

**ДЕРЖАВНЕ КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО
"ЛУЦЬКТЕПЛО"**

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ
за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
зі Звітом незалежного аудитора

ДЕРЖАВНЕ КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЛУЦЬКТЕПЛО"

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

ЗМІСТ

| | |
|---|----|
| ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА | |
| ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ ЗА СКЛАДАННЯ Й ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ..... | 3 |
| ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН | 4 |
| ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД | 5 |
| ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ..... | 6 |
| ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ | 7 |
| Примітки до фінансової звітності..... | 8 |
| 1. Інформація про Компанію..... | 8 |
| 2. Умови функціонування Компанії в Україні..... | 8 |
| 3. Основа складання фінансової звітності | 9 |
| 4. Основні положення облікової політики..... | 11 |
| 5. МСФЗ та інтерпретації КТМФЗ, які ще не набули чинності | 23 |
| 6. Зміни в обліковій політиці та перерахунок порівняльної інформації..... | 23 |
| 7. Основні засоби | 30 |
| 8. Інші непоточні нефінансові активи..... | 35 |
| 9. Запаси..... | 35 |
| 10. Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість..... | 35 |
| 11. Грошові кошти та їх еквіваленти | 37 |
| 12. Статутний капітал..... | 37 |
| 13. Довгострокові банківські кредити..... | 37 |
| 14. Доходи майбутніх періодів | 39 |
| 15. Інші фінансові зобов'язання..... | 39 |
| 16. Забезпечення | 40 |
| 17. Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість | 41 |
| 18. Податкові зобов'язання | 41 |
| 19. Дохід..... | 41 |
| 20. Витрати за характером | 42 |
| 21. Інші доходи | 42 |
| 22. Інші витрати..... | 43 |
| 23. Фінансові доходи та витрати..... | 43 |
| 24. Податок на прибуток | 43 |
| 25. Додаткова інформація до звіту рух грошових коштів | 45 |
| 26. Операції з пов'язаними сторонами | 45 |
| 27. Управління фінансовими ризиками | 46 |
| 28. Події після звітної дати | 50 |

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Власникам та управлінському персоналу Державного комунального підприємства "Луцьктепло", Департаменту житлово-комунального господарства Луцької міської ради

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності Державного комунального підприємства "Луцьктепло" (Компанія), що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2023 року, та звіту про сукупний дохід, звіту про рух грошових коштів та звіту про зміни у власному капіталі за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2023 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 Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі "Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності" нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Компанії згідно з Міжнародним кодексом етики професійних бухгалтерів (включаючи міжнародні стандарти незалежності) (Кодекс етики) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу етики. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Звертаємо увагу на Примітку 2 та Примітку 3 до фінансової звітності, які описують вплив триваючого військового вторгнення Російської Федерації та економічної нестабільності в Україні, а також припущення керівництва про здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Ці обставини та події разом з іншими питаннями, викладеними в зазначених примітках, вказують на існування суттєвої невизначеності, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту (КПА) – це питання, які, на наше професійне судження, були найбільш важливими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Додатково до питання, викладеного у розділі "Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності", ми визначили, що описані нижче питання є ключовими питаннями аудиту, які слід відобразити в нашому звіті.

Ключове питання аудиту**Визнання доходу**

Компанія визнає виручку від надання послуг теплопостачання та гарячого водопостачання по мірі надання таких послуг, підтвердження чого є доставка тепла і гарячої води покупцю згідно з договором, тобто коли контроль над активом передається клієнту.

Ми зосередили свою увагу на цій області в якості ключового питання аудиту, тому що виручка є одним з ключових показників діяльності Компанії, що призводить до ризику, пов'язаного з тим, що виручка може бути відображена в некоректному періоді або може зазнати викривлення з метою досягнення контрольних показників.

Відповідно до Міжнародних стандартів аудиту існує також невід'ємний ризик шахрайства, пов'язаний з визнанням доходу.

Погашення заборгованості та ліквідність

Компанія має значні обсяги запозичень, що отримані у Європейського банку реконструкції та розвитку під гарантію Луцької міської ради (ЛМР), а також значні обсяги заборгованості за спожитий природний газ, що є реструктуризованою згідно договорів з кредиторами, укладеними під забезпеченням ЛМР. Компанія повинна дотримуватись певних фінансових та нефінансових умов, передбачених у кредитних договорах та договорах реструктуризації. Недотримання умов може призвести до застосування штрафних санкцій, а також вплинути на терміни погашення заборгованості та розміри плати за користування коштами. Управлінський персонал вживає заходів щодо управління ліквідністю для своєчасного погашення зобов'язань Компанії.

Ми визначили питання погашення заборгованості та ліквідності ключовим питанням аудиту, оскільки Компанія мала значні суми заборгованості, що підлягають погашенню за рахунок власних коштів. Неспроможність Компанії своєчасно погасити або рефінансувати поточну заборгованість може мати додаткові негативні наслідки для стану ліквідності.

Як відповідне ключове питання було розглянуто під час нашого аудиту

Наші аудиторські процедури включали наступне:

- ми сконцентрували наші аудиторські процедури та приділили значну увагу побудові системи обліку та документообігу в Компанії, зокрема в частині, що стосується повноти й своєчасності визнання доходів в бухгалтерському обліку;
- ми розглянули повноту і достовірність розкриттів щодо виручки, наведених у фінансовій звітності, а також їх відповідність застосовним вимогам МСФЗ;
- ми також перевірили достовірність і послідовність застосування облікової політики щодо суми виручки, визнаної протягом періоду, проаналізували застосування суджень та оцінок, а також із застосуванням вибірки протестували операції з реалізації, щоб переконатись у достовірності визнаних сум.

За результатами нашого тестування не було виявлено суттєвих проблемних питань.

Розкриття інформації щодо визнання доходу від надання послуг теплопостачання та гарячого водопостачання наведено у Примітці 19 до фінансової звітності.

Наші аудиторські процедури включали наступне:

- ми перевірили умови кредитних договорів, включаючи визначення фінансових коефіцієнтів та подій, що спричиняють невиконання зобов'язань;
- ми здійснили оцінку розрахунків управлінського персоналу щодо фінансових коефіцієнтів. Ми звернули особливу увагу на класифікацію складових, а також специфічних та виняткових складових, включених чи вилучених із розрахунку фінансових коефіцієнтів;
- ми здійснили оцінку класифікації процентних кредитів та позик в складі короткострокових чи довгострокових зобов'язань;
- ми перевірили повноту розкриття інформації в примітках до фінансової звітності про ризики ліквідності та заходи, вжиті управлінським персоналу для їх вирішення.

За результатами виконаних процедур ми визнали прийнятними оцінки та прогнози управлінського персоналу Компанії, а також достатніми розкриття інформації в Примітках 3 та 13 до фінансової звітності.

Ключове питання аудиту

Ризик обходу механізмів внутрішніх контролів управлінським персоналом

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

Управлінський персонал має значні можливості здійснення шахрайства через його здатність маніпулювати бухгалтерськими записами внаслідок обходу контролів, які за інших умов працюють ефективно.

Як відповідне ключове питання було розглянуто під час нашого аудиту

Наші аудиторські процедури включали наступне:

- ми оцінили загальну систему внутрішнього контролю Компанії, порядок затвердження та ліміти повноважень, передбачені Статутом;
- ми переглянули протоколи засідань органів корпоративного управління Компанії, провели інтерв'ю з персоналом Компанії з метою ідентифікації будь-яких операцій поза межами звичайного перебігу бізнесу;
- ми обговорили та проаналізували внутрішні процеси прийняття рішень, зокрема щодо співпраці з покупцями та постачальниками;
- ми здійснили огляд обґрунтованості облікових оцінок і суджень управлінського персоналу на предмет існування ознак можливої упередженості управлінського персоналу.

Ми перевірили розрахунки з третіми сторонами та отримали від них листи-підтвердження (в тому числі від банків, окремих постачальників та клієнтів), проаналізували ціни й інші умови контрактів. Серед інших процедур, ми провели перевірку визнання доходів від реалізації та перевірку потенційно нестандартних і одноразових значних операцій, щоб переконатися у тому, що такі операції були належним чином затверджені і правильно відображені в обліку та розкриті у фінансовій звітності.

За результатами виконаних процедур не було виявлено суттєвих проблемних питань.

Ми провели наші процедури на вибірковій основі у відповідності до свого професійного судження та методології аудиту.

Пояснювальний параграф

Ми звертаємо увагу на Примітку 3 та Примітку 6 до фінансової звітності, в яких розкрито основу складання фінансової звітності та зміни в обліковій політиці у зв'язку з переходом Компанії до МСФЗ. Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, є першою фінансовою звітністю Компанії, підготовленою відповідно до МСФЗ. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Інші питання

Компанія повинна подавати свою фінансову звітність та звіт про управління за 2023 рік в єдиному електронному форматі (iXBRL). Цей звіт незалежного аудитора завжди повинен розглядатися разом з фінансовою звітністю та звітом про управління, що додаються, оскільки звітність у форматі iXBRL є просто електронною формою фінансової звітності та звіту про управління, що підлягали аудиту, та не замінює ці звіти.

Інша інформація

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається зі звіту про управління (але не є фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора щодо неї), який ми отримали до дати цього звіту аудитора.

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

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися зі звітом про управління, який складається відповідно до законодавства, та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність фінансової інформації у звіті про управління та фінансової звітності за звітний період та/або іншої інформації, отриманої нами під час аудиту, або чи ця фінансова інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існують суттєві викривлення у звіті про управління, ми зобов'язані навести опис таких викривлень та повідомити про їх характер. Ми не виявили таких фактів, які потрібно було би включити до звіту.

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

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

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

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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

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

- Ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо та виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, та отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та належними для використання їх як основи для висловлення нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, невірні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю.
- Отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю Компанії.
- Оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом.
- Доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, доходимо висновку, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Компанії продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму аудиторському звіті до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого аудиторського звіту. Втім майбутні події або умови можуть примусити Компанію припинити свою діяльність на безперервній основі.

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

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

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

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

Звіт щодо вимог інших законодавчих та нормативних актів

У відповідності до ч.4 ст.14 Закону України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність" від 21.12.2017 № 2258-VIII, наводимо інформацію, яку аудиторський звіт за результатами обов'язкового аудиту фінансової звітності підприємства, що становить суспільний інтерес (за результатами обов'язкового аудиту підприємства, що становить суспільний інтерес) повинен містити додатково.

1. Ми були призначені незалежним аудитором Державного комунального підприємства "Луцьктепло" протоколом щодо прийняття рішення уповноваженою особою від 17 листопада 2023 року № 240 за результатами процедури відкритих торгів згідно із Законом України "Про публічні закупівлі".
2. Наше призначення незалежним аудитором Компанії вперше відбулося у 2021 році. Загальна тривалість виконання аудиторського завдання без перерв з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та повторних призначень становить 3 роки (ініціативний аудит фінансової звітності за 2021 та 2022 рік, обов'язковий аудит фінансової звітності за 2021, 2022, 2023 роки).
3. Ми перевіряємо фінансову звітність на основі тестування. Рівень тестування, яке ми проводимо, ґрунтується на нашій оцінці ризику того, чи стаття у фінансовій звітності може бути суттєво викривлена. У зв'язку з цим наш аудиторський підхід був зосереджений на тих сферах діяльності Компанії, які вважаються нами значними для результатів діяльності Компанії за 2023 рік та фінансового стану на 31 грудня 2023 року.

Наші аудиторські оцінки, що включають, зокрема:

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

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

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

5. Ми підтверджуємо, що думка аудитора, наведена у цьому звіті аудитора, узгоджена з Додатковим звітом для Вищого органу управління від "28" червня 2024 року.

6. Ми підтверджуємо, що є незалежними по відношенню до Компанії згідно з Кодексом етики РМСЕБ та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу етики РМСЕБ. Ми виконали доречні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо про те, що нами не було ідентифіковано жодних загроз нашої незалежності як на рівні аудиторської фірми, так і на рівні ключового партнера з аудиту Олександра Білика та персоналу, задіяного у виконанні завдання з аудиту фінансової звітності Компанії. Ми не надавали Компанії жодних послуг, заборонених відповідно до вимог частини 4 статті 6 Закону України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність" від 21.12.2017 № 2258-VIII, протягом 2022 та 2023 років та у період з 01 січня 2024 року до дати підписання цього звіту незалежного аудитора.

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

8. Наші пояснення щодо обсягу аудиту та властивих для аудиту фінансової звітності Компанії обмежень наведено в розділі "Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності".

Ключовим партнером із завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Олександр Білик. Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 100517

Олександр Білик від імені ТОВ "Нексія ДК Аудит"
місто Київ, 28 червня 2024 року



ДЕРЖАВНЕ КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЛУЦЬКТЕПЛО"

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ ЗА СКЛАДАННЯ Й ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Нижченаведена заява, яку необхідно розглядати разом з описом обов'язків незалежного аудитора, що містяться в наведеному вище Звіті незалежного аудитора, зроблена з метою розмежування відповідальності управлінського персоналу Державного комунального підприємства "Луцьктепло" (надалі "Компанія") і зазначеного незалежного аудитора, стосовно фінансової звітності Компанії.

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за складання фінансової звітності, що відображає достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії станом на 31 грудня 2023 року, її фінансові результати та рух грошових коштів за рік, що минув на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (надалі "МСФЗ").

У процесі складання фінансової звітності управлінський персонал Компанії відповідає за:

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

Управлінський персонал також несе відповідальність за:

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

Фінансова звітність Компанії станом на 31 грудня 2023 року затверджена її управлінським персоналом 28 червня 2024 року.

Директор / Скорупський І.А.

Головний бухгалтер / Скробака Р.В.



ДЕРЖАВНЕ КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЛУЦЬКТЕПЛО"

**ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН, поточні/непоточні
на 31 грудня 2023 року**

(в.тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

| | При- мітки | 31 грудня 2023 | 31 грудня 2022 | 01 січня 2022 |
|---|---------------|-------------------|-------------------|------------------|
| Активи | | | | |
| Непоточні активи | | | | |
| Основні засоби | 7 | 779 014 | 679 784 | 698 925 |
| Нематеріальні активи за винятком гудвілу | | 2 082 | 2 835 | 2 628 |
| Інші непоточні нефінансові активи | 8 | 25 049 | 29 883 | - |
| Загальна сума непоточних активів | | 806 145 | 712 502 | 701 553 |
| Поточні активи | | | | |
| Поточні запаси | 9 | 21 369 | 10 230 | 6 521 |
| Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість | 10 | 377 825 | 279 584 | 209 590 |
| Інші поточні нефінансові активи | 8 | 48 201 | 30 990 | 69 506 |
| Грошові кошти та їх еквіваленти | 11 | 101 609 | 20 500 | 23 863 |
| Загальна сума поточних активів | | 549 004 | 341 304 | 309 480 |
| Загальна сума активів | | 1 355 149 | 1 053 806 | 1 011 033 |
| Власний капітал та зобов'язання | | | | |
| Власний капітал | | | | |
| Статутний капітал | 12 | 306 677 | 186 592 | 186 592 |
| Інша частка участі в капіталі | | 116 889 | 62 913 | 21 156 |
| Нерозподілений прибуток (Непокритий збиток) | | 90 129 | 61 193 | (3 680) |
| Загальна сума власного капіталу | | 513 695 | 310 698 | 204 068 |
| Зобов'язання | | | | |
| Непоточні зобов'язання | | | | |
| Довгострокові банківські кредити | 13 | 222 935 | 149 397 | 122 635 |
| Відстрочені податкові зобов'язання | 24 | 44 936 | 54 312 | 17 029 |
| Інші непоточні фінансові зобов'язання | 15 | 100 813 | 86 706 | 453 |
| Інші непоточні нефінансові зобов'язання | 13 | 145 911 | 134 115 | 117 782 |
| Загальна сума непоточних зобов'язань | | 514 595 | 424 530 | 257 899 |
| Поточні зобов'язання | | | | |
| Поточні забезпечення на винагороди працівникам | 16 | 12 875 | 11 745 | 9 424 |
| Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість | 17 | 223 773 | 210 684 | 462 966 |
| Поточні податкові зобов'язання | 18 | 79 258 | 54 828 | 46 757 |
| Інші поточні фінансові зобов'язання | 13 | 3 666 | 35 216 | 24 379 |
| Загальна сума поточних зобов'язань | | 319 572 | 312 473 | 543 526 |
| Відстрочений дохід | 14 | 7 287 | 6 105 | 5 540 |
| Загальна сума зобов'язань | | 841 454 | 743 108 | 806 965 |
| Загальна сума власного капіталу та зобов'язань | | 1 355 149 | 1 053 806 | 1 011 033 |

Загальна сума власного капіталу та зобов'язань



Директор / Скоропадський І.А.

Handwritten signature of P. V. Skrobaka

Головний бухгалтер / Скробака Р.В.

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

ДЕРЖАВНЕ КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЛУЦЬКТЕПЛО"

ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД, ПРИБУТОК АБО ЗБИТОК, за функцією витрат за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

| | Примітки | 2023 | 2022 |
|---|----------|------------------|-----------------|
| Прибуток або збиток | | | |
| Прибуток (збиток) | | | |
| Дохід від звичайної діяльності | 19 | 710 495 | 753 932 |
| Собівартість реалізації | 20 | (847 626) | (790 422) |
| Валовий прибуток (збиток) | | (137 131) | (36 490) |
| Інші доходи | 21 | 291 215 | 139 601 |
| Адміністративні витрати | 20 | (27 671) | (26 300) |
| Інша витрата | 20 | (25 779) | (13 545) |
| Інші прибутки (збитки) | 22 | (1 064) | (81 512) |
| Прибуток (збиток) від операційної діяльності | | 99 570 | (18 246) |
| Фінансові доходи | 23 | - | 106 058 |
| Фінансові витрати | 23 | (78 764) | (39 968) |
| Прибуток (збиток) до оподаткування | | 20 806 | 47 844 |
| Податкові доходи (витрати) | 24 | 5 740 | 17 029 |
| Прибуток (збиток) від діяльності, що триває | | 26 546 | 64 873 |
| Інший сукупний дохід | | | |
| Інший сукупний дохід, прибутки (збитки) від переоцінки основних засобів, активів за наданим правом використання та нематеріальних активів | | - | - |
| Податок на прибуток, що відноситься до змін у дооцінці основних засобів, активів за наданим правом використання та нематеріальних активів, у складі іншого сукупного доходу | 24 | - | - |
| Загальна сума іншого сукупного доходу | | - | - |
| Загальна сума сукупного доходу | | 26 546 | 64 873 |



Головний бухгалтер / Скробака Р.В.

ДЕРЖАВНЕ КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЛУЦЬКТЕПЛО"

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ, прямий метод за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

| | Примітки | 2023 | 2022 |
|---|----------|------------------|-----------------|
| Грошові потоки від (для) операційної діяльності | | | |
| Класи надходжень грошових коштів від операційної діяльності | | | |
| Надходження від продажу товарів та надання послуг | | 866 762 | 893 849 |
| Інші надходження грошових коштів від операційної діяльності | 25 | 200 545 | 36 050 |
| Класи виплат грошових коштів від операційної діяльності | | | |
| Виплати постачальникам за товари та послуги | | (750 016) | (764 735) |
| Виплати працівникам та виплати від їх імені | | (135 197) | (122 746) |
| Інші виплати грошових коштів за операційною діяльністю | 25 | (132 624) | (34 548) |
| Чисті грошові потоки від (використані у) діяльності | | 49 470 | 7 870 |
| Проценти отримані | | - | - |
| Повернення податків на прибуток (сплата) | | - | - |
| Інші надходження (вибуття) грошових коштів | | - | - |
| Чисті грошові потоки від операційної діяльності (використані в операційній діяльності) | | 49 470 | 7 870 |
| Грошові потоки від (для) інвестиційної діяльності | | | |
| Надходження від продажу основних засобів | | - | - |
| Придбання основних засобів | | (104 457) | (53 321) |
| Чисті грошові потоки від інвестиційної діяльності (використані в інвестиційній діяльності) | | (104 457) | (53 321) |
| Грошові потоки від (для) фінансової діяльності | | | |
| Надходження від випуску інших інструментів власного капіталу | 12 | 119 114 | 39 421 |
| Надходження від запозичень | 13 | 116 163 | 27 487 |
| Погашення запозичень | 13 | (94 446) | (24 280) |
| Дивіденди сплачені | | - | - |
| Проценти сплачені | 13 | (11 550) | (4 477) |
| Інші надходження (вибуття) грошових коштів | | - | - |
| Чисті грошові потоки від фінансової діяльності (використані у фінансовій діяльності) | | 129 281 | 38 151 |
| Чисте збільшення (зменшення) грошових коштів та їх еквівалентів до впливу змін валютного курсу | | 74 294 | (7 300) |
| Вплив змін валютного курсу на грошові кошти та їх еквіваленти | | | |
| Вплив змін валютного курсу на грошові кошти та їх еквіваленти | | 6 815 | 3 937 |
| Чисте збільшення (зменшення) грошових коштів та їх еквівалентів | | 81 109 | (3 363) |
| Грошові кошти та їх еквіваленти на початок періоду | | 20 500 | 23 863 |
| Грошові кошти та їх еквіваленти на кінець періоду | | 101 609 | 20 500 |



Головний бухгалтер / Скробака Р.В.

ДЕРЖАВНЕ КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЛУЦЬКТЕПЛО"

ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

| | Статутний капітал | Інша частка участі в капіталі | Нерозподілений прибуток (Непокритий збиток) | Загальна сума |
|--|-------------------|-------------------------------|---|----------------|
| Баланс станом на 01 січня 2022 | 186 592 | 21 156 | (3 680) | 204 068 |
| Прибуток (збиток) | - | - | 64 873 | 64 873 |
| Збільшення через інші внески власників, власний капітал | - | 41 757 | - | 41 757 |
| Баланс станом на 31 грудня 2022 | 186 592 | 62 913 | 61 193 | 310 698 |
| Прибуток (збиток) | - | - | 26 546 | 26 546 |
| Випуск власного капіталу | 120 085 | (120 085) | - | - |
| Збільшення через інші внески власників, власний капітал | - | 174 061 | - | 174 061 |
| Збільшення (зменшення) через інші зміни, власний капітал | - | - | 2 390 | 2 391 |
| Баланс станом на 31 грудня 2023 | 306 677 | 116 889 | 90 129 | 513 696 |



Головний бухгалтер / Скробака Р.В.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2023 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: 43000, 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 теплопостачання 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 2023 рік 713 працівників (2022 рік: 718 працівників).

2. Умови функціонування Компанії в Україні

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

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

З кінця 2019 року до 2022 року світова та українська економіка перебували під негативним впливом поширення коронавірусу COVID-19, проте у 2023 році пандемія вже не мала помітного впливу на економічну ситуацію в країні та операційні процеси Компанії зокрема.

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 2023 року поступово відновлювалася. Це стало можливим завдяки високій адаптивності бізнесу і населення до умов війни та сприятливій фіскальній політиці, що підтримувалася масштабним міжнародним фінансуванням. У IV кварталі звітного року зростання реального ВВП перевищило очікування передусім за рахунок вищих врожаїв пізніх культур і розбудови альтернативних експортних шляхів. Це стало підставою для поліпшення оцінки зростання реального ВВП загалом за 2023 рік – до 5,7% (порівняно з падінням у 2022 році на 29,2%).

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

2. Умови функціонування Компанії в Україні (продовження)

Незважаючи на триваючі бойові дії, у 2023 році відбулося також сповільнення базової інфляції до 4,9% (2022 рік: 26,6%). Це стало можливим завдяки забезпеченню курсової стійкості та привабливості гривневих активів з боку НБУ та значній фінансовій допомозі іноземних країн-партнерів.

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

3.1 Заява про відповідність

Цю фінансову звітність складено відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності ("МСФЗ"), затвердженими Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку ("РМСБО"), а також тлумаченнями, випущеними Комітетом із Тлумачень міжнародної фінансової звітності ("КТМФЗ").

За всі звітні періоди, в тому числі за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, Компанія вела свої бухгалтерські записи відповідно до Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" й вимог Положень (стандартів) бухгалтерського обліку в Україні. Положення НП(с)БО в деяких аспектах відрізняються від МСФЗ. Дана фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року була складена на підставі бухгалтерських даних, відповідним чином скоригованих та перекласифікованих для достовірного подання відповідно до МСФЗ.

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, є першою фінансовою звітністю Компанії, підготовленою відповідно до МСФЗ. Примітка 6 містить інформацію про перехід Компанії до МСФЗ.

3.2 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 витікає 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.

3.3 Функціональна валюта та валюта подання

Функціональною валютою Компанії є українська гривня, що є валютою середовища, в якому здійснюються всі господарські операції.

Українська гривня не є повністю конвертованою валютою за межами території України. Фінансову звітність складено в тисячах гривень з заокругленням до цілих, якщо окремо не зазначено інше.

3.4 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.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

3. Основа складання фінансової звітності (*продовження*)

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

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 31.12.2023, 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

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

3. Основа складання фінансової звітності (*продовження*)

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 ефективною ставки відсотка, котра притаманна переважній більшості фінансових інструментів, які мають схожі умови та характеристики на дату первісного визнання

Реструктуризована дебіторська заборгованість

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

3.5. 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 могли б мати місце, якби Компанія була не здатна продовжувати свою діяльність в майбутньому та якби вона реалізовувала свої активи не в ході своєї звичайної діяльності.

Очікується, що війна вплине на фінансові результати Компанії, однак достовірну оцінку такого впливу на фінансову звітність зробити неможливо. 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.

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.

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року**
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)**4. Основні положення облікової політики (продовження)**

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

| | На 31.12.2023 | Середній за 2023 | На 31.12.2022 | Середній за 2022 |
|-------------------|---------------|------------------|---------------|------------------|
| Гривня/ Долар США | 37,9824 | 36,5738 | 36,5686 | 32,3423 |
| Гривня/ Євро | 42,2079 | 39,5582 | 38,9510 | 33,9820 |

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;
- 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 використовувати цей актив найвигідніше та найкраще.

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

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

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

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

4. Основні положення облікової політики (продовження)

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.

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.

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

Компанія оцінює зобов'язання з оренди за теперішньою вартістю орендних платежів, що не були сплачені на дату початку оренди, дисконтованих з використанням процентної ставки, яка передбачена договором оренди. Якщо ця ставка не може бути легко визначена, Компанія використовує ставку залучення додаткових позикових коштів.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

4. Основні положення облікової політики (продовження)

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

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

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.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

4. Основні положення облікової політики (продовження)

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.

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

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

Фінансові активи

Первісне визнання та оцінка

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

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

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

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

4. Основні положення облікової політики (продовження)

Подальше оцінювання

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

Компанія не має фінансових активів, які оцінюються за справедливою вартістю. Фінансові активи Компанії за амортизованою собівартістю включають 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.

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.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

4. Основні положення облікової політики (продовження)

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

Фінансові зобов'язання

Первісне визнання та оцінка

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

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

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

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

Подальша оцінка

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

Кредити та позики, торгова та інша кредиторська заборгованість

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

Амортизована собівартість розраховується з урахуванням будь-яких знижок або премій на придбання та зборів або витрат, які є її невід'ємною 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 справедливую вартість іншого інструменту, що є в основному однаковим; аналіз дисконтованих грошових потоків або інші моделі оцінки.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

4. Основні положення облікової політики *(продовження)*

Згортання фінансових інструментів

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

Грошові кошти та їх еквіваленти

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

Запаси

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

На дату звіту 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.

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

Забезпечення відшкодування витрат на виплату і доставку пільгових пенсій

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

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

Забезпечення на виплату відпусток

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

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

4. Основні положення облікової політики (продовження)

Державні субсидії та гранти

Державні субсидії та гранти є державною або міжнародною технічною допомогою у вигляді передачі ресурсів Компанії в минулому, або в майбутньому за умови дотримання певних умов. Державні субсидії та гранти не визнаються доти, доки не має обґрунтованої впевненості в тому, що Компанія виконає умови їх надання і не має впевненості в їх отриманні. Компанія визнає державні гранти у прибутку або збитку на систематичній основі протягом періодів, у яких визнає як витрати відповідні витрати, для компенсування яких ці гранти призначалися.

Умовні зобов'язання й умовні активи

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

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;

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

4. Основні положення облікової політики (продовження)

- 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.

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 водопостачання по мірі надання даних послуг, підтвердженням чого є доставка тепла покупцю згідно з договором, тобто коли контроль над активом передається клієнту.

Продаж товарів

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

Дохід оцінюється за справедливою вартістю отриманої компенсації, яка зазвичай дорівнює ціні операції. Якщо ціна операції, визначена в договорі, містить в собі змінну суму, Компанія має оцінити суму компенсації, на яку вона матиме право в обмін на передачу обіцяних товарів клієнтові. Змінна компенсація визначається Компанією в момент

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

4. Основні положення облікової політики (продовження)

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

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

4. Основні положення облікової політики (продовження)

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

Операції з пов'язаними сторонами

Сторони вважаються пов'язаними, якщо одна сторона має можливість контролювати іншу або здійснювати суттєвий вплив на прийняття фінансових та операційних рішень іншою стороною. Таке визначення пов'язаної сторони може відрізнятись 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);
- 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.

ДЕРЖАВНЕ КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЛУЦЬКТЕПЛО"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

5. МСФЗ та інтерпретації КТМФЗ, які ще не набули чинності

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

| Стандарт/ тлумачення | Суть | Набрання чинності | Потенційний вплив |
|--------------------------------|--|---|------------------------|
| Поправки до МСБО 1 | Класифікація зобов'язань на поточні і довгострокові | 1 січня 2024 | незначний вплив |
| Поправки до МСБО 1 | Довгострокові борги, які містять ковенанти | 1 січня 2024 | незначний вплив |
| Поправки до МСФЗ 16 | Зобов'язання з оренди в операціях зі зворотної оренди | 1 січня 2024 | відсутній |
| Поправки до МСБО 7 та МСФЗ 7 | Розкриття інформації щодо договорів реверсивного факторингу | 1 січня 2024 | відсутній |
| Поправки до МСБО 21 | Відсутність обмінності | 1 січня 2025 | відсутній |
| Поправки до МСФЗ 10 та МСБО 28 | Продаж або внесення активів між інвестором та його асоційованою компанією або спільним підприємством | набрання чинності відкладено на невизначений термін | відсутній |
| МСФЗ 18 | Подання та розкриття у фінансовій звітності | 1 січня 2027 | вплив ще не визначений |

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

6. Зміни в обліковій політиці та перерахунок порівняльної інформації

До 31 грудня 2022 року при складанні офіційної фінансової звітності Компанія застосовувала Національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку України (далі – НП(с)БО). Компанія складала фінансову звітність за МСФЗ виключно для управлінського персоналу Компанії, Департаменту житлово-комунального господарства Луцької міської ради з метою його подання Європейському Банку Реконструкції і Розвитку та не може бути використаний для інших цілей, не може надаватися іншим особам або використовуватись ними

Починаючи з 1 січня 2022 року Компанія вирішила готувати свою офіційну фінансову звітність загального призначення відповідно до вимог МСФЗ. Внаслідок цього фінансова звітність ДКП "Луцьктепло" станом на 31 грудня 2022 року за НП(с)БО була трансформована з урахуванням коригувань, які вимагались МСФЗ. Відповідно до вимог МСФЗ 1 "Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності" фінансова звітність Компанії відповідає вимогам всіх МСФЗ, які були чинними на 31 грудня 2023 року.

Основні принципи, методи і процедури, які використовувались Компанією в 2023 році для формування і подання звітності, подано вище.

ДЕРЖАВНЕ КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЛУЦЬКТЕПЛО"**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**
за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)**6. Зміни в обліковій політиці та перерахунок порівняльної інформації (продовження)**

Вплив внесення коригувань до Звіту про фінансовий стан, складеного згідно з МСФЗ у форматі, передбаченому НП(с)БО 1, на 1 січня 2022 року представлений таким чином:

| Актив | Код рядка | Примітки | 31.12.2021, відображено раніше | Внесення коригувань | 01.01.2022, перераховано |
|---|-------------|----------|--------------------------------|---------------------|--------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| I. Необоротні активи | | | | | |
| Нематеріальні активи: | 1000 | Б, В | 2 296 | 218 | 2 514 |
| первісна вартість | 1001 | | 2 514 | - | 2 514 |
| знос | 1002 | | 218 | (218) | - |
| Незавершені капітальні інвестиції | 1005 | А | 48 534 | 19 580 | 68 114 |
| Основні засоби: | 1010 | Б, В | 297 163 | 333 762 | 630 925 |
| первісна вартість | 1011 | | 418 593 | 212 332 | 630 925 |
| знос | 1012 | | 121 430 | (121 430) | - |
| Усього за розділом I | 1095 | | 347 993 | 353 560 | 701 553 |
| II. Оборотні активи | | | | | |
| Запаси | 1100 | Г | 7 303 | (782) | 6 521 |
| Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги | 1125 | Г | 211 599 | (21 332) | 190 267 |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками: | | | | | |
| за виданими авансами | 1130 | А | 24 535 | (24 291) | 244 |
| з бюджетом | 1135 | | 16 275 | (1) | 16 274 |
| Інша поточна дебіторська заборгованість | 1155 | А, Г | 4 586 | (1 782) | 2 805 |
| Гроші та їх еквіваленти | 1165 | | 23 863 | - | 23 863 |
| Інші оборотні активи | 1190 | А, В | 61 597 | 7 909 | 69 506 |
| Усього за розділом II | 1195 | | 349 758 | (40 278) | 309 480 |
| III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття | 1200 | | - | - | - |
| БАЛАНС | 1300 | | 697 751 | 313 282 | 1 011 033 |

ДЕРЖАВНЕ КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЛУЦЬКТЕПЛО"**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**
за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)**6. Зміни в обліковій політиці та перерахунок порівняльної інформації (продовження)**

| Пасив | Код рядка | Примітки | 31.12.2021, відображено раніше | Внесення коригувань | 01.01.2022, пере-раховано |
|--|-------------|-------------|--------------------------------|---------------------|---------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| I. Власний капітал | | | | | |
| Зареєстрований (пайовий) капітал | 1400 | | 192 611 | - | 192 611 |
| Внески до зареєстрованого капіталу | 1401 | | 6 019 | - | 6 019 |
| Додатковий капітал | 1410 | В | 12 114 | 3 023 | 15 137 |
| Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) | 1420 | Б, В, Г, Г' | (300 669) | 296 989 | (3 680) |
| Усього за розділом I | 1495 | | (95 944) | 300 012 | 204 068 |
| II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення | | | | | |
| Відстрочені податкові зобов'язання | 1500 | Г' | - | 17 029 | 17 029 |
| Довгострокові кредити банків | 1510 | | 122 635 | - | 122 635 |
| Інші довгострокові зобов'язання | 1515 | В | 453 | 117 782 | 118 235 |
| Усього за розділом II | 1595 | | 123 088 | 134 811 | 257 899 |
| III. Поточні зобов'язання і забезпечення | | | | | |
| Поточна кредиторська заборгованість за: | | | | | |
| довгостроковими зобов'язаннями | 1610 | В | 26 615 | (4 317) | 22 298 |
| товари, роботи, послуги | 1615 | В | 387 473 | (553) | 386 920 |
| розрахунками з бюджетом | 1620 | | 2 526 | - | 2 526 |
| розрахунками зі страхування | 1625 | | 2 002 | - | 2 002 |
| розрахунками з оплати праці | 1630 | | 7 632 | - | 7 632 |
| одержаними авансами | 1635 | В | 1 520 | 140 | 1 660 |
| Поточні забезпечення | 1660 | | 9 424 | - | 9 424 |
| Доходи майбутніх періодів | 1665 | В | 123 322 | (117 782) | 5 540 |
| Інші поточні зобов'язання | 1690 | В | 110 093 | 971 | 111 064 |
| Усього за розділом III | 1695 | | 670 607 | (121 541) | 549 066 |
| IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття | 1700 | | - | - | - |
| БАЛАНС | 1900 | | 697 751 | 313 282 | 1 011 033 |

ДЕРЖАВНЕ КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЛУЦЬКТЕПЛО"**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**
за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)**6. Зміни в обліковій політиці та перерахунок порівняльної інформації (продовження)**

Вплив внесення коригувань до Звіту про фінансовий стан, складеного згідно з МСФЗ у форматі, передбаченому НП(с)БО 1, на 31 грудня 2022 року представлений таким чином:

| Актив | Код рядка | Примітки | 31.12.2022, відображено раніше | Внесення коригувань | 31.12.2022, перераховано |
|---|-------------|----------|--------------------------------|---------------------|--------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| I. Необоротні активи | | | | | |
| Нематеріальні активи: | 1000 | Б, В | 2 244 | 476 | 2 720 |
| первісна вартість | 1001 | | 2 716 | 4 | 2 720 |
| знос | 1002 | | 472 | (472) | - |
| Незавершені капітальні інвестиції | 1005 | А | 36 117 | 7 121 | 43 238 |
| Основні засоби: | 1010 | Б, В | 370 699 | 265 962 | 636 661 |
| первісна вартість | 1011 | | 520 991 | 187 966 | 708 957 |
| знос | 1012 | | 150 292 | (77 996) | 72 296 |
| Інші необоротні активи | 1090 | В | - | 29 883 | 29 883 |
| Усього за розділом I | 1095 | | 409 060 | 303 442 | 712 502 |
| II. Оборотні активи | | | | | |
| Запаси | 1100 | Г | 11 464 | (1 234) | 10 230 |
| Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги | 1125 | | 211 287 | - | 211 287 |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками: | | | - | - | - |
| за виданими авансами | 1130 | А, Г | 10 817 | (7 815) | 3 002 |
| з бюджетом | 1135 | | 63 456 | - | 63 456 |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів | 1140 | | - | - | - |
| Інша поточна дебіторська заборгованість | 1155 | А, Г | 1 835 | 4 | 1 839 |
| Грошові кошти та їх еквіваленти | 1165 | | 20 500 | - | 20 500 |
| Рахунки в банках | 1167 | | - | - | - |
| Гроші в дорозі | 1168 | | - | - | - |
| Витрати майбутніх періодів | 1170 | | - | - | - |
| Інші оборотні активи | 1190 | А, В | 59 450 | (28 460) | 30 990 |
| Усього за розділом II | 1195 | | 378 809 | (37 505) | 341 304 |
| III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття | 1200 | | - | - | - |
| БАЛАНС | 1300 | | 787 869 | 265 937 | 1 053 806 |

ДЕРЖАВНЕ КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЛУЦЬКТЕПЛО"**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**
за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)**6. Зміни в обліковій політиці та перерахунок порівняльної інформації (продовження)**

| Пасив | Код рядка | Примітки | 31.12.2022, відображено раніше | Внесення коригувань | 31.12.2022, перераховано |
|--|-------------|-------------|--------------------------------|---------------------|--------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| I. Власний капітал | | | | | |
| Зареєстрований (пайовий) капітал | 1400 | | 234 368 | - | 234 368 |
| Внески до зареєстрованого капіталу | 1401 | | 47 776 | - | 47 776 |
| Додатковий капітал | 1410 | В | 10 507 | 4 630 | 15 137 |
| Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) | 1420 | Б, В, Г, Г' | (143 849) | 205 042 | 61 193 |
| Усього за розділом I | 1495 | | 101 026 | 209 672 | 310 698 |
| II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення | | | | | |
| Відстрочені податкові зобов'язання | 1500 | Г' | - | 54 312 | 54 312 |
| Довгострокові кредити банків | 1510 | | 149 397 | - | 149 397 |
| Інші довгострокові зобов'язання | 1515 | В | 86 706 | 134 115 | 220 821 |
| Усього за розділом II | 1595 | | 236 103 | 188 427 | 424 530 |
| III. Поточні зобов'язання і забезпечення | | | | | |
| Поточна кредиторська заборгованість за: | | | | | |
| за довгостроковими зобов'язаннями | 1610 | В | 70 207 | (37 008) | 33 199 |
| товари, роботи, послуги | 1615 | В | 129 357 | 29 775 | 159 132 |
| розрахунками з бюджетом | 1620 | | 3 738 | - | 3 738 |
| розрахунками зі страхування | 1625 | | 2 336 | - | 2 336 |
| розрахунками з оплати праці | 1630 | | 8 915 | - | 8 915 |
| одержаними авансами | 1635 | В | 2 213 | 5 | 2 218 |
| Поточні забезпечення | 1660 | | 11 745 | - | 11 745 |
| Доходи майбутніх періодів | 1665 | В | 140 220 | (134 115) | 6 105 |
| Інші поточні зобов'язання | 1690 | В | 82 009 | 9 181 | 91 190 |
| Усього за розділом III | 1695 | | 450 740 | (132 162) | 318 578 |
| IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття | 1700 | | - | - | - |
| БАЛАНС | 1900 | | 787 869 | 265 937 | 1 053 806 |

ДЕРЖАВНЕ КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЛУЦЬКТЕПЛО"**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**
за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)**6. Зміни в обліковій політиці та перерахунок порівняльної інформації (продовження)**

Вплив внесення коригувань до Звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід), складеного згідно з МСФЗ у форматі, передбаченому НП(С)БО 1, за рік, який закінчився 31 грудня 2022 року, представлений таким чином:

| Стаття | Код рядка | Примітки | 2022 | Коригування | 2022, перераховано |
|--|-------------|----------|----------------|------------------|--------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) | 2000 | Г | 740 439 | 13 493 | 753 932 |
| Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) | 2050 | В | (746 898) | (43 524) | (790 422) |
| Валовий збиток: | 2095 | | (6 459) | (30 031) | (36 490) |
| Інші операційні доходи | 2120 | Г | 141 814 | 8 729 | 150 543 |
| Адміністративні витрати | 2130 | | (26 300) | - | (26 300) |
| Інші операційні витрати | 2180 | В, Г | (26 360) | 797 | (25 563) |
| Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток | 2190 | | 82 695 | (20 505) | 62 190 |
| Інші фінансові доходи | 2220 | | 106 058 | - | 106 058 |
| Інші доходи | 2240 | В | 16 591 | (10 073) | 6 518 |
| Фінансові витрати | 2250 | В | (5 511) | (34 457) | (39 968) |
| Інші витрати | 2270 | Б, В | (43 013) | (43 941) | (86 954) |
| Фінансовий результат до оподаткування: прибуток | 2290 | | 156 820 | (108 976) | 47 844 |
| Витрати (дохід) з податку на прибуток | 2300 | Г | - | 17 029 | 17 029 |
| Чистий фінансовий результат: прибуток | 2350 | | 156 820 | (91 947) | 64 873 |

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

| Стаття | Код рядка | Примітки | 2022 | Коригування | 2022, перераховано |
|--|-------------|----------|----------------|-----------------|--------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 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 (рядки 2350, 2355, 2460) | 2465 | | 156 820 | (91 947) | 64 873 |

ДЕРЖАВНЕ КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЛУЦЬКТЕПЛО"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

6. Зміни в обліковій політиці та перерахунок порівняльної інформації (продовження)

Нижче наведено опис коригувань фінансової звітності, складеної згідно з МСФЗ:

(А) Передоплати за основні засоби

Відповідно до принципів, що є базою при підготовці фінансової звітності відповідно до МСФЗ, Компанія виокремила передоплати за основні засоби у окрему статтю фінансової звітності.

(Б) Оцінка основних засобів

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.

(В) Зміни класифікації на дату переходу

Компанія змінила класифікацію деяких доходів, витрат, активів та зобов'язань.

(Г) Визнання резервів

На дату переходу на МСФЗ Компанія визнала резерв під очікувані кредитні збитки та резерв знецінення запасів

(Г) Відстрочені податки

Відповідно до МСФЗ Компанія повинна визнати тимчасові різниці. Коригування відстрочених податків визнавалися залежно від характеру їх виникнення.

Звіт про фінансовий стан на початок найбільш раннього порівняльного попереднього періоду, коли суб'єкт господарювання застосовує облікову політику ретроспективно наведений нижче.

| Актив | Код рядка | 31.12.2023 | 31.12.2022 | 01.01.2022 |
|---|-------------|------------------|------------------|------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| I. Необоротні активи | | | | |
| Нематеріальні активи: | 1000 | 1 966 | 2 720 | 2 514 |
| первісна вартість | 1001 | 2 720 | 2 720 | 2 514 |
| накопичена амортизація | 1002 | 754 | - | - |
| Незавершені капітальні інвестиції | 1005 | 106 203 | 43 238 | 68 114 |
| Основні засоби: | 1010 | 672 927 | 636 661 | 630 925 |
| первісна вартість | 1011 | 805 317 | 708 957 | 630 925 |
| знос | 1012 | 132 390 | 72 296 | - |
| Інші необоротні активи | 1090 | 25 049 | 29 883 | - |
| Усього за розділом I | 1095 | 806 145 | 712 502 | 701 553 |
| II. Оборотні активи | | | | |
| Запаси | 1100 | 21 369 | 10 230 | 6 521 |
| Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги | 1125 | 208 318 | 211 287 | 190 267 |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками: | | | | |
| за виданими авансами | 1130 | 2 787 | 3 002 | 244 |
| з бюджетом | 1135 | 161 793 | 63 456 | 16 274 |
| Інша поточна дебіторська заборгованість | 1155 | 4 927 | 1 839 | 2 805 |
| Грошові кошти та їх еквіваленти | 1165 | 101 609 | 20 500 | 23 863 |
| Інші оборотні активи | 1190 | 48 201 | 30 990 | 69 506 |
| Усього за розділом II | 1195 | 549 004 | 341 304 | 309 480 |
| III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття | 1200 | - | - | - |
| БАЛАНС | 1300 | 1 355 149 | 1 053 806 | 1 011 033 |

ДЕРЖАВНЕ КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЛУЦЬКТЕПЛО"**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**
за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)**6. Зміни в обліковій політиці та перерахунок порівняльної інформації (продовження)**

| Пасив | Код рядка | 31.12.2023 | 31.12.2022 | 01.01.2022 |
|--|-------------|------------------|------------------|------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| I. Власний капітал | | | | |
| Зареєстрований (пайовий) капітал | 1400 | 375 921 | 234 368 | 192 611 |
| Внески до зареєстрованого капіталу | 1401 | 69 244 | 47 776 | 6 019 |
| Додатковий капітал | 1410 | 47 645 | 15 137 | 15 137 |
| Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) | 1420 | 90 129 | 61 193 | (3 680) |
| Усього за розділом I | 1495 | 513 695 | 310 698 | 204 068 |
| II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення | | | | |
| Відстрочені податкові зобов'язання | 1500 | 44 936 | 54 312 | 17 029 |
| Довгострокові кредити банків | 1510 | 222 935 | 149 397 | 122 635 |
| Інші довгострокові зобов'язання | 1515 | 246 724 | 220 821 | 118 235 |
| Усього за розділом II | 1595 | 514 595 | 424 530 | 257 899 |
| III. Поточні зобов'язання і забезпечення | | | | |
| Поточна кредиторська заборгованість за: | | | | |
| довгостроковими зобов'язаннями | 1610 | - | 33 199 | 22 298 |
| товари, роботи, послуги | 1615 | 182 336 | 159 132 | 386 920 |
| розрахунками з бюджетом | 1620 | 56 898 | 3 738 | 2 526 |
| Розрахунками зі страхування | 1625 | 102 | 2 336 | 2 002 |
| Розрахунками з оплати праці | 1630 | 7 828 | 8 915 | 7 632 |
| одержаними авансами | 1635 | 1 741 | 2 218 | 1 660 |
| Поточні забезпечення | 1660 | 12 875 | 11 745 | 9 424 |
| Доходи майбутніх періодів | 1665 | 7 287 | 6 105 | 5 540 |
| Інші поточні зобов'язання | 1690 | 57 792 | 91 190 | 111 064 |
| Усього за розділом III | 1695 | 326 859 | 318 578 | 549 066 |
| IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття | 1700 | - | - | - |
| БАЛАНС | 1900 | 1 355 149 | 1 053 806 | 1 011 033 |

7. Основні засоби

| | 31.12.2023 | 31.12.2022 | 01.01.2022 |
|------------------------------------|----------------|----------------|----------------|
| Основні засоби, балансова вартість | 672 927 | 636 661 | 685 456 |
| Капітальні інвестиції | 70 810 | 36 003 | 13 172 |
| Капітальні аванси | 35 277 | 7 120 | 297 |
| | 779 014 | 679 784 | 698 925 |

ДЕРЖАВНЕ КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЛУЦЬКТЕПЛО"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

7. Основні засоби (продовження)

Нижче представлено інформацію про рух основних засобів у 2023 та 2022 роках:

| | Будівлі | Машини | Автомобілі | Пристосування та приладдя | Комунікаційне та мережеве обладнання | Інші основні засоби | Разом |
|-------------------------------------|-----------------|-----------------|----------------|---------------------------|--------------------------------------|---------------------|------------------|
| Собівартість | | | | | | | |
| Станом на 01 січня 2022 року | 145 770 | 198 288 | 7 475 | 2 692 | 868 | 330 363 | 685 456 |
| Надходження | 1 010 | 90 791 | 2 985 | 222 | 319 | 54 112 | 149 439 |
| Вибуття | (798) | (2 473) | - | (262) | (18) | (122 387) | (125 938) |
| На 31 грудня 2022 року | 145 982 | 286 606 | 10 460 | 2 652 | 1 169 | 262 088 | 708 957 |
| Надходження | 836 | 69 869 | 8 326 | 794 | 40 | 19 091 | 98 956 |
| Вибуття | (500) | (1 139) | - | (70) | (38) | (133) | (1 880) |
| Інші зміни | 459 | 623 | - | 8 | - | (1 806) | (716) |
| Станом на 31 грудня 2023 | 146 777 | 355 959 | 18 786 | 3 384 | 1 171 | 279 240 | 805 317 |
| Накопичена амортизація | | | | | | | |
| На 01 січня 2022 року | - | - | - | - | - | - | - |
| Нараховано за період | (6 831) | (18 755) | (4 477) | (428) | (657) | (42 979) | (74 127) |
| Вибуття | 182 | 1 352 | - | 7 | 290 | - | 1 831 |
| На 31 грудня 2022 року | (6 649) | (17 403) | (4 477) | (421) | (367) | (42 979) | (72 296) |
| Нараховано за період | (6 904) | (22 796) | (2 081) | (532) | (363) | (27 496) | (60 172) |
| Вибуття | 52 | 241 | - | 1 | 19 | 33 | 346 |
| Інші зміни | - | 31 | - | - | - | (299) | (268) |
| Станом на 31 грудня 2023 | (13 501) | (39 927) | (6 558) | (952) | (711) | (70 741) | (132 390) |
| Балансова вартість | | | | | | | |
| На 01 січня 2022 року | 145 770 | 198 288 | 7 475 | 2 692 | 868 | 330 363 | 685 456 |
| На 31 грудня 2022 року | 139 333 | 269 203 | 5 983 | 2 231 | 802 | 219 109 | 636 661 |
| На 31 грудня 2023 року | 133 276 | 316 032 | 12 228 | 2 432 | 460 | 208 499 | 672 927 |

Первісна вартість повністю амортизованих основних засобів, що перебували в експлуатації станом на 31 грудня 2023 року становила 6 540 тис. грн (31 грудня 2022: 26 628 тис. грн.).

ДЕРЖАВНЕ КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЛУЦЬКТЕПЛО"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

7. Основні засоби (продовження)

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.

У таблиці нижче наведено методику оцінки справедливої вартості будівель, споруд та передавальних пристроїв, транспортних засобів, машин та обладнання, комп'ютерної техніки, меблів та приладдя, а також ключових неочевидних вихідних даних.

| Методика оцінки | Ключові вихідні дані | Взаємозв'язок між ключовими неочевидними вихідними даними та визначенням справедливої вартості |
|--|--|--|
| Оцінка будівель | | |
| Визначення справедливої вартості спеціалізованих будівель, споруд та передавальних пристроїв здійснюється на основі амортизованих витрат заміщення за витратним підходом з використанням сучасних цін на матеріали та роботи, а також індексації попередніх витрат. Справедлива вартість спеціалізованих активів визначається як вартість у використанні із врахуванням тестування на економічне знецінення одиниці, що генерує грошові потоки | Індекси зміни вартості будівельних робіт за інформацією Міністерства регіонального розвитку, будівництва і житлово-комунального господарства України. | Розрахована справедлива вартість може зменшитись/ зрости у разі: <ul style="list-style-type: none">• Погіршення/ поліпшення макроекономічної ситуації в Україні.• Погіршення/ поліпшення українського ринку нерухомості. |
| Оцінка автомобілів | | |
| Розрахунок справедливої вартості транспортних засобів здійснюється порівняльним підходом, який базується на цінах пропозицій до продажу аналогічних транспортних засобів. | Нормативний пробіг (км/рік), відповідно до довідника "Бюлетень автотоварознавця", що розроблений Інформаційно-обчислювальним центром Союзу Експертів України | Розрахована справедлива вартість може зменшитись/ зрости у разі: <ul style="list-style-type: none">• Погіршення/ поліпшення макроекономічної ситуації в Україні.• Погіршення/ поліпшення українського ринку автотранспорту. |

ДЕРЖАВНЕ КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЛУЦЬКТЕПЛО"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

7. Основні засоби (продовження)

| Методика оцінки | Ключові вихідні дані | Взаємозв'язок між ключовими неочевидними вихідними даними та визначенням справедливої вартості |
|--|--|--|
| Оцінка машин та обладнання, меблів, приладдя, комунікаційне та мережеве обладнання та інші основні засоби | | |
| <p>Амортизовані витрати заміщення та порівняльний підхід: ця методика використовувалась для оцінки рухомого майна, що відноситься до спеціалізованих та неспеціалізованих активів, таких як машини та обладнання, комп'ютерна техніка, меблі та інвентар. Був використаний ринковий підхід, який базується на цінах пропонування нового та вживаного подібного майна. Розрахунок справедливої вартості частини активів здійснювався на підставі амортизованих витрат заміщення з використанням індексації попередніх витрат. Справедлива вартість спеціалізованих активів визначається як вартість у використанні із врахуванням тестування на економічне знецінення одиниці, що генерує грошові потоки.</p> | <p>Ціни виробників промислової продукції в Україні, за даними Державного комітету статистики України Ціни виробників промислової продукції в країнах Організації Економічного Співробітництва і Розвитку (OECD), за даними Євростату.</p> | <p>Розрахована справедлива вартість може зменшитись/ зрости у разі:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Погіршення/ поліпшення макроекономічної ситуації в Україні. • Погіршення/ поліпшення українського ринку рухомого майна. |
| Оцінка одиниці, що генерує грошові потоки | | |
| <p>Використання вищезазначених методів вимагає проведення тесту на наявність економічного знецінення. Значення вартості у використанні визначається як теперішня вартість майбутніх грошових потоків, яка повинна бути отримана від активу або одиниці, що генерує грошові потоки (ОГГП). Оцінювач розглядав підприємство як цілісне – як ОГГП. Дохідний підхід в рамках методу дисконтування грошових потоків був використаний для перевірки активів на наявність економічного знецінення. Метод дисконтованих грошових потоків передбачає наступні процедури оцінки:</p> <ul style="list-style-type: none"> • вибір відповідної моделі грошового потоку; • визначення прогнозного періоду надходжень грошового потоку; | <p>Моделювання грошових потоків базується на ретроспективних даних щодо діяльності Компанії в 2019-2021 рр. та прогнозних темпах росту цін на воду, електроенергію, газ та інші види палива, на електроенергію та пальне, цін виробників промислової продукції, реальної заробітної плати, інфляції гривні. При прогнозуванні грошових потоків Оцінювачами була розрахована прогнозна величина амортизаційних відрахувань для відображення реальної зміни величини прибутку, що підлягає оподаткуванню, і бруто грошового потоку. За основу при визначенні розміру амортизаційних відрахувань було прийнято середній залишковий строк корисного використання та справедливую (переоцінену) вартість основних засобів, нематеріальних активів (за результатами оцінки).</p> | <p>Розрахована справедлива вартість може зменшитись/ зрости у разі:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Погіршення/ поліпшення макроекономічної ситуації в Україні • Погіршення/ поліпшення ситуації на українському ринку послуг з постачання теплової енергії та постачанні гарячої води • Зростання/ зменшення операційних витрат • Зростання/ зменшення ставки дисконту |

ДЕРЖАВНЕ КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЛУЦЬКТЕПЛО"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

7. Основні засоби (продовження)

| Методика оцінки | Ключові вихідні дані | Взаємозв'язок між ключовими неочевидними вихідними даними та визначенням справедливої вартості |
|---|--|--|
| <ul style="list-style-type: none"> проведення прогнозування складових чистого грошового потоку та його розрахунку на кожен рік прогнозного періоду; обґрунтування складових ставки дисконту та її визначення; проведення розрахунку вартості реверсії та його обґрунтування; визначення поточної вартості чистих грошових потоків, реверсії та надлишкового майна у разі його наявності в цілісному майновому комплексі; визначення вартості цілісного майнового комплексу як суми поточної вартості чистих грошових потоків, реверсії та поточної вартості надлишкового майна. | Витрати на проведення капітальних ремонтів та оновлення основних засобів (прогноз капітальних інвестицій) прийнято в номінальному обчисленні виходячи з річної суми амортизації (темп росту величини капітальних інвестицій прийнято на рівні темпів росту інфляції гривні наростаючим підсумком). Використаний в роботі грошовий потік прийнятий із врахуванням інфляційних очікувань. Використана в розрахунках ставка дисконтування обрана номінальною, тобто з врахуванням інфляційної складової. Вартість реверсії розраховуємо на кінець останнього прогнозного року з використанням моделі Гордона. | |

Балансова вартість основних засобів, якби вони обліковувалися за моделлю собівартості, представлено нижче:

| | | Рівень справедливої вартості | | | Модель собівартості | | |
|-----------------------|----------|------------------------------|----------------|----------------|---------------------|----------------|----------------|
| | | 31.12.2023 | 31.12.2022 | 01.01.2022 | 31.12.2023 | 31.12.2022 | 01.01.2022 |
| Будівлі та споруди | 3 рівень | 133 276 | 139 333 | 129 758 | 26 309 | 35 988 | 103 434 |
| Машини та обладнання | 3 рівень | 316 032 | 269 203 | 284 517 | 299 962 | 200 915 | 171 406 |
| Транспортні засоби | 3 рівень | 12 228 | 5 983 | 7 475 | 13 138 | 6 575 | 4 214 |
| Передавальні пристрої | 3 рівень | 208 499 | 219 109 | 262 088 | 96 429 | 78 418 | 10 064 |
| Комп'ютерна техніка | 3 рівень | 460 | 802 | 503 | 98 | 341 | - |
| Меблі та приладдя | 3 рівень | 2 432 | 2 231 | 1 115 | 867 | 12 690 | - |
| | | 672 927 | 636 661 | 685 456 | 436 803 | 334 927 | 289 118 |

ДЕРЖАВНЕ КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЛУЦЬКТЕПЛО"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

8. Інші непоточні нефінансові активи

| | 31.12.2023 | 31.12.2022 | 01.01.2022 |
|-------------------------|---------------|---------------|---------------|
| Податковий кредит з ПДВ | | | |
| Поточна частина | 48 201 | 30 990 | 69 506 |
| Довгострокова частина | 25 049 | 29 883 | - |
| | 73 250 | 60 873 | 69 506 |

Довгострокова частина податкового кредиту з ПДВ пов'язана з договорами реструктуризації заборгованості за складний 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).

9. Запаси

| | 31.12.2023 | 31.12.2022 | 01.01.2022 |
|-------------------------|---------------|---------------|--------------|
| Поточна сировина | 19 757 | 8 847 | 5 721 |
| Поточні запасні частини | 651 | 457 | 388 |
| Поточне паливо | 794 | 676 | 233 |
| Інші поточні запаси | 167 | 250 | 179 |
| | 21 369 | 10 230 | 6 521 |

10. Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість

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

| | 31.12.2023 | 31.12.2022 | 01.01.2022 |
|---|----------------|----------------|----------------|
| Поточна торговельна дебіторська заборгованість | 205 458 | 210 008 | 186 832 |
| Поточна дебіторська заборгованість пов'язаних сторін | 2 860 | 1 279 | 3 435 |
| Поточні аванси постачальникам | 2 787 | 3 002 | 244 |
| Поточна дебіторська заборгованість за податками за винятком податку на прибуток | 29 103 | 1 208 | 16 274 |
| Інша поточна дебіторська заборгованість | 137 617 | 64 087 | 2 805 |
| | 377 825 | 279 584 | 209 590 |

Станом на 31.12.2023 року у рядку "Інша поточна дебіторська заборгованість" в тому числі відображено субвенції з Державного бюджету України на загальну суму 133 441 тис. грн. (31.12.2022: 62 247 тис. грн; 01.01.2022: 0 тис. грн).

Узгодження змін у резерві під очікувані кредитні збитки наведено нижче:

| | 31.12.2023 | 31.12.2022 | 01.01.2022 |
|--------------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| Залишок на початок року | (55 869) | (49 322) | (28 888) |
| Нараховано резерву | (10 033) | (7 630) | (20 434) |
| Використано резерву | - | 1 083 | - |
| Залишок на кінець року | (65 902) | (55 869) | (49 322) |

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

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

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

ДЕРЖАВНЕ КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЛУЦЬКТЕПЛО"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

10. Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість (продовження)

Аналіз кредитної якості торгової дебіторської заборгованості представлений таким чином:

| 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 | - | 494 | 256 | 718 | 18 552 | 41 988 | 62 008 |
| Очікувана ставка кредитних втрат, % | - | 2,1 | 2,3 | 2,3 | 32,2 | 100 | |
| Торгова дебіторська заборгованість інших споживачів | 7 594 | 2 540 | 527 | 3 514 | 2 552 | 2 925 | 19 652 |
| Резерв під знецінення | - | 54 | 12 | 81 | 822 | 2 925 | 3 894 |
| Очікувана ставка кредитних втрат, % | - | 2,1 | 2,3 | 2,3 | 32,2 | 100 | |
| Інша дебіторська заборгованість | 169 507 | - | - | - | - | - | 169 507 |
| Резерв під знецінення | - | - | - | - | - | - | - |
| Очікувана ставка кредитних втрат, % | - | - | - | - | - | - | - |
| 31.12.2022 | Дебіторська заборгованість, днів прострочення | | | | | | Разом |
| | Непротермінована | До 90 днів | 90-180 днів | 180-365 днів | Понад 365 днів | Понад 1095 днів | |
| Торгова дебіторська заборгованість населення | 87 435 | 23 006 | 13 955 | 36 259 | 56 848 | 30 086 | 247 589 |
| Резерв під знецінення | - | 115 | 140 | 3 439 | 18 305 | 30 086 | 52 085 |
| Очікувана ставка кредитних втрат, % | - | 0,5 | 1,0 | 9,5 | 32,2 | 100,0 | |
| Торгова дебіторська заборгованість інших споживачів | 10 002 | 2 671 | 665 | 1 663 | 1 663 | 2 903 | 19 567 |
| Резерв під знецінення | - | 13 | 7 | 326 | 535 | 2 903 | 3 784 |
| Очікувана ставка кредитних втрат, % | - | 0,5 | 1,0 | 19,6 | 32,2 | 100,0 | |
| Інша дебіторська заборгованість | 68 297 | - | - | - | - | - | 68 297 |
| Резерв під знецінення | - | - | - | - | - | - | - |
| Очікувана ставка кредитних втрат, % | - | - | - | - | - | - | - |
| 01.01.2022 | Дебіторська заборгованість, днів прострочення | | | | | | Разом |
| | Непротермінована | До 90 днів | 90-180 днів | 180-365 днів | Понад 365 днів | Понад 1095 днів | |
| Торгова дебіторська заборгованість населення | 98 281 | 25 003 | 9 961 | 29 692 | 43 534 | 4 676 | 211 147 |
| Резерв під знецінення | - | 125 | 100 | 4 453 | 34 119 | 4 676 | 43 473 |
| Очікувана ставка кредитних втрат, % | - | 0,5 | 1,0 | 15,0 | 78,0 | 100,0 | |
| Торгова дебіторська заборгованість інших споживачів | 18 179 | 3 239 | 573 | 1 125 | 1 355 | 2 964 | 27 435 |
| Резерв під знецінення | - | 16 | 57 | 450 | 1 355 | 2 964 | 4 842 |
| Очікувана ставка кредитних втрат, % | - | 0,5 | 10,0 | 40,0 | 100,0 | 100,0 | |
| Інша дебіторська заборгованість | 2 778 | 6 | 17 | 4 | 139 | 868 | 3 812 |
| Резерв під знецінення | - | - | - | - | 139 | 868 | 1 007 |
| Очікувана ставка кредитних втрат, % | - | - | - | - | - | - | - |

ДЕРЖАВНЕ КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЛУЦЬКТЕПЛО"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

11. Грошові кошти та їх еквіваленти

| | 31.12.2023 | 31.12.2022 | 01.01.2022 |
|---|----------------|---------------|---------------|
| Грошові кошти | | | |
| Залишки на рахунках в банках | 97 668 | 20 500 | 23 863 |
| Залишки на рахунках в банках в національній валюті | 7 057 | 1 223 | 4 355 |
| Залишки на рахунках в банках в іноземній валюті (EUR) | 90 611 | 19 277 | 19 508 |
| Інші грошові кошти та їх еквіваленти | 3 941 | - | - |
| Загальна сума грошових коштів та їх еквівалентів | 101 609 | 20 500 | 23 863 |

12. Статутний капітал

Станом на 31 грудня 2023 року зареєстрований статутний капітал Компанії становив 306 677 тисяч гривень (на 31.12.2022: 186 592 тисяч гривень). Засновником та єдиним власником Компанії є Луцька міська Рада. Додатковий капітал Компанії складається з безоплатно отриманих активів за рішеннями Луцької міської Ради.

Нижче представлено інформацію про рух статутного та додаткового капіталів у 2023 та 2022 роках:

| | Статутний капітал | Інша частка участі в капіталі |
|--------------------------------------|-------------------|-------------------------------|
| Станом на 01.01.2022 | 186 592 | 21 156 |
| Отримання внесків грошовими коштами | - | 39 421 |
| Отримання внесків основними засобами | - | 2 336 |
| Станом на 31.12.2022 | 186 592 | 62 913 |
| Затвердження статуту | 120 085 | (120 085) |
| Отримання внесків грошовими коштами | - | 119 114 |
| Отримання внесків основними засобами | - | 54 947 |
| Станом на 31.12.2023 | 306 677 | 116 889 |

13. Банківські кредити

| | 31.12.2023 | 31.12.2022 | 01.01.2022 |
|--|----------------|----------------|----------------|
| Непоточні відсоткові кредити та позики | | | |
| Банківські кредити | 222 935 | 149 397 | 122 635 |
| Усього довгострокових процентних кредитів і позик | 222 935 | 149 397 | 122 635 |
| Поточні кредити та позики | | | |
| Поточна частка довгострокових процентних кредитів банків | - | 33 200 | 22 297 |
| Відсотки до сплати за банківськими кредитами | 3 666 | 2 016 | 2 082 |
| Всього поточних кредитів і позик | 3 666 | 35 216 | 24 379 |
| Всього кредитів і позик | 226 601 | 184 613 | 147 014 |

Розкриття детальної інформації про запозичення

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

| Незабезпечені застави банківські кредити | Валюта | Тип ставки | Відсоткова ставка | Рік | | Балансова вартість |
|--|--------|------------|-------------------|------------|-----------|--------------------|
| | | | | отримання | погашення | |
| ЄБРР (транш 2,4) | Євро | фіксована | 0,75% | 2018, 2020 | 2028 | 70 371 |
| ЄБРР (транш 1,3) | Євро | плаваюча | 10,00% | 2018 | 2028 | 91 760 |
| ЄБРР (транш 3) | Євро | плаваюча | 10,02% | 2022 | 2028 | 60 804 |
| | | | | | | 222 935 |

ДЕРЖАВНЕ КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЛУЦЬКТЕПЛО"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

13. Довгострокові банківські кредити (продовження)

На 31 грудня 2022 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 | 49 528 |
| ЄБРР (транш 1,3) | Євро | плаваюча | 7,54% | 2018 | 2028 | 104 947 |
| ЄБРР (транш 3) | Євро | плаваюча | 7,99% | 2022 | 2028 | 28 122 |
| | | | | | | 182 597 |

На 01 січня 2022 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 | 46 469 |
| ЄБРР (транш 1,3) | Євро | плаваюча | 6,00% | 2018 | 2028 | 98 463 |
| | | | | | | 144 932 |

В 2014 році з метою фінансування реконструкції та модернізації системи тепlopостачання міста Луцька Компанія уклала кредитний договір з Європейським банком реконструкцій та розвитку (також "ЄБРР") під гарантію Луцької міської ради на суму не більше 10 мільйонів євро, який складається з:

- Траншу 1 Кредиту в розмірі, який не перевищуватиме 3 500 000 (три мільйони п'ятсот тисяч) Євро, що фінансується за рахунок Ресурсів ЄБРР
- Траншу 2 Кредиту в розмірі, який не перевищуватиме 1 500 000 (один мільйон п'ятсот тисяч) Євро, що фінансується за рахунок Ресурсів Спеціального Фонду ФЧІ
- Траншу 3 Кредиту в розмірі, який не перевищуватиме 3 500 000 (три мільйони п'ятсот тисяч) Євро, що фінансується за рахунок Ресурсів ЄБРР
- Траншу 4 Кредиту в розмірі, який не перевищуватиме 1 500 000 (один мільйон п'ятсот тисяч) Євро, що фінансується за рахунок Ресурсів Спеціального Фонду ФЧІ.

Схема погашення кредиту – двадцятьма рівними (або максимально рівними) піврічними внесками починаючи з вересня 2018 року.

На кожен звітний період ЄБРР визначає процентну ставку чинну протягом відповідного періоду нарахувань процентів. Відповідно до договору, проценти за Траншем 1 та 3 складаються із суми маржі (6% з можливістю зниження на основі рейтингу міста) та міжбанківської ставки (також відомої як 6-місячна ставка EURIBOR) за такий процентний період. Міжбанківська ставка значно зросла через інфляцію у світі у 2023 році, що вплинуло на зміни процентів за траншами.

Зміни у зобов'язаннях, обумовлених фінансовою діяльністю, за рік, який закінчився 31 грудня 2023 року, представлені таким чином:

| | Кредити та позики | Відсотки | Всього |
|----------------------------------|----------------------|--------------|-----------------|
| Залишок на 1 січня 2023 | 182 597 | 2 016 | 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 |

ДЕРЖАВНЕ КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЛУЦЬКТЕПЛО"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

13. Довгострокові банківські кредити (продовження)

Зміни у зобов'язаннях, обумовлених фінансовою діяльністю, за рік, який закінчився 31 грудня 2022 року, представлені таким чином:

| | Кредити та позики | Відсотки | Всього |
|----------------------------------|-------------------|--------------|-----------------|
| Залишок на 1 січня 2022 | 144 932 | 2 082 | 147 014 |
| Погашення позик | (24 280) | - | (24 280) |
| Отримання позик | 27 487 | - | 27 487 |
| Нараховані відсотки | - | 6 866 | 6 866 |
| Погашення відсотків | - | (6 932) | (6 932) |
| Курсові різниці | 34 458 | - | 34 458 |
| Залишок на 31 грудня 2022 | 182 597 | 2 016 | 184 613 |

Протягом 2023 року було капіталізовано процентні витрати в сумі 142 тис. грн (2022: 2 455 тис. грн).

14. Доходи майбутніх періодів

Будівництво та реконструкція основних засобів Компанії частково фінансується за рахунок грантів. Оскільки частина таких основних засобів перебуває на стадії будівництва станом на 31 грудня 2023 та 2022 років, дохід за грантами отриманим відображається в складі доходів майбутніх періодів. Доходи поточного періоду за грантами отриманими відображаються пропорційно амортизаційним відрахуванням на основні засоби, що введені в експлуатацію. Дані доходи також включають консалтингові послуги, які стосуються реалізації грантових проектів, що були капіталізовані у складі модернізованих основних засобів.

Станом на 31.12.2023 Компанія обліковує доходи майбутніх періодів в частині безоплатно отриманих капітальних інвестицій та консалтингових послуг в межах інвестиційного гранту від Фонду Східноєвропейського партнерства з енергоефективності та довкілля для проекту "Модернізація централізованого теплопостачання у м. Луцьку" та договору гранту на фінансування послуг від 24 жовтня 2014 року, який укладено з ЄБРР, у сумі 153 198 тис. грн.

| | 31.12.2023 | 31.12.2022 | 01.01.2022 |
|-----------------------------------|----------------|----------------|----------------|
| Поточна частина | 7 287 | 6 105 | 5 540 |
| Довгострокова частина | 145 911 | 134 115 | 117 782 |
| | 153 198 | 140 220 | 123 322 |
| | | 2023 | 2022 |
| Залишок на початок періоду | | 140 220 | 123 322 |
| Отримано грантів | | 18 655 | 22 707 |
| Амортизація основних засобів | | (5 677) | (5 809) |
| Залишок на кінець періоду | | 153 198 | 140 220 |

15. Інші фінансові зобов'язання

| | 31.12.2023 | 31.12.2022 | 01.01.2022 |
|--|----------------|----------------|--------------|
| <i>Реструктуризована кредиторська заборгованість за спожитий природний газ</i> | | | |
| Поточна частина | - | 37 007 | 4 318 |
| Довгострокова частина | 100 813 | 86 706 | 453 |
| | 100 813 | 123 713 | 4 771 |

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

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.

ДЕРЖАВНЕ КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЛУЦЬКТЕПЛО"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

15. Інші фінансові зобов'язання (продовження)

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 2023 року реструктуризована кредиторська заборгованість представлена чистою приведеною вартістю зобов'язань на суму 100 813 тис. грн (31 грудня 2022 року: 123 713 тис. грн).

Зміни за періоди наведено нижче:

| | Довгострокова частина | Поточна частина | Разом |
|----------------------------------|-----------------------|-----------------|------------------|
| Станом на 01.01.2022 | 453 | 4 318 | 4 771 |
| Первісне визнання заборгованості | 229 318 | - | 229 318 |
| Первісне визнання дисконту | (106 058) | - | (106 058) |
| Погашення заборгованості | - | (4 318) | (4 318) |
| Трансфер | (37 007) | 37 007 | - |
| Станом на 31.12.2022 | 86 706 | 37 007 | 123 713 |
| Погашення позик | (34 017) | (37 007) | (71 024) |
| Амортизація дисконту | 48 124 | - | 48 124 |
| Станом на 31.12.2023 | 100 813 | - | 100 813 |

16. Забезпечення

Станом на 31 грудня забезпечення включали:

| | 31.12.2023 | 31.12.2022 | 01.01.2022 |
|-----------------------------------|---------------|---------------|--------------|
| Забезпечення на виплати відпусток | 10 636 | 9 700 | 7 783 |
| Забезпечення на пенсійні виплати | 2 239 | 2 045 | 1 641 |
| | 12 875 | 11 745 | 9 424 |

Зміни в забезпеченнях наведено нижче:

| | Забезпечення на виплати відпусток | Забезпечення на пенсійні виплати | Разом |
|-----------------------------|-----------------------------------|----------------------------------|---------------|
| Станом на 01.01.2022 | 7 783 | 1 641 | 9 424 |
| Нараховано | 9 700 | 2 045 | 11 745 |
| Списано з резерву | (7 783) | (1 641) | (9 424) |
| Станом на 31.12.2022 | 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 |

ДЕРЖАВНЕ КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЛУЦЬКТЕПЛО"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

17. Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість

| | 31.12.2023 | 31.12.2022 | 01.01.2022 |
|---|----------------|----------------|----------------|
| Поточна торговельна кредиторська заборгованість | 181 103 | 155 143 | 372 876 |
| Поточна кредиторська заборгованість перед пов'язаними сторонами | 1 233 | 3 989 | 14 044 |
| Поточні аванси отримані, що представляють поточні договірні зобов'язання за зобов'язаннями щодо виконання, виконаними у певний момент часу станом на певний час | 1 741 | 2 218 | 1 660 |
| Короткострокові нарахування за виплатами працівникам | 7 828 | 8 915 | 7 632 |
| Інша поточна кредиторська заборгованість | 31 868 | 40 419 | 66 754 |
| | 223 773 | 210 684 | 462 966 |

Станом на 31.12.2023 року у рядку "Інша поточна кредиторська заборгованість" в тому числі відображено зобов'язання за штрафними санкціями на загальну суму 22 203 тис. грн. (31.12.2022: 31 232 тис. грн).

18. Податкові зобов'язання

| | 31.12.2023 | 31.12.2022 | 01.01.2022 |
|------------------------------------|---------------|---------------|---------------|
| Зобов'язання із ПДВ | 72 670 | 48 754 | 42 229 |
| Зобов'язання з податку на прибуток | 3 636 | - | - |
| Інші податкові зобов'язання | 1 604 | 1 590 | 687 |
| Соціальне страхування | 1 348 | 2 336 | 2 002 |
| Податок на доходи фізичних осіб | - | 1 983 | 1 696 |
| Військовий збір | - | 165 | 143 |
| | 79 258 | 54 828 | 46 757 |

19. Дохід

| | 2023 | 2022 |
|-------------------------------------|----------------|----------------|
| Дохід від надання послуг | 710 495 | 753 932 |
| | 2023 | 2022 |
| Теплова енергія | 591 074 | 633 723 |
| Гаряче водопостачання | 104 574 | 106 414 |
| Плата за абонентське обслуговування | 14 847 | 13 795 |
| | 710 495 | 753 932 |

Розподіл доходів від реалізації за категоріями споживачів:

| | 2023 | 2022 |
|---------------------------|----------------|----------------|
| Населення | 533 927 | 562 993 |
| Бюджетні організації | 130 906 | 153 307 |
| Інші категорії споживачів | 45 662 | 37 632 |
| | 710 495 | 753 932 |

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

| | 2023 | | 2022 | |
|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| | ГВП, м.куб | ТЕ, Гкал | ГВП, м.куб | ТЕ, Гкал |
| Населення | 857 342 | 205 112 | 884 025 | 207 146 |
| Юридичні особи | 59 455 | 53 436 | 46 825 | 58 009 |
| відомче житло | 30 996 | 3 921 | 24 575 | 4 424 |
| бюджет | 23 431 | 39 253 | 17 874 | 43 764 |
| інші | 5 028 | 10 262 | 4 376 | 9 821 |
| | 916 797 | 258 548 | 930 850 | 265 155 |

ДЕРЖАВНЕ КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЛУЦЬКТЕПЛО"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

19. Дохід (продовження)

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".

20. Витрати за характером

| | 2023 | 2022 |
|---|------------------|------------------|
| Сировина та витратні матеріали використані | (635 587) | (562 235) |
| Собівартість реалізованих товарів | (865) | (384) |
| <i>Витрати на страхування</i> | (11) | - |
| Витрати на оплату професійних послуг | (6 235) | (7 285) |
| Банківські та подібні нарахування | (578) | (269) |
| Витрати на відрядження | (61) | (6) |
| Витрати на комунікацію | (507) | (371) |
| Комунальні витрати | (282) | (218) |
| Заробітна плата | (158 615) | (149 468) |
| Амортизаційні витрати | (60 748) | (74 380) |
| Витрати на сплату податку за винятком витрат на податок на прибуток | (4 856) | (4 808) |
| Інші витрати | (32 731) | (30 843) |
| | (901 076) | (830 267) |

| | 2023 | 2022 |
|-----------------------------|------------------|------------------|
| Включені в категорії | | |
| Собівартість реалізації | (847 626) | (790 422) |
| Адміністративні витрати | (27 671) | (26 300) |
| Інша витрата | (25 779) | (13 545) |
| | (901 076) | (830 267) |

21. Інші доходи

| | 2023 | 2022 |
|---|----------------|----------------|
| Доходи від штрафів та пені | 1 599 | 842 |
| Орендний дохід | 429 | 248 |
| Різний інший операційний дохід | 289 042 | 138 511 |
| Субсидії отримані | 252 167 | 95 083 |
| Дохід від безоплатно одержаних оборотних активів | 19 842 | - |
| Дохід від списання кредиторської заборгованості | 1 | 30 892 |
| Дохід від безплатно отриманих необоротних активів | 7 265 | 5 809 |
| Доходи від оренди | 5 112 | 5 960 |
| Доходи від реалізації інших оборотних активів | 832 | 315 |
| Інші доходи | 3 968 | 452 |
| | 291 215 | 139 601 |

ДЕРЖАВНЕ КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЛУЦЬКТЕПЛО"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

22. Інші витрати

| | 2023 | 2022 |
|--|----------------|-----------------|
| Прибуток (збиток) від курсових різниць | | |
| Прибуток від курсових різниць | 8 080 | 7 137 |
| Збиток від курсових різниць | (1 136) | (3 415) |
| Чистий прибуток (збиток) від курсових різниць | 6 944 | 3 722 |
| Інші операційні доходи (витрати) | (5) | 1 720 |
| Витрати від уцінки необоротних активів | - | (35 784) |
| Витрати від списання необоротних активів | (8 003) | (51 170) |
| Всього інші прибутки (збитки) | (1 064) | (81 512) |

23. Фінансові доходи та витрати

| | 2023 | 2022 |
|--|-----------------|---------------|
| Дохід від дисконтування кредиторської заборгованості (Примітка 15) | - | 106 058 |
| Витрати від неопераційної курсової різниці | (18 621) | (34 457) |
| Процентні витрати за позиками | (12 019) | (5 221) |
| Амортизація дисконту | (48 124) | - |
| Інші витрати | - | (290) |
| Всього фінансові доходи (витрати) | (78 764) | 66 090 |

| | 2023 | 2022 |
|-----------------------------|-----------------|---------------|
| Включені в категорії | | |
| Фінансові доходи | - | 106 058 |
| Фінансові витрати | (78 764) | (39 968) |
| | (78 764) | 66 090 |

24. Податок на прибуток

Протягом 2023 та 2022 років діяла ставка оподаткування 18%.

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

| | 2023 | 2022 |
|---|----------------|-----------------|
| Поточні витрати на сплату податку (доходи від повернення податку) | 3 636 | - |
| Відстрочені витрати на сплату податку (доходи від повернення податку), що відносяться до виникнення та сторнування тимчасових різниць | (5 740) | (17 029) |
| Витрати на сплату податку (доходи від повернення податку), що пов'язані зі змінами в обліковій політиці та помилками і включені до прибутку чи збитку | (3 636) | - |
| Загальна сума витрат на сплату податку (доходів від повернення податку) | (5 740) | (17 029) |

ДЕРЖАВНЕ КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЛУЦЬКТЕПЛО"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

24. Податок на прибуток (продовження)

Узгодження облікового прибутку, помноженого на застосовані ставки оподаткування

| | 2023 | 2022 |
|--|----------------|-----------------|
| Обліковий прибуток | 21 858 | 47 844 |
| Витрати на сплату податку (доходи від повернення податку) за застосованою ставкою оподаткування | 3 934 | 8 612 |
| Податковий вплив витрат, що не підлягають вирахуванню при визначенні оподаткованого прибутку (податкового збитку) | (298) | - |
| Податковий вплив податкових збитків | - | (8 612) |
| Інший податковий вплив на узгодження облікового прибутку з витратами на сплату податку (доходами від повернення податку) | (9 376) | (17 029) |
| Загальна сума витрат на сплату податку (доходів від повернення податку) | (5 740) | (17 029) |

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

| 2023 | Резерв під кредитні збитки | Інші тимчасові різниці* | Разом |
|--|----------------------------|-------------------------|-----------------|
| Відстрочені податкові активи | 3 636 | - | 3 636 |
| Відстрочені податкові зобов'язання | - | (48 572) | (48 572) |
| Чисте відстрочене податкове зобов'язання (актив) | 3 636 | (48 572) | 44 936 |
| 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) |
| Відстрочені витрати на сплату податку (доходи від повернення податку), визнані у прибутку або збитку | 3 636 | 5 740 | 9 376 |
| Відстрочене податкове зобов'язання (актив) на кінець періоду | 3 636 | (48 572) | (44 936) |

| 2022 | Резерв під кредитні збитки | Інші тимчасові різниці* | Разом |
|--|----------------------------|-------------------------|-----------------|
| Відстрочені податкові активи | - | - | - |
| Відстрочені податкові зобов'язання | - | (54 312) | (54 312) |
| Чисте відстрочене податкове зобов'язання (актив) | - | (54 312) | (54 312) |
| Чисті відстрочені податкові зобов'язання | - | - | - |
| Узгодження змін у відстроченому податковому зобов'язанні (активі) | - | - | - |
| Відстрочене податкове зобов'язання (актив) на початок періоду | - | (71 341) | (71 341) |
| Податок на прибуток, що відноситься до компонентів іншого сукупного доходу | - | 17 029 | 17 029 |
| Відстрочене податкове зобов'язання (актив) на кінець періоду | - | (54 312) | (54 312) |

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

Станом на 31 грудня 2023 року невизнані відстрочені податкові активи за податковими збитками були відсутні (31 грудня 2022: 17 438 тис. грн)

ДЕРЖАВНЕ КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЛУЦЬКТЕПЛО"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

25. Додаткова інформація до звіту рух грошових коштів

| | 2023 | 2022 |
|--|----------------|---------------|
| Надходження від субсидій отриманих | 180 973 | 32 836 |
| Надходження від отримання грантових коштів | 15 734 | - |
| Надходження на соціальні заходи | 2 032 | 2 044 |
| Інше | 1 806 | 1 170 |
| Загальна сума | 200 545 | 36 050 |

| | 2023 | 2022 |
|--|------------------|-----------------|
| Виплати за договором реструктуризації (Примітка 15) | (71 024) | (2 070) |
| Витрачання на оплату зобов'язань з податків і зборів | (50 367) | (31 160) |
| Витрачання на штрафні санкції та судові збори | (10 553) | (1 001) |
| Інше | (680) | (317) |
| Загальна сума | (132 624) | (34 548) |

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:

| | Материнське підприємство | | Інші зв'язані сторони | | Усього | |
|---|--------------------------|--------|-----------------------|--------|---------------|----------------|
| | 2023 | 2022 | 2023 | 2022 | 2023 | 2022 |
| Операції між пов'язаними сторонами | | | | | | |
| Придбання товарів | 71 | 88 | 18 612 | 31 834 | 18 683 | 31 922 |
| Дохід від надання послуг | 31 220 | 77 997 | 1 883 | 48 855 | 33 103 | 126 852 |

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

| | Материнське підприємство | | Інші зв'язані сторони | | Усього | |
|--|--------------------------|-------|-----------------------|-------|--------------|--------------|
| | 2023 | 2022 | 2023 | 2022 | 2023 | 2022 |
| Непогашена заборгованість за операціями між пов'язаними сторонами | | | | | | |
| Суми кредиторської заборгованості | - | 1 269 | 1 233 | 2 720 | 1 233 | 3 989 |
| Суми дебіторської заборгованості | 386 | 18 | 2 474 | 1 261 | 2 860 | 1 279 |

Операції з ключовим управлінським персоналом

За звітний період винагорода ключового управлінського персоналу (5 осіб) складала 2 681 тис. грн. (2022: 2 378 тис. грн).

Умови угод із пов'язаними сторонами

Угоди з придбання або продажу з пов'язаними сторонами відбуваються на умовах, аналогічних умовам 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 роки, що закінчилися 31 грудня 2023 та 2022 року 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.

ДЕРЖАВНЕ КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЛУЦЬКТЕПЛО"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

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 обмінаний 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 справедливую 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.

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

Протягом 2023 та 2022 років переміщень між рівнями ієрархії не відбувалосьь.

Основні категорії фінансових інструментів

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

Фінансові активи

| | 31.12.2023 | 31.12.2022 | 01.01.2022 |
|------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Торгова дебіторська заборгованість | 208 318 | 211 287 | 190 267 |
| Інша дебіторська заборгованість | 169 508 | 68 297 | 19 323 |
| Грошові кошти та їх еквіваленти | 101 609 | 20 500 | 23 863 |
| | 479 435 | 300 084 | 233 453 |

Фінансові зобов'язання

| | 31.12.2023 | 31.12.2022 | 01.01.2022 |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|
| Довгострокові банківські кредити | 222 935 | 149 397 | 122 635 |
| Інші непоточні фінансові зобов'язання | 100 813 | 86 706 | 453 |
| Інші поточні фінансові зобов'язання | 3 666 | 35 216 | 24 379 |
| Торгова кредиторська заборгованість | 182 336 | 159 132 | 386 920 |
| Заборгованість із заробітної плати та нарахувань | 7 828 | 8 915 | 7 629 |
| Інша кредиторська заборгованість | 31 868 | 40 419 | 66 754 |
| | 549 446 | 479 785 | 608 770 |

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.

ДЕРЖАВНЕ КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЛУЦЬКТЕПЛО"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

27. Управління фінансовими ризиками (продовження)

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

Ризик ліквідності

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

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:

| 31.12.2023 | 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 | 182 336 | - | 182 336 | - | - | - | 182 336 |
| Заборгованість із заробітної плати та нарахувань | 7 828 | - | 7 828 | - | - | - | 7 828 |
| Інша кредиторська заборгованість | 31 868 | - | 31 867 | - | - | - | 31 867 |
| | 549 446 | - | 228 902 | 8 117 | 416 995 | 22 678 | 676 692 |
| 31.12.2022 | Баланс | За вимо- гою | До 3 місяців | 3-12 місяців | 1-5 років | Більше 5 років | Загалом |
| Довгострокові банківські кредити | 149 397 | - | - | - | 147 884 | 16 600 | 164 484 |
| Інші непоточні фінансові зобов'язання | 86 706 | - | - | - | 136 069 | 56 695 | 192 764 |
| Інші поточні фінансові зобов'язання | 35 216 | - | 18 553 | 23 512 | - | - | 42 065 |
| Торгова кредиторська заборгованість | 159 132 | - | 161 662 | 25 513 | - | - | 187 175 |
| Заборгованість із заробітної плати та нарахувань | 8 915 | - | 8 915 | - | - | - | 8 915 |
| Інша кредиторська заборгованість | 40 419 | - | 40 419 | - | - | - | 40 419 |
| - | 479 785 | - | 229 549 | 49 025 | 283 953 | 73 295 | 635 822 |

ДЕРЖАВНЕ КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЛУЦЬКТЕПЛО"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

27. Управління фінансовими ризиками (продовження)

| 01.01.2022 | Баланс | За вимо- гою | До 3 місяців | 3-12 місяців | 1-5 років | Більше 5 років | Загалом |
|--|----------------|-----------------|-----------------|-----------------|----------------|-------------------|----------------|
| Довгострокові позики | 122 635 | - | - | - | 108 827 | 38 419 | 147 246 |
| Інші непоточні фінансові зобов'язання | 453 | - | - | - | 460 | - | 460 |
| Короткострокові позики | 24 379 | - | 16 421 | 14 300 | - | - | 30 721 |
| Торгова кредиторська заборгованість | 386 920 | - | 384 679 | 2 530 | - | - | 387 209 |
| Заборгованість із заробітної плати та нарахувань | 7 629 | - | 7 629 | - | - | - | 7 629 |
| Інша кредиторська заборгованість | 66 754 | - | 66 754 | - | - | - | 66 754 |
| - | 608 770 | - | 475 483 | 16 830 | 109 287 | 38 419 | 640 019 |

Процентний ризик

Вразливість Компанії до ризику зміни ринкових процентних ставок пов'язана в основному з борговими зобов'язаннями Компанії (Примітка 13). Політика Компанії полягає в управлінні процентним ризиком за допомогою збалансованого портфеля кредитів і позик із фіксованою та змінною ставками. У наведеній нижче таблиці показано річну чутливість прибутку Компанії до оподаткування до обґрунтовано можливих змін процентних ставок, при цьому всі інші змінні залишаються постійними:

| | Збільшення (зменшення) процентної ставки, % | Вплив на результат до оподаткування |
|------------------|--|---|
| 2023 | | |
| Процентна ставка | 3 | 4 577 |
| Процентна ставка | (3) | (4 577) |
| 2022 | | |
| Процентна ставка | 1 | 1 331 |
| Процентна ставка | (1) | (1 331) |

Валютний ризик

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

Компанія здійснює діяльність на українському ринку та генерує грошові кошти в українських гривнях (функціональна валюта) та залучає позики в іноземних валютах. Операційні витрати в основному здійснюються у функціональній валюті. У нижченаведеній таблиці подано концентрацію валютного ризику станом на 31 грудня:

| | Євро |
|-----------------------------------|------------------|
| 31.12.2023 | 90 611 |
| Фінансові активи, тис. грн. | (222 935) |
| Фінансові зобов'язання, тис. грн. | (132 324) |

ДЕРЖАВНЕ КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЛУЦЬКТЕПЛО"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

27. Управління фінансовими ризиками (продовження)

31.12.2022

| | |
|-----------------------------------|------------------|
| Фінансові активи, тис. грн. | 19 277 |
| Фінансові зобов'язання, тис. грн. | (182 597) |
| | (163 320) |

01.01.2022

| | |
|-----------------------------------|------------------|
| Фінансові активи, тис. грн. | 19 508 |
| Фінансові зобов'язання, тис. грн. | (144 933) |
| | (125 425) |

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

| | Збільшення (зменшення) валютного курсу, % | Вплив на результат до оподаткування |
|-------------|--|--|
| 2023 | | |
| Євро | 20 | (26 465) |
| Євро | (5) | 6 616 |
| 2022 | | |
| Євро | 20 | (32 664) |
| Євро | (5) | 8 166 |
| 2021 | | |
| Євро | 20 | (25 085) |
| Євро | (10) | 12 543 |

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, торгову кредиторську заборгованість та іншу кредиторську заборгованість, аванси отримані, забезпечення, за вирахуванням грошових коштів та їх еквівалентів.

ДЕРЖАВНЕ КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЛУЦЬКТЕПЛО"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

27. Управління фінансовими ризиками (продовження)

| | 31.12.2023 | 31.12.2022 | 01.01.2022 |
|---|------------------|----------------|----------------|
| Довгострокові банківські кредити | 222 935 | 149 397 | 122 635 |
| Інші непоточні фінансові зобов'язання | 100 813 | 86 706 | 453 |
| Інші непоточні нефінансові зобов'язання | 145 911 | 134 115 | 117 782 |
| Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість | 223 773 | 210 684 | 462 966 |
| Поточні податкові зобов'язання | 79 258 | 54 828 | 46 757 |
| Інші поточні фінансові зобов'язання | 3 666 | 35 216 | 24 379 |
| <i>Мінус</i> : грошові кошти та їх еквіваленти | (101 609) | (20 500) | (23 863) |
| Чиста заборгованість | 674 747 | 650 446 | 751 109 |
| Власний капітал | 513 695 | 310 698 | 204 068 |
| Власний капітал і чиста заборгованість | 1 188 442 | 961 144 | 955 177 |
| Коефіцієнт фінансового важеля | 57% | 68% | 79% |

Операційний ризик

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

Ризик зменшення обсягу енергопостачання

Електроенергія та природний газ є основними джерелами енергії, що використовуються Компанією. Компанія, як і більшість виробничих підприємств, розташованих в Україні, зіткнулась із 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 2023 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 52 705 тисяч гривень, а також внески в статутний капітал Компанії в сумі 10 905 тисяч гривень.

Крім вищеписаних 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 відображати у фінансовій звітності.