

**КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО «КОМЕНЕРГОСЕРВІС»
ДНІПРОВСЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ.
РАЗОМ ЗІ ЗВІТОМ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА**

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Адресат

- Уповноваженому органу управління – ДНІПРОВСЬКА МІСЬКА РАДА в особі ДЕПАРТАМЕНТУ БЛАГОУСТРОЮ ТА ІНФРАСТРУКТУРИ ДНІПРОВСЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ
- Керівництву КОМУНАЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА «КОМЕНЕРГОСЕРВІС» ДНІПРОВСЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ- (далі- КП «КОМЕНЕРГОСЕРВІС»),
- Іншим можливим користувачам фінансової звітності КП «КОМЕНЕРГОСЕРВІС» .

Думка із застереженням

Незалежною аудиторською фірмою Приватним підприємством Аудиторською фірмою «ГОЛВ-АУДИТ» проведено аудит фінансової звітності загального призначення КОМУНАЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА «КОМЕНЕРГОСЕРВІС» ДНІПРОВСЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ (далі по тексті - Підприємство) станом на 31 грудня 2022р. та за рік, що закінчився на вказану дату, та складається з:

- Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31.12.2023р. (Форма №1);
- Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за 2023р. (Форма №2);
- Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2023р. (форма №3);
- Звіту про власний капітал за 2023р. (форма № 4);
- Приміток до фінансової звітності за 2023р. (форма № 5);
- Додатку до приміток до річної фінансової звітності «Інформація за сегментами» (форма № 6);
- Стислого викладу суттєвих облікових політик та інші пояснювальні примітки (далі - фінансова звітність).

Концептуальною основою складання даної звітності є Національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку, прийняті в Україні і діючі на дату складання звітності (далі за текстом -НП(С)БО).

На нашу думку, за винятком можливого впливу питань, зазначених в розділі «Основа для думки із застереженнями», у цьому Звіті фінансова звітність КОМУНАЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА «КОМЕНЕРГОСЕРВІС» ДНІПРОВСЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ, що додається, відображає достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан на 31 грудня 2023р., фінансові результати та рух грошових коштів підприємства за рік, що закінчився на вказану дату, відповідно до чинного законодавства щодо організації бухгалтерського обліку і звітності в Україні та Міжнародних стандартів фінансової звітності та відповідає вимогам Закону України «Про

бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV щодо складання фінансової звітності».

Основа для думки із застереженням

1. Незавершені капітальні інвестиції

Аудитори не спостерігали за інвентаризацією незавершених капітальних інвестицій, станом на звітну дату, оскільки нас було призначено аудиторами після цієї події. Підприємством, при проведенні інвентаризації в 2023р. не проводилось тестування необоротних активів щодо зменшення їх корисності, що порушує вимоги НП(С)БО 28, при наявності умов зменшення корисності, а саме – тривале не використання обладнання, вплив воєнного стану на діяльність підприємства що може привести до значних збитків. При проведенні альтернативних аудиторських процедур, ми не змогли, в повному обсязі визначити обсяг статті незавершені капітальні інвестиції, яка станом на 31.12.2022р. складала 67435 тис. грн а станом на 31.12.2023р. складала 77333 тис. грн. У зв'язку з вище наведеним, ми не змогли визначити, чи існує потреба в будь-яких коригуваннях по статті незавершені капітальні інвестиції, відображені чи не відображені в обліку, а також елементів, що входять до складу звіту про сукупні доходи та звіту про власний капітал.

2. Формування резерву сумнівних боргів

Аудиторами встановлено, що управлінським персоналом Підприємства станом на 31.12.2023 року не повністю сформовано резерв сумнівних боргів на поточну дебіторську заборгованість за надані послуги теплопостачання у сумі 19674 тис. грн.. Створення резерву сумнівних боргів в повній сумі привело б до зменшення суми поточної дебіторської заборгованості в звіті про фінансовий стан на суму 19674 тис. грн., збільшення витрат звітного періоду та, відповідно, збільшення непокритого збитку та зменшення власного капіталу Підприємства на суму 19674 тис. грн.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Підприємства згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Пояснювальний параграф

Введення воєнного стану та його вплив на фінансову звітність

Ми звертаємо увагу на Примітки 1.2, 2.4, та 4.16 до фінансової звітності Підприємства, в яких розкрито вплив військової агресії і вторгнення на територію України російської федерації та введення Указом Президента України № 64/2022 від 24.02.2022р. із 05 години 30 хвилин 24 лютого 2022 року в Україні воєнного стану.

Істотність впливу вище вказаної події на майбутню діяльність Підприємства не може бути визначена управлінським персоналом на даний момент, враховуючи вкрай невизначену та мінливу ситуацію в період воєнного стану, КП «КОМЕНЕРГОСЕРВІС» є підприємством критичної інфраструктури міста та виконує всі необхідні вимоги для безперервної діяльності Підприємства. В теперішній час підприємство уважно слідкує за фінансовими наслідками, викликаними зазначеними подіями.

При складанні цієї фінансової звітності враховувалися відомі факти які оцінювались та впливали на результати фінансового стану і результати діяльності Підприємства у звітному періоді. Дана фінансова звітність не включає коригувань, які можуть мати місце в результаті вище наведеної невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі і зможуть бути оцінені.

Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Інша інформація

Ті хто наділений найвищими повноваженнями, управлінський персонал КП «КОМЕНЕРГОСЕРВІС» несуть відповідальність за іншу інформацію.

Інша інформація, отримана на дату цього звіту аудитора, є інформацією, яка міститься у Звіті про управління за 2023 рік, що є обов'язковим для публікації та у Звіті про виконання фінансового плану за 2023р., що призначений для Уповноваженого органу управління Підприємством, і не являються фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора щодо неї.

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

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності Підприємства, нашою відповідальністю є ознайомлення з іншою інформацією, визначеною вище, та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення.

Якщо на основі проведеної нами роботи стосовно іншої інформації, отриманої до дати звіту аудитора, ми доходимо висновку, що існує суттєве

викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт тим, хто наділений найвищими повноваженнями.

У Звіті про управління за 2023 рік, та у Звіті про виконання фінансового плану за 2023р., за виключенням впливу питань викладених у розділі «Основа для думки із застереженням» ми не виявили суттєву невідповідність між іншою інформацією, фінансовою звітністю та нашими знаннями, отриманими під час аудиту або того, чи ця інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення, та ми не виявили таких фактів, які необхідно було б включити до нашого аудиторського звіту.

Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженням КП «КОМЕНЕРГОСЕРВІС», за фінансову звітність

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

Управлінський персонал несе відповідальність за нарахування та сплату податків, внесків, платежів до бюджету.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Підприємства 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 Підприємства чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями КП «КОМЕНЕРГОСЕРВІС» це ДНІПРОВСЬКА МІСЬКА РАДА в особі ДЕПАРТАМЕНТУ БЛАГОУСТРОЮ ТА ІНФРАСТРУКТУРИ ДНІПРОВСЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Підприємства.

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.

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

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик не виявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Підприємства продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Підприємство 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 повідомили керівництву КП «КОМЕНЕРГОСЕРВІС» інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

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

Основні дані про аудитора (аудиторську фірму)

Аудит фінансової звітності, що додається, та випуск звіту проведено Приватним підприємством Аудиторською фірмою «ГОЛВ-АУДИТ» (код за ЄДРПОУ 23401428), що діє на підставі включення до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, розділ «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності» № 0880
<https://register.apob.org.ua/uk/search>

Місцезнаходження аудиторської фірми:

Юридична адреса: 54058 м. Миколаїв вул. Лазурна, 166/19

Аудит проведено згідно договору № 13/А/2024 від 01 лютого 2024р.

Аудит розпочато 15 лютого 2024р. і закінчено 30 травня 2024 року.

Партнером з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є **Гонтар Людмила Василівна**, номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності розділ «Аудитори» 100942.

Ключовий партнер

(Директор ПП АФ «ГОЛВ-АУДИТ»)



Людмила ГОНТАР

30 травня 2024р.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Комунального підприємства «Коменергосервіс» Дніпровської міської ради

ЗА 2023 РІК

1. Загальна інформація

Комунальне підприємство «Коменергосервіс» Дніпровської міської ради (код ЄДРПОУ 36639101) є комунальним комерційним унітарним підприємством, створеним відповідно до рішення Дніпровської міської ради від 15.07.2009 № 39/48 на базі відокремленої частини комунальної власності територіальної громади м. Дніпро. Рішенням Дніпровської міської ради від 30.11.2022 № 16/30 підприємство визнано стратегічно важливим.

Власником підприємства є Дніпровська міська територіальна громада в особі Дніпровської міської ради.

Майно підприємства становлять основні фонди, обігові кошти а також інші матеріальні цінності, вартість яких відображається у самостійному балансі підприємства.

Сума статутного капіталу станом на 31.12.2023р. зареєстрована в сумі 831 682 088,20 грн.

Нова редакція Статуту зареєстровано 22.02.2024 № 81/47 в сумі 944 682 088,20 грн

Основні відомості про підприємство

Повне найменування	Комунальне підприємство «Коменергосервіс» Дніпровської міської ради
Скорочене найменування	КП «Коменергосервіс»
Організаційно-правова форма	Комунальне підприємство
КОД ЄДРПОУ	36639101
Місцезнаходження підприємства	Україна 49081 Дніпропетровська обл. м. Дніпро, вул. Артільна, 6Б
Фактична (поштова) адреса	м. Дніпро, вул. Артільна, 6Б
тел/факс	056-767-02-27
Дата державної реєстрації	07.08.2009 р
Індивідуальний податковий номер	366391004617
Види діяльності	Виробництво, транспортування та постачання теплової енергії населенню, промисловим підприємствам, бюджетним організаціям та іншим споживачам та абонебслуговування.

Інформація про одержані ліцензії (дозволи) та інші дозвільні документи на окремі види діяльності

Серія та №	Термін дії	Вид діяльності	Орган ліцензування
№ АЕ № 522268	Безстроково	«Транспортування теплової енергії магістральними та місцевими (розподільчими) тепловими мережами»	НКРЕКП № 1086 від 18.06.2019р
№ АЕ № 522269	Безстроково	«Постачання теплової енергії»	НКРЕКП № 1086 від 18.06.2019р
№ Р-441/0/3-2	Безстроково	«Виробництва теплової енергії»	Розпорядження голови ДОДА від 05.05.2021

Звітним періодом для Комунального підприємства є календарний рік з 01.01.2023р. по 31.12.2023р.

Середня кількість працівників підприємства протягом звітного періоду становить 92 особи.

Ця фінансова звітність була затверджено наказом № 03/1 від 15 січня 2024 року - Звіт про фінансовий стан та Звіт про фінансові результати згідно вимог Закону України « Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999р. № 996-XIV зі змінами та доповненнями, Закону України про внесення змін в Закон України « Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 2435 від 19.07.2022р.

Комплект річної фінансової звітності **КП «Коменергосервіс»** для надання до ДФС затверджено Наказом № 03/1 від 15 січня 2024 року. Повний комплект фінансової звітності затверджено Наказом № 50 від 23 квітня 2024 року.

1.2. Операційне середовище

Рішенням Дніпровської міської ради VIII скликання від 30 листопада 2022 року № 16/30 КП «Коменергосервіс» визнано стратегічно важливим підприємством.

Підприємство здійснює діяльність, що підлягає державному ліцензуванню. Уповноваженим органом, що здійснює державне та цінове регулювання у сфері теплопостачання є Міністерство розвитку громад та територій України, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг. Тарифи, за якими Підприємство надає послуги регулюються Дніпровською міською радою. На рішення про розмір та впровадження тарифів суттєво впливають соціально-політичні фактори.

Російська федерація здійснила проти України військову агресію та веде бойові дії на всій території України, що стало підставою введення воєнного стану в Україні із 05 години 30 хвилин 24 лютого 2022 року відповідно до Указу Президента України від 24 лютого 2022 року №64/2022 «Про введення воєнного стану в Україні».

Через російське вторгнення починаючи з 24 лютого 2022 року широкі проблеми безпеки стали складними для подальшого стабільного розвитку економічного та фінансового сегментів в Україні, а операційне середовище з тих пір залишається ризикованим і з високим рівнем невизначеності. Враховуючи швидкий характер ситуації та непередбачуваність війни, для оцінки економічних наслідків знадобиться час. Наразі уряд визначив пріоритетні витрати на оборону та соціальні витрати та продовжував виконувати свої зобов'язання щодо зовнішнього боргу, а підприємства продовжують сплачувати податки, фінансова система країни працює.

Вплив усіх цих причин призвело до зменшення рівня сплати населенням та юридичними особами наданих підприємством послуг з теплопостачання за 2023 рік. Так, дебіторська заборгованість за надані послуги збільшилася на 10 198 тис. грн.

Підприємство не має практичної можливості точно та надійно оцінити кількісний вплив зазначених подій на фінансовий стан і фінансові результати діяльності в 2023 році. В теперішній час керівництво Підприємства уважно слідкує за фінансовими наслідками, викликаними зазначеними подіями.

Керівництво впевнене, що в такій ситуації воно вживає всі необхідні заходи для забезпечення стабільності та подальшого розвитку Підприємства.

2. Основа представлення інформації

2.1. Загальні положення

Фінансова звітність КП «Коменергосервіс» складається з балансу (звіту про фінансовий стан), звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід), звіту про власний капітал, звіту про рух грошових коштів, приміток до річної фінансової звітності, додаток до приміток «інформація за сегментами». Фінансова звітність складена у відповідності до Національних положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку (далі- НП(С)БО). Звітність підготовлена та представлена в тисячах українських гривень.

Фінансова звітність підготовлена на основі принципу історичної собівартості з використанням принципу нарахування і представлена в тис. грн. За звітний період облікова політика не змінювалася.

Обрана облікова політика за кожним НП(С)БО, який допускає вибір облікової політики, розкривається у відповідних розділах Приміток до фінансової звітності.

2.2. Використання оцінок і припущень

Підготовка фінансової звітності вимагає від керівництва оцінок і припущень, які впливають на відображення у звітності сум активів і зобов'язань та на розкриття інформації про потенційні активи та зобов'язання на дату складання балансу. Фактичні результати можуть відрізнятися від поточних оцінок.

2.3. Функціональна валюта та валюта звітності

Комунальне підприємство здійснює всі господарські операції та записи в українських гривнях відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку в Україні (далі - НП(С)БО).

2.4. Заява про безперервність діяльності КП «Коменергосервіс» у найближчому майбутньому

24 лютого 2022 року російська федерація розпочала повномасштабне військове вторгнення в Україну. Президент України підписав Указ №64/2022 "Про введення воєнного стану в Україні". Воєнний стан в Україні продовжено до 23 травня 2023 року, у відповідності до Закону України "Про затвердження Указу Президента України "Про продовження строку дії воєнного стану в Україні" від 07.02.2023р. № 2915-IX, від 02.05.2023р. № 3057-IX, від 27.07.2023р. № 3275-IX, від 08.11.2023р. № 3429-IX.

Війна в Україні спричинила жертви серед мирного населення та руйнування цивільної інфраструктури, змушуючи людей залишати свої домівки в пошуках безпеки, захисту та допомоги. Крім того, мають місце масштабні руйнування ключової інфраструктури в Україні. Надалі ключовим ризиком є затягування війни навіть у разі локалізації бойових дій. Це визначатиме необхідність тривалої роботи економіки в екстремальних умовах, загрожуватиме поглибленням її падіння та збільшуватиме потребу в допомозі від партнерів.

Керівництво оцінило вплив поточних обставин на діяльність Підприємства та дійшло висновку, що основними потенційними ризиками для Підприємства та її прибутковості на достатньому рівні є наступні:

- фізична втрата або пошкодження активів внаслідок бойових дій;
- порушення логістичних шляхів закупівлі основних матеріалів для надання послуг та складний шлях їх доставки для від постачальників;
- зниження платоспроможності населення та підприємств, що призводить до кредитних збитків за дебіторською заборгованістю;

КП «Коменергосервіс» є підприємством критичної інфраструктури міста, що забезпечує життєво необхідними послугами населення, юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців, бюджетні установи міста Дніпро, виконує взяті на себе договірні зобов'язання по забезпеченню міста послугами тепlopостачання. Керівництво, на підставі проведеного аналізу господарської діяльності та існуючої ситуації дійшло висновку, що матиме достатні грошові потоки для погашення своїх зобов'язань у ході звичайної діяльності в осяжному майбутньому в тому числі і при підтримці власника, а саме Дніпровської міської ради.

Таким чином, керівництво Підприємства вважає, що принцип безперервності діяльності є прийнятним для складання цієї фінансової звітності. Однак масштаби та вплив війни на важливі припущення в основі планів керівництва та майбутній фізичний стан активів Підприємства, наразі непередбачувані.

Станом на дату підписання цієї фінансової звітності товарно-матеріальні запаси та інші активи Підприємства знаходяться у районах бойових дій та деякі були пошкоджені (вибиті вікна в котельнях, розбиті частково магістральні трубопроводи та деякі конструкції на теплових мережах). Всі пошкодження були усунені в короткі строки силами та за рахунок власних коштів підприємства. Бізнес-процеси були реорганізовані, щоб пристосуватися до існуючих проблем і забезпечити безперервність діяльності Підприємства.

З врахуванням всього викладеного вище управлінський персонал затвердив фінансовий план на 2024 рік.

При складанні цієї фінансової звітності враховувалися відомі факти які оцінюються та впливають на результати фінансового стану і результати діяльності Підприємства у звітному періоді. Дана фінансова звітність не включає коригувань, які можуть мати місце в результаті такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі і зможуть бути оцінені.

3. Основи облікової політики, що застосовуються на КП «Коменергосервіс»

Організаційні аспекти облікової політики підприємства

Організувати ведення бухгалтерського обліку бухгалтерією на чолі з головним бухгалтером підприємства. Відповідальність за організацію бухгалтерського обліку та забезпечення фіксування фактів здійснення всіх господарських операцій у первинних документах, збереження оброблених документів, реєстрів і звітності протягом встановленого терміну, але не менше трьох років, згідно п. 3 ст. 8 Закону про бухоблік несе керівництво підприємства відповідно до законодавства та установчих документів.

Методичні основи облікової політики підприємства

Виконуючи вимоги, передбачені Статутом підприємства, на підставі Закону України від 16.07.99 р. N 996-XIV "Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні" (зі змінами). Положень (стандартів) бухгалтерського обліку і інших нормативних актів на підприємстві наказом «Про організацію бухгалтерського обліку та облікові політики підприємства» за № 261 від 30.12.2021р. встановлені основи облікової політики, що застосовуються на КП «Коменергосервіс».

Згідно НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» встановити поріг суттєвості з метою:

- ✓ для статей балансу – до 2 відсотків від валюти балансу;
- ✓ для статей звіту про фінансові результати – до 1 відсотка від суми чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) ;
- ✓ для статей звіту про рух грошових коштів – до 2 відсотків від суми чистого руху грошових коштів від операційної діяльності;
- ✓ для статей звіту про зміни у власному капіталі – до 2 відсотків від розміру власного капіталу підприємства.
- ✓ згідно П(С)БО 2 «Баланс» встановити тривалість операційного циклу в 1 (один) місяць.

3.1. Основні засоби

Облік балансової вартості ОЗ обліковується відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку в Україні (далі - НП(С)БО) обліковується. До ОЗ відносяться активи строк корисного використання яких більше 1 року та вартістю більше 20 000 грн . Витрати пов'язані з підтримання в робочому стані ОЗ протягом нормативного терміну використання відносяться на витрати періоду, в якому вони були понесені.

3.2. Амортизація основних засобів

Амортизація основних засобів здійснюється починаючи з місяця, наступного за місяцем, в якому такі основні засоби стали придатними для використання та введені в експлуатацію. Амортизація нараховується з використанням прямолінійного методу. Терміни використання основних засобів в податковому обліку визначаються згідно п. п. 138.3.3 ПКУ.

3.3. Нематеріальні активи

На балансі підприємства обліковуються нематеріальні активи облік яких регулюється НП(С)БО 8 «Нематеріальні активи». Визнання об'єкта НМА здійснюється на підставі оформленого первинного документа, що містить його найменування, характеристику (опис), порядок і строк його корисного використання, первісну вартість, дату придбання, підписи відповідальних осіб, що прийняли цей НМА. Підприємство встановлює строк їх корисного використання.

До амортизації НМА застосовується прямолінійний метод.

3.4. Запаси

Відображаються в бухгалтерському обліку і звітності за первісною вартістю. Обліковуються на бухгалтерських рахунках 20 та 22. Оцінка придбаних запасів відбувається за фактичною собівартістю, кожний місяць розподіляється пропорційною руху залишкам та вибуттям запасів.

2.5. Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість підприємства складається з суми заборгованості споживачів тепла на певну дату. Для отримання інформації про дебіторську заборгованість та її розкриття у фінансовій звітності застосовується НП(С)БО 10 «Дебіторська заборгованість».

При складанні фінансової звітності враховується розрахункова сума - дебіторська заборгованість з вирахуванням суми сформованого резерву сумнівних боргів. Списання дебіторська заборгованість розглядається Комісією призначеною Наказом по підприємству, та відбувається за рахунок сформованого резерву сумнівних боргів.

3.6. Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти на підприємстві обліковуються в національній валюті, та відображаються на поточних рахунках у банках, які можуть бути використані для поточних операцій. Інвентаризацію коштів проводять шляхом звіряння залишків сум за даними бухгалтерського обліку з даними банківських виписок (Положення № 879).

3.7. Кредиторська заборгованість

Кредиторська заборгованість підприємства виникла внаслідок не своєчасної або не повної сплати коштів за отримані товари, роботи та послуги. Якщо внаслідок проведеної інвентаризації встановлено, що кредиторська заборгованість є такою, що строк позовної давнини закінчився (у разі, якщо це не суперечить нормам Цивільного кодексу), вона підлягає списанню. Списання розглядається Комісією призначеною Наказом по підприємству. Також підприємство проводить дисконтування довгострокової кредиторської заборгованості.

3.8. Забезпечення

На підприємстві сформовані забезпечення на сплату відпускних згідно з вимогами НП(С)БО 11 «Зобов'язання». Сума забезпечень на сплату відпускних складається із фактично нарахованої заробітної плати множена на коефіцієнт який сформований між річною плановою сумою витрат на оплату відпусток та загальним фондом заробітної плати.

3.9. Визнання доходів

Доходи від реалізації послуг визнаються, коли існує впевненість, що економічні вигоди, які впливають з проведеної операції, будуть отримані Комунальним підприємством, та обсяг доходу може бути достовірно визначеним. Доходи за вирахуванням відповідних податків визнаються в періоді, коли покупцю були надані послуги чи відвантажені товари. Оцінка ступеня завершеності послуг проводиться методом вивчення виконаних робіт.

Доходи підприємства за кожним видом ліцензованої діяльності відображаються у бухгалтерському обліку на рахунка 70, 71, 74 та різних субконто.

3.10. Виплати працівникам

Встановлена система оплати праці згідно затвердженого колективного договору підприємства. Штатний розклад розробляється у відповідності до колективного договору.

3.11. Витрати

Суми витрат відображаються в бухгалтерському обліку згідно вимог НП(С)БО-16 «Витрати». Класифікація витрат на виробництво робіт (послуг) проводиться відповідно до вимог та нормативно-правових актів, що регламентують особливості формування витрат.

Облік витрат підприємства ведеться із застосуванням рахунку класу 9 «Витрати діяльності».

Формування витрат проводиться за кожним видом діяльності, що підлягає ліцензуванню, а

також по інших наданих послугах згідно до вимог Постанови КМУ від 01.06.2011р. № 584 «Про затвердження Порядку ведення окремого обліку доходів і витрат на підприємствах, які здійснюють виробництво, транспортування, постачання теплової енергії та надають послуги з централізованого водопостачання та водовідведення» та Наказу про облікову політику КП «Коменергосервіс».

До виробничої собівартості продукції (робіт, послуг) включаються:

- ✓ прямі витрати, пов'язані з виробництвом, транспортуванням та постачанням продукції, виконанням робіт, наданням послуг, а саме:
- ✓ прямі матеріальні витрати;
- ✓ прямі витрати на оплату праці;
- ✓ єдиний внесок на загальнообов'язкове соціальне страхування виробничого персоналу;
- ✓ амортизація виробничих основних засобів та нематеріальних активів, безпосередньо пов'язаних з виробництвом теплової енергії, її транспортуванням і постачанням, наданням послуг централізованого опалення і підігріву води;
- ✓ інші прямі витрати, у саме, вартість придбаних послуг, прямо пов'язаних з виробництвом продукції (товарів), виконанням робіт, наданням послуг;
- ✓ розподілені загальновиробничі витрати.

Облік витрат від основної операційної діяльності здійснюється на рахунку 23 «Виробництво», з застосуванням субрахунків «Виробництво теплової енергії», «Транспортування теплової енергії», «Постачання теплової енергії», «Абонентське обслуговування», «Обслуговування ВКО» за кожним видом продукції, робіт, послуг.

3.12. Фінансові витрати

Фінансові витрати включаються до витрат того звітного періоду, в якому вони були нараховані та капіталізуються по кваліфікованим активам.

3.13. Податок на прибуток

Поточні витрати зі сплати податку на прибуток обліковуються згідно вимог НП(С)БО 17.

3.14. Події після дати балансу

Події, що відбулися до дати затвердження фінансових звітів до випуску та які надають додаткову інформацію щодо фінансової звітності Комунального підприємства, відображаються у фінансовій звітності. Після дати балансу ні які події не відбувалися.

4. Примітки до фінансової звітності, що не висвітлені в Формі 5 «Примітки до річної фінансової звітності за 2023р».

4.1. Незавершені капітальні інвестиції

Незавершені капітальні інвестиції обліковуються за дебетом 15 „Капітальні інвестиції“ Незавершені капітальні інвестиції – це основні засоби в стадії будівництва та не введені в експлуатації основні засоби. Незавершені капітальні інвестиції мають наступну структуру:

Групи капітальних інвестицій	2022 рік (тис. грн.)	Питома вага %	2023 рік (тис. грн.)	Питома вага %
Капітальне будівництво				
Придбання основних засобів	67 435	100	77 333	100
Всього	67 435	100	77 333	100

4.2. Запаси

Облік запасів проводився у відповідності до облікової політики та П(С)БО 9 «Запаси».

Станом на 31.12.2023р. виробничі запаси склалися з наступних елементів:

Найменування статті	(тис. грн)	
	Станом на 31.12.2022р.	Станом на 31.12.2023р.
Матеріали	1 579	1 332
Тара і тарні матеріали		
Паливо	508	434
Запчастини	12	42
Інші матеріали	145	90
Всього	2 244,0	1 898,0

Визнання запасів витратами

При реалізації балансова вартість запасів визнається витратами періоду, в якому визнається відповідний дохід. Сума будь-якого часткового списання запасів до їх чистої вартості реалізації та всі втрати запасів визнаються витратами періоду, в якому відбувається часткове списання або збиток. Станом на 31.12.2023 р. та на дату схвалення керівництвом до оприлюднення фінансової звітності у Підприємства відсутні запаси, передані під заставу для гарантії виконання зобов'язань.

4.3. Дебіторська заборгованість

Облік дебіторської заборгованості проводився у відповідності до Облікової політики та НП(С)БО 10 «Дебіторська заборгованість»

Дебітори (за категоріями)	(тис. грн)	
	2023 р.	2022 р.
Населення	124 973	122 845
Обласні бюджетні установи	-153	
Місцеві бюджетні установи	1 243	1 177
Державні бюджетні установи	-96	80
Інші споживачі	-1 097	8 291
Абонобслуговування	4 485	2 915
Резерв сумнівних боргів	(36 756)	(36 808)
Всього	92 599	98 500

Основними категоріями споживачів Підприємства є наступні:

- населення;
- юридичні особи (промислові організації та установи);
- бюджетні установи та організації;

Найбільша сума дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги доводиться на заборгованість по розрахунках за послуги з теплопостачання належить споживачу - «Населення».

Резерв сумнівних боргів

Підприємство проводить нарахування резерву сумнівних боргів по дебіторській заборгованості згідно вимог облікової політики. Формування резерву проводиться окремо для дебіторів категорії «населення» – з застосуванням коефіцієнту знецінення, який розраховується на підставі класифікації дебіторської заборгованості за термінами її непогашення.

Для дебіторів категорії «юридичні особи» та для дебіторів категорії «населення» забезпечення не нараховано в 2023 р. Але було списання за рахунок резерву згідно рішення суду суму 53 тис. грн.

Так, станом на 31.12.2023р. резерв на знецінення дебіторської заборгованості за товари, роботи послуги становить:

Теплова енергія
 «населення» – 34 826 тис. грн.
 «юридичні особи» - 1 930 тис. грн.
 Всього 36 756 тис. грн.

4.4. Дебіторська заборгованість за розрахунками

У статті "Дебіторська заборгованість за розрахунками" відображена визнана дебіторська заборгованість податкових органів:

(тис. грн)		
Вид заборгованості	2023р.	2022р.
Заборгованість за розрахунками з бюджетом, у т. ч.	68 014	63 137
з податку на прибуток	287	287

Дебіторська заборгованість з бюджетом на 31.12.2023р. утворилась по наступних податках:

- ✓ Податок на прибуток – 287 тис. грн
- ✓ ПДВ – 67 701 тис. грн
- ✓ Податок на землю – 6 тис. грн
- ✓ Податок на воду – 4 тис. грн
- ✓ Податок на нерухомість – 8 тис. грн
- ✓ Інші податки та збори – 8 тис. грн

4.5. Інша поточна дебіторська заборгованість

У статті "Інша поточна дебіторська заборгованість" відображається заборгованість дебіторів, яка не включена до інших статей дебіторської заборгованості.

(тис. грн)		
Вид заборгованості	2023р.	2022р.
Розрахунки з іншими дебіторами (в національній валюті) рах. 3771	184	1 377
Розрахунки з державними цільовими фондами рах. 378		58
Розрахунки з вітчизняними постачальниками рах. 631	35 466	20 708
Резерв сумнівних боргів на іншу дебіторську заборгованість	(1 795)	(1 795)
Розрахунки з вітчизняними покупцями рах. 363	2 194	1 772
Розрахунки за нарахованими відсотками (дисконтування) рах. 684.2	841	1 032
Всього	36 890	23 152

У статті «Інша поточна дебіторська заборгованість» обліковується заборгованість: юридичних осіб з авансів сплачених підприємствам за товари та послуги та заборгованість по іншій діяльності, а саме:

розрахунки з профспілковою організацією; за товари, роботи, послуги постачальним та підрядним організаціям; заборгованість за орендну плату; дисконтування.

Сформовано резерв сумнівних боргів по контрагенту ТОВ ДФС-ГРУП в сумі 1795 тис. грн.

4.6. Витрати майбутніх періодів

Витрати майбутніх періодів станом на 31.12.2023р. склали 39 тис. грн., станом на 31.12.2022р. 42 тис. грн. Тут узагальнена інформація щодо здійснених витрат у звітному періоді, які підлягають віднесенню на витрати в майбутніх звітних періодах (страхування, підписні видання, електронними журналами тощо).

4.7. Грошові кошти

Станом на 31.12.2022 р. залишок коштів на рахунках підприємства становить 15 201 тис. грн. Станом на 31.12.2023 р. залишок коштів на рахунках підприємства становив 10 408 тис. грн

(тис. грн.)

Назва банку	2023 р.	2022 р.
ПАТ Південний	4 572	957
КБ Приватбанк	820	8 439
АБ Укргазбанк	7	6
ПАТ ОТП Банк	210	
АТ Ощадбанк	5	5
ПДВ	4 794	5 794
Всього:	10 408	15 201

Інвентаризацію коштів проводять шляхом звіряння залишків сум за даними бухгалтерського обліку з даними банківських виписок (Положення № 879).

4.8. Інші необоротні активи

Інші оборотні активи станом на 31.12.2022 р. складають 30 776 тис. грн. Станом на 31.12.2023 р. інші оборотні активи склали 30 402 тис. грн. Підприємство відображає податковий кредит за касовим методом.

4.9. Власний капітал

В Статуті Комунального підприємства розмір статутного капіталу зафіксовано станом на 31.12.2022р. у сумі 831 682 грн. За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року від власника підприємства Дніпровської міської ради згідно рішень перераховано кошти, як внесок у статутний капітал загальною сумою 113 000,0 тис. грн: за № 2/31 від 14.12.2022р загальною сумою 40 000,0 тис. грн., за № 2/41 від 20.01.2023р загальною сумою 23 000,0 тис. грн., за № 3/34 від 22.02.2023р загальною сумою 50 000,0 тис. грн. однак зміни до статуту підприємства не було включено. Реєстрацію змін в статутному капіталі підприємств виконавчий орган проводить раз на рік у лютому-березні наступного року, у зв'язку з чим на дату формування звіту нова редакція статуту не була зареєстрована.

Згідно фінансової звітності та даних синтетичного обліку, власний капітал Підприємства складається з наступних статей:

(тис. грн.)

Назва статей звітності	2022р.	2023р.
Зареєстрований капітал	831 682	944 682
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	102 300	113 000
Додатковий капітал	20 716	17874
Непокритий збиток	(574 030)	(630 006)
Разом власний капітал	278 368	332 550

У складі додаткового капіталу відображена вартість отриманого Підприємством з метою ведення господарської діяльності комунального майна, яке використовується для надання послуг з теплопостачання, але не увійшло до складу статутного капіталу підприємства. Підприємство щомісячно зменшує суму додаткового капіталу на суму нарахованої амортизації на ці основні засоби з одночасним визнанням цієї суми у складі інших доходів.

Додатковий капітал станом на 31.12.2022р. складав 20 716 тис. грн на кінець періоду складав 17 874 тис. грн. Зміни проведено за рахунок зменшення на суму амортизації активів 2 842 тис. грн.

КП «Коменергосервіс» за результатами роботи у 2023 році є збитковим підприємством, зокрема фінансовим результатом діяльності за рік є збиток у розмірі – 55 834 тис. грн. Підприємством було проведено виправлення помилки за минулі періоди, збиток в сумі 853 тис. грн. Нерозподілені збитки Комунального підприємства станом на 31.12.2023р. склали 630 006 тис. грн.

Підґрунтям збиткової роботи підприємства були обставини, які, здебільшого, не залежали від підприємства, а саме:

застосовування, згідно Закону України «Про особливості регулювання відносин на ринку природного газу та у сфері теплопостачання під час дії воєнного стану та подальшого відновлення їх функціонування» від 29.07.2022 року № 2479-IX. В якому зазначено, що протягом дії воєнного стану в Україні та шести місяців після місяця, в якому воєнний стан буде припинено або скасовано, забороняється підвищення тарифів на: послуги з розподілу природного газу для всіх категорій споживачів; теплову енергію (її виробництво, транспортування та постачання) для населення, послуги з постачання теплової енергії для населення та постачання гарячої води для населення. Тому для категорії споживачів «населення» підприємство застосовувало тариф на рівні того, що застосовувався станом на 24 лютого 2022 року:

зменшення отриманих доходів за рахунок зменшення тривалості опалювального періоду, у зв'язку із підвищенням температури повітря (план 90 днів при $t_0 (-) 2,420^{\circ}\text{C}$, факт 80 днів при $t_0 (+) 0,410^{\circ}\text{C}$).

4.10. Інші довгострокові зобов'язання

(тис. грн.)

Назва заборгованості	2023р.	2022р.
Інші довгострокові зобов'язання (дисконтування)	3 889	0,00
Цільове фінансування (благодійна допомога)	14 471	
Всього	18 360	0,00

4.11. Поточні зобов'язання та забезпечення

До поточних зобов'язань Підприємства належать зобов'язання за якими термін погашення не перевищує 1 року. Поточні зобов'язання підтверджені документально та складаються з наступних видів зобов'язань:

Назва поточних зобов'язань	Код рядка балансу	Сума (тис. грн.)	
		Станом на 31.12.23	Станом на 31.12.22
за товари, роботи, послуги	1615	22 078	27 139
розрахунками з бюджетом	1620	326	103
розрахунками зі страхування	1625	277	0
розрахунками з оплати праці	1630	1 243	1 524
за одержаними авансами	1635	16 148	17 467
Поточні забезпечення	1660	2 100	2 945
Доходи майбутніх періодів	1665	93 813	93 813
інші поточні зобов'язання та Доходи майбутніх періодів	1690	9 699	6 124
Всього поточних зобов'язань	1695	145 684	149 115

Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги

У складі кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги обліковується заборгованість Підприємства за придбання товарно-матеріальних цінностей, робіт та послуг для ведення господарської діяльності, а саме: газу, паливно-мастильних матеріалів, електроенергії, тощо.

Поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом

У статті поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом обліковується заборгованість Підприємства по сплаті окремих видів податків та зборів, встановлених Податковим кодексом України, а саме: податку на доходи фізичних осіб тощо.

Поточні забезпечення

Обліковою політикою Підприємства передбачено створення наступних забезпечень для відшкодування майбутніх витрат і платежів:

- резерв (забезпечення) для відшкодування майбутніх витрат і платежів на виплату відпусток працівникам;

Нарахування сум забезпечень на виплату чергових відпусток підприємство проводить щомісячно та включає до складу витрат періоду.

Забезпечення використовувати для відшкодування лише тих витрат, для покриття яких воно було створено. Протягом 2023 року було створено забезпечень на виплату відпусток в сумі 1 654 тис. грн використано 1 646 тис. грн, залишок складає 2 100 тис. грн.

Поточні зобов'язання за розрахунками з оплати праці

Середня кількість працівників Підприємства – 92 особи.

Виплати працівникам, що надаються Підприємством, та умови їх надання встановлені Колективним договором та законодавством України.

В 2023 році підвищення заробітної плати не проводилося. Розрахунки годинних тарифних ставок (посадових окладів) виконаний згідно Закону України " Про Державний бюджет на 2023 рік" на прожитковий мінімум 2684 грн.

Фонд оплати праці 2023 року в порівнянні з ФОП 2022 року залишився на тому ж рівні і складає 98,4 %. Незначне зниження фонду оплати праці в 2023 році визнано зменшенням чисельності (в 2022 році – середня кількість працівників склала 100 осіб) за рахунок звільнення сторожів в квітні 2023.

Впродовж 2023 року були проведені зміни № 3 та № 4 до колективного договору, пов'язані з воєнним положенням в країні, та враховані на підставі Закону України від 15.05.2022 № 2136-IX «Про організацію трудових відносин в умовах воєнного стану», Закону України від 01.07.2022 № 2352-IX «Про внесення змін до деяких законів України щодо оптимізації трудових відносин», Закону України від 16.11.2022 № 2759- IX «Про внесення змін до деяких законодавчих актів України щодо запобігання та протидії мобінгу (цькуванню)», Закону України від 22.11.2023 № 3494- IX «Про внесення змін до деяких законодавчих актів України щодо впорядкування надання та використання відпусток, а також інших питань», Постанови Кабінету Міністрів України від 30.06.2023 № 660 «Про внесення зміни до пункту 4 Порядку проведення атестації робочих місць за умовами праці».

Доходи майбутніх періодів

У складі доходів майбутніх періодів відображено поточна частина інших довгострокові зобов'язання (довгострокових доходів майбутніх періодів) які поступово визнаються іншими доходами періоду впродовж очікуваного строку корисного використання отриманих активів в сумі нарахованої амортизації.

Інші поточні зобов'язання

У складі інших поточних зобов'язань відображено заборгованість Підприємства заборгованість по виконавчим листам працівників, заборгованість по відрахуванням обкому профспілок. На інші поточні зобов'язання відноситься облік по субрахунку 643 «Податкові зобов'язання» та облік по субрахунку 644 «Податковий кредит». На субрахунку 643 «Податкові зобов'язання» ведеться облік суми податку на додану вартість(нараховані податкові зобов'язання за ПДВ), визначеної, виходячи із суми одержаних авансів (попередньої оплати) за послуги, товари, інші матеріальні цінності, що підлягають відвантаженню (виконанню) або виходячи із суми наданих послуг(відвантаження товарів).

На субрахунку 644 «Податковий кредит» ведеться облік суми податку на додану вартість, виходячи із суми передоплати за товари, послуги, роботи, на яку підприємство набуло право збільшити податковий кредит.

4.12. Встановлення тарифів

Впродовж 2023 року реалізація послуг теплопостачання здійснювалася за тарифами, розрахованими згідно Порядку формування тарифів на теплову енергію, її виробництво, транспортування та постачання, послуги з постачання теплової енергії і постачання гарячої води (далі – Порядок), який затверджено постановою КМУ від 01.06.2011р. № 869 зі змінами.

Рішенням виконавчого комітету Дніпровської міської ради від 20.09.2022 року №803 були

встановлені наступні тарифи по тепловій енергії за наступними категоріями споживачів:

Тариф на теплову енергію, у т. ч.:				
	населення	релігійні організації	бюджетні установи	інші споживачі
	1578,73	1525,81	1779,02	2180,99
виробництво теплової енергії	1023,23	966,83	1186,50	1518,27
транспортування теплової енергії	532,14	535,62	569,16	639,36
постачання теплової енергії	23,36	23,36	23,36	23,36
Вид комунальної послуги	Тариф (з ПДВ)			
Послуга з постачання теплової енергії, грн за 1 Гкал	населення	релігійні організації	бюджетні установи	інші споживачі
	1894,48	1830,97	2134,82	2617,19

Рішенням виконавчого комітету Дніпровської міської ради від 15.08.2023 року №5-15/8 були встановлені наступні тарифи по тепловій енергії за наступними категоріями споживачів:

Тариф на теплову енергію, у т. ч.:				
	населення	релігійні організації	бюджетні установи	інші споживачі
	1578,73	1525,81	1697,87	2180,99
виробництво теплової енергії	1023,23	966,83	1119,25	1518,27
транспортування теплової енергії	532,14	535,62	555,26	639,36
постачання теплової енергії	23,36	23,36	23,36	23,36
Вид комунальної послуги	Тариф (з ПДВ)			
Послуга з постачання теплової енергії, грн за 1 Гкал	населення	релігійні організації	бюджетні установи	інші споживачі
	1894,48	1830,97	2037,44	2617,19

На виконання Закону України «Про особливості регулювання відносин на ринку природного газу та у сфері теплопостачання під час дії воєнного стану та подальшого відновлення їх функціонування» від 29.07.2022 року № 2479-IX на підприємстві застосовуються для потреб населення тариф на рівні 2022 року, а саме – 1189,79 грн/Гкал без ПДВ та 1427,75 грн/Гкал з ПДВ, відповідно по постанови Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг від 14 січня 2020 року №80.

Трансфери отримані підприємством з місцевого бюджету покрили різницю в тарифі, тому підприємство не має різниці в тарифах.

4.13. Доходи Підприємства складають:

(тис. грн.)

Види доходів	2022рік	Питома вага у % -х	2022рік	Питома вага у % -х
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	113614	94	130430	98
Інші операційні доходи	3087	2	1389	1
Інші доходи	3260	3	4655	1
Інші фінансові доходи	943	1	693	-
Разом доходи	120904	100	137167	100

Чистий дохід від реалізації складається:

- ✓ від теплової енергії (в т. ч. пільги та субсидії) – 107 383 тис. грн.;
- ✓ абонобслуговування – 5 034 тис. грн.;
- ✓ обслуговування ВКО – 1 182 тис. грн.;
- ✓ від надання технічних умов – 16 тис. грн.

Всього: 113 614 тис. грн.

Інші операційні доходи

- ✓ дохід від оренди – 786 тис. грн;
- ✓ дохід від банківських відсотків – 1 895 тис. грн;
- ✓ дохід від відшкодування витрат Водоканал – 279 тис. грн.;
- ✓ дохід від відшкодування ВФ Україна – 86 тис. грн;
- ✓ дохід від відшкодування податку на землю – 18 тис. грн;
- ✓ дохід інший – 23 тис. грн.

Всього: 3 087 тис. грн.

Інші фінансові доходи

- ✓ дохід від дисконтування - 943 тис. грн.

Всього: 943 тис. грн.

Інші доходи

- ✓ дохід від амортизації (безоплатно отриманих ОЗ.) – 1 001 тис. грн;
- ✓ дохід від реалізації металобрухту – 419 тис. грн;
- ✓ дохід від амортизації (безоплатно отриманих ОЗ) від КП «Теплоенерго» (по рішення сесії № 31 /5) – 1 840 тис. грн;

Всього: 3 260 тис. грн.

Слід зазначити, що широкомасштабне вторгнення російських військ в Україну та як наслідок введення воєнного стану в державі відповідно до Указу Президента України від 24.02.2022 № 64/2022 «Про введення воєнного стану в Україні» призвело до різкого зменшення надходжень від споживачів за надані підприємством послуги з теплопостачання, що призвело до збільшення дебіторської заборгованості споживачів теплової енергії.

4.14. Витрати підприємства класифіковані наступним чином:

Витрати визнавались витратами звітного періоду одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони здійснені. Витрати, які неможливо було прямо пов'язати з доходом певного періоду, відображались у складі витрат того звітного періоду, в якому вони були здійснені. Визнані витрати класифікувались в бухгалтерському обліку за такими групами:

(тис. грн.)

Показники	2022р.	2023р.
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт та послуг)	177 559	150 716
матеріальні витрати,	95 466	88 125
витрати на оплату праці	16 189	14 226
відрахування на соціальні заходи	3 500	3 048
амортизація	6 744	8 871
інші виробничі витрати	55 660	36 446
Адміністративні витрати, усього, у тому числі:	10 453	9 047
матеріальні витрати	227	457
витрати на оплату праці	6 300	5 778
відрахування на соціальні заходи	1 313	1 157

амортизація	314	439
інші витрати	2 299	1 216
Інші операційні витрати	1952	13 966
резерв сумнівних боргів	-	-
безнадійна заборгованість	23	47
врегулювання сальдо	1	62
виплата понаднормової заробітної плати	-	-
інші витрати виробництва	92	272
списування безнадійних податкових накладних	367	8 377
штрафи, пені, та інше	-	3 648
відрахування ЄСВ з лікарняних листів	69	61
амортизація орендованих приміщень	284	276
амортизація по оренді	216	245
амортизація вузлів обліку	22	36
відшкодування витрат по електроенергії	275	365
Відшкодування податку на землю	37	18
понаднормові витрати ПДВ	566	559
Інші фінансові витрати	579	1 134
Дисконт по кредиторська заборгованість	579	1 134
Інші витрати	1023	1 875
утримання первинної профспілкової організація	905	1 034
списання залишкової вартості ліквідованих та непридатних для експлуатації необоротних активів	118	236
собівартість металобрухту	-	500
витрати не придатні для подальшого використання		93
інше	-	12

Протягом дії воєнного стану та шести місяців після його закінчення підприємство дотримується дії мораторію на не підвищення тарифів на теплову енергію та послуги з постачання теплової енергії категорій споживачів «населення», згідно статті Закону України від 29.07.2022 № 2479-IX «Про особливості регулювання відносин на ринку природного газу та у сфері теплопостачання під час дії воєнного стану та подальшого відновлення їх функціонування», і це є основною причиною збитковості і невідповідності діючих тарифів економічно обґрунтованим.

4.15. Визначення фінансового результату, податок на прибуток

У 2023р. Комунальне підприємство було збиткове у відповідності до Декларації з податку на прибуток за рахунок того, що тарифи не покривають обґрунтовані витрати підприємства по теплопостачанню.

Витрати з податку на прибуток відсутні. Ставка податку на прибуток у 2023 році, згідно податкового законодавства, становила – 18 %

4.16. Події після дати балансу

Після звітної дати не відбувалось подій, які надають додаткову інформацію про фінансовий стан Підприємства на звітну дату:

- коригуючих подій, які потребують відображення у фінансовій звітності та
- суттєвих подій, які відбулися після звітної дати, які не є коригуючими подіями, і потребують відображення в примітках до фінансової звітності.

На дату формування звітності триває російсько-українська війна, яка є суттєвою подією для всіх підприємств України. На момент підписання цієї звітності, керівництво КП «Коменергосервіс» не може достовірно оцінити весь майбутній вплив цих подій на його діяльність та майбутню фінансову звітність. Проте керівництво проводить всі можливі заходи для безперервного надання послуг з теплопостачання населенню та підприємствам міста. Більш детальний опис подій пов'язаних з воєнним станом описано в примітці «Безперервність діяльності».

4.17. Пов'язані сторони

Перелік пов'язаних сторін визначається підприємством, враховуючи сутність відносин. Пов'язаними сторонами підприємства в 2023р. були: власник підприємства – орган місцевого самоврядування – Дніпровська міська рада, внесок в статутний капітал 113 000 тис. грн.; управлінський персонал в особі директора підприємства, сума нарахувань за 2023 рік становить 841 тис. грн. Нарахування проводяться згідно контракту керівника.

5. Фактичні та потенційні фінансові зобов'язання

5.1. Податкова система

В даний час в Україні діє Податковий Кодекс України та ряд законів і нормативних актів відносно податків, зборів, внесків. Податки, які сплачуються Комунальним підприємством, включають податок на додану вартість, нарахування на фонд заробітної плати Єдиного соціального внеску, екологічний податок, а також інші податки і збори.

Підприємством у відповідності до ПКУ застосовується касовий метод нарахування податкового зобов'язання та податкового кредиту з ПДВ. З 01.07.2015р. у відповідності до чинного законодавства в Україні застосовується СЕА ПДВ.

Діяльність Комунального підприємства здійснюється в повній відповідності з діючим законодавством, що регулює її діяльність, також нараховані та перераховані до бюджету всі відповідні податки.

5.2. Юридичні зобов'язання

З урахуванням організаційно-технічних особливостей, КП «Коменергосервіс» здійснює ведення аналітичного обліку в розрізі груп зобов'язань окремо за видами діяльності щодо: Кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги;

Заборгованості за розрахунками з бюджетом;

Заборгованості з оплати праці;

Заборгованості зі страхування;

Заборгованості за іншими розрахунками, у тому числі внутрішньогосподарськими;

Керівництво КП «Коменергосервіс» вважає, що у разі виникнення відповідальності за вищевказаними зобов'язаннями вона не буде суттєво впливати на фінансовий стан підприємства, отже ризики пов'язані з податковою заставою активів КП «Коменергосервіс» відсутні.

5.3. Фактори фінансових ризиків

Основні фінансові зобов'язання включають кредиторську заборгованість. Зазначені фінансові зобов'язання призначені головним чином для забезпечення фінансування діяльності підприємства.

В процесі своєї діяльності підприємство піддається дії різних фінансових ризиків, зокрема впливу ризику ліквідності, ринкового ризику. Загальна програма управління ризиками в підприємстві приділяє особливу увагу непередбачуваності фінансових ринків і має на меті звести до мінімуму їх негативні наслідки для результатів діяльності. Мета управління операційними і юридичними ризиками - забезпечення належного функціонування внутрішніх процедур і політики, направлених на зведення цих ризиків до мінімуму.

5.4. Кредитний ризик

Найвищого кредитного ризику Комунальне підприємство зазнає з дебіторської заборгованості за надані послуги теплопостачання. Вказаний ризик періодично оцінюється, так на 31.12.2023 року в фінансовій звітності обліковується резерв сумнівних боргів. На підприємстві сформовано резерв сумнівних боргів в сумі 38 550 тис. грн.. Ризики, пов'язаних із військовій дії на території України, вплинули на зниження платоспроможності покупців та здороження послуг постачальників, що призводить до зростання збитковості. Підприємством проводиться робота по стягненню боргів, оформлюється претензія, досудові вимоги, інформаційні листи на заборгованість, яка є більшою за 4000 грн, укладаються договори реструктуризації боргів.

5.5. Ризик ліквідності

Підприємство проводить аналіз терміновості заборгованості і планує свою ліквідність у залежності від очікуваного терміну виконання зобов'язань. У випадку недостатньої ліквідності підприємство залучає зовнішні джерела фінансування.

5.6. Плани керівництва

Однак пріоритетним напрямком роботи підприємства залишаються питання заощадження енергоносіїв, теплової енергії та якісне постачання теплової енергії споживачам.

Для вирішення завдань економічного напрямку протягом року на підприємстві було впроваджено наступні заходи:

- оперативний ремонт ділянок теплових мереж з заміною аварійних трубопроводів для попередження витоку теплоносія.
- відновлення теплової ізоляції на трубопроводах зовнішніх теплових мереж;
- ремонт баків запасу води на котельні по вул. Семафорна, 16;
- відновлення резервного кабелю електроенергії для живлення обладнання котельні по вул. Липова, 1;
- встановлення дизельних електрогенераторів для безперервної роботи обладнання на випадок аварійної ситуації на мережах електроживлення (котельні по вул. Семафорна, 16; вул. Липова, 1; вул. Люблянська, 6);
- постійний огляд та поточний ремонт обладнання. В процесі підготовки до опалювального сезону 2023-2024 рр. виконано господарським засобом на суму 119,5 тис. грн.

На підприємстві, з метою економії та рівномірного розподілу теплової енергії між споживачами, впроваджено систему цілодобового дистанційного моніторингу параметрів теплоносія в залежності від температури зовнішнього повітря з контролем температури теплоносія у магістральних тепломережах на виході з джерел та у окремих приміщеннях споживачів. Це дозволило регулювати температуру теплоносія на рівні достатньому для прогріву приміщень у споживачів до 18-20 °С не допускаючи їх охолодження та понаднормативного перегріву, а також відстежувати ділянки з понад нормативною втратою тепла.

У 2024 році планується подальше виконання заходів з економічного споживання та збереження енергоносіїв, а саме:

- робота з контролю стану та відновлення теплоізоляційного шару магістральних та внутрішньо-квартальних розподільчих теплових мереж. В разі проведення робіт з відновлення ізоляційного шару теплової ізоляції застосовуються сучасні ізоляційні матеріали, які мають найнижчі показники теплопровідності.
- упорядкування систем теплопостачання шляхом перекладання діляниць трубопроводів (звуження діаметрів труб, зміна способу прокладання, тощо).
- продовження реконструкції котельні по вул. Артільна, 6К для можливості переключення частини

споживачів теплової енергії від Придніпровської ТЕС.

- відновлення магістральних трубопроводів від котельні по вул. Артільна, 6К до ВП-09,11,12 для можливості переключення споживачів від Придніпровської ТЕС.

Пошкодження систем енергозабезпечення в результаті російської агресії, і, як наслідки, припинення тепlopостачання споживачів, спонукає підприємство вишукувати альтернативні можливості запобіганню надзвичайним ситуаціям.

Але невизначеність, щодо сценарію розгортання військової агресії російської федерації проти України і строку закінчення війни, надзвичайно ускладнює прогнозування майбутнього.

Директор КП «Коменергосервіс»

Головний бухгалтер

Начальник ПЕВ



Ольга КОНЕЛЬСЬКА

Ірина ЧЕТВЕРТАК

Олена БАЗІЛЬОВА

49 (сорок девять) аркушів

Директор ПП АФ «ГОЛВ-АУДИТ»

Гонтар. Л.В.

