за орендними зобов'язаннями	12 095	-	12 095
Переведення несплачених орендних платежів	6 142	(29 695)	(23 553)
Станом на 31.12.2024	28 915	23 508	52 423

	Довгострокова частина орендного зобов'язання	Поточна частина орендного зобов'язання	Разом
Станом на 01.01.2023	-	24 675	24 675
Рекласифікація з довгострокової в поточні	(20 598)	20 598	-
Витрати на відсотки за орендними зобов'язаннями	4 969	-	4 969
Переведення несплачених орендних платежів	62 443	(28 206)	34 237
Станом на 31.12.2023	46 814	17 067	63 881

Залишок орендного зобов'язання станом на 31.12.2024 –52 423 тис.грн. (в т.ч. несплачена поточна частина орендного зобов'язання за 2023-2024 рр. –23 508 тис.грн).

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за період, що закінчився 31 грудня 2024 року (у тисячах гривень)

19. Дохід

ДКП «Луцьктепло» є надавачем комунальних послуг з постачання теплової енергії та постачання гарячої води. Дохід від надання комунальних послуг формується за принципом нарахування, коли існує ймовірність того, що Компанія одержить економічні вигоди, пов'язані з проведенням операції, і сума доходу може бути визначена. Дохід визнається за вирахуванням податку на додану вартість (ПДВ). Сума доходу визначається на підставі застосування затверджених тарифів на комунальні послуги з постачання теплової енергії та гарячої води у розрізі категорій споживачів та видів тарифів відповідно до вимог постанови КМУ «Про забезпечення єдиного підходу до формування тарифів на комунальні послуги». Економічно обгрунтовані тарифи для ДКП «Луцьктепло» щороку затверджує орган місцевого самоврядування – виконавчий комітет Луцької міської ради.

Дохід (виручка) від реалізації продукції комунальних послуг з постачання теплової енергії та гарячої води визнається після реалізації послуг споживачам ДКП «Луцьктепло».

	2024	2023
Дохід від надання послуг	738 155	710 495
	2024	2023
Теплова енергія	607 867	591 074
Гаряче водопостачання	112 639	104 574
Плата за абонентське обслуговування	17 649	14 847
	738 155	710 495

Розподіл доходів від реалізації за категоріями споживачів:

	2024	2023
Населення	538 612	533 927
Бюджетні організації	161 478	130 906
Інші категорії споживачів	38 065	45 662
	738 155	710 495

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

	2024		2023	
	<i>ГВП, м.куб</i>	<i>ТЕ, Гкал</i>	<i>ГВП, м.куб</i>	<i>ТЕ, Гкал</i>
Населення	932 917	205 308	857 342	205 112
Юридичні особи	60 498	55 248	59 455	53 436
відомче житло	32 070	3 900	30 996	3 921
бюджет	24 142	41 354	23 431	39 253
інші	4 286	9 994	5 028	10 262
	993 415	260 556	916 797	258 548

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

Проведено згортання доходів та витрат шляхом взаємозаліку будь-якого виду доходів з відповідним видом витрат, що виникають по одній й тій самій операції або групі аналогічних операцій(Примітка 21,22).

20. Витрати за характером

	2024	2023
Сировина та витратні матеріали використані	(634 056)	(624 998)
Собівартість реалізованих товарів	(1 912)	(865)
Витрати на страхування	(91)	(11)
Витрати на оплату професійних послуг	(11 163)	(6 235)
Банківські та подібні нарахування	(408)	(578)
Витрати на відрядження	(125)	(61)

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за період, що закінчився 31 грудня 2024 року (у тисячах гривень)

Витрати на комунікацію	(591)	(507)
Комунальні витрати	(83)	(282)
Заробітна плата	(184 193)	(158 615)
Амортизаційні витрати	(89 156)	(84 534)
Витрати на сплату податків за винятком витрат на податок на прибуток	(4 913)	(4 856)
Інші витрати	(10 392)	(13 473)
	(937 083)	(895 015)

	2024	2023
Включені в категорії		
Собівартість реалізації	(890 309)	(843 260)
Адміністративні витрати	(29 569)	(27 671)
Інша витрата	(17 205)	(24 084)
	(937 083)	(895 015)

21.Інші доходи

	2024	2023
Доходи від штрафів та пені	1 192	1 599
Орендний дохід	712	429
Різний інший операційний дохід	259 848	296 527
Субсидії отримані	215 689	252 167
Дохід від безоплатно одержаних оборотних активів	12 452	19 842
Дохід від списання кредиторської заборгованості	12	1
Дохід від безоплатно отриманих необоротних активів	11 462	7 265
Доходи від оренди(розміщення обладнання)	5 572	5 112
Доходи від реалізації інших оборотних активів	2 148	832
Інші доходи	12 513	11 308
	261 752	298 555

22.Інші витрати

	2024	2023
Прибуток (збиток) від курсових різниць		
Прибуток від курсових різниць	9 193	8 080
Збиток від курсових різниць	(6 582)	(1 136)
Чистий прибуток (збиток) від курсових різниць	2 611	6 944
Інші операційні доходи (витрати)		(5)
Витрати від уцінки необоротних активів	-	-
Витрати від списання необоротних активів	(2 732)	(8 003)
Всього інші прибутки (збитки)	(121)	(1 064)

23.Фінансові доходи та витрати

	2024	2023
Витрати від неопераційної курсової різниці	(9 078)	(18 621)
Процентні витрати за позиками	(11 719)	(12 019)
Амортизація дисконту	(27 217)	(53 093)
Всього фінансові доходи (витрати)	(48 014)	(83 733)

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за період, що закінчився 31 грудня 2024 року (у тисячах гривень)

	2024	2023
Включені в категорії		
Фінансові доходи	-	
Фінансові витрати	(48 014)	(83 733)
	(48 014)	(83 733)

24.Податок на прибуток

Протягом 2024 року діяла ставка оподаткування 18%.

Значні компоненти витрат на сплату податку (доходу від повернення податку)

	2024	2023
Поточні витрати на сплату податку (доходи від повернення податку)	7 227	3 636
Відстрочені витрати на сплату податку (доходи від повернення податку), що відносяться до виникнення та сторнування тимчасових різниць	(5 283)	(23 730)
Витрати на сплату податку (доходи від повернення податку), що пов'язані зі змінами в обліковій політиці та помилками і включені до прибутку чи збитку	214	(3 636)
Загальна сума витрат на сплату податку (доходів від повернення податку)	2 158	(23 730)

Узгодження облікового прибутку, помноженого на застосовані ставки оподаткування

	2024	2023
Обліковий прибуток	14 689	29 239
Витрати на сплату податку (доходи від повернення податку) за застосованою ставкою оподаткування	2 644	5 263
Податковий вплив витрат, що не підлягають вирахуванню при визначенні оподаткованого прибутку (податкового збитку)	4 583	(1 627)
Податковий вплив податкових збитків	-	-
Інший податковий вплив на узгодження облікового прибутку з витратами на сплату податку (доходами від повернення податку)	(5 069)	(27 366)
Загальна сума витрат на сплату податку (доходів від повернення податку)	2 158	(23 730)

Розкриття інформації про тимчасові різниці, невикористані податкові збитки та невикористані податкові вигоди

2024	Резерв під кредитні збитки	Інші тимчасові різниці*	Разом
Відстрочені податкові активи	21 412	-	21 412
Відстрочені податкові зобов'язання	-	(43 289)	(43 289)
Чисте відстрочене податкове зобов'язання (актив)	21 412	(43 289)	(21 877)
Чисті відстрочені податкові зобов'язання	-	-	-
Узгодження змін у відстроченому податковому зобов'язанні (активі)	-	-	-
Відстрочене податкове зобов'язання (актив) на початок періоду	21 626	(48 572)	(26 946)

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за період, що закінчився 31 грудня 2024 року (у тисячах гривень)

2024	Резерв під кредитні збитки	Інші тимчасові різниці*	Разом
Відстрочені витрати на сплату податку (доходи від повернення податку), визнані у прибутку або збитку	(214)	5 283	5 069
Відстрочене податкове зобов'язання (актив) на кінець періоду	21 412	(43 289)	(21 877)
2023	Резерв під кредитні збитки	Інші тимчасові різниці*	Разом
Відстрочені податкові активи	21 626	-	21 626
Відстрочені податкові зобов'язання	-	(48 572)	(48 572)
Чисте відстрочене податкове зобов'язання (актив)	21 626	(48 572)	(26 946)
Чисті відстрочені податкові зобов'язання	-	-	-
Узгодження змін у відстроченому податковому зобов'язанні (активі)	-	-	-
Відстрочене податкове зобов'язання (актив) на початок періоду	-	(54 312)	(54 312)
Податок на прибуток, що відноситься до компонентів іншого сукупного доходу	21 626	5 740	27 366
Відстрочене податкове зобов'язання (актив) на кінець періоду	21 626	(48 572)	(26 946)

*Інші тимчасові різниці включають тимчасові різниці, що виникають на різницях між податковим обліком та фінансовою звітністю, що пов'язані з основними засобами

25.Додаткова інформація до звіту рух грошових коштів

	2024	2023
Надходження від субсидій отриманих	215 689	180 973
Надходження від отримання грантових коштів	-	15 734
Надходження на соціальні заходи	2 576	2 032
Інше	5 779	1 806
Загальна сума	224 044	200 545
	2024	2023
Виплати за договором реструктуризації (Примітка 15)	-	(71 024)
Витрачання на оплату зобов'язань з податків і зборів	(68 775)	(50 367)
Витрачання на штрафні санкції та судові збори	(1 386)	(10 553)
Інше	(6 724)	(680)
Загальна сума	(76 885)	(132 624)

26.Операції з пов'язаними сторонами

Пов'язані сторони включають підприємства під спільним контролем (інші зв'язані сторони), провідний управлінський персонал. Кінцевою контролюючою стороною по відношенню до Компанії є Луцька міська рада

В таблиці нижче наведено інформацію про деталі операцій з пов'язаними сторонами:

Інші зв'язані сторони	Усього
-----------------------	--------

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за період, що закінчився 31 грудня 2024 року (у тисячах гривень)

	2024	2023	2024	2023
Операції між пов'язаними сторонами				
Придбання товарів	16 168	18 683	16 168	18 683
Дохід від надання послуг	2 299	33 103	2 299	33 103

Компанія мала такі заборгованості за розрахунками з пов'язаними сторонами:

	Інші зв'язані сторони		Усього	
	2024	2023	2024	2023
Непогашена заборгованість за операціями між пов'язаними сторонами				
Суми кредиторської заборгованості	2 516	1 233	2 516	1 233
Суми дебіторської заборгованості	1215	2 860	1215	2 860

Умови угод із пов'язаними сторонами

Угоди з придбання або продажу з пов'язаними сторонами відбуваються на умовах, аналогічних умовам на комерційній основі. Балансові залишки на кінець року є незабезпеченими, безвідсотковими, та оплата за ними проводиться грошовими коштами.

Кінцеві контролюючі сторони Компанії виступають поручителями за довгостроковими банківськими кредитами.

За рік, що закінчився 31 грудня 2024 Компанія не зафіксувала знецінення дебіторської заборгованості від пов'язаних сторін. Така оцінка проводиться щорічно та включає аналіз фінансового стану пов'язаної сторони та ринку, на якому вона функціонує.

До переліку пов'язаних сторін віднесений провідний управлінський персонал. Винагороди провідному управлінському персоналу включають заробітну плату, премії, компенсаційні виплати, які враховані у складі «Адміністративних витрат». Винагорода управлінського персоналу за 2024 рік склала 4 260 тис. грн., за 2023 рік – 2 681 тис. грн.

Балансові залишки по розрахунках з пов'язаними сторонами на кінець року є незабезпеченими, безвідсотковими, усі розрахунки передбачається здійснювати грошовими коштами, хоча погашення зобов'язань може відбуватися у інший спосіб, механізм реалізації якого визначається рішеннями уряду на підставі виданих ним постанов.

Протягом 2024 року прощення боргів не здійснювалося.

У разі проведення розстрочень та інших видів реструктуризації довгострокових зобов'язань оцінка заборгованості визначається з урахуванням дисконтування вартості майбутніх грошових потоків.

27. 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 обміняний в поточній транзакції між обізнаними 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 ієрархії справедливої вартості, крім банківських кредитів, які відносяться до 2-го рівня ієрархії.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за період, що закінчився 31 грудня 2024 року (у тисячах гривень)

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

Протягом 2024 року переміщень між рівнями ієрархії не відбувалось.

Основні категорії фінансових інструментів

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

Фінансові активи

	31.12.2024	31.12.2023
Торгова дебіторська заборгованість	148 760	154 177
Інша дебіторська заборгованість	186 317	169 405
Грошові кошти та їх еквіваленти	50 130	101 609
	385 207	425 191

Фінансові зобов'язання

	31.12.2024	31.12.2023
Довгострокові банківські кредити	165 723	222 935
Інші непоточні фінансові зобов'язання	81 918	100 813
Інші поточні фінансові зобов'язання	105 133	3 666
Торгова кредиторська заборгованість	165 201	182 543
Заборгованість із заробітної плати та нарахувань	4 890	7 828
Інша кредиторська заборгованість	22 209	31 868
	545 074	549 653

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

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за період, що закінчився 31 грудня 2024 року (у тисячах гривень)

фінансових активів та фінансових зобов'язань у випадку, коли терміни погашення фінансових активів перевищують терміни погашення фінансових зобов'язань.

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:

31.12.2024	Баланс	За вимо- гою	До 3 місяців	3-12 місяців	1-5 років	Більше 5 років	Загалом
Довгострокові банківські кредити	165 723	-	-	-	165 723	-	165 723
Інші непоточні фінансові зобов'язання	81 918	-	-	-	81 918	-	81 918
Інші поточні фінансові зобов'язання	105 133	-	46 476	58 657	-	-	105 133
Торгова кредиторська заборгованість	165 201	-	165 201	-	-	-	165 201
Заборгованість із заробітної плати та нарахувань	4 890	-	4 890	-	-	-	4 890
Інша кредиторська заборгованість	22 209	-	6	-	22 203	-	22 209
	545 074	-	216 573	58 657	269 844	-	545 074
31.12.2023	Баланс	За вимо- гою	До 3 місяців	3-12 місяців	1-5 років	Більше 5 років	Загалом
Довгострокові банківські кредити	222 935	-	-	-	246 909	-	246 909
Інші непоточні фінансові зобов'язання	100 813	-	-	-	170 086	22 678	192 764
Інші поточні фінансові зобов'язання	3 666	-	6 871	8 117	-	-	14 988
Торгова кредиторська заборгованість	182 543	-	182 543	-	-	-	182 543
Заборгованість із заробітної плати та нарахувань	7 828	-	7 828	-	-	-	7 828
Інша кредиторська заборгованість	31 868	-	31 868	-	-	-	31 868
-	549 653	-	229 110	8 117	416 995	22 678	676 900

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

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за період, що закінчився 31 грудня 2024 року (у тисячах гривень)

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

	<u>Євро</u>
31.12.2024	28 403
Фінансові активи, тис. грн.	(232 013)
Фінансові зобов'язання, тис. грн.	<u>(203 610)</u>

Управління капіталом

Компанія розглядає статутний та інші частки участі в капіталі 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 Компанії з управління капіталом спрямована на забезпечення та підтримку оптимальної структури капіталу з метою 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, торгівлю кредиторську заборгованість та іншу кредиторську заборгованість, аванси отримані, забезпечення, за вирахуванням грошових коштів та їх еквівалентів.

	<u>31.12.2024</u>	<u>31.12.2023</u>
Довгострокові банківські кредити	165 723	222 935
Інші непоточні фінансові зобов'язання	81 918	100 813
Інші непоточні нефінансові зобов'язання	134 904	145 911
Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість	199 888	223 980
Поточні податкові зобов'язання	27 712	79 258
Інші поточні фінансові зобов'язання	4 827	3 666
<i>Мінус:</i> грошові кошти та їх еквіваленти	(50 130)	(101 609)
Чиста заборгованість	564 842	674 954
Власний капітал	583 336	475 212
Власний капітал і чиста заборгованість	1 148 178	1 150 166
Коефіцієнт фінансового важеля	49%	59%

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.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ **за період, що закінчився 31 грудня 2024 року (у тисячах гривень)**

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 суттєвими загрозами щодо безперервності подальшого постачання енергоносіїв, зокрема природного газу. Будь-які збої в постачанні енергоносіїв можуть призвести до зупинки виробництва теплової енергії, а отже матимуть негативний ефект на результати операційної діяльності.

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

Ризик недотримання законів

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

28. Події після звітної дати

Відбулись такі події, які не потребують коригування фінансової звітності:

Після 31 грудня 2024 року і до дати затвердження фінансової звітності (дані без аудиту) Компанія отримала поточні трансферти від Луцької міської ради у формі грошових коштів на загальну суму 64 165 тисяч гривень.

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

15 травня 2025 року

Директор

Головний бухгалтер



Іван СКОРУПСЬКИЙ

Руслана СКРОБАКА