



вул. Ю. Чигирина, 5 Харків 61001 Україна  
+38 057 728 57 17  
+38 057 728 57 27  
office-rubanenko@ukr.net

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА  
щодо аудиту фінансової звітності  
Комунального підприємства «Харківські теплові мережі»  
за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року**

**Власникам  
Управлінському персоналу підприємства  
Іншим користувачам фінансової звітності**

***Думка із застереженням***

Ми провели аудит фінансової звітності Комунального підприємства «Харківські теплові мережі» (далі - Підприємство) у складі балансу (звіту про фінансовий стан) станом на 31.12.2022р., звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід), звіту про власний капітал, звіту про рух грошових коштів за рік, що минув на зазначену дату, і приміток до фінансової звітності, включаючи стислий опис суттєвих облікових політик.

На нашу думку, за винятком впливу питань, описаних в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Підприємства на 31 грудня 2022 року та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999р № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

***Основа для думки із застереженням***

1. Станом на 31 грудня 2022 року у фінансовій звітності Підприємства відображена дебіторська заборгованість за теплову енергію, щодо якої припинено стягнення відповідно до рішення ХМР від 08.06.2022 року № 163 в розмірі 1 144 111 тис. грн.

Управлінський персонал Підприємства оцінив ризик виникнення дефолту за цією заборгованістю відповідно до облікової політики, викладеної у розділі 9 Приміток, а саме- на підставі класифікації дебіторської заборгованості за строками непогашення. Сума резерву очікуваних кредитних збитків, визначена Підприємством відповідно до матриці резервів в розмірі 1%, становить 11 441 тис. грн.

На дату балансу зазначена заборгованість не підлягає стягненню, а питання її компенсації в подальшому не вирішено. Оцінка резерву очікуваних кредитних збитків такої заборгованості має проводитись на іншій основі, ніж оцінка резерву по поточній дебіторській заборгованості, зокрема з урахуванням аналізу імовірності її непогашення в майбутньому.

Ми не отримали прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі щодо оцінок управлінського персоналу з визнання резерву очікуваних кредитних збитків за частиною дебіторської заборгованості споживачів теплової енергії – фізичних осіб (населення) стягнення якої було припинено, з врахуванням можливого зростання ризику виникнення дефолту. Ми не мали можливості визначити ефект впливу даного відхилення на активи та власний капітал Підприємства станом на 31 грудня 2022 року, а також на фінансовий результат діяльності за 2022 рік.

2. Станом на початок та кінець звітного періоду у Звіті про фінансовий стан у складі запасів Підприємство відобразило вартість запасів, які були придбані з метою подальшого використання при створенні основних засобів. Внаслідок помилки у класифікації активів станом на 31 грудня 2022 року вартість основних засобів занижена, а вартість запасів завищена на 192 126 тис. грн., на початок звітного періоду вартість основних засобів занижена, а вартість запасів завищена на 140 106 тис. грн.

У зв'язку з тим, що ми були призначені аудитором Підприємства після 31 грудня 2022р., ми не спостерігали за інвентаризацією запасів на кінець року. За допомогою альтернативних процедур ми не змогли впевнитися в кількості запасів, утримуваних на 31 грудня 2022 року, які відображені в звіті про фінансовий стан в розмірі 881 946 тис. грн.

3. Підприємство не дотримувалось вимог МСБО 16 «Основні засоби» в частині припинення визнання балансової вартості заміненої частини об'єктів основних засобів при проведенні капітальних робіт по відновленню об'єктів, пошкоджених під час бойових дій, проведення реконструкції та модернізації основних засобів. Зазначені витрати призвели до збільшення балансової вартості основних засобів протягом 2022 року в розмірі 526 225 тис. грн. Ми не змогли отримати прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі щодо балансової вартості основних засобів на початок та кінець звітного періоду, оскільки ми не отримали від управлінського персоналу дані щодо балансової вартості заміненої частини об'єктів основних засобів. Отже, ми не змогли визначити, чи є потреба в будь яких коригуваннях цих сум та чи необхідно було б здійснити відповідні коригування чистого збитку та власного капіталу. Наша аудиторська думка щодо фінансової звітності за період, що закінчився 31 грудня 2021 року, була модифікована аналогічним чином. Наша думка щодо фінансової звітності за поточний період також модифікована внаслідок можливого впливу цього питання на порівнянність показників поточного періоду та відповідних показників за попередній період.

4. Станом на 31 грудня 2022 року Підприємство не провело оцінку наявності ознак зменшення корисності основних засобів відповідно до вимог МСБО 36 «Зменшення корисності активів». На нашу думку, станом на цю дату існували ознаки зменшення корисності активів, встановлені п. 12 цього МСБО, зокрема: від'ємна вартість чистих активів Підприємства на початок та кінець звітного періоду; наявний суттєвий ризик фізичного пошкодження активів внаслідок військової агресії російської федерації; суттєві зміни у діяльності Підприємства (спостерігається скорочення споживачів, через внутрішню та зовнішню міграцію населення, припинення діяльності юридичних осіб-споживачів), які можуть негативно вплинути на суб'єкт господарювання, або очікується, що вони відбудуться у близькому майбутньому та змінять інтенсивність або спосіб нинішнього чи запланованого використання актив; суттєве зростання ринкових ставок запозичень. Якби Підприємство провело таку оцінку, то у відповідності до вимог МСБО 36 «Зменшення корисності активів» Підприємство мало б оцінити суму очікуваного відшкодування таких активів, а також оцінити й визнати можливий збиток від зменшення їх корисності.

Ми не мали змоги достовірно оцінити можливий збиток від зменшення корисності активів, адже ми не мали достовірних та достатніх даних для визначення точних сум їх очікуваного відшкодування. Отже, ми не змогли визначити, чи є потреба в будь яких коригуваннях цих сум та чи необхідно було б здійснити відповідні коригування чистого збитку та власного капіталу. Наша аудиторська думка щодо фінансової звітності за період, що закінчився 31 грудня 2021 року, була модифікована аналогічним чином. Наша думка щодо фінансової звітності за поточний період також модифікована внаслідок можливого впливу цього питання на порівнянність показників поточного періоду та відповідних показників за попередній період.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (МСА), виданих Радою з Міжнародних стандартів аудиту та надання впевненості (рік видання 2016-2017 рр.). 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 Міжнародним кодексом етики професійних бухгалтерів (включаючи міжнародні стандарти незалежності) Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів, етичними вимогами, застосованими в Україні до аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

### **Пояснювальний параграф**

Ми звертаємо увагу на Примітку «Поточні зобов'язання» до фінансової звітності, в якій розкрита інформація про заборгованість та питання неузгодженості перед НАК «Нафтогаз України» за спожитий газ.

Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

### **Ключові питання аудиту**

Ключові питання аудиту - це питання, які на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності Підприємства за поточний період. Ці питання розглядались у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

### **Безперервність діяльності**

Отримання доказів щодо можливості Підприємства функціонувати на безперервній основі було одним із ключових питань аудиту, отже при тестуванні факторів, які потенційно можуть свідчити про ризики порушення принципу безперервності, було виявлено низку факторів, що потенційно можуть погіршити діяльність та фінансовий стан Підприємства. Тому аудиторі приділили достатню увагу вивченню природи таких факторів, причин їх виникнення, можливих наслідків, а також дій керівництва та тих, кого наділено найвищими повноваженнями, задля мінімізації впливу таких факторів та недопущення порушення принципу безперервності діяльності Підприємства.

Оцінюючи доречність припущення про безперервність, нами було досліджено та проаналізовано всю наявну інформацію щодо майбутнього - щонайменше на дванадцять місяців з кінця звітного періоду, але не обмежуючись цим періодом. Зокрема, наші процедури включали наступне.

Ми обговорили з управлінським персоналом Підприємства оцінку здатності Підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, з урахуванням виявлених управлінським персоналом Підприємства подій та умов, які окремо або в сукупності можуть поставити під значний сумнів здатність Підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Ми обговорили плани управлінського персоналу Підприємства, отримали пояснення щодо проведення заходів, які проводяться тими, кого наділено найвищими повноваженнями, для мінімізації впливу наслідків війни, вивчили фінансові плани, стратегічний план розвитку Підприємства, проаналізували фінансову звітність на останню звітну дату та оцінили фінансові показники діяльності на момент аудиту.

Ми ознайомились з суттєвими незакінченими судовими справами, в яких Підприємство виступає відповідачем, провели обговорення всіх аспектів та можливих наслідків цих справ з управлінським персоналом та юристами.

Ми отримали запевнення управлінського персоналу Підприємства, щодо оцінки ним безперервності діяльності Підприємства;

Ми оцінили повноту розкриття інформації у примітках до фінансової звітності стосовно припущення щодо безперервності діяльності згідно нашого розуміння бізнесу. Ми звертаємо увагу на Примітки 3 та 36 у фінансовій звітності, в яких описано, що з 24 лютого 2022 року на діяльність Підприємства має вплив вторгнення Російської Федерації в Україну та воєнні дії, що тривають, і невизначеність подальшого розвитку подій, включаючи інтенсивність або потенційні строки припинення цих дій. Як зазначено у Примітці 3 та 36, ці події та умови разом з іншими питаннями, описаними у Примітці 3 та 36, свідчать про існування суттєвої невизначеності, яка може викликати значні сумніви у спроможності Підприємства продовжувати подальшу безперервну діяльність.

Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

## **Інша інформація**

Управлінський персонал Підприємства несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація включає Звіт про управління, який ми отримали разом з фінансовою звітністю Підприємства.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію та ми не висловлюємо впевненості у будь-якій формі щодо цієї інформації. У зв'язку з проведенням нами аудиту фінансової звітності наш обов'язок полягає в ознайомленні із згаданою вище інформацією та у розгляді питання про те, чи наявні суттєві невідповідності між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими в ході аудиту, та чи не містить інша інформація інших можливих суттєвих викривлень.

Ми ознайомились з інформацією, наведеною Підприємством в Звіті про управління, та не виявили суттєвих невідповідностей між цією інформацією та інформацією, яка міститься у фінансовій звітності Підприємства, крім тих про які зазначено у параграфі «Основа для думки з застереженням».

## **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 вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999р № 996-XIV 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 Підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Підприємство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом 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. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

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

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик не виявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні 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 висловлювання 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 повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, разом з іншими питаннями інформацію про запланований обсяг та 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.

### **Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів**

***Інша інформація, яка вимагається статтею 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017р. №2258-VIII.***

Договір на проведення аудиту фінансової звітності КП «ХТМ» укладено 24 квітня червня 2023 року та погоджено органом управління Департаментом з питань забезпечення життєдіяльності міста Харківської міської ради 01.05.2023 року. Загальна тривалість виконання завдання аудиторського завдання без перерв, з урахуванням продовження повноважень та повторних призначень, складає п'ять років.

Обсяг нашого аудиту охоплював фінансову звітність Підприємства як окремого суб'єкта господарювання. В ході аудиту ми визначили рівень суттєвості та оцінили ризики суттєвого викривлення фінансової звітності. Ми визначили питання, в яких управлінський персонал Підприємства сформував суб'єктивні судження щодо суттєвих облікових оцінок, включаючи застосування припущень і розгляд майбутніх подій, з якими, внаслідок їх характеру, пов'язана невизначеність. Ми розглянули ризик обходу механізмів внутрішнього контролю та провели оцінку наявності ознак необ'єктивності управлінського персоналу, яка є ризиком суттєвого викривлення внаслідок шахрайства.

Обсяг аудиту був визначений нами таким чином, щоб мати змогу висловити нашу думку про фінансову звітність з урахуванням структури Підприємства, облікових процесів та механізмів контролю, застосовуваних Підприємства, а також сфери діяльності Підприємства.

Аудиторські процедури, що ми застосовували, зокрема, включали: детальне тестування операцій і залишків на кінець періоду, спостереження, опитування, перерахунки та аналітичні процедури.

Питання, які потребували нашої особливої уваги, виходячи з оцінки нами ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності та опис заходів, вжитих нами для врегулювання таких ризиків, а також основні застереження щодо цих ризиків відображені в нашому аудиторському звіті в параграфах «Ключові питання» та «Пояснювальний параграф».

Під час проведення аудиту нами не були встановлені будь-які значні випадки недотримання Підприємством вимог інших законодавчих та нормативних актів, а також положень установчих документів.

Нам не відомо про будь-які фактичні або підозрювані випадки шахрайства.

ТОВ «Аудиторська фірма «Харків» та ключовий партнер з аудиту є незалежними по відношенню до Підприємства згідно з Міжнародним кодексом етики професійних бухгалтерів (включаючи міжнародні стандарти незалежності) Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів, етичними вимогами, застосованими в Україні до аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог.

Цей звіт незалежного аудитора узгоджено з додатковим звітом для тих кого наділено найвищими повноваженнями. На дату підготовки цього звіту Підприємство не створило аудиторський комітет відповідно до вимог ст. 34 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність».

Ми не надавали Підприємству послуги, заборонені законодавством України та інші послуги, інформація про які не розкрита у звіті про управління або фінансовій звітності.

Ми не залучали до проведення аудиту будь-яких експертів та будь-які інші аудиторські фірми.

Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є  
Кашина Наталія Анатоліївна.

Директор



Людмила РУБАНЕНКО  
сертифікат аудитора серії А №000225  
виданий рішенням АПУ №12 від 17.02.1994р.,  
номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та  
суб'єктів аудиторської діяльності 101543

Ключовий партнер з аудиту

Наталія КАШИНА  
сертифікат аудитора серії А №005357 виданий  
рішенням АПУ № 111 від 27.06.2002р.,  
номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та  
суб'єктів аудиторської діяльності 101562

*Основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності:*

Повне найменування: **Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Харків»**

Код ЄДРПОУ: 22628041

ТОВ «Аудиторська фірма «Харків» включена до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності до Розділу "Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес" (номер реєстрації в реєстрі 0186).

Місце знаходження: 61001, м. Харків, вул. Чигиринна Юлія, 5.

Телефон (факс): (057) 728- 57-17.

Веб-сайт: <http://www.rubanenko.biz.ua/founders/afkhark.html>

*Основні відомості про умови договору на проведення аудиту:*

Договір на проведення аудиту № 09042403 від 24.04.2023р.

Аудит проводився з 01.05.2023 по 12.10.2023 року.

Дата видачі Звіту незалежного аудитора

20 жовтня 2023 року

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

Підприємство	<b>КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ХАРКІВСЬКІ ТЕПЛОВІ МЕРЕЖІ"</b>	Дата (рік, місяць, число)	КОДИ	
Територія	ХАРКІВСЬКА	за ЄДРПОУ	2023	01 01
Організаційно-правова форма господарювання	Комунальне підприємство	за КАТОТГГ 1	31557119	
Вид економічної діяльності	Постачання пари, гарячої води та кондиційованого повітря	за КОПФГ	UA63120270010736370	
Середня кількість працівників	2 5 057	за КВЕД	150	
Адреса, телефон	вулиця Мефодіївська, буд. 11, Комінтернівський р-н, м. ХАРКІВ, ХАРКІВСЬКА обл., 61037		35.30	
Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)		0577387096		

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

v
---

Баланс (Звіт про фінансовий стан)  
на 31 грудня 2022 р.

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Необоротні активи</b>			
Нематеріальні активи	1000	2 970	19 191
первісна вартість	1001	3 799	20 212
накопичена амортизація	1002	829	1 021
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	5 001 960	6 245 836
первісна вартість	1011	6 008 948	7 580 079
знос	1012	1 006 988	1 334 243
Інвестиційна нерухомість	1015	71	55
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	1 378	698
знос інвестиційної нерухомості	1017	1 307	643
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	22 279	22 176
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізичні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	1 057	197
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>	<b>5 028 337</b>	<b>6 287 455</b>
<b>II. Оборотні активи</b>			
Запаси	1100	340 425	881 946
виробничі запаси	1101	324 997	874 442
незавершене виробництво	1102	14 173	554
готова продукція	1103	-	-
товари	1104	1 255	6 950
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестраховання	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	3 351 584	5 744 849
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	42 236	198 615
з бюджетом	1135	1 201 446	7 327 058
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	41 290	69 377
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	169 347	435 136
готівка	1166	3	-
рахунки в банках	1167	169 344	435 136
Витрати майбутніх періодів	1170	411	525
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-



інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	1 731 956	3 372 213
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>	<b>6 878 695</b>	<b>18 029 719</b>
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>	<b>1200</b>	-	-
<b>Баланс</b>	<b>1300</b>	<b>11 907 032</b>	<b>24 317 174</b>

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Власний капітал</b>			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	755 459	755 459
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	234 935	459 062
емісійний дохід	1411	-	-
накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(4 771 311)	(4 460 508)
Неоплачений капітал	1425	( - )	( - )
Вилучений капітал	1430	( - )	( - )
Інші резерви	1435	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>	<b>(3 780 917)</b>	<b>(3 245 987)</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	114 626	101 890
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	1 844 091	2 828 877
Інші довгострокові зобов'язання	1515	391 048	270 791
Довгострокові забезпечення	1520	34 341	23 451
довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	23 666	3 616
благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1595</b>	<b>2 407 772</b>	<b>3 228 625</b>
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>			
Короткострокові кредити банків	1600	168 978	226 725
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	250 281	1 344 157
товари, роботи, послуги	1615	10 071 085	19 395 482
розрахунками з бюджетом	1620	25 868	6 426
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	2	6 963
розрахунками з оплати праці	1630	38 785	31 556
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	94 742	111 499
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	73 361	105 850
Доходи майбутніх періодів	1665	874 376	948 170
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	1 682 699	2 157 708
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>	<b>13 280 177</b>	<b>24 334 536</b>
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>			
1700	-	-	
<b>V. Чиста вартість активів державного пенсійного фонду</b>	<b>1800</b>	-	-
<b>Баланс</b>	<b>1900</b>	<b>11 907 032</b>	<b>24 317 174</b>

Керівник

Комунальне підприємство  
«Харківські  
бюджетні мережі»  
№31557119

Головний бухгалтер

ВОЛИК СЕРГІЙ ВІКТОРОВИЧ

ПОПОВА ЮЛІЯ ВОЛОДИМИРІВНА

<sup>1</sup> Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад.

<sup>2</sup> Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

Підприємство

КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ХАРКІВСЬКІ ТЕПЛОВІ  
МЕРЕЖІ"Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ

КОДИ		
7744	01	01
31557119		

(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за

Рік 2022

р.

Форма № 2 Код за ДКУД

1801003

## I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	6 119 629	5 849 799
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестраховування	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	( 12 830 617 )	( 8 964 339 )
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
<b>Валовий:</b>			
прибуток	2090	-	-
збиток	2095	( 6 710 988 )	( 3 114 540 )
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	8 426 083	7 737 976
у тому числі:	2121	-	-
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	( 76 033 )	( 81 235 )
Витрати на збут	2150	( 59 719 )	( 101 083 )
Інші операційні витрати	2180	( 648 748 )	( 469 327 )
у тому числі:	2181	-	-
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>			
прибуток	2190	930 595	3 971 791
збиток	2195	( - )	( - )
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	5 194	1 001 412
Інші доходи	2240	106 413	226 560
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	( 96 630 )	( 584 331 )
Втрати від участі в капіталі	2255	( - )	( - )
Інші витрати	2270	( 677 516 )	( 110 485 )
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>			
прибуток	2290	268 056	4 504 947
збиток	2295	( - )	( - )
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	12 736	(107 342)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
<b>Чистий фінансовий результат:</b>			
прибуток	2350	280 792	4 397 605
збиток	2355	( - )	( - )

**II. СУКУПНИЙ ДОХІД**

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	30 011	6 485
<b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>	<b>2450</b>	<b>30 011</b>	<b>6 485</b>
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
<b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>	<b>2460</b>	<b>30 011</b>	<b>6 485</b>
<b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>	<b>2465</b>	<b>310 803</b>	<b>4 404 090</b>

**III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ**

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	11 616 840	7 712 616
Витрати на оплату праці	2505	792 021	868 163
Відрахування на соціальні заходи	2510	166 238	188 885
Амортизація	2515	325 849	235 088
Інші операційні витрати	2520	695 619	614 527
<b>Разом</b>	<b>2550</b>	<b>13 596 567</b>	<b>9 619 279</b>

**IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ**

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

Керівник

Головний бухгалтер



*[Handwritten signature]*

ВОЛИК СЕРГІЙ ВІКТОРОВИЧ

ПОПОВА ЮЛІЯ ВОЛОДИМИРІВНА

**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)**  
за **Рік 2022** р.

Форма №3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	4 012 118	5 973 475
Повернення податків і зборів	3005	779 934	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	1 499 529	7 444 967
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	16 155	7 200 767
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	185 304	395 495
Надходження від повернення авансів	3020	1	220
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	1 638	4 963
Надходження від операційної оренди	3040	948	2 126
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	259 232	24 162
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	( 4 887 144 )	( 9 988 445 )
Праці	3105	( 612 830 )	( 685 593 )
Відрахувань на соціальні заходи	3110	( 141 251 )	( 216 257 )
Зобов'язань з податків і зборів	3115	( 145 533 )	( 320 222 )
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	( - )	( 269 )
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	( - )	( 82 686 )
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	( 145 533 )	( 237 267 )
Витрачання на оплату авансів	3135	( - )	( 32 )
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	( 326 )	( 1 436 )
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	( 5 356 )	( 5 989 )
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	( - )	( - )
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	( - )	( - )
Інші витрачання	3190	( 119 342 )	( 2 119 136 )
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	<b>3195</b>	<b>826 922</b>	<b>508 298</b>
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	19 182	688
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	159 237	799 085



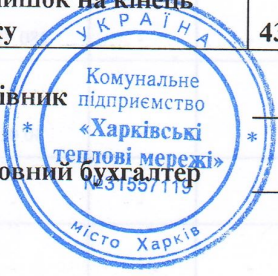


1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Внески учасників:</b> Внески до капіталу	4240	-	-	250 235	-	-	-	-	250 235
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Вилучення капіталу:</b> Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	(26 108)	-	-	-	-	(26 108)
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Разом змін у капіталі</b>	<b>4295</b>	-	-	224 127	-	310 803	-	-	534 930
<b>Залишок на кінець року</b>	<b>4300</b>	755 459	-	459 062	-	(4 460 508)	-	-	(3 245 987)

Керівник

Комунальне підприємство  
«Харківські теплові мережі»  
№ 31557119

Головний бухгалтер



*[Handwritten signature]*

**ВОЛИК СЕРГІЙ ВІКТОРОВИЧ**

**ПОПОВА ЮЛІЯ ВОЛОДИМИРІВНА**





1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Внески учасників:</b> Внески до капіталу	4240	61 565	-	239 406	-	-	-	-	300 971
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Вилучення капіталу:</b> Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	(66 607)	-	-	-	-	(66 607)
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Разом змін у капіталі</b>	<b>4295</b>	61 565	-	172 799	-	4 404 090	-	-	4 638 454
<b>Залишок на кінець року</b>	<b>4300</b>	755 459	-	234 935	-	(4 771 311)	-	-	(3 780 917)

Керівник \*

Головний бухгалтер



*vc*  
*[Signature]*

**ВОЛИК СЕРГІЙ ВІКТОРОВИЧ**

**ПОПОВА ЮЛІЯ ВОЛОДИМИРІВНА**

## ЗАЯВА КЕРІВНИЦТВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ ЗА ПІДГОТОВКУ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Керівництво **Комунального підприємства Харківські теплові мережі** (далі - Підприємство) відповідає за підготовку фінансової звітності, що достовірно відображає у всіх суттєвих аспектах фінансовий стан Підприємства станом на 31.12.2022 року, його фінансові результати, рух грошових коштів та зміни у власному капіталі за рік, що закінчився на цю дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі МСФЗ).

При підготовці фінансової звітності керівництво Підприємства несе відповідальність за:

- вибір належних принципів бухгалтерського обліку і їх послідовне застосування;
- застосування обґрунтованих оцінок то припущень;
- дотримання відповідних МСФЗ і розкриття всіх відхилень в примітках до фінансової звітності;
- підготовку фінансової звітності, виходячи з припущення, що Підприємство здійснює свою діяльність на безперервній основі, за винятком випадків, коли таке допущення неправомірне.

Керівництво Підприємства також несе відповідальність за:

- розробку, впровадження і забезпечення функціонування ефективної і надійної системи внутрішнього контролю на Підприємстві;
- підтримку системи бухгалтерського обліку, що дозволяє забезпечити відповідність фінансової звітності вимогам МСФЗ;
- вживання заходів в межах своєї компетенції для забезпечення збереження активів Підприємства;
- запобігання і виявлення фактів шахрайства і інших зловживань.

Фінансова звітність Підприємства, за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року, була затверджена до випуску керівництвом Підприємства 02 серпня 2023 року.

Перший заступник  
генерального директора

Головний бухгалтер



С.В. ВОЛИК

Ю.В. ПОПОВА

## **Примітки та розкриття до фінансової звітності Комунального підприємства «Харківські теплові мережі» за 2022 рік**

Представлена фінансова звітність Комунального підприємства «Харківські теплові мережі» (надалі – Підприємство) підготовлена у відповідності з Міжнародними стандартами фінансової звітності (далі – МСФЗ).

Фінансова звітність Підприємства включає:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан);
- Звіт про фінансовий результат (Звіт про сукупний дохід);
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом);
- Звіт про власний капітал;
- Примітки та розкриття до фінансової звітності до фінансової звітності.

### **1. Підприємство та його операційна діяльність**

Комунальне підприємство “Харківські теплові мережі” засноване відповідно до Законів України “Про місцеве самоврядування в Україні”, “Про власність” та інших законодавчих актів України. Комунальне підприємство “Харківські теплові мережі” належить до комунальної власності територіальної громади м. Харкова відповідно до рішення 16 сесії Харківської міської ради 4 скликання від 24.09.03 р. №191/03 „Про комунальну власність м. Харкова”.

Комунальне підприємство «Харківські теплові мережі» було створене у 2001 році у розпорядчому порядку, згідно із розпорядженням голови Харківської обласної державної адміністрації № 429 від 27 червня 2001 року. З вересня 2003 року підприємство знаходиться у комунальній власності міста Харкова. За обсягами тепlopостачання підприємство є одним з найбільших підприємств в Україні, а система централізованого тепlopостачання м. Харкова залишається найбільш розвиненою, в порівнянні з іншими містами України.

Місцезнаходження Підприємства: 61037 м. Харків, вул. Мефодіївська, будинок 11 .  
E-mail: hte@vl.kharkov.ua

Останні зміни до статуту Підприємства внесені 01.06.2022 року.

Основними видами діяльності Підприємства є:

- Виробництво, транспортування, розподіл та реалізація теплової енергії усім групам споживачів за тарифами, що регулюються відповідно до чинного законодавства, контроль за раціональним споживанням теплової енергії.
- Забезпечення надійної й безперебійної експлуатації теплових мереж, енергетичного устаткування та споруд, проведення єдиної науково-технічної політики з урахуванням концепцій та пріоритетів раціонального енерговикористання.
- Участь у реалізації національних, державних, міждержавних, міжгалузевих та галузевих науково-технічних програм, угод і планів.
- Експлуатація у встановленому порядку теплових мереж, основного й допоміжного обладнання котелень, центральних та індивідуальних теплових пунктів, насосних станцій, будинків і споруд, а також будівництво нових об’єктів тепlopостачання й теплорозподілу, теплових мереж й реконструкція існуючих об’єктів і теплових мереж господарським і підрядним способами.
- Комплексне виконання робіт з монтажу, ремонту, реконструкції та технічного обслуговування електроенергетичного і теплоенергетичного обладнання.
- Інші види діяльності.

Підприємство має наступні ліценції:

Назва ліцензії, дозволу	Назва уповноваженого органу, яким видано документ	Дата, №	Термін дії
ЛІЦЕНЗІЯ: виробництво теплової енергії (крім діяльності з виробництва теплової енергії на теплоелектроцентралях і когенераційних установках з використанням нетрадиційних або поновлюваних джерел енергії)	Національна комісія, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг	30.03.2017 р. Постанова №446	Безстрокова
ЛІЦЕНЗІЯ: транспортування теплової енергії магістральними та місцевими (розподільчими) тепловими мережами			
ЛІЦЕНЗІЯ: постачання теплової енергії			
ЛІЦЕНЗІЯ: виробництво теплової енергії на теплоелектроцентралях та установках з використанням нетрадиційних або поновлюваних джерел енергії	Національна комісія регулювання електроенергетики України (НКРЕ)	15.03.2011р. Серія АГ №500402	Безстрокова
ЛІЦЕНЗІЯ: виробництво електричної енергії		15.03.2011р. Серія АГ №500278	
ЛІЦЕНЗІЯ: на право провадження діяльності з використання джерел іонізуючого випромінювання	Східна Державна інспекція з ядерної та радіаційної безпеки Державної інспекції ядерного регулювання України.	25.02.2009р. Серія АА № 003445 № ОВ 070060	25.02.2028р.
ЛІЦЕНЗІЯ: господарська діяльність, пов'язана із створенням об'єктів архітектури (за переліком робіт згідно з додатком)	Державна архітектурно-будівельна інспекція України	14.04.2015р. Серія АЕ № 640129	Безстрокова
ЛІЦЕНЗІЯ: надання послуг з перевезення пасажирів і небезпечних вантажів автомобільним транспортом (внутрішні перевезення пасажирів автобусами; внутрішні перевезення пасажирів легковими автомобілями на замовлення)	Міністерство транспорту та зв'язку України, Головна державна інспекція на автомобільному транспорті	01.06.2011р. серія АГ №590256	Безстрокова

КП «Харківські теплові мережі» здійснює виробництво, транспортування й розподіл теплової енергії всім групам споживачів міста Харкова, підключених до централізованого теплопостачання, у т.ч. більш ніж 5900 житловим будинкам. Послуги з гарячого водопостачання надаються більш ніж 880 тис. жителів.

Встановлена тепла потужність власних джерел підприємства становить 4137.3 Гкал/годину. Теплову енергію виробляють 243 котельні і ТЕЦ. Загальна кількість котлів - 590 шт.

Споживачі, які розташовані поза зоною централізованого теплопостачання, обслуговуються квартальними котельнями в межах одного або декількох кварталів, а також локальними котельнями - в межах одного або декількох будинків.

Транспортування теплової енергії споживачам усіх категорій здійснюється по магістральних і розподільчих теплових мережах загальною довжиною 1642,6 км у 2-х трубному вимірі, які прокладені в підземних прохідних, напівпрохідних і непрохідних каналах, а також наземно на естакадах. Найбільший діаметр трубопроводів 1220 мм.

У системі централізованого теплопостачання задіяно 11 перекачувальних насосних станцій сумарною потужністю більш 25 Мвт, передбачених для збільшення пропускної здатності теплових мереж і забезпечення необхідних гідравлічних режимів у кінцевих точках.

До магістральних камер і розподільчих теплових мереж підключено 577 центральних та індивідуальних теплових пунктів, на яких здійснюється підготовка води на потреби централізованого гарячого водопостачання й відбувається розподіл теплоносія по внутрішньоквартальних теплових мережах до місцевих систем опалення споживачів.

У складі підприємства знаходиться 9 теплопостачальних філій, які розташовані в кожному адміністративному районі міста, і допоміжні служби, які забезпечують стабільне функціонування підприємства.

Підприємство по своїх техніко-економічних показниках займає одне з перших місць по країні серед міських підприємств комунальної теплоенергетики.

Підприємство виконує технічне обслуговування внутрішньобудинкових систем теплопостачання житлових будинків, що належать місцевим радам міста Харкова, та роботи, пов'язані з оперативною ліквідацією аварійних пошкоджень систем опалення та гарячого водопостачання цих будинків.

Таким чином, Підприємство замикає на собі всі питання, пов'язані з виробництвом теплової енергії і наданням послуг теплопостачання та гарячого водопостачання безпосередньо в кожному оселю.

На Підприємстві працює близько п'яти тисяч висококваліфікованих фахівців, які виконують роботи з експлуатації й розвитку системи теплопостачання м. Харкова: проектують, будують, виконують монтаж і реконструкцію, здійснюють експлуатацію котелень, центральних теплових пунктів, насосних станцій і теплових мереж; монтують, обслуговують, повіряють теплові лічильники всіх типів та водоміри; ремонтують теплоенергетичне обладнання котелень, ЦТП і теплових мереж; виконують монтаж, налагодження й обслуговують обладнання КВПіА; налагоджують і вводять до експлуатації всі види теплотехнічного обладнання з режимними випробуваннями; здійснюють хімічне промивання котлів від накипу; виконують діагностику котельного обладнання й трубопроводів теплових мереж і багато іншого. Великий обсяг робіт виконується фахівцями Підприємства по налагодженню систем теплопостачання будинків міста і їх подальшого обслуговування.

Середня кількість працівників Підприємства протягом звітного періоду складала 5050 осіб

## **2. Достовірне подання та відповідність МСФЗ**

Фінансова звітність Підприємства є фінансовою звітністю загального призначення, яка сформована з метою достовірного подання фінансового стану, фінансових результатів діяльності та грошових потоків Підприємства для задоволення інформаційних потреб широкого кола користувачів при прийнятті ними економічних рішень.

Концептуальною основою фінансової звітності Підприємства за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року, є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), що офіційно оприлюдненні на веб-сайті Міністерства фінансів України.

Підготовлена Підприємством фінансова звітність чітко та без будь-яких застережень відповідає всім вимогам чинних МСФЗ з врахуванням змін, внесених РМСБО станом на 31 грудня 2022 року, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме, доречної, достовірної, зіставної та зрозумілої інформації.

При формуванні фінансової звітності Підприємство керувалось також вимогами національних законодавчих та нормативних актів щодо організації і ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, які не суперечать вимогам МСФЗ.

## **3. Операційне середовище та здатність Підприємства продовжувати діяльність на безперервній основі**

Метою діяльності підприємства є задоволення суспільних потреб населення міста Харкова, підприємств, установ і організацій, незалежно від форм власності, у якісній тепловій енергії при найменших витратах, одержання прибутку для розвитку

підприємства, забезпечення інтересів його працівників та задоволення їх економічних і соціальних потреб.

Основні види діяльності підприємства - виробництво, транспортування, постачання теплової енергії та надання послуг з постачання теплової енергії та постачання гарячої води за тарифами, що регулюються відповідно до чинного законодавства.

Підприємство у своїй діяльності керується Конституцією України, законами України, постановами Верховної Ради України, указами та розпорядженнями Президента України, постановами та розпорядженнями Кабінету Міністрів України, рішеннями Харківської міської ради, рішеннями виконавчого комітету Харківської міської ради, розпорядженнями Харківського міського голови, іншими нормативними актами.

Згідно з рішенням №946 від 30.09.2003 року Харківського міськвиконкому КП «Харківські теплові мережі» визначене виконавцем послуг у житловому фонді з централізованого теплопостачання та підігріву гарячої води у комунальної власності м. Харкова.

Відповідно до ст.5 Закону України «Про житлово-комунальні послуги» №2189-VIII від 9 листопада 2017 року (далі по тексту Закон) до переліку комунальних послуг віднесені послуги з постачання теплової енергії та постачання гарячої води. При цьому, згідно тлумаченню визначеному у Законі, житлово-комунальні послуги є результатом господарської діяльності, спрямованої на забезпечення умов проживання та/або перебування осіб у житлових і нежитлових приміщеннях, будинках і спорудах, комплексах будинків і споруд відповідно до нормативів, норм, стандартів, порядків і правил, що здійснюється на підставі відповідних договорів про надання житлово-комунальних послуг.

Відповідно до ст. 8 Закону виконавець комунальної послуги зобов'язаний забезпечувати своєчасність надання, безперервність і відповідну якість комунальних послуг згідно із законодавством. Згідно статті 16 Закону надання комунальних послуг здійснюються безперервно, крім часу перерв на:

- 1) проведення ремонтних і профілактичних робіт згідно з будівельними нормами і правилами, правилами технічної експлуатації і користування, положеннями про проведення поточного і капітального ремонтів та іншими нормативно-правовими актами;
- 2) міжопалувальний період для систем опалення виходячи з кліматичних умов згідно з нормативно-правовими актами;
- 3) ліквідацію наслідків аварії.

В місті Харкові прийнята закрыта (з циркуляцією теплоносія) схема теплопостачання, теплоносієм якої є вода. Тривалість опалувального періоду в середньому складає близько 180 діб з цілорічним цілодобовим забезпеченням споживачів гарячим водопостачанням за винятком ремонтних періодів, коли певні ділянки теплових мереж і теплогерел виводяться у планово-запобіжні ремонти.

Система теплопостачання міста включає декілька схем теплопостачання - централізовану і децентралізовану. Кожна схема розділяється на зони теплопостачання в які входять - теплогерело і теплові мережі від нього. Унікальність централізованої системи полягає в тому, що існують окремі зони теплопостачання, які хоча й функціонують самостійно, але взаємопов'язані між собою. На сьогоднішній день централізована система теплопостачання - це найбільш розвинута система, що дозволяє здійснювати взаємодію різних джерел вироблення тепла, - теплоелектроцентралей з районними і квартальними котельними та обумовлює безперервність функціонування системи теплопостачання м. Харкова.

КП «ХТМ» займає значну долю обсягу виробництва теплової енергії по Харківському регіону – біля 75 % та являється основним постачальником теплової енергії та послуг з централізованого опалення та централізованого постачання гарячої води споживачам м. Харкова.

В структурі корисного відпуску теплової енергії споживачам найбільшу питому вагу складає населення більш 85 %.

Відповідно до Зведеного переліку суб'єктів природних монополій станом на 31.03.2023 року, який складений Антимонопольним комітетом України відповідно до ст.5 Закону України «Про природні монополії» від 20.04.2000 року №1682-III та розміщений на офіційному веб-сайті АМКУ, Підприємство є суб'єктом природних монополій по транспортуванню теплової енергії магістральними та місцевими (розподільчими) тепловими мережами.

За звітний період Підприємство є прибутковим внаслідок нарахування компенсації за збитки, що виникли в попередніх періодах внаслідок різниці між затвердженими тарифами та фактичними витратами Підприємства.

Валовий збиток за 2022 рік в розмірі 6 710 988 тис.грн. обумовлено:

- невідповідністю термінів введення в дію цін на основні види енергоносіїв (природний газ, покупну теплову енергію, електроенергію, воду) для населення, бюджетних установ та інших споживачів та несвоечасністю відповідних змін тарифів на виробництво теплової енергії та послуги з тепlopостачання;
- зростанням тарифів на воду для потреб постачання гарячої води населенню, зміною рівня прожиткового мінімуму для працездатних осіб та здійсненням доплат до мінімальної заробітної плати;
- збитковістю послуги з централізованого постачання гарячої води, однією з причин якої є відсутність у тарифах витрат щодо нормативних втрат теплової енергії та води у мережах, внаслідок недосконалості регуляторної бази;
- зменшенням обсягів реалізації теплової енергії з причини невідповідності фактичної температури зовнішнього повітря і тривалості опалювального періоду, передбачених у розрахунках діючих тарифів, та зменшенням теплового навантаження по іншим споживачам,
- зменшенням обсягів реалізації теплової енергії з причини значного зменшення працюючих підприємств – споживання теплової енергії госпрозрахунковими споживачами за період воєнного стану та великої кількості підприємств, які не відновили роботу та розташовані у окремих нежитлових будівлях, що вирішили у опалювальному сезоні 2022-2023рр не споживати теплову енергію.

Крім того Підприємство несе витрати, які не мають джерел покриття у діючих тарифах, а саме:

- нарахування пені та штрафів за несвоечасні розрахунки за спожиті енергоносії;
- втратами від не операційної курсової різниці;
- створенням резервів на очікувані кредитні збитки;
- сплата відсотків за користування кредитними ресурсами.

Слід зазначити, що «Меморандумом про взаєморозуміння щодо врегулювання проблемних питань у сфері постачання теплової енергії та постачання гарячої води в опалювальному періоді 2021/2022 рр.» прийнято рішення про недопущення застосування до населення тарифів на послуги з постачання теплової енергії та постачання гарячої води, встановлених уповноваженими органами, розмір яких перевищуватиме розмір тарифів на вказані послуги, що застосовувались та встановлювались для населення в кінці опалювального періоду 2020/2021 років.

- в діючих в 2022 р. тарифах на виробництво, транспортування, постачання теплової енергії та відповідні комунальні послуги для населення не передбачені фінансові витрати для погашення відсотків та тіла кредиту за міжнародними кредитними договорами.

Також, у зв'язку з дією з початку 2019 року Закону України «Про ринок електричної енергії» тепlopостачальні підприємства зобов'язали здійснювати передплату за спожиту електричну енергію, а у разі наявності заборгованості підприємство отримувало електричну енергію у постачальника «Останньої надії» за ціною, яка вище ніж ринкова.

Крім того, на підставі Закону України «Про особливості регулювання відносин на ринку природного газу та у сфері тепlopостачання під час дії воєнного стану та подальшого відновлення їх функціонування» №2479, яким встановлено мораторій на

підвищення цін (тарифів) у сфері теплопостачання, протягом дії воєнного стану в Україні та шести місяців після місяця, в якому воєнний стан буде припинено або скасовано, для споживачів комунального підприємства «Харківські теплові мережі» тарифи залишаться на рівні тарифів, що застосовувалися станом на 24 лютого 2022 року.

Невідповідність діючих тарифів фактичним витратам підприємства утворює різницю в тарифах на теплову енергію, послуги з централізованого опалення, постачання гарячої води для споживачів. Законом 2479-IX від 27.07.2022 передбачено погашення збитків підприємствам теплопостачання, пов'язаних з існуванням різниці в тарифах на теплову енергію, послуги з централізованого опалення, постачання гарячої води за рахунок коштів державного Бюджету. На виконання вимог зазначеного Закону 20 грудня 2022 року Урядом прийнято постанову Кабінету Міністрів України № 1403 «Про затвердження Порядку та умов надання у 2022 році субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам на компенсацію різниці в тарифах на теплову енергію, послуги з постачання теплової енергії та постачання гарячої води, а також Законом України «Про Державний бюджет України на 2022 рік» Мінрегіону передбачено субвенцію з державного бюджету місцевим бюджетам на компенсацію різниці в тарифах на теплову енергію, послуги з постачання теплової енергії та постачання гарячої води. Однак, через відсутність коштів у спеціальному фонді Державного бюджету фінансування вищезазначеної субвенції у 2022 році не відбулось.

24 лютого 2022 року Російська Федерація розпочала повномасштабне військове вторгнення в Україну. Широкі проблеми безпеки стали викликом для подальшого стабільного розвитку економічного та фінансового сегментів в Україні, а операційне середовище відтоді залишається ризикованим і має високий рівень невизначеності. Уряд визначив пріоритетними напрямки оборони і соціальних видатків і продовжує виконувати свої зобов'язання щодо зовнішнього боргу. Компанії продовжують сплачувати податки, а гроші продовжують циркулювати через фінансову систему країни. Після початку повномасштабної військової атаки бої досі тривають, спричиняючи тисячі жертв серед цивільного населення.

Міграційні процеси населення, спричинені війною, вплинули на забезпеченість Підприємства персоналом. З введенням воєнного стану частина працівників підприємства мобілізована. З персоналом, що вимушено покинув м. Харків, та не має змоги продовжувати роботу в дистанційному режимі, розірвані трудові угоди. У період воєнного стану не застосовуються частина норм законодавства про працю, зокрема, гарантій щодо тривалості роботи та її оплати напередодні святкових, неробочих і вихідних днів, роботи в святкові і неробочі дні). В зв'язку з вищенаведеним управлінський персонал вимушений проводити зміни в структурі Підприємства.

Підприємство не має суттєвої залежності від російського чи білоруського ринків; наявності дочірніх компаній або активів в росії, білорусі або в зоні активних бойових дій; пов'язаності з особами, що перебувають під санкціями.

Активи Підприємства розташовані в м. Харків, в безпосередній близькості до якого точаться активні бойові дії, місто постійно обстрілюється зі ствольної та реактивної артилерії, житлові будинки та об'єкти критичної інфраструктури зазнають значних пошкоджень. Підприємство залучає значні фінансові ресурси для відновлення зруйнованих та пошкоджених виробничих потужностей. Наразі продовжується фіксація завданої шкоди та збір доказів, у тому числі з відкритих джерел, що пошкодження майна сталося в результаті військової агресії російської федерації, та попередня оцінка фінансових втрат.

З 24 лютого 2022 Підприємство не припиняло свою діяльність та не припинялось постачання основних складових для вироблення теплової енергії: газу, води, електричної енергії, не зважаючи на пошкодження та знищення деяких виробничих об'єктів. Постановою від 19 липня 2022 р. № 812 Про затвердження Положення про покладення спеціальних обов'язків на суб'єктів ринку природного газу для забезпечення загальносуспільних інтересів у процесі функціонування ринку природного газу щодо особливостей постачання природного газу виробникам теплової енергії та бюджетним установам визначено, що ТОВ «Газопостачальна компанія «Нафтогаз Трейдинг» постачає



з 1 серпня 2022 р. по 31 березня 2023 р. (включно) природний газ виробникам теплової енергії на підставі договору за цінами та на умовах згідно з додатком. Ціни та умови постачання природного газу виробникам теплової енергії ТОВ “Газопостачальна компанія “Нафтогаз Трейдинг” у рамках виконання спеціального обов’язку.

Постановою КМУ від 05.03.2022 року №206 «Про деякі питання оплати житлово - комунальних послуг в період воєнного часу» заборонено під час воєнного стану нарахування та стягнення неустойки (штрафів, пені), інфляційних нарахувань, процентів річних, нарахованих на заборгованість, утворену за несвоєчасне та або неповне внесення населенням плати за житлово - комунальні послуги а також припинення/ зупинення надання житлово - комунальних послуг населенню в разі несплати за них або оплати їх не в повному обсязі.

Відповідно до рішення Виконавчого комітету Харківської міської ради від 08.06.2022 року, припинено стягнення плати за надані Підприємством послуги фізичним особам - громадянам України за період з 24.02.2022 року по 31.05.2022 року. Сума доходів, нарахована громадянам України за цей період, становить 1 144 111 тис. грн. На дату затвердження фінансової звітності порядок врегулювання зазначеної дебіторської заборгованості населення шляхом її списання або погашення за рахунок коштів міського бюджету не вирішено.

У відповідності до рішення 9 сесії Харківської міської ради 8 скликання від 22.12.2021 р. № 205/21 Про бюджет Харківської міської територіальної громади на 2022 рік (зі змінами), розпорядженням Харківського міського голови Про перерозподіл бюджетних призначень передбачене фінансування на 2022 рік, яке КП «Харківські теплові мережі» отримало та використало за наступними напрямками :

- провадження засобів обліку витрат та регулювання споживання води та теплової енергії — 0,4 млн. грн.;

- фінансова підтримка для виплати заробітної плати та податків з неї — 545,0 млн.грн.;

- забезпечення діяльності з виробництва, транспортування, постачання теплової енергії (предмети, матеріали, обладнання та інвентар для ліквідації наслідків, пов’язаних з військовою агресією рф проти України та підготовки до опалювального сезону ) — 878,3 млн.грн.;

- внески до статутного капіталу (придбання обладнання для усунення пошкоджень, пов’язаних з військовою агресією рф проти України та підготовки до опалювального сезону ) — 152 млн.грн.;

- будівництво об’єктів житлово-комунального господарства (реконструкція теплових мереж) — 6,8 млн.грн.

Крім цього, у відповідності до рішення сесії Харківської міської ради від 09.08.2022 року №218 «Про виділення коштів з резервного фонду бюджету Харківської міської територіальної громади» з метою проведення першочергових аварійно-відновлювальних робіт на об’єктах теплопостачання ТЕЦ-3, пошкоджених внаслідок збройної агресії рф, для запобігання виникнення надзвичайної ситуації техногенного характеру, яка загрожувала зривом початку опалювального періоду 2022/2023 років у м. Харкові Підприємство отримало 60 млн. грн..

Підприємство здійснює оперативне відновлення пошкоджених мереж, активно готується до наступного опалювального сезону.

Враховуючи усе викладене вище, керівництво вважає, що застосування припущення щодо здатності Підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі під час підготовки цієї фінансової звітності є доречним.

Керівництво не може виключати можливості загострення військової агресії, збройного конфлікту, включаючи напади противника, блокаду, ембарго, дії іноземних ворогів, загальну військову мобілізацію, заворушення, терористичні акти, комендантську годину, карантин та інше. Ці обставини значним чином впливають як на економічне середовище в країні, так і на діяльність Підприємства в середньостроковій та довгостроковій перспективі. Але наразі неможливо визначити цей вплив, тому фінансова звітність не містить жодних коригувань, які могли б бути результатом зазначених ризиків. В

результаті виникає суттєва невизначеність, яка може вплинути на майбутні операції та можливість відшкодування вартості активів Підприємства та погашення своїх боргів в міру настання строків їх сплати.

#### **4. Основа підготовки фінансової звітності**

Формат фінансових звітів представлений з урахуванням вимог Міністерства фінансів України, що затверджує форми фінансових звітів в Україні. Зміст рядків конкретизовано та розкрито у примітках.

Фінансова звітність складена за принципом історичної собівартості за винятком деяких фінансових інструментів, оцінюваних згідно з вимогами МСФЗ (IAS) 9 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка». Випадки відхилення від принципу історичної вартості розкрито у відповідних розділах Приміток до фінансової звітності.

Фінансова звітність Підприємства підготовлена на підставі послідовного дотримання облікової політики.

#### **5. Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення**

Валюта подання звітності відповідає функціональній валюті, якою є національна валюта України – гривня, складена у тисячах гривень, округлених до цілих тисяч. Операції в інших валютах розглядаються як операції в іноземній валюті. Операції в іноземній валюті спочатку відображаються у функціональній валюті за курсом, що діє на дату здійснення операції. Монетарні активи та зобов'язання, виражені в іноземних валютах, перераховуються в функціональну валюту за курсом на кінець дня дати балансу. При визначенні курсових різниць на дату здійснення господарської операції застосовується валютний курс на початок дня дати здійснення операції. Курсові різниці, що виникають при розрахунках за монетарними статтями визнаються в прибутку або збитку в тому періоді, в якому вини виникають.

#### **6. Звітний період фінансової звітності**

Звітним періодом, за який складається фінансова звітність, є календарний рік, тобто період з 01 січня по 31 грудня 2022 року.

#### **7. Нові або переглянуті стандарти та інтерпретації**

##### ***Зміни до стандартів, що діють з 2023 року***

Стандарти які вступають в дію з 01.01.2023 року:

Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності».

1) Поправки роз'яснюють критерій у МСБО 1 «Подання фінансової звітності», для класифікації зобов'язання як довгострокового: вимога до суб'єкта господарювання мати право відкласти погашення зобов'язання принаймні на 12 місяців після звітного періоду.

Зазначені поправки не призвели до суттєвих змін облікової політики Підприємства щодо класифікації зобов'язань на довгострокові та поточні. На поточну фінансову звітність внесені поправки не мають суттєвого впливу.

2) Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності», Практичні рекомендації (IFRS PS) 2 «Формування суджень про суттєвість». Внесені поправки включають зміни вимог до компаній розкривати свої «основні положення» облікової політики (significant accounting policies) вимогою розкривати «суттєві положення» облікової політики (material accounting policies), а також додавання керівництва про те, як компаніям слід застосовувати концепцію суттєвості при прийнятті рішень щодо розкриття облікової політики.

Зазначені поправки до МСБО 1 застосовуються до річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2023 року або після цієї дати, з можливістю дострокового застосування.

Підприємство планує застосовувати наведені поправки до річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2023 року, наразі керівництво оцінює можливий їх вплив на майбутню фінансову звітність, але не очікує його як суттєвий.

### 3) МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки»

Рада з МСФЗ опублікувала поправки до МСФЗ (IAS) 8, в яких вводить визначення "облікових оцінок". Поправки замінюють визначення змін у бухгалтерських оцінках визначенням бухгалтерських оцінок. Згідно з новим визначенням, бухгалтерські оцінки - це «грошові суми у фінансовій звітності, оцінка яких пов'язана з невизначеністю».

Підприємство здійснює бухгалтерську оцінку задля досягнення мети, поставленої в облікової політиці. Виконання бухгалтерських оцінок включає використання суджень чи припущень з урахуванням останньої доступної надійної інформації.

Ефекти зміни вихідних даних або методу оцінки, використаних для виконання бухгалтерської оцінки, є змінами в бухгалтерських оцінках, якщо вони не є результатом виправлення помилок попереднього періоду.

Поправки набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2023 року або після цієї дати, і застосовуються до змін в обліковій політиці та змін в облікових оцінках, які відбуваються на початку цього періоду або після нього.

Підприємство планує застосовувати наведені поправки до річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2023 року, наразі керівництво оцінює можливий їх вплив на майбутню фінансову звітність, але не очікує його як суттєвий.

### 4) МСБО 12 «Податки на прибуток»

Поправки до МСФЗ (IAS) 12 звужують сферу застосування винятку щодо первісного визнання винятку щодо первісного визнання відповідно до МСБО 12, так що він більше не застосовується до операцій, які призводять до однакових тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню та вирахуванню.

Поправки повинні застосовуватися до операцій, які відбуваються на дату або після початку найбільш раннього з представлених порівняльних періодів. Крім того, на початок найбільш раннього з представлених порівняльних періодів відстрочений податковий актив (за умови наявності достатнього оподаткованого прибутку) і відстрочене податкове зобов'язання також повинні бути визнані для всіх тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню та оподаткуванню, пов'язаних з орендою та зобов'язаннями з виведення активів з експлуатації.

Зазначені поправки не призвели до суттєвих змін облікової політики Підприємства. На поточну фінансову звітність внесені поправки не мають суттєвого впливу.

### 5) МСФЗ 17 «Страхові контракти»

МСФЗ (IFRS) 17 «Страхові контракти» випущений Радою з МСФЗ стосується бухгалтерського обліку договорів страхування, що охоплює визнання та оцінку, подання та розкриття інформації. Після набуття чинності МСФЗ (IFRS) 17 замінить МСФЗ (IFRS) 4 «Страхові контракти» (МСФЗ (IFRS) 4), випущений у 2005 році. МСФЗ (IFRS) 17 застосовується до всіх видів договорів страхування (тобто страхування життя, страхування, відмінне від страхування життя, пряме страхування та перестраховання), незалежно від типу організації, яка їх випускає, а також до певних видів договорів страхування. випускають їх, а також до певних гарантій та фінансових інструментів з ознаками дискреційної участі.

Ключові зміни стандарту:

Виключення деяких видів договорів зі сфери застосування МСФЗ 17;

Спрощене подання активів і зобов'язань, пов'язаних з договорами страхування в звіті про фінансовий стан;

Зміна у визнанні відшкодування за договорами перестраховання в звіті про прибутки і збитки;

Спрощений облік зобов'язань по врегулюванню збитків за договорами, які виникли до дати переходу на МСФЗ 17;

Послаблення в застосуванні технік для зниження фінансового ризику;

Можливість визначення інвестиційного договору з умовами дискреційної участі в момент переходу на новий стандарт, ніж в момент виникнення договору;

Перенесення дати вступу в силу МСФЗ 17, а також продовження періоду звільнення від застосування МСФЗ (IFRS) 9 для страхових компаній до 1 січня 2023 року.

Зазначені зміни не призвели до суттєвих змін облікової політики Підприємства. На поточну фінансову звітність внесені зміни не мають суттєвого впливу.

### ***Стандарти, що видані, але не вступили в дію***

Стандарти та поправки до стандартів МСФЗ яке прийняти, але не вступили в дію

1) У вересні 2022 року Рада з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (IASB) випустила документ «Зобов'язання щодо оренди при продажу та зворотній оренді», який вносить зміни до МСФЗ 16 «Оренда» додаванням параграфу 102А.

Якщо операція продажу з зворотною орендою кваліфікується як операція продажу згідно з МСФЗ (IFRS) 15 «Виручка за договорами з клієнтами», продавець-орендар повинен згодом оцінити своє зобов'язання з оренди за операцією продажу з зворотною орендою таким чином, щоб не визнавати прибуток або збиток, пов'язаний з правом користування, яке він зберігає.

Правки встановлюють наступне:

Зобов'язання з оренди, первісно визнане продавцем-орендарем за операцією продажу з подальшою орендою, включає змінні орендні платежі, які не залежать від індексу або ставки, якщо їх можна обґрунтовано оцінити. Різниця між фактично здійсненими змінними орендними платежами та оціненими змінними орендними платежами, визнаними як частина первісного орендного зобов'язання, визнається у прибутку чи збитку в періоді, в якому вони були понесені.

Якщо оренда не є частиною операції продажу з подальшою орендою, зобов'язання з оренди не включають такі змінні платежі, які натомість відносяться на витрати у складі прибутку чи збитку в тому періоді, в якому відбувається подія або умова, що спричиняє такі платежі.

Зазначені зміни застосовуються продавцем-орендарем для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2024 р. або пізніше 1 січня 2024 року.

Підприємство не планує дострокове застосування зазначених змін, наразі здійснюється оцінка можливого впливу змін до МСФЗ 16 на фінансову звітність Підприємства, за попередніми оцінками керівництва зазначені зміни не будуть мати суттєвий вплив на фінансову звітність.

2) У жовтні 2022 року Рада з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) випустила стандарт «Довгострокові зобов'язання з певними умовами», який вніс зміни до МСБО 1 «Подання фінансової звітності». Поправки вдосконалили інформацію, яку надає компанія, коли її право відкласти погашення зобов'язання принаймні на дванадцять місяців залежить від дотримання ковенантів.

Відповідно до поправок на класифікацію зобов'язання як поточного або довгострокового впливають лише ті ковенанти, які підприємство повинне виконати на звітну дату або до неї.

Ковенанти, яких підприємство повинно дотримуватися після звітної дати (тобто майбутні ковенанти), не впливають на класифікацію зобов'язання на цю дату. Однак, якщо довгострокові зобов'язання підлягають виконанню в майбутньому, компанії тепер повинні будуть розкривати інформацію, яка допоможе користувачам зрозуміти ризик того, що ці зобов'язання можуть бути погашені протягом 12 місяців після звітної дати.

Поправки також роз'яснюють, як підприємство класифікує зобов'язання, яке може бути погашене власними акціями, наприклад, конвертований борг.

Якщо зобов'язання включає опціон контрагента на конвертацію, який передбачає передачу власних дольових інструментів підприємства, опціон на конвертацію визнається або як капітал, або як зобов'язання, окремо від основного зобов'язання згідно з МСФЗ (IAS) 32 «Фінансові інструменти»: Подання». Рада з МСФЗ роз'яснила, що коли підприємство класифікує основне зобов'язання, як поточне або довгострокове, воно може ігнорувати лише ті опціони на конвертацію, які визнаються як власний капітал.

Зазначені зміни застосовуються для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2024 р. або пізніше 1 січня 2024 року.

Підприємство не планує дострокове застосування зазначених змін, наразі здійснюється оцінка можливого впливу змін до МСФЗ фінансову звітність Підприємства, за попередніми оцінками керівництва зазначені зміни не будуть мати вплив на фінансову звітність.

3) Поправки до МСФЗ (IFRS) 10 «Консолідована фінансова звітність» та МСБО (IAS) 28 «Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства» застосовуються до випадків продажу або внеску активів між інвестором та його асоційованою організацією чи спільним підприємством. Зокрема, поправки роз'яснюють, що прибутки або збитки від втрати контролю над дочірньою організацією, яка не є бізнесом, в угоді з асоційованою організацією або спільним підприємством, які враховуються методом участі в капіталі, визнаються у складі прибутків або збитків материнської компанії лише у частці інших непов'язаних інвесторів у цій асоційованій організації чи спільному підприємстві. Аналогічно, прибутки чи збитки від переоцінки до справедливої вартості решти частки в колишній дочірній організації (яка класифікується як інвестиція в асоційовану організацію або спільне підприємство і враховується методом участі в капіталі) визнаються колишньою материнською компанією тільки в частці незв'язаних інвесторів у нову асоційовану організацію або спільне підприємство.

Дата набуття чинності має бути визначена Радою МСФЗ, дозволено дострокове застосування.

Підприємство не планує дострокове застосування зазначених змін, наразі здійснюється оцінка можливого впливу змін до МСФЗ фінансову звітність Підприємства, за попередніми оцінками керівництва зазначені зміни не будуть мати вплив на фінансову звітність.

## 8. Суттєві судження, оцінки та припущення

### *Суттєві облікові судження, оцінки та припущення*

Підготовка фінансової звітності відповідно до МСФЗ потребує від керівництва застосування суджень та припущень, які мають вплив на суми активів, зобов'язань та потенційних зобов'язань, які представлені у звітності на дату фінансової звітності та відображених сум доходів від реалізації товарів за звітний період. Оцінки та судження постійно оцінюються та базуються на досвіді керівництва та інших факторах, включаючи очікування майбутніх подій, котрі припускаються достовірними у відповідності до обставин. Таким чином, фактичні результати можуть відрізнятися від оціночних.

### *Судження*

У процесі застосування облікової політики керівництвом Підприємства були зроблені певні судження, крім облікових оцінок, які мають суттєвий вплив на суми, відображені у фінансовій звітності. Такі судження, зокрема, включають правомірність припущення щодо безперервності діяльності Підприємства.

### *Оцінки та Припущення*

Нижче представлені основні припущення, що стосуються майбутнього та інших основних джерел оцінки невизначеності на дату фінансової звітності, які несуть у собі значний ризик виникнення необхідності внесення суттєвих коригувань до балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року.

### *Ризики пов'язані з податковим та іншим законодавством*

Українське законодавство щодо оподаткування та здійснення господарської діяльності, включаючи контроль за валютними та митними операціями, продовжує розвиватись. Положення законів і нормативних актів часто є нечіткими, а їх тлумачення залежить від позиції місцевих, регіональних і центральних органів влади, а також інших органів державного управління. Часто точки зору різних органів на певне питання відрізняються. Отже, існує ризик того, що операції й інтерпретації, що не були поставлені

під сумнів у минулому, можуть бути поставлені державним органами в майбутньому, хоча цей ризик значно зменшується з плином часу. Керівництво вважає, що Підприємство дотримувалось всіх нормативних положень, і всі передбачені законодавством податки та відрахування були сплачені або нараховані.

### ***Оцінка очікуваних кредитних збитків***

Оцінка очікуваних кредитних збитків - значне оціночне значення, для отримання якого використовується методологія оцінки, моделі і вхідні дані. Деталі методології оцінки очікуваних кредитних збитків розкриті в Примітках 9 та 13.2. Підприємство регулярно перевіряє і підтверджує моделі і вхідні дані моделей з метою зниження розбіжностей між розрахунковими очікуваними кредитними збитками і фактичними збитками від списання дебіторської заборгованості.

### ***Політика списання***

Дебіторська заборгованість списується цілком або частково. Коли Підприємство вичерпало всі практичні можливості по її стягненню і прийшло до висновку про необґрунтованість очікувань щодо стягнення таких активів. Керівництво застосовувало наступні ознаки відсутності обґрунтованих очікувань щодо стягнення таких активів: процес ліквідації, процедура банкрутства.

### ***Зменшення корисності не фінансових активів***

Основні засоби та нематеріальні активи перевіряються на предмет зменшення корисності у тих випадках коли обставини дають підстави припустити потенційне зменшення корисності. Серед факторів, які Підприємство вважає такими, що дають підстави для перегляду зменшення корисності, є наступні: значне падіння ринкових цін; значне погіршення операційних результатів у порівнянні з минулими періодами чи прогнозом; значні зміни у використанні активів чи усїєї стратегії бізнесу, включаючи активи, щодо яких прийняте рішення про поступове виведення з експлуатації чи заміну, а також активи, які є пошкодженими та виведеними з експлуатації; суттєві негативні галузеві чи економічні тенденції та інші фактори.

Оцінки суми відшкодування активів базуються на оцінках керівництва, включаючи оцінки операцій у майбутньому, майбутній прибутковості активів, припущення щодо ринкових умов у майбутніх періодах, розвитку технологій, змін у законодавстві та інших факторів. Ці припущення використані у розрахунку вартості використання активу та включають прогнози щодо майбутніх грошових потоків і вибір відповідної ставки дисконтування. Підприємство оцінює ці припущення на дату балансу, тому реальні результати можуть відрізнятись від припущень. Зміни обставин, припущень та оцінок керівництва можуть спричинити збитки від зменшення економічної корисності активів у відповідних періодах.

### ***Строки корисного використання основних засобів***

Основні засоби Підприємства амортизуються протягом очікуваних строків їх корисного використання, які базуються на бізнес-планах керівництва та операційних оцінках. Фактори, які можуть вплинути на оцінку строків корисного використання активів та їх залишкової вартості, включають зміни в технологіях, зміни регуляторних актів та законодавства, непередбачені проблеми з експлуатацією. Підприємство переглядає строки корисного використання основних засобів на кінець кожного річного звітного періоду. Перегляд базується на поточному стані активів та очікуваному періоді, протягом якого вони продовжуватимуть приносити економічні вигоди для Підприємства. Будь які зміни строків корисного використання відображаються на перспективній основі від дати змін.

### ***Відстрочені податки***

Відстрочені податкові активи визнані щодо всіх оподатковуваних тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню, тією мірою, якою є ймовірним отриманні оподаткованого прибутку, щодо якого можна використати оподатковувану тимчасову різницю. Значні судження керівництва вимагаються для визначення суми відстрочених

податкових активів, що можуть бути визнані на основі ймовірного часу виникнення, суми майбутнього прибутку до оподаткування та стратегії податкового планування. Підприємство здійснює оцінку ймовірності прийняття податковим органом підходів щодо податку на прибуток виходячи із наявного досвіду проходження перевірок, доступної інформації щодо перевірок інших суб'єктів господарювання, судових рішень.

## 9. Суттєві положення облікової політики

Облікова політика Підприємства розроблена відповідно до вимог МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та інших чинних МСФЗ. Положення про облікову політику Підприємства затверджене Наказом від 02.01.2019 р. № 2 та Погоджене директором Департаменту комунального господарства Харківської міської ради.

Підприємство обирає та застосовує свої облікові політики послідовно для подібних операцій, інших подій або умов, якщо МСФЗ конкретно не вимагає або не дозволяє визначення категорії статей, для яких інші політики можуть бути доречними. Якщо МСФЗ вимагає або дозволяє таке визначення категорій, підприємство обирає прийнятну облікову політику та послідовно застосовує її до кожної категорії.

Підприємство змінює облікову політику, тільки якщо зміна:

- вимагається МСФЗ; або
- приводить до того, що фінансова звітність надає достовірну та доречнішу інформацію про вплив операцій, інших подій або умов на фінансовий стан, фінансові результати діяльності або грошові потоки підприємства.

Підприємство змінює облікову політику ретроспективно, при цьому воно коригує залишок кожного компонента власного капіталу на початок періоду, на який ця зміна впливає, за найперший поданий попередній період, а також коригує інші порівнювані суми, інформація про які розкрита за кожний поданий попередній період, так, наче нова облікова політика застосовувалася завжди.

Підприємство визначає критерії суттєвості для:

- окремих об'єктів обліку, що відносяться до активів, зобов'язань та власного капіталу в розмірі 5 відсотків від загальної суми всіх активів, зобов'язань та власного капіталу відповідно;
- окремих видів доходів та витрат - в розмірі 2 відсотка від чистого прибутку підприємства;
- статей фінансової звітності – одна тисяча грн.

### Основні засоби

Основні засоби Підприємства враховуються і відображаються у фінансовій звітності Підприємства у відповідності до вимог МСБО 16 "Основні засоби". Для визнання об'єктів необоротними активами, визначення дати їх введення в експлуатацію, строку корисного використання, перегляду ліквідаційної вартості, перегляду строку корисного використання та виявлення ознак знецінення створюється постійно діюча комісія. Основними засобами в обліку визнаються матеріальні активи тоді і тільки тоді, коли:

- з великою часткою ймовірності можна стверджувати, що підприємство отримає пов'язані з активом майбутні економічні вигоди; та
- вартість активу підприємством може бути надійно оцінена.

Об'єкт основних засобів, який відповідає критеріям визнання активу, визнається за його собівартістю. Придбані основні засоби оцінюються по первинній вартості, яка включає вартість придбання і всі витрати, пов'язані з доставкою і доведенням об'єкту до стану придатного для експлуатації. Вартість виготовлених власними силами об'єктів основних засобів визначається з використанням тих самих принципів, як і для придбаного активу. Основні засоби, отримані в результаті безоплатної передачі (дарування), оцінюються за справедливою вартістю отриманого активу на дату визнання в бухгалтерському обліку, визначеної експертним шляхом.

Після визнання активом, об'єкт основних засобів відображається за його собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності.

Амортизація активу починається, коли він стає придатним для використання, тобто коли він доставлений до місця розташування та приведений у стан, у якому він придатний до експлуатації у спосіб, визначений управлінським персоналом.

Нарахування амортизації здійснюється прямолінійним методом. Для застосування прямолінійного методу кожній групі основних засобів орієнтовно встановлюються наступні строки корисного використання основних засобів:

Категорія активу	Строк корисного використання (роки)
Будівлі та споруди	від 15 до 83
Машини та обладнання	від 8 до 30
Транспортні засоби	8
Інструменти, прилади та інвентар	від 7 до 20
Інше	від 8 до 12

### **Нематеріальні активи**

Підприємство здійснює облік нематеріальних активів відповідно до МСБО 38 «Нематеріальні активи».

Нематеріальний актив визнається Підприємством, якщо він відповідає визначенню нематеріального активу і критеріям визнання нематеріального активу.

Нематеріальний актив визнається тільки якщо:

- є ймовірність того, що майбутні економічні вигоди, які відносяться до активу, надходять до підприємства; та
- собівартість активу можна достовірно оцінити.

Підприємство оцінює ймовірність очікуваних майбутніх економічних вигід, використовуючи припущення, які можна обґрунтувати і підтвердити. Ці припущення відображають найкращу оцінку управлінським персоналом сукупності економічних умов, які існуватимуть протягом строку корисної експлуатації активу.

Після первісного визнання підприємство відображає нематеріальні активи за їх собівартістю за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності.

Нематеріальний актив з визначеним строком корисної експлуатації підлягає амортизації на строк вказаний у договорі, на патенті, ліцензії, свідоцтві тощо. Для нематеріальних активів, таких що неможливо визначити строк корисного використання, норми амортизації визначаються у розрахунку не менше 5 років. Активи з необмеженим строком корисного використання не амортизуються, але перевіряються раз у рік на можливий перехід до активів, які амортизуються.

Підприємство застосовує прямолінійний метод нарахування амортизації нематеріальних активів.

Нарахування амортизації починається, коли цей актив є наявним для використання, тобто коли він перебуває у тому місті і стані, які необхідні для його використання у спосіб визначений управлінським персоналом.

Категорія активу	Строк корисного використання (роки)
Права на об'єкти промислової власності;	відповідно до правостановлюючого документа
Інші нематеріальні активи (програмне забезпечення та ліцензії)	до 10 років

### **Знецінення нефінансових активів**

Підприємство відображає необоротні активи у фінансовій звітності з урахуванням знецінення, яке визначається відповідно до МСБО 36. За наявності ознак знецінення



активів, Підприємство визначає суму очікуваного відшкодування активу. Сума очікуваного відшкодування активу - це найбільша з двох оцінок: справедливої вартості за мінусом витрат на продаж або цінності їх використання. Якщо сума очікуваного відшкодування менше балансової вартості активу, різниця визнається збитками від знецінення в звіті про фінансові результати з одночасним зменшенням балансової вартості активу до суми, яку буде відшкодовано. Збиток від зменшення корисності визнається для одиниці, що генерує грошові кошти, якщо сума очікуваного відшкодування цієї одиниці (групи одиниць) менша від балансової вартості цієї одиниці (групи одиниць). Для зменшення балансової вартості активів одиниці збиток від зменшення корисності слід розподіляти на пропорційній основі на активи одиниці (групи одиниць), базуючись на балансовій вартості кожного активу, який входить до складу одиниці (групи одиниць). Специфіка діяльності припускає враховувати все Підприємство як Одиницю генеруючу грошові потоки, тому знецінення окремого активу, у разі відсутності ознак знецінення Одиниці в цілому в звітності не відображається.

### **Витрати по позиках**

Підприємство відображає витрати на позики відповідно до МСБО 23 «Витрати на позики».

Витрати на позики включають:

- витрати на сплату відсотків;
- фінансові витрати, пов'язані з фінансовою орендою;
- курсові різниці, які виникають у наслідок отримання позик в іноземній валюті, якщо вони розглядаються як коригування витрат на сплату відсотків.

Підприємство капіталізує витрати на позики, які безпосередньо відносяться до придбання, будівництва або виробництва кваліфікаційного активу як частина собівартості цього активу. Інші витрати на позики Підприємство визнає в тому періоді, в якому вони були понесені.

Якщо кошти позичені взагалі й використовуються з метою отримання кваліфікованого активу, то суму витрат на позики, яка підлягає капіталізації, слід визначати шляхом застосування норми капіталізації до витрат на цей актив. Норма капіталізації повинна бути середньозваженою величиною витрат на позики стосовно всіх непогашених позик суб'єкта господарювання протягом цього періоду, а не лише позик, які були здійснені конкретно з метою отримання кваліфікованого активу. Сума витрат на позики, капіталізована підприємством протягом періоду, не повинна перевищувати суму витрат на позики, понесених протягом цього періоду.

Підприємство починає капіталізувати витрати на позики як частину собівартості кваліфікованого активу з дати початку капіталізації. Датою початку капіталізації є дата, коли суб'єкт господарювання вперше виконує всі умови, наведені нижче, а саме:

- він поніс витрати, пов'язані з активом;
- він поніс витрати на позики;
- він веде діяльність, необхідну для підготовки активу до його використання за призначенням або продажу.

Підприємство призупиняє капіталізувати витрати на позики протягом тривалих періодів, у яких він призупиняє активну розробку кваліфікованого активу.

Підприємство припиняє капіталізувати витрати на позики, якщо по суті, вся діяльність, необхідна для підготовки кваліфікованого активу до його передбаченого використання або продажу, завершена.

Кваліфікований актив – це актив, який обов'язково потребує суттєвого періоду для підготовки його до використання за призначенням чи для реалізації. Суттєвим визнається період що перевищує строк 6 місяців.

### **Запаси**

Облік запасів підприємство здійснює відповідно до вимог МСБО 2 «Запаси»

Запаси визнаються активом, якщо існує імовірність того, що підприємство отримає в майбутньому економічні вигоди, пов'язані з їх використанням, та їх вартість може бути достовірно визначена.

Одиницею бухгалтерського обліку запасів є їх найменування або однорідна група (вид).

Облік запасів ведеться у кількісно-сумовому вираженні із закріпленням за матеріально-відповідальною особою, застосовуючи оборотно-сальдові відомості, відомості залишків матеріалів та з дотриманням основних принципів бухгалтерського обліку та фінансової звітності.

Оцінка запасів здійснюється Підприємством на трьох етапах руху запасів у виробничому циклі підприємства:

- при надходженні запасів на Підприємство;
- при вибутті запасів;
- на дату складання фінансової звітності.

Придбані (отримані) або вироблені запаси зараховуються на баланс підприємства за первісною вартістю. Первісна вартість запасів є собівартістю запасів, яка складається з таких фактичних витрат:

- ціни придбання;
- суми ввізного мита та суми інших податків;
- витрати на транспортування, вартості робіт з навантаження та розвантаження;
- інших витрат, які безпосередньо пов'язані з придбанням запасів і доведенням їх до стану, в якому вони придатні для використання у запланованих цілях. До таких витрат, зокрема належать прямі матеріальні витрати, прямі витрати на оплату праці, інші прямі витрати.

При відпуску запасів у виробництво, продажі та іншому вибутті їх оцінка здійснюється за методами:

- для взаємозамінних запасів (одного найменування, але різних цін) за методом ФІФО – собівартості перших за часом надходження запасів;
- для інших запасів - за ідентифікаційною собівартістю – обліковій ціні відповідної одиниці запасів.

На дату балансу в бухгалтерському обліку підприємства запаси відображаються за найменшою з двох оцінок: за собівартістю чи чистою вартістю реалізації.

На дату складання річної фінансової звітності підприємство перевіряє, чи існують на балансовому обліку запаси, термін яких перевищує встановлений термін для оборотних активів. У випадку виявлення таких оборотних активів, підприємство списує такі запаси з балансового обліку або здійснює їх переоцінку.

### **Фінансові інструменти**

Облік фінансових інструментів ведеться відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» та МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації», МСБО 32 «Фінансові інструменти: подання».

Фінансові інструменти визнаються у балансі (звіті про фінансовий стан), коли Підприємство стає стороною контрактних взаємовідносин щодо певного інструмента.

Фінансові інструменти Підприємства представлені грошовими коштами та їх еквівалентами, торговою та іншою дебіторською заборгованістю, кредитами за позиками, торговою кредиторською заборгованістю.

#### *Первісне визнання фінансових інструментів.*

Фінансові інструменти, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, первісно визнаються за справедливою вартістю. Всі інші фінансові інструменти спочатку визнаються за справедливою вартістю, включаючи витрати на операцію, які додаються до справедливої вартості фінансових активів та вираховуються зі справедливої вартості фінансових зобов'язань. Найкращим підтвердженням справедливої вартості при первісному визнанні є ціна угоди. Прибуток або збиток при первісному визнанні враховується якщо існує різниця між ціною угоди і справедливою ціною, підтвердженням якої можуть служити інші спостережувальні на ринку поточні угоди за

тим же інструментом, або модель оцінки, яка в якості базових даних використовує тільки дані спостережуваних ринків.

*Класифікація і подальша оцінка фінансових активів.*

Усі визнані фінансові активи оцінюються у подальшому за амортизованою або справедливою вартістю залежно від їх класифікації.

Підприємство класифікує фінансові активи на підставі бізнес-моделі та виходячи з характеру грошового потоку від фінансових активів.

Фінансові активи класифікуються при їх первісному визнанні.

Фінансові активи підприємства класифікуються наступним чином:

- грошові кошти та їх еквіваленти,
- дебіторська заборгованість за товари/послуги (торгова дебіторська заборгованість), заборгованість за виданими позиками та інша дебіторська заборгованість.

До дебіторської заборгованості за товари/послуги, заборгованості за виданими позиками, та іншої дебіторська заборгованість підприємство застосовує бізнес-модель, метою якої є утримання цих активів для одержання договірних грошових потоків.

Перекласифікація фінансових активів можлива лише при зміні бізнес-моделі.

Торгова дебіторська заборгованість (заборгованість за надані послуги та поставлені товари) без значного фінансового компоненту первісно визнається за ціною операції за правилами МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами».

Інші фінансові активи під час їх первісного визнання підприємство оцінює за справедливою вартістю з урахуванням витрат на операцію, що можуть бути безпосередньо віднесені на придбання або викупу фінансового активу.

Після первісного визнання торгова дебіторська заборгованість, позики та інша дебіторська заборгованість оцінюються за амортизованою вартістю, що визначається з використанням методу ефективної процентної ставки, за вирахуванням резерву від знецінення.

### **Знецінення фінансових активів**

На кожну дату балансу Підприємство оцінює наявність об'єктивних ознак знецінення фінансового активу або групи фінансових активів.

Оцінка очікуваних кредитних збитків відображає:

- неупереджену і виважену з урахуванням імовірності суму, визначену шляхом оцінки діапазону можливих результатів,
- вартість грошей у часі та всю обґрунтовану та підтверджуючу інформацію про минулі події, поточні умови і прогнозовані майбутні економічні умови на звітну дату без надмірних витрат та зусиль.

Підприємство визнає резерв під збитки на підставі моделі очікуваних кредитних збитків. Для розрахунку очікуваних кредитних збитків за торговою дебіторською заборгованістю підприємство застосовує матрицю забезпечень.

На дату балансу Підприємство здійснює класифікацію зазначеної заборгованості за строками її непогашення на наступні групи:

- 1 група - до 3-х місяців з дати виникнення,
- 2 група - від 3-х до 6-ти місяців;
- 3 група - від 6-ти до 12-ти місяців;
- 4 група - від 12-ти до 18-ти місяців;
- 5 група - від 18-ти до 36-ти місяців;
- 6 група - більше 36 місяців.

За кожною визначеною групою встановлюються фіксовані ставки резерву:

Група дебіторської заборгованості за	Ставка резерву від суми заборгованості,%
1 група	0,01
2 група	0,1
3 група	1,0
4 група	3,0
5 група	5,0
6 група	100,0

Ставка резервування для кожного строку непогашення визначається на підставі історичної інформації щодо прострочень та списань дебіторської заборгованості, але також враховує очікувані зміни в погашенні дебіторської заборгованості внаслідок макроекономічних змін, платоспроможності та поведінці дебіторів тощо. Підприємство на регулярній основі (принаймні, раз на рік) здійснює аналіз актуальності застосованих ставок резервування та, за необхідності, переглядає їх.

Крім того, знецінення в розмірі всієї суми дебіторської заборгованості (включаючи ПДВ) здійснюється по дебіторській заборгованості, відносно якої на дату балансу наявна інформація:

- про прийняте судом рішення про стягнення заборгованості,
- про порушення справи про банкрутство,
- про прийняття рішення про припинення юридичної особи.

При створенні резерву під знецінення виданих авансів резервується сума заборгованості за вирахуванням ПДВ.

Збитки внаслідок зменшення корисності визнаються у звіті про фінансові результати у складі інших операційних витрат

### **Фінансові зобов'язання**

Підприємство класифікує фінансові зобов'язання на підставі бізнес-моделі та виходячи з характеру грошового потоку від фінансових зобов'язань.

Класифікація фінансових зобов'язань здійснюється при їх первісному визнанні.

Підприємство класифікує фінансові зобов'язання наступним чином:

- банківські овердрафти, кредити та позики,
- торгівельна та інша кредиторська заборгованість,

Перекласифікація фінансових зобов'язань не здійснюється.

При первісному визнанні фінансові зобов'язання визнаються за справедливою вартістю, з урахуванням для позик та кредитів на витрат, безпосередньо пов'язаних з правочином.

Аванси отримані обліковуються у розмірі початково отриманих сум, без урахування ПДВ. Після первісного визнання кредиторська заборгованість, кредити та позики оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної ставки відсотка. Амортизація з використанням методу ефективної ставки відсотка відображається в звіті про фінансові результати у складі фінансових витрат.

### **Основні підходи до оцінки фінансових інструментів**

Справедлива вартість - це ціна, яка може бути отримана при продажу активу або сплачена при передачі зобов'язання при проведенні звичайної операції між учасниками ринку на дату оцінки. Найкращим підтвердженням справедливої вартості є ринкове котирування на активному ринку. Активний ринок - це ринок, на якому операції з активом або зобов'язанням проводяться з достатньою частотою і в достатньому обсязі, що дозволяє отримувати інформацію про оцінки на постійній основі.

Справедлива вартість фінансових інструментів, що обертаються на активному ринку, оцінюється як сума, отримана при множенні ринкового котирування на окремі актив або зобов'язання на кількість інструментів, утримуваних Підприємством.

Моделі оцінки, такі як модель дисконтування грошових потоків, а також моделі, засновані на даних аналогічних операцій, що здійснюються на ринкових умовах, або розгляд фінансових даних об'єкта інвестицій використовуються для визначення справедливої вартості фінансових інструментів, для яких недоступна інформація про ціну угод. Результати оцінки справедливої вартості аналізуються і розподіляються за рівнями ієрархії справедливої вартості в такий спосіб:

- до першого рівня відносяться оцінки за ринковими котируваннями (які не коригуються) на активних ринках для ідентичних активів та зобов'язань,
- до другого рівня - оцінки, які отримані за допомогою моделей оцінки, в яких усі значні вхідні дані, які або прямо або побічно є такими, що спостерігаються для активу або зобов'язання,
- до третього рівня - оцінки, які не є заснованими виключно на спостережуваних ринкових даних (тобто для оцінки потрібен значний обсяг не спостережуваних вхідних даних).

Перекласифікація з рівня на рівень ієрархії справедливої вартості не мала місця на кінець звітного періоду.

Витрати по угоді є додатковими витратами, що безпосередньо відносяться до придбання, випуску або вибуття фінансового інструменту. Додаткові витрати - це витрати, які не були б понесені, якби операція не відбулася. Витрати на проведення операції включають виплати на комісійні, сплачені агентам, консультантам, брокерам та дилерам, збори, які сплачуються регулюючим органам та фондовим біржам, а також податки і збори, що стягуються при передачі власності. Витрати на проведення операції не включають премій або дисконтів за борговими зобов'язаннями, витрат на фінансування, внутрішніх адміністративних витрат та витрат на зберігання.

Амортизована вартість являє собою величину, в якій фінансовий інструмент був оцінений при первісному визнанні, за вирахуванням погашення основної суми боргу, зменшену або збільшену на величину нарахованих відсотків, а для фінансових активів - за вирахуванням суми збитків від знецінення. Нарощені відсотки включають амортизацію відкладених при первісному визнанні витрат на операцію, а також будь-яких премій або дисконту від суми погашення із використанням методу ефективної процентної ставки. Нараховані процентні доходи і нараховані процентні витрати, включаючи купонний дохід та амортизований дисконт або премію, не відображаються окремо, а включаються до балансової вартості відповідних статей балансу (звіту про фінансовий стан).

Амортизована вартість фінансових інструментів розраховується з використанням ефективної процентної ставки за вирахуванням резерву на знецінення і виплат або зменшення основної суми заборгованості. Метод ефективної процентної ставки - метод що використовується для розрахунку амортизованої собівартості фінансового інструменту, для розподілу та визнання процентного доходу та процентних витрат у прибутку або збитку за відповідний період. Ефективна ставка відсотка - це процентна ставка за якою розрахункові майбутні грошові виплати або надходження точно дисконтуються протягом очікуваного строку дії фінансового інструмента до валової балансової вартості фінансового активу або до амортизованої собівартості фінансового зобов'язання.

Підприємство у якості ефективної ставки застосовувало середньозважену ставку за довгостроковими кредитами що надані суб'єктам господарювання (за даними НБУ: <https://bank.gov.ua/ua/statistic/sector-financial>).

Довгострокова дебіторська та кредиторська заборгованість, реструктуризована на підставі мирових угод, рішень суду, тощо, дисконтуються до її чистої теперішньої вартості із застосуванням ефективної ставки відсотка, яка притаманна переважній більшості фінансових інструментів, які мають схожі умови та характеристики, залишок часу, протягом якого відсоткова ставка за договором залишатиметься фіксованою, залишок часу по виплаті основної суми боргу. Підприємство визначає строк реструктуризації заборгованості виходячи з умов контракту, чинного законодавства, інших регуляторних принципів, галузевої практики та іншої доступної інформації.

### **Визнання доходів і витрат**

В бухгалтерському обліку витрати відображаються одночасно зі зменшенням активів або збільшенням зобов'язань. Витрати визнаються витратами періоду одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони здійснені.

В залежності від визначених видів доходів, у бухгалтерському обліку підприємство виділяє наступні групи видів витрат:

- собівартість реалізованої продукції( робіт, послуг);
- адміністративні витрати;
- витрати на збут;
- інші витрати операційної діяльності;
- фінансові витрати;
- інші витрати.

Облік витрат за ліцензійними видами діяльності здійснюється окремо відповідно до ліцензійних умов.

Витрати на виробництво визнаються у тому періоді в якому вони виникли у зв'язку з отриманням відповідного доходу. Розподіл витрат на оплату праці працівників підприємства між ліцензованими основними видами діяльності здійснюється в залежності від розподілу персоналу підприємства з прив'язкою до місця його безпосередньої роботи, назвою спеціальності (професії) та обов'язків, зазначених у посадовій чи виробничій інструкції з встановленням відповідних символів в обліковій картці робітника та з зазначенням відповідних груп, рахунків, встановлених за штатним розписом.

Розподіл витрат загального призначення між усіма видами господарської діяльності проводиться пропорційно прямим витратам на оплату праці.

При визначенні доходу підприємство використовує наступні стандарти:

МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами»

МСФЗ 9 «Фінансові інструменти»

МСБО 20 Облік державних грантів і розкриття інформації про державну допомогу

Підприємство класифікує доходи з наступними групами:

- Дохід від реалізації товарів, робіт, послуг,
- Інші операційні доходи,
- Фінансові доходи,
- Інші доходи.

Дохід визнається внаслідок передачі товарів або надання послуг покупцям (замовникам) в сумі, що відображає компенсацію, право на яку підприємство має в обмін на передачу таких товарів або послуг покупцеві (замовникові).

Датою визнання доходів є дата, коли підприємство задовольняє зобов'язання щодо виконання договору, передаючи товари покупцю та надаючи послуги замовнику. Передача здійснюється в міру того, як покупець (замовник) отримує контроль над такими активами.

Доходи від виробництва, транспортування, постачання теплової енергії, від надання послуг з постачання теплової енергії та постачання гарячої води визнаються відповідно до показників лічильників та норм споживання і тарифів, встановлених НКРЕКП (Національною комісією, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг України).

Доходи від реалізації електричної енергії визнаються за ринковими цінами згідно Закону України “Про ринок електричної енергії”.

Доходи від надання послуг з харчування робітників визнаються в сумі, що формується у відповідності до наказу по підприємству.

Доходи від інших видів роздрібної торгівлі поза магазинами (реалізація товарно-матеріальних цінностей), оптової торгівлі відходами та брухтом (оптової реалізації відходів чорних та кольорових металів, інших матеріалів, отриманих від ліквідації основних засобів, реалізації неліквідів, залишків запасів, необоротних активів та інших матеріальних цінностей), у разі реалізації товарно-матеріальних цінностей, інших

матеріалів субпідрядникам та іншим юридичним особам для виконання робіт на сторону та у разі реалізації товарно-матеріальних цінностей на сторону (працівникам підприємства та ін.) визнаються за вартістю цих матеріалів, розрахованою у відповідності до наказу по підприємству, але не менше їх ринкової вартості. Умови реалізації відходів та брухту, ТМЦ за зазначеним видом діяльності визначається за наказом по підприємству.

Компенсація в не грошовій формі за передані товари або послуги оцінюється за її справедливою вартістю.

Доходи від основної діяльності формуються з нарахувань за виробництво, транспортування та постачання теплової енергії, надання послуг з централізованого опалення та постачання гарячої води, а також інших доходів.

Державні субсидії (цільове фінансування) визнаються у складі доходів у випадку, коли є обґрунтована впевненість в тому, що підприємство виконає умови їх надання та державні субсидії (цільове фінансування) будуть отримані.

Цільове фінансування для компенсації витрат (збитків), яких зазнало підприємство та фінансування для надання підтримки без встановлення умов його витрачання на виконання у майбутньому певних заходів визнаються дебіторською заборгованістю з одночасним визнанням доходу.

### **Грошові кошти**

Формування у бухгалтерському обліку інформації про грошові кошти та її розкриття у фінансовій звітності здійснюється відповідно до МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів». Звіт про рух грошових коштів складається за прямим методом. В звіті відображаються основні класи грошових платежів та надходжень.

Грошові кошти та їх еквіваленти оцінюються відповідно до їх номінальної вартості. Грошові кошти в іноземній валюті доля відображення яких в фінансовій звітності перераховуються в національну валюту за курсом НБУ на дату складання звітності.

### **Власний капітал**

Власний капітал - частина в активах підприємства, яка залишається після вирахування його зобов'язань

На розмір власного капіталу впливають:

- внески власників, які збільшують активи підприємства,
- вилучення коштів власниками, що зменшують активи та власний капітал підприємства,
- доходи та витрати, які призводять відповідно до зростання та зменшення власного капіталу.

Підприємство класифікує наступні статті власного капіталу:

- зареєстрований капітал
- капітал в дооцінках,
- додатковий капітал,
- резервний капітал,
- нерозподілений прибуток (збиток).

### **Забезпечення**

При відображенні у фінансовій звітності забезпечень, непередбачених активів та непередбачених зобов'язань Підприємство застосовує МСБО 37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи» та МСБО 19 «Виплати працівникам».

Забезпечення відображається у звіті про фінансовий стан у тому випадку, коли у підприємства виникає юридичне або конструктивне зобов'язання внаслідок минуло події та існує ймовірність того, що погашення зобов'язання вимагатиме вибуття ресурсів, котрі втілюють в собі економічні вигоди та підприємство може здійснити надійну розрахункову оцінку величини такого зобов'язання.

Забезпечення визнається в сумі, яка відображає найкращу розрахункову оцінку

витрат, необхідних для врегулювання існуючого зобов'язання. Ризики та фактори невизначеності, які притаманні багатьом подіям та обставинам, повинні враховуватись при визначенні найкращої розрахункової оцінки резерву для того, щоб уникнути завищення активів та доходів, та заниження зобов'язань та витрат. Однак невизначеність не виправдовує створення надмірних забезпечень або навмисного завищення зобов'язань.

Якщо вплив вартості грошей у часі є суттєвим, підприємство відображає суму забезпечення за теперішньою вартістю видатків, які будуть потрібні для погашення зобов'язання. При цьому використовується ставка дисконтування до оподаткування, яка відображає поточну ринкову оцінку вартості грошей.

Забезпечення під майбутні операційні витрати не формуються.

Підприємство створює наступні види забезпечень:

забезпечення на виплату відпусток,

забезпечення майбутніх витрат на виплату пільгових пенсій,

забезпечення майбутніх виплат по судовим справам,

інші забезпечення.

#### **Податок на прибуток.**

Підприємство використовує МСБО 12 «Податки на прибуток»

Поточні податкові активи та зобов'язання за поточний і попередній періоди оцінюються в сумі, обчислений до сплати податковим органам (відшкодуванню від податкових органів, де Підприємство зареєстроване). Нарахування поточного податку на прибуток здійснюється на основі податкових ставок та податкового законодавства, які набули або фактично набули чинності на кінець звітного періоду. Витрати з поточного податку на прибуток розраховуються на основі оподатковуваного прибутку, визначеного згідно з вимогами податкового законодавства України з використанням встановлених податкових ставок.

Поточний податок на прибуток, що стосується статей, які відображаються безпосередньо у капіталі або іншому сукупному доході, визнається у складі капіталу або іншого сукупного доходу відповідно.

Відстрочений податок на прибуток розраховується за методом зобов'язань шляхом визначення тимчасових різниць на кінець звітного періоду між податковою базою активів і зобов'язань і їх балансовою вартістю для цілей фінансової звітності.

Відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання розраховуються за ставками оподаткування, що діятимуть протягом періоду, у якому будуть здійснюватися реалізація або використання активу та погашення зобов'язання.

Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кінець кожного звітного періоду й знижується в тій мірі, в якій отримання достатнього оподатковуваного прибутку дозволить використовувати всі або частину відстрочених податкових активів, оцінюється як малоймовірне. Невизнані відстрочені податкові активи переглядаються на кінець кожного звітного періоду й визнаються в тій мірі, в якій з'являється значна ймовірність того, що майбутній оподатковуваний прибуток дозволить використовувати відстрочені податкові активи.

Відстрочені податкові активи й зобов'язання визначаються за ставками податку, які застосовуватимуться протягом періоду реалізації активу або врегулювання зобов'язання на підставі ставок податку (та податкового законодавства), які набули або фактично набули чинності на кінець звітного періоду.

Відстрочені податкові активи й відстрочені податкові зобов'язання відображаються у фінансовій звітності згорнуто.

Відстрочені податкові активи й відстрочені податкові зобов'язання не дисконтуються.

Відстрочений податок класифікується як необоротний актив або довгострокове зобов'язання.

Відстрочений податок визнається як дохід або витрати у звіті про сукупний дохід, крім випадків, коли він відноситься до статей, що відображаються безпосередньо у статтях власного капіталу. У таких випадках відстрочений податок також відображається у статтях власного капіталу.



Оцінка відстрочених податкових активів та зобов'язань проводиться на основі суджень керівництва Підприємства що базуються на інформації, яка є в його розпорядженні на момент складання фінансової звітності. Нестабільність податкової політики держави створює невизначеність щодо прийняття податковими органами при проведенні ними перевірок податкових декларації певних підходів до податку на прибуток, які застосовуються керівництвом підприємства.

В цих випадках Підприємство оцінює наскільки ймовірним є прийняття податковим органом невизначеного підходу до податку та:

- якщо існує імовірність прийняття податковим органом невизначеного підходу до податку, Підприємство визначає оподатковуваний прибуток/збиток, бази оподаткування, невикористані податкові збитки та вигоди або ставки оподаткування згідно з підходом до податку, який використовується ним при складання звітності з податку на прибуток,

- якщо не існує імовірності прийняття податковим органом невизначеного підходу до податку, Підприємство відображає вплив невизначеності при визначенні оподаткованого прибутку/збитку, баз оподаткування, невикористаних податкових збитків та вигод або ставок оподаткування за кожним невизначеним підходом до податку з використанням одного з наступних методів, який за очікуваннями Підприємства, краще передбачає розв'язання невизначеності:

- найімовірнішу суму, як єдину найбільш імовірну суму в діапазоні можливих результатів;

- очікуване значення, як суму зважених на імовірність сум за діапазоном можливих результатів.

Якщо невизначений підхід до податку впливає на поточний податок та відстрочений податок, Підприємство робить послідовні судження та оцінки як щодо поточного, та і відстроченого податку.

На кінець кожного звітного року Підприємство переглядає свої судження та оцінки, застосовані внаслідок невизначеності щодо підходів з податку на прибуток.

## ПРИМІТКИ ДО СТАТЕЙ ФІНАНСОВИХ ЗВІТІВ

### 10. Нематеріальні активи

У складі нематеріальних активів обліковуються: нематеріальні активи та незавершені капітальні інвестиції, пов'язані з нематеріальними активами.

Рух та склад нематеріальних активів представлений наступним чином:

Найменування	Права користування природними ресурсами	Право на об'єкти промислової власності	Авторське право та суміжні з ним права	Інші НА	Разом
<b>Первісна вартість</b>					
<b>Залишок на 31 грудня 2020 р.</b>	<b>6</b>	<b>736</b>	<b>528</b>	<b>222</b>	<b>1492</b>
Надходження	-	-	-	64	64
Вибуття	-	-	-	-	-
Інші зміни	-	-	-	-	-
<b>Залишок на 31 грудня 2021 р.</b>	<b>6</b>	<b>736</b>	<b>528</b>	<b>286</b>	<b>1556</b>
Надходження	-	-	-	48	48
Вибуття	-	-	-	-	-
Інші зміни	-	-	-	-	-
<b>Залишок на 31 грудня 2022 р.</b>	<b>6</b>	<b>736</b>	<b>528</b>	<b>334</b>	<b>1604</b>
<b>Накопичена амортизація</b>					
<b>Залишок на 31 грудня 2020 р.</b>	-	<b>(321)</b>	<b>179</b>	<b>(135)</b>	<b>(635)</b>
Амортизація за період	-	(96)	(43)	(55)	(194)

Вибуло за рік: накопичена амортизація	-	-	-	-	-
Інші зміни	-	-	-	-	-
<b>Залишок на 31 грудня 2021 р.</b>	-	<b>(417)</b>	<b>(222)</b>	<b>(190)</b>	<b>(829)</b>
Амортизація за період	-	(96)	(44)	(52)	(192)
Вибуло за рік: накопичена амортизація	-	-	-	-	-
Інші зміни	-	-	-	-	-
<b>Залишок на 31 грудня 2022 р.</b>	-	<b>(513)</b>	<b>(266)</b>	<b>(242)</b>	<b>(1021)</b>
<b>Балансова вартість</b>					
<b>Залишок на 31 грудня 2020 р.</b>	<b>6</b>	<b>415</b>	<b>349</b>	<b>87</b>	<b>857</b>
<b>Залишок на 31 грудня 2021 р.</b>	<b>6</b>	<b>319</b>	<b>306</b>	<b>96</b>	<b>727</b>
<b>Залишок на 31 грудня 2022 р.</b>	<b>6</b>	<b>223</b>	<b>262</b>	<b>92</b>	<b>583</b>

Капітальні інвестиції на придбання нематеріальних активів становлять:

31. 12.2020 р. – 2 243 тис. грн.

31. 12.2021 р. – 2 243 тис. грн.

31.12.2022 р. – 18 608 тис. грн.

Строк корисної експлуатації нематеріальних активів, що залишився:

Найменування	Строк використання, що залишився (місяців)
ПЗ «АВТОМАТИЗОВАНА СИСТЕМА РОЗРАХУНКІВ ЗА ТЕПЛОЕНЕРГІЮ З ЮРИДИЧНИМИ СПОЖИВАЧАМИ»	70
ЗВІТ «ВИЗНАЧЕННЯ МОЖЛИВОСТІ І ДОЦІЛЬНОСТІ ВСТАНОВЛЕННЯ УТИЛІЗАТОРІВ ТЕПЛОТИ ВІДПРАЦЬОВАНИХ ГАЗІВ ЗА КОТЛАМИ ПОТУЖНІСТЮ БІЛЬШЕ 4МВт»	27

## 11. Основні засоби

У складі статті основні засоби обліковуються основні засоби, аванси сплачені за придбання основних засобів та незавершені капітальні інвестиції.

Рух та склад основних засобів представлений наступним чином:

Найменування	Будинки та споруди	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інструмент, прилади, інвентар	Разом
<b>Первісна вартість</b>					
<b>Залишок на 31 грудня 2020 р.</b>	<b>2 279 466</b>	<b>559 225</b>	<b>163 560</b>	<b>174 366</b>	<b>3 176 617</b>
Надходження	1 144 213	598 389	18 562	105 285	1 866 449
Вибуття					
Інші зміни	148	5 217	(2 665)	(3 372)	(672)
<b>Залишок на 31 грудня 2021 р.</b>	<b>3 423 827</b>	<b>1 162 831</b>	<b>179 457</b>	<b>276 279</b>	<b>5 042 394</b>
Надходження	676 019	313 900	38 648	46 334	1 074 901
Вибуття				152	152
Інші зміни	5 111	(7 032)		2 601	680
<b>Залишок на 31 грудня 2022 р.</b>	<b>4 104 957</b>	<b>1 469 699</b>	<b>218 105</b>	<b>325 062</b>	<b>6 117 823</b>
<b>Накопичена амортизація</b>					
<b>Залишок на 31 грудня 2020 р.</b>	<b>(501 615)</b>	<b>(182 147)</b>	<b>(44 976)</b>	<b>(36 675)</b>	<b>(765 413)</b>
Надходження					
Вибуття					
Амортизація за період	(152 876)	(41 060)	(20 154)	(20 787)	(234 877)

Інші зміни	(6 025)	(151)	56	(578)	(6 698)
<b>Залишок на 31 грудня 2021 р.</b>	<b>(660 516)</b>	<b>(223 358)</b>	<b>(65 074)</b>	<b>(58 040)</b>	<b>(1 006 988)</b>
Надходження					
Вибуття				(152)	(152)
Амортизація за період	(207 811)	(68 575)	(23 368)	(25 887)	(325 641)
Інші зміни	(1 184)	(480)		(102)	(1 766)
<b>Залишок на 31 грудня 2022 р.</b>	<b>(869 511)</b>	<b>(292 413)</b>	<b>(88 442)</b>	<b>(83 877)</b>	<b>(1 334 243)</b>
<b>Залишкова вартість</b>					
<b>Залишок на 31 грудня 2020</b>	<b>1 777 851</b>	<b>377 078</b>	<b>118 584</b>	<b>137 691</b>	<b>2 411 204</b>
<b>Залишок на 31 грудня 2021</b>	<b>2 763 311</b>	<b>939 473</b>	<b>114 383</b>	<b>218 239</b>	<b>4 035 406</b>
<b>Залишок на 31 грудня 2022</b>	<b>3 235 446</b>	<b>1 177 286</b>	<b>129 663</b>	<b>241 185</b>	<b>4 783 580</b>

Суми сплачених авансів на придбання основних засобів: станом на 31.12.2020 – 71 242 тис. грн.; станом на 31.12.2021 – 41 718 тис. грн.; станом на 31.12.2022 – 11 072 тис. грн.

Вартість незавершених капітальних інвестицій: станом на 31.12.2020 – 842 977 тис. грн.; станом на 31.12.2021 – 924 836 тис. грн.; станом на 31.12.2022 – 1 451 185 тис. грн.

Первісна вартість повністю амортизованих основних засобів, які продовжують використовуватись, станом на 31.12.2021 р. складала 130 092 тис. грн. станом на 31.12.2022 р. складає 141 133 тис. грн.

Первісна вартість основних засобів, щодо яких існують обмеження, станом на 31.12.2021 р. становить 6 010 326 тис. грн.; станом на 31.12.2022 р. становить 7 580 777 тис. грн.,

Сума витрат на позики, яка капіталізована становить: у 2021 році – 12 604 тис. грн, у 2022 році – 50 220 тис. грн., у тому числі сума капіталізованих витрат на оплату відсотків за позиками, що безпосередньо не пов'язані зі створенням кваліфікованого активу становить: у 2021 році - 700 тис. грн., у 2022 році – капіталізації витрат не відбулось, у зв'язку з введенням створеного активу в експлуатацію в 2021 році. Норма капіталізації, яка використовується для визначення суми витрат на позики, які підлягають капіталізації складає у 2021 році – 3,5%; у 2022 - не використовувалась.

Протягом 2021 року підприємством проведено модернізації основних засобів на загальну суму 1 083 595 тис. грн., у 2022 році – 526 225 тис. грн.

Суми контрактних зобов'язань, пов'язаних із придбанням основних засобів, станом на 31.12.2022 року становить 398 625 тис. грн.

Станом на 31 грудня 2022 року підприємство не виконало вимоги МСБО 36 «Зменшення корисності активів», оскільки не має можливості достовірно визначити суму очікуваного відшкодування одиниць що генерують грошові потоки. Станом на кінець звітної періоду балансова вартість основних засобів, які тимчасово не використовуються становить 157112 тис. грн., у т.ч. балансова вартість основних засобів, які вибули з активного використання та не класифіковані як утримувані для продажу відповідно до МСФЗ 5 становить – 9667 тис. грн.

## 12. Запаси

Залишки запасів представлений наступним чином:

<b>Запаси:</b>	<b>31.12.2022</b>	<b>31.12.2021</b>
«Сировина і матеріали»	837 904	310 843
«Паливо»	17 171	2 120
«Запасні частини»	3 791	1 177
«Тара і тарні матеріали»	369	17
«Малоцінні швидкозношувані предмети»	15 207	11 088
Незавершене виробництво	554	14 173

Товари	6 950	1 007
<b>Запаси, разом</b>	<b>881 946</b>	<b>340 425</b>

У фінансовій звітності запаси відображені за найменшою з оцінок - за собівартістю.

	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Вартість запасів визнаних витратами періоду (тис. грн.)	614 701	115 746
Балансова вартість списання запасів втрачених внаслідок нестачі (тис.грн.)	19	1244

Обмежень на використання запасів станом на 31.12.2022р. не існує.

### 13. Дебіторська заборгованість.

#### 13.1 Довгострокова дебіторська заборгованість

	<b>31.12.2022</b>	<b>31.12.2021</b>
Номінальна вартість дебіторської заборгованості, всього :	46 696	45 048
в тому числі:		
<i>за теплопостачання</i>	45 788	43 918
<i>за іншими послугами</i>	0	5
<i>за наданими позиками</i>	908	1 125
Мінус дисконт	(24 520)	(22 769)
<b>Всього</b>	<b>22 176</b>	<b>22 279</b>

У складі довгострокової дебіторської заборгованості за теплопостачання та інші послуги відображена заборгованість, сплата якої була розстрочена на підставі укладених мирових угод. Станом на 31.12.2022 року довгострокова дебіторська заборгованість представлена наступним чином:

Найменування контрагента	Балансова вартість	Номінальна сума	Кінцевий термін погашення
Управл освіти адміністрації Київського р-ну ХМР	15 203	37 370	2040 рік
ПАТ Готель Харків	2 725	3 537	2025 рік
ВЕП Держпром	2 482	3 221	2024 рік
Управл Харківської Єпархії УПЦ	185	233	2025 рік
Свято-Покровський Монастир	817	1 052	2025 рік
ФО Спасибо-Фатеева	8	12	2025 рік
ДП ХЕМЗ	281	363	2026 рік

У складі виданих позик відображена заборгованість працівників за наданими позиками, строк повернення яких більше одного року з дати балансу.

Очікувані строки погашення недисконтованої суми довгострокової дебіторської заборгованості станом на 31.12.2022 року представлені наступним чином :

	До 2-х років	Від 2-х до 3-х років	Від 3- х до 5-ти років	Більше 5-ти років	Всього (тис. грн)
За теплопостачання	9 976	6 573	5 870	23 370	<b>45 788</b>
За іншими послугами	-	-	-	-	-
За наданими позиками		1 968			

Очікувані строки погашення недисконтованої суми довгострокової дебіторської заборгованості станом на 31.12.2021 року представлені наступним чином :

	До 2-х років	Від 2-х до 3-х років	Від 3- х до 5-ти років	Більше 5-ти років	Всього (тис. грн)
За теплопостачання	10 69	4 258	8 170	20 797	<b>43 918</b>
За іншими послугами	5	-	-	-	<b>5</b>
За наданими позиками	1 125	-	-	-	<b>1 125</b>

### 13.2 Торгова та інша дебіторська заборгованість

	31.12.2022	31.12.2021
Дебіторська заборгованість населення за теплопостачання	6 437 125	4 032 662
Дебіторська заборгованість суб'єктів господарювання за теплопостачання	643 099	279 472
Дебіторська заборгованість за виконані роботи/надані послуги по обслуговуванню в/б систем	848 302	737 104
Дебіторська заборгованість за договорами купівлі-продажу ел/енергії	57 603	55 525
Розрахунки за мировими угодами, строк сплати яких минув	42 328	43 500
Поточна частина довгострокової дебіторської заборгованості з урахуванням дисконту не прострочена та не знецінена	21 781	16 266
Заборгованість за претензіями	63 029	46 091
За договорами поступки права вимоги	5 829	5 829
За договорами по іншій діяльності	76 981	5 373
Інша дебіторська заборгованість	52 807	29 032
<i>в т.ч. поточна заборгованість, яка не прострочена і не знецінена</i>	<i>3991</i>	<i>17 801</i>
<b>Всього</b>	<b>8 248 884</b>	<b>5 250 854</b>
Мінус очікувані кредитні збитки	(2 434 658)	(1 857 980)
<b>Всього з урахуванням резерву</b>	<b>5 814 226</b>	<b>3 392 874</b>

Підприємство застосовує спрощений підхід, передбачений МСФЗ 9, до оцінки очікуваних кредитних збитків, при якому використовується оціночний резерв під очікувані кредитні збитки на весь термін для всієї торгової та іншої дебіторської заборгованості.

Для оцінки очікуваних кредитних збитків торговельна та інша дебіторська заборгованість була згрупована на підставі загальних характеристик кредитного ризику і кількості днів прострочення платежу. Рівні очікуваних кредитних збитків ґрунтуються на графіках платежів за минулі періоди і історичних кредитних збитках. Ці оцінки переглядаються на кожну звітну дату.

Оціночний резерв під кредитні збитки щодо торгівельної та іншої дебіторської заборгованості визначається відповідно до матриці резервів, яка заснована на кількості днів прострочення активу.

Аналіз кредитної якості дебіторської заборгованості представлений наступним чином:

	31.12.2022		31.12.2021	
	Сума боргу	Очікувані кредитні збитки	Сума боргу	Очікувані кредитні збитки
Не прострочена та не знецінена	25 772	-	34 067	-
Із затримкою платежу:				
<i>менше ніж 3 місяці</i>	1 694 988	(169)	1 172 032	(117)
<i>від 3-х до 6-ти місяців</i>	249 033	(249)	104 321	(104)

від 6-ти до 12-ти місяців	2 012 780	(20 128)	747 338	(7 473)
від 12-ти до 18-ти місяців	567 818	(17 034)	354 160	(10 625)
від 18-ти до 36-ти місяців	1 369 911	(68 496)	1 051 868	(52 593)
більше ніж 36 місяців	2 328 582	(2 328 582)	1 787 068	(1 787 068)
<b>Всього торгова та інша дебіторська заборгованість (тис.грн.)</b>	<b>8 248 884</b>		<b>5 250 854</b>	
Резерв під очікувані кредитні збитки (тис.грн.)		(2 434 658)		(1 857 980)
<b>Балансова вартість торгової та іншої дебіторської заборгованості (тис.грн.)</b>	<b>5 814 226</b>		<b>3 392 874</b>	

### 13.3 Аванси сплачені та інші оборотні активи

	<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2021</u>
Аванси постачальникам	198 615	42 236
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	7 327 058	1 201 446
- з податку на додану вартість	486 125	1 130 857
- по компенсації збитків, пов'язаних з регулюванням тарифів на т/енергію	6 766 982	-
- по відшкодуванню пільг, наданих споживачам на оплату т/енергії	73 900	66 092
- розрахунки по обов'язкових платежах	51	4 497
Інші оборотні активи	3 372 213	1 731 956
- сума ПДВ, що буде включена до складу податкового кредиту за касовим методом в періоді оплати	3 368 259	1 725 672
- грошові документи (талони ПММ, проїзні квитки, поштові марки)	3 641	6 065
- інше	313	219
<b>Всього</b>	<b>10 897 886</b>	<b>2 975 638</b>

У складі авансів сплачених відображені суми перераховані постачальникам енергоносіїв, ТМЦ, підрядним організаціям та іншим кредиторам за договорами на виконання робіт та надання послуг, митні платежі.

У складі дебіторської заборгованості за розрахунками з бюджетом відображені, зокрема:

- розрахунки з бюджетом по ПДВ,
- заборгованість з різниці в тарифах на виробництво, транспортування та постачання теплової енергії, на теплову енергію, послуги з централізованого опалення та централізованого постачання гарячої води, послуги з постачання теплової енергії та постачання гарячої води, що вироблялися, транспортувалися та постачалися населенню, установам і організаціям, що фінансуються з державного та/або місцевих бюджетів, яка виникла у зв'язку з невідповідністю фактичної вартості теплової енергії, послуг з централізованого опалення та централізованого постачання гарячої води, послуг з постачання теплової енергії та постачання гарячої води тарифам, що затверджувалися та/або погоджувалися органами державної влади чи органами місцевого самоврядування, узгодженої станом на 1 жовтня 2022 року, методика визначення якої затверджується Кабінетом Міністрів України;

- заборгованість по відшкодуванню пільг, наданих споживачам на оплату т/енергії: Згідно з Положеннями про порядок надання додаткових соціальних гарантій на оплату житлово-комунальних послуг, затвердженими Програмами сприяння безпечній життєдіяльності у сфері соціального захисту населення міста Харкова на 2017-2020 роки, 2021-2025 роки підприємством проводилися нарахування пільг, які повинні були фінансуватися з міського бюджету. Підприємство неодноразово зверталось до Департаменту бюджету і фінансів листами з проханням посприяти у вирішенні питання погашення заборгованості міського бюджету. Станом на звітну дату питання щодо компенсації цієї заборгованості не врегульовано.

#### 14. Грошові кошти

Грошові кошти та їх еквіваленти представлені наступним чином:

	<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2021</u>
Грошові кошти в банках і касі	435 136	169 347
Мінус резерв під очікувані кредитні збитки	-	-
<b>Всього</b>	<b><u>435 136</u></b>	<b><u>169 347</u></b>

У розрізі валют грошові кошти та їх еквіваленти представлені наступним чином:

	<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2021</u>
Українська гривня	322 038	3 236
Долар США	2 932	6 090
Євро	151	
<b>Всього</b>	<b><u>435 136</u></b>	<b><u>169 347</u></b>

Станом на 31.12.2022 року Підприємство мало концентрацію залишків коштів в банках наступних: АТ "ОЩАДБАНК" "УКРЕКСІМБАНК", ПАТ «БАНК ВОСТОК», 99 відсотків залишків грошових коштів зберігається в банківських установах, що входять до 10-топ надійніших банків України.

Загальна сума грошових коштів, відносно яких існують будь-які обмеження щодо їх використання становить:

станом на 31.12.2021 – 1057 тис. грн.  
станом на 31.12.2022 – 197 тис. грн.

#### 15. Доходи майбутніх періодів

Доходи майбутніх періодів представлені наступним чином:

	<u>31.12.2022</u>	<u>2022</u>	<u>31.12.2021</u>	<u>2021</u>	<u>31.12.2020</u>
Первісна вартість основних засобів, придбаних/створених за рахунок використання коштів вивільнених внаслідок надання пільг по сплаті земельного податку та цільового фінансування, безкоштовно отриманих під час військового стану	1 058 397		922 692		280 278
Придбання		135 705		642 414	
Списання/Вибуття		(-)		(-)	
Визнано у складі доходів	(110 227)	(61 911)	(48 316)	(29 084)	(19 232)

Залишкова вартість основних засобів, придбаних/створених зарахунок використання коштів вивільнених внаслідок надання пільгпо сплаті земельного податку та цільового фінансування, безкоштовно отриманих під час військового стану

948 170

874 376

261 046

Протягом строку корисного використання основних засобів, придбаних/створених за рахунок наданих пільг, або в періоді їх вибуття, сума доходів майбутніх періодів переноситься до складу доходів Підприємства в сумі пропорційній амортизації таких основних засобів.

## 15. Кредити

Довгострокові кредити представлені наступним чином:

	<i>Валюта кредиту</i>	<i>Ефективна процентна ставка</i>	<i>Термін погашення</i>	<i>31.12.2022</i>	<i>31.12.2021</i>
<b>Міжнародний банк реконструкції та розвитку</b>	USA	0,01%маржа та відсотки за ставкою субкредитора	15.12.2031р .	49 389	53 319.
<b>Міжнародний банк реконструкції та розвитку та Фонд чистих технологій</b>	USA	3/4 від 1%,та 0,01% маржа	15.12.2033р .	27 969	14 284
<b>Всього банківські кредити</b>	USA Курс НБУ			77 358 36,5686	67 603 27,2782
	тис.грн.			2 828 877	1 844 091

У балансі заборгованість за довгостроковими кредитами відображена у національній валюті за курсом НБУ на кінець звітного періоду.

Виконання зобов'язань щодо обслуговування та погашення кредиту забезпечується:

- правом договірною списання у сумі невиконаних зобов'язань на користь держави та на вимогу Міністерства фінансів України з рахунків КП «Харківські теплові мережі»;
- нарахуванням та сплатою пені відповідно до договору

Поточні кредити представлені наступним чином:

Поточна заборгованість за довгостроковими кредитами

	<i>Валюта кредиту</i>	<i>Ефективна процентна ставка</i>	<i>Термін погашення</i>	<i>31.12.2022</i>	<i>31.12.2021</i>
Міжнародний банк реконструкції та розвитку		0,01%маржа та відсотки за ставкою	15.12.2023		
Сума заборгованості у	USA тис.			6 200	6 194
	Курс НБУ			36,5686	27,2782
Сума заборгованості	тис грн			226 725	168 968



ПАТ «МЕГАБАНК» (тело кредиту)	Євро тис.	13%			
	Курс НБУ				
Сума заборгованості	тис.грн.	21%			10
<b>Загальна сума заборгованості за кредитами</b>				<b>226 725</b>	<b>168 978</b>
Заборгованість за відсотками	тис.грн.				
Загальна сума заборгованості	тис.грн.				
<i>Всього сума заборгованості за поточними кредитами та відсотками</i>	<i>тис.грн.</i>			226 725	168 978

Поточна заборгованість за довгостроковими кредитами відображена у складі короткострокових кредитів.

Заборгованість по відсотками, за користуванням кредитами відображена у звіті про фінансовий стан у складі інших поточних зобов'язань.

## 16. Довгострокові зобов'язання

Інші довгострокові зобов'язання Підприємства представлені таким чином:

	<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2021</u>
Інші довгострокові зобов'язання номінальна вартість)	<b>879 319</b>	<b>1 077 514</b>
у т.ч.		
реструкторизовані борги перед постачальника зі строком погашення:		
до двох років	-	249 964
до трьох років	-	75
більше трьох років	879 319	752 505
Мінус дисконт	(608 528)	(686 466)
<b>Всього:</b>	<b>270 791</b>	<b>391 048</b>

## 17. Поточні зобов'язання

Поточна кредиторська заборгованість та інші поточні зобов'язання Підприємства представлені наступним чином:

<i>У тисячах гривень:</i>	<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2021</u>
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	1 344 157	250 281
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	19 395 482	10 071 085
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	6 426	25 868
Поточна заборгованість за розрахунками з оплати праці	31 556	38 785
Поточна заборгованість за розрахунками зі страхування	6 963	2
Поточна кредиторська заборгованість за авансами одержаними, у тому числі:	111 499	94 742

аванси від споживачів т/енергії	110 465	94 669
аванси по інших видах діяльності	1 034	73
Інші поточні зобов'язання, у тому числі:	2 157 708	1 682 699
податкове зобов'язання з ПДВ, строк сплати	1 216 059	736 893

У складі поточної кредиторської заборгованості за товари, роботи послуги обліковується кредиторська заборгованість перед НАК «Нафтогаз України» за спожитий газ, яка станом на 31.12.2022 року складає 3 076 719 тис грн., з якої 2 919 611 тис. грн. - це вартість спожитого газу, який не підтверджений актами приймання - передачі природного газу з боку НАК «Нафтогаз України». В обліку Підприємства цей газ обліковується на підставі Актів про приймання природного газу, оформлених зі сторони КП "Харківські теплові мережі" на підставі даних вузлів обліку отриманого природного газу та документів, які підтверджують отримані обсяги, підписаних підприємством - газорозподільної та газотранспортної систем, як отриманий від НАК «Нафтогаз України» на підставі укладених договорів. Оскільки, маючи значну заборгованість перед НАК «Нафтогаз України» за спожитий природний газ, підприємство не має можливості змінити постачальника природного газу, яким є НАК «Нафтогаз України» згідно вимог Правил постачання природного газу, затверджених постановою НКРЕКП від 30.09.2015 N 2496. З метою забезпечення своєчасного та сталого проходження опалювального сезону на підставі Постанови КМУ від 22.03.2017 року №187 та розпорядження ГКМУ від 04.10.2017 року № 720-р НАК «Нафтогаз України» повинен надати Підприємству природний газ з оформленням відповідних актів приймання - передачі. Правова позиція Підприємства підтверджена Постановою Верховного суду від 05.03.2019 року по справі № 922/755/18. Постановою Кабінету Міністрів України від 19.10.2018 р. №867 затверджено нове Положення про покладення спеціальних обов'язків на суб'єктів ринку природного газу для забезпечення загальносуспільних інтересів у процесі функціонування ринку природного газу (далі-Положення). Згідно цього Положення на НАК «Нафтогаз України» покладенні спеціальні обов'язки по забезпеченню природним газом для виробництва теплової та електричної енергії. Таким чином між КП «Харківські теплові мережі» та НАК «Нафтогаз України» укладені договори постачання природного газу для виробництва електричної та теплової енергії для всіх категорій споживачів на опалювальний період 2021-2022 років.

З травня 2021 року по травень 2022 року підприємство отримувало природний газ від ТОВ «ГК «Нафтогаз Трейдинг» за умовами комерційних договорів постачання природного газу.

У періоді червень-серпень 2022 підприємство споживало природний газ від ТОВ «ГК «Нафтогаз Трейдинг» згідно постанови КМУ від 31 травня 2022 р. № 637 (ПСО).

На період вересень 2022 - березень 2023 підприємством укладено договір споживання природного газу з ТОВ «ГК «Нафтогаз Трейдинг», згідно постанови КМУ від 19 липня 2022 р. № 812 (ПСО).

## 19. Забезпечення

Інформація про забезпечення майбутніх витрат представлена наступним чином (тис.грн):

	Забезпечення виплат персоналу	Забезпечення на судові справи та штрафи	Забезпечення на виплату відпусток працівникам	Інші забезпечення (пільгові пенсії)	Разом
Залишок на 31 грудня 2020 року	26 392	273 720	4 886	14 851	319 849
Нараховано за звітний період	5 240	60 606	83 676	2 480	152 002

Використано протягом року	(2 531)	(185 043)	(75 560)	(1 556)	(264 690)
Сторно забезпечення	(6 110)	(88 677)	(4 297)	(375)	(99 459)
<b>Залишок на 31 грудня 2021 року</b>	<b>22 991</b>	<b>60 606</b>	<b>8 705</b>	<b>15 400</b>	<b>107 702</b>
Нараховано за звітний період	19 813	61 276	59 729	2 809	128 383
Використано протягом року	27 959	77	25 567	1 553	28 525
Сторно забезпечення		60 529	898	5 445	79825
<b>Залишок на 31 грудня 2022 року</b>	<b>14 845</b>	<b>61 276</b>	<b>41 969</b>	<b>11 211</b>	<b>127 735</b>

#### Забезпечення виплат персоналу

	<i>31.12.2022</i>	<i>31.12.2021</i>
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	13 137	20 515
Поточні забезпечення витрат персоналу	1 688	2 476
<b>Всього</b>	<b>14 845</b>	<b>22 991</b>
	<i>31.12.2022</i>	<i>31.12.2021</i>
Інші забезпечення (пільгові пенсії)(довгострокові)	10 314	13 826
Інші поточні забезпечення (пільгові пенсії)	897	1 574
<b>Всього</b>	<b>11 211</b>	<b>15 400</b>

Підприємство має законодавчо встановлене зобов'язання компенсувати Державному пенсійному фонду України суми додаткових пенсій, що виплачуються деяким категоріям колишніх і працюючих співробітників Підприємства. Згідно даній програмі, працівники Підприємства, які мають стаж роботи у шкідливих умовах праці, і, таким чином, мають право на достроковий вихід на пенсію, також мають право на додаткові виплати, які фінансуються Підприємством і сплачуються Державним пенсійним фондом України.

Також Підприємство при наявності фінансових можливостей може надавати одноразове грошове заохочення на честь ювілейної дати 50 років, а також у разі звільнення працівника за власним бажанням у зв'язку з виходом на пенсію у розмірі до 2-х середньомісячних заробітних плат.

Підприємство не мало зобов'язань з виплати інших додаткових пенсій, медичної допомоги після виходу на пенсію, страхових виплат, або інших компенсаційних пільг перед теперішніми або колишніми працівниками, які підлягають нарахуванню.

У нижче наданих таблицях наведені компоненти витрат по пенсійним виплатам, визнані у звіті про сукупний дохід, і суми, визнані у звіті про фінансовий стан. Витрати по пенсійним виплатам включені в інші операційні витрати. Витрати по відсотках відображені в статті фінансових витрат. Актуарні прибутки включені до складу іншого сукупного доходу.

#### **«Винагороди по закінченню трудової діяльності»** Суми, визнані у звіті про фінансові результати

	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Вартість поточних послуг	904	1 318
Вартість послуг попередніх періодів	-	-
Процентні витрати в пенсійних зобов'язаннях	1460	1 368
<b>Всього витрат по виплатам</b>	<b>2364</b>	<b>2 686</b>

#### Суми, визнані у звіті про фінансовий стан

	<b>31.12.2022</b>	<b>31.12.2021</b>
Показники змін поточної вартості пенсійних зобов'язань:		
Зобов'язання по плану зі встановленими виплатами станом на 1 січня	12 323	12 907
Вартість поточних послуг	904	1 317
Процентні витрати в пенсійних зобов'язаннях	1 460	1 368
АктUARні прибутки/ збитки, визнані у складі іншого сукупного доходу	(17 498)	(1 947)
Оплачені зобов'язання	(2 298)	(1 322)
Вартість послуг попередніх періодів	14 731	
<b>Зобов'язання по плану зі встановленими виплатами станом на 31 грудня</b>	<b>9 622</b>	<b>12 323</b>

У Підприємства існує інша програма виплат працівникам: виплати при виході на пенсію та виплати до ювілею, які охоплюють всіх працівників, а також пенсіонерів Підприємства, що отримують ці пільгові виплати, передбачені колективним договором.

У нижче наданих таблицях наведені компоненти витрат по іншим довгостроковим виплатам, визнані у звіті про сукупні доходи та збитки, і суми, визнані у звіті про фінансовий стан у відношенні даного плану. Витрати по даним виплатам включені в інші операційні витрати. Витрати по відсотках відображені в статті фінансових витрат. АктUARні збитки включені до складу іншого сукупного доходу.

#### **«Інші довгострокові винагороди»**

Суми, визнані у звіті про фінансові результати

	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Вартість поточних послуг	898	906
Вартість послуг попередніх періодів		
Процентні витрати в пенсійних зобов'язаннях	1 911	1 574
<b>Всього витрат по виплатам</b>	<b>2 809</b>	<b>2 480</b>

#### Суми, визнані у звіті про фінансовий стан

	<b>31.12.2022</b>	<b>31.12.2021</b>
Показники змін поточної вартості пенсійних зобов'язань:		
Зобов'язання по плану зі встановленими виплатами станом на 1 січня	15 400	14 851
Вартість поточних послуг	898	906
Процентні витрати в пенсійних зобов'язаннях	1 911	1 574
АктUARні прибутки/ збитки, визнані у складі іншого сукупного доходу	(5 445)	(375)
Оплачені зобов'язання	(1 553)	(1 556)
Вартість послуг попередніх періодів		
<b>Зобов'язання по плану зі встановленими виплатами станом на 31 грудня</b>	<b>11 211</b>	<b>15 400</b>

#### **«Винагороди до ювілейної дати»**

Працівник при досягненні 50 років може претендувати на отримання виплати вказаного у колективному договорі розміру.

Суми, визнані у звіті про фінансові результати

	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Вартість поточних послуг	785	1 131
Вартість послуг попередніх періодів		
Процентні витрати	1 320	1 423
<b>Всього витрат по виплатам</b>	<b>2 105</b>	<b>2 554</b>

Суми, визнані у звіті про фінансовий стан

	<b>31.12.2022</b>	<b>31.12.2021</b>
Показники змін поточної вартості виплат до ювілейної дати:		
Зобов'язання по плану зі встановленими виплатами станом на 1 січня	10 645	13 421
Вартість поточних послуг	785	1 131
Процентні витрати	1 320	1 423
АктUARні прибутки/ збитки, визнані у складі іншого сукупного доходу	(7 068)	(4 163)
Оплачені зобов'язання	(1 092)	(1 167)

Вартість послуг попередніх періодів	613	
Зобов'язання по плану зі встановленими виплатами станом на 31 грудня	5 203	10 645

Основні припущення, використані для цілей актуарної оцінки, були представлені таким чином:

	<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2021</u>
Ставка дисконтування	23,1%	13,1 %
Ставка інфляції	105,9 %	104,9 %
Коефіцієнт плинності кадрів	10 %	10 %
Коефіцієнт збільшення розміру зарплати та пенсії	106,3 %	105,3 %
Смертність	97 %	97 %
Вік та стаж виходу на пенсію, період виплати пенсій	Згідно законодавства України	

#### Аналіз чутливості за пенсійними планами

Актуарний метод передбачає використання різних припущень щодо ставки дисконтування, зростання заробітної плати в майбутньому, рівня смертності і зростання пенсій, які можуть відрізнятися від фактичних результатів в майбутньому.

Припущення про розмір ставки дисконтування та інших параметрів приводять до виникнення невизначеностей в оцінках, в результаті чого може виникнути значний ризик суттєвого коригування зобов'язань як в сторону їх зменшення, так і - збільшення.

Оскільки в Україні, як правило, відсутні достовірні ринкові дані, управлінський персонал використовує власні припущення при розрахунку зобов'язань на кожну звітну дату. Фактичні результати можуть суттєво відрізнятися від оцінок, зроблених на звітну дату.

Ставка дисконту розраховується як середньозважена величина ринкової доходності українських єврооблігацій та ринку ОВДП, емітованих в гривні в грудні поточного року, з урахуванням коригувань на оцінені впливи різниць у строках обігу та погашення.

Темпи зростання заробітної плати та пенсій ґрунтуються на очікуваних майбутніх темпах інфляції в Україні, опублікованих у відкритих джерелах. Дані показники є схильними до макроекономічних та політичних ризиків.

Чутливість зобов'язань з виплат працівникам після закінчення трудової діяльності (за планами з визначеними виплатами) до основних актуарних припущень представлена таким чином:

Показник	Базове значення	Програма 1	Програма 2	Програма 3
<b>Ставка дисконтування</b>				
	22,1%	11 543,9	10 343,3	5 331,4
	24,1%	10 898,6	8 959,6	5 080,9
	15,0%	14 693,4	17 780,0	6 484,1
<b>Плинність кадрів</b>				
	25,0%	11 269,8	9 662,4	5 662,6
	-25,0%	11 159,5	9 594,3	4 796,7
<b>Приріст заробітної</b>				
	1,0%	11 202,7	8 825,3	5 040,2
	-1,0%	11 220,0	10 486,7	5 372,6

Окрім описаних вище програм із визначеними виплатами, Підприємство не мало зобов'язань з виплати інших додаткових пенсій, медичної допомоги після виходу на пенсію, страхових виплат, вихідної допомоги або інших компенсаційних пільг перед теперішніми або колишніми працівниками, які підлягають нарахуванню.

**Поточні зобов'язання з виплат працівникам представлені наступним чином:**

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Поточні зобов'язання за розрахунками з оплати праці	31 556	38 785
Поточні зобов'язання за розрахунками зі страхування	6 963	2
<b>Всього</b>	<b>38 519</b>	<b>38 787</b>

**Середньооблікова чисельність персоналу Підприємства по категоріям представлена наступним чином:**

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Робочі	3449	3 990
Інженерно-технічні працівники	1601	1 817
<b>Разом середньооблікова чисельність</b>	<b>5057</b>	<b>5 807</b>

*Забезпечення на виплати по судовим справам*

Підприємство виступає в якості відповідача в декількох судових процесах. Забезпечення на судові справи та штрафи є оцінкою керівництва можливих втрат, які можуть бути понесені в результаті негативних судових рішень, включаючи штрафи і пеню, нараховані за несвоєчасне виконання зобов'язань.

*Забезпечення на виплату відпусток*

Сума забезпечень на виплату відпусток працівникам визначається щомісячно як добуток фактично нарахованої заробітної плати працівникам і відсотку, обчисленого як відношення річної планової суми на оплату відпусток до загального планового фонду оплати праці. Забезпечення на виплату відпусток працівникам створюється з урахуванням сум обов'язкових відрахувань (внесків) на соціальні заходи та забезпечення на матеріальне заохочення.

**20. Чистий дохід від реалізації продукції (товарів робіт послуг)**

Доходи від реалізації за роки що закінчилися 31 грудня представлені наступним чином:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Доходи від виробництва теплової енергії	4 907 236	4 858 171
Доходи від транспортування теплової енергії	724 975	656 964
Доходи від постачання теплової енергії	24 995	26 991
Доходи з надання послуг по централізованому опаленню та постачанню гарячої води	123 826	158 492
Доходи від виконання робіт по технічному обслуговуванню та ремонту внутрішньобудинкових мереж	128 234	69 529
Дохід від абонентського обслуговування	159 134	-
Дохід від реалізації електричної енергії	8 235	15 505
Дохід від реалізації брухту та відходів	13 455	31 030
Інше	29 539	33 117
<b>Всього:</b>	<b>6 119 629</b>	<b>5 849 799</b>

*Дезагрегація доходу за відпущену теплову енергію за типами клієнтів:*

Дані за 2022 рік	
короткострокові	довгострокові

Типи клієнтів	товари або послуги реалізовані безпосередньо покупцям	товари реалізовані через посередників	товари або послуги реалізовані безпосередньо покупцям	товари реалізовані через посередників
Державний бюджет	404 802	-	-	-
Обласний бюджет	117 376	-	-	-
Міський бюджет	153 230	-	-	-
Районний бюджет	352 285	-	-	-
Інші споживачі	889 636	-	-	-
Разом	1 917 329	-	-	-
Населення	3 863 703	-	-	-
Разом	5 781 032	-	-	-
Дані за 2021 рік				
	короткострокові		довгострокові	
Типи клієнтів	товари або послуги реалізовані безпосередньо покупцям	товари реалізовані через посередників	товари або послуги реалізовані безпосередньо покупцям	товари реалізовані через посередників
Державний бюджет	406 525	-	-	-
Обласний бюджет	91 944	-	-	-
Міський бюджет	85 853	-	-	-
Районний бюджет	286 140	-	-	-
Інші споживачі	350 785	-	-	-
Разом	1 221 246	-	-	-
Населення	4 479 768	-	-	-
Разом	5 701 014	-	-	-

**Дезагрегація доходу за відпущену теплову енергію типами договорів:**

Дані за 2022 рік	короткострокові		довгострокові	
Типи договорів	товари або послуги реалізовані безпосередньо покупцям	товари реалізовані через посередників	товари або послуги реалізовані безпосередньо покупцям	товари реалізовані через посередників
Договори з фіксованою ціною	5 781 032	-	-	-
Договори, які передбачають оплату вартості робочого часу і матеріалів	-	-	-	-
Дані за 2021 рік	короткострокові		довгострокові	
Типи договорів	товари або послуги реалізовані безпосередньо покупцям	товари реалізовані через посередників	товари або послуги реалізовані безпосередньо покупцям	товари реалізовані через посередників
Договори з фіксованою ціною	5 701 014	-	-	-

Договори, які передбачають оплату вартості робочого часу і матеріалів	-	-	-	-
---	---	---	---	---

## 21. Собівартість реалізованої продукції (товарів робіт послуг)

Собівартість реалізації за роки що закінчилися 31 грудня представлена наступним чином:

	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Собівартість виробництва теплової енергії	10 264 213	7 055 382
Собівартість транспортування теплової енергії	2 149 185	1 330 432
Собівартість постачання теплової енергії	38 487	45 892
Собівартість надання послуг по централізованому опаленню та постачанню гарячої води	194 525	364 174
Собівартість реалізації електричної енергії	57 880	22 358
Собівартість робіт по технічному обслуговуванню та ремонту внутрішньобудинкових мереж	92 378	94 181
Собівартість реалізації брухту та відходів	10 234	15 741
Інше	23 715	36 179
<b>Всього:</b>	<b>12 830 617</b>	<b>8 964 339</b>

## 22. Інші операційні доходи

Інші операційні доходи за роки що закінчилися 31 грудня представлені наступним чином:

	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Дохід від операційної курсової різниці	49 459	24 680
Дохід від безкоштовно отриманих оборотних активів	8 331 825	7 535 236
<i>в тому числі компенсація різниці в тарифах минулих років</i>	<i>6 766 982</i>	<i>7 155 908</i>
Одержані штрафи, пені, неустойки	19 766	26 770
Дохід від списання кредиторської заборгованості	21 655	147 542
Інше	3 378	3 748
<b>Всього:</b>	<b>8 426 083</b>	<b>7 737 976</b>

Підприємство в 2022 році визнало доходи та дебіторську заборгованість бюджету за різницею в тарифах виходячи з:

- оціненої суми компенсації, що підлягає компенсації Підприємству на підставі Протоколів засідання територіальної комісії з питань узгодження заборгованості з різниці в тарифах та з урахуванням результатів ревізії Північно-східного офісу Держаудитслужби,
- очікувані управлінського персоналу в отриманні визнаної суми виходячи з досвіду за аналогічними операціями в попередніх періодах.

## 23. Адміністративні витрати

Адміністративні витрати за роки що закінчилися 31 грудня представлені наступним чином:

	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Витрати на персонал та відповідні соціальні нарахування	49 834	46 960
Витрати на юридичні та аудиторські послуги	6 040	9 387



Амортизація	1 066	494
Інше	19 093	24 394
<b>Всього:</b>	<b>76 033</b>	<b>81 235</b>

#### 24. Витрати на збут

Витрати на збут за роки що закінчилися 31 грудня представлені наступним чином:

	<i>2022</i>	<i>2021</i>
Витрати на персонал та відповідні соціальні нарахування	26 638	46 040
Комісійний збір банку по прийому платежів за т/ен та ЄРЦ за обробку платежів	25 760	54 972
Амортизація	183	56
Інше	7 138	15
<b>Всього:</b>	<b>59 719</b>	<b>101 083</b>

#### 25. Інші операційні витрати

Інші операційні витрати за роки що закінчилися 31 грудня представлені наступним чином:

	<i>2022</i>	<i>2021</i>
Визнані штрафи, пені, неустойки	1 505	66 432
Резерв на знецінення поточної торгової дебіторської заборгованості та іншої заборгованості та прямі списання	577 385	345 545
Сторно витрат на створення забезпечень майбутніх виплат по судовим справам.		(28071)
Втрати від операційної курсової різниці	13 602	22 080
Інше	56 256	63 341
<b>Всього:</b>	<b>648 748</b>	<b>469 327</b>

#### 26. Інші фінансові доходи

Інші фінансові доходи за роки що закінчилися 31 грудня представлені наступним чином:

	<i>2022</i>	<i>2021</i>
Дисконт при первісному визнанні фінансових зобов'язань за амортизованою вартістю	-	995 447
Амортизація дисконту по довгостроковій дебіторській заборгованості	5 194	5 965
<b>Всього:</b>	<b>5 194</b>	<b>1 001 412</b>

#### 27. Інші доходи

Інші доходи за роки що закінчилися 31 грудня представлені наступним чином:

	<i>2022</i>	<i>2021</i>
Дохід від неопераційної курсової різниці	99	156 755
Дохід від безкоштовно отриманих активів	88 017	34 118
Інше	18 297	35 686
<b>Всього:</b>	<b>106 413</b>	<b>226 560</b>

## 28. Фінансові витрати

Фінансові витрати за роки що закінчилися 31 грудня представлені наступним чином:

	2022	2021
Відсотки по банківським позикам	3 560	5 446
Дисконт при первісному визнанні фінансових активів за амортизованою вартістю	7 066	24 261
Амортизація дисконту по довгостроковій кредиторській заборгованості	81 312	550 259
Амортизація дисконту за зобов'язаннями з виплат працівників	4 692	4 365
<b>Всього:</b>	<b>96 630</b>	<b>584 331</b>

## 29. Сукупний дохід

	2022	2021
Прибуток (збиток)	280 792	4 397 605
Інший сукупний дохід	30 011	6 485
<i>Компоненти іншого сукупного доходу, які не будуть перекласифіковані у прибуток або збиток після оподаткування:</i>		
Прибутки (збитки) від переоцінки програм з визначеною виплатою	30 011	6 485
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	30 011	6 485
<b>Сукупний дохід:</b>	<b>310 803</b>	<b>4 404 090</b>

## 30. Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін

Рішенням 1 сесії 8 скликання Харківської міської ради «Про закріплення комунальних унітарних підприємств» від 09.12.2020 № 8/20 покладено функції управління комунальними унітарними підприємствами, утвореними Харківською міською радою, на відповідні виконавчі органи Харківської міської ради.

Згідно з п.п.4.1. п. 4 додатку до вищевказаного рішення, Комунальне підприємство «Харківські теплові мережі» закріплено за Департаментом з питань забезпечення життєдіяльності міста Харківської міської ради.

До сфери управління Департаменту з питань забезпечення життєдіяльності міста також належать: КП «Харківводоканал» та КП «Харківські теплові системи» з якими підприємство продовж 2021-2022 років здійснювало господарські операції:

Дані за 2022 рік:
-------------------

Операції між пов'язаними особами	Виконавчі органи Харківської міської Ради	інші пов'язані сторони	Провідний управлінський персонал суб'єкта господарювання або материнського підприємства	Всього
Послуги отримані	X	331 907	X	331 907
Дохід від надання послуг	X	396 772	X	396 772
Переведення боргу	X	3 527	X	3 527
Передача Підприємству фінансування за рішеннями власника, операції між пов'язаними сторонами:	1 740 875	X	X	1 740 875
-кошти на поповнення статутного капіталу	151 993	X	X	151 993
-вартість майна переданого Підприємству за рішенням власника	98 242	X	X	98 242
-інші напрямки фінансування	1 490 640	X	X	1 490 640
<b>Непогашена заборгованість за операціями між пов'язаними сторонами</b>				
Суми торговельної кредиторської заборгованості	X	2 172 411	X	2 172 411
Суми дебіторської заборгованості	X	86 855	X	86 855
Суми авансів отриманих, з ПДВ	X	33 947	X	33 947
Забезпечення сумнівних боргів, пов'язаних з непогашеною заборгованістю на кінець звітного періоду	X	1	X	1
<b>Дані за 2021 рік:</b>				
Операції між пов'язаними особами	Виконавчі органи Харківської міської Ради	інші пов'язані сторони	Провідний управлінський персонал суб'єкта господарювання або материнського підприємства	Всього
Послуги отримані	X	563 149	X	563 149
Дохід від надання послуг	X	51 449	X	51 449
Передача Підприємству фінансування за рішеннями власника, операції між пов'язаними сторонами:	1 280 998	X	X	1 280 998
-кошти на поповнення статутного капіталу	9 096	X	X	9 096

-вартість майна переданого Підприємству за рішенням власника	237 605	X	X	237 605
-інші напрямки фінансування	1 034 297	X	X	1 034 297
<b>Непогашена заборгованість за операціями між пов'язаними сторонами</b>				
Суми торговельної кредиторської заборгованості	X	1 930 406	X	1 930 406
Суми дебіторської заборгованості	X	11 121	X	11 121
Забезпечення сумнівних боргів, пов'язаних з непогашеною заборгованістю на кінець звітного періоду	X	1	X	1

Протягом 2021 і 2022 років були здійснені виплати управлінському персоналу підприємства наступного характеру:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Поточні виплати (з/плата, премії та бонуси)	679	795
Виплати по закінченню трудової діяльності	-	-
Інші довгострокові виплати	-	-
Виплати при звільненні	-	-

### 31. Розкриття звіту про рух грошових коштів

При формуванні звіту застосовується прямий метод руху грошових коштів в результаті операційної, інвестиційної та фінансової діяльності.

#### Дані про рух грошових потоків

<b>Рух коштів від операційної діяльності</b>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Надходження грошових коштів	5 958 770	13 845 408
Витрачання грошових коштів	5 131 848	13 337 110
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	<b>826 922</b>	<b>508 298</b>
<b>Рух коштів від інвестиційної діяльності</b>		
Надходження грошових коштів	159 237	799 773
Витрачання грошових коштів	1 147 632	1 770 495
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>	<b>-969 213</b>	<b>-970722</b>
<b>Рух коштів від фінансової діяльності</b>		
Надходження грошових коштів	693 892	752 253
Витрачання грошових коштів	330 619	407 077
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>	<b>363 273</b>	<b>345 176</b>
<b>Надходження грошових потоків від операційної діяльності</b>	<b>6 738 704</b>	<b>13 845 408</b>
Надходження від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	4 012 118	5 973 475
Надходження від боржників неустойки	1 638	4 963
Надходження від операційної оренди	948	2 126
Інші надходження	2 724 000	7 864 844

Виплата грошових потоків від операційної діяльності	5 911 782	13 337 110
Виплати постачальникам товарів, робіт, послуг	4 887 144	9 988 445
Виплати на оплату праці	612 830	685 593
Виплати відрахувань на соціальні заходи	141 251	216 257
Виплати з податку на прибуток		269
Інші витрачання	270 557	2 446 546
<b>Інші надходження та виплати за операційною діяльністю</b>		
Надходження від цільового фінансування	1 499 529	7 444 967
Надходження авансів від покупців та замовників	185 304	395 495
Надходження від повернення авансів	1	220
Інші надходження	259 232	24 162
Сплата податків і зборів	145 533	319 953
Сплата авансів та передплат		32
Повернення авансів	326	1 436
Оплата цільових внесків	5356	5 989
Інші виплати за операційною діяльністю	119 342	2 119 136
<b>Надходження грошових коштів від інвестиційної діяльності</b>	159 237	799 773
Інші надходження	159 237	799 773
<b>Витрачання коштів на інвестиційну діяльність</b>		1 770 495
Виплати на придбання необоротних активів	1122056	1 753 388
Інші витрати	25576	17107
<b>Надходження грошових коштів від фінансової діяльності</b>	693 892	752 253
Отримання позик та займів	692892	752 253
<b>Витрачання коштів на фінансову діяльність</b>		407 077
Виплати на погашення позик	328083	398 043
Інші надходження і виплати за фінансовою діяльністю	2 536	9 034
Інші надходження і виплати за фінансовою діяльністю	2 536	9 034

## 32. Розкриття звіту про власний капітал

У складі власного капіталу підприємства відображені:

Статутний капітал підприємства, який станом на 01.01.2022 року складав 755 459 тис. грн., станом на 31.12.2022 року залишився без змін та складає 755 459 тис.грн.

Додатковий капітал підприємства станом на 01.01.2022 року складав 234 935 тис. грн., станом на 31.12.2022 року становить 459 062 тис. грн. Зміни додаткового капіталу відбулися в бік збільшення за рахунок:

- отримання коштів з бюджету міста Харкова в розмірі 151 993 тис.грн. з метою поповнення статутного капіталу,

- передачі майна територіальною громадою в повне господарське відання на суму 98 242 тис. грн.,

в бік зменшення за рахунок:

- нарахованої амортизації в розмірі 26 108 тис. грн.,

Додатковий капітал Підприємства представлений наступним чином:

	<i>31.12.2022</i>	<i>31.12.2021</i>
Внески в незареєстрований статутний капітал підприємства органами місцевого самоврядування та майно, яке безоплатно передано підприємству територіальною громадою в повне господарське відання за рішенням сесії)	161 062	9 069
Майно, яке безоплатно передано підприємству територіальною громадою	298 000	225 866
<b>Всього</b>	<b>459 062</b>	<b>234 935</b>

Основними джерелами формування додаткового капіталу є:

- внески органів місцевого самоврядування в статутний капітал Підприємства до прийняття рішення про реєстрацію змін в ньому;
- майно, яке безоплатно передається в повне господарське відання територіальною громадою за рішеннями сесій Харківської міської ради з подальшим внесенням до Статутного капіталу підприємства;
- майно, яке безоплатно було передано юридичними особами для забезпечення споживачів тепловою енергією.

Ціллю формування Додаткового капіталу є акумулювання коштів, що надходять Підприємству протягом року з вищевказаних джерел в основному для збільшення статутного капіталу за рахунок додаткового.

Накопичені збитки Підприємства станом на 01.01.2022 року складають 4 771 311 тис. грн., станом на 31.12.2022 року – 4 460 508 тис. грн.

### 33. Податок на прибуток

На 31 грудня 2022 року встановлена законодавством ставка оподаткування прибутку становить 18% (31 грудня 2021 року: 18%).

*Основні компоненти витрат/(відшкодувань) податку на прибуток:*

<b>Прибутки та збитки</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Поточний податок на прибуток	0	0
Витрати/(доходи) з відстроченого податку на прибуток, пов'язані з виникненням та сторнуванням тимчасових різниць	(12 736)	107 342
<b>Витрати/(доходи) з податку на прибуток</b>	<b>(12 736)</b>	<b>107 342</b>

Узгодження прибутку до оподаткування та витрат з податку на прибуток:

	<b>2022</b>	<b>2021</b>
<b>Прибуток/(збиток) до оподаткування</b>	<b>268 056</b>	<b>4 504 947</b>
Очікуваний податок на прибуток за встановленими податковими ставками	48 250	810 890
Податковий ефект витрат, які не підлягають вирахуванню для цілей оподаткування	109 138	76 345
(Податковий ефект впливу суми від'ємного значення об'єкту оподаткування поточного періоду)	(169 989)	(768 983)
Інші різниці	25 337	(225 596)
<b>(Витрати)/відшкодування податку на прибуток</b>	<b>12 736</b>	<b>(107 342)</b>

*Відстрочені податки включали:*

<b>Відстрочені податкові активи/ (зобов'язання)</b>	<b>Залишок на 31.12.2022</b>	<b>Визнано у складі прибутку (збитку)</b>	<b>Залишок на 31.12.2021</b>	<b>Визнано у складі прибутку (збитку)</b>	<b>Залишок на 31.12.2020</b>
Основні засоби	(157 385)	12 805	(170 190)	14036	(184 226)
Дебіторська заборгованість					
- за пенею та штрафами, що виникли на 01.01.15р. та не погашені на звітну дату.	(4)	0	(4)	1	(5)

Забезпечення майбутніх витрат на судові виплати	11 030	121	10 909	(38 360)	49 269
Кредиторська заборгованість - на яку були зменшені витрати згідно ст. 12 ЗУ «Про оподаткування прибутку підприємств» (п.5 підрозділу 4 розділу XX ПКУ)	6 190	0	6 190	(16 886)	23 076
- на яку були зменшені витрати згідно ст. 159 ПКУ (п.17 підрозділу 4 розділу XX ПКУ)	38 279	(190)	38 469	(66 133)	104 602
<b>Разом відстрочені податкові активи чи зобов'язання</b>	<b>(101 890)</b>	<b>12 736</b>	<b>(114 626)</b>	<b>(107 342)</b>	<b>(7 284)</b>

Відстрочені податкові активи та зобов'язання станом на 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року оцінювались за податковими ставками (18%), які, як очікується, будуть застосовуватись у періоді, у якому передбачається реалізувати відповідні тимчасові різниці. Підприємство не визнає відстрочені податкові активи на податкові збитки, визначені в податковій декларації в розмірі 774 699 тис.грн., оскільки в найближчому часі не очікується отримання оподаткованого прибутку.

### 34. Договірні та умовні зобов'язання

#### *Дотримання податкового та іншого законодавства*

Підприємство є об'єктом регулярних податкових перевірок, результати яких оскаржуються у адміністративному та судовому порядку. Практика судового вирішення таких справ свідчить про позитивний результат на користь КП «Харківські теплові мережі», тому Підприємство не створює забезпечення на покриття витрат на судові витрати по суперечках з податковими органами. По рішенням суду, які набули законної сили витрати, пов'язані зі сплатою штрафних санкцій, визнаються у повному обсязі.

У 2021 році загальна сума таких витрат визнана у сумі 43.8 тис.грн. , у 2022 році — 62 тис.грн.

#### *Юридичні питання*

У ході звичайної господарської діяльності Підприємство виступає стороною в різних судових процесах та спорах. Керівництво вважає, що максимальна відповідальність за зобов'язаннями у разі їх виникнення внаслідок таких судових процесів та спорів не буде мати суттєвого негативного впливу на фінансовий стан або результати майбутніх операцій Підприємства, крім тих, що включені до забезпечення за судовими процесами. Інформація про суми створених забезпечень розкрита у примітці 19.

### 35. Управління фінансовими ризиками

Керівництво визнає, що діяльність Підприємства пов'язана з ризиками і вартість чистих активів у нестабільному ринковому середовищі може суттєво змінитись у наслідок впливу суб'єктивних чинників та об'єктивних чинників, вірогідність і напрямок впливу яких заздалегідь точно передбачити не можливо.

Управління ризиками керівництвом Підприємства здійснюється на основі розуміння причин виникнення ризику, кількісної оцінки його можливого впливу на вартість чистих активів та застосування інструментарію щодо його пом'якшення. Управління ризиками має першочергове значення для ведення бізнесу Підприємства і є важливим елементом його діяльності.

Діяльність Підприємства пов'язана з різними фінансовими ризиками: ринковим ризиком (у тому числі валютний ризик та ризик відсоткових ставок), кредитним ризиком і ризиком ліквідності.

Політика з управління ризиками орієнтована на визначення, аналіз і управління ризиками, з якими стикається Підприємство, на встановлення контролю за ризиками, а також постійний моніторинг за рівнем ризиків, дотриманням встановлених обмежень та

політики управління ризиками

Основними фінансовими інструментами Підприємства є торгова дебіторська і кредиторська заборгованість, процентні позики, гроші та їх еквіваленти. Метою даних фінансових інструментів є фінансування операційної діяльності.

Основні категорії фінансових інструментів представлені таким чином:

	<b>31.12.2022</b>	<b>31.12.2021</b>
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	5 744 849	3 351 584
Інша поточна дебіторська заборгованість	69 377	41 290
Гроші та їх еквіваленти	435 136	169 347
Довгострокова дебіторська заборгованість та інші необоротні активи	22 176	22 279
<b>Всього фінансових активів</b>	<b>6 271 538</b>	<b>3 584 500</b>
Позики	(3 055 602)	(2 013 069)
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	(19 395 482)	(10 071 085)
Інші поточні зобов'язання	(2 285 806)	(1 196 087)
<b>Всього фінансових зобов'язань</b>	<b>(24 736 890)</b>	<b>(13 280 241)</b>

#### ***Ринковий ризик***

Для Підприємства характерний вплив ринкових ризиків. Ринкові ризики виникають із відкритих позицій в (а) іноземних валютах, (б) активах та зобов'язаннях, за якими нараховуються відсотки, усі з яких зазнають впливу від загальних та специфічних ринкових змін.

#### ***Валютний ризик***

Підприємство здійснює свою діяльність у функціональній валюті, якою є національна валюта України – гривня.

Підприємство є учасником проекту «Підвищення енергоефективності в секторі централізованого теплопостачання України», в рамках якого між Україною та Міжнародним банком реконструкції розвитку укладено Угоду про надання позики в доларах США. В рамках зазначеної угоди про позику було укладено довгострокові договори про субкредитування №13010-05/103 від 20.11.2014 р. та №13010-05/103 від 20.11.2014 р. року між Міністерством фінансів України, Міністерством регіонального розвитку, будівництва та житлово-комунального господарства України, Національною комісією, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг, Харківською міською радою та Комунальним підприємством «Харківські теплові мережі» про використання Позики, що надається Україні Міжнародним банком реконструкції та розвитку.

В результаті участі в проекті «Підвищення енергоефективності в секторі централізованого теплопостачання України» у підприємства виникають такі інструменти, як грошові кошти та торгова кредиторська заборгованість деноміновані в іноземній валюті. Як наслідок, Підприємство схильне курсовому ризику від коливання курсів тих чи інших валют.

Офіційний курс гривні, встановлений Національним банком України («НБУ») на визначені дати був таким:

	<b>31.12.2022</b>	<b>31.12.2021</b>
Долар США	36,5686	27,2782
Євро	38,951	30,9226



Короткострокові та довгострокові позики, грошові кошти, торгова кредиторська заборгованість деноміновані в іноземній валюті призводять до виникнення валютного ризику. Підприємство не здійснювала операцій з метою хеджування цих валютних ризиків.

Станом на звітну дату цієї фінансової звітності Підприємство підпадало під вплив операційного валютного ризику який відноситься до валютних монетарних активів та зобов'язань та відноситься до загальних змін на валютному ринку.

Залежність Підприємства від валютного ризику представлена на основі балансової вартості відповідних активів та зобов'язань у валюті таким чином:

Залежність Підприємства від валютного ризику представлена на основі балансової вартості відповідних активів та зобов'язань у валюті таким чином:

Назва активів та зобов'язань	2022		2021	
	Долари США	Євро	Долари США	Євро
Грошові кошти та їх еквіваленти	107 233	5865	166 111	
Довгострокові зобов'язання (позики та інші)	(2 828 877)		(1 844 091)	
Корткострокові поточні зобов'язання (позики та інші)	(226 725)		(168 968)	
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	(-)	(29052)	(4 249)	(20 572)
<b>Чиста (коротка) довга валютна позиція</b>	<b>(2 948 369)</b>	<b>(23 187)</b>	<b>(1 850 927)</b>	<b>(20 572)</b>

Нижче наведена чутливість прибутку до оподаткування та капіталу Підприємства до можливої зміни обмінного валютного курсу, при постійному значенні всіх інших змінних: станом на 31.12.2022 року:

	Зміна валютного курсу	Вплив на прибуток до оподаткування	тис.грн. Вплив на капітал
Грн/Долар США	+10,0 %	2 948	2 418
Грн/Долар США	-10,0 %	(2 948)	(2 418)
Грн /Євро	+10,0 %	23	19
Грн /Євро	-10,0 %	(23)	(19)

станом на 31.12.2021 року:

	Зміна валютного курсу	Вплив на прибуток до оподаткування	тис.грн. Вплив на капітал
Грн/Долар США	+10,0 %	(4 464)	(3 660)
Грн/Долар США	-10,0 %	4 464	3 360
Грн /Євро	+10,0 %	(497)	(408)
Грн /Євро	-10,0 %	497	408

#### **Ризик зміни відсоткових ставок.**

Підприємство не має істотних активів, за якими нараховуються відсотки, та його доходи та рух грошових коштів від операційної діяльності, в основному, не залежать від змін ринкових відсоткових ставок.

Основний процентний ризик пов'язаний, в основному, з процентними кредитами та позиками з плаваючими процентними ставками. Згідно з політикою Підприємства, управління процентними витратами здійснюється з використанням боргових інструментів з фіксованими процентними ставками.

Позики за фіксованими ставками створюють для Підприємства ризик зміни справедливої вартості відсоткових ставок.

Основною метою управління відсотковим ризиком є отримання фінансування за мінімальною вартістю.

### ***Кредитний ризик***

Підприємству властивий кредитний ризик, тобто ризик невиконання своїх зобов'язань стороною контракту і, внаслідок цього, виникнення фінансового збитку. Фінансові інструменти, які потенційно наражають Підприємство на значні кредитні ризики, в основному, включають кошти в банках (Примітка Розкриття звіту про фінансовий стан. Грошові кошти та розрахунки), торгівельну та іншу дебіторську заборгованість (Примітка Розкриття звіту про фінансовий стан. Дебіторська заборгованість.)

Грошові кошти розміщуються в українських фінансових установах, які вважаються такими що мають мінімальний ризик невиконання зобов'язань на момент внесення коштів.

Підприємство здійснює постачання послуг населенню, бюджетним установам та комерційним підприємствам. Такі категорії як населення та бюджетні установи становлять близько 90 відсотків у загальному об'ємі споживачів. Оплата послуг здійснюється за фактично спожити послуги. Дебіторська заборгованість населення та бюджетних установ має тенденцію до збільшення. Ризик зростання безнадійних боргів Керівництво Підприємства оцінює на 31.12.2022 року як значний, тому сформувало резерв сумнівних боргів. На дату балансу дебіторська заборгованість за спожити послуги відображається з урахуванням збитків від знецінення.

Кредитний ризик, властивий фінансовим активам Підприємства внаслідок неспроможності іншої сторони розрахуватись за своїми зобов'язаннями, при цьому максимальний розмір ризику дорівнює балансовій вартості відповідних фінансових інструментів за вирахуванням збитків від знецінення.

Максимальний кредитний ризик складався із такого:

	<b><i>31.12.2022</i></b>	<b><i>31.12.2021</i></b>
Грошові кошти та їх еквіваленти	435 136	169 347
Торгівельна дебіторська заборгованість	5 744 849	3 351 584
Заборгованість за виданими позиками	476	847
Інші активи	91 077	62 722
<b><i>Всього</i></b>	<b><i>6 271 538</i></b>	<b><i>3 584 500</i></b>

Підприємство не здійснювало операцій з метою хеджування зазначених ризиків.

### ***Ризик ліквідності***

Ризиком ліквідності є ризик того, що Підприємство не зможе розрахуватися по зобов'язанням при настанні терміну їх погашення. Підприємство здійснює ретельне управління і контроль за ліквідністю. Підприємство використовує процедуру підготовки фінансового плану і прогнозування руху грошових коштів.

Політикою Підприємства є підтримання балансу між безперервністю фінансування та гнучкістю при використанні умов кредитування, що надаються позичальниками та банками. Підприємство аналізує свої активи та зобов'язання за їх строками та планує свою ліквідність залежно від очікуваних строків виконання зобов'язань за відповідними інструментами. У разі недостатньої або надмірної ліквідності Підприємство перерозподіляє ресурси для досягнення оптимального фінансування своєї діяльності.

Основним джерелом коштів Підприємства були кошти, отримані від операційної діяльності, засновника та банківські кредити. Станом на 31.12.2021 поточні зобов'язання Підприємства перевищують поточні активи на 6 401 482 тис. грн., станом на 31.12.2022 року на 6 190 743 тис. грн.

Структура фінансових зобов'язань Підприємства на 31.12.2022 року на основі договірних недисконтованих платежів представлена наступним чином:

	за вимогою	менше 3-місяців	від 3 до 12 місяців	від 1 до 2 років	від 2 до 5 років	більше 5 років	Всього
Банківські кредити			226 725	328 040	984 120	1 516 717	3 055 602
Торгова кредиторська заборгованість		2 777 148	9 643 008	1 456 660	4 256 034	1 262 632	19 395 482
Інша заборгованість			3 354 238				3 354 238

Структура фінансових зобов'язань Підприємства на 31.12.2021 року на основі договірних недисконтованих платежів представлена наступним чином:

	за вимогою	менше 3місяців	від 3 до 12 місяців	від 1 до 2 років	від 2 до 5 років	більше 5 років	Всього
Банківські кредити		10	168 968	111 992	452 871	1 279 228	2 013 069
Торгова кредиторська заборгованість			10 071 085				10 071 085
Інша заборгованість			2 465 741				2 465 741

### **Управління операційними ризиками**

#### **Дотримання Податкового законодавства.**

Для податкового середовища в Україні характерні складність податкового адміністрування, суперечливі тлумачення податковими органами податкового законодавства та нормативних актів, які, окрім іншого, можуть збільшити фінансовий тиск на платників податків. Непослідовність у застосуванні, тлумаченні і впровадженні податкового законодавства може призвести до судових розглядів, які, у кінцевому рахунку, можуть стати причиною нарахування додаткових податків, штрафів і пені, і ці суми можуть бути суттєвими. На думку керівництва, Підприємство виконало усі вимоги чинного податкового законодавства.

Під час звичайної господарської діяльності Підприємство здійснює операції, тлумачення яких можуть бути різними у Підприємства та податкових органів.

Загалом, існує ризик того, що операції та коректність тлумачень, які не були оскаржені регулюючими органами у минулому, будуть поставлені під сумнів у майбутньому. Однак цей ризик суттєво зменшується з часом.

#### **Судові позови.**

Час від часу та у процесі звичайної господарської діяльності до Підприємства висуваються певні претензії. Керівництво вважає, що максимальна відповідальність за зобов'язаннями у разі їх виникнення внаслідок таких судових процесів та спорів не буде мати суттєвого негативного впливу на фінансовий стан або результати майбутніх операцій Підприємства, крім тих, що включені до забезпечення за судовими процесами.

### **36. Події після дати балансу**

Наприкінці 2022 року комунальне підприємство «Харківські теплові мережі» було включено до компоненту Реагування на Надзвичайні Ситуації (CERC) «Проекту розвитку міської інфраструктури-2», який реалізуються за рахунок коштів Позики Світового банку.

Проект впроваджується відповідно до Угоди про Позику між Україною та МБРР від 26.05.2014 №8391-UA, Постанови Кабінету Міністрів України від 15.11.2022 № 1279 "Про затвердження Порядку та умов надання субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам на відновлення об'єктів критичної інфраструктури в рамках спільного з Міжнародним банком реконструкції та розвитку проекту "Проект розвитку міської інфраструктури - 2", Рішенням Харківської міської ради 13 сесії 8 скликання від 17.11.2022 №305/22. Мета Проекту, спрямована на відновлення об'єктів критичної інфраструктури в м. Харків, та реалізується з 2023 року. КП "Харківські теплові мережі" визначене одержувачем/розпорядником коштів субвенції з державного бюджету. Фінансування заходів Проекту регулюється Угодою про безповоротну передачу коштів позики №13110-05/185 від 26.12.2022, відповідно до якої, КП "Харківські теплові мережі" здійснює правомочні платежі постачальникам в рамках укладених договорів за фактично поставлені товари та/або надані послуги на загальну суму що не перевищує 33, 6 млн. доларів США.

Харківська міська рада рішенням 17 сесії 8 скликання від 14.07.2023 № 408/23 погодила Підприємству договори про реструктуризацію заборгованості за спожитий природний газ на суму 556 914 тис. грн. та виступила гарантом їх виконання. Договори на реструктуризацію заборгованості укладено відповідно до Закону України від 03.11.2016 № 1730 (із змінами та доповненнями) «Про заходи, спрямовані на врегулювання заборгованості теплопостачальних та теплогенеруючих організацій та підприємств централізованого водопостачання і водовідведення» передбачено комплекс організаційних та економічних заходів, спрямованих на забезпечення сталого функціонування теплопостачальних та теплогенеруючих організацій шляхом врегулювання заборгованості теплопостачальних та теплогенеруючих організацій за спожитий природний газ та інші енергоносії та послуги з розподілу і транспортування природного газу, теплову енергію, послуги з централізованого водопостачання та централізованого водовідведення». Строк погашення заборгованості становить 84 місяця від дати укладання договору.

Підприємство в судовому порядку оскаржує висновки Держаудитслужби за актом ревізії від 19.05.2023 №202006-04/2.

На підставі Розпорядження Кабінету міністрів України від 9.08.2023 № 688-р про внесення змін до розпорядження КМУ від 16.06.2023 № 534 з фонду ліквідації наслідків збройної агресії Підприємству виділені кошти у сумі 189470 тис. грн. на реалізацію проектів (об'єкти, заходів), спрямованих на ліквідацію наслідків збройної агресії.

Керівництво підприємства продовжує докладати зусиль для виявлення та пом'якшення впливу на господарську діяльність підприємства, однак існують фактори поза сферою його відому чи контролю, зокрема тривалість та серйозність військових дій, а також подальші дії уряду, успіхи Збройних сил України та зусилля дипломатії. Керівництво Підприємства постійно здійснює моніторинг ситуації, проводить оцінку фінансового стану підприємства, стан його активів та розрахунків, а також здатність підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

**Перший заступник  
генерального директора**



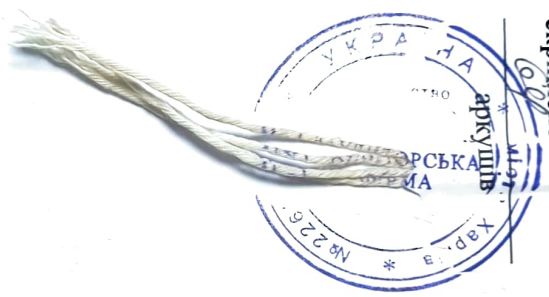
**Головний бухгалтер**

**С.В. ВОЛИК**

**Ю.В. ПОПОВА**



Всього прошито  
(або пронумеровано),  
пронумеровано і  
скріплено печаткою



Прошито, пронумеровано  
та скріплено підписом і печаткою [64] аркушів

Директор  
ТОВ «АУДИТОРСКА ФІРМА «ХАРКІВ»



Людмила РУБАНЕНКО