

Вих. № 54-3
від 15.04.2024 р.

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Національній комісії з цінних паперів
та фондового ринку

Акціонеру, Наглядовій раді та Керівництву
АТ «ДНІПРОВСЬКА ТЕПЛОЕЛЕКТРОЦЕНТРАЛЬ»

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності Акціонерного товариства «ДНІПРОВСЬКА ТЕПЛОЕЛЕКТРОЦЕНТРАЛЬ» (далі – Підприємство), що складається з Балансу (Звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2023 року, Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід), Звіту про рух грошових коштів та Звіту про зміни у власному капіталі за рік, що закінчився зазначеною датою, та Приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик (далі – фінансова звітність).

На нашу думку, за винятком можливого впливу питання, описаного у розділі «Основа для думки із застереженням», нашого звіту, фінансова звітність Підприємства, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Підприємства на 31 грудня 2023 року, його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової (МСФЗ) у редакції, затвердженій Радою з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку, та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV (далі – ЗУ № 996-XIV) щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

Як вказано у Примітці 13 «Дебіторська заборгованість» до фінансової звітності станом на 31.12.2023 р., Підприємство визнало резерв під очікувані кредитні збитки щодо дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги в сумі 534 278 тис. грн., в тому числі щодо заборгованості населення в сумі 269 651 тис. грн., та станом на 31.12.2022 р. відповідно в сумі 1 688 485 тис. грн., в тому числі щодо заборгованості населення в сумі 198 122 тис. грн.

Ми не змогли отримати достатні та прийнятні докази стосовно оцінки резерву під очікувані кредитні збитки дебіторської заборгованості населення внаслідок того, що у Підприємства не зберіглася відповідна історична інформація, тому ми не змогли підтвердити, чи є потреба в будь-яких коригуваннях сум дебіторської заборгованості населення у відповідній звітності станом на 31 грудня 2023 року та станом на 31 грудня 2022 року, а також витрат від їх знецінення за 2023 рік.

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

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітку 3 до фінансової звітності, в якій описано, що у результаті впливу суттєвих військово-політичних чинників Підприємство не виключає песимістичного сценарію свого розвитку у зв'язку зі зменшенням масштабів діяльності (значну втрату активів) й погіршення ліквідності, тому регулярно переглядає зазначену оцінку. Ці події або умови, разом з іншими питаннями, викладеними у Примітці 3, вказують на існування суттєвої невизначеності, яка може поставити під значний сумнів здатність Підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Плани керівництва стосовно цих питань також викладені у Примітці 3 до цієї фінансової звітності. Фінансова звітність не містить жодних коригувань, які могли б знадобитися у результаті вирішення цієї невизначеності. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Пояснювальний параграф

Ми звертаємо увагу на Примітку 8 до фінансової звітності, в якій наводиться інформація що за постановою Відділу примусового виконання рішень управління державної виконавчої служби Головного територіального управління юстиції у Дніпропетровській області від 10.05.2016 р. було накладено арешт на все нерухоме майно Підприємства. Також у Примітці 8 наводиться перелік об'єктів нерухомості, на які накладені обмеження у зв'язку з реєстрацією податкової застави відповідно до рішень Головного управління ДФС у Дніпропетровській області. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Ключові питання аудиту, що охоплюють найбільш значущі ризики суттєвих викривлень, включно з оціненими ризиками суттєвих викривлень внаслідок шахрайства

Ключові питання аудиту – це питання, що, на наше професійне судження, були значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та при формуванні думки щодо неї; при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Додатково до питань, описаних в розділах «Основа для думки із застереженням» та «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності», ми визначили, що нижче описані питання є ключовими питаннями аудиту, які слід відобразити в нашому звіті.

Ці питання розглядалися в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувалися при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Щодо питання, описаного нижче, наш опис того, як відповідні питання розглядалися під час нашого аудиту, наведено в цьому контексті. Ми виконали обов'язки, що описані в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту, в тому числі щодо цих питань. Відповідно, наш аудит включав виконання процедур, розроблених у відповідь на нашу оцінку ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності. Результати наших аудиторських процедур, в тому числі процедур, що були виконані під час розгляду зазначених нижче питань, служать основою для висловлення нашої аудиторської думки щодо фінансової звітності, що додається.

Ключове питання аудиту	Як відповідне ключове питання розглядалося під час нашого аудиту
Визнання доходу Ми вважаємо визнання доходу одним з найсуттєвіших питань аудиту, оскільки виручка від реалізації теплової енергії та електроенергії, а також інших доходів є одним з ключових показників діяльності Товариства за якими управлінський персонал оцінює свої результати діяльності.	Ми оцінили облікову політику Підприємства стосовно визнання доходу на предмет її відповідності вимогам МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами», включаючи критерії визнання доходу. Ми проаналізували умови договорів реалізації на предмет переходу ризиків та права власності. На вибірковій основі ми порівняли дату переходу

Ключове питання аудиту	Як відповідне ключове питання розглядалося під час нашого аудиту
Інформація щодо Облікової політики та розкриття в звітності даних щодо визнання та відображення доходів наведена у Примітках 5 та 21 до фінансової звітності.	<p>ризиків та права власності з датою визнання доходу.</p> <p>Ми зробили вибірку та отримали підтвердження балансів дебіторської заборгованості від контрагентів.</p> <p>Ми протестували вибірку операцій з визнання доходів, які відбулися у звітному періоді перед звітною датою та у періоді після звітної дати, і перевірили, що вони були визнані у правильному періоді.</p> <p>Провели тестування операційної ефективності контролю за системами виставлених рахунків споживачам. Застосували комбінацію аналітичних процедур та детального тестування, щоб переконатися в достовірності та повноті даних, отриманих з цих систем.</p> <p>В результаті проведеної роботи ми не виявили недоліків функціонування системи обліку в частині точності та своєчасності відображення доходів у звітному періоді.</p>

Інші питання

Аудит фінансової звітності Підприємства за рік, що закінчився 31.12.2022 р., проведений аудитором ТОВ «АУДИТОРСЬКА КОМПАНІЯ «ДІВАЙС ГРУП», яким 7 квітня 2023 р. була висловлена думка із застереженням щодо фінансової звітності, зокрема з питань:

- впливу на фінансову звітність операцій з оренди земельних ділянок та теплових мереж внаслідок незастосування МСФЗ 16 «Оренда»;
- неможливості отримати достатні аудиторські докази щодо залишків заборгованості населення в розрізі термінів виникнення станом на 31.12.2022 р. та станом на 31.12.2021 р., що не дало змоги визначити, чи потрібні коригування суми резерву під кредитні збитки за 2022 рік.

Інша інформація

Інша інформація складається зі Звіту про управління за 2023 рік (але не включає фінансову звітність та наш звіт аудитора щодо неї), який ми отримали до дати цього звіту аудитора, і Річної інформації емітента цінних паперів (що включає Звіт про корпоративне управління), який ми очікуємо отримати після цієї дати. Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію.

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

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи щодо іншої інформації, отриманої до дати цього звіту аудитора, ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

Як описано вище у розділі «Основа для думки із застереженням», фінансова звітність Підприємства можливо містить відхилення з причин, описаних у цьому розділі. Вплив цих відхилень від МСФЗ на іншу інформацію не був визначений.

Коли ми ознайомимося з Річною інформацією емітента цінних паперів, якщо ми дійдемо висновку, що вона містить суттєве викривлення, нам потрібно буде повідомити про це питання тих, кого наділено найвищими повноваженнями.

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 і вимог ЗУ № 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 фінансового звітування Підприємства.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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

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

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

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які б могли 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

Додатково до вимог Міжнародних стандартів аудиту у звіті незалежного аудитора ми надаємо також інформацію відповідно до ч. 4 ст. 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 р. № 2258-VIII (далі – ЗУ № 2258-VIII), відповідно до «Вимог до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків, нагляд за якими здійснює Національна комісія з цінних з паперів та фондового ринку (НКЦПФР)» від 22.07.2021 р. № 555 (далі – Рішення № 555) та відповідно до пп. 1-4 та пп. 5-9 ч. 3 ст. 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки» від 23.02.2006 р. № 3480-IV (далі – ЗУ № 3480-IV):

Призначення аудитора та загальна тривалість продовження повноважень

Рішенням Загальних зборів АТ «ДНІПРОВСЬКА ТЕЦ» від 15.03.2024 р. (Протокол б/н від 22.03.2024 р.) нас призначено суб'єктом аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Підприємства за 2023 рік. Загальна тривалість виконання аудиторського завдання без перерв з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та повторних призначень становить 1 рік.

Щодо узгодження звіту незалежного аудитора з додатковим звітом для аудиторського комітету

Ми підтверджуємо, що думка аудитора, наведена в цьому звіті аудитора, узгоджується з Додатковим звітом до Наглядової ради, який ми випустили 15.04.2024 р. відповідно до вимог ст. 35 ЗУ № 2258-VIII.

Надання неаудиторських послуг

Ми повідомляємо, що неаудиторські послуги, на які встановлено обмеження у ч. 4 ст. 6 ЗУ № 2258-VIII, нами не надавались. Також ми не надавали Підприємству жодних неаудиторських послуг.

Звітування щодо Вимог НКЦПФР:

- Повне найменування Підприємства – АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО ДНІПРОВСЬКА ТЕПЛОЕЛЕКТРОЦЕНТРАЛЬ.
- Інформацію про кінцеву контролюючу сторону та структуру власності наведено у Примітці 1.1 до окремої фінансової звітності Товариства. На нашу думку, розкриття інформації про кінцеву контролюючу сторону та структуру власності станом на дату аудиту відповідає вимогам, встановленим Положенням про форму та зміст структури власності, затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 19.03.2021 р. № 163.
- Підприємство не є контролером або учасником небанківської фінансової групи.
- Підприємство є підприємством, що становить суспільний інтерес, відповідно до ЗУ № 996-XIV.
- Підприємство не є засновником інших юридичних осіб;

- Пруденційні показники, встановлені НКЦПФР для відповідного виду діяльності для професійних учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків, не поширюється на Підприємство.
- Ми перевірили інформацію, зазначену в пп. 1-4 ч. 3 ст. 127 ЗУ № 3480-IV.
- На нашу думку, Звіт про корпоративне управління у складі Звіту про управління за 2023 рік містить всю інформацію, яка вимагається пп. 5-9 ч. 3 ст. 127 ЗУ № 3480-IV.
- Органи управління Підприємства не проводили перевірок фінансово-господарської діяльності Підприємства за результатами фінансового року.
- Товариство з обмеженою відповідальністю «ЕЙЧ ЕЛ Бі ЮКРЕЙН» (код ЄДРПОУ 23731031, вебсторінка: hlb.com.ua) проводило аудит фінансової звітності Підприємства на підставі Договору про надання аудиторських послуг № 35/24 від 14.02.2024 р. Аудит був проведений у період з 14.02.2024 р. по 15.04.2024 р.

Ключовим партнером з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Валерій Бондар.

Ключовий партнер з аудиту



Валерій БОНДАР

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕЙЧ ЕЛ Бі ЮКРЕЙН»

ТОВ «ЕЙЧ ЕЛ Бі ЮКРЕЙН» під № 0283 включене до Розділів Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності» та «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес».

01011, м. Київ, вул. Гусовського, 11/11, офіс 3.

Місто КИЇВ, 15 квітня 2024 року.

**АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
«ДНІПРОВСЬКА
ТЕПЛОЕЛЕКТРОЦЕНТРАЛЬ»**

**Фінансова звітність, яка
складена відповідно до МСФЗ
за 2023 рік**

м. Кам'янське

ЗМІСТ

Заява керівництва про відповідальність за підготовку і затвердження фінансової звітності за рік, що закінчився 31.12.2023 року.....	
Звіт про фінансовий стан.....	
Звіт про сукупний дохід.....	
Звіт про рух грошових коштів.....	
Звіт про власний капіталі.....	
Примітки до фінансової звітності.....	
1. Загальна інформація про Товариство.....	
2. Сезонність проміжної діяльності.....	
3. Підготовка, затвердження та подання фінансової звітності.....	
4. Основні бухгалтерські судження, оцінки та припущення.....	
5. Основні принципи облікової політики.....	
6. Прийняття нових та переглянутих стандартів.....	
Розкриття інформації щодо активів, зобов'язань, власного капіталу, доходів та витрат	
7. Оцінка за справедливою вартістю.....	
8. Основні засоби.....	
9. Нематеріальні активи.....	
10. Інші необоротні активи.....	
11. Незавершені капітальні інвестиції.....	
12. Запаси.....	
13. Дебіторська заборгованість.....	
14. Грошові кошти та їх еквіваленти.....	
15. Витрати майбутніх періодів.....	
16. Власний капітал.....	
17. Поточні зобов'язання та забезпечення.....	
18. Довгострокові зобов'язання та забезпечення.....	
19. Поточні зобов'язання.....	
20. Операції з пов'язаними особами.....	
21. Доходи.....	
22. Витрати.....	
23. Фінансові витрати.....	
24. Податок на прибуток та відстрочені активи та зобов'язання.....	
25. Фінансовий результат та прибуток на одну акцію.....	
26. Зареєстрований (пайовий) капітал.....	
27. Операції з провідним управлінським персоналом та витрати на виплати працівникам.....	
28. Потенційні зобов'язання та операційні ризики.....	
29. Знецінення національної валюти.....	
30. Події після звітної дати.....	

1. Заява керівництва про відповідальність за підготовку і затвердження фінансової звітності за рік, що закінчився 31.12.2023 року.

Керівництво АТ «Дніпровська ТЕЦ» (далі Товариство) несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, що достовірно відображає фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2023 року, а також результати його діяльності, 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 згідно МСФЗ керівництво несе відповідальність за:

- вибір належних принципів бухгалтерського обліку і їх послідовне застосування;
- застосування обґрунтованих облікових оцінок і розрахунків;
- дотримання вимог МСФЗ або розкриття всіх суттєвих відхилень від МСФЗ в примітках до фінансової звітності Товариства;
- підготовку фінансової звітності згідно з МСФЗ, виходячи із припущення, що Товариство продовжуватиме свою діяльність в осяжному майбутньому, за винятком випадків, коли таке продовження не буде правомірним;
- облік і розкриття у фінансовій звітності всіх відносин і операцій між пов'язаними сторонами;
- облік і розкриття у фінансовій звітності всіх подій після дати балансу, які вимагають коригування або розкриття;
- розкриття всіх претензій у зв'язку з судовими позовами, які були або, можливо, будуть в найближчому майбутньому;
- достовірне розкриття у фінансовій звітності інформації про всі надані кредити або гарантії від імені керівництва.

Керівництво Товариства також несе відповідальність за:

- розробку, впровадження і забезпечення функціонування ефективної системи внутрішнього контролю на Товаристві;
- ведення бухгалтерського обліку відповідно до законодавства і стандартів бухгалтерського обліку України;
- застосування заходів в рамках своєї компетенції для захисту активів Товариства;
- виявлення і запобігання фактам шахрайства і інших зловживань.

Фінансова звітність Товариства, станом на 31.12.2023 року підготовлена згідно МСФЗ, затверджена до випуску Протоколом Правління Товариства № 6/2024 від 06.02.2024 року.

В. о. Голови Правління

Головний бухгалтер



Олександр ГУДИМ

Тетяна СЕВРЮКОВА

Підприємство	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ДНІПРОВСЬКА ТЕПЛОЕЛЕКТРОЦЕНТРАЛЬ"	Дата (рік, місяць, число)	2024	01	01
Територія	ДНІПРОПЕТРОВСЬКА	за ЄДРПОУ	00130820		
Організаційно-правова форма господарювання	Акціонерне товариство	за КАТОГП	1		UA12040150010026523
Вид економічної діяльності	Виробництво електроенергії	за КОТФГ	230		
Середня кількість працівників	458	за КВЕД	35.11		
Адреса, телефон	вулиця ЗАВОДСЬКА, буд. 2, ЗАВОДСЬКИЙ р-он, м. КАМ'ЯНСЬКЕ, ДНІПРОПЕТРОВСЬКА обл., 51925	556033			

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

Складено (роботи позначити "x" у відповідній клітинці):

- за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
за міжнародними стандартами фінансової звітності



Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на 31 грудня 2023 р.

Форма №1 Кол за ДКУД 1801001

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	4 933	4 359
первісна вартість	1001	7 479	7 528
накопичена амортизація	1002	2 546	3 169
Нематеріальні капітальні інвестиції	1005	2 204	5 138
Основи засоби	1010	538 844	504 795
первісна вартість	1011	555 995	572 637
знос	1012	17 151	67 842
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	25 891	23 302
Гудви	1050	-	-
Відстрочені інвестиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих спеціальних резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	89 447
Усього за розділом I	1095	571 872	627 131
II. Оборотні активи			
Затаси	1100	43 576	50 737
виробничі затаси	1101	43 502	50 668
встановлене виробництво	1102	-	-
готови продукція	1103	-	-
товари	1104	74	69
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Доволати переобчислення	1115	-	-
Висесні одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцією, товари, роботи, послуги	1125	66 460	64 272
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за наданими авансами	1130	4 120	3 602
з бюджетом	1135	5	70
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	70
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інші поточні дебіторська заборгованість	1155	1 845	14 788
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	33 650	3 186
готівка	1166	-	-
рахунки в банках	1167	-	-
Викрати майбутніх періодів	1170	65	26
Частини переписані у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах післянакопичених виплат	1182	-	-

резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
інші обороти акцій	1190	305 707	370 987
Усього за розділом II	1195	455 428	807 668
III. Незаборотні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	1 027 300	1 134 799

Пасив	Код раєкса	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	25 409	25 409
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	415 562	415 562
Додатковий капітал	1410	908	15 634
сумісний довід	1411	-	-
накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	349	349
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(2 796 204)	(2 981 335)
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Включений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	(2 353 976)	(2 524 981)
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відкриті податкові зобов'язання	1500	84 477	76 277
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	81 902
Довгострокові забезпечення	1520	-	7 171
довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
благодійна допомога	1526	-	-
Строкові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань			
резерв збитка або резерв пов'язаних витрат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Признаний фонд	1540	-	-
Резерв на ануляцію двох-піву	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	84 477	165 380
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	10 423
товари, роботи, послуги	1615	2 152 726	2 476 693
розрахунками з бюджетом	1620	36 645	15 136
у тому числі з податку на прибуток	1621	8 989	-
розрахунками зі страхування	1625	-	312
розрахунками з оплати праці	1630	1 263	3 555
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	12 386	479
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	2 076	4 662
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відкриті комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1680	1 692 203	983 120
Усього за розділом III	1695	3 296 799	3 494 430
IV. Зобов'язання, пов'язані з незаборотними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість акцій незареєстрованого фонду	1800	-	-
Баланс	1900	1 027 300	1 134 799

Керівник

Олександр ГУДІМ

Головний бухгалтер

Тетяна СЕВРЮКОВА

¹ Кодифікатор адміністративно-територіальної організації територій територіальних громад.

² Визначається в порядку, затвердженому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

Підприємство **АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ДНІПРОВСЬКА
ТЕПЛОЕЛЕКТРОЦЕНТРАЛЬ"**

(підприємство)

Дата (рік, місяць, число)
за СДРПОУ

КОДИ		
2024	01	01
00130820		

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за Рік 2023 р.

Форма № 2 Код за ДКУД 1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
I	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	428 495	336 894
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестрахування	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(763 719)	(670 983)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	-	-
збиток	2095	(335 224)	(334 089)
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	339 253	2 734
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	(30 160)	(17 850)
Витрати на збут	2150	(4 402)	(2 137)
Інші операційні витрати	2180	(143 432)	(408 210)
у тому числі:	2181	-	-
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	-	-
збиток	2195	(173 965)	(759 552)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	-	114
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	(14 170)	(-)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(-)	(-)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	-	-
збиток	2295	(188 135)	(759 438)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	5 701	(288 668)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	-	-
збиток	2355	(182 434)	(1 048 106)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
I	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	279 504
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	(2 697)	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	(2 697)	279 504
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	50 310
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	(2 697)	229 194
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	(185 131)	(818 912)

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
I	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	513 886	442 189
Витрати на оплату праці	2505	112 584	84 312
Відрахування на соціальні заходи	2510	22 086	18 463
Амортизація	2515	54 557	17 969
Інші операційні витрати	2520	238 581	528 359
Разом	2550	941 694	1 091 292

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
I	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	101638844	101638844
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	101638844	101638844
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	(1,79)	(10,31)
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	(1,79)	(10,31)
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-

Керівник

Олександр ГУДИМ

Головний бухгалтер

Тетяна СЕВРЮКОВА



Звіт про рух грошових коштів (за непрямим методом)
за Рік 2023 р.

Форма №3-н Код за ДКУД **1801006**

Стаття	Код рядка	За звітний період		За аналогічний період попереднього року	
		надходження	видаток	надходження	видаток
1	2	3	4	5	6
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності					
Прибуток (збиток) від звичайної діяльності до оподаткування	3500	-	188 135	-	759 438
Коригування на:					
амортизацію необоротних активів	3505	54 557	X	17 969	X
збільшення (зменшення) забезпечень	3510	8 307	-	1 093	-
збиток (прибуток) від нереалізованих курсових різниць	3515	-	-	-	-
збиток (прибуток) від неопераційної діяльності та інших негрошових операцій	3520	14 170	-	-	114
Прибуток (збиток) від участі в капіталі	3521	-	-	-	-
Зміна вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю, та дохід (витрати) від первісного визнання	3522	-	-	-	-
Збиток (прибуток) від реалізації необоротних активів, утримуваних для продажу та груп вибуття	3523	-	-	-	-
Збиток (прибуток) від реалізації фінансових інвестицій	3524	-	-	-	-
Зменшення (відновлення) корисності необоротних активів	3526	-	-	-	-
Фінансові витрати	3540	-	-	-	-
Зменшення (збільшення) оборотних активів	3550	-	83 220	164 917	-
Збільшення (зменшення) запасів	3551	-	7 172	-	32 785
Збільшення (зменшення) поточних біологічних активів	3552	-	-	-	-
Збільшення (зменшення) дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги	3553	2 188	-	252 133	-
Зменшення (збільшення) іншої поточної дебіторської заборгованості	3554	-	12 995	8 730	-
Зменшення (збільшення) витрат майбутніх періодів	3556	39	-	-	65
Зменшення (збільшення) інших оборотних активів	3557	-	65 280	-	63 096
Збільшення (зменшення) поточних зобов'язань	3560	30 775	-	603 435	-
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги	3561	317 745	-	402 584	-
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з бюджетом	3562	-	21 509	11 674	-
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками зі страхування	3563	312	-	-	846
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з оплати праці	3564	2 292	-	-	2 162
Збільшення (зменшення) доходів майбутніх періодів	3566	-	-	-	-
Збільшення (зменшення) інших поточних зобов'язань	3567	-	268 065	192 205	-
Грошові кошти від операційної діяльності	3570	-	163 546	27 882	-
Сплатений податок на прибуток	3580	X	10 187	X	356
Сплатені відсотки	3585	-	-	-	-
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-	173 733	27 526	-
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності					
Надходження від реалізації:					
фінансових інвестицій	3200	-	X	-	X
необоротних активів	3205	-	X	-	X
Надходження від отриманих:					

відсотків	3215	-	X	-	X
дивідендів	3220	-	X	-	X
Надходження від деривативів	3225	-	X	-	X
Надходження від погашення позик	3230	-	X	-	X
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	X	-	X
Інші надходження	3250	-	X	-	X
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	X	-	X	-
необоротних активів	3260	X	4 817	X	540
Виплати за деривативами	3270	X	-	X	-
Витрачання на надання позик	3275	X	-	X	-
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	X	-	X	-
Інші платежі	3290	X	-	X	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-	4 817	-	540
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності					
Надходження від: Власного капіталу	3300	-	X	-	X
Отримання позик	3305	149 283	X	-	X
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	X	-	X
Інші надходження	3340	-	X	-	X
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	X	-	X	-
Погашення позик	3350	X	1 197	X	-
Сплату дивідендів	3355	X	-	X	-
Витрачання на сплату відсотків	3360	X	-	X	-
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	X	-	X	-
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	X	-	X	-
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	X	-	X	-
Інші платежі	3390	X	-	X	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	148 086	-	-	-
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-	30 464	26 986	-
Залишок коштів на початок року	3405	33 650	X	6 664	X
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	3 186	-	33 650	-

Керівник

Олександр ГУДИМ

Головний бухгалтер

Тетяна СЕВРЮКОВА



Підприємство **АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ДНІПРОВСЬКА
ТЕПЛОЕЛЕКТРОЦЕНТРАЛЬ"**

(позначення)

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДН

2024 01 01

00130820

Звіт про власний капітал

за Рік 2023 р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код ряд- ка	Зареє- строван- ний (пайовий) капітал	Капітал у дооцін- ках	Додат- ковий капітал	Резер- вний капітал	Нерозпо- ділений прибуток (непокри- тий збиток)	Нео- пла- чений капітал	Виду- чений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	25 409	415 562	908	349	(2 796 204)	-	-	(2 353 976)
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	25 409	415 562	908	349	(2 796 204)	-	-	(2 353 976)
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(182 434)	-	-	(182 434)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	(2 697)	-	-	(2 697)
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	(2 697)	-	-	(2 697)
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Видучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Видучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	14 126	-	-	-	-	14 126
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	14 126	-	(185 131)	-	-	(171 005)
Залишок на кінець року	4300	415 409	415 562	15 034	349	(2 981 335)	-	-	(2 524 981)

Керівник

Олександр ГУДИМ

Головний бухгалтер

Тетяна СЕВРЮКОВА



Звіт про власний капітал
за Рік 2022 р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код ряд- ка	Зареє- строван- ний (пайовий) капітал	Капітал у дооцін- ках	Додат- ковий капітал	Резер- вний капітал	Нерозпо- ділений прибуток (непокри- тий збиток)	Нео- пла- чений капітал	Вилу- чений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	25 409	186 368	945	349	(1 748 135)	-	-	(1 535 064)
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	25 409	186 368	945	349	(1 748 135)	-	-	(1 535 064)
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(1 048 106)	-	-	(1 048 106)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	229 194	-	-	-	-	-	229 194
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	229 194	-	-	-	-	-	229 194
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-



ЗГІДНО З ПРИНЦИПАМИ
АТ "ДНІПРОВСЬКА ТЕПЛОЕЛЕКТРОЦЕНТРАЛЬ"
НАЧ. ВОЗДОВОРЕЗ В. В.

В. В. Воздорець

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Видучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Видучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	(37)	-	37	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом зміни в капіталі	4295	-	229 194	(37)	-	(1 048 069)	-	-	(818 912)
Залишок на кінець року	4300	25 409	415 562	908	349	(2 796 204)	-	-	(2 353 976)

Керівник

Володимир АУЛОВ

Володимир АУЛОВ

Головний бухгалтер

Вікторія САВЕЛЬСВА

Вікторія САВЕЛЬСВА



ЗГІДНО З ОРІГІНАЛОМ
АТ «ДНІПРОВСЬКА АТЕЦ»
ВНЗ004Р0Р03 В Р.

В. Савельсва

1. ЗАГАЛЬНІ ВІДОМОСТІ МСБО 1.138 (а) та (б)**1.1 Інформація про Товариство**

Акціонерне товариство «Дніпровська теплоелектроцентрально» (далі Товариство) (скорочено – АТ «Дніпровська ТЕЦ») є юридичною особою, статутний капітал якого поділено на визначену кількість акцій однакової номінальної вартості, корпоративні права за якими посвідчуються акціями.

АТ «Дніпровська ТЕЦ» створеною відповідно до законодавства України. Товариство розпочало свою діяльність у 1932 році як Дніпродзержинська ГРЕС. У 1940 році підприємство стало базисною електростанцією в Дніпровській енергетичній системі. У 1977 році Дніпродзержинська ГРЕС була переобладана в теплоелектроцентрально. В цей час Товариство знаходилося в складі ВЕО "Дніпроенерго" як структурний підрозділ. В 1995 році наказом Міністерства енергетики засновано Державне підприємство «Дніпродзержинська ТЕЦ».

Відповідно до наказу Міністерства палива та енергетики України від 23.08.2001р. № 398 «Про створення відкритого акціонерного товариства «Дніпродзержинська теплоелектроцентрально» було перетворено Державне підприємство «Дніпродзержинська теплоелектроцентрально» у відкрите акціонерне товариство «Дніпродзержинська теплоелектроцентрально» в порядку, передбаченому Указом Президента України від 15.06.1993р. № 210 «Про корпоратизацію підприємств» (із змінами та доповненнями).

25 квітня 2018 року на річних загальних зборах Товариства прийнято рішення про зміну повного найменування Товариства з Приватного акціонерного товариства «Дніпровська теплоелектроцентрально» на Акціонерне товариство «Дніпровська теплоелектроцентрально», скорочене найменування - АТ «Дніпровська ТЕЦ».

Відповідно до статті 5 Закону України «Про Фонд державного майна України», статті 11 Закону України «Про приватизацію державного майна», постанови Кабінету Міністрів України від 12 травня 2015 року № 271 «Про проведення прозорої та конкурентної приватизації у 2015-2017 роках» (із змінами), згідно наказу Фонду державного майна України від 05 грудня 2017 року № 1839 «Про затвердження Переліку об'єктів груп В, Г, Е, які підлягають продажу в 2018 році», що підлягають виставленню на продаж за конкурсом з відкритістю пропонування ціни за принципом аукціону згідно з планом-графіком, який затверджено Наказом Фонду Державного майна України від 13.12.2017 року № 1869 «Про затвердження плану-графіка виставлення об'єктів груп В, Г, Е на продаж в 2018 році », у червні 2018 року Товариство підлягало виставленню на продаж, але продаж не відбувся.

Згідно Розпорядження Кабінету міністрів України № 358-р від 10.05.2018 року «Про затвердження переліку об'єктів великої приватизації державної власності, що підлягають приватизації у 2018 році» Акціонерне товариство «Дніпровська теплоелектроцентрально» внесено до переліку об'єктів великої приватизації державної власності, що підлягають приватизації у 2018 році, але приватизація не відбулась.

Згідно Розпорядження Кабінету міністрів України № 36-р від 16.01.2019 року «Про затвердження переліку об'єктів великої приватизації державної власності» вирішено продовжити приватизацію включених до переліку, рішення про приватизацію об'єктів державної власності, включених до переліку, рішення про приватизацію яких були прийняті в 2018 році. Акціонерне товариство «Дніпровська теплоелектроцентрально» внесено до переліку об'єктів великої приватизації державної власності, що підлягають приватизації у 2020 році, але приватизація не відбулась.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за період, що закінчився 31 грудня 2023 року (у тисячах гривень)

Постановою Кабінету Міністрів України «Деякі питання управління об'єктами державної власності» від 11.08.2021 року № 857, зокрема, вирішено передати пакет акцій АТ «Дніпровська ТЕЦ», який належить державі в особі Фонду Державного Майна України, до статутного капіталу акціонерного товариства «Національна акціонерна компанія «Нафтогаз України» в термін до 01.05.2022 року.

Постановою Кабінету Міністрів України від 29.07.2022 року № 840 «Про затвердження ринкової вартості акцій та збільшення статутного капіталу акціонерного товариства «Національна акціонерна компанія «Нафтогаз України» акції Товариства 11.10.2022 року передано до Статутного капіталу акціонерного товариства «Національна акціонерна компанія «Нафтогаз України» із часткою в акціонерному капіталі 99,9277 % на звітні дати.

Код за ЄДРОПУ: 00130820

АТ «Дніпровська ТЕЦ» зареєстроване в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб підприємців та громадських формувань 05 жовтня 2001 року, запис № 1 223 120 0000 000049

Юридична адреса Товариства - вул. Заводська, буд. 2, м. Кам'янське, Дніпропетровська обл. Україна, 51925.

Офіційна сторінка в Інтернеті - <https://dtec.com.ua/>, адреса електронної пошти – dtec@ukr.net.

Станом на 31 грудня 2023 року середня кількість працівників – 458 особи (на 31 грудня 2022 року – 438 особи).

Товариство має самостійний баланс, поточні та інші рахунки в банках, печатку зі своєю назвою. Дочірніх підприємств, філій, представництв та інших відокремлених структурних підрозділів не має.

АТ «Дніпровська ТЕЦ» є членом Асоціації "Укртеплоелектроцентрально" ("УкрТЕЦ") понад 15 років. Адреса "УкрТЕЦ"- 03680, м.Київ, вул.Солом'янська,5 оф.316. Діяльність Асоціації "Укртеплоелектроцентрально" і її членів, це діяльність в сфері теплоснабження України.

1.2 Органи управління: Загальні збори акціонерів, Наглядова рада, виконавчий орган: Правління.

1.3 Опис діяльності (мета, предмет, види)

АТ «Дніпровська ТЕЦ» діє згідно із Цивільним та Господарським кодексами України, Законами України «Про акціонерні товариства», «Про цінні папери та фондовий ринок» та іншими законодавчими та нормативно-правовими актами України, Статутом, а також у відповідності з рішеннями органів управління товариства, прийнятими у межах компетенції, положеннями, внутрішніми правилами, процедурами, регламентами та іншими локальними правовими актами Товариства.

Метою діяльності Товариства є одержання прибутку на основі здійснення виробничої, комерційної та іншої діяльності, в порядку та за умов, визначених чинним законодавством та Статутом.

Предмет діяльності Товариства - надання послуг з теплопостачання споживачам правобережної частини м. Кам'янське на потреби опалення та виробництво і постачання електричної енергії.

Основні види діяльності АТ «Дніпровська ТЕЦ»:

35.11. - Виробництво електроенергії;

35.30.- Постачання пари, гарячої води та кондиційованого повітря.

Відповідно до постанови НКРЕКП від 08.07.2010 № 807 Товариство отримало ліцензії на виробництво теплової енергії на теплоцентралях, ТЕС, АЕС, когенераційних установках та установках з використанням нетрадиційних або поновлюючих джерел енергії; НКРЕКП від

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за період, що закінчився 31 грудня 2023 року (у тисячах гривень)

04.06.2019 № 945 - на постачання електричної енергії споживачу; постанови НКРЕКП від 11.06.2019 № 1014 - на виробництво електричної енергії; Дніпропетровської обласної державної Адміністрації № Р-496/0/3-20 від 28.07.2020 - на постачання теплової енергії; Дніпропетровської обласної державної Адміністрації № Р-496/0/3-20 від 28.07.2020 - на транспортування теплової енергії.

АТ «Дніпровська ТЕЦ» працює за комбінованим технологічним циклом, тобто одночасно виробляє електричну та теплову енергію.

Відпуск електричної енергії та її реалізація здійснюється на «ринку двосторонніх договорів», «ринку на добу наперед» та «внутрішньодобовому ринку».

Електрична енергія, яка не була реалізована на ринках, трактується як небаланс, який врегульовується оператором системи передач (балансуючою групою). Порядок розрахунку обсягів, ціни та вартості небалансів електричної енергії визначається Правилами ринку, затвердженими Постановою НКРЕКП 14.03.2018 № 307.

Відповідно до рішення від 06.04.2021 № 165-06/VIII Кам'янською міською радою проведено конкурс на право отримання в оренду об'єкту у сфері теплопостачання, що перебуває у комунальній власності, переможцем якого рішенням від 27.07.2021 № 283-09/VIII оголошено АТ «Дніпровська ТЕЦ». За результатами конкурсу укладено «Договір оренди об'єкта централізованого теплопостачання, що складається з інженерних споруд, магістральних та розподільчих мереж системи центрального опалення правобережної частини м. Кам'янське», а саме: інженерні споруди, магістральні та розподільчі мережі системи центрального опалення від джерела теплопостачання АТ «Дніпровська ТЕЦ», що перебуває на балансі Комунального підприємства Кам'янської міської ради «Центральні тепломережі» терміном дії на 30 років. З IV кварталу 2021 року АТ «Дніпровська ТЕЦ» почала здійснювати повний цикл діяльності з теплопостачання - виробництво, транспортування та постачання теплової енергії споживачам правобережної частини міста Кам'янське.

Крім цього, у 2023 році надавались послуги по утриманню технологічних мереж спільного використання та абонентського обслуговування споживачів теплової енергії.

1.4 Операційне середовище

Товариство здійснює свою діяльність в Україні та функціонує в нестабільному середовищі, що пов'язане з глибокою економічною кризою, політичною нестабільністю та військовою агресією росії проти України.

З кінця 2019 року розпочалося поширення нового коронавірусу, який отримав назву COVID-19, здатного викликати важкі наслідки, що призводять до загибелі людини. Швидке поширення пандемії спонукало уряди багатьох країн, у тому числі України, до запровадження різних заходів боротьби зі спалахом, які призводять до необхідності обмеження ділової активності, а також необхідності профілактичних заходів, спрямованих на запобігання поширенню інфекції. Ці заходи вплинули на глобальний ланцюжок поставок, попит на товари та послуги, що спричинило волатильність на фінансових та товарних ринках. На всій території України з 1 липня 2023 року скасований карантин, який був встановлений з метою запобігання поширенню гострої респіраторної хвороби COVID-19 згідно рішення Уряду.

21 лютого 2022 року керівництвом російської федерації визнано незалежність самопроголошених "ЛНР" і "ДНР" та прийнято рішення щодо введення на тимчасово окуповані території Донецької та Луганської областей підрозділів збройних сил російської федерації.

Такі дії є продовженням політики російської федерації щодо ескалації збройної агресії проти України, нав'язування сепаратизму, провокування міжнаціональних і міжконфесійних конфліктів,

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за період, що закінчився 31 грудня 2023 року (у тисячах гривень)

масових безпорядків, що загрожує безпеці, життю і здоров'ю громадян, державному суверенітету, конституційному ладу та територіальній цілісності України.

З метою нормалізації обстановки в державі, забезпечення захисту та охорони державного кордону, протидії злочинності, підтримання громадської безпеки і порядку, створення умов для належного функціонування органів державної влади, місцевого самоврядування та інших інститутів громадянського суспільства, запобігання спробам захоплення державної влади чи зміни конституційного ладу України шляхом насильства 23 лютого 2022 року Радою національної безпеки та оборони (РНБО) затверджено рішення щодо запровадження надзвичайного стану на території України, крім Донецької та Луганської областей, де і так діє спеціальний режим. Верховна Рада підтримала введення надзвичайного стану в Україні. Дія режиму надзвичайного стану розпочалася з нуля годин четверга 24 лютого. Президент України Володимир Зеленський на підставі пропозиції Ради національної безпеки і оборони України, відповідно до пункту 20 частини першої статті 106 Конституції України, Закону України "Про правовий режим воєнного стану" постановив вести в Україні воєнний стан. Наразі воєнний стан в Україні триває.

Криза, обтяжена карантинними заходами, запровадженням воєнного часу, негативно позначилася на обсягах виробництва, капітальних інвестиціях та зайнятості. Це погіршило фінансовий стан значної частини підприємств, падіння доходів, тощо.

Ситуація ускладнюється суттєвим коливанням валютного курсу національної валюти. Стабілізація економічної ситуації в Україні значною мірою залежатиме від ефективності фінансових та інших економічних заходів, що будуть вживатися Урядом України. Серед стратегічних завдань розвитку національної економіки України та зміцнення основ її економічного зростання має бути проведення глибоких якісних перетворень в енергетичному секторі економіки та ефективної енергетичної політики за допомогою відповідних інструментів. Недосконале державне регулювання в енергетичній сфері зумовило те, що й досі внутрішні ринки енергоресурсів України не є конкурентними, оскільки на жодному з них не забезпечується вільний вибір контрагентів, а дія ринкових механізмів ціноутворення нівелюється части централізовано-адміністративним втручанням.

У зв'язку з цим неможливо достовірно оцінити ефект впливу поточної економічної ситуації на фінансовий стан Товариства. У результаті виникає невизначеність, яка може вплинути на майбутні операції та збереження вартості його активів.

2. ПОЯСНЕННЯ ЩОДО СЕЗОННОСТІ ПРОМІЖНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ.

Основним видом діяльності Товариства є комбіноване виробництво електричної та теплової енергії на потреби централізованого опалення міста (населення, бюджетні організації та інші споживачі). Робота Товариства носить сезонний характер.

Товариство здійснює виробництво теплової та електричної енергії в опалювальний сезон, як правило, з жовтня по березень місяць згідно розпорядження міського Голови про початок та закінчення опалювального періоду.

Виходячи з особливостей технологічного циклу та особливостей теплопостачання споживачів теплової енергії, Товариство здійснює виробництво електричної енергії тільки в опалювальний сезон. Виробляти електричну енергію у літній період Товариство не має технологічної можливості через незначний обсяг споживання теплової енергії у цей період (відповідно має місце незначний температурний перепад між температурою прямої та зворотної води і нестабільний гідравлічний режим, що не дозволяє експлуатувати теплофікаційні турбіни).

3. ПІДГОТОВКА, ЗАТВЕРДЖЕННЯ ТА ПОДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за період, що закінчився 31 грудня 2023 року (у тисячах гривень)

Відповідність МСФЗ

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

Окрему фінансову звітність Товариства було складено відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (надалі – МСФЗ) та інтерпретацій, випущених Комітетом з інтерпретацій МСФЗ (надалі – КІМСФЗ), які застосовуються до компаній, що звітують відповідно до МСФЗ. Окрема фінансова звітність відповідає МСФЗ, випущеним Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (надалі – РМСБО).

Відповідно до п.5 Статті 12-1 Закону України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» суб'єкти господарювання, які складають фінансову звітність за МСФЗ, складають і подають фінансову звітність на основі таксономії фінансової звітності за міжнародними стандартами в єдиному електронному форматі (iXBRL).

Товариство, як суб'єкт звітування зареєстроване на Порталі Центру збору фінансової звітності «Система фінансової звітності» та подає фінансову звітність на основі Таксономії UA XBRL МСФЗ.

Функціональна валюта та валюта звітності, ступінь округлення

Валюта подання звітності відповідає функціональній валюті, якою є національна валюта України – гривня. Фінансова звітність складена у тисячах гривень, округлених до цілих тисяч.

Згідно з Міжнародним стандартом бухгалтерського обліку (МСБО) 21 "Вплив змін валютних курсів" та його тлумачення, валютою виміру Товариства, яка відображає економічну суть відповідних подій та обставин Товариства, є гривня.

Основи оцінок, що застосовані у фінансовій звітності

Ця фінансова звітність підготовлена на основі історичної собівартості, за виключенням запасів, а також фінансових активів, для яких діючими МСФЗ встановлена інша основа оцінки, яка надалі розкривається у відповідних розділах цих приміток.

Рішення про затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність Товариства затверджена до випуску (з метою оприлюднення) Правлінням Товариства 06.02.2024 року. Ні акціонери Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

Достовірне подання та відповідність МСФЗ. Ідентифікація фінансової звітності

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

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за період, що закінчився 31 грудня 2023 року (у тисячах гривень)

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

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

Припущення про безперервність діяльності

Фінансова звітність Товариства підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності, відповідно до якого реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в ході звичайної діяльності. Фінансова звітність не включає коригування, які необхідно було б провести в тому випадку, якби Товариство не могло продовжити подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності.

У 2023 році Товариство здійснювало господарську діяльність з виробництва, постачання і транспортування теплової енергії відповідно до встановлених Кам'янською міською радою тарифів на теплову енергію. Споживачами теплової енергії, виробленої підприємством є населення, підприємства, установи, організації, як бюджетні та небюджетні, релігійні організації, тощо. Проте, протягом останніх років основна діяльність Товариства є збитковою та призводить до накопичення боргів через, зокрема, недосконалий порядок тарифоутворення. Так, відповідними тарифами не покриваються усі витрати Товариства, коригування тарифу здійснюється після зміни цін його складових, таких як підвищення цін на енергоносії, зростання розміру мінімальної заробітної плати та відповідно витрат на оплату праці, підвищення розміру деяких податків (земельний податок, екологічний податок, податок на нерухоме майно відмінне від земельної ділянки, тощо), внаслідок чого різниця між фактичним збільшенням та зміною тарифу залишається непокритою. Крім того в діючих тарифах враховано амортизацію основних засобів, інших необоротних матеріальних і нематеріальних активів виробничого призначення, задіяних у процесі виробництва, транспортування, постачання теплової енергії, визначену відповідно до вимог Податкового кодексу України. Це призвело до відшкодування діючими тарифами лише 14,2% амортизаційних відрахувань, що враховуються у собівартості.

Також відповідно до п.1 ст. 1 Закону України «Про особливості регулювання відносин на ринку природного газу та у сфері теплопостачання під час дії воєнного стану та подальшого відновлення їх функціонування» від 29.07.2022р. № 2479-IX протягом дії воєнного стану в Україні та шести місяців після місяця, в якому воєнний стан буде припинено або скасовано, забороняється підвищення для всіх категорій споживачів тарифів на теплову енергію (її виробництво, транспортування та постачання) і послуги з постачання теплової енергії та постачання гарячої води, тарифи на виробництво транспортування та постачання теплової енергії не відповідають економічно обґрунтованим витратам. 27.07.2023 року набрав чинності Закон України «Про внесення змін до деяких законів України щодо відновлення та «зеленої» трансформації енергетичної системи України», яким внесено зміни, зокрема, до ст.1 Закону України «Про особливості регулювання відносин на ринку природного газу та у сфері теплопостачання під час дії воєнного стану та подальшого відновлення їх функціонування» в частині дії мораторію лише для категорії споживачів (населення).

Всі ці чинники разом з діючою політикою місцевих органів самоврядування по переведенню населення на індивідуальне опалення, значних кліматичних змін в бік збільшення температури навколишнього повітря та ризик зростання тарифів в разі підвищення цін на природний газ, електричну енергію та сировину та матеріали мають негативний вплив на фінансовий стан Товариства.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за період, що закінчився 31 грудня 2023 року (у тисячах гривень)

Свою діяльність Товариство здійснює в Україні. Політична і економічна ситуація в країні за 2023 рік в значній мірі визначалася факторами, які виникли в 2014-2023 роках і характеризувалася нестабільністю, що призвело до погіршення стану державних фінансів, волатильності фінансових ринків, неліквідності ринків капіталу, підвищенню темпів інфляції і девальвації національної валюти по відношенню до основних іноземних валют.

Уряд України не полишає спроб проведення комплексних структурних реформ, які мають на меті усунення існуючих дисбалансів в економіці, державних фінансах та управлінні, боротьбу з корупцією, удосконалення судової системи, тощо та, в кінцевому підсумку, створення умов для економічного зростання в країні. Слабкість національної валюти по відношенню до основних іноземних валют, у поєднанні з обмеженнями на проведення міжнародних розрахунків та негативним зовнішньо-торгівельним балансом, значна залежність фінансової системи країни від забезпечення безперервності її підтримки з боку МВФ та інших міжнародних установ, умовою для якого є продовження урядом курсу вищезгаданих реформ, низький рівень внутрішнього попиту та споживання, а також волатильність зовнішніх товарних ринків традиційного українського експорту та Інфляція створюють ключові ризики для стабілізації операційного середовища в Україні у найближчому майбутньому.

Керівництво стежить за станом розвитку поточної ситуації і вживає заходів, за необхідності, для мінімізації будь-яких негативних наслідків наскільки це можливо. Подальший негативний розвиток подій у політичних, макроекономічних умовах та/або умовах зовнішньої торгівлі може і далі негативно впливати на фінансовий стан та результати діяльності Товариства у такий спосіб, що наразі не може бути визначений.

Товариство може бути не в змозі реалізувати свої активи і погасити свої зобов'язання в ході звичайної діяльності, оскільки станом на 31 грудня 2023 року поточні зобов'язання Товариства перевищили його загальні активи більш чим в 3 рази.

Якщо Товариству не вдасться здійснити комплекс дій, а саме (і) стягнути прострочену дебіторську заборгованість, то воно не очікує наявності достатніх коштів для погашення поточних зобов'язань протягом короткого періоду часу. У такому випадку Товариству можуть знадобитися альтернативні дії, серед яких погодження плану у ситуації неплатоспроможності або розстрочення заборгованості протягом тривалішого періоду часу для забезпечення подальшої безперервної діяльності.

Керівництво визнає, що викладені вище обставини є фактором істотної невизначеності, яка може викликати значні сумніви у спроможності Товариства продовжувати безперервну діяльність, отже, Товариство може виявитися нездатним реалізовувати свої активи та виконувати зобов'язання у ході звичайної діяльності.

Попри суттєву невизначеність описаних вище факторів, керівництво продовжує вживати заходів, щоб уникнути цього, у зв'язку з чим упевнене, що підготовка цієї фінансової звітності за 2023 фінансовий рік за принципом подальшої безперервної діяльності є обґрунтованою.

При складанні цієї фінансової звітності враховувалися відомості, які оцінюються в результаті впливу зазначених факторів на фінансовий стан і результати діяльності Товариства у звітному періоді. Дана фінансова звітність не включає коригувань, які можуть мати місце в результаті такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі і зможуть бути оцінені.

Поряд з цим, як один із варіантів поліпшення фінансового стану розглядалася приватизація Товариства. Відповідно до Законів України «Про Фонд державного майна України», «Про приватизацію державного і комунального майна», враховуючи розпорядження Кабінету Міністрів України від 16 січня 2019 року № 36-р «Про затвердження переліку об'єктів великої приватизації державної власності» (із змінами), Фондом державного майна України прийнято рішення про

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за період, що закінчився 31 грудня 2023 року (у тисячах гривень)

приватизацію державного пакета акцій розміром 99,9277 % статутного капіталу акціонерного товариства «Дніпровська ТЕЦ» (наказ від 22.10.2021 № 1865).

Основною метою приватизації є прискорення економічного зростання, залучення іноземних і внутрішніх інвестицій шляхом продажу об'єкта приватизації ефективному приватному власнику, який в ході торгів запропонує найвищу ціну та підтвердить зобов'язання виконати умови продажу (збереження основних видів діяльності товариства; енергомодернізацію об'єкта; забезпечення соціальних гарантій працівникам згідно з вимогами трудового законодавства погашення простроченої кредиторської заборгованості Товариства тощо). Планом розміщення акцій АТ «Дніпровська ТЕЦ» передбачено завершення цього процесу до 31 грудня 2022 р.

30 березня 2020 року Верховною Радою України було прийнято Закон №540-ІХ, яким тимчасово, на період карантинних та обмежувальних заходів, припиняється велика приватизація.

Відповідно до постанови Кабінету Міністрів України від 11.08.2021 № 857 «Деякі питання управління об'єктами державної власності» Урядом прийнято рішення передати до статутного капіталу Акціонерного товариства «НАК «Нафтогаз України» пакети акцій ПрАТ «Миколаївська ТЕЦ», АТ «Дніпровська ТЕЦ», АТ «Криворізька теплоцентраль», АТ «Херсонська ТЕЦ», АТ «Одеська ТЕЦ», а також Державного підприємства «Сєвєродонецька теплоелектроцентраль».

Крім цього, зазначеною постановою Уряду встановлено, що «НАК «Нафтогаз України» здійснює усі права акціонера щодо вище згаданих акціонерних товариств, зокрема щодо участі у загальних зборах акціонерів, обрання членів наглядової ради, а Фонду державного майна України доручено забезпечити разом з Товариством передачу до 01 травня 2022 року пакетів акцій зазначених акціонерних товариств.

11.10.2022 року відбулась передача акцій АТ «Дніпровська ТЕЦ» від Фонду Державного майна України до статутного капіталу АТ «НАК «Нафтогаз України». Підтвердженням цьому є договір купівлі – продажу акцій № 90 від 05.10.2022 року та виписки про операції з цінними паперами з 11.10.2022 по 11.10.2022 року.

З точки зору технологічного аспекту, слід зазначити наступне.

АТ «Дніпровська ТЕЦ» (раніше ГРЕС) знаходиться в експлуатації з серпня місяця 1932 р. ТЕЦ розташована на правому березі р. Дніпро в промисловій зоні м. Кам'янське, на відстані 5км, нижче по течії від греблі Середньодніпровської ГЕС.

На ТЕЦ в роботі знаходяться 10 котлів середнього тиску паровою потужністю від 55-200т/год. Загальна парова потужність 1280т/год. Станція почала виробляти електричну та теплову енергію згідно теплового графіку та перейшла з розряду ГРЕС у ТЕЦ в 1975 р. Встановлена електрична потужність ТЕЦ - 61,6МВт, тепла - 500Гкал/год.

За проектом АТ «Дніпровська ТЕЦ» була призначена для спалювання вугілля, але після 1986 року вугілля в технологічному процесі не використовувалося.

АТ «Дніпровська ТЕЦ» є найбільшим теплогенеруючим підприємством правобережної частини м. Кам'янське, яке виробляє тепло для потреб населення та для об'єктів різних сфер.

АТ «Дніпровська ТЕЦ» на даний час працює лише на природному газі, який має велику ринкову вартість. Для можливості зниження тарифів на теплову енергію, необхідно вжити заходів щодо переходу на більш дешевий вид палива та оновити обладнання ТЕЦ на більш сучасне та економічне.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за період, що закінчився 31 грудня 2023 року (у тисячах гривень)

У 2018 році було проведено детальний аудит з визначенням остаточного ресурсу парку обладнання та надані рекомендації стосовно подальшого розвитку підприємства. Так відповідно до висновку проведеного аудиту визначено наступне: «Основне, допоміжне та загальностанційне обладнання АТ «Дніпровська ТЕЦ» яке знаходиться в експлуатації, перебуває в задовільному стані і здатне забезпечувати видачу теплової потужності відповідно до потреб приєднаних споживачів».

Для підтримки вітчизняного енергетичного комплексу відповідно до пункту 12 розділу XVII «Прикінцеві та перехідні положення» Закону України Про ринок електричної енергії було прийнято Постанову Кабінету Міністрів України №324 від 18 квітня 2018 року «Про затвердження Порядку надання тимчасової підтримки виробникам, що здійснюють комбіноване виробництво електричної енергії та теплової енергії на теплоелектроцентралях» (далі Порядок...). АТ «Дніпровська ТЕЦ» мала намір взяти участь у даній програмі та отримати Державну підтримку.

На виконання умов постанови Кабінету Міністрів України від 18.04.2018р № 324, за результатами технічного аудиту стану обладнання ТЕЦ у 2019 році розроблено техніко-економічне обґрунтування (ТЕО). В ТЕО визначені основні напрями реконструкції АТ «Дніпровська ТЕЦ» з переведенням на спалювання твердого палива та розраховано економічну доцільність запропонованих проєктів.

На розгляд було представлено 3 варіанта для подальшого розвитку ТЕЦ:

- Варіант 1 - реконструкція двох існуючих парових котлів на спалювання кам'яного вугілля марки «Г», «ДГ» є одночасним продовженням їх служби;
- Варіант 2 - Заміна існуючих котлів новими паровими енергетичними котлоагрегатами, що спалюють вугілля у псевдо зрідженому киплячому шарі
- Варіант 3 – впровадження газопоршневої установки (ГПУ) загальною потужністю 100-160 МВт.

Також у 2020 році розглядалося питання будівництва нового енергоблоку потужністю 60 МВт на твердому паливі з ЦКШ. Але через відсутність коштів, заходи з реконструкції підприємства протягом 2021-2022 років не проводились.

Враховуючі складну ситуацію на ринку природного газу та вугілля, АТ «Дніпровська ТЕЦ» у 2021 році провела ряд передпроектних робіт реконструкції ТЕЦ з використанням альтернативних видів палива. Так було проведено обстеження об'єкту АТ «Дніпровська ТЕЦ» з систематизацією вихідних даних та прийнято основні технічні рішення, виконано попередню оцінку впливу на довкілля та визнана технічна можливість будівництва об'єкту з прорахуванням економічної доцільності. Основним паливом було вибрано біопаливо (біомаса), а саме тріска паливна.

За висновком виконаних робіт для АТ «Дніпровська ТЕЦ» рекомендовано будівництво нового корпусу з встановленням твердопаливного котлоагрегату, турбоагрегату та встановленням всього нового допоміжного обладнання (у тому числі спорудження складу біопалива), включаючи електричне обладнання для окремої видачі електричної потужності.

На даний час запропоновані пропозиції щодо проведення реконструкції ТЕЦ втратили свої актуальні значення. З початком повномасштабного вторгнення російської федерації на територію України та веденням бойових дій, не можливо визначити напрямок проведення реконструкції АТ «Дніпровська ТЕЦ» та доцільність переведення на альтернативні види палива.

У довгостроковій перспективі, після припинення бойових дій на території України, АТ «Дніпровська ТЕЦ» зацікавлена розглянути будь-які пропозиції щодо проведення реконструкції підприємства виходячи з реального становища на ринку енергоносіїв та впровадження технологій для спалення найбільш підходящого палива в умовах свого географічного розташування.

З метою забезпечення продовження діяльності Товариства на безперервній основі планується:

Заходи, що здійснюються Товариством для покращення фінансового стану:

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за період, що закінчився 31 грудня 2023 року (у тисячах гривень)

- продовження позовної роботи з боржниками;
- проведення заходів по доведенню поточних платежів споживачів до стовідсоткового рівня та погашення їх боргів минулих років

На дату затвердження фінансової звітності Товариство функціонує в нестабільному середовищі, що пов'язано з кризовими явищами в Україні та світі. Стабілізація економічного середовища в Україні залежить від заходів, що проводяться урядом. В той же час, не існує чіткого уявлення того, які результати будуть отримані від зазначених заходів. Тому неможливо достовірно надати оцінку ефекту впливу економічного середовища на ліквідність та доходи Товариства, її стабільність та структуру операцій з покупцями та постачальниками. В підсумку виникає суттєва невизначеність, що може мати вплив на майбутні операції, можливість відшкодування вартості активів та спроможність Товариства обслуговувати та сплачувати свої борги по мірі настання термінів їх погашення.

Припущення управлінського персоналу щодо безперервної діяльності підприємства, в тому числі як основи для бухгалтерського обліку, ґрунтуються на засадах, що стосуються перспективного розвитку Товариства в економічному, інвестиційному, технологічному та юридичному аспектах.

З огляду на наявну інформацію, фінансову звітність Товариства складала відповідно до принципу безперервності. Однак у результаті впливу суттєвих військово-політичних чинників Товариство не виключає песимістичного сценарію свого розвитку у зв'язку зі зменшенням масштабів діяльності (значну втрату активів) й погіршенням ліквідності, тому регулярно переглядає зазначену оцінку.

Існує суттєва невизначеність внаслідок повномасштабного вторгнення.

Незважаючи на вищезгадані обставини, керівництво Товариства вважає, що використання принципу безперервної діяльності є доречним в даних обставинах, тому ця фінансова звітність Товариства підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності, відповідно до якого реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в ході звичайної діяльності. Фінансова звітність не включає коригування, які необхідно було б провести в тому випадку, якби Товариство не могло продовжити подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципу безперервності діяльності. Управлінський персонал Товариства не має намірів ліквідувати Товариство чи припинити операції.

Ця фінансова звітність не містить жодних коригувань, які можуть мати місце в результаті такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі та зможуть бути оцінені.

4. ОСНОВНІ БУХГАЛТЕРСЬКІ СУДЖЕННЯ, ОЦІНКИ ТА ПРИПУЩЕННЯ

Використання оцінок та судження

Підготовка фінансової звітності Товариства вимагає від її керівництва винесення суджень та визначення оціночних значень і припущень на кінець звітного періоду, які впливають на відображені у звітності суми доходів, витрат, активів і зобов'язань, а також на розкриття інформації про умовні зобов'язання. Проте невизначеність у відношенні цих припущень і оціночних значень може привести до результатів, які можуть зажадати в майбутньому істотних коригувань до балансової вартості активу або зобов'язання, щодо яких приймаються подібні припущення та оцінки.

Допущення і оцінні значення Товариства засновані на вихідних даних, які воно мала в своєму розпорядженні на момент підготовки фінансової звітності. Проте поточні обставини і допущення відносно майбутнього можуть змінюватися зважаючи на ринкові зміни або непередбачуваних Товариству обставини. Такі зміни відображаються в допущеннях у міру того, як вони відбуваються.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за період, що закінчився 31 грудня 2023 року (у тисячах гривень)

Незважаючи на те, що фінансова звітність за 2023 рік була складена та затверджена в період широкомасштабного вторгнення російської федерації на територію незалежної України, перегляду суджень та визначення оціночних значень і припущень не відбувалось.

Складання фінансової звітності вимагає використання оцінок і припущень, що впливають на суми, зазначені у фінансовій звітності та примітках до неї. Припущення та оцінки відносяться в основному до визначення термінів експлуатації основних засобів, оцінки запасів, визнання та оцінки забезпечень, погашення майбутніх економічних вигод. Ці оцінки базуються на інформації, що була відома на момент складання фінансової звітності. Вони визначаються на основі найбільш ймовірного сценарію майбутнього розвитку бізнесу Товариства (включаючи бізнес-середовище). Оцінки і умови, які лежать в основі їх очікування, регулярно переглядаються. Фактичний вплив цих припущень може відрізнитися від його оцінки на час складання фінансової звітності, якщо бізнес-умови розвиваються не так, як очікувало Товариство. Як тільки стає відома нова інформація, яка впливає на оцінки, різниці відображаються в Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід) і змінюються припущення.

У процесі застосування облікової політики Товариства керівництво використовувало такі судження, що мають найбільш істотний вплив на суми, визнані у фінансовій звітності:

Ризики, пов'язані з вимогами податкового та іншого законодавства

Українське законодавство щодо оподаткування та здійснення господарської діяльності, включаючи контроль за валютними та митними операціями, продовжує розвиватися. Законодавчі та нормативні акти не завжди чітко сформульовані, а їх інтерпретація залежить від точки зору місцевих, обласних і центральних органів державної влади та інших органів державного управління. Нерідко точки зору різних органів на певне питання відрізняються. Керівництво вважає, що Товариство дотримувалось всіх нормативних положень і всі передбачені законодавством податки та відрахування були сплачені або нараховані.

Оцінки та припущення

Нижче наведений опис основних припущень, що стосуються майбутнього та інших основних джерел оцінки невизначеності на дату складання звітності, які несуть у собі значний ризик виникнення необхідності внесення суттєвих коригувань до балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного звітного періоду.

Очікувана справедлива вартість Товариство визначалась із використанням доступної ринкової інформації, коли вона існує, а також відповідних методик оцінки. Однак, для визначення очікуваної справедливої вартості обов'язково необхідне використання професійних суджень для тлумачення ринкової інформації. Керівництво використало усю доступну ринкову інформацію для оцінки справедливої вартості. Оцінки, подані у цій фінансовій звітності, не обов'язково вказують на суми, які Товариство могло б реалізувати у ринковому обміні від операції продажу своєї повної частки у конкретному інструменті або сплатити під час передачі зобов'язань.

Облік основних засобів

Станом на звітну дату об'єкти основних засобів у фінансовій звітності відображені за справедливою вартістю. Оцінка справедливої вартості основних засобів відбулася станом на 11.10.2022 року у відповідності до вимог МСБО 16, МСБО 36 та МСФЗ 13. За результатами оцінки встановлено нові строки корисного використання (залишковий строк служби).

При першому представленні фінансової звітності за МСФЗ Товариством застосовано звільнення відповідно до параграфу Г8Б МСФЗ 1, як суб'єкт діяльності, ставки за якою підлягають

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за період, що закінчився 31 грудня 2023 року (у тисячах гривень)

регулюванню. Доцільна собівартість об'єктів основних засобів та нематеріальних активів включає суми, що були визначені раніше за національними П(С)БО.

Строк корисного використання нематеріальних активів та основних засобів

Амортизація нематеріальних активів та знос основних засобів нараховуються на систематичній основі для розподілу витрат на окремі активи за вирахуванням їх ліквідаційної вартості протягом очікуваних строків їх корисного використання. Строки корисного використання засновані на оцінках керівництва того періоду, протягом якого актив приносить прибуток. Ці строки періодично переглядаються на предмет подальшої відповідності.

Зобов'язання з виплат працівникам

Оцінка зобов'язань з виплат персоналу у річній фінансовій звітності здійснюється із використанням даних про суми фактично здійснених у звітному періоді виплат, та діючих ставок соціальних внесків; застосування ставки дисконтування при визначенні суми забезпечення (у відповідності до методики визначення теперішньої вартості очікуваних грошових потоків, передбаченої МСФЗ 37), здійснюється при складанні річної фінансової звітності.

Знецінення торгової та іншої дебіторської заборгованості

Товариство визнає резерв сумнівних боргів під очікувані кредитні збитки для дебіторської заборгованості. Для дебіторської заборгованості, яка обліковується за амортизованою вартістю, нарахування резерву сумнівних боргів визнається, як прибуток або збиток від зменшення корисності в звіті про прибутки або збитки.

Для дебіторської заборгованості, яка обліковується за справедливою вартістю через сукупний дохід, нарахування резерву сумнівних боргів визнається в іншому сукупному доході й не зменшує балансової вартості дебіторської заборгованості, зазначеної у звіті про фінансовий стан.

Для нарахування резерву під сумнівні борги використовується трьохетапна модель нарахування резерву під сумнівні борги:

Перший етап: нарахування резерву сумнівних боргів на основі розрахунку очікуваних кредитних збитків.

Другий етап: нарахування 100% резерву сумнівних боргів на дебіторську заборгованість, яка прострочена на строк більше 365 днів;

Третій етап: нарахування 100% резерву сумнівних боргів на всю дебіторську заборгованість окремого контрагенту у разі його дефолту.

Використовується спрощений підхід до розрахунку очікуваних кредитних збитків за дебіторською заборгованістю, який полягає у розрахунку за весь строк дії відповідної дебіторської заборгованості.

Для нарахування резерву сумнівних боргів за дебіторською заборгованістю використовується «Методика: Розрахунок та нарахування резерву знецінення дебіторської заборгованості, яка визначає нарахування резерву сумнівних на базі матриці міграції заборгованості.

Не розраховується резерв сумнівних боргів для дебіторської заборгованості за розрахунками з бюджетом.

Для дебіторської заборгованості за виданими авансами нараховується резерв сумнівних боргів на суму заборгованості без ПДВ лише у разі виникнення дефолту контрагента або прострочення виконання зобов'язань за виданими авансами на строк більше 365 днів.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за період, що закінчився 31 грудня 2023 року (у тисячах гривень)

Резерв сумнівних боргів на дебіторську заборгованість, що обліковується за амортизованою собівартістю, створюється за рахунок інших операційних витрат та зменшує балансову вартість такої дебіторської заборгованості, та сторнується за рахунок, інших операційних доходів.

Зменшення корисності нефінансових активів

Основні засоби (у т.ч. капітальні інвестиції) та нематеріальні активи оцінюються з метою виявлення зменшення корисності, якщо обставини вказують на можливе зменшення корисності.

Ознаки, які Товариство вважає важливими для прийняття рішення про необхідність оцінки з метою виявлення зменшення корисності, включають наступне: суттєве зменшення ринкової вартості, значне зниження показників діяльності у порівнянні з минулими або запланованими майбутніми операційними результатами, істотні зміни у використанні активів або стратегії діяльності Товариства (зокрема, ліквідація або заміна активів; пошкодження активів або їх вилучення з операцій; зупинення або відмова від інвестиційних проєктів), істотні негативні промислові або економічні тенденції, інші суттєві чинники.

Оцінка відновлювальної вартості активів ґрунтується на оцінках керівництва, зокрема, оцінці майбутньої діяльності, можливостей активів приносити дохід, припущеннях щодо подальших ринкових умов, технологічного розвитку, змін в законодавстві та інших чинниках. Ці припущення використовуються при розрахунку вартості використання активу та включають прогноз майбутніх грошових потоків та вибір відповідної дисконтної ставки.

Судові розгляди

Відповідно до МСФЗ Товариство визнає резерв під судові витрати тільки у разі існування поточного зобов'язання (юридичного чи того, що випливає з практики), яке виникло у результаті минулої події; відтік економічних вигод, який буде потрібним для погашення цього зобов'язання, є ймовірним, і отримана надійна оцінка суми такого зобов'язання. У випадках, коли ці вимоги не дотримуються, інформація про умовне зобов'язання може бути розкрита у примітках до фінансової звітності. Реалізація будь-якого умовного зобов'язання, яка не була у поточний момент визнана або розкрита у фінансовій звітності, може мати істотний вплив на фінансовий стан Товариства. Застосування цих принципів облікової політики щодо судових справ вимагає від керівництва Товариства оцінок різних фактичних і юридичних питань поза її контролем. Товариство переглядає невирішені судові справи, слідуючи подіям у судових розглядах на кожну звітну дату, щоб оцінити потребу у резервах у своїй фінансовій звітності. Серед тих чинників, які беруться до уваги при прийнятті рішення про формування резерву, характер судового процесу, вимоги або оцінки, судовий порядок і потенційний рівень збитків у тій юрисдикції, в якій судовий процес, вимога або оцінка мають місце, перебіг процесу, (включаючи його перебіг після дати складання фінансової звітності, але до дати її випуску), думки юрисконсультів, досвід, набутий у зв'язку з подібними суперечками і будь-яке рішення керівництва Товариства щодо того, як воно має намір відреагувати на судовий процес, вимогу чи оцінку.

Податки та інші обов'язкові платежі в бюджет

Щодо інтерпретації складного податкового законодавства, змін у податковому законодавстві, а також сум і термінів отримання майбутнього оподаткованого доходу існує невизначеність. Товариство не створює резерви під можливі наслідки перевірок, проведених податковими органами.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за період, що закінчився 31 грудня 2023 року (у тисячах гривень)

Відстрочені податкові активи визнаються за всіма невикористаним податковим збиткам в тій мірі, в якій є ймовірним отримання оподатковуваного прибутку, проти якого можуть бути зараховані податкові збитки.

Оцінка відстрочених податкових активів та зобов'язань

Приймаючи до уваги нестабільність податкової політики держави, оцінка відстрочених податкових активів і зобов'язань проводилась на основі суджень керівництва Товариства, які базувалися на інформації, наданої керівництвом на момент складання цієї фінансової звітності.

5. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

Облікові політики - конкретні принципи, основи, домовленості, правила та практика, затверджені керівництвом АТ «Дніпровська ТЕЦ» та застосовані ним при складанні та поданні фінансової звітності. МСФЗ наводить облікові політики, які, за висновком РМСБО, дають змогу скласти таку фінансову звітність, яка міститиме доречну та достовірну інформацію про операції, інші події та умови, до яких вони застосовуються, якщо вплив їх застосування є несуттєвим.

У звітному періоді приведено у відповідність діючу Облікову політику Товариства до Облікової політики власника пакету акцій АТ «НАК «Нафтогаз України», відповідно до витягу з Протоколу засідання правління акціонерного товариства Національна акціонерна компанія «Нафтогаз України» від 23.02.2023 року № 15 «Про внесення змін до облікової політики Національна акціонерна компанія «Нафтогаз України», дочірніх підприємств (компаній), засновником яких є Компанія та господарських товариств, акціонером (учасником) яких є Компанія, враховуючи вимоги Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996, Міжнародних стандартів фінансової звітності/бухгалтерського обліку (МСФЗ/МСБО). Облікова політика Товариства затверджена Наказом № 46 від 07.03.2023 р.

Якісні хаактеристики фінансової інформації: суттєвість; зіставність; безперервність; достовірність подання; своєчасність; послідовність; зрозумілість.

Ведення бухгалтерського обліку та складання фінансових звітів проводиться згідно принципу нарахування так, щоб результати операцій та інших подій відображались в облікових регістрах і фінансових звітах тоді, коли вони мали місце, а не тоді, коли Товариство отримує чи оплачує кошти.

При веденні обліку і складанні звітності Товариство також враховує вимоги Законів України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні», «Про акціонерні товариства» «Про теплопостачання», вимоги Статуту з метою забезпечення своєчасного надання достовірної інформації користувачам фінансової звітності.

Визнання, первісна оцінка, подальша оцінка відповідних активів та зобов'язань, припинення їх визнання визначаються відповідними МСФЗ.

Визнання виручки

Виручка визнається у тому разі, якщо отримання економічних вигід Товариством оцінюється як імовірне, і якщо дохід може бути надійно оцінений. Дохід оцінюється за справедливою вартістю отриманої винагороди, за вирахуванням знижок, вирахувань, а також податків або мит із продажу. Товариство аналізує укладені договори, що передбачають отримання виручки, відповідно до певних критеріїв з метою визначення того, чи виступає воно як принципал або як агент. Товариство дійшло висновку, що воно виступає як принципал за всіма такими договорами. З державними замовниками за короткостроковими або довгостроковими договорами протягом

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за період, що закінчився 31 грудня 2023 року (у тисячах гривень)

звітного періоду не відбувалось взаємовідносин. Для визнання виручки також враховується виконання таких критеріїв:

Дохід від надання послуг

Дохід визнається в момент надання послуги за умови, що сума доходу може бути достовірно визначена. Зобов'язання щодо виконання задовольняється у певний момент часу. Як правило, здійснення оплати настає після надання послуг. В договорах з клієнтами Товариство не виступає як агент. В договорах з клієнтами відсутній значний компонент фінансування. Зобов'язання щодо виконання у договорах з клієнтами не передбачають гарантій і пов'язаних з ними зобов'язань.

За 2023 рік Товариство не змінювало судження, які б істотно вплинули на визначення величини та часу отримання доходу від звичайної діяльності від договорів з клієнтами.

Дохід від реалізації активів

Дохід визнається за умови, що сума доходу може бути достовірно визначена, а також коли значні ризики та вигоди, пов'язані з правом власності на актив, перейшли до покупця (зазвичай, на момент їх поставки).

Процентний дохід

За всіма фінансовими інструментами, оцінюваними за амортизованою вартістю, і процентними фінансовими активами, класифікованими як наявні для продажу, процентний дохід або витрати визнаються з використанням методу ефективної процентної ставки, що точно дисконтує очікувані майбутні виплати або надходження грошових коштів протягом очікуваного строку використання фінансового інструменту або, якщо це доречно, менш тривалого періоду до чистої балансової вартості фінансового активу або зобов'язання. Процентний дохід включається до складу фінансового доходу у звіті про сукупні прибутки та збитки. Процентний дохід включається до складу доходів від фінансування в звіті про сукупний дохід.

Податки

Податок на додану вартість

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

- ПДВ, що виникає при придбанні активів чи послуг, не відшкодовується податковим органом; в такому разі ПДВ визнається як частина витрат на придбання активу або частина витратної статті, залежно від обставин;
- Дебіторська і кредиторська заборгованість відображається з урахуванням суми ПДВ (крім сум заборгованості у вигляді отриманих та виданих передплат).

Чиста сума податку на додану вартість, що відшкодовується податковим органом або сплачується йому, включається до дебіторської або кредиторської заборгованості, відображеної у звіті про фінансовий стан.

Поточний податок на прибуток

Нарахування поточного податку на прибуток здійснюється згідно з українським податковим законодавством на основі оподатковуваного доходу за вирахуванням витрат, що можуть відноситися у його зменшення, згідно даних, відображених у податкових деклараціях. За 2023 рік ставка податку на прибуток Товариств складала 18%. Поточні податкові зобов'язання та активи за поточний і попередній періоди, оцінюються в сумі, що належить до сплати податковим органам або підлягає відшкодуванню податковими органами.

Згідно з Податковим кодексом України, прийнятим у грудні 2010 року та чинним з початку 2011 року, а в частині застосування нових правил оподаткування операцій податком на прибуток Товариств - з квітня 2011 року, відбувається зближення методів ведення бухгалтерського та податкового обліку. З 2016 року змінено порядок обчислення витрат та доходів для оподаткування податком на прибуток, що значно зблизило податковий облік з бухгалтерським.

На кожну дату складання звітності керівництво враховує вплив змін у чинному податковому законодавстві на порядок визначення сум поточного та відстроченого податку на прибуток.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за період, що закінчився 31 грудня 2023 року (у тисячах гривень)

Відстрочений податок на прибуток

Відстрочений податок на прибуток нараховується за методом зобов'язань станом на дату складання звітності по всіх тимчасових різницях між податковою базою активів і зобов'язань та їх балансовою вартістю, визначеною для цілей складання фінансової звітності.

Відстрочені податкові зобов'язання визнаються по всіх оподатковуваних тимчасових різницях, за винятком:

- ситуацій, коли відстрочене податкове зобов'язання виникає від первісного визнання гудвілу, активу чи зобов'язання в господарській операції, яка не є об'єднанням компаній, та під час здійснення операції не впливає ні на обліковий, ні на оподатковуваний прибуток або збиток;
- щодо оподатковуваних тимчасових різниць, пов'язаних з інвестиціями в дочірні, асоційовані Товариства та спільну діяльність, коли час сторнування тимчасової різниці контролюється Товариством та існує ймовірність, що тимчасова різниця не буде сторнована в найближчому майбутньому.

Відстрочені податкові активи визнаються щодо всіх тимчасових податкових різниць, що підлягають вирахуванню та невикористаних податкових активів і невикористаних податкових збитків, перенесених на наступні періоди, якщо ймовірно отримання майбутнього оподаткованого прибутку, який дозволить використати неоподатковувані тимчасові різниці, а також перенесені на наступні періоди невикористані податкові збитки, за винятком наступних ситуацій:

- коли відстрочений податковий актив, пов'язаний з тимчасовими різницями, що підлягають вирахуванню, виникає від первісного визнання активу чи зобов'язання в господарській операції, що не є об'єднанням компаній, та під час здійснення операції не впливає ні на обліковий, ні на оподатковуваний прибуток (податковий збиток); і
- щодо всіх тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню, пов'язаних з інвестиціями в дочірні, асоційовані Товариства та спільну діяльність, у випадку, коли існує ймовірність, що тимчасова різниця буде сторнована в найближчому майбутньому, і буде отриманий оподатковуваний прибуток, до якого можна застосувати тимчасову різницю.

На кожну дату складання звітності Товариство переглядає облікову вартість відстрочених податкових активів і зменшує її, якщо більше не існує ймовірності одержання достатнього оподаткованого прибутку, що дозволить би реалізувати суму такого відстроченого податкового активу.

Не визнані раніше відстрочені податкові активи переоцінюються Товариством на кожну дату складання звітності і визнаються лише тоді, коли виникає ймовірність одержання в майбутньому оподаткованого прибутку, що дозволить реалізувати відстрочений податковий актив.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання визначаються за податковими ставками (та податковими законами), застосування яких очікується у періоді, в якому очікується реалізація активу чи погашення зобов'язання, на основі діючих або оголошених на дату складання звітності ставок оподаткування і положень податкового законодавства.

Відстрочений податок на прибуток, що стосується операцій, які обліковуються не у звіті про прибутки та збитки, обліковується відповідним чином: відстрочений податок на прибуток, пов'язаний із статтями, які відображаються безпосередньо у складі капіталу, також наводиться у складі цих статей капіталу.

Відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання підлягають взаємозаліку за умови наявності повного юридичного права зарахувати поточні податкові активи в рахунок поточних податкових зобов'язань, а також якщо відстрочені податкові активи та зобов'язання стосуються одного суб'єкта оподаткування та одного податкового органу.

Виплати персоналу

Державна пенсійна програма

Товариство сплачує поточні внески за державною пенсійною програмою для своїх працівників згідно із ставками, що діяли протягом звітного періоду, та які застосовуються до фонду оплати

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за період, що закінчився 31 грудня 2023 року (у тисячах гривень)

праці (програма з визначеними внесками). Підприємство відшкодовує фактичні витрати на виплату і доставку пенсій, призначених відповідно до частини 2 Прикінцевих положень Закону України «Про загальнообов'язкове державне пенсійне страхування» в частині пенсій, призначених відповідно до п.п. «б»-«з» ст. 13 Закону України «Про пенсійне забезпечення» (пільгові пенсії за списком № 2). У звіті про прибутки та збитки витрати, пов'язані з такими внесками, визнаються в тому ж періоді, що й відповідна сума заробітної плати.

Інші витрати

Товариство несе також інші витрати на персонал, які не пов'язані безпосередньо з оплатою праці, в основному являють собою безумовні витрати, мають періодичний або разовий характер та, відповідно, відносяться до певного виду витрат (переважно, собівартості та інших операційних витрат).

Визнання фінансових інструментів

Фінансові активи і фінансові зобов'язання Товариства містять грошові кошти і еквіваленти грошових коштів, дебіторську і кредиторську заборгованість, інші зобов'язання та позики. Облікова політика щодо їхнього визнання та оцінки розкривається у відповідних розділах цих Приміток. Товариство визнає фінансові активи та фінансові зобов'язання у своєму звіті про фінансовий стан тоді і тільки тоді, коли воно стає стороною контрактних зобов'язань на інструменти. Фінансові активи та зобов'язання визнаються на дату виконання контракту.

Первісне визнання та подальша оцінка фінансових інструментів

Фінансові інструменти, що оцінюються за справедливою вартістю з визнанням переоцінки через прибутки/збитки при первісному визнанні відображаються за справедливою вартістю без урахування витрат на операції. Витрати на операції з придбання таких фінансових інструментів відображаються за рахунками витрат на дату їх здійснення.

Усі інші фінансові інструменти під час первісного визнання оцінюються за справедливою вартістю, до якої додаються витрати на операції. Витрати на операцію та інші платежі, що безпосередньо пов'язані з визнанням фінансового інструменту, відображаються на рахунках дисконту (премій) за цим фінансовим інструментом.

До витрат на операцію належать комісійні, сплачені агентам, консультантам, брокерам і дилерам, збори органам регулювання, фондовим біржам, податки та держмита тощо. Витрати на операцію та комісійні доходи, що є невід'ємною частиною доходності фінансового інструменту, визнаються в складі фінансового інструменту і враховуються при розрахунку ефективної відсоткової ставки за таким фінансовим інструментом.

При первісному визнанні Товариство оцінює торговельну дебіторську заборгованість за ціною операції (ціна, сплачена за придбання актива або отримана за взяття зобов'язання (тобто ціна входження) - це сума відшкодування, право на яке Товариство очікує отримати в обмін на передання обіцяних товарів або послуг покупцю, виключаючи суми, отримані від імені третіх сторін, якщо торговельна дебіторська заборгованість не містить значного компоненту фінансування (коли встановлені угодою дати платежів надають покупцю чи продавцю суттєві вигоди від реалізації продукції).

Ціна операції - це сума компенсації, яку суб'єкт господарювання очікує отримати право в обмін на передачу клієнтові обіцяних товарів або послуг за винятком сум, зібраних від імені третіх осіб (наприклад, деяких податків на продаж). Компенсація, обіцяна в договорі з клієнтом, може включати фіксовані суми, змінні суми або і ті й ті суми.

За борговим фінансовим активом, що оцінюється за справедливою вартістю з визнанням переоцінки в іншому сукупному доході, прибутки або збитки визнаються у складі іншого сукупного доходу до дати припинення його визнання або рекласифікації, за виключенням процентних доходів, нарахованих за методом ефективної відсоткової ставки, прибутків або збитків від його знецінення та прибутків або збитків від зміни офіційного курсу гривні до іноземних валют. Визнання оціночного резерву за таким активом не змінює величину його справедливої вартості.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за період, що закінчився 31 грудня 2023 року (у тисячах гривень)

Згідно з МСБО 9 "Фінансові інструменти", Товариство залежно від намірів та політики управління активами, відповідно до моделі бізнесу та характеристик контрактних грошових потоків фінансового активу класифікує їх, як:

- фінансові активи, які оцінюються за амортизованою собівартістю, якщо метою утримання такого активу (тобто бізнес-моделлю) є отримання передбачених договором потоків грошових коштів (виключно основної суми та процентів);
- фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю з визнанням переоцінки у іншому сукупному доході (капіталі), якщо актив утримується у рамках бізнес-моделі, яка передбачає як отримання передбачених договором потоків грошових коштів, так і продажу фінансових активів;
- фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю з визнанням переоцінки у складі прибутку/збитку - всі інші активи.

Витрати, безпосередньо пов'язані з придбанням або випуском фінансових активів і фінансових зобов'язань (окрім фінансових активів і фінансових зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю через прибутки або збитки), відповідно збільшують або зменшують справедливую вартість фінансових активів або фінансових зобов'язань при первинному визнанні. Витрати, що безпосередньо відносяться до придбання фінансових активів або фінансових зобов'язань, які відображено за справедливою вартістю через прибутки або збитки, відносяться безпосередньо на прибутки і збитки.

Товариство класифікує фінансові активи безпосередньо після первісного визнання і, якщо це дозволено або прийнятно, переглядає встановлену класифікацію наприкінці кожного фінансового року.

Фінансові активи, економічні вигоди від використання яких очікуються протягом 12 місяців з дати придбання або з дати балансу, визнаються короткостроковими (поточними) та відображаються у складі оборотних активів. Фінансові активи, економічні вигоди від використання яких очікуються протягом більш ніж 12 місяців з дати придбання або з дати балансу, визнаються довгостроковими (непоточними) та відображаються у складі необоротних активів.

Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю

Фінансовий актив оцінюється за амортизованою собівартістю, якщо виконуються обидві такі умови:

- а) актив утримують в моделі бізнесу, мета якої - утримання активів задля збирання контрактних грошових потоків;
- б) контрактні умови фінансового активу передбачають у певні дати надходження грошових потоків, які є лише погашенням основної суми та сплатою відсотків на непогашену основну суму.

У разі перегляду договірних грошових потоків від фінансового активу або їх модифікації в інший спосіб, коли перегляд або модифікація не призводять до припинення визнання такого фінансового активу згідно з МСФЗ 9, Товариство перераховує валову балансову вартість фінансового активу заново та визнає прибуток або збиток від модифікації у прибутку або збитку. Валова балансова вартість фінансового активу перераховується заново як теперішня вартість переглянутих або модифікованих договірних грошових потоків, дисконтованих за первісною ефективною ставкою відсотка за фінансовим активом, або, за потреби, за переглянутою ефективною ставкою відсотка. Балансову вартість модифікованого фінансового активу коригують з урахуванням усіх витрат або комісій та амортизують протягом залишку строку погашення модифікованого фінансового активу.

Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід

Фінансовий актив оцінюється за справедливою вартістю через інший сукупний дохід у разі одночасного дотримання обох зазначених нижче умов: а) фінансовий актив утримується в рамках бізнес-моделі, мета якої досягається як шляхом одержання договірних грошових потоків, так і шляхом продажу фінансових активів, і

б) договірні умови фінансового активу генерують у певні дати грошові потоки, котрі є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за період, що закінчився 31 грудня 2023 року (у тисячах гривень)

Прибуток або збиток за фінансовим активом, що оцінюється за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, визнається в іншому сукупному доході, окрім прибутку чи збитку від зменшення корисності та прибутку чи збитку від курсових різниць, доти, доки не відбудеться визнання або перекласифікація фінансового активу. У разі припинення визнання фінансового активу кумулятивний прибуток або збиток, що був раніше визнаний в іншому сукупному доході, перекласифікується з власного капіталу в прибуток або збиток як коригування перекласифікації. Проценти, нараховані за методом ефективного відсотка, визнаються в прибутку або збитку.

Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток

Фінансовий актив оцінюється за справедливою вартістю через прибуток або збиток, якщо він не оцінюється за амортизованою собівартістю або за справедливою вартістю через інший сукупний дохід. Керівництво під час первісного визнання має право безвідклично призначити фінансовий актив як такий, що оцінюється за справедливою вартістю через прибуток або збиток, якщо таке рішення усуває або значно зменшує невідповідність в оцінці або визнанні,

що в іншому випадку виникла б при оцінці активів або зобов'язань, або при визнанні прибутків і збитків за ними на різних основах.

Станом на 31 грудня 2023 та на 31 грудня 2022 років у Товариства відсутні фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю через прибутки та збитки.

Товариство здійснює перекласифікацію фінансових активів тоді й лише тоді, коли змінює свою бізнес-модель управління фінансовими активами. Товариство не проводить перекласифікації жодних фінансових зобов'язань та інструментів капіталу, а також фінансових активів, які на вибір Товариства при початковому визнанні були класифіковані до моделі обліку за справедливою вартістю через прибутки/збитки.

Фінансові зобов'язання, термін сплати яких очікується протягом 12 місяців з дати придбання або з дати балансу, визнаються короткостроковими та відображаються у складі поточних зобов'язань. Фінансові зобов'язання, термін сплати яких очікується протягом більш ніж 12 місяців з дати придбання або з дати балансу, відображаються у складі довгострокових зобов'язань.

Фінансові зобов'язання, які переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток

При первісному визнанні фінансові зобов'язання можуть бути віднесені до категорії переоцінюваних за справедливою вартістю через прибуток або збиток, якщо дотримані такі критерії: (i) віднесення до цієї категорії виключає або суттєво знижує непослідовність у методах обліку, яка в іншому випадку виникла б при оцінці зобов'язань або визнання відповідного прибутку або збитку; (ii) зобов'язання є частиною групи фінансових зобов'язань, управління якими здійснюється і результати за якими оцінюються на підставі справедливої вартості, відповідно до політики управління ризиками; (iii) фінансове зобов'язання містить вбудований похідний інструмент, який необхідно окремо відобразити у фінансовій звітності або до категорії фінансових зобов'язань, які обліковуються за амортизаційною вартістю.

Станом на 31 грудня 2023 та на 31 грудня 2022 років Товариство не має фінансових зобов'язань, які могли б бути віднесені до категорії переоцінюваних за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Фінансові зобов'язання, які обліковуються за амортизаційною вартістю

Торгівельна кредиторська заборгованість та інші короткострокові монетарні зобов'язання, які спочатку визнаються за справедливою вартістю, надалі обліковуються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки. Процентні зобов'язання надалі оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки, що забезпечує той факт, що будь-які процентні витрати, що підлягають погашенню за період, мають постійну ставку у складі зобов'язань звіту про фінансовий стан. У цьому випадку процентні витрати включають початкові витрати на ведення операції і знижку, що підлягає виплаті після

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за період, що закінчився 31 грудня 2023 року (у тисячах гривень)

погашення, а також будь-який відсоток або купон, що підлягають виплаті, поки зобов'язання залишаються непогашеними.

Зменшення корисності фінансових активів

Відносно фінансових активів, які оцінюються за амортизованою вартістю, Товариство на дату виникнення фінансових активів та на кожну звітну дату визначає рівень кредитного ризику.

Товариство визнає зменшення корисності через резерв під збитки для очікуваних кредитних збитків за фінансовими активами, які оцінюються за амортизованою вартістю, для позик і торгової дебіторської заборгованості, дебіторської заборгованості за орендою, за іншою поточною дебіторською заборгованістю, що визнана фінансовим активом, у розмірі очікуваних кредитних збитків за весь строк дії фінансового активу (при значному збільшенні кредитного ризику / для кредитно-знецінених фінансових активів) або 12-місячними очікуваними кредитними збитками (у разі незначного зростання кредитного ризику).

Товариство оцінює очікувані кредитні збитки за фінансовими активами із застосуванням принципів щодо нейтральності і доступності інформації, що є основою оцінки, а також застосовує методи сценарного аналізу та дисконтування грошових потоків, враховуючи часову вартість грошей. Максимальний період, який ураховується під час оцінки очікуваних кредитних збитків, - це максимальний договірний період (з урахуванням умов про пролонгацію), протягом якого Товариство є вразливим до кредитного ризику.

Зазвичай очікується, що очікувані кредитні збитки за весь строк дії мають бути визнані до того, як фінансовий інструмент стане прострочений. Як правило, кредитний ризик значно зростає ще до того, як фінансовий інструмент стане простроченим або буде помічено інші чинники затримки платежів, що є специфічними для позичальника, (наприклад, здійснення модифікації або реструктуризації).

Кредитний ризик за фінансовим інструментом вважається низьким, якщо фінансовий інструмент має низький ризик настання дефолту, позичальник має потужний потенціал виконувати свої договірні зобов'язання щодо грошових потоків у короткостроковій перспективі, а несприятливі зміни в економічних і ділових умовах у довгостроковій перспективі можуть знизити, але не обов'язково, здатність позичальника виконувати свої зобов'язання щодо договірних грошових потоків.

Фінансові інструменти не вважаються такими, що мають низький кредитний ризик лише на підставі того, що ризик дефолту за ними є нижчим, ніж ризик дефолту за іншими фінансовими інструментами Товариства або ніж кредитний ризик юрисдикції, в якій Товариство здійснює діяльність.

Очікувані кредитні збитки за весь строк дії не визнаються за фінансовим інструментом просто на підставі того, що він вважався інструментом із низьким кредитним ризиком у попередньому звітному періоді, але не вважається таким станом на звітну дату. У такому випадку управлінський персонал з'ясовує, чи мало місце значне зростання кредитного ризику з моменту первісного визнання, а отже чи постала потреба у визнанні очікуваних кредитних збитків за весь строк дії.

Очікувані кредитні збитки відображають власні очікування управлінського персоналу щодо кредитних збитків.

Резерв під збитки визнається в прибутках/збитках і зменшує балансову вартість активу в звіті про фінансовий стан. Товариство визнає сприятливі зміни в очікуваних кредитних збитках за весь строк дії як прибуток від зменшення корисності, навіть якщо розмір очікуваних кредитних збитків

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за період, що закінчився 31 грудня 2023 року (у тисячах гривень)

протягом строку дії є меншим від розміру очікуваних кредитних збитків, що були враховані в оцінці грошових потоків під час первісного визнання.

Списання

Списання валової балансової вартості фінансового інструменту за рахунок сформованого резерву відбувається після визнання його безнадійним, наявності сформованого резерву під очікувані кредитні збитки, та одночасного виконання інших передумов, визначених вимогами чинного законодавства України та внутрішніх нормативних документів Товариства.

Припинення визнання і модифікація договору

Припинення визнання фінансових активів відбувається якщо:

- а) строк дії прав на грошові потоки, що визначені умовами договору фінансового активу, закінчується;
- б) передавання фінансового активу відповідає критеріям припинення;
- в) списання фінансового активу за рахунок резерву.

Контроль за переданим активом відсутній, якщо сторона, якій цей актив передається, має реальну змогу його продати непов'язаній третій стороні та може здійснити цей продаж в односторонньому порядку без необхідності встановлювати додаткові обмеження щодо такого передавання.

Якщо контроль за фінансовим активом не зберігається, визнання такого активу припиняється, інакше, у разі збереження контролю за фінансовим активом, продовжується його визнання у межах подальшої участі в ньому.

Різниця між балансовою вартістю фінансового активу, визначеною на дату припинення визнання, та сумою отриманої компенсації (в тому числі величину отриманого нового активу за вирахуванням величини прийнятого зобов'язання), відображається як доходи або витрати від припинення визнання.

Фінансове зобов'язання або його частина, припиняє визнаватися якщо таке зобов'язання погашено, анульовано або строк його виконання закінчився.

Будь-які витрати або винагороди є доходами/витратами від припинення визнання, якщо обмін борговими фінансовими зобов'язаннями або зміна умов за фінансовим зобов'язанням відображається в бухгалтерському обліку як погашення первісного фінансового зобов'язання та визнання нового фінансового зобов'язання.

Різниця між балансовою вартістю погашеного або переданого іншій стороні фінансового зобов'язання (або частини фінансового зобов'язання) та сумою сплаченої компенсації є доходами/витратами від припинення визнання.

Модифікація договору (зміна обсягу або ціни (чи обох) договору, затверджена сторонами договору) існує, коли сторони договору затвердили модифікацію, яка або створює нові, або змінює існуючі юридично обов'язкові права та обов'язки сторін договору. Модифікація договору може бути затверджена письмово, за усною домовленістю або здійснена за публічною офертою.

Товариство обліковує модифікацію договору так, ніби вона є частиною існуючого договору, якщо решта товарів або послуг не є відокремленими, отже, є частиною єдиного зобов'язання щодо виникнення, частково задоволеного на дату модифікованого договору (за умовами виконання вимог МСФ 315, з урахуванням обставин та практики бізнесу, професійного судження управлінського персоналу).

Оцінка справедливої вартості

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

- Рівень 1 — Ціни котирування (не скориговані) на активних ринках на ідентичні активи або зобов'язання

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за період, що закінчився 31 грудня 2023 року (у тисячах гривень)

- Рівень 2 - Моделі оцінки, в яких суттєві для оцінки справедливої вартості вихідні дані, що відносяться до найнижчого рівня ієрархії, можна спостерігати прямо або опосередковано;
- Рівень 3 - Моделі оцінки, в яких суттєвих для оцінки справедливої вартості вихідних даних, що відносяться до найнижчого рівня ієрархії, немає у відкритому доступі.

У випадку активів і зобов'язань, які переоцінюються у фінансовій звітності на періодичній основі, Товариство визначає необхідність їх переведення між рівнями ієрархії, повторно аналізуючи класифікацію (на підставі вихідних даних найнижчого рівня, які є суттєвими для оцінки справедливої вартості в цілому) на кінець кожного звітного періоду.

Керівництво Товариства визначає політику і процедури для періодичної оцінки справедливої вартості фінансових активів, що не котируються, наявних для продажу. Для переоцінки основних засобів залучаються зовнішні оцінювачі. Рішення про залучення зовнішніх оцінювачів приймається з достатньою регулярністю. В якості критеріїв відбору застосовуються знання ринку, репутація, незалежність та відповідність професійним стандартам. На кожну звітну дату керівництво Товариства аналізує зміни вартості активів і зобов'язань, які необхідно повторно проаналізувати і повторно оцінити відповідно до облікової політики. У рамках такого аналізу керівництво перевіряє основні вихідні дані, які застосовувалися під час останньої оцінки, шляхом порівняння інформації, використовуваної при оцінці, з договорами та іншими доречними документами.

Керівництво та зовнішні оцінювачі також порівнюють зміни справедливої вартості кожного активу і зобов'язання з відповідними зовнішніми джерелами з метою визначення обґрунтованості змін.

Для цілей розкриття інформації про справедливую вартість Товариство класифікувало активи та зобов'язання на основі їх характеру, притаманним їм характеристикам і ризикам, а також застосованого рівня в ієрархії справедливої вартості, як зазначено вище.

Основні засоби

Станом на звітну дату об'єкти основних засобів у фінансовій звітності відображені за справедливою вартістю. Після первинного визнання за собівартістю, відбулася оцінка справедливої вартості основних засобів станом на 11.10.2022 року у відповідності до вимог МСБО 16, МСБО 36 та МСФЗ 13. За результатами оцінки встановлено нові строки корисного використання (залишковий строк служби). Основні засоби амортизуються прямолінійним методом протягом очікуваного періоду корисного використання та оцінюються на предмет втрати корисності при наявності ознак такої втрати корисності. Для розрахунку зносу використовуються наступні очікувані строки корисного використання:

Групи основних засобів	Терміни корисного використання, років
Будівлі та споруди	10-80
Машини та обладнання	5-35
Транспортні засоби	5-50
Інструменти, прилади, інвентар та інші основні засоби	5-50

Об'єкт основних засобів знімається з обліку після його вибуття або коли одержання економічних вигод від його подальшого використання або вибуття не очікується. Прибутки або збитки, що виникають у зв'язку із зняттям активу з обліку (розраховані як різниця між чистими надходженнями від вибуття активу і його обліковою вартістю) включаються до звіту про прибутки і збитки за рік, у якому актив був знятий з обліку.

Ліквідаційна вартість, строки корисного використання і методи нарахування амортизації необоротних активів аналізуються наприкінці кожного звітного року і, при необхідності, коригуються.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за період, що закінчився 31 грудня 2023 року (у тисячах гривень)

Незавершене будівництво являє собою основні засоби на стадії будівництва та обліковується по собівартості. Незавершені капітальні інвестиції містять витрати, безпосередньо пов'язані зі створенням основних засобів, включаючи відповідні змінні накладні витрати, понесені в результаті будівництва. Товариство капіталізує витрати на позики, що мають безпосереднє відношення до придбання, будівництва або виробництва кваліфікованих активів, як частину вартості цього активу.

Незавершені капітальні інвестиції включають в себе роботи з будівництва, виготовлення, реконструкції, модернізації, технічного переоснащення (шляхом модернізації), придбання об'єктів основних засобів, які на дату балансу не введені в експлуатацію, а також аванси сплачені для придбання таких необоротних активів.

Придбані (виготовлені) основні засоби включають у себе промислово-технологічне обладнання, електричне устаткування, передавальні пристрої, побутове обладнання, комплектуючі тощо.

Незавершені капітальні інвестиції відображаються по собівартості за вирахуванням збитків від знецінення. Його облікова вартість складається з вартості матеріалів, обладнання та інших видів активів, робіт та послуг на різних стадіях будівництва та інших заходів, що проводяться до моменту введення об'єктів у експлуатацію. Незавершене будівництво не амортизується доти, доки відповідний актив не буде придатний і введений в експлуатацію.

Оренда

Визначення того, чи є операція орендою або чи містить вона ознаки оренди, відбувається на базі аналізу змісту операції на дату виникнення відносин оренди. На початку дії договору Товариство оцінює чи є договір орендою, або чи містить договір оренду. Договір є, чи містить оренду, якщо договір передає право контролювати користування ідентифікованим активом протягом певного періоду часу в обмін на компенсацію. При цьому необхідно встановити, чи залежить виконання угоди від використання конкретного активу або групи активів, а також чи переходить право розпорядження активом у процесі його використання в результаті такої операції. Товариство класифікує кожну зі своїх оренд як операційну оренду.

Оренда класифікується як операційна оренда, якщо вона не передає в основному всі ризики та вигоди щодо права власності на базовий актив. Справедлива вартість основних засобів істотно не відрізняється від балансової, Товариство вибрало для обліку своєї нерухомості метод фактичних витрат.

Нематеріальні активи

Нематеріальні активи визнаються активом, якщо є ймовірність отримання майбутніх економічних вигод від використання активів та собівартість активу можна достовірно оцінити. Нематеріальні активи первісно визнаються за собівартістю на час придбання. Придбані (створені) нематеріальні активи зараховуються на баланс Товариства за первісною вартістю (собівартістю), коли вони стають придатними для використання у визначений спосіб. Нематеріальні активи амортизуються прямолінійним методом протягом очікуваного періоду корисного використання, та оцінюються на предмет втрати корисності при наявності ознак такої втрати корисності.

Термін корисної експлуатації нематеріальних активів складає до 10 років амортизується протягом очікуваного терміну корисного використання, який не перевищує 10 років. Незавершені капітальні інвестиції містять витрати, безпосередньо пов'язані зі створенням нематеріальних активів та не амортизуються до моменту, коли нематеріальні активи доведені до стану, придатного до використання.

Запаси

Запаси оцінюються за меншою з двох величин: собівартістю або чистою вартістю реалізації.

Чиста вартість реалізації являє собою оціночну ціну реалізації в ході звичайної господарської діяльності за вирахуванням будь-яких очікуваних майбутніх витрат, пов'язаних з доведенням активу до готовності, та витрат на його реалізацію.

Товариство визначає собівартість запасів при вибутті за методом FIFO – «перше надходження-перший видаток». Транспортно-заготівельні витрати безпосередньо включаються до складу собівартості придбаних запасів.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за період, що закінчився 31 грудня 2023 року (у тисячах гривень)

Запаси періодично переглядаються, сума, на яку первісна вартість запасів перевищує чисту вартість їх реалізації (уцінка запасів), та вартість повністю втрачених (зіпсованих або тих, що не вистачає) запасів списуються на витрати звітного періоду.

Зменшення корисності нефінансових активів

Станом на кожну дату складання звітності Товариство визначає ознаки можливого зменшення корисності активу. Якщо такі ознаки існують, або якщо необхідно виконати щорічне тестування активу на зменшення корисності, виконується оцінка вартості очікуваного відшкодування активу.

Вартість очікуваного відшкодування активу визначається як більша з наступних величин: справедлива вартість активу або одиниці, що генерує грошові потоки, за вирахуванням витрат на реалізацію, та вартості використання активу. Вартість очікуваного відшкодування активу визначається для окремого активу, крім випадків коли актив не генерує потоки грошових коштів, які, в основному, незалежні від потоків, що генеруються іншими активами або групами активів.

Якщо балансова вартість активу перевищує його вартість очікуваного відшкодування, актив вважається знеціненим та списується до вартості очікуваного відшкодування.

При оцінці вартості використання майбутні грошові потоки дисконтуються за ставкою дисконтування до оподаткування, яка відображає поточну ринкову оцінку вартості грошей у часі та ризику, властиві активу.

При визначенні справедливої вартості за вирахуванням витрат на реалізацію застосовується відповідна методика оцінки. Ці розрахунки підтверджуються оціночними коефіцієнтами або іншими доступними індикаторами справедливої вартості. Збитки від зменшення корисності активів визнаються в окремому рядку у звіті про прибутки та збитки за винятком раніше дооцінених активів, дооцінка яких визнавалась у складі іншого сукупного доходу. В цьому випадку збитки від зменшення корисності також визнаються у складі іншого сукупного доходу в межах суми попередньої дооцінки.

На кожну звітну дату Товариство визначає ознаки того, чи раніше визнані збитки від зменшення корисності активу, за виключенням гудвілу, зникли або зменшились. Якщо така ознака є, то розраховується відшкодовувана сума активу чи одиниці, що генерує грошові потоки. Раніше визнані збитки від зменшення корисності сторнуються тільки в тому разі, якщо відбулись зміни в оцінках, які використовувались для визначення суми відшкодування активу, після останнього визнання збитку від зменшення його корисності. У вказаному випадку балансова вартість активу збільшується до його відшкодовуваної суми. Отримана сума не може перевищувати балансову вартість (за вирахуванням амортизації), за якою даний актив визнавався б у разі, якщо у попередні роки не був визнаний збиток від зменшення його корисності. Таке відновлення вартості визнається у звіті про прибутки та збитки, за виключенням випадків, коли актив враховується за переоціненою вартістю. В останньому випадку відновлення вартості враховується як приріст вартості від переоцінки.

Будь-яке збільшення балансової вартості актива вище від тієї балансової вартості (за вирахуванням амортизації), яку б визначили, якби збиток від зменшення корисності не визнали для актива в попередні роки, є переоцінкою. Сторнування збитку від зменшення корисності актива негайно визнається в прибутках чи збитках, якщо актив не відображають за переоціненою вартістю (згідно з моделлю переоцінки). Будь-яке сторнування збитку від зменшення корисності переоціненого актива розглядається як дооцінка.

Передплати видані

Передплати видані відображаються за вартістю, зазначеною у рахунках, за вирахуванням суми податку на додану вартість. Передплати видані відображаються по фактичній вартості за вирахуванням резерву під знецінення (зменшення корисності).

Резерв зменшення корисності нараховується у випадку, коли існують об'єктивні свідчення того, що Товариство не отримає активів чи послуг в повному обсязі згідно з умовами виданих передплат, та очікується погашення заборгованості грошовими коштами. Сума резерву розраховується як різниця між обліковою вартістю та вартістю, що може бути відшкодована.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за період, що закінчився 31 грудня 2023 року (у тисячах гривень)

Збитки від зменшення корисності визнаються у звіті про сукупні прибутки та збитки у складі інших операційних витрат.

Аванси видані відносяться до довгострокових активів, коли товари або послуги, за які здійснена оплата, будуть отримані через один рік і пізніше, або коли аванси відносяться до активу, який після первісного визнання буде віднесений до категорії необоротних активів.

Грошові кошти та депозити

Грошові кошти та депозити, представлені в звіті про фінансовий стан, складаються з грошових коштів на банківському рахунку, готівки в касі.

Акціонерний капітал

Фінансові інструменти, випущені Товариством, класифікуються як власний капітал тією мірою, якою вони відповідають визначенню фінансового зобов'язання або фінансового активу. Прості акції Товариства класифікуються як пайові інструменти.

Дивіденди

Дивіденди визнаються в момент, коли їхня виплата є юридично обгрунтованою. У разі виплати остаточних дивідендів, їхнє визнання здійснюється у момент затвердження акціонерами на загальних зборах.

Забезпечення

Забезпечення визнається тоді, коли Товариство має теперішнє юридичне або конструктивне зобов'язання внаслідок минулих подій, та існує імовірність того, що погашення зобов'язання потребуватиме вибуття ресурсів, котрі втілюють у собі економічні вигоди, і сума зобов'язання може бути достовірно оцінена. Якщо Товариство очікує, що забезпечення повністю або частково буде відшкодоване, наприклад, внаслідок дії угоди про страхування, відшкодування визнається як окремий актив, але лише тоді, коли отримання компенсації фактично визначене. Витрати, що відносяться до нарахування резерву, відображаються у звіті про сукупні прибутки та збитки за вирахуванням відшкодування.

У випадку, коли вплив зміни вартості грошей у часі є суттєвим, сума забезпечення визначається шляхом дисконтування прогнозованих потоків грошових коштів, із застосуванням ставки дисконту до оподаткування, що відображає поточні ринкові оцінки вартості грошей у часі, а також, за їх наявності, ризики, пов'язані з певним зобов'язанням. При застосуванні дисконтування, збільшення суми забезпечення, що відображає плин часу, визнається як фінансові витрати.

Потенційні активи та зобов'язання

Потенційні активи не відображаються у фінансовій звітності, проте розкриваються у примітках до фінансової звітності (у випадку, коли приток ресурсів, що містять економічні вигоди, є вірогідним). Потенційні зобов'язання не відображаються у фінансовій звітності, проте розкриваються у примітках до фінансової звітності (у випадку, коли відтік ресурсів, що містять економічні вигоди, є вірогідним, та суми таких потоків можуть бути достовірно визначені).

Інформація про потенційні зобов'язання звичайно розкривається у звітності, за винятком випадків, коли можливість відтоку ресурсів, що містять економічні вигоди, є маловірогідною.

Резерви

Резерви визнаються, якщо Товариство має поточне зобов'язання (юридичне або конструктивне), яке виникло у результаті минулої події, є значна ймовірність того, що для погашення зобов'язання буде потрібний відтік економічних вигод, і може бути зроблена надійна оцінка суми такого зобов'язання. Якщо вплив тимчасової вартості грошей істотний, резерви дисконтуються за

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за період, що закінчився 31 грудня 2023 року (у тисячах гривень)

поточною ставкою до оподаткування, яка відображає, коли це може бути застосовано, ризики, характерні для конкретного зобов'язання. Якщо застосовується дисконтування, то збільшення резерву з часом визнається як витрати на фінансування.

Фінансові витрати

Фінансові витрати включають витрати на виплату відсотків за наданими кредитами і позиками, які не капіталізуються, збитки від дисконтування довгострокових фінансових інструментів.

Сегменти

Діяльність Товариства здійснюється в двох операційних сегментах. Основними видами продукції, виробництво та реалізацію яких здійснює АТ «Дніпровська ТЕЦ», є теплова енергія та електрична енергія, виробництво якої, в свою чергу, залежить від виробництва теплової енергії;

- реалізація виробленої електричної енергії здійснювалась на «ринку на добу наперед», «внутрішньодобовому ринку» та ринку «двосторонніх договорів» за цінами, які формуються щоденно, виходячи з попиту та пропозицій. Електрична енергія, яка не була реалізована на ринках, трактується як небаланс, який врегульовується балансувальною групою. Порядок розрахунку обсягів, ціни та вартості небалансів електричної енергії визначається Правилами ринку, затвердженими Постановою НКРЕКП 14.03.2018 № 307;

- відпуск теплової енергії здійснюється за регульованими тарифами. Регулятор – Національна комісія, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг (далі НКРЕКП) затверджує тариф на виробництво теплової енергії. Тарифи на транспортування та постачання теплової енергії, теплову енергію (з урахуванням встановленого тарифу на виробництво) та послуги з постачання теплової енергії кінцевим споживачам затверджує виконавчий комітет Кам'янської міської ради.

Операційні сегменти наведені в таблиці:

Найменування показників	Код рядка	Всього	Електроенергія				Тепло енергії	Абоне- ментське обслуговування (теплова енергія)	Інша про- дукція	Купівля/продаж електроенергії для регулюван- ня небалансів та збитку перепродажу
			Всього	Вироб- ництво	Розпо- діл/ пере- дача	Пос- та- чан- ня				
А	Б	1	2	3	4	5	6	7	8	9
(1. Виробнича собівартість продукції у тому числі:	100	783719	171727	171727			578990	7760	8223	19
Послуги виробничого характеру	101	80023	12063	12063			66965		1275	
Сировина і допоміжні матеріали	102	30011	2600	2600			26997	2	1742	
у т.ч. плата за воду	103									
Паливо зі сторони	104	464491	132590	132590			331901			
у т.ч. на технологічні потреби	105	464491	132590	132590			331901			
Енергія зі сторони	106	18180	682	682			17399		80	19
Витрати на оплату праці	107	84390	11362	11362			70567	224	2237	
Відрахування на соціальні заходи	108	16436	2088	2088			13810	49	489	
Амортизація	109	52891	8952	8952			41803		2336	
Інші витрати	110	17297	1390	1390			8358	7485	64	
у т.ч. плата за експлуат. плату за землею	111	3200	659	659			2541			
інші обов'язкові платежі	112	2408	467	467			1917		24	
внески НКРЕКП на регулювання	113	857	9	9			846			
	117	317	50	50			267			

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за період, що закінчився 31 грудня 2023 року (у тисячах гривень)

Результати діяльності										
Інші потреби	114	10515	205	205		2785	7485	40		
2.Адміністративні витрати	200	30160	5369	5359		23346	872	573		
у тому числі:										
Матеріальні витрати	201	788	155	155		597		16		
Витрати на оплату праці	202	19981	3955	3955		15257		489		
Відрахування на соціальні заходи	203	3710	746	746		2876		88		
Амортизація	204	845	133	133		512				
Інші витрати	205	5356	380	380		4104	872			
у т.ч. плата за землю	206									
інші обов'язки										
оплати	207									
представницькі										
витрати	208									
інші потреби	209	5356	380	380		4104	872			
3.Витрати на збут продукції	300	4402	4402	4402						
у тому числі:										
Матеріальні витрати	301	161	161	161						
Витрати на оплату праці	302	378	378	378						
Відрахування на соціальні заходи	303	80	80	80						
Амортизація	304	16	16	16						
Інші витрати	305	3767	3767	3767						
з них: витрати ПЕРЕНІ на регулювання										
Результати діяльності	400									
4.Інші операційні витрати	400	1088	224	224		864				
у тому числі:										
На дослідження та розробки	401	1088	224	224		864				
Інші витрати	402									
5.Всього витрат	600	799369	181722	181722		600200	8632	8796	19	
у тому числі:										
Матеріальні витрати	601	593834	148251	148251		442249	2	3113	19	
Витрати на оплату праці	602	104449	15095	15095		85824	224	2706		
Відрахування на соціальні заходи	603	20226	2914	2914		16586	49	577		
Амортизація	604	53552	9101	9101		42115		2336		
Інші витрати	605	27508	5761	5761		13326	8357	64		
Витрати, пов'язані з купівлею ел енергії з метою компенсації ТВЕ	606			X	X	X	X		X	
Обсяг продукції, робіт, послуг	607	426496	193077	193077		223217	8337	3848	17	
Постійні витрати	640	334878	49132	49132		268299	8632	8796	19	
Прибуток	650	-370873	11355	11355		-376983	-295	-4948	-2	
Купована енергія	810			X	X	X				
Витрати на оплату послуг з розподілу енергії	880			X	X	X			X	
Витрати на оплату послуг з передачі енергії	881			X	X	X			X	
Витрати на оплату послуг з врегулювання небалансів	882			X	X	X			X	
Витрати на оплату послуг з диспетчерського управління	883			X	X	X			X	
Витрати на оплату послуг з організації купівлі/продажу енергії	884			X	X	X				
Витрати на виконання спеціальних обов'язків із забезпечення збільшення частки виробництва електроенергії з альтернативних джерел	885			X	X	X	X	X	X	
Всього витрат, включаючи вартість купованої енергії	820	799369	181722	X	X	X	600200	8632	8796	19
Відпуск продукції всього	830	426496	193077	X	X	X	223217	8337	3848	17
Інші прибутки/збитки (без податку на прибуток)	831	188439		X	X	X			188439	
Постійні витрати	860	334878	49132	X	X	X	268299	8632	8796	19
Прибуток від товарної	870	-182434	11355	X	X	X	-376983	-295	183491	-2

6. ПРИЙНЯТТЯ НОВИХ ТА ПЕРЕГЛЯНУТИХ СТАНДАРТІВ

В цілому, облікова політика відповідає тій, що застосовувалась у попередньому звітному році. Деякі нові стандарти та інтерпретації стали обов'язковими для застосування 1 січня 2023 року. Товариство не застосовувало достроково будь-які стандарти, роз'яснення або поправки, які були випущені, але ще не вступили в силу.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за період, що закінчився 31 грудня 2023 року (у тисячах гривень)

З 01 січня 2023 року набрав чинності новий МСФЗ (IFRS) 17 “Страхові контракти” (далі – МСФЗ 17).

МСФЗ 17 прийнятий на заміну МСФЗ 4 та спрямований на підвищення прозорості в обліку страхових контрактів. МСФЗ 17 встановлює принципи визнання, оцінки, подання та розкриття інформації за страховими контрактами. Ця інформація використовується користувачами фінансової звітності для оцінки впливу таких контрактів на фінансове становище, фінансові результати та грошові потоки суб'єкта господарювання. Перехід на МСФЗ 17 здійснюється ретроспективно.

Суб'єкт господарювання не застосовує МСФЗ 17 до договорів фінансової гарантії, крім тих випадків, коли емітент раніше прямо заявляв про те, що вважає такі договори страховими контрактами й використовував облік, що застосовується до страхових контрактів; страхових контрактів, за якими суб'єкт господарювання є держателем страхового полісу, якщо такі контракти не є при цьому контрактами перестрахування, що утримуються (пункт 7 МСФЗ 17).

До основних нововведень МСФЗ 17 належить:

- класифікація страхових та перестрахових контрактів;
- обов'язкове відокремлення компонентів, які не є страховими;
- визначення прибутковості страхових контрактів під час первісного визнання (наприклад, чи є страхові контракти обтяжливими);
- вимоги до агрегування контрактів: за рівнем ризику, прибутковістю, датою випуску та іншими вимогами стандарту;
- розширення вимог до розкриття інформації у фінансовій звітності у структурі балансу та звіті про фінансові результати;
- актуарні розрахунки через різні методи оцінки зобов'язань.

Суб'єкт господарювання має застосовувати МСФЗ 17 до:

- випущених ним договорів страхування, включаючи договори перестрахування;
- утримуваних ним договорів перестрахування;
- випущених ним інвестиційних контрактів з умовами дискреційної участі, за умови, що суб'єкт господарювання також випускає договори страхування.

Інші зміни до МСФЗ, що набирають чинності з 01 січня 2023 року:

- Зміни до МСБО (IAS) 1 “Подання фінансової звітності” та до Положення з практики МСФЗ 2 “Здійснення суджень про суттєвість”;
- Зміни до МСБО (IAS) 8 “Облікові політики, зміни у бухгалтерських оцінках та помилки” – “Визначення облікових оцінок”;
- Зміни до МСБО (IAS) 12 “Податки на прибуток”, документ “Відстрочений податок, пов'язаний з активами та зобов'язаннями, що виникає в наслідок однієї операції”;
- Зміни до МСФЗ (IFRS) 17 “Страхові контракти” – “Перше застосування МСФЗ 17 та МСФЗ 9”;
- Зміни до МСБО (IAS) 12 “Податки на прибуток” – “Міжнародна податкова реформа – типові правила Другого компонента” (документ опубліковано на сайті Ради МСБО 23.05.2023).

Зміни до МСБО 1 “Подання фінансової звітності” спрямовані на допомогу суб'єктам господарювання у забезпеченні розкриття облікових політик, які є більш корисними для користувачів, зокрема: замінено вимогу щодо розкриття значних облікових політик на вимогу розкривати суттєву інформацію про облікову політику; надано роз'яснення, яким чином суб'єкти господарювання мають застосовувати концепцію “суттєвості” у процесі прийняття рішень щодо розкриття облікових політик.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за період, що закінчився 31 грудня 2023 року (у тисячах гривень)

Інформація є суттєвою, якщо від її пропуску, викривлення або приховування можна обґрунтовано очікувати вплив на рішення, які приймають основні користувачі фінансової звітності загального призначення, складеної на основі тієї фінансової звітності, яка надає фінансову інформацію про конкретну звітність суб'єкта господарювання.

Інформація про облікову політику, яка пов'язана з несуттєвими операціями, іншими подіями та умовами, є несуттєвою та не потребує розкриття. Суб'єкт господарювання не повинен розкривати в обліковій політиці стандартизовану інформацію або дублювати вимоги МСФЗ. Визначення того, чи є інформація про облікову політику суттєвою чи ні, потребує використання суджень і може призвести до додаткових зусиль, зокрема в рік прийняття змін.

Декілька аспектів, коли інформація про облікову політику може бути суттєвою, зокрема: суб'єкт господарювання змінив свою облікову політику протягом звітного періоду та ця зміна призвела до суттєвої зміни інформації у фінансовій звітності; суб'єкт господарювання обрав облікову політику з одного або кількох варіантів, дозволених МСФЗ; облікова політика була розроблена згідно з МСБО 8 за відсутності відповідного МСФЗ; облікова політика пов'язана зі сферою, щодо якої суб'єкт господарювання зобов'язаний застосовувати судження або припущення під час визначення облікової політики, і суб'єкт господарювання розкриває інформацію про ці судження або припущення; бухгалтерський облік операцій є складним, і інакше користувачі фінансової звітності суб'єкта господарювання не зрозуміли б ці суттєві операції.

Зміни до МСБО 8 "Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки" уточнюють різницю між змінами облікових політик та облікових оцінок, а також визначають облікові оцінки як грошові суми у фінансових звітах, щодо яких є невизначеність в оцінці.

Різниця між обліковою політикою та обліковими оцінками є важливою, оскільки зміни в обліковій політиці зазвичай передбачають ретроспективне перерахування, а зміни в облікових оцінках застосовуються перспективно.

Зміни до МСБО 8 також уточнюють взаємозв'язок між обліковою політикою та обліковими оцінками, зазначаючи про те, що суб'єкт господарювання визначає облікову оцінку для досягнення встановленої мети.

Суб'єкт господарювання застосовує методи оцінювання та вхідні дані для розроблення облікової оцінки.

Методи оцінювання включають методи наближеного оцінювання (наприклад, методи, які застосовуються для оцінки резерву під збитки для очікуваних кредитних збитків під час застосування МСФЗ 9) та методи вартісного оцінювання (наприклад, методи, які застосовуються для оцінки справедливої вартості активу або зобов'язання під час застосування МСФЗ 13).

Зміни в облікових оцінках внаслідок появи нової інформації або розвитку подій не є виправленням помилки. Крім того, результати зміни вхідних даних або методики оцінки є змінами в облікових оцінках, якщо вони не впливають із коригувань помилок минулих періодів. Зміни в облікових оцінках можуть впливати на прибутки/збитки поточного періоду або поточного та майбутнього періодів.

Суб'єкт господарювання розкриває інформацію про характер та суму зміни в обліковій оцінці, яка впливає на поточний період або, за очікуванням, впливатиме на майбутні періоди, за винятком, коли такий вплив неможливо оцінити. Якщо інформацію про розмір впливу на майбутні періоди не розкрито у зв'язку з неможливістю його оцінки, суб'єкт господарювання розкриває інформацію про цей факт.

Зміни до МСБО 12 "Податки на прибуток" уточнюють, як суб'єкти господарювання повинні враховувати відстрочені податки на такі операції, як оренда та зобов'язання, пов'язані з виведенням з експлуатації.

Зміни звужують сферу застосування щодо звільнення від первісного визнання, коли воно не застосовується до операцій, що призводять до рівних оподатковуваних та вирахуваних

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за період, що закінчився 31 грудня 2023 року (у тисячах гривень)

тимчасових різниць. Отже, усім суб'єктам господарювання буде необхідно визнавати відстрочений податковий актив та відстрочене податкове зобов'язання щодо тимчасових різниць, що виникають під час первісного визнання оренди та зобов'язання, пов'язані з виведенням з експлуатації.

На початку найбільш раннього порівняльного періоду суб'єкт господарювання повинен:

а) визнати відстрочений податковий актив у тій мірі, в якій є ймовірним, що буде отримано оподатковуваний прибуток, до якого можна застосовувати тимчасову різницю, що підлягає вирахуванню, та відстрочене податкове зобов'язання щодо всіх тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню та вирахуванню, пов'язаних з:

i) активами з правом використання та орендними зобов'язаннями, та

ii) витратами на виведення з експлуатації, відновлення та подібними зобов'язаннями та відповідними сумами, визнаними як частина вартості пов'язаного активу; та

б) визнати кумулятивний вплив першого застосування змін як коригування вхідного сальдо нерозподіленого прибутку (або іншого компоненту капіталу) на цю дату.

Для зобов'язання з оренди та зобов'язання з вибуття відповідні відстрочені податкові активи та зобов'язання мають бути визнані з початку раннього з представлених порівняльних періодів, при цьому будь-який сукупний ефект має бути визнаний як коригування нерозподіленого прибутку або інших компонентів капіталу на цю дату.

Операція може призвести до первісного визнання активів та зобов'язань та на момент здійснення операції не впливає на обліковий або оподатковуваний прибуток. Наприклад, на дату початку оренди орендар зазвичай визнає орендне зобов'язання та відповідну суму, як частину вартості активу з права користування. Залежно від застосованих норм податкового законодавства можуть виникати в такій операції рівні оподатковувані та тимчасові різниці, які підлягають вирахуванню під час первісного визнання активу чи зобов'язання.

Зміни до МСБО (IAS) 12 "Податки на прибуток" – "Міжнародна податкова реформа – типові правила Другого компонента". Зміни визначають особливості обліку та розкриття інформації щодо податків на прибуток, що виникають внаслідок впровадження податкового законодавства, яке розроблене на основі типових правил Другого компонента, опублікованих Організацією економічного співробітництва та розвитку (далі – ОЕСР).

З 01 січня 2024 року та пізніше набирають чинності такі зміни до МСФЗ:

- Зміни до МСБО (IAS) 1 "Подання фінансової звітності" – "Класифікація зобов'язань як поточні та непоточні";
- Зміни до МСБО (IAS) 1 "Подання фінансової звітності" – "Непоточні зобов'язання із спеціальними умовами";
- Зміни до МСФЗ (IFRS) 16 "Оренда" – "Орендне зобов'язання в операціях продажу та зворотної оренди";
- Зміни до МСБО (IAS) 7 та МСФЗ (IFRS) 7 – "Угоди про фінансування постачальника";
- Зміни до МСБО (IAS) 21 "Вплив змін валютних курсів" – "Відсутність конвертованості".

Зміни до МСБО 1 "Подання фінансової звітності" – "Класифікація зобов'язань як поточні та непоточні".

Уточнено, що зобов'язання класифікується як непоточне, якщо суб'єкт господарювання має право відстрочити врегулювання зобов'язання щонайменше на 12 місяців – це право має існувати на дату закінчення звітного періоду. Право відстрочити врегулювання зобов'язання щонайменше на 12 місяців після закінчення звітного періоду має бути реальним і має існувати на дату закінчення звітного періоду, незалежно від того, чи суб'єкт господарювання планує скористатися цим правом.

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

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за період, що закінчився 31 грудня 2023 року (у тисячах гривень)

ймовірність того, що суб'єкт господарювання використає своє право відстрочити врегулювання зобов'язання щонайменше на 12 місяців після закінчення звітного періоду.

Зміни до МСБО 1 "Подання фінансової звітності" – "Непоточні зобов'язання із спеціальними умовами" передбачають, що, суб'єкт господарювання може класифікувати зобов'язання, що виникають за кредитною угодою, як непоточні, якщо право суб'єкта господарювання відстрочити погашення цих зобов'язань обумовлене виконанням суб'єктом господарювання спеціальних умов протягом дванадцяти місяців після завершення звітного періоду.

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

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

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

Зміни до МСФЗ 16 "Оренда" пояснюють, як суб'єкт господарювання відображає в обліку продаж і зворотню оренду після дати операції.

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

Внесені зміни доповнюють вимоги МСФЗ 16 щодо продажу та зворотної оренди, тим самим підтримуючи послідовне застосування цього стандарту. А саме, змінами уточнено, що орендар-продавець не визнає ніякої суми прибутку або збитку, що стосується права користування, збереженого за орендарем-продавцем. Разом з тим, це не позбавляє орендаря-продавця права визнавати у прибутку або збитку будь-який прибуток або збиток, пов'язаний з частковим або повним припиненням такої оренди.

Змінами до МСФЗ 7 "Звіт про рух грошових коштів" та МСФЗ 7 "Фінансові інструменти: розкриття інформації" – "Угоди фінансування постачальників" передбачено вимоги до розкриття інформації про свої угоди фінансування постачальників, яка надає користувачам фінансової звітності можливість оцінювати вплив таких угод на зобов'язання та рух грошових коштів суб'єкта господарювання та його експозицію щодо ризику ліквідності.

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

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

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

Зміни набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2024 року або після цієї дати, протягом першого року порівняльна інформація не потрібна.

Зміни до МСБО 21 "Вплив змін валютних курсів" – "Відсутність конвертованості" є обов'язковими до застосування з 01.01.2025. Раннє застосування дозволено.

Зміни стосуються визначення конвертованої (обмінюваної) валюти. Стандарт доповнено визначенням, що таке конвертована валюта, настановами, як визначити чи є валюта

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за період, що закінчився 31 грудня 2023 року (у тисячах гривень)

конвертованою, як визначити спот-курс, якщо валюта не є конвертованою, та як розкрити це у фінансовій звітності.

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

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

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

Стандарти зі сталого розвитку

У червні 2023 року Радою зі сталого розвитку були випущені стандарти фінансової звітності зі сталого розвитку:

- МСФЗ S1 “Загальні вимоги до розкриття фінансової інформації, пов’язаної зі сталим розвитком” (IFRS S1 General Requirements for Disclosure of Sustainability-related Financial Information) (далі – МСФЗ S1);
- МСФЗ S2 “Розкриття інформації, пов’язаної з кліматом” (IFRS S2 Climate-related Disclosures) (далі – МСФЗ S2).

Стандарти МСФЗ S1 та МСФЗ S2 набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються з 1 січня 2024 року. Ці стандарти встановлюють вимоги до розкриття інформації про ризики та можливості, пов’язані зі сталим розвитком та зміною клімату, які можуть вплинути на грошові потоки суб'єкта господарювання, доступ до фінансування або вартість капіталу в короткостроковій, середньостроковій або довгостроковій перспективі.

У січні 2023 року вступила у силу ДИРЕКТИВА (ЄС) 2022/2464 ЄВРОПЕЙСЬКОГО ПАРЛАМЕНТУ І РАДИ від 14 грудня 2022 року про внесення змін до Регламенту (ЄС) № 537/2014, Директиви 2004/109/ЄС, Директиви 2006/43/ЄС і Директиви 2013/34/ЄС щодо корпоративної звітності зі сталого розвитку (Corporate Sustainability Reporting Directive, або CSRD) (далі – Директива 2022/2464/ЄС). Її вимоги поширюються на більшу кількість суб'єктів господарювання резидентів та нерезидентів ЄС, вона замінить директиву 2014/95/EU вже з січня 2025 року.

Директива 2022/2464/ЄС потребує імплементації в законодавство України, її основними вимогами є:

- впровадження Звіту зі сталого розвитку (стаття 19a);
- розроблення Комісією стандартів звітності зі сталого розвитку (стаття 29b);
- єдиний електронний формат звітності (стаття 29d);
- окремі вимоги до аудиту звіту зі сталого розвитку (в т. ч. зміни до Директиви 2006/43/ЄС).

Директива 2013/34/ЄС імplementована в законодавство України шляхом внесення змін до Закону України “Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні”, а Директива 2006/43/ЄС – шляхом внесення змін до Закону України “Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність” відповідно.

Розкриття інформації у Звіті сталого розвитку відносяться в цілому до діяльності суб'єкта господарювання, зокрема така інформація:

- опірність бізнес-моделі та стратегії підприємства до ризиків, пов’язаних із питаннями сталого розвитку;

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за період, що закінчився 31 грудня 2023 року (у тисячах гривень)

- опис ролі, яку адміністративні органи, органи управління та нагляду відіграють щодо питань сталого розвитку, їхніх експертних знань і навичок, що потрібні для виконання цієї ролі, або наявність у таких органів доступу до зазначених експертних знань і навичок;
- інформація про існування схем заохочення, пов'язаних із питаннями сталого розвитку, яке пропонується членам адміністративних органів, органів управління та нагляду;
- опис основних ризиків для підприємства, зумовлених питаннями сталого розвитку та інше.

Також змінені вимоги до аудиту, зокрема в частині надання впевненості щодо звітності зі сталого розвитку та окремі вимоги до кваліфікації аудиторів.

Звіт зі сталого розвитку може бути частиною Звіту про корпоративне управління.

Оскільки перші звіти про сталий розвиток відповідно до Директиви 2022/2464/ЄС мають бути подані у 2025 році – для суб'єктів господарювання, фінансовий рік яких закінчується 31 грудня 2024 року, то таким суб'єктам вже зараз потрібно оцінити готовність до їх запровадження.

У грудні 2023 року опубліковано ДЕЛЕГОВАНИЙ РЕГЛАМЕНТ КОМІСІЇ (ЄС) 2023/2772 від 31 липня 2023 року – доповнення Директиви 2013/34/ЄС Європейського Парламенту та Ради щодо стандартів звітності у сфері сталого розвитку, який має застосовуватися з 1 січня 2024 року. Цим Регламентом затверджено Європейські стандарти звітності зі сталого розвитку (ESRS). Вони охоплюють як вимоги до розкриття інформації про суб'єкт господарювання, так і основні положення щодо впливу діяльності суб'єкта господарювання на екологію, соціальну сферу, а також питання управління всередині суб'єкта господарювання.

На сьогодні в законодавстві України відсутні вимоги щодо складання та подання Звіту про сталий розвиток, проте питання перебуває на стадії опрацювання, тому суб'єктам господарювання необхідно розпочинати підготовчу роботу щодо вивчення та аналізу інформації, необхідної для складання Звіту про сталий розвиток.

РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ЩОДО АКТИВІВ, ЗОБОВ'ЯЗАНЬ, ВЛАСНОГО КАПІТАЛУ, ДОХОДІВ ТА ВИТРАТ

7. Оцінка за справедливою вартістю

Справедлива вартість активів та зобов'язань

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

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

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за період, що закінчився 31 грудня 2023 року (у тисячах гривень)

Оцінка справедливої вартості з використанням

	Оцінка справедливої вартості з використанням		
	Котирувань на активних ринках (Рівень 1)	Значні спосте- режувані вихідні дані (Рівень 2)	Значні неспос- тережувані вихідні дані (Рівень 3)
Разом			
Активи, що оцінюються за справедливою вартістю:			
Інші довгострокові фінансові інвестиції	-	-	-
Основні засоби, що обліковуються за переоціненою вартістю	504 795	-	504 795
Активи, справедлива вартість яких розкривається:			
Довгострокова дебіторська заборгованість	-	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	64 272	-	64 272
Інша поточна дебіторська заборгованість	18 390	-	18 390
Зобов'язання, справедлива вартість яких розкривається:			
Довгострокові та поточні зобов'язання	1 102 148	-	1 102 148
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	2 476 693	-	2 476 693
Поточні забезпечення	4 662	-	4 662

**Ієрархія джерел оцінок активів за справедливою вартістю станом на
31 грудня 2022 року**

Оцінка справедливої вартості з використанням

	Оцінка справедливої вартості з використанням		
	Котирувань на активних ринках (Рівень 1)	Значні спосте- режувані вихідні дані (Рівень 2)	Значні неспос- тережувані вихідні дані (Рівень 3)
Разом			
Активи, що оцінюються за справедливою вартістю:			
Інші довгострокові фінансові інвестиції	-	-	-
Основні засоби, що обліковуються за переоціненою вартістю	538 844	-	538 844
Активи, справедлива вартість яких розкривається:			
Довгострокова дебіторська заборгованість	-	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	66 460	-	66 460
Інша поточна дебіторська заборгованість	5 965	-	5 965
Зобов'язання, справедлива вартість яких розкривається:			
Довгострокові та поточні зобов'язання	1 142 497	-	1 142 497
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	2 152 226	-	2 152 226
Поточні забезпечення	2 076	-	2 076

За звітний період переведення між рівнями ієрархії справедливої вартості не здійснювалось.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за період, що закінчився 31 грудня 2023 року (у тисячах гривень)

Вибуття	(7 685)	(19 110)	(682)	(632)	(548)	0	0	(28 657)
31 грудня 2022 року	3 718	11 108	184	444	81	0	1 616	17 151
Нарахування за рік	11 106	37 158	849	393	135	0	1 050	50 691
Вибуття	0	0	0	0	0	0	0	0
31 грудня 2023 року	14 824	48 266	1 033	837	216	0	2 666	67 842
Чиста балансова вартість								
31 грудня 2022 року	155 682	373 011	6 528	1 831	1 702	0	90	538 844
31 грудня 2023 року	144 767	351 318	5 679	1 464	1 567	0	0	504 795

В звітні про сукупні доходи станом на 31.12.2023 року амортизація основних засобів в розмірі 50 801 тис. грн. була включена до наступних статей:

Стаття звіту про сукупні доходи**Сума включеної амортизації основних засобів**

Собівартість реалізованих товарів, робіт, послуг	49 025
Адміністративні витрати	645
Витрати на збут	16
Інші операційні витрати	1 005

У наступній таблиці надано дані щодо основних засобів у заставі та повністю амортизованих:

	31.12.2023	31.12.2022
Основні засоби в податковій заставі, балансова вартість	8 112	9 685
Основні засоби повністю амортизовані, первісна вартість	8 505	5 236

У звітному періоді Товариство отримало гуманітарну допомогу у вигляді основних засобів від органів державної влади на суму 14 126 тис. грн..

Станом на звітні дати Товариство не має контрактних зобов'язань, пов'язаних з придбанням основних засобів.

Відповідно до Закону України «Про виконавче провадження» на нерухоме майно Товариства накладено арешт в межах суми примусового стягнення суми заборгованості за виконавчими провадженнями на користь кредиторів. Інформація щодо арешту нерухомого майна станом на 31.12.2023 року внесена до Державного реєстру речових прав на нерухоме майно та Реєстру прав власності на нерухоме майно, Державного реєстру іпотек, Єдиного реєстру заборон відчуження об'єктів нерухомого майна.

При переході на МСФЗ у складі основних засобів були залишені малоцінні активи, що були визнані у складі необоротних активів до застосування МСФЗ, амортизація по яким нараховувалась в розмірі 100% в першому місяці використання. В подальшому вирішено не виключати з активів необоротні активи, вартість яких не перевищує межі суттєвості, встановленої на рівні 20 000 грн.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за період, що закінчився 31 грудня 2023 року (у тисячах гривень)

Перед складанням річної звітності проводилася обов'язкова річна інвентаризація.

У звітному та попередньому періоді у Товариства не було витрат на позики, що безпосередньо відносяться до придбання, будівництва або виробництва кваліфікованих активів і, відповідно не капіталізувалися витрати пов'язані з позиками.

9. Нематеріальні активи

Станом на звітну дату нематеріальні активи у фінансовій звітності відображені за справедливою вартістю. Амортизація нараховується прямолінійним методом виходячи із строку їх корисного використання. Для інших нематеріальних активів строки корисного використання встановлювалися комісією при введенні в господарський оборот виходячи із очікуваних строків використання.

Інформація про узгодження вартості нематеріальних активів на початок та на кінець звітного періоду (за 2023р.):

(рядки 1000, 1001, 1002)	Інші нематеріальні активи	
	31.12.2023	31.12.2022
Первісна вартість:		
На 1 січня	7 479	7 479
Надходження	49	-
Переоцінка	-	-
Вибуття	-	-
На 31 грудня	7 528	7 479
Амортизаційні відрахування:		
На 1 січня	2 546	1 923
Амортизація за рік	623	623
Переоцінка	-	-
Вибуття	-	-
На 31 грудня	3 169	2 546
Чиста балансова вартість:		
На 1 січня	4 933	5 556
На 31 грудня	4 359	4 933

Амортизацію нематеріальних активів включено до статей звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід). Первісна (переоцінена) вартість повністю амортизованих нематеріальних активів станом на 31.12.2023 року складає 100 тис грн, станом на 31.12.2022 року складає 100 тис грн.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за період, що закінчився 31 грудня 2023 року (у тисячах гривень)

Товариство не має нематеріальних активів, отриманих за рахунок державних грантів та не має контрактних зобов'язань, пов'язаних з придбанням нематеріальних активів.

10. Інші необоротні активи

В складі інших необоротних активів відповідно до договору оренди об'єкта централізованого теплопостачання, що належить до комунальної власності територіальної громади м. Кам'янське від 30.07.2021 року визнано актив з права користування за договором оренди (МСФЗ 16 «Оренда») терміном на 30 років за теперішньою вартістю орендних платежів, не сплачених на дату початку оренди в сумі 92 690 тис. грн. Протягом терміну використання актив з права користування підлягає амортизації за прямолінійним методом. За звітний період 2023 року нараховано амортизаційних відрахувань на суму 3 243 тис. грн. і вартість активу з права користування на кінець звітного періоду складає 89 447 тис. грн. (рядок 1090 звіту про фінансовий стан).

11. Незавершені капітальні інвестиції

У складі незавершених капітальних інвестицій Товариством визнаються: вартість незавершеного капітального будівництва, включаючи аванси надані постачальникам, придбані основні засоби, нематеріальні активи, а також витрати, пов'язані із реконструкцією, модернізацією об'єктів необоротних активів до введення в експлуатацію. Амортизація по цих активах не нараховується до моменту їх придатності до використання у засіб передбачений управлінським персоналом. Станом на 31.12.2023р. вартість незавершених капітальних інвестицій складає 5 138 тис. грн., станом на 31.12.2022р. - 2 204 тис. грн. Суми капітальних інвестицій Товариства протягом періоду з початку фінансового року до звітної дати та їх залишки на кінець звітного періоду 2023р. наведено нижче:

Найменування показників	за 2023 р.	на 31.12.2023
Капітальне будівництво	-	164
Придбання (виготовлення) основних засобів	4 421	4 905
Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	960	-
Придбання(створення) нематеріальних активів	118	69
Разом	5 499	5 138

12. Запаси

Балансова вартість виробничих запасів та товарів на складі станом на 31.12.2023 року становить 50 737 тис. грн., станом на 31.12.2022 року – 43 576 тис. Підприємством представлена вартість запасів за чистою вартістю реалізації, в наслідок чого за період з початку фінансового року до звітної дати було визнано знецінення запасів на суму 193 тис. грн., що відображено у складі інших операційних витрат звіту про сукупні доходи (знецінення станом на 31.12.2022 – 167 тис. грн.).

Більш детальна інформація про склад виробничих запасів з визначенням сум уцінок:

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за період, що закінчився 31 грудня 2023 року (у тисячах гривень)

(рядок 1100, 1101, 1102, 1103, 1104)	31.12.2023	31.12.2022
Сировина та матеріали	45 094	39 131
Резерв знецінення запасів	(182)	(155)
Паливно - мастильні матеріали	1 800	1 692
Резерв знецінення запасів	(5)	
Тара і тарні матеріали	35	35
Запасні частини	2 271	1 769
Резерв знецінення запасів	(6)	(12)
МШП	1 661	1 042
Товари	69	74
Разом запаси (рядок 1100)	50 737	43 576

Станом на 31.12.2023 р. та 31.12.2022 Товариство не має запасів у заставі, як забезпечення зобов'язань, обмежень в їх користуванні не має. Наявні запаси, які не використовувалися протягом терміну більше ніж рік, крім запасів, включених до аварійного запасу та тих, що будуть використані в подальшому. На ці запаси нараховано резерв знецінення – 193 тис. грн.

В результаті інвентаризації виявлено нестачі товарно-матеріальних цінностей на суму 13 013 тис. грн., в т. ч. відшкодування – за рахунок винних осіб 13 тис. грн., та в судовому порядку -13 000 тис. грн.

13. Дебіторська заборгованість*Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги*

(рядок 1040, 1125)	31.12.2023	31.12.2022
Дебіторська заборгованість за теплову енергію	556 474	1 710 339
Дебіторська заборгованість за електричну енергію	42 076	44 606
Резерв під очікувані кредитні збитки	(534 278)	(1 688 485)
Всього дебіторська заборгованість за продукцію (рядок 1125)	64 272	66 460

Зміна резервів кредитних збитків представлена нижче:

Залишок на початок року	(1 688 485)	(1 332 809)
Нараховано резерву	(91 612)	(355 834)
Сторновано невикористану суму у звітному періоді	37 835	
Використано резерву	1 207 984	158
Залишок на кінець року	(534 278)	(1 688 485)

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за період, що закінчився 31 грудня 2023 року (у тисячах гривень)

В звітному періоді використано резерв сумнівних боргів за рахунок списання дебіторської заборгованості за теплову енергію.

Аналіз простроченої, але не знеціненої дебіторської заборгованості, представлено наступним чином:

	31.12.2023	31.12.2022
До 1,5 років	64 272	66 460
Від 1,5 років	0	0
Всього:	64 272	66 460

Основні дебітори за товари, роботи, послуги наведено в таблиці станом на 31.12.2023р.:

Дебітор	Предмет заборгованості	Поточна дебіторська заборгованість	Резерв під очікувані кредитні збитки	Чиста реалізаційна вартість
Населення (фізичні особи)	За теплову енергію	315 875	269 651	46 224
КП КМР «Центральні тепломережі»	За теплову енергію	216 575	216 575	0
Інші	За теплову енергію	24 024	12 137	11 887
ДП «Енергоринок»	За електричну енергію	34 136	34 136	0
ТОВ «Електротрейдинг Груп»	За електричну енергію	6 656	1 690	4 966
АТ «Оператор ринку»	За електричну енергію	1 284	89	1 195

Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами та з бюджетом нефінансова

(рядки 1130 та 1135)	31.12.2023	31.12.2022
Дебіторська заборгованість за виданими авансами за електричну енергію (без ПДВ)	660	1 109
Дебіторська заборгованість за виданими авансами постачальникам товарів, робіт, послуг (без ПДВ)	4 556	4 616
Резерв під очікувані кредитні збитки	(1 614)	(1 605)
Всього дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами (рядок 1130)	3 602	4 120
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом (рядок 1135)	70	5

Зміна резервів кредитних збитків представлена нижче:

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за період, що закінчився 31 грудня 2023 року (у тисячах гривень)

	31.12.2023	31.12.2022
Залишок на початок року	(1 605)	0
Нараховано резерву	(9)	(1 605)
Використано резерву	0	0
Залишок на кінець року	(1 614)	(1 605)

Інша поточна дебіторська заборгованість

(рядок 1155)	31.12.2023	31.12.2022
З іншими дебіторами (за абонентське обслуговування, надані послуги)	24 337	39 781
Резерв під очікувані кредитні збитки	(22 562)	(38 237)
Балансова вартість фінансової іншої дебіторської заборгованості	1 775	1 544
Розрахунки за претензіями	13 525	465 220
Інша дебіторська заборгованість (доходи майбутніх періодів)	(361)	(88)
Резерв під очікувані кредитні збитки	(151)	(465 132)
Балансова вартість іншої дебіторської заборгованості		0
З державними цільовими фондами		301
Всього балансова вартість дебіторської заборгованості (рядок 1155)	14 788	1 845

Зміна резервів кредитних збитків представлена нижче:

	31.12.2023	31.12.2022
Залишок на початок року	(503 369)	(489 334)
Нараховано резерву	(4 727)	(14 035)
Сторновано невикористану суму у звітному періоді	2 385	
Використано резерву	482 998	0
Залишок на кінець року	(22 713)	(503 369)

Товариство оцінює резерв на знецінення фінансових активів (резерв сумнівних боргів) на звітну дату у розмірі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам за весь період дії фінансового інструменту.

Станом на звітну дату проведено аналіз дебіторської заборгованості на предмет наявності дебіторської заборгованості з ознаками сумнівності (дефолту), в розрізі кожного дебітора по кожному окремому договору з датою виникнення такої заборгованості.

Для розрахунку очікуваних кредитних збитків Товариство використало модель % міграції.

% резервування по категоріям прострочення дебіторської заборгованості окремо розраховується для торгової дебіторської заборгованості та для іншої дебіторської заборгованості.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за період, що закінчився 31 грудня 2023 року (у тисячах гривень)

Резерв сумнівних боргів на дебіторську заборгованість створюється за рахунок інших операційних витрат та зменшує балансову вартість тако дебіторської заборгованості, та сторнується за рахунок інших операційних доходів.

Резерв під кредитні збитки щодо дебіторської заборгованості, створений Товариством станом на 31.12.2023 року в сумі 558 605 тис.грн., в т.ч.: на портфельній основі (населення) 278 903 тис.грн. та на індивідуальній основі 279 702 тис.грн., станом на 31.12.2022 року в сумі 2 193 459 тис.грн., в т.ч.: на портфельній основі (населення) 204 617 тис.грн. та на індивідуальній основі 1 988 842 тис.грн.

14. Грошові кошти та їх еквіваленти

Станом на 31.12.2023 р. залишки грошових коштів, що зберігаються в касі та на рахунках Товариства та інші кошти становлять 6 280 тис. грн. (станом на 12.2022 р – 35 926 тис. грн.), що відображено у балансі:

	31.12.2023	31.12.2022
Грошові кошти на банківських рахунках (рядок 1165)	3 186	33 650
Грошові кошти, обмежені у використанні (рядок 1190)	3 094	2 276
Готівка в касі	-	-
Всього	6 280	35 926

Обмеження щодо використання грошей

Станом на 31.12.2023 року наявні грошові кошти на рахунках в банку в сумі 3 094 тис. грн., використання яких обмежено внаслідок накладення арешту коштів боржника Відділом примусового виконання рішень Управління забезпечення примусового виконання рішень у Дніпропетровській області Південного міжрегіонального управління Міністерства юстиції (м. Одеса).

Товариство здійснює діяльність на ринку, що регулюється державою в особі НКРЕКП. У зв'язку з запровадженням з 01 липня 2019 року нового ринку електричної енергії було відкрито поточний рахунок із спеціальним режимом використання - ЕСКРОУ, який використовується для акумулювання коштів на здійснення Товариством розрахунків за послуги з організації купівлі-продажу електричної енергії, яка реалізується на ринку «на добу наперед» та/або на внутрішньодобовому ринку. Розрахунки здійснюються через Уповноважений банк визначений Оператором Ринку.

Для забезпечення гарантованого розподілу грошових коштів на небюджетний рахунок «Газопостачальної компанії «Нафтогаз Трейдинг» відповідно до постанови Кабінету Міністрів України від 22.08.2023 № 896 «Про внесення змін до постанов Кабінету Міністрів України від 1 червня 2011 р. № 869 і від 19 липня 2022 р. № 812» відкрито в органах Державної казначейської служби небюджетні (дохідний/видатковий) рахунки:

- для розподілу коштів, що надійшли на небюджетні рахунки Товариства, з поточних рахунків, відкритих у банках, від споживачів теплової енергії;

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за період, що закінчився 31 грудня 2023 року (у тисячах гривень)

- для проведення платежів Товариства.

Розкриття інформації, відображеної в Звіті про рух грошових коштів

Звіт про рух грошових коштів складається за непрямим методом та розкриває рух грошових коштів у результаті операційної діяльності шляхом коригування прибутку (збитку) від звичайної діяльності до оподаткування, а рух коштів в результаті інвестиційної і фінансової діяльності – за сумою надходжень і витрачання грошових коштів на підставі записів їх руху на рахунках бухгалтерського обліку.

15. Витрати майбутніх періодів

Витрати майбутніх періодів станом на 31.12.2023 р. складають 26 тис. грн. та станом на 31.12.2022 р. - 65 тис. грн. За судженням управлінського персоналу підприємства витрати, що відображені у складі витрат майбутніх періодів (передплата на періодичні видання), тощо за своєю сутністю відповідають більше таки витратам майбутніх періодів, ніж авансам виданим, тому враховуючи можливість складання Балансу за діючою стандартною формою, такі витрати не були перекласифіковані до інших активів та залишені у складі витрат майбутніх періодів.

16. Власний капітал

Власний капітал Товариства має наступну Структуру:

Стаття	Показники	
	на 01.01.2023 р.	на 31.12.2023 р.
Статутний капітал	25 409	25 409
Інший додатковий капітал	908	15 034
Капітал в дооцінках	415 562	415 562
Резервний капітал	349	349
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	(2 796 204)	(2 981 335)
Всього	(2 353 976)	(2 524 981)

Розмір статутного капіталу, визначений в Звіті про фінансовий стан відповідає розміру статутного капіталу в Статуті Товариства. На протязі звітного періоду змін розміру статутного капіталу не відбувалося.

Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)

(рядок 1420)	31.12.2023	31.12.2022
Залишок на 1 січня (скоригований)	(2 796 204)	(1 748 135)
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	(182 434)	(1 048 106)
Інші зміни в капіталі		37
Інший сукупний дохід	(2 697)	
Залишок на 31 грудня (скоригований)	(2 981 335)	(2 796 204)

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за період, що закінчився 31 грудня 2023 року (у тисячах гривень)

Показник нерозподіленого прибутку (непокритого збитку) змінився за рахунок збитку, отриманого за результатами звітного періоду 2023 року, в сумі (182 434) тис. грн. та іншого сукупного доходу (2 697) тис. грн. – переоцінка чистого зобов'язання за виплатами працівникам.

Станом на 1 січня 2023 року резервний капітал складає 349 тис. грн., що становить 1% від зареєстрованого капіталу Товариства. В звітному періоді змін не відбулося та станом на 31.12.2023 року складає 349 тис. грн.

Додатковий капітал включає об'єкти, вартість яких не увійшла до статутного капіталу Товариства на момент корпоратизації, які являються об'єктами державної власності, в сумі 908 тис. грн., що становить 4% від зареєстрованого капіталу Товариства. В звітному періоді відбулося збільшення суми додаткового капіталу на 14 126 тис. грн. внаслідок отримання гуманітарної допомоги від органів державної влади і на кінець звітного періоду сума додаткового капіталу становить 15 034 тис. грн.

Капітал в дооцінках станом на 31.12.2022 року та 31.12.2023 року складає 415 562 тис. грн. – це сума дооцінки залишкової вартості необоротних активів.

17. Поточні зобов'язання та забезпечення

(рядок 1660)	31.12.2023	31.12.2022
Забезпечення виплат працівникам (поточні)		
Залишок на початок періоду		
Нараховано	3 057	-
Рекласифіковано між довгостроковою і поточною частиною	2 976	
Використано	(1 565)	
Залишок на кінець періоду	4 468	-
Забезпечення інших витрат та платежів (під судові позови)		
Залишок на початок періоду	2 076	-
Нараховано	-	2 076
Використано	(1 882)	
Залишок на кінець періоду	194	2 076

Суми поточних забезпечень виплат працівникам станом на 31.12.2023 року включають в себе поточні забезпечення за програмами з визначеною виплатою згідно МСБО 19 «Виплати працівникам», які розраховані незалежним кваліфікованим актуарієм та забезпечення інших витрат під судові позови.

18. Довгострокові зобов'язання та забезпечення

Довгострокові зобов'язання та забезпечення відображені в звіті про фінансовий стан за дисконтованою (амортизованою) вартістю та станом на звітну дату складають:

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за період, що закінчився 31 грудня 2023 року (у тисячах гривень)

(рядки 1500, 1515, 1520)	31.12.2023	31.12.2022
Відстрочені податкові зобов'язання (р.1500)	76 277	84 477
Інші довгострокові зобов'язання (орендне зобов'язання) (р.1515)	81 902	-
Довгострокові забезпечення (довгострокові забезпечення виплат персоналу) (р.1520)	7 171	-
Разом довгострокові зобов'язання (рядок 1595)	165 350	84 477

Після первісного визнання орендне зобов'язання оцінюється за амортизованою собівартістю з використанням методу ефективної ставки відсотка. Суми довгострокової частини зобов'язань станом на 31.12.2023 року наведені з урахуванням дисконтування майбутніх грошових потоків: для орендного зобов'язання ефективна місячна ставка 1,2083% та довгострокового забезпечення виплат персоналу – 1,5167 %.

Суми довгострокових забезпечень станом на 31.12.2023 року включають в себе довгострокові забезпечення за програмами з визначеною виплатою згідно МСБО 19 «Виплати працівникам», що складаються з витрат за відсотками та визначених актуарних збитків.

Витрати відображені у звітах про фінансові результати та звіті про інший сукупний дохід

За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

	Пенсії за шкідливі умови	Одноразова виплата при виході на пенсію	Ювілейні та інші виплати	Всього
Витрати за відсотками	824	693	47	1 564
Вартість поточних послуг	4 684	3 992	267	8 942
Вартість виплат по допомозі	(1 387)	(141)	(37)	(1 565)
Визначені актуарні збитки (доходи)	2 433	269	(5)	2 697
Залишок на 31.12.2023	6 554	4 813	272	11 639

Оцінка довгострокових зобов'язань та витрат згідно з програмами виплат працівникам проведена в звітному періоді 2023 року. На кінець звітного періоду розмежування зобов'язань за програмами виплат: поточні 4 468 тис.грн. та довгострокові – 7 171 тис. грн.

Незалежний кваліфікований актуарій здійснює актуарну оцінку зобов'язань за програмами з визначеною виплатою згідно МСБО 19 «Виплати працівникам» по виплатах при виході на пенсію, відшкодуванню пільгових пенсій за шкідливі умови та інших виплатах співробітникам. Основні умови, що визначають зобов'язання по виплаті винагороди співробітнику по Товариству зазначені нижче:

Ключові актуарні припущення

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за період, що закінчився 31 грудня 2023 року (у тисячах гривень)

	31.12.2023	01.01.2023
	%	%
Дисконтна ставка	18,2	17,86
Щорічний приріст майбутньої заробітної плати	11,0	8,0
Очікуваний рівень інфляції	7,65	6,48
Плинність кадрів	12,0	10,0

19. Поточні зобов'язання

Станом на 31.12.2023 року поточні зобов'язання Товариства складають 3 494 430 тис. грн., на 31.12.2022 року – 3 296 799 тис. грн. та відповідно мають наступну структуру:

Кредиторська заборгованість

(рядки 1610,1615,1620-1635)	31.12.2023	31.12.2022
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями (зобов'язання з оренди) (р.1610)	10 473	-
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	2 476 693	2 152 226
Кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом (р.1620), а саме	15 136	36 645
Податок на прибуток		8 989
ПДВ до сплати	4 137	9 638
Військовий збір	65	22
Рентна плата за воду	353	377
Екологічний податок	1277	978
Податок на доходи фізичних осіб	775	618
Земельний податок	349	11 831
Податок на нерухоме майно	22	23
Інші податки, збори та платежі (штрафи, пені)	8 158	4 169
в т.ч.		
Земельний податок	5	319
Податок на прибуток	8153	3850
Кредиторська заборгованість за розрахунками із соціального страхування (р.1625)	312	-
Кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці (р.1630)	3 555	1 263
Кредиторська заборгованість за одержаними авансами (р.1635)	479	12 386

Основні кредитори за товари, роботи, послуги наведено в таблиці:

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за період, що закінчився 31 грудня 2023 року (у тисячах гривень)

Кредитор	Сутність операції	Заборгованість на 31.12.2023р.
НАК «Нафтогаз України»	Постачання, транспортування газу	1 087 330
НАК «Нафтогаз України»	Постачання, транспортування газу (по договорам, без номінацій)	449 314
ДК «Газ України»	Постачання газу	19 694
АТ "УКРТРАНСГАЗ", філія "Оператор газотранспортної системи України" АТ "Укртрансгаз"	Транспортування газу	12 720
ТОВ "Газопостачальна компанія "Нафтогаз Трейдинг"	Постачання, транспортування газу	856 936
ТОВ "Газорозподільні мережі України Дніпропетровська філія"	Розподіл газу	14 316
КП КМР «Центральні теплотережі»	Орендна плата за об'єкт теплопостачання	7 664
Департамент комунальної власності, земельних відносин та реєстрації речових прав на нерухоме майно Кам'янської міської ради	Орендна плата за об'єкт теплопостачання	18 433
ТОВ «Енерга Суми»	За електричну енергію	3 920
Інші		6 366

Інші поточні зобов'язання

(рядок 1690)	31.12.2023	31.12.2022
Податкові зобов'язання з ПДВ, термін яких не настав	144 039	283 162
Векселі видані	3 200	3 200
Забезпечення виплат відпусток	4 571	2 831
Розрахунки з іншими кредиторами (штрафи, пені, інфляційні, судові витрати, позика, тощо)	831 310	803 010
Інші поточні зобов'язання	983 120	1 092 203

Основні кредитори за іншими поточними зобов'язаннями наведено в таблиці:

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за період, що закінчився 31 грудня 2023 року (у тисячах гривень)

Кредитор	Сутність операцій	Заборгованість на 31.12.2023р.
НАК «Нафтогаз України»	Штрафні санкції	334 902
НАК «Нафтогаз України»	Отримана позика	417 115
ДК «Газ України»	Штрафні санкції	18 832
АТ «УКРТРАНСГАЗ», філія "Оператор газотранспортної системи України" АТ "Укртрансгаз"	Транспортування газу	1 996
Інші		58 465

В звітному періоді відбулося списання кредиторської заборгованості в сумі 121 167 тис. грн. та включено до інших операційних доходів Товариства.

Нарахування забезпечення виплат відпусток здійснюється виходячи із прогностичних даних щодо очікуваного вибуття активів, враховуючи відрахування на загальнообов'язкове державне соціальне страхування

(рядок 1690)	31.12.2023	31.12.2022
Забезпечення виплат відпусток		
Залишок на початок періоду	2 831	983
Нараховано	9 703	7 695
Використано	7 963	5 847
Залишок на кінець періоду	4 571	2 831

20. Операції з пов'язаними особами

До пов'язаних сторін або операцій з пов'язаними сторонами належать:

- а). підприємства, які прямо або опосередковано контролюють або перебувають під контролем, або ж перебувають під спільним контролем разом з Товариством;
- б). асоційовані підприємства;
- в). спільні підприємства, у яких Товариство є контролюючим учасником;
- г). члени провідного управлінського персоналу Товариства;
- д). близькі родичі особи, зазначеної в а) або г);
- е). підприємства, що контролюють Товариство, або здійснюють суттєвий вплив, або мають суттєвий відсоток голосів у Товаристві;
- ж). програми виплат по закінченні трудової діяльності працівників Товариства або будь-якого іншого суб'єкта господарювання, який є пов'язаною стороною Товариства.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за період, що закінчився 31 грудня 2023 року (у тисячах гривень)

Пов'язані сторони можуть здійснювати операції, які не здійснювали б непов'язані особи, також операції між пов'язаними особами можуть бути здійснені не на тих самих умовах, що й операції з непов'язаними особами.

Пов'язаними особами є АТ «Дніпровська ТЕЦ», НАК «Нафтогаз України», ДК «Газ України» та АТ «УКРТРАНСГАЗ», філія «Оператор газотранспортної системи України» АТ «Укртрансгаз», ТОВ «Газопостачальна компанія «Нафтогаз Трейдинг», ТОВ «Газорозподільні мережі України Дніпропетровська філія».

За 2023 рік проводились господарські операції з пов'язаними особами, а саме:

ТОВ ГК «Нафтогаз Трейдинг» здійснив поставки газу для основної діяльності на загальну суму 557 390 тис. грн. (з податком на додану вартість);

Між АТ «Дніпровська ТЕЦ» та АТ «НАК «Нафтогаз України» укладено договір позики № 14/1441/21 від 08.12.2021р. в звітному періоді отримано позику в сумі 149 283 тис. грн., повернуто - 1 197 тис. грн., заборгованість по договору на 31.12.2023 року складає – 417 115 тис. грн. Проценти за позикою виданою за цим Договором не нараховуються.

Нижче описано характер стосунків між пов'язаними сторонами, з якими Товариство здійснювало значні операції :

Пов'язана особа	Сутність операції	Обсяги постачання за 2023р.	Заборгованість на 31.12.2023р.
НАК «Нафтогаз України»	Постачання, транспортування газу, штрафні санкції	0	1 422 232
НАК «Нафтогаз України»	Позика	149 283	417 115
ДК «Газ України»	Постачання газу, штрафні санкції	0	38 526
АТ «УКРТРАНСГАЗ», філія «Оператор газотранспортної системи України» АТ «Укртрансгаз»	Транспортування газу, штрафні санкції	0	14 716
ТОВ «Газопостачальна компанія «Нафтогаз Трейдинг»	Постачання, транспортування газу	557 300	856 936
ТОВ «Газорозподільні мережі України Дніпропетровська філія»	Розподіл газу	16 425	14 316

До переліку пов'язаних сторін віднесений провідний управлінський персонал. До складу провідного управлінського персоналу входять члени Дирекції (до 09.2023р.), члени Правління (з 09.2023 р.) та члени Наглядової ради. Винагороди провідному управлінському персоналу

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за період, що закінчився 31 грудня 2023 року (у тисячах гривень)

включають заробітну плату, премії, компенсаційні виплати, які враховані у складі «Адміністративних витрат». Винагорода управлінського персоналу за 2023 рік склала 8 200 тис. грн., за 2022 рік – 4 893 тис.грн.

Заборгованість по розрахунках з пов'язаними сторонами є незабезпеченою, безвідсотковою, усі розрахунки передбачається здійснювати грошовими коштами, хоча зазвичай погашення зобов'язань відбувається у інший спосіб, механізм реалізації якого визначається рішеннями уряду на підставі виданих ним постанов.

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

21. Доходи

Дохід від реалізації тепло- та електроенергії визнається за принципом нарахування, коли існує ймовірність того, що Товариство одержить економічні вигоди, пов'язані з проведенням операції, і сума доходу може бути достовірно визначена. Дохід визнається за вирахуванням податку на додану вартість (ПДВ). Сума доходу визначається на підставі застосування тарифів на реалізацію теплової енергії, затверджених Національною комісією регулювання у сферах електроенергетики та комунальних послуг України.

Реалізація електроенергії здійснюється на майданчиках АТ «Оператор ринку», а саме на «ринку на добу наперед», «внутрішньодобовому ринку» та «ринку двосторонніх договорів» за цінами, які формуються щоденно, виходячи з попиту та пропозицій. Електрична енергія, яка не була реалізована на ринках, трактується як небаланс, який врегульовується оператором системи передачі. Порядок розрахунку обсягів, ціни та вартості небалансів електричної енергії визначається Правилами ринку, затвердженими Постановою НКРЕКП 14.03.2018 № 307.

Таким чином, отримання чистого доходу від реалізації теплової та електричної енергії регламентовано договірними зобов'язаннями та нормативними документами.

Методика визначення тарифів заснована, головним чином, на сумі виробничої собівартості і затвердженому коефіцієнті прибутку. Такий процес визначення тарифів може також підпадати під вплив соціально-політичних чинників.

За даними фінансової звітності за 2023 рік загалом отримано доходів у сумі 767 748 тис. грн. проти 339 742 тис. грн. за 2022 рік (без непрямих податків).

Дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, інших активів) визнається після відвантаження товарів (продукції) покупцям, коли передані всі ризики й вигоди, пов'язані з правом власності на продукцію (товар, інший актив).

Дохід, пов'язаний з наданням послуг, визначається виходячи із ступеня завершеності операції з надання послуг шляхом вивчення виконаних робіт та відображається у звітному періоді на дату підписання акту наданих послуг.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за період, що закінчився 31 грудня 2023 року (у тисячах гривень)

Розкриття інформації, поданої у Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід)

Чистий дохід від реалізації

(рядок 2000)	2023	2022
Дохід від реалізації теплової енергії	223 216	219 571
Дохід від реалізації електричної енергії	193 094	105 729
Дохід від реалізації послуг	12 185	11 594
Чистий дохід від реалізації разом (рядок 2000)	428 495	336 894

Інші операційні доходи

(рядок 2120)	2023	2022
Доходи від операційної оренди активів	10	9
Дохід від безоплатно отриманих активів	274	
Дохід від списання кредиторської заборгованості	121 167	5
Одержані штрафи, пені	3 026	
Відшкодування раніше списаних активів	131	225
Відшкодування витрат мобілізованим та особам постраждалим від аварії на ЧАЕС	7	13
Прибутки від реалізації запасів	60	4
Відшкодування судових витрат	363	31
Відновлення резерву сумнівних боргів	210 774	159
Інші доходи	3 441	2 288
Інші операційні доходи разом	339 253	2 734

Розкриття компонентів іншого сукупного доходу

	2023 р.	2022 р.
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	0	(279 504)
Вплив податку на прибуток від переоцінки необоротних активів		50 310
Чистий інший сукупний дохід, що не підлягає перекласифікації до складу прибутку або збитку	(2 697)	0
Інший сукупний дохід після оподаткування	(2 697)	(229 194)

22. Витрати

Визнання витрат відбувається одночасно з визнанням збільшення зобов'язань або зменшення активів, якщо воно може бути достовірно визначене. Загальна сума витрат Товариства за 2023 рік склала 955 883 тис. грн. проти 1 387 848 тис. грн. та мали наступну структуру

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за період, що закінчився 31 грудня 2023 року (у тисячах гривень)

Стаття витрат	2023	2022	Відхилення 2023- 2022pp
Собівартість реалізації	763 719	670 983	92 736
Адміністративні витрати	30 160	17 850	12 310
Витрати на збут	4 402	2 137	2 265
Інші витрати	143 432	408 210	(264 778)
Фінансові витрати	14 170	0	14 170
Витрати з податку на прибуток	0	288 668	(288 668)
Всього	955 883	1 387 848	(431 965)

Собівартість реалізованої продукції

(рядок 2050)	2023	2022
Виробничі витрати	80 023	97 736
Сировина та витратні матеріали	512 682	451 693
Витрати на персонал та відповідні нарахування	100 826	82 359
Амортизація	52 891	17 480
Інші	17 297	21 715
Собівартість разом	763 719	670 983

Основною складовою собівартості виробленої Товариством теплової та електричної енергії є природний газ. На дату балансу – 31.12.2023 року, Товариством укладено договори на поставку природного газу з ТОВ «Нафтогаз Трейдинг» для всіх категорій споживачів.

До складу витрат операційної діяльності включаються:

Елементи витрат	2023	2022	Відхилення 2023- 2022pp
Матеріальні витрати	513 886	442 189	71 697
Витрати на оплату праці	112 584	84 312	28 272
Нарахування на соціальні заходи	22 086	18 463	3 623
Амортизація	54 557	17 969	36 588
Інші витрати	238 581	528 359	(289 778)
Разом	941 694	1 091 292	(149 598)

Адміністративні витрати

(рядок 2130)	2023	2022
Витрати на персонал та відповідні нарахування	23 391	15 734
Утримання основних засобів	10	6
Матеріальні витрати	758	309
Амортизація основних засобів і нематеріальних активів	645	277

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за період, що закінчився 31 грудня 2023 року (у тисячах гривень)

Витрати на сплату судового збору	3 807	679
Послуги з аудиту	308	308
Послуги з експертної оцінки майна	355	
Банківські послуги	143	76
Послуги зв'язку, інтернету, поштові витрати	208	135
Відрядження	133	8
Інші послуги	402	318
Адміністративні витрати разом (рядок 2130)	30 160	17 850

Витрати на збут

(рядок 2150)	2023	2022
Витрати на персонал та відповідні нарахування	458	437
Матеріальні витрати	161	
Амортизація основних засобів і нематеріальних активів	16	11
Організаційно-технічні послуги по збуту енергії	3 759	1 503
Банківські послуги	8	24
Інші послуги		162
Витрат на збут разом (рядок 2150)	4 402	2 137

Інші операційні витрати

(рядок 2180)	2023	2022
Витрати на персонал та відповідні нарахування	9 995	4 243
Матеріальні витрати	523	337
Амортизація основних засобів і нематеріальних активів	1 005	218
Визнані штрафи, пені	6 470	4 263
Резерв сумнівних боргів	96 348	371 474
Відрахування до профспілок	2 021	308
Інші витрати	27 070	27 367
Інші операційні витрати разом	143 432	408 210

23. Фінансові витрати

До фінансових витрат за 2023 рік включено процентні витрати від дисконтування довгострокових фінансових інструментів: довгострокових забезпечень за виплатами працівникам – 1 564 тис. грн. та орендного зобов'язання – 12 606 тис.грн., за 2022 рік фінансові витрати не понесені.

24. Податок на прибуток та відстрочені активи та зобов'язання

Узгодження фактичного та розрахункового податку на прибуток:

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за період, що закінчився 31 грудня 2023 року (у тисячах гривень)

	2023	2022
Прибуток до оподаткування	(188 135)	(759 438)
Теоретичний податок за нормативною ставкою 18%	-	-
Зміна відстрочених податкових зобов'язань	5 701	(288 668)
Податковий ефект постійних різниць та інших неподаткових витрат	5 701	288 688
Дохід/(витрати) з податку на прибуток	5 701	(288 688)

Зміни у відстрочених податкових активах та зобов'язаннях	31.12.2021	Визнано у прибутку чи збитку	31.12.2022	Визнано у прибутку чи збитку	31.12.2023
Основні засоби	(37 726)	(3 559)	(84 477)	(8 200)	(76 277)
Резерв сумнівних боргів	327 986	292 227	35 759		
Торгівельна та інша кредиторська	25 891		25 891	2 499	23 392
Торгівельна та інша дебіторська заборгованість	(35 759)	-	(35 759)		
Чисте відстрочене податковий актив (зобов'язання)	280 392	288 668	(58 586)	(5 701)	(52 885)

Крім цього у 2022 році визнано у складі власного капіталу 50 310 тис. грн. відстрочене податкове зобов'язання нараховане за результатами переоцінки об'єктів основних засобів та проведено згортання ВПА/ВПЗ по торгівельній дебіторській заборгованості на яку нарахований резерв сумнівних боргів.

25. Фінансовий результат та прибуток на одну акцію

В Звіті про сукупні доходи Товариства за 2023 рік визначено збиток в розмірі 182 434 тис. грн. Інформація про загальний сукупний прибуток (збиток) за 2023 рік та 2022 рік:

	2023	2022
Чистий прибуток (збиток) за період	(182 434)	(1 048 106)
Інші сукупні збитки:		
Амортизація дооцінки	-	-
Інший сукупний прибуток(збиток) за звітний рік	(2 697)	229 194
Разом сукупний прибуток (збиток) за звітний		

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за період, що закінчився 31 грудня 2023 року (у тисячах гривень)

рік, за вирахуванням податків

(185 131)

(818 912)

Загальний фінансовий результат Товариства станом на 31.12.2023 року становить непокритий збиток в сумі 2 981 335 тис. грн. (ряд. 1420 Звіту про фінансовий стан).

Суми базового прибутку на акцію розраховано шляхом розподілу чистого прибутку за рік, що припадає на власників звичайних акцій Товариства, на середньозважену кількість звичайних акцій в обігу протягом року.

	2023 р.	2022 р.
Чистий прибуток, який припадає на власників звичайних акцій, для розрахунку базового прибутку	(1,79492)	(10,31206)
Чистий прибуток, який припадає на власників звичайних акцій материнської компанії, скоригований з урахуванням ефекту розбавлення	-	-
Середньозважена кількість звичайних акцій для розрахунку базового прибутку на акцію	101638844	101638844
Ефект розбавлення	-	-
Середньозважена кількість звичайних акцій, скоригована на ефект розбавлення	101638844	101638884

26. Зареєстрований (пайовий) капітал

Акціонерний капітал затверджений, випущений і повністю сплачений - прості акції (номінальна вартість):

Зареєстрований (пайовий) капітал

(рядок 1400)	31.12.2023	31.12.2022
Номінальна вартість однієї акції, грн.	0,25	0,25
Кількість простих акцій, тис.шт.	101 638	101 638
Розмір акціонерного капіталу, тис. грн.	25 409	25 409

Структура акціонерного капіталу Товариства станом на 31.12.2023 р. та 2022 років представлена таким чином :

	31.12.2023		31.12.2022	
	Кількість	Частка, %	Кількість	Частка, %
Фізичні особи резиденти	73 440	0,0723	73 440	0,0723
НАК «Нафтогаз України»	101 565 404	99,9277	101 565 404	99,9277
Інші юридичні особи	-	-	-	-

Всі акції мають номінальну вартість 0,25 грн.. Утримувачі простих акцій мають право на отримання дивідендів по мірі їх оголошення, а також мають право одного голосу на акцію.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за період, що закінчився 31 грудня 2023 року (у тисячах гривень)

Відповідно до ч. 3 ст. 30 Закону України «Про акціонерні товариства», рішення про виплату дивідендів та їх розмір за простими акціями приймається Загальними зборами акціонерного товариства. Питання про розподіл прибутку та збитків Товариства (нарахування дивідендів) є обов'язковим для включення до порядку денного річних чергових загальних зборів кожного року.

Враховуючи відсутність отриманого прибутку на протязі 2023 року та 2022 року дивіденди не нараховувались.

27. Операції з провідним управлінським персоналом та витрати на виплати працівникам

Короткострокові нарахування провідному управлінському персоналу періодів, що закінчились 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року, склали 8 200 тис. грн. та 4 893 тис. грн. відповідно. Винагороди, які нараховані управлінському персоналу, включають заробітну плату, премії, компенсаційні виплати, зазначені виплати враховані у складі "Витрат на виплати персоналу". До складу управлінського персоналу входять члени Наглядової ради, члени правління. За звітний період відбулися зміни членів Наглядової ради та членів Правління.

Короткострокові виплати працівникам (окрім провідного управлінського персоналу) періодів, що закінчились 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року, склали 104 243 тис. грн. та 79 349 тис. грн. відповідно. Виплати, які нараховані працівникам, включають заробітну плату, премії, компенсаційні виплати, зазначені виплати враховані у складі "Витрат на виплати персоналу". Крім цього до складу виплат працівникам включені виплати по закінченню трудової діяльності відповідно 141 тис. грн. та 70 тис. грн.

28. Потенційні зобов'язання та операційні ризики

Товариство розкриває інформацію, яка дає змогу користувачам його фінансової звітності оцінити характер та величину ризиків, що виникають унаслідок фінансових інструментів та до яких Товариство є вразливим на кінець звітного періоду.

Розкриття інформації зосереджене на ризиках, що виникають унаслідок фінансових інструментів, та яким чином ними управляло Товариство.

Середовище діяльності та ризики, притаманні Україні

Стабільність української економіки значною мірою залежить від політики Уряду і його регулятивної діяльності у правовій та економічній сферах, що має безпосередній вплив на діяльність компаній, які експлуатують стратегічні об'єкти державного значення.

На діяльність і фінансовий стан Товариства опосередковано впливає політичний розвиток держави, який визначає підходи до організаційних процесів експлуатації та управління об'єктами державної власності, а також ведення операцій компаніями, 50% і більше статутного капіталу яких належить державі. Станом на дату складання Приміток продовжує тривати воєнний стан,

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за період, що закінчився 31 грудня 2023 року (у тисячах гривень)

який введено відповідно до Указу Президента України від 24.02.2022 № 64/2022, що затверджено Законом України від 24.02.2022 року № 2102.

Одночасно українській економіці притаманні низький рівень ліквідності на ринку капіталу, відносно високі темпи інфляції, жорстке регулювання валютних операцій, що зумовлює неліквідність національної валюти за межами України.

Перелічені чинники суттєво впливають на можливість Товариства продовжувати свою діяльність.

На думку керівництва, Товариством вжиті достатні заходи для зменшення негативного впливу цих факторів на його фінансовий стан і результати діяльності.

Податкові та регулятивні ризики

Українське законодавство щодо оподаткування та регулювання різних аспектів діяльності періодично змінюється. При цьому норми прийнятих законодавчих та нормативних актів не завжди чітко або коректно сформульовані, що призводить до відмінностей в їх інтерпретації при розробці підзаконних актів та у практиці застосування центральними, обласними та місцевими органами влади та їх уповноваженими представниками при виконанні функцій нагляду та контролю за діяльністю господарюючих суб'єктів в Україні.

Керівництво вважає, що Товариство дотримувалось вимог всіх чинних нормативно-правових актів, які діяли в поточному році, у відповідності до яких були належним чином нараховані, відображені у формах фінансової і податкової звітності та сплачені всі встановлені законодавством податки.

Розмір, ймовірність сплати та вплив на фінансовий стан і результати діяльності додаткових податкових зобов'язань та пов'язаних з ними штрафних санкцій визначені та оцінені Товариством, а також вжиті заходи для запобігання матеріалізації цих негативних факторів.

Тарифне регулювання

З огляду на стратегічне значення об'єктів паливно-енергетичного комплексу, що належать Товариству, для економіки країни, Уряд України через Національну комісію, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг (НКРЕКП) впливає на організацію їх експлуатації та прибутковість діяльності Товариства шляхом державного регулювання тарифів на теплову енергію - методики формування, розрахунку та встановлення тарифів на електричну та теплову енергію, що виробляється на теплоелектроцентралях, теплових електростанціях та когенераційних установках, затвердженої постановою НКРЕКП від 01.08.2017 № 991); Постановою Кабінету Міністрів України від 01.06.2011 року № 869 «Про забезпечення єдиного підходу до формування тарифів на комунальні послуги»; Наказу Міністерства регіонального розвитку, будівництва та житлово-комунального господарства України від 12.09.2018 року № 239 «Про затвердження Порядку розгляду органами місцевого самоврядування розрахунків тарифів на теплову енергію, її виробництво, транспортування та постачання, а також розрахунків тарифів на комунальні послуги, поданих для їх встановлення»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за період, що закінчився 31 грудня 2023 року (у тисячах гривень)

З 1 липня 2019 року стартувала нова модель ринку електричної енергії відповідно до норм закону "Про ринок електричної енергії", ухваленого у 2017 році. Регулятор не має повноважень для встановлення тарифів на електричну енергію для виробників електричної енергії. Виробники продають та купують електричну енергію на ринку електричної енергії відповідно до положень Закону України «Про ринок електричної енергії», правил ринку, правил ринку "на добу наперед" та внутрішньодобового ринку, інших нормативно-правових актів, що регулюють функціонування ринку електричної енергії.

Страховання

Страхова галузь в Україні знаходиться у стадії розвитку, тому багато форм страхового захисту, поширених в інших країнах, в Україні, як правило, ще не є загальнодоступними. Товариство не має повного страхового покриття з обладнання на випадок переривання діяльності або виникнення зобов'язань перед третьою стороною щодо пошкодження майна або нанесення шкоди навколишньому середовищу в результаті аварій, пов'язаних з майном або операціями Товариства. До тих пір, поки Товариство не отримає адекватного страхового покриття, існує ризик того, що втрата або пошкодження певних активів може зробити істотний негативний вплив на діяльність та фінансовий стан Товариства.

Питання охорони навколишнього середовища

Звичайна господарська діяльність Товариства може завдавати несуттєвої шкоди навколишньому середовищу. Нормативні положення щодо охорони навколишнього середовища в Україні змінюються та постійно переглядаються.

Керівництво вважає, що за існуючих умов застосування законодавства не існує суттєвих зобов'язань щодо завдання шкоди навколишньому середовищу, які мають бути нараховані у фінансовій звітності згідно з МСФЗ.

Юридичні питання

У ході своєї діяльності АТ «Дніпровська ТЕЦ» є стороною в судових справах, виступає позивачем та відповідачем в суді.

Справа	Позивач	Стадія	Основний борг (грн.)	Суть спору	Примітка	Залишок заборгованості за рішенням суду на 31.12.2023 р.
Судові справи за позовами до АТ «Дніпровська ТЕЦ» протягом 2023р.						
904/2944/22	АТ "Оператор газорозподільної системи "ДНІПРОПЕТРОВСЬКА ГАЗ"	Рішення від 14.02.2023	15 472 502,32	Стягнення заборгованості за липень, серпень 2022	Пеня 86 906,82 грн., інфляц. - 85 098,76 грн., 3% річних - 45 145,80 грн., судові витрати - 241 115,50 грн.	458 266,88
904/4245/22	АТ "Оператор газорозподільної системи	Рішення від 15.03.2023	7 736 251,16	Стягнення заборгованості за вересень 2022	Пеня 111 274,85 грн., 3% річних - 13 352,98 грн., судові витрати - 119 582,31 грн.	244 210,14

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за період, що закінчився 31 грудня 2023 року (у тисячах гривень)

	"ДНІПРОПЕТРОВСЬКАГАЗ"					
904/4449/22	АТ "Оператор газорозподільної системи "ДНІПРОПЕТРОВСЬКАГАЗ"	Рішення від 04.04.2023	7 736 251,16	Стягнення заборгованості жовтень 2022	за пеня 64 645 грн. 39 коп., 3% річних 38 787 грн. 23 коп., інфляційних втрат 54 153 грн. 76 коп., судовий збір 127 134 грн. 69 коп.	284 721,07
904/1043/23	АТ "Оператор газорозподільної системи "ДНІПРОПЕТРОВСЬКАГАЗ"	Рішення від 14.06.2023	0	Стягнення заборгованості січень 2023	за 3% річних у розмірі 4 049,88 грн, пеня в розмірі 33 749,03 грн та суму судових витрат у розмірі 83 195,86 грн.	120 994,77
904/550/23	АТ "Оператор газорозподільної системи "ДНІПРОПЕТРОВСЬКАГАЗ"	Рішення від 06.11.2023	0	Стягнення заборгованості грудень 2022	за 105 976,04 грн. пеня, 6 358,56 грн., 3% річних, 1659,98 грн судового збору 2489,96 грн.	116 484,54
904/1768/23	АТ "Оператор газорозподільної системи "ДНІПРОПЕТРОВСЬКАГАЗ"	Рішення від 03.07.2023	0	Стягнення заборгованості лютий 2023	за Пеня - 12 749,63 грн., 3% річних - 764,98 грн., судового збору - 2 027,19 грн.	15 541,80
904/1995/23	АТ "Оператор газорозподільної системи "ДНІПРОПЕТРОВСЬКАГАЗ"	Рішення від 20.06.2023	0	Стягнення заборгованості березень 2023	за пеня - 37 498,92 грн, 3% річних - 4 499,87 грн, судового збору - 1 192,47 грн.	43 191,26
904/3299/23	АТ "Оператор газорозподільної системи "ДНІПРОПЕТРОВСЬКАГАЗ"	Рішення від 16.11.2023	0	Стягнення заборгованості травень 2023	за 44 998,70 грн - пеня, 2699,92 грн - 3% річних, 83553,59 грн - судового збору.	131 252,21
904/5481/23	КП «Центральні тепломережі»	Розгляд справи триває Суд закінчив 14.03.24	32 718,88 грн.	про визнання недійсними правочину щодо зарахування власних однорідних вимог від 27.11.2020 р. зарахований за вимогами АТ «Дніпровська ТЕЦ» до КП «КМР «Центральні тепломережі» за відпущену теплову енергію за жовтень 2020 року на суму 12 585 800,11 грн. на підставі укладеного між Сторонами Договору №210НАС/2021/00 08 0 143 від 16.10.2020 року на поставку теплової енергії для компенсації втрат при транспортуванні теплової енергії для потреб населення		
СУДОВІ СПРАВИ ЗА ПОЗОВАМИ АТ «ДНІПРОВСЬКА ТЕЦ»						
904/4029/23	ТОВ "Енергум", Третя особа, яка не заявляє самостійних вимог щодо предмета спору на стороні позивача: Східний офіс Держаудитслужби в м. Дніпро	Розгляд в апеляції	2 269 027,75	про визнання недійсними додаткових умов та стягнення втрат фінансових та матеріальних ресурсів у сумі 2 269 027,75 грн.	рішення ГС від 22.01.24: Визнати недійсною додаткову угоду від 17.08.2022 № 2, від 07.10.2022 №4, від 01.01.2023 №654, від 06.10.2022 №3 до договору від 11.02.2022 № 44/22. Стягнути втрати фінансових та матеріальних ресурсів у розмірі 2 269 027,75 грн., судовий збір у розмірі 44 771,42 грн.	

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за період, що закінчився 31 грудня 2023 року (у тисячах гривень)

904/5270/23	ТОВ "Науково-виробниче підприємство "ЕЛТЕХКОМП" (ідентифікаційний код 43246639)	Рішення суду від 05.12.2023	799 987 грн. 27 коп.	Стягнення : 1 236 584 грн. 73 коп., з яких: суми основного грошового зобов'язання 799 987 грн. 27 коп., пеня 31 736 грн. 47 коп., 3% річних 47 605 грн., інфляційних втрат 277 257 грн. 26 коп., неустойки, згідно п. 6.6. Договору (10% від загальної вартості робіт по Договору) - 79 998 грн. 73 коп. та судові витрати у справі.	Рішення ГС 05.12.2023 про стягнення 799 987 грн. 27 коп., пеня 31 736 грн. 47 коп., 3% річних 1512 грн. 30 коп., інфляційних втрат 3 999 грн. 94 коп., неустойка 10% 79 998 грн. 73 коп., судовий збір 13 758 грн. 52 коп.	Знаходиться на виконанні у приватного виконавця
904/103/24	ТОВ "MAVIC-80" код ЄДРПОУ 44229834	Розгляд справи триває	13 000 000,00	13 671 370,00 грн., з яких : - сума основного грошового зобов'язання - 13 000 000,00 грн., - 3% річних - 21 370,00 грн., - штраф у розмірі 5% загальної вартості товару - 650 000,00 грн/		
160/29328/23	ГУ ДПС у Дніпропетровській обл.	Дніпропетровська Окружний адмінсуд	1 102 350,42	викання дії Головного управління ДПС у Дніпропетровській області по зарахуванню поточних платежів АТ «Дніпропетровська ТЕЦ» з податку на прибуток на суму 1102350,42 грн. и погашення боргу пені, нарахованої у минулих роках – протиранням, зобов'язати Головне управління ДПС у Дніпропетровській області здійснити дії по виправленню протираного зарахування платежів	Відкрито провадження по справі розгляд справи в порядку спрощеного провадження без повідомлення сторін за наявними у справі матеріалами.	
ПОВИ ДО КП КМР «ЦЕНТРАЛЬНІ ТЕПЛОМЕРЕЖІ»						
904/5232/23	КП КМР «Центральні тепломережі»	Рішення суду 06.02.2024	осн. борг 182 731 313,50 грн	Стягнення боргу за договором №21081AC/2021/00.08.0143 від 16.10.2020 р.	428 239 101,78 грн., з яких : осн. борг 182 731 313,50 грн.; пеня – 155 968 752,91 грн.; 3% – 13 883 534,00 грн.; - інфляція – 75 655 501,37 грн.	
904/5268/23	КП КМР «Центральні тепломережі»	Рішення суду від 08.02.2024	осн. борг 13 146 964,66 грн. (підкавлення - 10 662 135,58 грн., тех. вода - 2 484 826,08 грн.);	Стягнення боргу за договором про надання послуг з підготовки та передачі в теплову мережу підключувальної води та технічної води № 00.08.0138 від 16.10.2020 року 31 065 767,37 грн., з яких : осн. борг 13 146 964,66 грн. (підкавлення - 10 662 135,58 грн., тех. вода - 2 484 826,08 грн.); пеня 11 291 419,04 грн.; 3% 1 026 071,00 грн.; інфляція 5 516 312,67 грн.; штраф 85 000,00 грн.	10 662 138,58 грн. за послуги з підготовки та передачі в теплову мережу підключувальної та технічної води, 9 151 800,70 грн. пені, 830 779,00 грн. 3% річних, 4 327 825,39 грн. інфляційних втрат, 85 000,00 грн. штрафу, 375 863,16 грн. витрат зі сплати судового збору.	

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за період, що закінчився 31 грудня 2023 року (у тисячах гривень)

94/5237/23	КП КМР «Центральні тепломережі»	Розгляд справи триває	9 475 600,04 грн.	Стягнення боргу за договором №2128П/2021/00.08.01- 44 від 16.10.2020 на поставку теплової енергії для компенсації витрат при транспортуванні теплової енергії для потреб інших споживачів (підприємств, організацій, інших суб'єктів господарювання)	9 475 600,04 грн. заборгованість за поставку теплової енергії для компенсації витрат при транспортуванні теплової енергії для потреб інших споживачів; - 7 775 908,98 грн. пеня, - 3 901 639,39 грн. інфляційні втрати, - 701 060,00 грн. 3% річних, витрати по сплаті судового збору у сумі 327 813,13 грн.	
904/5240/23	КП КМР «Центральні тепломережі»	Рішення суду від 30.11.2023. Подана апеляція	17 947 грн. 70 коп. - основний борг	за договором надання послуг № 20/21 П/00.08.0161 від 30.11.2020 у загальному розмірі 33 615 грн. 91 коп. складається з наступних сум: - 17 947 грн. 70 коп. - основний борг; - 6 563 грн. 64 коп. - пеня; - 7 697 грн. 57 коп. - інфляційні втрати; - 1 407 грн. 00 коп. - 3% річних.	Задоволено частково. Стягнуто - 17 947 грн. 70 коп. - основного боргу, 6 078 грн. 78 коп. - пені, 7 697 грн. 57 коп. - інфляційних втрат, 1 403 грн. 73 коп. - 3% річних та 2 645 грн. 03 коп. - частину витрат по сплаті судового збору.	
904/5314/23	КП КМР «Центральні тепломережі»	Розгляд справи триває	24 154 524,82 грн. - основного боргу;	Стягнення боргу за договором про надання послуг № 213 Б0/2021/00.08.0140 на поставку теплової енергії для компенсації витрат при транспортуванні теплової енергії для потреб установ, які фінансуються за рахунок державного і місцевих бюджетів від 16.10.2020 основного боргу- 24 154 524,82 грн. - 20 471 969,26 грн. - пені, 1 840 625,00 грн. - 3% річних, 9 969 139,11 грн. - індексу інфляції;		
904/5236/23	КП КМР «Центральні тепломережі»	Розгляд справи триває Останнє в ухвалі суду - в апеляційній інстанції	основний борг у розмірі 70 847,47 грн	Стягнення боргу по договору № 211 П0/2021/00.08.0142 на поставку теплової енергії для компенсації витрат при транспортуванні теплової енергії для потреб релігійних організацій від 16.10.2020 основний борг у розмірі 70 847,47 грн., пеня 59 492,21 грн., 3% річних 5 280,00 грн., інфляційні втрати 28 645,19 грн.		

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за період, що закінчився 31 грудня 2023 року (у тисячах гривень)

904/5238/23	КП КМР «Центральні тепломережі»	Рішення суду від 30.01.2024. В процесі оскарження.	40 791,31 грн	Стягнення боргу за договором №231TE/00.08.0160 від 16.10.2020 року в розмірі 40791,31 грн, 3% річних в розмірі 3170,00 грн, інфляційних втрат в розмірі 17795,93 грн та суму судового збору в розмірі 2684,00 грн.	Стягнуто основний борг 40791,31 грн, 3% річних 3170,00 грн, інфляційних втрат 16 166,25 грн та суму судового збору 2613,17 грн.	
904/5235/23	КП КМР «Центральні тепломережі»	Рішення суду 08.12.2023.	13 054,48 грн	Стягнення боргу за договором № 100.08.0033 від 21.08.2020 в частині своєчасної оплати наданих послуг за актом №18 від 10.09.2020 про стягнення 116 820,87 грн, 13 054,48 грн заборгованості, 10 903,48 грн пені, 1 079,00 грн 3 % річних, 6 131,19 грн, інфляційних втрат та 85 652,72 грн штрафу.	Закрито провадження у справі в частині стягнення 13 054,48 грн основного боргу. Позов задоволено частково. Стягнуто 1 079,00 грн 3% річних, 163,66 грн витрат по сплаті судового збору.	7 375,85
904/5315/23	КП КМР «Центральні тепломережі»	Рішення суду не прийняте. Оскарження ухвали.	101 457,90	Стягнення заборгованості за договором про надання послуг з постачання теплової енергії № 331-1/10.07.0001 від 01.01.2021 у загальному розмірі 136 212,04 грн, з яких: основний борг у сумі 101 457,90 грн, пеня у сумі 19,23 грн, 3% річних у сумі 5 769,00 грн, інфляційні втрати у сумі 28 965,91 грн, витрати по сплаті судового збору у сумі 2 684,00 грн.	Відкрите спрощене провадження	
904/5311/23	КП КМР «Центральні тепломережі»	Рішення суду від 08.12.2023. Оскарження в апеляції у порядку письмового провадження, без повідомлення учасників справи.	82 389,45	Стягнення боргу за договором №21/ТБ/00.08.0093 від 26.03.2021 основний борг у розмірі 82389,45 грн, пеня в розмірі 61585,98 грн, 3% річних у розмірі 4976,00 грн, інфляційні втрати в розмірі 28736,84 грн та штраф у розмірі 89119,47 грн.	Задоволено частково. Стягнуто основний борг 82 389,45 грн, штраф 4119,47 грн, 3% річних 4968,87 грн, інфляційні втрати 28 736,84 грн та судовий збір 1209,32 грн.	
ПОЗОВИ ФІЗИЧНИХ ОСІБ ДО АТ «ДНІПРОВСЬКА ТЕЦ»						
208/7526/20	Зубко В.М.	Рішенням Заводського	191 010,15 грн.	Поновлення на роботі, стягнення середнього	Визнано незаконним та скасувати вимог АТ «Дніпровська ТЕЦ» № 69 від	

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за період, що закінчився 31 грудня 2023 року (у тисячах гривень)

		районного суду м. Дніпроде рішенням від 30.09.2021 року частково задоволено. Постанова ДАС від 12.10.2022 рішення залишено без змін. II постанова ВС 28.11.2023 рішення і та інстанції скасовано. У повних вимогах відмовлено.		зробитку за час вимушеного прогулу	19.08.2020 року про звільнення Зубко В.М. з посади техника І категорії канцелярії АТ «Дніпровська ТЕЦ», поновити Зубко В.М. на посади техника І категорії канцелярії АТ «Дніпровська ТЕЦ», стягнути з АТ «Дніпровська ТЕЦ» на користь Зубко В.М. суму середнього заробітку за час вимушеного прогулу у розмірі 191 010 (сто дев'яносто одна тисяча десять) гривень 15 копійок, стягнути з АТ «Дніпровська ТЕЦ» на користь держави судовий збір в розмірі 2 522 (два тисячі п'ятсот двадцять дві) гривні 40 копійок, допустити негайно виконавче рішення суду в частині поновлення Зубко В.М. на роботі на посаді техника І категорії канцелярії АТ «Дніпровська ТЕЦ».	
208/1339/22	Стрижак Віта Павлівна	Ухвала від 17.05.2023 – залишено без розгляду	0	Про захист прав споживачів	-	
207/2488/22	Бородай А.І.	Рішенням Багд.суду від 12.07.2022 позов задоволено постановою АСДО 14.02.2023 – рішення залишено без змін. Додаткова постановою АСДО 28.02.23 про стягнення з ТЕЦ 1500,00 на правову допомогу	25 405,38 грн.	Про захист прав споживачів та зобов'язання списати заборгованість.	Вирішено зобов'язати Акціонерне товариство «Дніпровська теплоелектроцентрально» виключити із суми заборгованості Бородай А.І. за послуги абонплата та за опалення належної її квартири за адресою: м. Кам'янське, пр. Слобожан, буд. № 66, кв. № 8, заборгованість попередніх власників, що виникла до 26 лютого 2022 року. Стягнути з Акціонерного товариства «Дніпровська теплоелектроцентрально» на користь держави судовий збір в сумі 992 грн. 40 коп. Крім того позивачем заявлено вимогу про ухвалення додаткового рішення в частині вирішення питання розподілу судових витрат, а саме за послуги адвоката в сумі 10 000,00 грн. судовий збір в сумі 992 грн. 40 коп., витрати на правову допомогу в розмірі 5000,00 грн	Додаткова постановою АСДО 28.02.23 про стягнення з ТЕЦ 1500,00 на правову допомогу
208/2785/21	Акулиной М.М.	Рішенням Заводського районного суду від	7 525,24 грн.	Про захист прав споживачів та зобов'язання списати заборгованість.	Вирішено, зокрема визнати недостовірною та такою, що не підлягає стягненню, заборгованість. Позивача по оплаті послуг з	

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за період, що закінчився 31 грудня 2023 року (у тисячах гривень)

		28.04.2022 року позов задоволено Постанова 15.03.2023 Дніпровського апеляційного суду про скасування рішення від 28.04.2022 – у повній відмовалено			централізованого опалення станом на 01.03.2020 року у розмірі 7 525,24 грн. та заборгованість по оплаті за обслуговування у розмірі 84,00 грн. та зобов'язати АТ «Дніпровська теплоелектроцентраль» СДРПОУ 00130820 здійснити Ахулевій М.М. по особовому рахунку № 858081 перерахунок заборгованості по оплаті послуг з централізованого опалення в квартирі №6 буд. №80/1 по пр. Аношкіна в м. Кам'янське з урахуванням відсутності у неї заборгованості станом на 01.03.2020 року у розмірі 7525,24 грн. та заборгованість по оплаті за обслуговування у розмірі 84,00 грн.	
208/488/22	Бутко Євгеній Олександрович	Постанова від 16.02.2023		Про захист прав споживачів	-	
207/2678/23	Бережний Дмитро Борисович	Рішення від 04.09.2023		Про захист прав споживачів	судовий збір на користь держави в сумі 1073,60 грн.	

Для стягнення заборгованості з боржників за теплову енергію ведеться позовна робота з фізичними та юридичними особами.

З листопада 2016 року було прийнято Закон України №1730-VIII «Про заходи, спрямовані на врегулювання заборгованості теплопостачальних та теплогенеруючих організацій та підприємств централізованого водопостачання і водовідведення за спожиті енергоносії», який набрав чинності 30.11.2016 р. Вищезгаданий Закон визначає комплекс організаційних та економічних заходів, спрямованих на забезпечення сталого функціонування теплопостачальних та теплогенеруючих організацій та підприємств централізованого водопостачання і водовідведення.

Для уникнення негативних наслідків впливу задоволення кредиторських вимог на фінансовий стан та результати діяльності Товариства його керівництвом було вжито заходів щодо внесення Товариства до Реєстру теплопостачальних та теплогенеруючих організацій, підприємств централізованого водопостачання та водовідведення, що беруть участь у процедурі врегулювання заборгованості за спожиті енергоносії (наказ Міністерства від 10.05.2019 р. №107).

Внесення Товариства до вказаного Реєстру є підставою для участі у процедурі врегулювання заборгованості за спожитий природний газ шляхом реструктуризації основної заборгованості за спожитий природний газ із одночасним списанням нарахованих штрафних та фінансових санкцій за умови належного виконання таких договорів реструктуризації; або шляхом списання штрафних санкцій нарахованих на заборгованість за спожитий природний газ, що повністю погашена до дати набрання Законом України № 1730 законної сили, тобто до 30.11.2016 року. 19.08.2022 року внесено зміни до Закону України № 1730 та продовжено термін врегулювання заборгованості за спожитий природний газ, що утворилася станом на 01.06.2021 та станом на 01.06.2021 не була включена до Реєстру.

Потенційні та умовні активи та зобов'язання

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за період, що закінчився 31 грудня 2023 року (у тисячах гривень)

На дату складання фінансової звітності Товариства існують потенційні зобов'язання у вигляді штрафних санкцій та судових витрат.

Відповідно до вимог МСБО 10 керівництво Товариства оцінило ризики і винесло професійне судження щодо невизнання забезпечення за судовими справами та не визнання умовних активів. Умовний актив - можливий актив, який виникає внаслідок минулих подій і існування якого підтвердиться лише після того, як відбудеться або не відбудеться одна чи кілька невизначених майбутніх подій, не повністю контрольованих суб'єктом господарювання.

Умовні активи не визнані у фінансовій звітності Товариства, оскільки це може спричинити визнання доходу, який може бути ніколи не отриманим.

Умовні активи Товариством оцінюються регулярно, щоб забезпечити відповідне відображення змін у фінансовій звітності (якщо з'явиться цілковита впевненість у надходженні економічних вигід, актив і пов'язаний з ним дохід визнаються у фінансовій звітності того періоду, в якому відбувається зміна). Якщо надходження економічних вигід стало ймовірним, Товариство розкриває інформацію.

КП КМР «Тепломережі» були єдиним споживачем основної продукції - теплової енергії до 01.10.2020 року. Через неналежне виконання КП КМР «Тепломережі» своїх зобов'язань перед АТ «Дніпровська ТЕЦ» ухвалою Господарського суду Дніпропетровської області від 22.08.2018 року було порушено провадження у справі 904/1334/18 про банкрутство КП КМР «Тепломережі». Борг КП КМР «Тепломережі» перед АТ «Дніпровська ТЕЦ» було визнано ухвалою Господарського суду Дніпропетровської області від 06.11.2018 року в загальній сумі 1 597 510 139,34 грн. з яких: основний борг у розмірі 798 873 913,46 грн. та фінансові санкції 798 636 225,88 грн.

Також 11.02.2021 року до Господарського суду Дніпропетровської області АТ «Дніпровська ТЕЦ» подано заяву від 05.02.2021 року АТ «Дніпровська ТЕЦ», про збільшення поточних грошових вимог до банкрута на суму 700 934 369,47 грн. та судового збору у розмірі 4 540,00 грн. Ухвалою Господарського суду Дніпропетровської області від 18.03.2021 року по справі № 904/1334/18 задоволено кредиторські грошові вимоги АТ «Дніпровська ТЕЦ».

В обліку відображено фінансові санкції, які були визнані рішеннями суду до початку справи про банкрутство на загальну суму 471 817 017,31 грн. В ході розгляду справи про банкрутство заявлено до збільшення фінансових санкцій на суму 552 638 678,32 грн., які в обліку не відображено, вони визнані умовним активом бо не існує цілковитої впевненості в отриманні від контрагента відповідних економічних вигід, тому що він визнаний банкрутом.

21.07.2022 року Ухвалою Господарського суду у справі 904/1334/18 ліквідовано юридичну особу, провадження у справі закрити. 15.11.2022 року Центральний апеляційний господарський суд скасував ухвалу Господарського суду Дніпропетровської області від 21.07.2022 року та передано справу на розгляд до суду першої інстанції. 15.11.2022 року, 31.01.2023 року Постановою Верховного суду Ухвалу Господарського суду Дніпропетровської області від 21.07.2022 залишено в силі.

Оскільки стягнення заборгованості в примусовому порядку не дало результату, тому умовний актив не визнано доходом та припинено його визнання у звітному періоді 2023 року.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за період, що закінчився 31 грудня 2023 року (у тисячах гривень)

Події, які могли відбутися після дати звітності, тобто після 31.12.2023 р., але до подачі звітності, що могли вплинути на зобов'язання підприємства, відсутні.

Цілі та принципи управління фінансовими ризиками

Головною метою управління фінансовими ризиками є забезпечення фінансової безпеки підприємства в процесі його розвитку і запобігання можливому зниженню його ринкової вартості. Основним в управлінні ризиками суб'єкта господарювання є передбачення їх виникнення і мінімізація пов'язаних з ними фінансових втрат.

Основними фінансовими інструментами Товариства є кошти наданої фінансової допомоги, грошові кошти і депозити. Головне призначення цих фінансових інструментів полягає у забезпеченні фінансування операцій поточної діяльності. Товариством переважно використовуються різноманітні механізми відстрочення та реструктуризації зобов'язань за дебіторською і кредиторською заборгованістю, що виникають в ході операційної діяльності.

Протягом звітного періоду Товариство не здійснювало операцій з деривативами з метою управління ризиками, що виникають, та щодо джерел фінансування, а також торгових операцій з фінансовими інструментами.

Головними ризиками, пов'язаними з фінансовими інструментами Товариства, є ризик ліквідності, кредитний ризик та ризик концентрації. Товариство переглядає і узгоджує політику щодо управління кожним з цих ризиків, як зазначено нижче.

Основні фінансові зобов'язання Товариства включають торговельну та іншу кредиторську заборгованість. Основною метою даних фінансових зобов'язань є фінансування операцій Товариства для підтримки її діяльності. Фінансовими активами, якими володіє Товариство, є торговельна та інша дебіторська заборгованість і грошові кошти.

Кредитний ризик - ризик того, що одна сторона контракту про фінансовий інструмент не зможе виконати зобов'язання і це буде причиною виникнення фінансового збитку іншої сторони. Кредитний ризик притаманний таким фінансовим інструментам, як поточні та депозитні рахунки в банках, облігації та дебіторська заборгованість (в т.ч. позики) та векселі.

АТ «Дніпровська ТЕЦ» схильна до кредитного ризику відносно дебіторської заборгованості. Оскільки Товариство здійснює контрольовану державою діяльність та є основним постачальником теплоенергії правобережної частини міста Кам'янське, воно позбавлене можливості впливу на вибір надійних споживачів та зобов'язане здійснювати постачання теплоенергії на відведеній території в межах теплових мереж усім споживачам. Така ситуація спричиняє те, що Товариство не ліквідне і не платоспроможне. Оборотної капітал має від'ємне значення. Поточні зобов'язання перевищують оборотні активи майже в 7 раз.

З метою управління кредитним ризиком та оперативного впливу на рівень розрахунків споживачів у Товаристві запроваджено ефективну систему контролю за рівнем розрахунків споживачів за спожиту теплоенергію та інші надані роботи, послуги. Товариством застосовуються різноманітні механізми розрахунків з дебіторами (заліки, переведення боргу, інше), здійснюється постійна робота

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за період, що закінчився 31 грудня 2023 року (у тисячах гривень)

з досудового стягнення боргів, у тому числі з використанням механізмів, передбачених законодавством про теплопостачання, в інших випадках на постійній основі проводиться претензійно-позовна робота зі стягнення заборгованостей у судовому порядку.

Станом на 31.12.2023 та 31.12.2022 кредитний ризик по фінансовим активам, що оцінюються за амортизованою собівартістю, є високим, що підтверджується чинниками, які враховують специфіку контрагентів, загальні економічні умови та оцінку як поточного, так і прогнозного напрямків змін умов станом на звітну дату. Максимальна сума кредитного ризику, на який наражається Товариство, показана нижче за категоріями активів:

	31.12.2023	31.12.2022
Фінансові активи		
Гроші та їх еквіваленти (рахунки в банках)	3 186	33 650
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	64 272	66 460
Інша поточна дебіторська заборгованість з іншими дебіторами (за тепло, за поставлені роботи, послуги)	4 877	5 165
Загальна сума кредитного ризику балансових фінансових інструментів	72 335	105 275

	31.12.2023	31.12.2022
Фінансові зобов'язання		
Торгівельна кредиторська заборгованість	2 476 693	2 152 226
Інша кредиторська заборгованість	10 532	11 902
Інші поточні зобов'язання	420 454	272 368
Всього	2 907 679	2 436 496

Ризик перспективної ліквідності

Мета Товариства полягає в підтримці безперервності та гнучкості фінансування його операційної діяльності шляхом залучення позикових коштів (фінансової допомоги) та використання права відстрочки платежу постачальникам та іншим кредиторам. Товариство аналізує строки виконання зобов'язань дебіторами і погашень за іншими видами активів, а також строки платежів за власними зобов'язаннями перед кредиторами, здійснюючи управління своєю ліквідністю в залежності від очікуваних надходжень від погашення фінансових інструментів та узгоджених строків платежів на користь кредиторів.

У разі недостатньої ліквідності Товариство переважно ініціює розгляд питання відстрочення або реструктуризації заборгованості перед кредиторами.

Основними джерелами фінансування Товариства є грошові потоки від операційної діяльності та позики, надані кредиторами. Залучені кошти використовуються Товариством переважно для інвестування у необоротні активи (основні засоби та нематеріальні активи) і обіговий капітал.

Кредитний ризик та ризик концентрації

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за період, що закінчився 31 грудня 2023 року (у тисячах гривень)

Фінансові інструменти, за якими у Товариства може потенційно виникнути значна концентрація кредитного ризику, складаються з грошових коштів і депозитів, дебіторської заборгованості та інших фінансових активів.

Грошові кошти Товариства розміщені у надійних банках, розташованих на території України.

Товариство схильно до кредитного ризику відносно торгової та іншої дебіторської заборгованості, а також інших фінансових активів. Оскільки Товариство здійснює контрольовану державною діяльність та є суб'єктом, що виробляє теплову енергію на чітко визначеній території м. Кам'янське, Товариство позбавлене можливості впливу на вибір надійних контрагентів та зобов'язане здійснювати відпуск на відведеній території в межах своїх мереж усім зацікавленим споживачам.

Дебіторська заборгованість відображена за вирахуванням резерву. Товариство не вимагає застави за своїми фінансовими активами.

Моніторинг та аналіз кредитного ризику Товариства проводиться індивідуально по кожному випадку. Керівництво Товариства вважає, що кредитний ризик належним чином відображено у резерві зменшення вартості, що обліковується як зменшення активів. Загальна сума нарахованого резерву по дебіторській заборгованості на звітну дату складає 558 534 тис. грн.

Справедлива вартість фінансових інструментів

При оцінці справедливої вартості фінансових інструментів Товариство використовує різноманітні методи та робить припущення, що базуються на ринкових умовах на звітну дату.

Вартість фінансових активів та зобов'язань Товариства за вирахуванням оціночних кредитних коригувань приблизно дорівнює їх справедливій вартості станом на 31 грудня 2023 та на 31 грудня 2022 років. Справедлива вартість фінансових зобов'язань визначається шляхом дисконтування майбутніх грошових потоків, передбачених контрактом, та із використанням відсоткової ставки, що застосовується до аналогічних видів зобов'язань на дату складання фінансової звітності Товариства.

Ризик управління капіталом

Товариство розглядає позикові кошти (безпроцентну фінансову допомогу) і акціонерний капітал як основні джерела фінансування.

Метою управління капіталом Товариства є збереження можливості продовжувати безперерпну діяльність у майбутньому для забезпечення отримання прибутку акціонером і користі іншими зацікавленими сторонами, а також для здійснення фінансування операційної поточної діяльності, капітальних вкладень та стратегії розвитку Товариства.

Товариство проводить аналіз капіталу, застосовуючи коефіцієнт платоспроможності, який розраховується як відношення суми чистих зобов'язань (позикових коштів за вирахуванням грошових коштів і депозитів) до загальної суми капіталу.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за період, що закінчився 31 грудня 2023 року (у тисячах гривень)

Станом на 31 грудня 2023 року показник платоспроможності складає (-) 2,225, що свідчить про недостатність коштів для покриття всіх зобов'язань Товариства.

Ринковий ризик

Ринковий ризик - це ризик того, що справедлива вартість майбутніх грошових потоків за фінансовим інструментом коливатиметься внаслідок змін ринкових цін. Ринковий ризик включає в себе три типи ризику: відсотковий ризик, валютний ризик та інші цінові ризики, наприклад, ризик зміни цін на інструменти капіталу і ризик зміни цін на товари. Фінансові інструменти, піддані ринкового ризику включають в себе реструктуризовану заборгованість, а також фінансові активи, доступні для продажу.

Ризик зміни процентної ставки

Ризик зміни процентної ставки - це ризик того, що справедлива вартість майбутніх грошових потоків за фінансовим інструментом коливатиметься зважаючи змін ринкових процентних ставок. Керівництво Товариства вважає, що процентний ризик є несуттєвим, тому що Товариство немає боргових зобов'язань з плаваючою процентною ставкою.

Резерв ризиків зміни процентних ставок за 2023 рік не розраховувався, так як ризик зміни процентної ставки за звітний період низький.

Валютний ризик

Валютний ризик - це ризик того, що вартість фінансового інструменту коливатиметься через зміни курсів обміну валют.

Відповідно до МСФЗ 7 валютний ризик виникає за фінансовими інструментами у валюті, яка не є функціональною, і є монетарними за характером; ризики, пов'язані з перерахунком валют, не враховуються. Валютний ризик виникає, в основному, щодо нефункціональних валют, у яких Товариство має фінансові інструменти.

На звітну дату Товариство не має активів або зобов'язань, номінованих у валюту відмінну від функціональної.

Резерв валютних ризиків за 2023 рік не розраховувався, так як валютний ризик за звітний період низький.

Ризик зміни цін на дольові фінансові інструменти

Фінансові інструменти, що котируються на ринку цінних паперів Товариства схильні до ризику, зумовленого невизначеністю відносно майбутньої вартості інвестиційних цінних паперів.

На звітну дату відсутні ризики, пов'язані з фінансовими інструментами.

Ризик ліквідності

Ризик ліквідності – ризик того, що Товариство матиме труднощі при виконанні зобов'язань, пов'язаних із фінансовими зобов'язаннями, що погашаються шляхом поставки грошових коштів або іншого фінансового активу. Товариство здійснює контроль ризику нестачі грошових коштів шляхом планування поточної ліквідності. За допомогою цього інструменту аналізуються терміни платежів, пов'язаних з фінансовими інвестиціями та фінансовими активами (наприклад, дебіторська заборгованість, інші фінансові активи), а також прогнозовані грошові потоки від операційної діяльності.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за період, що закінчився 31 грудня 2023 року (у тисячах гривень)

Метою Товариства є підтримка балансу між безперервністю фінансування і гнучкістю шляхом використання банківських овердрафтів, банківських кредитів, векселів.

Нижче наведена інформація щодо договірних недисконтованих платежів за фінансовими зобов'язаннями Товариства в розрізі строків погашення цих зобов'язань.

Рік, що закінчився 31 грудня 2023 року	До 1 року	Від 1 року до 3 років	Від 3 років	Всього
Торгівельна кредиторська заборгованість	477 800	751 581	1 247 312	2 476 693
Інша кредиторська заборгованість	10 473	59		10 532
Інші поточні зобов'язання	149 283	267 832	3 339	420 454
Всього	637 556	1 019 472	1 250 651	2 907 679

Рік, що закінчився 31 грудня 2022 року	До 1 року	Від 1 року до 3 років	Від 3 років	Всього
Торгівельна кредиторська заборгованість	526 728	616 870	1 008 628	2 152 226
Інша кредиторська заборгованість	11 902	0	0	11 902
Інші поточні зобов'язання	194 260	74 769	3 339	272 368
Всього	732 890	691 639	1 011 967	2 436 496

Резерв ризиків ліквідності за 2023 рік не розраховувався, так як ризик ліквідності за звітний період низький.

29. Знецінення національної валюти

Національна валюта - українська гривня («грн.») у порівнянні з основними світовими валютами в 2023 році ослабла. Офіційні обмінні курси, які встановлюються Національним банком України, для грн./долар США та грн./Євро збільшились з 36,5686 та 38,9510 станом на 31 грудня 2022 року до 37,9824 та 42,2079 станом на 31 грудня 2023 року відповідно.

30. Події після звітної дати

Після складання фінансового звіту за 2023 рік не відбувалися:

- події після дати балансу, які надавали б додаткову інформацію про визначення сум, пов'язаних з умовами, що існували на дату балансу, вимагали б коригування відповідних активів і зобов'язань, а також уточнення оцінки відповідних статей.



Олександр ГУДИМ

Тетяна СЕВРЮКОВА

**Акціонерне товариство
«Дніпровська теплоелектроцентрально»**

ЗВІТ ПРО УПРАВЛІННЯ

за 2023 рік

**В.о. Голови Правління
АТ «ДНІПРОВСЬКА ТЕЦ»**



Директор технічний

М. КАМ'ЯНСЬКЕ

Олександр ГУДИМ

Ігор ПИСАРЕВСЬКИЙ

Зміст

1. Організаційна структура та стан приватизації.....	3
2. Характеристика потужності, стан обладнання та його напруження.....	6
3. Енергопостачання споживачів.....	12
4. Електричні мережі.....	15
5. Техніко-економічні показники.....	16
6. Ремонти обладнання.....	22
7. Аварійність.....	29
8. Охорона праці.....	32
9. Паливозабезпечення.....	36
10. Праця і кадри.....	38
11. Науково-вишукувальна робота.....	41
12. Зовнішньоекономічна діяльність.....	42
13. Охорона довкілля та раціональне використання природних ресурсів....	43
14. Енергозбереження.....	48
15. Інвестиційна діяльність та капітальне будівництво.....	50
16. Обсяг виробленої продукції.....	58
17. Витрати на виробництво.....	62
18. Фінансово-господарська діяльність.....	66
19. Заходи щодо переведення на альтернативні види палива.....	78
20. Ліквідність та зобов'язання.....	79
21. Ризики.....	84
22. Корпоративне управління.....	91
23. Дивідендна політика.....	96

1. Організаційна структура та стан приватизації

**Довідка про стан приватизації
Акціонерного товариства «ДНІПРОВСЬКА
ТЕПЛОЕЛЕКТРОЦЕНТРАЛЬ»**

Розпорядженням Кабінету Міністрів України № 358-р від 10.05.2018 «Про затвердження переліку об'єктів великої приватизації державної власності, що підлягають приватизації у 2018 році» АТ «Дніпровська ТЕЦ» внесено до переліку об'єктів великої приватизації державної власності, що підлягають приватизації у 2018 році.

Розпорядженням Кабінету Міністрів України № 36-р від 16.01.2019 «Про затвердження переліку об'єктів великої приватизації державної власності» продовжена приватизація об'єктів державної власності, включених до переліку, рішення про приватизацію яких були прийняті в 2018 році, в тому числі і АТ «Дніпровська ТЕЦ».

11 серпня 2021 року Кабінет Міністрів України прийняв постанову № 857 про передачу акцій АТ «Дніпровська ТЕЦ», ПрАТ «Миколаївська ТЕЦ», АТ «Криворізька теплоцентраль», АТ «Одеська ТЕЦ» до статутного капіталу АТ НАК «Нафтогаз України».

Пунктом 5 Додатку до постанови Кабінету Міністрів України «Деякі питання управління об'єктами державної власності» від 11.08.2021 № 857 АТ «Дніпровська ТЕЦ» як підприємство, що бере участь великій приватизації державної власності виключено з додатку до розпорядження Кабінету Міністрів України від 16.01.2019 № 36 «Про затвердження переліку об'єктів великої приватизації державної власності» (підрозділ «Фонд державного майна України» розділу «Енергетична галузь»).

Постановою Кабінету Міністрів України «Про внесення змін до деяких актів Кабінету Міністрів України» № 1028 від 29.09.2021 скасовано пункт 5 змін, що вносяться до актів Кабінету Міністрів України, затверджених постановою Кабінету Міністрів України від 11 серпня 2021 р. № 857 «Деякі питання управління об'єктами державної власності», як такий, що не реалізований. Також доповнено підрозділ «Фонд державного майна» розділу «Енергетична галузь» додатка до розпорядження Кабінету Міністрів України від 16.01.2019 № 36 «Про затвердження переліку об'єктів великої приватизації державної власності» позицією - АТ «Дніпровська ТЕЦ».

Наказом Фонду Державного майна України № 1865 від 22.10.2021 прийнято рішення про приватизацію державного пакета акцій АТ «Дніпровська ТЕЦ».

29 липня 2022 року Кабінет Міністрів України прийняв рішення (від 29 липня 2022 р. № 840) про збільшення статутного капіталу АТ НАК «Нафтогаз України» шляхом додаткової емісії акцій в обмін на внески пакетів акцій АТ «Дніпровська ТЕЦ», ПрАТ «Миколаївська ТЕЦ», АТ «Криворізька теплоцентраль», АТ «Одеська ТЕЦ».

11.10.2022 відбулась передача пакета акцій АТ «Дніпровська ТЕЦ» до статутного капіталу НАК «Нафтогаз України».

Директор фінансовий



Інна ПАВЛЮЧЕНКО

2. Характеристика потужності, стан обладнання та його напрацювання.

2.ХАРАКТЕРИСТИКА ПОТУЖНОСТІ І СТАН УСТАТКУВАННЯ

2.1.Встановлена і наявна потужність електростанції.

Встановлена електрична потужність турбін електростанції на початок та кінець року складають відповідно – 61,6 МВт, тепла – 313 Гкал/год.

Наявна електрична потужність на кінець року – 19,6 МВт

Причинами розриву між установленою та наявною електричною потужностями є технічні обмеження (недостача теплових навантажень на турбіну типу „Р” в зимовий період із-за відсутності споживачів), сезонні обмеження (відсутність відпуску тепла з гарячою водою споживачам в літній період.

2.2. Кількість, тип, потужність і характеристика стану устаткування.

Структура обладнання ТЕЦ - група енергетичного обладнання з тиском свіжої пари 30 кгс/см² (схема – з поперечними зв'язками):

а) дві підгрупи парових турбін:

- стаціонарна парова турбіна типу Р-14-29/1,2 ГОСТ 3618-82 ст. № 1, 2;

- стаціонарна парова турбіна типу Т-16,8-29 ГОСТ 3618-82 ст. № 3, 4.

Основні параметри роботи турбін типу Р-14-29/1,2:

Станційний номер	Початкові параметри		Встановлена потужність		Протитиск		Завод-виробник	Рік виготовлення
	Тиск, кгс/см ²	температура, °С	Електрична, МВт	Теплова, Гкал/год	Тиск, кгс/см ²	Витрата пари, т/год		
1	29	400	14	82,5	1,2	153	ЛМЗ	1931
2	29	400	14	82,5	1,2	153	ЛМЗ	1929

Основні параметри роботи турбін типу Т-16,8-29:

Станційний №	Початкові параметри		Встановлена потужність		Теплофікаційний відбір		Конденсатор		Завод-виробник	Рік виготовлення
	Тиск, кгс/см ²	температура, °С	Електрична, МВт	Теплова, Гкал/год	Тиск, кгс/см ²	Витрата пари, т/год	Тиск, кгс/см ²	Витрата пари, т/год		
1	29	400	16,8	74,0	1,2	92	0,7	43,4	ЛМЗ	1935
2	29	400	16,8	74,0	1,2	92	0,7	43,4	УТМ 3	1946

Потужність 4-х електричних генераторів 100 000 кВт тип «Електросила» Т 25-2 по 25000 кВт.

Напруга на генераторах №1-3 6300 В, №4 10500В .

Чотири підгрупи парових котлів:

- стаціонарний паровий котел типу Е-75-3,2-400ГВ ГОСТ 3619-89 модель «Стерлінг», Бабкок-Вількокс ст. № 1, 2;
- стаціонарний паровий котел типу Е-110-3,2-400ГВ ГОСТ 3619-89 модель «Стерлінг», Бабкок-Вількокс ст. № 3, 4;
- стаціонарний паровий котел типу Е-180-3,4-425ГВ ГОСТ 3619-89 модель ТКЗ-120 ст. № 5 - 9;
- стаціонарний паровий котел типу Е-200-3,4-425ГВ ГОСТ 3619-89 модель ТКЗ-180 ст. № 10.

Типи і номінальні параметри котлоагрегатів.

Ст. №	Типорозмір ГОСТ 3619-89	Заводський типорозмір, завод-виробник	Продуктивність, т/год	Параметри пари	
				тиск, кгс/см ²	температура, °С
1	Е-55-3,2-420 ГВ	«Стерлінг», Бабкок-Вількокс	75	32	420
2	Е-55-3,2-420 ГВ	«Стерлінг», Бабкок-Вількокс	75	32	420
3	Е-110-3,2-420 ГВ	«Стерлінг», Бабкок-Вількокс	110	32	420
4	Е-110-3,2-420 ГВ	«Стерлінг», Бабкок-Вількокс	110	32	420
5	Е-150-3,2-425 ГВ	«ТКЗ-120», ТКЗ «Красный котельщик»	180	32	420
6	Е-150-3,2-425 ГВ	«ТКЗ-120», ТКЗ «Красный котельщик»	180	32	420
7	Е-150-3,2-425 ГВ	«ТКЗ-120», ТКЗ «Красный котельщик»	180	32	420
8	Е-150-3,2-425 ГВ	«ТКЗ-120», ТКЗ «Красный котельщик»	180	32	420
9	Е-150-3,2-425 ГВ	«ТКЗ-120», ТКЗ «Красный котельщик»	180	32	420
10	Е-200-3,2-425 ГВ	«ТКЗ-180», ТКЗ «Красный котельщик»	200	32	420

Основне паливо - природний газ. За номінальною паропроductивністю група котлоагрегатів складається з чотирьох підгруп з номінальною паропроductивністю 1280 т/год.

2.3. Аналіз використання плану робочої потужності.

При плані робочої потужності за рік 7,3 МВт – фактичне виконання – 8,7 МВт (із них: навантаження 6,8 МВт, резерв – 1,9 МВт). Збільшення потужності у порівнянні з планом на 0,8 МВт пояснюється меншими проти плану сезонами та зменшенню фактичних ремонтних обмежень (33,2 МВт проти 35,8 МВт; 0,6 МВт проти 0,7 МВт).

Показник робочої потужності проти рівня минулого року зменшено на 1,2 МВт (8,7 МВт проти 9,9 МВт). Пояснюється збільшеними сезонами (36,4 МВт проти 33,2 МВт) обмеженнями проти рівня 2022р. В поточному році навантаження 6,8 МВт проти навантаження минулого року – 4,2 МВт. Резерв – 1,9 МВт проти 5,7

МВт в 2022р. Станція в 2023р. більше часу несла збільшене електричне навантаження ніж в минулому році. (17,4 МВт проти 10,8МВт в 2022р.)

Число годин роботи з виробітком електроенергії в теплофікаційному режимі поточного року збільшено в порівнянні з минулим 3411 години проти 3386 годин в 2022р.

2.4. Напрацювання основного обладнання.

Напрацювання котлоагрегатів.

Станційний №	Тип, завод-виготовлювач		Рік виготовлення	Наробіток на 01.01.2024 р. години
1	3-х барабанний вертикально водотрубний системи «Стерлінг»	Бабкок-Верке	1931	219607
2			1931	197582
3			1936	164485
4			1936	199641
5	2-х барабанний вертикально водотрубний	ТКЗ-120/180	1937	328921
6			1938	231656
7			1938	236265
8			1938	217614
9			1938	259614
10		ТКЗ-200	1940	171612

Напрацювання турбоагрегатів.

Станційний №	Тип, завод-виготовлювач	Параметри пари		Потужність		Виробіток ел.енергії, тис. кВт		Рік виготовлення	Наробіток на 01.01.2024 годин
		P _{гпа}	T ^o C	Електрична, МВт	Теплова, Гкал	Всього	По т/ф циклу		
1	АР-14 ЛМЗ ім. Сталіна	29	400	14,0	82,5	12506	12506	1931	310911
2	АР-14 ЛМЗ ім. Сталіна	29	400	14,0	82,5	-	-	1929	358527
3	АТ-25-1 ЛМЗ ім. Сталіна	29	400	16,8	74,0	-	-	1935	337172
4	АТ-25-2 УТМЗ	29	400	16,8	74,0	23953	23953	1946	338723

2.6. Характеристика проходження річного максимуму навантаження.

ТЕЦ працює по тепловому графіку навантаження устаткування.

$$\begin{array}{lll} \bar{Q}_{\max} = 125,2 \text{ Гкал / год} & \bar{Q}_{\text{ср}} = 81,4 \text{ Гкал / год} & \bar{Q}_{\min} = 35,7 \text{ Гкал / год} \\ \bar{N}_{\max} = 28,1 \text{ МВт} & \bar{N}_{\text{ср}} = 17,4 \text{ МВт} & \bar{N}_{\min} = 3,6 \text{ МВт} \end{array}$$

2.7. Метрологічне забезпечення.

У 2023р. виконано перевірку приладів згідно „Переліку ЗВТ, що знаходяться в експлуатації і підлягають повірці”, узгодженим з ДП „Дніпростандартметрологія”, у повному обсязі.

На 01.01.2024р. загальна кількість засобів вимірювальної техніки, що знаходяться в експлуатації становить – 2116 од., підлягають повірці у 2024р. – 1869 од.

За видами вимірювань:

Код виду вимірювань	Вид вимірювань	Усього на обліку, од.	Підлягають повірці у 2024р., од.
L	довжина	96	85
M	маса та пов'язані з нею величини	1369	1281
QM	хімія (кількість речовин)	16	12
T	термометрія	363	353
TF	час і частота	9	9
EM	електричні та магнітні вимірювання	198	64
PR	фотометрія	3	3
IR	іонізуючі випромінювання	62	62
Разом:		2116	1869

Ступінь охоплення метрологічним обслуговуванням повна.

Претензій до якості ремонту та виконання періодичної повірки не було.

Складено та узгоджено з органами Держпотребстандарту „Перелік засобів вимірювальної техніки, що перебувають в експлуатації та підлягають обов'язковій повірці у 2024р.” (по книзі обліку за №14-0/14055).

Розбіжність між загальною кількістю засобів вимірювальної техніки, що знаходяться в експлуатації, та підлягаючих повірці пов'язана з різними термінами повірки приладів.

З боку Державного підприємства „Дніпропетровський регіональний державний науково-технічний центр стандартизації, метрології та сертифікації” та інших контролюючих метрологічні питання органів недоліків з дотримання вимог Закону України „Про метрологію та метрологічну діяльність”, нормативно-правових актів і нормативних документів з метрології не виявлено.

3. Енергопостачання споживачів

3. ЕНЕРГОПОСТАЧАННЯ СПОЖИВАЧІВ.

3.1 Виконання виробничої програми.

Виробничі програми по виробітку та відпуску електроенергії з шин виконано відповідно на 87,37 % та 89,59%. У поточному році ТЕЦ відновила з виробітком електроенергії 3411 години проти 3386 годин в 2022 році в теплофікаційному режимі.

Порівняно з 2022 роком збільшено виробіток та відпуск електроенергії відповідно на 22,868 млн. кВтг та 22,247 млн.кВтг. В 2022 в зв'язку з російською агресією станція двічі повністю зупинялась. Виробіток ел.енергії залежить від теплового навантаження згідно температури зовнішнього повітря (температурний графік).

Дані по виконанню виробничої програми:

Найменування	Одиниця виміру	Факт 2021р.	2022р.		2023р.	
			План	Факт	План	Факт
Виробіток електроенергії	млн. кВтг	69,971	85,601	36,459	67,902	59,327
Відпуск електроенергії з шин	млн. кВтг	52,922	65,593	22,586	50,044	44,833
Відпуск теплової енергії	тис. Гкал	321,587	339,790	282,316	279,545	282,623

Число годин та коефіцієнт використання встановленої потужності турбін та котлів відображено у таблиці:

	Число годин використання потужності, год		Коефіцієнт використання потужності, %	
	2022р.	2023р.	2022р.	2023р.
Електричної	592	963	6,76	10,99
Теплової	902	809	10,30	9,24

Середньорічне електричне навантаження - 17,4 МВт проти 10,8 МВт в минулому. При зупинці турбоагрегатів споживання електроенергії здійснювалося від товариства з обмеженою відповідальністю «ЕНЕРАСУМІ».

Відпуск теплової енергії із колекторів ТЕЦ здійснюється у гарячій воді для потреб опалювання міста по температурному графіку навантажень згідно температурі зовнішнього повітря через мережні підігрівачі турбін протитиску та погіршеного вакууму в теплофікаційному режимі.

В опалювальний період відпуск теплової енергії в систему опалювання здійснювався через мережні підігрівачі турбін №1,3,4 та РОУ-1,2

Завдання по відпуску теплової енергії виконано на 101,1 % з додержанням температурного графіку.

3.2. Теплопостачання споживачів.

3.2.1. Характеристика забезпечення споживачів теплоенергією, відпуск тепла із гарячою водою.

Відпуск тепла з гарячою водою - 100%.

Аналіз середньорічних показників по відпуску тепла:

	2022 р.	2023р.
1.Кількість мережної води	16 249,083 тис. т 4755 м/год	17 049 786 тис. т 4913 м/год
2. Кількість води для живлення тепломережі, всього:	1 253,106 тис.т. 366,7 м/год	1 167 164 тис.т. 336,4 м/год
- хімічищеної	112,703 тис.т . 33,0 м/год	108642 тис.т . 44,0 м/год
- технічної	1140,403 тис.т	1 058 522 тис.т
3. Годинний відпуск теплоенергії	82,6 Гкал/год	81,4 Гкал/год
4. Тем-ра мережної води, °С:		
- пряма: місто	57,5	60,5
південь-захід	57,0	60,2
-зворотня: місто	44,3	53,2
південь-захід	41,5	44,2
5 . Тиск в тепломережу	10,9 ата /3,6 ата	10,82 ата /3,5 ата

4. Електричні мережі

(на АТ «ДНІПРОВСЬКА ТЕЦ» електричні мережі відсутні, тому звіт не додається)

5. Техніко-економічні показники

5.ТЕХНІКО-ЕКОНОМІЧНІ ПОКАЗНИКИ.

5.1. Виконання нормативних показників з питомих витрат палива та енергії на власні потреби електростанцій. Аналіз причин відхилення фактичної питомої витрати палива від розрахункової за нормативними характеристиками.

У поточному році виробництво електроенергії на ТЕЦ здійснювалося в теплофікаційному режимі. Виконання нормативних показників з питомих витрат палива на відпуск електроенергії і відпуск теплової енергії приведені нижче:

	Витрати палива:		Відхилення від нормативу:			
	Нормативні	Фактичні	г/кВтг	туп	кг/Гкал	туп
<i>г/кВтг</i>	252,8	252,6	-0,1	-6	-	-
<i>кг/Гкал</i>	154,7	154,6	-	-	-0,1	-29

Економії умовного палива сприяло виконання техніко-економічних заходів щодо економії паливно-економічних ресурсів (кап.ремонт котла ст.№5 кап.ремонт ТГ-1). Так, завдяки проведеним заходам (поточні ремонти), на котлах знижені, проти норми на 4,9°C, температура вихідних газів (економія – -172 т.у.п.) скоригований коефіцієнт надлишку повітря за пароперегрівником на котлах, які були в роботі, доведені до норми присоси холодного повітря в режимному перетині (фактично – 9,34 % проти норми – 11,88%, економія за рік склала —10,4т.у.п. Упродовж опалювального сезону 2022-2023р. в роботі був майже постійний склад устаткування.

Нормативні питомі витрати умовного палива

	2022 рік	2023рік
<i>$v_{\text{нec}}$(норма),кг/Гкал</i>	148,2	154,7
<i>$v_{\text{ее}}$(норма),г/кВтч</i>	269,7	252,8

В порівнянні з минулим роком зміна норми питомих витрат палива на відпуск електро та теплоенергії пояснюється зміною електричного та теплового навантаження в залежності від працюючого обладнання.

В порівнянні з минулим роком зменшення норми питомих витрат палива на відпуск теплової енергії пояснюється :

- збільшення частки відпуску тепла за рахунок нагріву води у мережних насосах теплофікаційної установки: 2,578% проти 2,323% в минулому році;
- збільшення нормативного $\eta_{\text{ку}}^{\text{нт}} = 89,769\%$ проти 88,381% в минулому році;
- зменшення питомої витрати електроенергії на теплофікаційну установку: 33,12 кВтт/Гкал проти 37,01 кВтт/Гкал, що входить в розрахунок питомої витрати на відпуск тепла в зворотньому балансі.

Порівняння звітних даних з попереднім роком:

Питомі витрати умовного палива	2022р.	2023 р.	Відхилення від попереднього року:
г/кВтч	269,6	252,6	17,0
кг/Гкал	148,1	154,6	6,5

В порівнянні з минулим роком зменшення фактичних питомих витрат палива на відпуск електроенергії пояснюється збільшенням електричного навантаження (17,1 МВт проти 10,8 МВт в минулому році). Теплове навантаження в звітному році зменшено 81,4 Гкал/год проти 82,6 Гкал/год в минулому році.

	2022р.	2023р.
Ке - коефіцієнт, який визначає частку витрати палива енергетичними котлами на виробництво ел.енергії (Ке)	0,244116	0,2585508
$\alpha_{\text{ее}}$ – доля розподілу умовного палива на ел.енергію.	0,127119	0,205879

$q_{\text{ту}}^{\text{бр}}$ –питомі витрати тепла бруто на турбіну, ккал/кВтт	548,8	879,2
$q_{\text{ту}}^{\text{нт}}$ –питомі витрати тепла нетто на турбіну, ккал/кВтт	610,6	927,4

$\eta_{\text{ку}}^{\text{бр}}$ - кпд котлів брутто, % (зворотній баланс)	92,779	93,97
(прямий баланс)	89,35	91,305
$\eta_{\text{ку}}^{\text{н}}$ - кпд котлів нетто	88,381	89,769

Аналіз витрат електроенергії на власні потреби у 2023 році.

	<i>Норма</i>	<i>Факт</i>	<i>Відхилення від норми</i>	<i>+ - тис. кВтг</i>
На виробництво електроенергії, %	6,34	5,69	-0,65	-386
На відпуск теплоенергії, кВтг/Гкал	43,49	39,51	-3,98	-1125

Економії електроенергії на власні потреби сприяло проведення заходів, щодо економії електроенергії на власні потреби. Сплановано економічно вигідний склад обладнання.

Мала місце економія електроенергії проти норми по насосам теплофікаційної установки – (33,12кВтг/Гкал проти норми 36,29кВтг/Гкал) ; витрати ел.енергії на власні потреби котельного – 4,1% проти норми 4,34% в т ч. (витрати ел.ен. на власні потреби котельного на виробіток ел.ен. склали 1,07% проти норми 1,25%; витрати ел.енергії на власні потреби турбінного -4,63% проти норми 5,03%).

5.2. Технологічні витрати електричної і теплової енергії на її транспортування в мережах:

Питома витрата ел.енергії мережними насосами на тону води склала 0,479 кВтг/тн мережної води проти норми - 0,506 кВтг/тн мережного води.

Питома витрата ел.енергії підживлювальними насосами на тону підживлювальної води тепломережі склала 0,09 кВтг/тн підж.води проти норми 0,452 кВтг/тн. підживлювальної води.

Технологічні витрати електроенергії на транспортування мережної води насосами теплофікаційної установки становлять 33,12 кВтг/Гкал проти розрахунково - нормативної величини 36,29 кВтг/Гкал.

Від рівня попереднього року фактичний показник витрат електроенергії на теплофікаційну установку, що забезпечує відпуск тепла с гарячою водою, склав (33,12 кВтг/Гкал проти 32,39 кВтг/Гкал).

Відпуск тепла з гарячою водою в звітному році склав 282623 Гкал (81,4 Гкал/год) проти 2823167 Гкал (82,6 Гкал/год) в минулому році (кількість годин роботи станції 3470 год проти 3417 год в минулому році при незмінному складі роботи насосів теплофікаційної установки і дотриманні температурного графіка).

Зміна теплових та електричних навантажень пояснюється збільшеною температурою навколишнього повітря проти минулого року (3,7оС проти 0,54С)

5.3. Основні показники водо приготування.

Згідно з проектом сумарна продуктивність водопідготовчих установок за схемою натрій-катіонування – 360 т/год.

Живлення котлів забезпечується хімоочищеною водою, пом'якшеною по схемі двохступеневого Na-катіонування. Підживлення тепломережі проводиться водою, зм'якшеною за схемою одноступеневого Na-катіонування.

У цілому в 2023 р. вироблено:	
Хімоочищеної води на ХВО- II, т:	112 703
При цьому витрачено повареної солі, т	150
Питома витрата солі NaCl на 1 т пом'якшеної води для підживлення теплових мереж, г/г-екв	118
Хімоочищеної води на ХВО- I, тн:	58 956
Питома витрата солі NaCl на 1 т пом'якшеної води для живлення парових котлів, г/г-екв	118
Вапна, т	15
Хлористого амонію, т	0,2
Сірчаноокислого заліза, т	0.5
Катіоніту, тн	2.0
Тринатрійфосфату, тн	1.0

В 2023 р. кислотні промивки та луження не проводилися.

Основні показники водоприготування :

Основні показники	
1. Кількість сирової води, т	1 111 067
2. Якість сирової води:	
- Ж заг, мг-екв/кг (жорсткість загальна)	3,6
- сульфати, мг/кг	36,64
- показник рН,	7,46
- сухий залишок, мг/кг	420
3. Кількість хімоочищеної води для живлення,т :	171 659
- котлів	58 956
- теплової мережі	112 703
4. Якість ХВО	
4.1.Живлення котлів:	
-Ж заг,мкг/кг (жорсткість загальна)	5,0
-лужність загал.,мг-екв/кг	0,18

-показник рН	9,08
-кисень, мкг/кг	15
-Fe, мкг/кг	94
- сухий залишок, мг/кг	15
4.2.Живлення теплової мережі:	
Ж са, мкг- екв/кг	1120
лужність заг, мг-екв/кг	2.78
карбонатний індекс,мг-екв/кг	3.11
показник рН	8.9
кисень, мкг/кг	20

6. Ремонти обладнання

6. РЕМОНТИ ОБЛАДНАННЯ.

6.1. Виконання плану ремонтів енергоблоків (капітальний, середній, поточний) по термінах і тривалості, обсягах в тис. грн. – всього, у тому числі господарським способом та підрядними організаціями.

Таблиця № 6.1.1.

Таблиця № 6.1.

ст. № бл., турб., котла	Парова потужність (т/г), ел. потужність (МВт), теплова потужність (Гкал/год)	Термін ремонту				Тривалість простою в ремонті. Поточному і, середній та капітальному у 2023р., (год)		Скорочення простою в ремонті (год.)	Оцінка якості відремонто- ваного обладнання
		Початок		Кінець					
		План	Факт	План	Факт	План	Факт		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
К-1	55	10.04	10.04	27.04	27.04	432	432	0	-
К-2	55	15.05	15.05	01.06	01.06	432	432	0	-
К-3	110	Обладнання у консервації							
К-4	110	Обладнання у консервації							
К-5	150	05.06	05.06	13.09	13.09	2616	2616	0	-
К-6	150	01.03	01.03	16.03	16.03	384	384	0	-
К-7	150	04.09	04.09	21.09	21.09	408	408	0	-
К-8	150	14.08	14.08	14.10	14.10	1488	1488	0	-
К-9	150	Обладнання у консервації							
К-10	200	Обладнання у консервації							
ТГ-1	14	15.05	15.05	06.08	06.08	2064	2064	0	-
ТГ-2	14								-
ТГ-3	16,8	03.07	03.07	05.08	05.08	816	816	0	-
ТГ-4	16,8	07.08	07.08	18.08	18.08	288	288	0	-

Перелік виконаних та невиконаних понад типових обсягів робіт, причини зняття з плану проведення ремонтів

Таблиця № 6.1.2.

Найменування обладнання	Роботи	Виконання або причина невиконання

Виконання ремонтів будівель та споруд (тис.грн.)

Таблиця № 6.1.2.а.

№ з/п	Найменування виконавця робіт	Всього	будівлі	споруди	Госп. спосіб	Підрядн. спосіб
1	ВРП	1 517,75	1 517,75	0	1 517,75	-
2	Підрядник	0	0	0	-	0
	Всього	1 517,75	1 517,75	0	1 517,75	0

Ремонт теплових мереж (км)

Таблиця № 6.1.2.б.

№ з/п	Знаходиться на балансі або арендується (*)	Заміна трубопроводів (**)		Вартість робіт (тис.грн.)
		План	Факт	
	38 176,45 метрів	357 метрів	357 метрів	2240

(*) – у двотрубному обчислюванні,

(**) – у однострубному обчислюванні.

Чисельність ремонтного персоналу та обсяги виконаних ремонтних робіт на АТ «Дніпровська ТЕЦ»

Таблиця № 6.1.3.

Найменування (ВРП, СРП або Підрядник)	Чисельність (осіб)	Вартість робіт (тис.грн.)	Загальна заборгованість підрядникам (тис.грн.)
1	2	3	4
ТОВ БТВ БІЛДИНГ	-	231,8	-
ТОВ НВП Еконіка	-	4,6	-
ТОВ «Груз»	-	52,8	-
ДНІПРОТЕХНІКА КОРПОРАЦІЯ	8	3440,9	-
ТОВ СПЕЦМОНТАЖ-2	-	98,7	-
ТОВ АВК-ГАЗБУД	4	651,3	-
ТОВ ТРОПСА	-	56,7	-
ПФ Енергомаркет	6	1543,36	-
ФОП Шапошніков Віктор Ігорович	-	60,95	-
ФОП «Соломоненко М.І.»	-	13,35	-

Витрати на ремонтне обслуговування по АТ «Дніпровська ТЕЦ»

Таблиця № 6.1.4. (тис.грн.)

Найменування	Реконструкція	Капітальний ремонт	Поточний ремонт	Всього
1	2	3	4	5
Всього	0	9321,04	14334,96	23656
У т.ч.				
Підрядний спосіб	0	5292,37	862,09	6154,46
Госпспосіб	0	4028,67	13472,87	17501,54
з/плата з нарахуваннями	0	1 493,40	6 780,62	8274,02
матеріали, з/ч, обладнання	0	2 535,27	6 692,25	9227,52
інші витрати	0	0	0	0

Міжремонтний період обладнання (інформаційний показник).

Таблиця № 6.1.6.

№ з/п	Група однотипного обладнання	Кількість агрегатів	Середній міжремонтний період (рік)	
			Нормативний (*)	Фактичний
1	2	3	4	5
1	Енергоблоки МВт	-	-	-
2	Турбіни 25 МВт	4	4	8
3	Котли (парові, водогрійні)	10	4	11

(*) - нормативний термін для блоків згідно додатків 23, 24 ГКД 34.20.661-2003

Середня тривалість простоїв обладнання у капітальному та середньому ремонтах.

Таблиця № 6.1.7.

№ з/п	Група однотипного обладнання	Простої в днях
1	2	3
1	Енергоблоки МВт	-
2	Турбіни 25 МВт	-

3	Котли (парові, водогрійні)	-
---	----------------------------	---

Тривалість простоїв обладнання у ремонтах та кількість годин роботи у 2023 році.

Таблиця № 6.1.8.

№ бл.	Рік останнього КР		Простої у ремонті (год)			Вимушені простої	Резерв	Загальний простій	Направлення (год.)		
			Капіт.	Середній	Поточн.				2023р.	Від останнього КР	З початку експлуатації
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
K-1	2020	План	0	0	432	0	3072	3072	1056	-	-
		Факт	0	0	432	0	1746	1746	2382	5480	219607
K-2	2020	План	0	0	432	0	3816	3816	312	-	-
		Факт	0	0	432	0	4035	4035	93	2406	197582
K-3	1992	План	Обладнання у консервації							-	-
		Факт								3228	164485
K-4	2005	План	Обладнання у консервації							-	-
		Факт								2141	199641
K-5	2019	План	2615	0	0	0	3384	3384	744	-	-
		Факт	2615	0	0	0	2676	2676	1452	0	238921
K-6	1995	План	0	0	384	0	4128	4128	0	-	-
		Факт	0	0	384	0	4128	4128	0	25701	231656
K-7	2021	План	0	0	408	0	1056	1056	3072	-	-
		Факт	0	0	408	0	2986	2986	1142	2994	236265
K-8	2018	План	0	1488	0	0	4128	4128	0	-	-
		Факт	0	1488	0	0	3560	3560	568	2214	217614
K-9	2000	План	Обладнання у консервації							-	-
		Факт								7129	259614
K-10	1994	План	Обладнання у консервації							-	-
		Факт								7673	171612
ТГ-1	2019	План	2064	0	0	0	600	600	3528	-	-
		Факт	2064	0	0	0	1518	1518	2610	1010	310911
ТГ-2	1999	План	0	0	0	0	4128	4128	0	-	-
		Факт	0	0	0	0	4128	4128	0	25310	358527
ТГ-3	2018	План	0	816	0	0	4128	4128	0	-	-
		Факт	0	816	0	0	4052	4052	76	1856	337172
ТГ-4	2021	План	0	0	288	0	672	672	3456	-	-
		Факт	0	0	288	0	2019	2019	2109	4521	338723
По ТЕЦ		План	4679	2304	1944	0	29112	29112	12168	-	-
		Факт	4679	2304	1944	0	75117	31416	10432	92263	3482330

6.2. Основні експлуатаційні показники обладнання до і після ремонту.

6.2.1. Характеристика якості проведених ремонтів обладнання .

Таблиця № 6.2.1.

Ст. № енергоблоку	Вид ремонту	Агрегат	Попередня оцінка	Остаточна оцінка
1	2	3	4	5
X	-	-	-	-
X	-	-	-	-

6.2.2. Якість виконаних ремонтних робіт.

Таблиця № 6.2.2

ст. № енергоблоку	Вид ремонту	Агрегат	Попередня оцінка	Остаточна оцінка
1	2	3	4	5

X	-	-	-	-
X	-	-	-	-

6.2.3. Основні експлуатаційні показники обладнання до і після ремонту:

(згідно Правил технічного обслуговування та ремонту обладнання, будівель і споруд електростанцій та мереж - ГКД 34.20.661-2003, додатки 8, 9)

У 2023 році проводилися поточні, середні та капітальні ремонти енергогенеруючого обладнання.

Випадків повторного ремонту після проходження поточних ремонтів не було.

6.3. Виконані роботи та інші заходи по зменшенню обмежень потужності.

Роботи по зменшенню обмежень потужності у 2023 році не проводились.

6.4. Механізація працевмістких робіт.

Всі працевмісткі роботи, пов'язані з ремонтом основного та допоміжного обладнання, забезпечені необхідною механізацією та інструментом.

6.5. Забезпеченість обладнанням, запасними частинами та матеріалами.

Таблиця № 6.5.

№ з/п	Найменування постачальника	Обсяг поставок (тис. грн.)	Найменування продукції	Заборгованість (тис. грн.)
1	2	3	4	5
1	БАСЮК КИРИЛО ОЛЕГОВИЧ	45,6	Біг-Бег з стропами 90х90х150 Мішки поліпропіленові 90*55	
2	БОНДАР ОЛЕКСАНДР ІВАНОВИЧ	33,1	Шлак відвальний 0*10	
3	ВИШНЯК МАРІЯ ВІКТОРІВНА	85,0	Обладнання Spase X Starlink	
4	ВОЗНА ТЕТЯНА ІВАНІВНА	2,0	Чоботи гумові	
5	ЗУБКО СЕРГІЙ МИКОЛАЙОВИЧ	2,9	Манометри	
6	КОЛІСНИК АНДРІЙ СЕРГІЙОВИЧ	42,8	Комп'ютерне обладнання	
7	КОНОНІХІН МИХАЙЛО СВГЕНОВИЧ	66,6	Пароніт, азбест, асбокартон	
8	КОСТЕНКО КОСТЯНТИН СВГЕНОВИЧ	10,4	Цемент	
9	ЛИТВИН МИКОЛА МИКОЛАЙОВИЧ	5,1	Пісок кар'єрний	
10	ЛУЦЕНКО ВАЛЕНТИНА ВАСИЛІВНА	339,5	Противопожежні засоби, засоби для миття	
11	НЕМЧИК СЕРГІЙ ІГОРЕВИЧ	6,2	Лампи люмінесцентні	
12	ОЛІЙНИК ЛАРИСА МИКОЛАЇВНА	77,4	Пуско-зарядний пристрій, акумулятори	
13	ПЕТРЕНКО АНДРІЙ ОЛЕКСІЙОВИЧ	2,6	Ганчір'я обтиральне х/б	
14	ПП "КС Micr"	22,4	Комп'ютерне обладнання	
15	ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ВЛАДІКОС"	5,8	Костиль колійний	
16	ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ВСВ-СЕРВІС"	39,9	Автозапчастини	
17	ПП "ЕЛЕКТРОПРИЛАДТЕХСЕРВІС"	8,4	Реле електричне	
18	ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО "МІКС"	450,8	Газ скраплений бензин А-92; бензин А-95; Дизпаливо	
19	ПП "ПРОМТЕХСЕРВІС"	32,0	Реле електричне	
20	ПП "ХІМАКТИВ ЛТД"	83,0	Набивка сальникова	
21	СИДОРЕНКО ІГОР ПАВЛОВИЧ	79,4	Кисень газоподібний	
22	СТАРОСТИНА ЯНА ВІКТОРІВНА	1600,0	Спецодяг, ізолятори 110кВ, реагент	

			«Аквамін»	
23	ТОВ "АВІА ОЛІ"	60,8	Розчинник НЕФРАС	
24	ТОВ "АСАНАРА"	46,4	Комп'ютерне обладнання	
25	ТОВ "НКП Дніпро"	122,5	Запірна арматура	
26	ТОВ "НРП"	10,0	Електричні акумулятори	
27	ТОВ "ПОЛІКОЛОР"	81,7	Фарба	
28	ТОВ "РУСТАС"	3054,7	Сіль кам'яна, підшипники	
29	ТОВ "СОЙРІКО"	54,2	Мастика гідроізоляційна	
30	ТОВ АЛЮР	75,0	Рукавиці (різні)	
31	ТОВ НВП "Гран"	41,3	Мило господарське	
32	ТОВ "АВТО-КОМФОРТ ПЛЮС"	6,9	Автомобільні мастила	
33	ТОВ "БУДІН-ТОРГ"	24,3	Плита OSB	
34	ТОВ "ВЕСТ КАРД"	70,7	Бензин, газ скраплений	
35	ТОВ "РУДІТ"	13,8	Гумове ущільнення	
36	ТОВ "УКРСПЛАВ"	35,3	Баббіт Б83	
37	ТОВ "ДЕТ-ЮА"	3,7	Рукав напірно-всмоктуючий	
38	ТОВ "ДЗЗМ "СИЛА"	41,7	Електроди	
39	ТОВ "ДНІПРОВСЬКИЙ ЗАВОД БУДІВЕЛЬНИХ МАТЕРІАЛІВ"	42,3	Вапно негашене комове	
40	ТОВ "ДНІПРОЗВАРКА"	16,0	Електроди	
41	ТОВ "ЕПЦЕНТР К"	6,4	Господарчі товари	
42	ТОВ "ІМАНА-ТРЕЙД"	54,7	Плита теплоізоляційна	
43	ТОВ "ІНТЕР РЕСУРС ГРУП"	4,1	Пісок кварцовий	
44	ТОВ "КИЇВТРАНСКОМ"	8,6	Електроінструмент	
45	ТОВ "КОМФІ ТРЕЙД"	5,2	Телефон та аксесуари	
46	ТОВ "Л.Е.В. ЛТД"	4,3	Строп СТП-3/3000	
47	ТОВ "ЛАКТЕХПРОМ"	9,1	Розчинник «Nefras»	
48	ТОВ "ЛЮРТО"	687,4	Металопрокат	
49	ТОВ "МАШГІДРОТРЕЙД"	44,7	Пароніт, гума	
50	ТОВ "МЕРЕЖА МАГАЗИНІВ "ДНІПРО-М"	4,1	Триммер електричний	
51	ТОВ "МЕТАЛ ВОРК"	273,1	Габіони розбірні	
52	ТОВ "МІКСПАК"	6,5	Поліетиленові мішки д/сміття	
53	ТОВ "НВО "ЗАВОД СТАЛЕВИХ ТРУБ"	451,6	Металопрокат	
54	ТОВ "НКП "ДНІПРО"	820,2	Запобіжні клапани	
55	ТОВ "ОК ДАНАПРИС"	6,3	Електрокартон	
56	ТОВ "ПЛАТИНУМ ЕЛЕКТРИК"	2,7	Наконечники кабельні	
57	ТОВ "ПРОМЕКСІ"	21,7	Насос	
58	ТОВ "РАДІОШОП"	7,9	Електровимірювальні прилад	
59	ТОВ "РЕЗИНКА"	426,0	Будівельні матеріали	
60	ТОВ "СОЛЬ-СЕРВІС"	77,5	Сіль кам'яна	
61	ТОВ "ТАВІТА-78"	1410,9	Олива трансформаторна, турбінна, бронзові заготовки	
62	ТОВ "ТЕК-ЕНЕРГОКОМ"	16,1	Щітки збудження для генерат.	
63	ТОВ "ТЕХНООПТТОРГ-ТРЕЙД"	12,2	Шини автомобільні	
64	ТОВ "ТОРГІВЕЛЬНИЙ ЦЕНТР "СОФОС"	28,0	Електротехнічні вироби	
65	ТОВ "ТОРГІВЕЛЬНО-ПРОМИСЛОВА КОМПАНІЯ "СПЛАВ"	44,5	Хімічні реактиви	
66	ТОВ "ТПК ГАММА"	84,7	Метизи	
67	ТОВ "УКРБУДТРАНС"	4,0	"Концентрат промивочний	
68	ТОВ "УТД ТЕХПРОМ"	22,7	Технічні вироби	
69	ТОВ «РУСТАС»	442,0	Вапно, тринатрійфосфат	
70	ТОВ «ТД ПРОМКОМПЛЕКТАЦІЯ»	53,1	Лічильники ел.енергії	
71	ТОВ ВКП "ЧЕРНІВЕЦЬКИЙ ЗАВОД ТЕПЛОІЗОЛЯЦІЙНИХ МАТЕРІАЛІВ"	10,8	Мати теплоізоляційні	
72	ТОВ ТОРГОВИЙ ДІМ "УКРПРОМРЕСУРС"	53,2	Пароніт	
73	ФЕДОРОВА ОЛЬГА МИХАЙЛІВНА	14,5	Кабель	
74	ФОП КОСТЯНОВСЬКИЙ ОЛЕКСАНДР МУСІЙОВИЧ	168,9	Спецзуття	
75	ФОП КОСТОВ ВЯЧЕСЛАВ МИРОСЛАВОВИЧ	96,5	Шлак відвальний	
76	ФОП ЧАДОВ ВІКТОР ОЛЕКСАНДРОВИЧ	449,2	Лампи електричні, кабелі	
77	ФОП БЛОЗЕРСЬКИЙ ОЛЕГ МИКОЛАЙОВИЧ	35,3	БФП	
78	ФОП ТЕРНОВСЬКИЙ МИХАЙЛО МИХАЙЛОВИЧ	199,7	Спецодяг	
79	ФОП АНДРОСОВИЧ СЕРГІЙ АДАМОВИЧ	20,3	БФП	
80	ФОП КАНІБОЛОЦЬКА ІРИНА ВАЛЕРІЙВНА	205,0	Ізоляційні матеріали	
81	ФОП КУТЕНКОВА О.О.	187,4	Слюсарний інструмент	
82	ФОП ЛУЦЕНКО ВАЛЕРІЙ ПАВЛОВИЧ	51,6	Респіратори	

83	ФОП МЕЛЬЯНКОВА ЕЛІНА ОЛЕКСАНДРІВНА	318,1	Кабельна продукція	
84	ФОП СИНЮТА АНДРІЙ ОЛЕКСАНДРОВИЧ	49,2	Комп'ютери	
85	ШАТРАВКА АНДРІЙ ВІКТОРОВИЧ	1228,9	Електротехнічні вироби	
86	ШУКАЛО ОКСАНА ВАЛЕРІВНА	26,9	Ліхтарі налобні	
	Всього	14999,4		0

6.6. Характеристика основних підрядних організацій

Таблиця № 6.6.1.

№ з/п	Найменування підрядної організації	Перелік виконаних робіт
1	Корпорація «Дніпротехніка»	віброналагодження турбоагрегатів, ремонт систем регулювання та захисту турбін
2	ТОВ «Груз»	ремонт приладів
3	ТОВ «Автомотив Сервіс»	ремонт автомобілів
4	ФОП «Соломоненко М.І.»	ремонт оргтехніки
5	ФОП «Колісник А.С.»	ремонт оргтехніки

6.7. Характеристика структурних ремонтних підприємств.

На АТ «Дніпровська ТЕЦ» відсутні структурні ремонтні підприємства.

7. Аварійність

7. АВАРІЙНІСТЬ.

7.1 Основні дані про кількість аварій, відмов I і II категорії на електростанціях, розподіл їх причин порушень і видам обладнання, невідпуску енергії.

У 2023 році на АТ “ДНПРОВСЬКА ТЕЦ” відмов, технологічних порушень не зафіксовано.

Таблиця 1

Рік	Відмови I категорії				Відмови II категорії			
	Усього	У т.ч. з вини персоналу	Невідпуску		Усього	У т.ч. з вини персоналу	Невідпуску	
			Тис.кВт.год	Гкал			Тис.кВт.год	Гкал
2023	-	-	-	-	-	-	-	-

Класифікаційні ознаки організаційних причин відмов I і II категорій

Таблиця 2

№ з/п		2023р
1	Помилкові дії оперативного персоналу	-
2	Помилкові дії керівного персоналу	-
3	Помилкові дії персоналу служб, лабораторій	-
4	Помилкові дії ремонтного персоналу	-
5	Незадовільна організація технічного обслуговування	-
6	Незадовільна якість нормативно-технічної документації	-
7	Дефекти проекту	-
8	Дефекти конструкції	-
9	Дефекти виготовлення	-
10	Дефекти монтажу і налагодження	-
11	Дефекти ремонту	-
12	Дефекти будівництва	-
13	Стихійні явища	-
14	Вплив сторонніх осіб і організацій	-

7.2. Аналіз аварійності і ушкоджень поверхонь нагрівання, опис вузьких місць, заходи, які плануються для запобігання ушкоджень обладнання.

У 2023р. силами підприємства виконані наступні ремонти основного обладнання:

- Виконано плановий поточний ремонт котла “Бабкок-Вількокс”-55 т/год ст. № 1 (з 10.04.23 по 27.04.23);
- Виконано плановий поточний ремонт котла “Бабкок-Вількокс”-55 т/год ст. № 2 (з 15.05.23 по 01.06.23);

- Виконано плановий капітальний ремонт котла ТКЗ-150 ст. № 5 (з 05.06.23 по 13.09.23);
- Виконано плановий поточний ремонт котла ТКЗ-150 ст. № 6 (з 01.03.23 по 16.03.23);
- Виконано плановий поточний ремонт котла ТКЗ-150 ст. № 7 (з 04.09.23 по 21.09.23);
- Виконано плановий середній ремонт котла ТКЗ-150 ст. № 8 (з 14.08.23 по 14.10.23);
- Виконано плановий капітальний ремонт турбоагрегату АР-18 ст. № 1 (з 15.05.23 по 06.08.23);
- Проведено плановий поточний ремонт турбоагрегату АР-18 ст. № 2 (з 06.02.23 по 17.02.23);
- Виконано плановий середній ремонт турбоагрегату АТ-25-1 ст. № 3 (з 03.07.23 по 05.08.23);
- Виконано плановий поточний ремонт турбоагрегату АТ-25-2 ст. № 4 (з 07.08.23 по 18.08.23).

Роботи, заплановані до виконання у 2024 році:

- Виконати поточний ремонт котла ст. № 4.
- Виконати поточний ремонт котла ст. № 5.
- Виконати капітальний ремонт котла ст. № 1.
- Виконати поточний ремонт котла ст. № 8.
- Виконати середній ремонт котла ст. № 2.
- Виконати капітальний ремонт турбоагрегату ст. № 3.
- Виконати поточний ремонт турбоагрегату ст. № 2.
- Виконати поточний ремонт турбоагрегату ст. № 1.
- Виконати поточний ремонт турбоагрегату ст. № 4.

8. Охорона праці

Річний звіт з питань охорони праці в АТ „Дніпровська ТЕЦ” за 2023 рік

Виконуючи план Комплексних заходів щодо досягнення встановлених нормативів безпеки, гігієни праці та виробничого середовища, підвищення існуючого рівня охорони праці, запобігання випадкам виробничого травматизму, професійного захворювання, аваріям в АТ „Дніпровська ТЕЦ” у 2023 році, робота була направлена на виконання вимог Закону України „Про охорону праці”, створення належних і безпечних умов праці, запобігання нещасним випадкам і професійним захворюванням.

Щомісяця за результатами проведення Днів охорони праці аналізувався стан виробничої безпеки в підрозділах ТЕЦ, видавались відповідні накази із затвердженими заходами по створенню безпечних умов праці персоналу. В перевірках під час проведення Днів охорони праці та розроблення заходів приймали участь члени комісії з охорони праці.

Згідно графіку, Відділом охорони праці, пожежної безпеки та цивільного захисту (далі ВОП, ПБ та ЦЗ) проведені планові та оперативні перевірки стану охорони праці в виробничих підрозділах. Здійснювався контроль за виконанням розроблених заходів. До порушників вимог охорони праці вживались заходи матеріального впливу.

На протязі звітнього року в АТ „Дніпровська ТЕЦ” відповідно до вимог Положення вводились Особливі умови безпечного виконання робіт.

ВОП, ПБ та ЦЗ надавав методичну допомогу в організації роботи комісії з охорони праці. На засіданнях комісії розглядався хід виконання Комплексних заходів щодо досягнення встановлених нормативів безпеки, гігієни праці та виробничого середовища, підвищення існуючого рівня охорони праці, запобігання випадкам виробничого травматизму, професійного захворювання, аваріям. Проведено перевірку умов праці працюючих інвалідів.

Щотижня на нараді в головного інженера розглядався стан організації охорони праці у структурних підрозділах.

ВОП, ПБ та ЦЗ товариства надавалась методична допомога структурним підрозділам з питань охорони праці, здійснювався контроль за дотриманням норм і правил промислової безпеки під час виконання ремонтних робіт та експлуатації обладнання з підвищеною небезпекою.

Щоквартально аналізувалось фінансування заходів з охорони праці.

Навчання та перевірка знань персоналу проводилась згідно затверджених в товаристві планів та графіків.

Первинна перевірка знань оперативних працівників в виробничих підрозділах проводилась за участю начальника ВОП, ПБ та ЦЗ.

В ТОВ „Експертно-технічний центр ДНІПРО” 41 посадова особа пройшла навчання та перевірку знань по 8-ми курсам. В товаристві навчання з охорони праці з персоналом проводилось в системі виробничо-технічного навчання. Комісія ТЕЦ з перевірки знань з охорони праці працювала згідно графіку. Перевірку знань пройшли 100% відповідного персоналу товариства.

Відповідно до графіку проведені протиаварійні та протипожежні тренування з аналізом дій персоналу в надзвичайних ситуаціях, використання ЗІЗ, надання першої до медичної допомоги.

У 2023 році 100% персоналу ТЕЦ пройшли попередній та періодичний медичні огляди.

Для профілактики професійних та загальних захворювань в товаристві постійно проводяться профілактичні заходи, а саме:

- на території товариства функціонує медичний пункт;
- організовано контроль за роботою з групою часто та тривало хворіючими і перехворілими на COVID-19;
- працівники у яких, під час проведення періодичного медичного огляду, виявлено серцево-

- судинні захворювання взяті на диспансерний облік за місцем проживання, в медпункті товариства за ними проводиться медичний контроль;
- персонал забезпечений індивідуальними масками та дезінфікуючими засобами для рук;
- всі структурні підрозділи забезпечені аптечками;
- перед початком несприятливих зимових та літніх природних умов (ожеледиця, понижена температура, підвищена температура і т.д.) всьому персоналу проводяться позачергові інструктажі;
- в товаристві функціонують санітарно-побутові приміщення;
- персонал забезпечений ЗІЗ та знешкоджувальними мийними засобами;
- для профілактики профзахворювань працівникам надається спецхарчування;
- в виробничих дільницях встановлені фільтри для очистки питної води;
- для забезпечення необхідного мікроклімату проведено застіклення виробничих та побутових приміщень;
- для зниження дії шкідливих факторів проводиться обстеження та ремонт вентиляційних систем.

Забезпечено проведення передрейсових та післярейсових медичних оглядів водіїв транспортних засобів. Відсторонення водіїв транспортних засобів від роботи за станом здоров'я, за результатами медичних оглядів, не було.

Персонал забезпечувався ЗІЗ, ЗКЗ та миючими засобами.

З метою виявлення та оцінки виробничих ризиків проведено технічне діагностування устаткування котло-турбінного цеху, експертне обстеження (технічне діагностування) та позачерговий технічний огляд вантажопідіймальних механізмів електроцеху, технічна експертиза та позачергове технічне опосвідчення вантажного ліфта № 2 рег № 46488, за № 13013 в/п 5 т, повний технічний огляд та технічне діагностування крану мостового 15 т № 148, частковий технічний огляд крану КДЕ-163, позачерговий повний технічний огляд підйомника МШТС-2С, перевірка технічного стану транспортних засобів (діагностика автотранспорту), експертне обстеження та технічний огляд вантажопідіймальних механізмів підрозділу хімічний цех, повний технічний огляд та технічне діагностування крану мостового 16/50 т № 147.

На об'єктах ТЕЦ функціонує система оповіщення персоналу при надзвичайних ситуаціях, узгоджена з органами державної служби з надзвичайних ситуацій України. Робота системи щоденно перевіряється спеціалістами ТЕЦ.

В звітному році виконані Комплексні заходи щодо досягнення встановлених нормативів безпеки, гігієни праці та виробничого середовища, підвищення існуючого рівня охорони праці, запобігання випадкам виробничого травматизму, професійного захворювання, аваріям.

В 2023 році в АТ „Дніпровська ТЕЦ” нещасних випадків не було.

Комплексними заходами щодо досягнення встановлених нормативів безпеки, гігієни праці та виробничого середовища, підвищення існуючого рівня охорони праці, запобігання випадкам виробничого травматизму, професійного захворювання, аваріям в АТ „Дніпровська ТЕЦ” на 2024 рік передбачено:

- проведення навчання з охорони праці працівників;
- забезпечення працівників спеціальним одягом, взуттям, засобами індивідуального захисту та миючими засобами;
- надання працівникам, зайнятим на роботах із шкідливими умовами праці, молока чи рівноцінних харчових продуктів;
- проведення обов'язкового попереднього та періодичного медичних оглядів працівників;
- придбання препаратів та медикаментів для комплектування медичних аптечок, для медичного кабінету та огляду водіїв автотранспортних засобів;
- забезпечення санітарних норм виробничих та побутових приміщень.
- перевірка ефективності роботи вентиляційних систем;

- контроль шкідливих факторів;
З метою забезпечення промислової безпеки в 2024 році планується:
- капітальні та поточні ремонти обладнання;
- ремонт будівель та споруд;
- діагностика та технічне опосвідчення обладнання.

В. о. Голови Правління



Олександр ГУДИМ

*Вик. Нач. ВОП, ПБ та ЦЗ
Микола Проца
Тел. 0679183880*

9. Паливозабезпечення

9. ПАЛИВОЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

9.1. Загальна характеристика паливозабезпечення.

В 2023 році на виробництво електро та теплоенергії використовувався природний газ. Надходження природного газу було безперебійним.

9.2. Витрати палива:

Всього на виробництво в 2023 р. витрачено 46331860,69 м³ природного газу. В т.ч. на виробництво електроенергії витрачено 9 543 264,43 м³ тис.м³(20,60%) та на відпуск теплової енергії витрачено 36 788 596,26 тис.м³ (79,40 %) природного газу.

Калорійність природного газу у поточному році склала 8312 ккал/м³ проти 8268 ккал/м³ у 2022р.

9.3. Претензійна робота.

Претензій по якості та кількості природного газу постачальникам не має.

10. Праця і кадри

ПОЯСНЮВАЛЬНА ЗАПИСКА
до річного звіту по АТ «ДНІПРОВСЬКА ТЕЦ»
за 2023 рік

1. Укомплектованість і якісний склад персоналу підприємства.

Чисельність та якісний склад працівників:

	Всього осіб	у тому числі жінок	Порівняння показників з 2022р.	
			всього осіб	у тому числі жінок
Загальна чисельність працівників на 01.01.2024р.	484	186	466	177
керівників	78	18	76	16
професіоналів, фахівців	83	63	73	58
технічних службовців (службовців)	1	1	1	1
кваліфікованих та інших робітників (робітників) -	322	104	316	102

1.1. Важливим напрямом кадрової політики на підприємстві є запобігання плинності кадрів та аналіз причин цього явища. З цією метою вивчається зміна чисельності працівників у зв'язку з прийняттям на роботу та звільненням. З метою відбору персоналу на підприємстві розробляються заходи, які встановлюють раціональне співвідношення між переміщенням робочої сили в межах підприємства та прийняттям нових працівників. Підбір персоналу здійснюється з урахуванням специфічних умов діяльності підприємства.

1.2. Робота з кадрами ведеться у структурних підрозділах та цехах.

Дирекція підприємства сприяє регулюванню виробничих трудових та соціально-економічних відносин між адміністрацією та робітниками, допомагає вирішенню проблем пов'язаних з оплатою праці, відпустками, охороною праці, соціальними питаннями.

Для удосконалення роботи з кадрами особлива увага звертається на працевлаштування молоді, їх професійне навчання, розміщення за фахом та просування по службі, планування розвитку і реалізації здібностей працівників, формування резерву для заміщення посад керівників і спеціалістів ключових напрямків діяльності підприємства.

1.3. Атестація робочих місць, відповідно до переліку робіт, професій та посад, зайнятість у яких дає право на пенсію за віком на пільгових умовах була проведена у 2021 році ТОВ «НДП «ЕКОЛОГІЯ ПЛЮС» наказ по підприємству №198 від 22.12.2021р. Періодичність проведення атестації затверджено Постановою Кабінету Міністрів України № 442 від 01.08.1992 р. та Постановою Міністерства праці України від 01.09.1992 р. №41 і проводиться один раз на 5 років.

Розділ 2 . Організація роботи з молодими спеціалістами.

2.1. Молодих спеціалістів на підприємстві на 01.01.2024 р. – 53 особи (за обліком всіх молодих працівників у віці до 35 років):

- за фахом працює - 21 особа ;
- на робітничих посадах - 32 осіб.

2.2. Молодих фахівців, які знаходяться у кадровому резерві немає.

2.3. Мають науковий ступінь - 1 особа

2.4. Без відриву від виробництва на заочних відділеннях вищих навчальних закладів навчається - 4 особи.

2.5. Підбір персоналу на підставі конкурсного відбору на заміщення вакантних посад на підприємстві не проводиться.

Розділ 3. Організація навчання керівників, професіоналів, фахівців і технічних службовців.

3.1. Підтримання і підвищення рівня кваліфікації працівників здійснюється відповідно затвердженим планам на семінарах, курсах, щомісячному технічному навчанні у структурних підрозділах та цехах.

У 2023 році підвищили рівень кваліфікації з відривом від виробництва у навчальних закладах різних типів за договорами (короткострокове навчання) - 121 особа

- з них : керівники - 40 осіб
- професіоналів - 4 особи
- фахівців – 1 особа
- робітники – 76 осіб

У тому числі підтримали рівень кваліфікації безпосередньо на виробництві - 202 особи.

Підвищили рівень кваліфікації (розряд) безпосередньо на виробництві - 2 особи.

Начальник відділу
управління персоналом
та комунікаціями



Лариса ПРОДАН

11. Науково-вишукувальна робота

(науково-вишукувальна робота у 2023 році на АТ «ДНІПРОВСЬКА ТЕЦ» не проводилася, звіт не додається)

12. Зовнішньоекономічна діяльність

(зовнішньоекономічна діяльність на АТ «ДНІПРОВСЬКА ТЕЦ» не ведеться, звіт не додається)

13. Охорона довкілля та раціональне використання природних ресурсів

ОХОРОНА ДОВКІЛЛЯ ТА РАЦІОНАЛЬНЕ ВИКОРИСТАННЯ ПРИРОДНИХ РЕСУРСІВ.

13.1. Обсяги техногенного впливу на :

13.1.1. Атмосферне повітря

Таблиця 1

Сумарні викиди забруднювальних речовин в атмосферне повітря за звітний рік згідно з даними державної статистичної звітності за формою №2-ТП (повітря) - річна			
Найменування Компанії (ТЕЦ) та структурних підрозділів Компанії	Найменування забруднювальних речовин та груп речовин	Обсяги викидів, тис. т	
		Попередній рік	Звітний рік
1	2	3	
АТ "ДНІПРОВСЬКА ТЕЦ"	тверді частинки	0,0008	0,0008
	сірки діоксид	0,000360	0,000360
	сполуки азоту в перерахунку на NO ₂	0,086551	0,121961

Порівняно з 2022 роком збільшення сумарного обсягу викидів (сполук азоту) в 2023 році пояснюється збільшенням витрат природного газу на виробіток електроенергії на вимогу Нафтогаз України, пов'язану з ціною на паливо.

13.1.2. Водні ресурси

Таблиця 2

Сумарні обсяги використання води за звітний рік згідно з даними державної статистичної звітності за формою №2-ТП (водгосп) - річна			
Найменування Компанії (ТЕЦ)	Фактично використано води, тис. куб. м		
		Попередній рік	Звітний рік
1	2	3	4
АТ "ДНІПРОВСЬКА ТЕЦ"	Усього,	2719,4	3249,8
	у т. ч.		
	- поверхневої, усього	2698,8	3229,3
	- у т.ч. на охолодження конденсаторів турбін	1587,7	2113,5
	- підземної	0	0
	- водопровідної	20,6	20,5

Таблиця 3

Таблиця 3

Сумарні обсяги відведених забруднених стоків за звітний рік згідно з даними державної статистичної звітності за формою №2-ТП (водгосп) - річна								
Найменування Компанії (ТЕЦ) та структурних підрозділів Компанії, що скидають забруднені стоки	Усього		Обсяги відведених забруднених стоків, тис. куб. м				нормативно чистих (б/о)	
			у т. ч.					
			без очистки		недостатньо очишених			
	попередній рік	звітний рік	попередній рік	звітний рік	попередній рік	звітний рік	попередній рік	звітний рік
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1. АТ "ДНІПРОВСЬКА ТЕЦ", усього	1445,6	2429,7	-	-	-	-	1445,6	2429,7

13.1.3. Земельні ресурси

Землекористування АТ "ДНІПРОВСЬКА ТЕЦ" здійснюється на підставі договорів:

- договір оренди земельної ділянки №14346 від 15.12.2016 року, укладений з Кам'янською міською радою, загальною площею 0,1557га для розміщення кафе, абонентного відділу, розташованих за адресою: вул. Заводська, буд. 3, м. Кам'янське, Дніпропетровська обл., термін дії до 31.10.2026р.
- договір оренди земельної ділянки №14703 від 30.01.2019 року, укладений з Кам'янською міською радою, загальною площею 15,6443га для розміщення виробничих будівель за адресою: вул. Заводська, буд. 2, м. Кам'янське, Дніпропетровська обл., термін дії до 31.12.2028.
- витяг з Державного реєстру речових прав на нерухоме майно про реєстрацію права власності індексний номер витягу 191855279 виданий 06.12.2019 року на земельну ділянку площею 1,7802га.
- витяг з Державного реєстру речових прав на нерухоме майно про реєстрацію права власності індексний номер витягу 191861974 виданий 06.12.2019 року на земельну ділянку площею 2,6213га.
- витяг з Державного реєстру речових прав на нерухоме майно про реєстрацію права власності індексний номер витягу 191890572 виданий 06.12.2019 року на земельну ділянку площею 0,1985 га.

Територія розміщення станції - на березі р. Дніпро в межах водоохоронної зони.

Інвентаризація зелених насаджень на території промислового майданчика проведена у 2021р. згідно з вимогами Правил утримання зелених насаджень міст та інших населених пунктів України, затверджених наказом Державного комітету України по житлово-комунальному господарству від 10.04.2006р. №105, зареєстрованих в Міністерстві юстиції України 27 липня 2006р. за № 880/12754. Стан зелених насаджень добрий. Догляд за зеленими насадженнями проводиться.

13.2. Характеристика газоочисного обладнання

Таблиця 8

Найменування ТЕС (ТЕЦ)	№ блока	Тип газоочисного обладнання	К-ть на блок	Роки*	Ефективність, %	
					проект	факт
1	2	3	4	5	6	7
АТ "ДНІПРОВСЬКА ТЕЦ"	Склад вапна	Циклон ЦН-11 -690	1	1985/-	85	88,2
	КТЦ, механічне відділ	ЗИЛ - 900	1	1994/-	99,5	98,1
	КТЦ, турбінне відділення	Пилоосаджувальна камера нестандартного виготовлення	1	1984/-	95,0	90,2
	Моторно кабельне відділ	Пилоосаджувальна камера нестандартного виготовлення	1	1984/-	95,0	91,5
	Електроцех. Дільниця теплов. автоматики вимірювань	Пилоосаджувальна камера нестандартного виготовлення	1	1984/-	95,0	90,5

Примітка: -*рік встановлення /рік реконструкції

13.3. Обсяги зборів

13.3.1. За забруднення навколишнього природного середовища

Таблиця 9

Найменування Компанії (ТЕЦ) та структурних підрозділів Компанії	Обсяги нарахованого збору за звітний рік згідно з даними державної статистичної звітності, тис. грн.				
	усього	у т. ч. за:			
		викиди	скиди	розміщення відходів	понад встанов. ліміти
1	2	3	4	5	6
АТ "ДНІПРОВСЬКА ТЕЦ"	3199,653	2953,645	246,008		-

13.3.2. За спеціальне водокористування

Таблиця 10

Найменування Компанії (ТЕЦ) та структурних підрозділів Компанії	Сплачено до бюджету у звітному році згідно з даними державної статистичної звітності грн.
АТ "ДНІПРОВСЬКА ТЕЦ"	875412,27

13.4. Перелік впроваджених у звітному році заходів, спрямованих на зменшення шкідливого впливу на довкілля, у тому числі на припинення забруднених стоків за формою, наведеною в таблиці 11.

Таблиця 11

ТЕС (ТЕЦ)	Заходи	Ефект від провадження	Обсяги витрат, тис. грн.	Джерело фінансування
1	2	3	4	5
АТ «Дніпровська ТЕЦ»	Визначення регламентованих забруднюючих речовин в скидах зворотних вод підприємства	Контроль якості скидів підприємства, які забруднюють поверхневу водойму	28,7	Кошти підприємства
	Визначення регламентованих забруднюючих речовин в місцях тимчасового зберігання відходів підприємства	Контроль якості повітря	0,8	Кошти підприємства
	Зниження викидів в атмосферу за рахунок роботи не більш ніж трьох казанів одночасно	Зниження концентрації забруднюючих речовин на межі СЗЗ нижче ПДВ	-	Кошти підприємства
	Отримання дозвільної документації (Інвентаризація джерел утворення промислових та побутових відходів підприємства)	З метою запобігання забрудненню земель	-	Кошти підприємства
	Визначення ефективності ГОУ	Охорона атмосферного повітря	50	Кошти підприємства
	Утилізація відходів	Дотримання Закону України «Про відходи»	428	Кошти підприємства

13.5. Перелік заходів, спрямованих на зменшення шкідливого впливу на довкілля, впровадження яких передбачається у наступному за звітним році, у тому числі для припинення скидів забруднених стічних вод.

Таблиця 11¹

ТЕС (ТЕЦ)	Заходи	Ефект від провадження	Обсяги витрат, тис. грн.	Джерело фінансування
1	2	3	4	5
АТ «Дніпровська ТЕЦ»	Визначення регламентованих забруднюючих речовин в скидах зворотних вод підприємства	Контроль якості скидів підприємства, які забруднюють поверхневу водойму	30	Кошти підприємства
	Визначення регламентованих забруднюючих речовин в спостережливих свердловинах №1 - 4 в районі ТЕЦ	Контроль якості ґрунтових вод	-	Кошти підприємства
	Отримання Дозволу на СВК	Дотримання Водного кодексу України	160	Кошти підприємства
	Визначення ефективності ГОУ	Охорона атмосферного повітря	50	Кошти підприємства
	Очистка скидних каналів на скиді № 2 у р.Дніпро	Дотримання встановлених нормативів ГДС	330	Кошти підприємства
	Утилізація відходів	Дотримання Закону України «Про відходи»	480	Кошти підприємства

13.6. Паливний баланс і якість палива за 2023 рік (згідно з таблицею 12)

Таблиця 12

Компанія, ТЕС (ТЕЦ)	Виробництво		Використано палива (на виробництво електроенергії та тепла)						Характеристика палива					
	ел.енергії, млн. кВтг	тепла, тис.Гкал	т.у.п.			т.н.п., тис.м³			Q _n ² , ккал/м³			A _p , %	S _p , %	
			вугілля	мазут	газ	вугілля	мазут	газ	вугілля	мазут	газ			
АТ «ДНІПРОВСЬКА ТЕЦ»	59,327	282,623	-	-	55013	-	-	46331	-	-	8312	-	-	-

Начальник ВТВ



Сергій ЗОЛОТУХІН

14. Энергозбереження

14. ЕНЕРГОЗБЕРЕЖЕННЯ.

14.1. Наявність на підприємстві спеціалізованого підрозділу з енергозбереження.

На АТ “Дніпровська ТЕЦ” відсутній спеціалізований підрозділ з енергозбереження.

14.2. Наявність на підприємстві власної програми з енергозбереження та ефективного використання паливно-енергетичних ресурсів, участь у місцевих та регіональних програмах.

На АТ “Дніпровська ТЕЦ” щорічно розроблюється організаційно-технічні заходи, що спрямовані на виконання Закону України “Про енергозбереження”.

На 2023 рік були розроблені та виконані організаційно-технічні заходи:

Капітальний ремонт котлоагрегату ст. № 5.

Капітальний ремонт турбоагрегату ст. № 1.

14.3. Наявність або стан розробки “Енергетичних паспортів”.

На станції розроблено “Енергетичний паспорт підприємства”.

15. Інвестиційна діяльність та капітальне будівництво

**Пояснювальна записка
з аналізом освоєння та фінансування капітальних вкладень
АТ «Дніпровська ТЕЦ» в 2023 році.**

Згідно фінансового плану АТ «Дніпровська ТЕЦ» в 2023 році передбачені вкладення на суму 11169 тис. грн. з ПДВ.

За рахунок власних коштів (амортизаційних відрахувань) в 2023 році фактично освоєно капітальних вкладень на суму 6445 тис. грн. з ПДВ, введено в дію основних фондів на суму 6362 тис. грн. з ПДВ.

По статті «Машини, обладнання та інвентар» виконані наступні заходи на суму 5244 тис.грн. з ПДВ

1. Розробка проектно-кошторисної документації «Реконструкція котлоагрегату типу ТКЗ-150 в частині встановлення газових пальників за технологією СНТ» на суму 1816 тис.грн з ПДВ.
2. Розробка проектно-кошторисної документації «Реконструкція автоматизованої системи комерційного обліку електроенергії (АСКОЕ)» та реалізація проекту на суму 969 тис.грн з ПДВ
3. Розробка проектної документації «Автоматична пожежна сигналізація (будівля головного корпусу, адміністративно-побутовий комплекс)» на суму 35 тис.грн з ПДВ.
4. Розробка проектної документації «Автоматична пожежна сигналізація (будівля головного корпусу, котельне відділення № 0001)» на суму 30 тис.грн. з ПДВ.
5. Розробка проектної документації «Автоматична пожежна сигналізація (будівля ГЩУ головна розподільча установка № 0006)» на суму 30 тис.грн. з ПДВ.
6. Розробка проектно-кошторисної документації «Будівництво вулів обліку теплової енергії» (142 об'єкти) на суму 529 тис.грн. з ПДВ
7. Розробка проектної документації «Система охоронної сигналізації» на суму 15 тис.грн. з ПДВ
8. Перерахунок кошторису проектно-кошторисної документації «Технічне переоснащення газорегуляторного пункту ін.№ 5899» .
9. Придбання обладнання для основних цехів та структурних підрозділів на суму 616 тис.грн.з ПДВ.
10. Придбання комп'ютерної та організаційної техніки на суму 563 тис.грн. з ПДВ.
11. Проведення будівельно-монтажних робіт зі встановлення генераторів , отриманих в якості гуманітарної допомоги на суму 632 тис.грн. з ПДВ.

Інші необоротні матеріальні активи складають 1069 тис. грн. з ПДВ. Ці кошти вкладені в придбання комп'ютерного обладнання та обладнання для структурних підрозділів.

Капітальні інвестиції в нематеріальні активи складають 132 тис. грн. з ПДВ.

Всі заходи з капітальних інвестицій профінансовані та виконані згідно фінансового плану Товариства.

В.о. Голови Правління
АТ «Дніпровська ТЕЦ»



Олександр ГУДИМ

**Введення в дію основних фондів за 2023р.
АТ "Дніпровська ТЕЦ"**

(з ПДВ, тис.грн у цілих числах)

Найменування виду економічної діяльності	Код рядка	Всього
А	Б	І
Капітальні інвестиції всього	1	6376
Капітальні інвестиції у матеріальні активи	2	6327
Земля	2.1	
Інвестиції в основний капітал	2.2	5258
у тому числі:		
Земля під забудову	2.2.1	
Машини, обладнання та інвентар	2.2.2	5258
Транспортні засоби	2.2.3	
Капітальне будівництво	2.2.4	
у тому числі:		
Виробництво та розподілення енергії	2.2.4.1	
у тому числі:		
АЕС	2.2.4.1.1	
ГЕС та ГАЕС	2.2.4.1.2	
ТЕС, ТЕЦ та КУ	2.2.4.1.3	
ВЕС та інші альтернативні джерела	2.2.4.1.4	
теплові мережі	2.2.4.1.5	
ЛЕП і ПС - всього	2.2.4.1.6	
у тому числі:		
магістральні ЛЕП і ПС 220-750кВ	2.2.4.1.6.1	
розподільні ЛЕП і ПС 35-150 кВ	2.2.4.1.6.2	
з них електросилові мережі і ПС 35 кВ в сільській місцевості	2.2.4.1.6.2.1	
місцеві електросилові мережі і ПС 0,4-10 кВ	2.2.4.1.6.3	
у т.ч. в сільській місцевості	2.2.4.1.6.3.1	
міські мережі і ПС	2.2.4.1.6.3.2	
магістральні телекомунікаційні лінії	2.2.4.1.7	
інші об'єкти	2.2.4.1.8	
ПВР для будівництва майбутніх років	2.2.4.1.9	
Видобування та первина переробка уранової руди	2.2.4.2	
Хімічне виробництво	2.2.4.3	
Інші об'єкти невиробничого призначення	2.2.4.4	
Існуючі будівлі і споруди	2.3	
Нові будівлі, споруди, об'єкти незавершеного будівництва	2.4	
Витрати на поліпшення об'єкта (капітальний ремонт)	2.5	
з них будівель і споруд	2.5.1	
Інші необоротні матеріальні активи	2.6	1069
Капітальні інвестиції у нематеріальні активи	3	49

В.о. Голови Правління

Виконавець Швець О.Ю.

Олександр ГУДИМ

**Введення в дію потужностей за 2023р.
АТ "Дніпровська ТЕЦ"**

Найменування виду економічної діяльності	Одиниця виміру	Код рядка	Всього
А	Б	В	Г
Виробництво та розподілення енергії			
(ГЕС	МВт	1	
ТЕС, ТЕЦ та КУ	МВт	2	0
ГЕС та ГАЕС	МВт	3	
ВЕС та інші альтернативні джерела	МВт	4	
Котли	т.пара/рік	5	0
Водогрійні котли	Гкал/рік	6	
Теплові мережі	км	7	
ЛЕП - всього	км	8	
у т.ч. електрифікація в сільській місцевості	км	8.1	
у т.ч. повітряні лінії	км	8.1.1	
у т.ч. ПЛ 0,4 кВ	км	8.1.1.1	
ПЛ 10 кВ	км	8.1.1.2	
ПЛ 35-150 кВ	км	8.1.1.3	
кабельні лінії	км	8.1.2	
у т.ч. КЛ 0,4 Кв	км	8.1.2.1	
КЛ 10 кВ	км	8.1.2.2	
КЛ 35-150 кВ	км	8.1.2.3	
міські мережі	км	8.2	
у т.ч. повітряні лінії	км	8.2.1	
у т.ч. ПЛ 0,4 кВ	км	8.2.1.1	
ПЛ 10 кВ	км	8.2.1.2	
ПЛ 35-150 кВ	км	8.2.1.3	
кабельні лінії	км	8.2.2	
у т.ч. КЛ 0,4 кВ	км	8.2.2.1	
КЛ 10 кВ	км	8.2.2.2	
КЛ 35 кВ	км	8.2.2.3	
КЛ 110 кВ	км	8.2.2.4	
ПЛ 220-750 кВ	км	8.3	
Повітряні лінії - всього	км	9	
Кабельні лінії - всього	км	10	
ПС 330 кВ і вище	МВА	11	
ПС 35-150 кВ	МВА	12	
з них електрифікація в сільській місцевості	МВА	12.1	
ПС 0,4-10 кВ	кВА	13	
з них електрифікація в сільській місцевості	кВА	13.1	
Міжміські кабельні мережі зв'язку	км	14	
Волоконо-оптичні мережі зв'язку	км	15	
Кабель зв'язку	км	16	
Золівідвали	млн.куб.м	17	
Консервація золівідвалів	га	18	
Адміністративні будинки	кв.м загал.площі	19	
Водопровід	км	20	
Каналізація	км	21	
Газифікація	км	22	
Теплопостачання	км	23	0
Очисні споруди	тис.м3/д	24	
Здавання під найм нерухомості			
Житлові будинки та гуртожитки	кв.м загал.площі	25	
з них гуртожитки	кв.м загал.площі	25.1	
Готелі	місця	26	

В.о. Голови Правління

Олександр ГУДИМ

Виконавець Швець О.Ю.

Таблиця 15

Перелік об'єктів незавершеного будівництва на 01.01.2024 р.
АТ "Дніпровська ТЕЦ"

Найменування об'єкта	Код рядка	Рік початку будівництва (рік)	Нормативний акт, який затвердив ПРБД (дата, номер, підпис)	Затверджана кошторисна вартість (тис. грн)	Із загальної кошторисної вартості		Залишок кошторисної вартості			Дата консервації або припинення будівництва	Рівень будівельної готовності (%)	Джерело фінансування	Нормативний термін будівництва (місяців)	Характер будівництва	Обсяг інвестованого бюджету (тис. грн.)	Прогнозний шлово подальшого використання	Обсяг передбаченого інвестування на 2024 рік
					профінансовано або	внесено	по фінансуванню	по виконанню									
A	B	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	
Всього	1	X	X	1877635	2645	2645	1874990	1874990	X	X	X	X	X	X	2645	X	
у тому числі:																	
Ремонтно-будівельні роботи по реконструкції розподільного пункту та автоматизації ТОВ "Енерготехнології"	1.1	2014		29400	408	408	29082	29082				Кошти підприємства		Технічне переоснащення	408	Постатейне виконання	
Ремонтно-будівельні роботи по реконструкції ВРП-130 кВ ТОВ "Енерготехнології"	1.2	2013		45875	552	552	45123	45123				Кошти підприємства		Технічне переоснащення	552	Постатейне виконання	
Ремонтно-будівельні роботи по реконструкції котлоагрегату ПКЗ 150 ст. № 6 для спалювання вугілля марок Г, ДГ в механічних топках XIII	1.3	2019		107199	399	399	106800	106800				не виконано		Технічне переоснащення	399	Не виконано	
Ремонтно-будівельні роботи по реконструкції АТ "Дніпровська ТЕЦ" (технологічне та механічне виконання)	1.4	2019		788126	990	990	787466	787466				не виконано		Нове	990	Не виконано	
Виконання робіт по модернізації електрообладнання апаратури розподільного пункту	1.5	2021		802164	197	197	801967	801967				не виконано		Нове	197	Не виконано	
Технічне переоснащення обладнання розподільного пункту (ТРП)	1.6	2021		3650	50	50	3600	3600				Кошти підприємства		Технічне переоснащення	50		
Технічне переоснащення теплофіційної установи ТТ-2, інв. № 0466	1.7	2022		10801	49	49	10752	10752				Кошти підприємства		Технічне переоснащення	49	Не виконано	

В.о. Голови Правління

Олександр ГУДИМ

Володимир Швайц С.Ю.

Довідка про заборгованість підрядним, проектним і постачальним організаціям на 01.01. 2024р.

АТ "Дніпровська ТЕЦ"

(з ПДВ, тис.грн у цілих числах)

Найменування об'єкта	Код рядка	Всього	у тому числі		
			постачальним організаціям	проектним організаціям	підрядним організаціям
А	Б	І	2	3	4
(Всього	1	0	0	0	0
у тому числі:					
	1.1				
	1.2				
	1.3				
	1.4				
				

»

В.о. Голови Правління

Олександр ГУДИМ

Виконавець Швець О.Ю.

**Основи капітальних вкладень (направлених в капітальне будівництво) і
будівельно-монтажних робіт за 2023р (пооб'єкти розшифровка)**

АТ "Дніпровська ТЕЦ"

(у ПДВ, тис.грн у цілих числах)

Найменування	Код рядка	Виконано		Введення основних фондів	Введення потужностей
		КВ	БМР		
А	Б	1	2	3	4
Всього	1	6445		4362	
Інвестиції у капітальне будівництво	1.1				
Машини, обладнання та інвентар		5244		5244	
Придбання обладнання для основних цехів та структурних підрозділів	1.2	616		616	
Придбання комп'ютерної техніки для основних структурних цехів та підрозділів	1.3	563		563	
Монтаж генераторів для НС-1, НС-2		632		632	
Розробка проектно-конструкторської документації "Реконструкція котлоагрегату типу ТКЗ-150 в частині встановлення газових паливних та технологією СНТ"	1.4	1816		1816	
Розробка проектно-конструкторської документації "Реконструкція автоматизованої системи комерційного обліку електроенергії (АСКОЕ)" та реалізація проекту	1.5	969		969	
Розробка проектно-конструкторської документації "Автоматична пожежна сигналізація (будівля газового корпусу, адміністративно-побутовий комплекс інв.№ 0001)	1.6	35		35	
Розробка проектно-конструкторської документації "Автоматична пожежна сигналізація (будівля газового корпусу, котельне відділення інв.№ 0001)	1.7	30		30	
Розробка проектно-конструкторської документації "Автоматична пожежна сигналізація (будівля ГЦУ газової розподільчої установи № 0006)	1.8	30		30	
Розробка проектно-конструкторської документації "Будівництво вузів обліку теплової енергії" (142 об'єкти)	1.9	529		529	
Розробка проектно-конструкторської документації "Система охоронної сигналізації"	1.10	15		15	
Перерахунок коштів проекту проектно- конструкторської документації "Технічне перевіщення гідрорегуляторного пункту ін.№ 5899	1.11	9		9	
Капітальні результати					
Інші необоротні матеріальні активи	1.12	1069		1069	
Капітальні інвестиції в нематеріальні активи	1.13	132		49	

В.о. Голови Правління

Олександр ГУДИМ

Висновець Шеф О.Ю.

16. Обсяг виробленої продукції

Основні техніко-економічні показники по АТ "Дніпровська ТЕЦ"

				2021р.	2022р.	2023р.
1.	Виробіток електроенергії, усього	млн.кВтг		69,971	36,459	59,327
2.	Відпуск ел.енергії з шин	"-"		52,922	22,586	44,833
3.	Відпуск теплоенергії із колекторів, усього	тис.Гкал		321,587	282,316	282,623
4.	Витрати ел.енергії на власні потреби	млн.кВтг		17,049	13,873	14,494
	- на виробіток ел.енергії,	%	норма	7,52	9,4	6,34
			факт	6,82	7,89	5,69
	- на відпуск теплоенергії	кВтг/Гкал	норма	40,72	41,26	43,49
			факт	37,81	37,9	39,51
5.	Питомі витрати умовного палива:					
	- на відпуск ел.енергії	г/кВтг	норма	333,3	269,7	252,8
			факт	333,1*(к.р.)	269,6	252,6
	- на відпуск теплоенергії	кг/Гкал	норма	153,5	148,2	154,7
			факт	153,3	148,1	154,6
6.	Економія умовного палива, усього:	туп		-50	-35	-35
	- на електроенергію	туп		-8	-3	-6
	- на теплоенергію	туп		-42	-32	-29
	Економія ел.енергії на в/п, усього:	тис.кВтг		-1424	-1498	-1511
	- на електроенергію	тис.кВтг		-490	-551	-386
	- на теплоенергію	тис.кВтг		-934	-947	-1125
7.	ККД ТЕЦ	%		81,471	93,55	86,64
8.	Робоча потужність	МВт		10,9	9,9	8,7
	- навантаження	МВт		8,2	4,2	6,8
	- резерв	МВт		2,7	5,7	1,9
9.	Витрати мережної води	тис.тон		18210,859	16249,083	17349786
10.	Витрати підживленої води	тис.тон		1240,921	1253,106	1167,164
	- хімічно очищеної води	тис.тон		170,601	112,703	108,642
	- технічної води	тис.тон		1070,32	1140,403	1058,522
11.	Витрати природного газу	млн.м ³		57,109	40,553	46,332
	- на відпуск ел.енергії	млн.м ³		15,05	5,145	9,543
	- на відпуск тепла	млн.м ³		42,059	35,408	36,789
	- на відпуск ел.енергії	%		26,353	12,69	20,60
	- на відпуск тепла	%		73,647	87,31	79,40

Провідний інженер ВТВ



Тетяна ВАСИЛЬЄВА

**Баланс теплової енергії
по АТ "Дніпровська ТЕЦ"
за 12 місяців 2023 р.**

№ п/п	Статті балансу	Одиниця виміру	План	Факт	Відхилення (+/-) до плану
1	Відпуск теплоенергії з колекторів - всього	тис.Гкал	279,545	282,623	3,078
	у тому числі:				0
1.1	- ТЕС	тис.Гкал	279,545	282,623	3,078
1.2	- районними котельними	тис.Гкал	0	0	0
1.3	- електрокотлами	тис.Гкал	0	0	0
	із загальної суми ТЕС та рай.котельними	тис.Гкал	0	0	0
2	Купована теплоенергія - всього	тис.Гкал	0	0	0
3	Відпуск теплоенергії в мережу - всього	тис.Гкал	279,545	282,623	3,078
4	Технологічні витрати теплоенергії в мережах	тис.Гкал	0	0	0
	- те ж у %	%	0,0	0,0	0,0
5	Витрати теплоенергії на господарські потреби	тис.Гкал	0	0	0
	у тому числі на давальницькому паливі		0	0	0
6	Корисний відпуск теплоенергії - всього	тис.Гкал	227,148	125,455	-101,693
	у тому числі на давальницькому паливі	тис.Гкал			0
6.1	Корисний відпуск теплоенергії власним споживачам	тис.Гкал	227,148	125,455	-101,693
	<u>Довідково</u>				0
	Питомі витрати ум. палива на теплоенергію	г/Гкал	152,3	154,6	2,2
	Витрати ум.палива на теплоенергію	тис.туп	42,583	43,687	1,104
	у т.ч. витрати давальницького палива	тис.туп	0	0	0

Провідний інженер ВТВ



Тетяна ВАСИЛЬЄВА

**Баланс електричної енергії
по АТ "Дніпровська ТЕЦ"
за 12 місяців 2023 р.**

№ п/п	Статті балансу	Одиниця виміру	План	Факт	Відхилення (+/-) до плану
1	Виробіток електроенергії - всього	млн. кВтг	67,902	59,327	-8,575
	у тому числі:				
1.1	- ТЕС	млн. кВтг	67,902	59,327	-8,575
1.2	- ГЕС	млн. кВтг	0	0	0
1.3	- ВЕС	млн. кВтг	0	0	0
2	Витрати електроенергії на власні потреби електростанцій - всього	млн. кВтг	17,858	14,544	-3,314
	у тому числі:				
2.1	- на виробництво електроенергії	млн. кВтг	4,577	3,378	-1,199
	- те ж у %	%	6,74	5,69	-1,05
2.2	- на відпуск теплоенергії	млн. кВтг	13,281	11,166	-2,115
	- те ж у кВтг/Гкал	кВтг/Гкал	47,51	39,5	-8,00
3	Втрати пов'язані з реалізацією е/енергії	млн. кВтг	0	-0,050	-0,050
4	Відпуск електроенергії з шин - ТЕС	млн. кВтг	50,044	44,833	-5,211
	у тому числі на давальницькому паливі				
4.1	Передача електроенергії - всього	млн. кВтг	50,044	44,833	-5,211
	у тому числі:				
4.1.1	- ДП "Енергоринок"	млн. кВтг	50,044	44,833	-5,211
4.1.2	- постачальнику за регульованим тарифом (ПРТ)	млн. кВтг	0	0	0
4.2	Відпуск електроенергії власним споживачам	млн. кВтг	0	0	0
4.3	Відпуск електроенергії ПРТ в рахунок компенсації ТВЕ за її транспортування	млн. кВтг	0	0	0
Довідково					
	Питомі витрати ум. палива на електроенергію	г/кВтг	261,7	252,6	-9,1
	Витрати ум. палива на електроенергію	тис. туп	13,097	11,326	-1,771
	у т.ч. витрати давальницького палива	тис. туп	0	0	0

Начальник ВТВ



Сергій ЗОЛОТУХІН

17. Витрати на виробництво

**Звітний кошторис витрат
на виробництво, розподіл, постачання енергії**
АТ Дніпроська теплоелектроцентраль
за січня - грудень 2023 рр.

Найменування показників	Код радян	Всього	Електроенергія				Теплоенергія	Абонентська обслуговування (тепло- енергія)	Інші продукції	Купівельні витрати на електроенергію для виробничих небалансових та з метою виробництва
			Всього							
			Всього	виробництва	розподіл передача	постачання				
A	B	1	2	3	4	5	6	7	8	9
1. Виробничі обов'язки продукції у тому числі:	100	788719	171727	171727			575880	7790	8223	19
Послуги виробничого характеру	101	90023	12069	12069			66985		1275	
Сировина і допоміжні матеріали у т.ч. плата за воду	102	35011	2500	2500			25997	2	1742	
Паливо зі сторони у т.ч. на технологічні потреби	104	464491	132580	132580			331931			
Енергія зі сторони	106	18180	682	682			17399		80	19
Витрати на оплату праці	107	84380	11362	11362			73567	224	2237	
Відрахування на соціальні заходи	108	10436	2068	2068			13610	49	499	
Амортизація	109	52891	8952	8952			41603		2336	
Інші витрати у т.ч. плата за землю	110	17297	1390	1390			8258	7485	64	
Інші обов'язкові платежі	111	3200	558	558			2541			
Внесок НАРЕНТ на регулювання підприємства щодо діяльності	112	2408	457	457			1617		34	
Інші потреби	113	857	9	9			848			
2. Адміністративні витрати у тому числі:	200	317	50	50			267			
Матеріальні витрати	201	10315	205	205			2780	7485	40	
Витрати на оплату праці	202	30160	5399	5399			23346	872	579	
Відрахування на соціальні заходи	203	769	155	155			587		18	
Амортизація	204	19081	3955	3955			15257		460	
Інші витрати у т.ч. плата за землю	205	3710	749	749			2879		88	
Інші обов'язкові платежі	206	645	133	133			512			
Представницькі витрати	207	5599	390	390			4104	872		
Інші потреби	208									
3. Витрати на збут продукції у тому числі:	300	5356	390	390			4124	872		
Матеріальні витрати	301	4402	4402	4402						
Витрати на оплату праці	302	161	161	161						
Відрахування на соціальні заходи	303	376	376	376						
Амортизація	304	80	80	80						
Інші витрати	305	16	16	16						
4. Інші операційні витрати у тому числі:	400	3767	3767	3767						
На дослідження та розробки	401									
Інші витрати	402	1038	224	224			864			
5. Всього витрат у тому числі:	900	798369	181722	181722			600200	8832	8796	19
Матеріальні витрати	901	563034	148251	148251			442249	2	3113	19
Витрати на оплату праці	902	104442	15995	15995			85824	224	2708	
Відрахування на соціальні заходи	903	20228	2914	2914			19580	49	577	
Амортизація	904	63692	9101	9101			42115		2386	
Інші витрати	905	27508	5761	5761			13326	8337	64	
Витрати, пов'язані з купівлею ел.енергії з метою компенсації ТЗС	906			X		X	X	X		X
Обсяг продукції, робіт, послуг	907	428498	193077	193077			223217	8937	3848	17
Постійні витрати	908	334878	49132	49132			268290	8632	4796	18
Прибуток	909	-370679	11365	11365			-370983	-295	-4948	-2
Купівельна енергія	910			X	X	X				
Витрати на оплату послуг з розподілу енергії	911			X	X	X				X
Витрати на оплату послуг з передачі енергії	912			X	X	X				X
Витрати на оплату послуг з регулювання небалансових	913			X	X	X				X
Витрати на оплату послуг з диспетчерського управління	914			X	X	X				X
Витрати на оплату послуг з організації купівлі/продажу енергії	915			X	X	X				X
Витрати на виконання спеціальних обов'язків з забезпечення збалансованості частки виробництва електроенергії з альтернативних джерел	916			X	X	X	X	X	X	X
Всього витрат, включаючи вартість купованої енергії	920	798369	181722	X	X	X	600200	8932	8796	19
Відпуск продукції всього	930	428498	193077	X	X	X	223217	8937	3848	17
Інші прибуток/збитки (без податку на прибуток)	991	188439		X	X	X			388430	
Постійні витрати	992	334878	49132	X	X	X	268290	8632	4796	18
Прибуток від показної	993	-182634	11365	X	X	X	-370983	-295	383491	-3

Головний економіст



Вікторія ПЕТРОВИЧ

**Розрахунковий кошторис витрат
на виробництво, розподіл, постачання енергії**

на 01-12 2023 рік
АТ "Дніпроська ТЕЦ"

Найменування показників	Код рядка	Всього	Електроенергія				Теплоенергія	Абонентське обслуговування (платіж- енергія)	Інша продукція	тис.грн купівельної ціни електроенергії для регулювання небалансу із з метою підтримання
			Всього	виробництво	розподіл/ передача	постачання				
A	B	1	2	3	4	5	6	7	8	9
1. Виробництво електроенергії	100	868206	246548	246549			528796	11064	2857	
у тому числі:										
Послуги виробничого характеру	101	86320	13906	13906			71840		565	
Сировина і допоміжні матеріали	102	41715	6031	6031			35128		356	
у т.ч. плата за воду	103									
Паливо зі сторони	104	563676	194022	194022			363654			
у т.ч. на технологічні потреби	105	563676	194022	194022			363654			
Енергія зі сторони	106	15638	836	836			14802			
Витрати на оплату праці	107	89000	14753	14753			73009		1247	
Відрахування на соціальні заходи	108	17323	2714	2714			14335		274	
Амортизація	109	52014	12231	12231			39330		453	
Інші витрати	110	22511	2356	2356			8489	11664	2	
у т.ч. плата за експлуат.	111	3061	967	967			2894			
плата за землю	112	4596	896	896			3698			
інші обов'язкові платежі	113	6	1	1			5			
внесок НІКРЕНТ на регулювання цінової політики (від змін тарифів)	117	212	54	54			158			
Інші потреби	114	13836	436	436			1734	11664	2	
2. Адміністративні витрати	200	35189	8533	8533			28323		333	
у тому числі:										
Матеріальні витрати	201	1024	250	250			766		8	
Витрати на оплату праці	202	22367	5451	5451			16850		266	
Відрахування на соціальні заходи	203	4709	1148	1148			3502		59	
Амортизація	204	614	147	147			467			
Інші витрати	205	6475	1537	1537			4938			
у т.ч. плата за землю	206									
інші обов'язкові платежі	207									
представницькі витрати	208									
Інші потреби	209	8475	1037	1037			4938			
3. Витрати на збут продукції	300	9416	6416	6416						
у тому числі:										
Матеріальні витрати	301	194	194	194						
Витрати на оплату праці	302	423	423	423						
Відрахування на соціальні заходи	303	92	92	92						
Амортизація	304	20	20	20						
Інші витрати	305	4687	4687	4687						
в них: внесок НІКРЕНТ на регулювання цінової політики (від змін тарифів)	306	4687	4687	4687						
4. Інші операційні витрати	400									
у тому числі:										
На дослідження та розробки	401									
Інші витрати	402									
5. Інше	500	828811	260796	260796			553119	11664	3230	
у тому числі:										
Матеріальні витрати	601	708567	210239	210239			442398		509	
Витрати на оплату праці	602	111799	20627	20627			89559		1513	
Відрахування на соціальні заходи	603	22124	3954	3954			17837		303	
Амортизація	604	52648	12398	12398			39707		453	
Інші витрати	605	33673	8580	8580			13427	11664	2	
Витрати, пов'язані з купівлею електроенергії з метою компенсації ТБЕ	606	502175	227968	227968			260796	10209	3872	
Обсяг продукції, робіт, послуг	800									

Постійні витрати	840	365135	66776	66776	283465	11664	3230	
Прибуток	850	-426636	-32840	-32840	-392583	-1455	842	
Купівля енергії	810		X	X				X
Витрати на оплату послуг з розподілу енергії	860		X	X				X
Витрати на оплату послуг з передачі енергії	861		X	X				X
Витрати на оплату послуг з регулювання навантажень	862		X	X				X
Витрати на оплату послуг з диспетчерського управління	883		X	X				X
Витрати на оплату послуг з організації купівлі/продажу енергії	884		X	X				X
Витрати на виконання спеціальних обов'язків та забезпечення збільшення частки виробництва електроенергії з альтернативних джерел	865		X	X				X
Всього витрат, включаючи вартість купованої енергії	820	928811	260795	X	653119	11664	3230	
Відпуск продукції всього	830	502175	227958	X	260136	10209	3872	
Інші прибуткові операції (без податку на прибуток)	831	277726		X			277726	
Постійні витрати	860	365135	66776	X	283465	11664	3230	
Прибуток від товарної	870	-148910	-32840	X	-392583	-1455	278368	

Вікторія ПІТКЕВИЧ

Проеційний економіст

18. Фінансово-господарська діяльність

**Пояснювальна записка
до звіту про виконання фінансового плану АТ „Дніпровська ТЕЦ”
за 2023 рік**

Розділ 1. Діяльність підприємства

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ДНІПРОВСЬКА ТЕПЛОЕЛЕКТРОЦЕНТРАЛЬ» (скорочено АТ «ДНІПРОВСЬКА ТЕЦ») (до 2018 року - Приватне Акціонерне Товариство «Дніпровська теплоелектроцентрально, Публічне Акціонерне Товариство «Дніпровська теплоелектроцентрально» Публічне Акціонерне Товариство „Дніпродзержинська теплоелектроцентрально”) створене відповідно до наказу Міністерства палива та енергетики України „Про створення відкритого Акціонерного Товариства „Дніпродзержинська теплоелектроцентрально” від 23 серпня 2001 року №398 шляхом перетворення Державного підприємства „Дніпродзержинська теплоелектроцентрально” у Відкрите Акціонерне Товариство „Дніпродзержинська теплоелектроцентрально” в порядку, передбаченому Указом Президента України від 15 червня 1993 року за №210 „Про корпоратизацію підприємств” (із змінами та доповненнями).

Засновником товариства є держава в особі Міністерства енергетики та вугільної промисловості України. Згідно з Постановою КМУ від 6 серпня 2012 року № 713 „Про передачу Фондові державного майна пакетів акцій публічних акціонерних товариств” Національною акціонерною компанією „Нафтогаз України” було передано до Фонду державного майна 100% акцій Товариства.

Згідно з наказом Фонду державного майна України від 29.08.2012р. № 3393 «Про пільговий продаж акцій ПАТ Дніпродзержинської ТЕЦ» проведено пільговий продаж акцій фізичним особам за кошти в кількості 73 440 шт. на суму 9 180 грн, що складає 0,072256 % від загальної кількості акцій.

11 серпня 2021 року Кабінет Міністрів України прийняв постанову № 857 про передачу акцій АТ «Дніпровська ТЕЦ», до статутного капіталу АТ НАК «Нафтогаз України».

29 липня 2022 року Кабінет Міністрів України прийняв рішення (Постанова № 840) про збільшення статутного капіталу АТ НАК «Нафтогаз України» шляхом додаткової емісії акцій в обмін на внески пакетів акцій теплоелектроцентралей, у тому числі АТ «Дніпровська ТЕЦ».

11 жовтня 2022 року пакети акцій АТ «Дніпровська ТЕЦ» внесені до статутного капіталу АТ НАК «Нафтогаз України» шляхом перерахування акцій на відповідний рахунок в цінних паперах.

Товариство зареєстроване в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань за № 00130820 та організаційно-правовою формою Акціонерного товариства «Дніпровська теплоелектроцентрально» є - ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО.

АТ „Дніпровська ТЕЦ” працює за комбінованим технологічним циклом, тобто одночасно виробляє електричну та теплову енергію.

Відпуск електричної енергії та її реалізація здійснюється на «ринку двосторонніх договорів», «ринку на добу наперед» та «внутрішньодобовому ринку».

Електрична енергія, яка не була реалізована на ринках, трактується як небаланс, який врегульовується оператором системи передачі. Порядок розрахунку обсягів, ціни та вартості небалансів електричної енергії визначається Правилами ринку, затвердженими Постановою НКРЕКП 14.03.2018 № 307.

Відповідно до рішення від 06.04.2021 № 165-06/VIII Кам'янською міською радою проведено конкурс на право отримання в оренду об'єкту у сфері теплопостачання, що перебуває у комунальній власності, переможцем якого рішенням від 27.07.2021 № 283-

09/VIII оголошено АТ «Дніпровська ТЕЦ». За результатами конкурсу укладено «Договір оренди об'єкта централізованого теплопостачання, що складається з інженерних споруд, магістральних та розподільчих мереж системи центрального опалення правобережної частини м. Кам'янське», а саме: інженерні споруди, магістральні та розподільчі мережі системи центрального опалення від джерела теплопостачання АТ «Дніпровська ТЕЦ», що перебуває на балансі Комунального підприємства Кам'янської міської ради «Центральні тепломережі». З IV кварталу 2021 року АТ «Дніпровська ТЕЦ» почала здійснювати повний цикл діяльності з теплопостачання - виробництво, транспортування та постачання теплової енергії споживачам правобережної частини міста Кам'янське.

Крім цього, у поточному році надавались послуги по утриманню технологічних мереж спільного використання та абонентське обслуговування власних споживачів.

На виконання указу Президента України від 15.05.2017 за № 133/2017 «Про рішення Ради Національної безпеки и оборони України від 28.04.2017р. «Про застосування персональних спеціальних економічних та інших обмежувальних заходів (санкцій)» повідомляємо, що АТ «Дніпровська ТЕЦ» не має договірних або інших господарських відносин з юридичними особами, що підпадають під дію вищезначеного указу.

За звітний період 2023 року АТ «Дніпровська ТЕЦ» здійснений наступний відпуск продукції:

Найменування показників	Один. виміру	з початку року				
		2022 факт	2023 план	2023 факт	відхилення +/-	виконання %
Виробництво електроенергії	тис.кВтг.	36 459	69 834	59 327	-10 507	85,0
Витрати ел.енергії на власні потреби, всього :	тис.кВтг.	13 676	17 305	14 544	-2 761	84,0
- в/п на вир-во ел.енергії	тис.кВтг.	2 875	4 057	3 378	-679	83,3
- в/п на вир-во т / енергії	тис.кВтг.	10 701	13 248	11 166	-2 082	84,3
Відпуск електроенергії з шин	тис.кВтг.	22 586	52 943	44 783	-8 160	84,6
покупна електроенергія для врегулювання небалансів	тис.кВтг.	297		-50	-50	100,0
Реалізована електроенергія	тис.кВтг.	22 586	52943	44833	8 110	84,7
Виробництво теплової енергії	тис.Гкал	282,316	305,003	282,623	-22,380	92,66
Втрати технологічні (в т.ч. на власні потреби)	тис.Гкал	159,66	160,469	157,168	-3,291	97,9
	%	56,5%	52,6%	55,6%	1,47%	
Корисний відпуск теплової енергії	тис.Гкал	122,656	144,544	125,455	-19,089	86,8

Виробництво продукції прив'язане до кліматичних умов. Фактичне зменшення відпуску теплової енергії у звітному періоді, в порівнянні з прогнозованими показниками, обумовлено відхиленням фактичних умов виконання планової виробничої програми проти нормативних умов, які використовувались при розрахунку прогнозованих техніко-економічних показників. Так, планування доходів від реалізації теплової енергії здійснюється відповідно до річного плану виробництва, транспортування та постачання теплової енергії, який в свою чергу розроблений на підставі «Норм та вказівок по нормуванню витрат палива та теплової енергії на опалення житлових та громадських споруд, а також на господарсько-побутові потреби в Україні. КТМ України 244-94», затверджених Держжитлокомунгоспом України 14.12.1993, та ДСТУ-Н Б В.1.1-27:2010. Середня нормативна температура, яка використовується при визначенні планового обсягу теплової енергії, становить для січня -4,7°C, лютого -3,8°C, березня +1,1°C, листопада +2,2°C, грудня -2,5°C; фактична ж температура у відповідному періоді 2023 року склала -1,1°C, -0,9°C, +5,4°C, +5,4°C, +1,6°C. При цьому фінансовим планом передбачалось здійснення відпуску

теплової енергії до 9 квітня та запуск з 19 жовтня, але рішенням Кам'янської міської ради опалювальний сезон припинено з 25 березня 2023 року та розпочато опалювальний сезон з 01 листопада 2023 року. Крім того, АТ «Дніпровська ТЕЦ» здійснює транспортування теплової енергії споживачам правобережної частини міста Кам'янське, при цьому до показника «відпуск теплової енергії» включено корисний відпуск теплової енергії безпосередньо споживачам з урахуванням обсягу планових втрат теплової енергії в теплових мережах міста у розмірі 50%. Фактичні втрати теплової енергії за звітний період становлять 55,6 % проти врахованих у тарифі нормативних 52,6%, що є однією з головних причин збиткової діяльності товариства.

Зменшення виробництва електричної енергії пов'язане з тим, що реалізація електричної енергії на ринку «двосторонніх договорів» припинена з березня поточного року, в зв'язку з відсутністю попиту.

Розділ 2. Інформація про фінансово-економічну діяльність.

Формування фінансового результату залежить від специфіки здійснення господарської діяльності АТ «Дніпровська ТЕЦ», а саме:

- основними видами продукції, виробництво та реалізацію яких здійснює АТ «Дніпровська ТЕЦ», є тепла енергія та електрична енергія, виробництво якої, в свою чергу, залежить від виробництва теплової енергії;

- реалізація виробленої електричної енергії здійснювалась на «ринку на добу наперед», «внутрішньодобовому ринку» та ринку «двосторонніх договорів» за цінами, які формуються щоденно, виходячи з попиту та пропозицій. Електрична енергія, яка не була реалізована на ринках, трактується як небаланс, який врегульовується балансуючою групою. Порядок розрахунку обсягів, ціни та вартості небалансів електричної енергії визначається Правилами ринку, затвердженими Постановою НКРЕКП 14.03.2018 № 307;

- відпуск теплової енергії здійснюється за регульованими тарифами. Регулятор – Національна комісія, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг (далі НКРЕКП) затверджує тариф на виробництво теплової енергії. Тарифи на транспортування та постачання теплової енергії, теплову енергію (з урахуванням встановленого тарифу на виробництво) та послуги з постачання теплової енергії кінцевим споживачам затверджує виконавчий комітет Кам'янської міської ради.

Проте, в зв'язку з тим, що частиною першою статті 1 Закону України від 29.07.2022 року № 2479 «Про особливості регулювання відносин на ринку природного газу та у сфері теплопостачання під час дії воєнного стану та подальшого відновлення їх функціонування» визначено, що протягом дії воєнного стану в Україні та шести місяців після місяця, в якому воєнний стан буде припинено або скасовано, забороняється підвищення для всіх категорій споживачів тарифів на теплову енергію (її виробництво, транспортування та постачання) і послуги з постачання теплової енергії та гарячої води тарифи на теплову енергію залишилися на рівні, що діяли станом на 24.02.2022 року.

2.1 Формування валового доходу.

2.1.1. Формування чистого доходу

Фактично за звітний період поточного року отримано чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт та послуг) 428 495 тис.грн, що на 73 680 тис.грн менше в порівнянні з плановими показниками.

Формування доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) наведено у таблиці.

Найменування показників	ФАКТ 2022	ПЛАН 2023	ФАКТ 2023	відхилення	
				(факт 2023 - план 2023)	(факт 2023 - факт 2022)
ВСЬОГО, з ПДВ	404 273	602 610	514 194	-88 416	104 152
<i>ПДВ</i>	67 379	100 435	85 699	-14 736	17 359
ВСЬОГО чистий дохід, без ПДВ	336 894	502 175	428 495	-73 680	86 793
ПРОДУКЦІЯ	325 300	488 094	416 310	-71 784	91 010
<i>Електрична енергія</i>	105 729	227 958	193 094	-34 864	87 365
<i>(тариф)</i>	468,12	430,57	431,18	0,61	-36,94
<i>(млн.кВтг)</i>	22,586	52,943	44,783	-8,160	22,197
<i>Теплова енергія</i>	219 571	260 136	223 216	-36 920	3 645
<i>(тариф)</i>	1 790,68	1 799,70	1 779,25	-20,45	-11,43
<i>(тис.Гкал)</i>	122,619	144,544	125,455	-19,089	2,836
ПОСЛУГИ	11 594	14 081	12 185	-1 896	-4 217
<i>Утримання технологічних електричних мереж спільного використання (Обленерго)</i>	3 107	3 230	1 432	-1 798,0	-1 675,0
<i>Допоміжна послуга для забезпечення резервів заміщення</i>			2 416	2 416,0	2 416,0
<i>Абонентське обслуговування</i>	8 487	10 851	8 337	-2 514,0	-150,0

Джерелами формування чистого доходу по АТ «Дніпровська ТЕЦ» є наступні види продукції та послуг:

- електрична енергія, доля якої становить 45,06 % від загального обсягу реалізованої продукції та послуг;
- теплова енергія, доля якої становить 52,09 % від загального обсягу реалізованої продукції та послуг;
- надані послуги, доля становить 2,85 % від загального обсягу реалізованої продукції та послуг (компенсація витрат на утримання технологічних мереж спільного використання – 0,33 %, послуга з абонентського обслуговування – 1,94 %, Допоміжна послуга для забезпечення резервів заміщення – 0,58%)

На відхилення фактичного чистого доходу від планової величини мало відхилення розміру цін на електричну енергію від цін, згідно з якими формувався фінансовий план, а також відхилення фактичних обсягів виробництва та реалізації продукції та послуг, обсягів витрат у теплових мережах від планових величин.

Чистий дохід від утримання технологічних електричних мереж спільного використання зменшився на 1 798 тис.грн. Величина компенсації витрат на утримання технологічних мереж спільного використання визначається у відповідності до Методики обрахування плати за спільне використання технологічних електричних мереж, затвердженої Постановою НКРЕКП від 12 червня 2008 року № 691 зі змінами, внесеними Постановою НКРЕКП від 19.09.2018 року № 1144. Розрахунок плати за місяць визначається з урахуванням фактичної кількості електричної енергії, переданої АТ ДТЕК «Дніпровські електромережі» через обладнання АТ «Дніпровська ТЕЦ» в межах «Кошторису обґрунтованих річних витрат» надалі Кошторис, що затверджується НКРЕКП. При складанні фінансового плану на поточний рік чистий дохід від послуги за утримання технологічних електричних мереж спільного використання розраховано відповідно до кошторису затвердженого НКРЕКП 28.01.2022р. в розмірі 3230 тис.грн/рік, але з 01.02.2023 року діє кошторис, затверджений НКРЕКП 31.01.2023 року в розмірі 1620 тис.грн/рік.

Чистий дохід від допоміжної послуги для забезпечення резервів заміщення склав 2 416 тис.грн. Процедура придбання/надання Допоміжної послуги для забезпечення регулювання частоти та активної потужності в ОЕС України, а саме забезпечення резервів заміщення (третинне регулювання), а також визначення її вартості здійснюється відповідно

до «Тимчасового порядку придбання допоміжної послуги для забезпечення регулювання частоти та активної потужності в ОЕС України, а саме забезпечення резервів заміщення (третинне регулювання)» затвердженого постановою НКРЕКП від 08.11.2021р. № 2003 зі змінами.

Чистий дохід від абонентського обслуговування зменшився на 2 514 тис.грн. за рахунок зменшення фактичної кількості абонентів у порівнянні з плановою величиною. Надання послуги з абонентського обслуговування споживачів теплової енергії, а також визначення її вартості здійснюється відповідно до Закону України «Про житлово-комунальні послуги» та Постанови Кабінету міністрів України № 808 від 21.08.2019 року «Про встановлення граничного розміру плати за абонентське обслуговування у розрахунку на одного абонента для комунальних послуг, що надаються споживачам багатоквартирних будинків за індивідуальними договорами».

2.1.2. Собівартість реалізованої продукції.

АТ «Дніпровська ТЕЦ» працює за комбінованим технологічним циклом, тобто одночасно виробляє електричну та теплову енергію та здійснює повний цикл діяльності з теплопостачання- виробництва, транспортування та постачання теплової енергії споживачам правобережної частини міста Кам'янське. Крім цього надавались такі види послуг, як послуга по утриманню технологічних мереж спільного використання та абонентське обслуговування власних споживачів.

Розподіл витрат по видам продукції та послугам здійснюється наступним чином:

- з загальної суми витрат вилючаються витрати на транспортування, постачання теплової енергії та надання послуг;
- витрати, що залишилися – це витрати на виробництво електричної та теплової енергії;
- витрати на природний газ розподіляються між видами продукції відповідно виробничих звітів про фактичне використання;
- розподіл витрат (крім витрат на паливо) на відпуск електричної енергії та виробництво теплової енергії здійснюється згідно з пунктом 1.6 Методики формування, розрахунку та встановлення тарифів на електричну та (або) теплову енергію, що виробляється на теплоелектроцентралях, теплових електростанціях та когенераційних установках, затвердженої Постановою НКРЕКП від 01.08.2017 № 991, та „Галузевих методичних рекомендацій з формування собівартості, передачі та постачання електричної та теплової енергії”, розроблених АТ „Львів ОРГРЕС” і затверджених Міністерством палива та енергетики України наказом від 20.09.01р. №447, пропорційно витратам умовного палива на виробництво електричної енергії та на виробництво теплової енергії.

За звітний період поточного року по АТ «Дніпровська ТЕЦ» в порівнянні з планом має місце зменшення фактичних загальних витрат по виробничій собівартості на 91 376 тис. грн:

зменшення виробничої собівартості з виробництва електричної енергії на 57 646 тис.грн, яке відбулося:

за рахунок зменшення умовно-постійних витрат на 30 783 тис.грн
та зменшення витрат на природний газ на 26 863 тис.грн за рахунок зменшення обсягів споживання, пов'язаного зі зменшенням виробітку та реалізації електричної енергії;

зменшення виробничої собівартості з виробництва теплової енергії на 35 651 тис.грн, яке відбулося:

за рахунок збільшення умовно-постійних витрат на 3 560 тис.грн.;

та зменшення витрат на природний газ на 39 211 тис.грн за рахунок зменшення реалізації теплової енергії.

збільшення собівартості реалізованих послуг в сумі 1 921 тис.грн, в т.ч. за рахунок:

- збільшення собівартості послуги з утримання технологічних електричних мереж спільного використання на 2 596 тис.грн ;
- наявності допоміжної послуги для забезпечення резервів заміщення, собівартість якої складає 2 416 тис.грн.;
- зменшенні собівартості послуги з абонентського обслуговування на 3 091 тис.грн

Пояснення щодо показників, які відрізняється від планового розміру на 10% і більше:

- Паливно-мастильні матеріали	(-) 111	тис.грн.	Зменшення витрат пов'язане з перенесенням робіт на наступні періоди
- Електроенергія	(+) 2 541	тис.грн.	За рахунок збільшення ціни
- Реагенти	(-) 2 766	тис.грн.	Зменшення через використання в наступних періодах
- Запчастини та МТР для вироб-ва	(-) 2 723	тис.грн.	Витрати на спецодяг, які були заплановані по стр.1019/5 (МТР для виробництва) віднесені до стр.1019/8 (інші матеріальні витрати)
- Діагностика, дефектоскопія	(-) 1 024	тис.грн.	Перенесення витрат на наступні періоди
- Інші податки у складі витрат	(-) 1 874	тис.грн.	Відшкодування земельного податку на орендовані ОЗ перенесено до фінансових витрат (згідно МСФЗ)
- Витрати, що здійснюються для підтримання об'єкта в робочому стані	(-) 5 393	тис.грн.	Перенесення виконання ремонтів підрядним способом на наступні періоди
- Інші витрати	(-) 3 218	тис.грн.	Скорочення послуг з ТОВ «ДІДЖИТАЛ»

2.1.3. Аналіз формування валового прибутку по видах діяльності.

За звітний період поточного року в порівнянні з плановими показниками має місце загальне зменшення валового прибутку на 17 696 тис.грн, а саме при плановій величині валового збитку (-) 352 920 тис.грн; фактично отримано збиток (-) 335 224 тис.грн

Формування валового прибутку за поточний рік по видах діяльності (реалізація електричної енергії, теплової енергії та інших послуг) наведено в таблиці:

Види діяльності за КВЕД	ПЛАН (звітний період)			ФАКТ (звітний період)			Відхилення, +/-
	Чистий дохід	Собівартість реалізованої продукції	Валовий прибуток, збиток	Чистий дохід	Собівартість реалізованої продукції	Валовий прибуток, збиток	
1	2	3	4	5	6	7	8
Всього	502 175	855 095	-352 920	428 495	763 719	-335 224	17 696
у тому числі за видами діяльності:							
35.11 Виробництво електричної енергії	227 958	229 373	-1 415	183 094	171 727	21 367	22 782

35.30 Постачання пари, гарячої води кондиційованого повітря (виробництво теплової енергії)	260 136	611 641	-351 505	223 216	575 990	-352 774	-1 269
інші види діяльності (в т.ч. технологічна вода)	14 081	14 081	0	12 185	16 002	-3 817	-3 817

Зменшення валового прибутку на **17 696** тис.грн обумовлено зменшенням собівартості у порівнянні з плановими показниками. Детальне пояснення щодо зменшення чистого доходу наведено у розділі 2.1.1, щодо збільшення собівартості - у розділі 2.1.2.

Крім того, фактичні втрати теплової енергії в теплових мережах міста за звітний період становлять 55,6 % в той час, як запланований обсяг втрат теплової енергії складає 52,6 %.

2.2. Інші операційні доходи.

За звітний період поточного року отримано доходів від іншої операційної діяльності у сумі 339 253 тис. грн., менше від запланованих на 86 105 тис. грн.

Пояснення щодо показників, які відрізняються від планового розміру на 10% і більше:

- | | | | |
|---|-----------|----------|---|
| - Відшкодування раніше списаних активів | (+) 60 | тис.грн. | З рахунок надходження боргів за теплову енергію, списаних як безнадійні |
| - Реалізація запасів та інших оборотних активів | (+) 8 | тис.грн. | Збільшена реалізація металобрухту. |
| - Отримані штрафи, пені, неустойки | (+)365 | тис.грн. | Штрафні санкції за несвочасні розрахунки за теплову енергію |
| - Інші доходи від операційної діяльності | (-) 92714 | тис.грн. | За рахунок не отриманої різниці в тарифах. |

2.3. Адміністративні витрати.

За звітний період поточного року адміністративні витрати АТ «Дніпровська ТЕЦ» склали 30 160 тис.грн, що на 5 029 тис.грн менше від запланованих. В основному зменшення відбулося за рахунок значного зменшення витрат на оплату праці та відповідно ЄСВ.

Пояснення щодо показників, які відрізняються від планового розміру на 10% і більше:

- | | | | |
|--------------------------------------|---------|----------|--|
| - Паливно-мастильні матеріали | (+) 100 | тис.грн. | Збільшення витрат пов'язано із збільшенням використання автомобільного транспорту |
| - Витрати на підвищення кваліфікації | (+) 38 | тис.грн. | Через збільшення персоналу |
| - Організаційно-технічні | (-) 14 | тис.грн. | Зменшення витрат пов'язане зі скороченням витрат на обслуговування програмного забезпечення бухгалтерського обліку |
| - Послуги зв'язку | (-) 117 | тис.грн. | За рахунок зменшення кількості поштових відправлень (збільшення кількості електронного документообігу) |
| - Витрати на відрядження | (+) 24 | тис.грн. | За рахунок збільшення кількості відряджень |

2.4. Витрати на збут.

За звітний період поточного року витрати на збут АТ «Дніпровська ТЕЦ» склали 4 402 тис.грн, що на 1 014 тис.грн менше в порівнянні з плановою величиною.

Витрати на збут - це витрати, пов'язані з реалізацією електричної енергії, яка здійснювалась на ринку електричної енергії, всі сегменти якого запрацювали з 01.07.2019 року та регулювання якого здійснюється у відповідності до положень Закону України № 2021-VIII «Про ринок електричної енергії. Згідно вимог НКРЕКП з метою недопущення перехресного субсидіювання, дані витрати не можуть обліковуватись, як витрати на виробництво електричної енергії.

АТ «Дніпровська ТЕЦ» реалізує вироблену електричну енергію на майданчиках ДП «Оператор ринку», а саме на «ринку на добу наперед» та «внутрішньодобовому ринку» за цінами, які формуються щоденно, виходячи з попиту та пропозицій. Електрична енергія, яка не була реалізована на ринках, трактується як небаланс, який врегульовується оператором системи передачі. Порядок розрахунку обсягів, ціни та вартості небалансів електричної енергії визначається Правилами ринку, затвердженими Постановою НКРЕКП 14.03.2018 № 307.

Таким чином, у АТ «Дніпровська ТЕЦ» мають місце витрати, пов'язані з реалізацією електричної енергії (відповідно до закону України «Про ринок електричної енергії») такі як: оплата послуг з диспетчерського (оперативно-технологічного) управління ПрАТ "НЕК "Укренерго", фіксований платіж за участь на ринку "на добу наперед" та внутрішньодобовому ринку, плата за здійснення операцій купівлі-продажу на ринку "на добу наперед" та внутрішньодобовому ринку та послуга по комплексному обслуговуванню (платіж за обслуговування ЄСКРОУ).

Зменшення витрат відбулося в основному за рахунок зменшення обсягу послуги з диспетчерського (оперативно-технологічного) управління ДП "НЕК "УКРЕНЕРГО" за рахунок зменшення обсягів реалізації електроенергії (реалізація електричної енергії на ринку «двосторонніх договорів» припинена з березня поточного року, в зв'язку з відсутністю попиту) та інших послуг, пов'язаних з реалізацією електричної енергії.

2.5. Інші операційні витрати.

За звітний період поточного року інші операційні витрати склали 143 432 тис.грн, що на 27 061 тис.грн менші від витрат, передбачених планом. Зменшення відбулося за рахунок зменшення резерву сумнівних боргів по електричній енергії та тепловій енергії за рахунок часткового погашення поточної дебіторської заборгованості за теплову енергію.

Пояснення щодо показників, які відрізняється від планового розміру на 10% і більше:

- Відрахування до резерву сумнівних боргів	(-) 21 559	тис.грн.	Через погашення заборгованості за теплову енергію
- Матеріальні витрати	(+) 82	тис.грн.	За рахунок збільшення витрат на утримання соціальної сфери
- Визнані штрафи, пені, неустойки	(+) 1 027	тис.грн.	Штрафні санкції за несвоєчасну сплату податків та спожитий газ
- Інші операційні витрати	(-) 53	тис.грн.	Відшкодування ПФУ витрат на виплату та доставку пенсій віднесіні до виробничої собіварті у вигляді актуарних розрахунків (згідно МСФЗ)

2.6. Фінансові витрати

За звітний період поточного року фінансові витрати АТ «Дніпровська ТЕЦ» склали 14 170 тис. грн. до яких включено: - процентні витрати від дисконтування довгострокових фінансових інструментів, а саме довгострокових забезпечень за виплатами працівникам у сумі 1 564 тис. грн. та орендного зобов'язання у сумі 12 606 тис. грн., за 2022 рік фінансові витрати не понесені.

Відповідно до договору оренди об'єкти централізованого тепlopостачання, що належить до комунальної власності територіальної громади м.Кам'янське від 30.07.2021 № 1822 проведено ідентифікацію договору як Оренда за МСФЗ 16 "Оренда". За договором передано право контролювати використання ідентифікованого активу протягом 30 років в обмін на компенсацію у вигляді орендної плати. До процентних витрат від дисконтування довгострокових фінансових інструментів включено довгострокові забезпечення за виплатами працівникам віднесено чистий відсоток за зобов'язання за програмами з визначеною виплатою згідно МСБО 19 «Виплати працівникам».

2.7. Формування чистого прибутку/збитку.

З урахуванням відхилень за всіма статтями, за звітний період поточного року АТ «Дніпровська ТЕЦ» отримало чистий збиток у сумі 182 434 тис. грн, замість передбаченого фінансовим планом чистого збитку в сумі 148 910 тис. грн.

Формування чистого прибутку відображено у таблиці:

Найменування показників	ФАКТ 2022	ПЛАН 2023	ФАКТ 2023	відхилення, +/-	
				(факт 2023 - план 2023)	(факт 2023 - факт 2022)
I	2	3	4	5	6
Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції	336 894	502 175	428 495	-73 680	91 601
Собівартість реалізованої продукції	670 983	855 095	763 719	-91 266	92 846
Валовий прибуток/збиток	-334 089	-352 920	-335 224	17 586	-1 245
Інші операційні доходи	2 734	425 358	339 253	-86 105	336 519
Адміністративні витрати,	17 850	35 189	30 160	-5 029	12 310
Витрати на збут	2 137	5 416	4 402	-1 014	2 265
Інші операційні витрати	408 210	170 493	143 432	-27 061	-264 778
Фінансові витрати		14 347		-14 347	0
Інші доходи	114			0	-114
Інші витрати				0	0
Витрати з податку на прибуток	288 668			0	-288 668
Дохід з податку на прибуток		4 097	5 701	-4 097	0
Чистий фінансовий результат	-1 048 106	-148 910	-182 434	-25 165	874 031

У порівнянні з аналогічним періодом минулого року має місце зменшення чистого збитку на 25 165 тис. грн.

Розділ 3. Платежі до бюджету.

За результатами діяльності АТ „Дніпровська ТЕЦ” за звітний період поточне нарахування податків, зборів (обов'язкових платежів) до бюджетів усіх рівнів складає 83 300 тис. грн, фактично сплачено 104 308 тис. грн.

Стан розрахунків за звітний період за податковими зобов'язаннями відображено в таблиці:

Найменування показника	Заборгованість на початок звітного періоду на 01.01.2023		Належить по розрахунку	Фактично перераховано	Заборгованість на кінець звітного періоду на 31.12.2023	
	По дебету	По кредиту			По дебету	По кредиту
1	2	3	4	5	6	7
Податки та збори до Державного бюджету України (податкові платежі), усього, у тому числі:	-	20 004	33 995	48 232	70	5 832
податок на прибуток підприємств		8 989		9 054	70	
ПДВ, що підлягає сплаті до бюджету		9 638	28 391	33 892		4 137
ПДВ, що підлягає відшкодуванню з бюджету						
інші податки та збори (розшифрувати):	-	1 377	5 604	5 286		1 695
військовий збір		22	1 553	1 510		65
рентна плата за воду		377	851	875		353
екологічний податок		978	3 200	2 901		1 277
Податки та збори до місцевих бюджетів (податкові платежі), усього, у тому числі:	-	12 472	21 141	32 467		1 146
податок на доходи фізичних осіб		618	18 932	18 475		775
земельний податок		11 831	2 420	13 902		349
інші податки та збори (розшифрувати):	-	23	89	90	0	22
нерухоме майно		23	89	90		22
Інші податки, збори та платежі на користь держави, усього, у тому числі:	259	4 169	28 164	23 609		8 470
відрахування частини чистого прибутку господарськими товариствами, у статутному капіталі яких більше 50 відсотків акцій (часток) належать державі, на виплату дивідендів на державну частку	5			5		
Єдиний внесок на загальнообов'язкове державне соціальне страхування	254		21 777	21 211		312
внески на регулятора			331	331		
інші податки, збори та платежі (розшифрувати) штрафи, пені		4 169	6 056	2 067		8 158
земельний податок		319	618	932		5
податок на прибуток підприємств		3 850	5 436	1 133		8 153
ПДВ, що підлягає сплаті до бюджету			2	2		
Усього виплат на користь держави	259	36 645	83 300	104 308	70	15 448

Розділ 4. Рух грошових коштів.

За звітний період поточного року від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) та іншої операційної діяльності передбачалось отримати надходжень грошових коштів в сумі 1 432 615 тис. грн, у тому числі:

- виручка від реалізації (товарів, робіт, послуг)	-	526 537	тис.грн
- отримання коштів за короткостроковими зобов'язаннями (позики)	-	226 776	тис.грн
- внески до статутного капіталу	-	531 805	тис.грн
- інші надходження	-	147 497	тис.грн

Фактично отримано – 598 322 тис.грн, у тому числі:

- виручка від реалізації (товарів, робіт, послуг)	-	432 048	тис.грн
- отримання коштів за короткостроковими зобов'язаннями (позики)	-	149 283	тис.грн
- інші надходження	-	16 991	тис.грн

Видатки грошових коштів за звітний період поточного року склали 625 692 тис. грн:

- на основну діяльність – 618 808 тис.грн;
- на інвестиційну діяльність – 5 687 тис.грн.;
- від фінансової діяльності - 1 197 тис.грн.

Залишок коштів на кінець періоду складає 6 280 тис.грн, в тому числі тимчасово обмежені у використанні 3 094 тис.грн.

Розділ 5. Капітальні інвестиції.

Фінансовим планом за звітний період поточного року передбачалось здійснення витрат з інвестиційної діяльності в розмірі 9 205 тис грн (без ПДВ), в т. ч. на придбання (виготовлення) основних засобів - 3 918 тис.грн., на модернізацію ОЗ – 4 214 тис.грн, на придбання та виготовлення нематеріальних активів – 198 тис.грн., на придбання та виготовлення необоротних активів – 875 тис.грн.

Фактично витрачено 4 817 тис грн (без ПДВ), в т. ч. на придбання (виготовлення) основних засобів – 1 935 тис.грн., на модернізацію ОЗ – 2 393 тис.грн, на придбання та виготовлення нематеріальних активів – 49 тис.грн., на придбання та виготовлення необоротних активів – 440 тис.грн.

Зменшення витрат пов'язане з обмеженими фінансовими ресурсами через зниження доходів від реалізації та перенесенням питання здійснення інвестицій на наступні періоди.

Директор фінансовий АТ „Дніпровська ТЕЦ”

Ірина ПАВЛЮЧЕНКО

Вик. Сніжко
(0569) 55-00-32
(098) 539-82-42

19. Заходи щодо переведення на альтернативні види палива

(заходи щодо переведення на альтернативні види палива у 2023 році на АТ «ДНІПРОВСЬКА ТЕЦ» не проводилася, звіт не додається)

20. Ліквідність та зобов'язання

20. Ліквідність та зобов'язання

Ризик ліквідності -це ризик того, що Товариство не зможе погасити свої зобов'язання по мірі їх настання. Позиція ліквідності Товариства ретельно контролюється і управляється.

Коефіцієнти ліквідності: покриття, загальної та абсолютної ліквідності Товариства менше нормативних значень. Чистий оборотний капітал має від'ємне значення.

На такі показники впливають наступні фактори:

Основним джерелом забезпечення ліквідності є активи, які повинні забезпечувати своєчасне виконання зобов'язань, а саме кошти від продажу продукції, товарів, робіт і послуг. Враховуючи наявність дебіторської заборгованості за відпущену теплову енергію Товариство не в змозі своєчасно проводити розрахунки за своїми зобов'язаннями, що в свою чергу приводить до виникнення кредиторської заборгованості по розрахунках з контрагентами та з бюджетом, що приводить до додаткових непередбачуваних витрат в вигляді фінансових санкцій за неналежне виконання договірних зобов'язань.

Товариство має фінансові активи, такі як дебіторська заборгованість і грошові кошти. Основною метою даних фінансових інструментів є залучення фінансування для операційної діяльності Товариства. Основні фінансові зобов'язання Товариства включають поточну кредиторську заборгованість за товари, роботи, послуги.

Станом на початок 2022 року основний боржник за теплову енергію КП КМР «Тепломережі» знаходився в ліквідаційній процедурі відповідно до ухвали Господарського суду Дніпропетровської області від 21.12.2020 року в справі № 904/1334/18 про банкрутство.

Ухвалою Господарського суду Дніпропетровської області подовжено ліквідаційну процедуру КП КМР «Тепломережі» до 27.01.2022 року та призначено судові засідання з розгляду цього питання судом.

Разом з цим, на підставі Закону України «Про внесення зміни до Кодексу України з процедур банкрутства щодо недопущення зловживань у сфері банкрутства на період здійснення заходів, спрямованих на запобігання виникненню і поширенню коронавірусної хвороби COVID-19» яким доповнено п. 12 Розділ «Прикінцеві та перехідні положення» та встановлено, що тимчасово, на період дії карантину, встановленого Кабінетом Міністрів України з метою запобігання поширенню коронавірусної хвороби COVID-19, продовжено строк ліквідаційної процедури КП КМР «Тепломережі» до 31 березня 2022 року. Однак враховуючи, що майже усі дії в межах ліквідаційної процедури КП КМР «Тепломережі» завершені, ухвалою Господарського суду Дніпропетровської області від 27.01.2022 року зобов'язано ліквідатора у строк до 31.03.2022 завершити всі заходи ліквідаційної процедури та подати на затвердження до суду звіт ліквідатора та ліквідаційний баланс.

Ухвалою Господарського суду Дніпропетровської області від 21.07.2022 року в справі №904/1334/18 затверджено ліквідаційний баланс та звіт ліквідатора КП Кам'янської міської ради «Тепломережі». Ліквідовано юридичну особу - КП Кам'янської міської ради «Тепломережі», м. Кам'янське Дніпропетровської області. Провадження у справі закрито.

Ресстратором внесено зміни до реєстру – про ліквідацію 03.08.2022 року.

Кредитором АТ «Дніпроазот» була подана апеляційна скарга на ухвалу Господарського суду Дніпропетровської області від 21.07.2022р. у справі №904/1334/18 року про банкрутство Комунального підприємства Кам'янської міської ради «Тепломережі».

Постановою Центрального апеляційного господарського суду у справі 904/1334/18 від 15 листопада 2022 року ухвалу Господарського суду Дніпропетровської області від 21.07.2022р. у

справі № 904/1334/18 - скасовано, справу № 904/1334/18 передано на розгляд до Господарського суду Дніпропетровської області.

На постанову Центрального апеляційного господарського суду у справі 904/1334/18 від 15 листопада 2022 року Кам'янською міською радою подана касаційна скарга до Верховного суду Касаційного господарського суду. Наступне засідання призначено на початок 2023 року.

31.01.2023 року Постановою Верховного суду Ухвалу Господарського суду Дніпропетровської області від 21.07.2022 залишено в силі.

Внаслідок ситуації, яка склалась в економіці України, а також як результат економічної нестабільності, існує ймовірність того, що активи не зможуть бути реалізовані за їхньою балансовою вартістю в ході звичайної діяльності Товариства.

Ступінь повернення цих активів у значній мірі залежить від ефективності заходів, які знаходяться поза зоною контролю Товариства. Ступінь повернення фінансових активів шляхом відшкодування їх вартості Товариству, визначається на підставі обставин та інформації, які наявні на дату балансу, а саме даних щодо фінансового стану дебіторів Товариства.

Товариство піддається ризику того, що клієнт може не оплатити або не виконати свої зобов'язання в строк перед Товариством, що в результаті призведе до фінансових збитків. Товариство використовує процес докладного бюджетування та прогнозу грошових коштів для того, щоб гарантувати наявність адекватних засобів для виконання своїх платіжних зобов'язань.

Товариство веде контроль над своєю торговою та іншою дебіторською заборгованістю. Балансова вартість дебіторської та іншої заборгованості, являє собою максимальний кредитний ризик Товариства, який також впливає на ризик ліквідності.

На думку керівництва Товариства, балансова вартість фінансових активів, яка відображена в фінансовій звітності, дорівнює їх справедливій вартості. Балансова вартість фінансових зобов'язань, оцінюваних за амортизованою собівартістю, дорівнює їх первинній вартості тому, що термін їх погашення не перевищує один рік і вплив фактору дисконтування не є суттєвим.

Станом на 31.12.2023р. та на 31.12.2022р. фінансові інструменти Товариства представлені таким чином:

	(тис. грн.)			
	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	2023	2022	2023	2022
Фінансові активи				
Торговельна та інша дебіторська заборгованість	69 149	71 625	69 149	71 625
Грошові кошти та їх еквіваленти	3 186	33 650	3 186	33 650

	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	2023	2022	2023	2022
Всього фінансових активів:	72 335	105 275	72 335	105 275
Фінансові зобов'язання				
Торгівельна та інша кредиторська заборгованість	2 487 225	2 164 128	2 487 225	2 164 128
Інші зобов'язання	420 454	272 368	420 454	272 368
Всього фінансових зобов'язань:	2 907 679	2 436 496	2 907 679	2 436 496
Покриття:	0,02	0,04	0,02	0,04

Аналіз співвідношення наявності фінансових активів і зобов'язань, що наведений в цій таблиці, говорить про те, що Товариство в 2023 році має недостатню кількість активів для погашення існуючих зобов'язань.

Інформація щодо недисконтованих платежів за фінансовими зобов'язаннями Товариства в розрізі строків погашення представлена наступним чином:

(тис. грн.)

Рік, що закінчився 31 грудня 2023 року	До 1 року	Від 1 року до 3 років	Від 3 років	Всього
Торгівельна кредиторська заборгованість	477 800	751 581	1 247 312	2 476 693
Інша кредиторська заборгованість	10 473	59		10 532
Інші поточні зобов'язання	149 283	267 832	3 339	420 454
Всього	637 556	1 019 472	1 250 651	2 907 679
Рік, що закінчився 31 грудня 2022 року	До 1 року	Від 1 року до 3 років	Від 3 років	Всього
Торгівельна кредиторська заборгованість	526 728	616 870	1 008 628	2 152 226
Інша кредиторська заборгованість	11 902	0	0	11 902
Інші поточні зобов'язання	194 260	74 769	3 339	272 368
Всього	732 890	691 639	1 011 967	2 436 496

Зобов'язання та кредиторська заборгованість Товариства представлені наступним чином

(тис. грн.)

	31.12.2023	31.12.2022
Інші довгострокові зобов'язання	89 073	0
Векселі видані	3 200	3 200
Торгівельна кредиторська заборгованість	2 476 693	2 152 226
З одержаних авансів	479	12 386
По розрахункам з бюджетом	15 136	36 645
По розрахункам зі страхування	312	0
По розрахункам з оплати праці	3 555	1 263

	31.12.2023	31.12.2022
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	10 473	
Поточні забезпечення	4 662	2 076
Інші поточні зобов'язання	979 920	1 089 003
Разом поточні зобов'язання:	3 494 430	3 296 799
Всього зобов'язань:	3 583 503	3 296 799

Умовні зобов'язання та активи.

Товариство не визнає у фінансовій звітності умовні активи, які виникають, як правило, внаслідок незапланованих або інших неочікуваних подій, які уможливають надходження економічних вигід до Товариства (наприклад, позов, який Товариство порушує через судові процеси і результат якого є невизначеним), оскільки це може спричинити визнання доходу, який може бути ніколи не отриманим. Проте, коли з'являється цілковита впевненість у отриманні доходу, тоді пов'язаний з ним актив не є умовним активом і його визнання є належним. Інформація про умовний актив розкривається у Примітках до фінансової звітності, коли надходження економічних вигід є ймовірним.

Умовні активи оцінюються регулярно, щоб забезпечити відповідне відображення змін у фінансовій звітності. Якщо з'явилась цілковита впевненість у надходженні економічних вигід, актив і пов'язаний з ним дохід визнаються у фінансовій звітності того періоду, в якому відбувається зміна.

Товариство не визнає у фінансовій звітності умовне зобов'язання, а розкриває інформацію про умовне зобов'язання в Примітках до фінансової звітності, якщо існування існуючого зобов'язання не є ймовірним і якщо можливість вибуття ресурсів, що втілюють у собі економічні вигоди, не є віддаленою.

Директор фінансовий

Ірина ПАВЛЮЧЕНКО

21. Ризики

21. РИЗИКИ

На діяльність Товариства впливають виробничі та фінансові ризики (ринковий ризик, кредитний ризик та ризик ліквідності, що є складовою ринкового ризику).

Система управління ризиками Товариства включає наступні блоки завдань: ідентифікацію – процес встановлення переліку основних видів фінансових ризиків, що притаманні діяльності Товариства;

оцінку ризиків – відображення наслідків впливу ризиків та ймовірності їх настання в кількісному виразі;

нейтралізацію ризиків – вжиття відповідних заходів щодо зменшення ймовірності настання ризиків і зменшення наслідків їх впливу.

До основних видів ризиків, які найбільше впливають на Товариство, віднесені:

Виробничий ризик, пов'язаний з виробництвом продукції, товарів, послуг та із здійсненням будь-яких видів виробничої діяльності. Причини виникнення ризику: можливе зниження планових обсягів виробництва, зростання матеріальних та інших витрат, сплата підвищених відрахувань та податків.

До факторів, які впливають на виникнення таких ризиків належать:

- прийняття нормативно-правових актів, пов'язаних з діяльністю суб'єктів господарювання, які впливають на результати фінансово-господарської діяльності (зокрема, Постанови Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг України (далі – НКРЕКП) щодо тарифоутворення і передбачають недостатній рівень рентабельності або взагалі її відсутність, що автоматично обмежує діяльність підприємства щодо технологічного оновлення. У Концепції реалізації державної політики у сфері тепlopостачання, схваленою розпорядженням КМУ №569-р від 18.08.2017 р. зазначено, що фінансовий стан більшості підприємств теплової енергетики є незадовільним та призводить до накопичення боргів, через, зокрема, «недосконалий порядок тарифоутворення та неефективну систему регулювання діяльності підприємств». Майже відсутність прибутку має вплив на дохідну частину державного бюджету;

- технічний стан теплових мереж міста призводить до виникнення понаднормативних витрат теплової енергії, що автоматично призводить до недоотримання доходів від реалізації теплової енергії;

- збиткова діяльність Товариства спричинена не покриттям відповідними тарифами усіх економічно обґрунтованих витрат. Крім того, додаткове навантаження відбулося після змін на ринку електричної енергії, всі сегменти якого запрацювали з 01.07.2019 року. Реалізація виробленої електричної енергії здійснюється на майданчиках ДП «Оператор ринку», а саме на «ринку на добу наперед» та «внутрішньодобовому ринку» за цінами, які формуються щоденно, виходячи з попиту та пропозицій. Електрична енергія, яка не була реалізована на

ринках, який врегульовується оператором системи передач як небаланс. Порядок розрахунку обсягів, ціни та вартості небалансів електричної енергії визначається Правилами ринку, затвердженими Постановою НКРЕКП 14.03.2018 № 307. Однак, ринкові ціни значно менші від собівартості продукції;

- зниження обсягів реалізації теплової енергії внаслідок: діючої політики місцевих органів самоврядування по переведенню на індивідуальне опалення, значних кліматичних змін в бік збільшення температури навколишнього повітря та ризик зростання тарифів в разі підвищення цін на природний газ, електричну енергію та сировину та матеріали;

- в діючих тарифах враховано амортизацію основних засобів, інших необоротних матеріальних і нематеріальних активів виробничого призначення, задіяних у процесі виробництва відповідно до вимог Податкового кодексу України, а нарахування за бухгалтерським обліком в разі більші, що також спричиняє значну збитковість діяльності Товариства;

- неустойки, штрафні санкції;
- інші фактори.

Отже, в останні роки основна діяльність Товариства є збитковою та призводить до накопичення боргів, обумовлених вище наведеними факторами, та, як наслідок, настання фіскальних ризиків в частині недоотримання чистого прибутку, який має перераховуватись до державного бюджету державними Товариствами та дивідендів, нарахованих на акції господарських товариств, у статутному капіталі яких є державна власність.

Операційний ризик – ризик втрат внаслідок технологічних збоїв, операційних помилок тощо. Операційний ризик – це можливість непередбачених втрат внаслідок технічних помилок під час проведення операцій, умисних і ненавмисних дій персоналу, аварійних ситуацій, збоїв апаратури тощо. Операційні ризики включають ризики основної діяльності, юридичні, інформаційні та ризики персоналу:

У підприємств теплоенергетики наявні різноманітні ризики, які потребують виявлення, оцінки, управління:

а) Ризики втрати майна, як результат:

- стихійних лих чи інших несприятливих зовнішніх, у тому числі, природних та кліматичних навантажень;

- аварійних відключень у системах теплопостачання.

б) Ризики виникнення цивільної відповідальності, в тому числі:

- забруднення навколишнього середовища і заподіяння шкоди майну третіх осіб;

- недотримання договору поставок;

- якість товарів і послуг, що поставляються на ринки;

- шкоду, заподіяну життю та здоров'ю працівників Товариства.

в) Ризики втрати прибутку, тобто непрямих майнових збитків:

- внаслідок вимушених простоїв у роботі;

- в результаті псування майна;
- в результаті заміни застарілого обладнання, впровадження нової техніки і технології.

Юридичні ризики, пов'язані з можливими негативними наслідками для підприємств теплоенергетики, внаслідок прийняття певних нормативно-правових актів.

Крім того, суб'єктам господарювання, що здійснюють виробництво та/або транспортування, та/або постачання теплової енергії і надають послуги з постачання теплової енергії та постачання гарячої води, щодо яких запроваджено мораторій згідно з частиною першою статті 1 Закону України «Про особливості регулювання відносин на ринку природного газу та у сфері теплопостачання під час дії воєнного стану та подальшого відновлення їх функціонування», передбачені гарантії щодо компенсації:

заборгованості 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 підлягає врегулюванню на умовах та в порядку, визначених Законом України "Про заходи, спрямовані на врегулювання заборгованості теплопостачальних та теплогенеруючих організацій та підприємств централізованого водопостачання і водовідведення";

витрат та/або втрат, понесених внаслідок воєнних дій та з метою запобігання настанню гуманітарних кризових ситуацій, до яких відносяться витрати на ремонт пошкоджених виробничих потужностей, втрати від зменшення кількості абонентів та/або обсягу наданих послуг, втрати від зниження рівня розрахунків, що утворилися (утворюються) за періоди з 1 лютого 2022 року по останнє число шостого місяця після місяця, в якому воєнний стан буде припинено або скасовано.

Підприємство постійно контролює стан оплати послуг, здійснює моніторинг заборгованості. Разом з тим, нестабільна економічна ситуація в країні, урядова політика щодо оплати житлово-комунальних послуг, прийняття Верховною Радою ряду законів, які позбавляли підприємство можливості впливу на боржників (скасування пені, заборона припиняти надання послуг у разі несплати, тощо) призвели до утворення значної заборгованості з оплати послуг.

Інформаційні ризики пов'язані із фінансовим шахрайством, розголошенням конфіденційної інформації, похибки в програмному забезпеченні, комп'ютерні віруси. Робота по мінімізації ризиків полягає в попередженні несанкціонованого доступу до даних, а також аварій і збоїв устаткування і програмного забезпечення. У товаристві, в залежності від важливості і конфіденційності змісту документу, доступ співробітників до інформаційних систем і документів диференційований. Товариство контролює доступ до інформації і забезпечує захист вразливих місць інформаційних систем.

Ризики, пов'язані з діяльністю персоналу, є основними в процесі функціонування Товариства. Більшість з працівників мають традиційні вміння для галузі теплопостачання, такі як: ремонт мереж, управління котлами, тощо. Але в основному ці працівники старшого віку, а тому в недалекому майбутньому очікується їх вихід на пенсію. Необхідно здійснювати прийом на роботу та навчання молодих спеціалістів, але така робота не є дуже привабливою для молодого покоління. Зазвичай, такі вміння можна набути та вдосконалити лише в процесі роботи або при спеціалізованій підготовці. Сучасне теплопостачання, починаючи від проектування та планування розвитку інфраструктури до безпосереднього обслуговування споживачів, передбачає застосування сучасних технологій. Для вирішення цієї задачі Товариство має конкурувати з іншими галузями, де так само залучені висококваліфіковані та технічно грамотні працівники. У найближчі роки Товариство планує сприяти вирішенню цих проблем, посилюючи мотивацію працівників та підвищуючи кваліфікацію співробітників через програми навчання та розвитку. Крім того, планується знайти можливості для підвищення привабливості умов оплати праці для набору нових працівників та стимулювання персоналу, що існує.

Основні фінансові ризики включають: ринковий, кредитний, операційний та інвестиційний. Ринковий ризик включає валютний, інфляційний і ризик ліквідності.

Комерційний ризик виникає в процесі реалізації товарів і послуг. У будь-якій господарській діяльності завжди існує небезпека втрат, що впливає із специфіки тих або інших господарських операцій. Небезпека таких втрат – це комерційні ризики. Комерційний ризик означає невпевненість у можливому результаті, невизначеність цього результату діяльності. Причини – зниження об'єму реалізації товарів і послуг у результаті зміни кон'юнктури ринку збуту, підвищення закупівельних цін, непередбачене зниження обсягу закупок, втрати товару в процесі обертання і підвищення витрат. Складовою частиною комерційних ризиків є *фінансові ризики*.

Фінансовий ризик пов'язаний з імовірністю втрат яких-небудь грошових сум або їх недоотриманням. Коефіцієнт фінансового ризику (або коефіцієнт фінансової стійкості) вимірюється відношенням залучених коштів до власних. У 2023 році товариство має від'ємне значення власного капіталу. Негативний власний капітал означає негативне сальдо власного капіталу компанії, яке виникає, коли загальні зобов'язання компанії перевищують вартість його сукупних активів протягом певного періоду часу, а причини такого негативного сальдо обумовлені збитками, накопиченими товариством роками.

Товариство піддається ризику того, що клієнт може не оплатити або не виконати свої зобов'язання в строк перед Товариством, що в результаті призведе до фінансових збитків. Основними фінансовими активами Товариства є грошові кошти, а також торговельна та інша дебіторська заборгованість. Грошові кошти оцінюються з мінімальним кредитним ризиком, оскільки розміщені у фінансових інститутах, які на даний момент мають мінімальний ризик дефолту.

Дебіторська заборгованість підлягає постійному моніторингу. Товариство веде жорсткий контроль над своєю торговою дебіторською заборгованістю.

Товариством вживаються всі можливі заходи щодо погашення заборгованості, а саме: укладання договорів реструктуризації заборгованості, подання судових позовів, але найбільш доступною і ефективною формою є направлення претензій споживачам, яка дозволяє оперативно реагувати на виникнення заборгованості та з мінімальними тратами її погашати. Судові позови неефективні через громіздку процедуру їх подання і неефективні механізми стягнення заборгованості навіть при наявності позитивного рішення суду. Важливо розширити форми профілактичної роботи із споживачами, сприяти формуванню партнерських стосунків, з метою недопущення виникнення заборгованості.

У товаристві застосовуватися всі можливі форми роботи з боржниками:

- щомісячне вручення рахунків з вказаним боргом на кінець місяця, направлення претензій боржникам, які мають заборгованість більше 1-3 місяців.
- розширена робота із укладання договорів реструктуризації боргу.
- вручення досудових попереджень боржникам із значною заборгованістю, подання судових позовів.

Фінансові ризики включають також ринковий, кредитний ризик та ризик ліквідності.

Ринковий ризик - це ризик того, що справедлива вартість майбутніх грошових потоків за фінансовим інструментом коливатиметься внаслідок змін ринкових цін. Ринковий ризик включає в себе чотири типи ризику: ризик зміни процентної ставки, валютний ризик, ризик зміни цін на товари та інші цінові ризики, наприклад, ризик зміни цін на інструменти капіталу. Фінансові інструменти, на які впливає ринковий ризик, включають в себе реструктуризовану заборгованість, а також фінансові активи, доступні для продажу.

Ризик зміни процентної ставки - це ризик того, що справедлива вартість майбутніх грошових потоків за фінансовим інструментом коливатиметься в залежності від змін ринкових процентних ставок. Керівництво Товариства вважає, що процентний ризик є несуттєвим, тому що Товариство не має боргових зобов'язань з плаваючою процентною ставкою.

Валютний ризик – це ризик того, що вартість фінансового інструменту коливатиметься через зміни курсів обміну валют. На звітну дату Товариство не має активів або зобов'язань, номінованих у валюті.

Управління ризиком капіталу

Структура капіталу Товариства складається із Капіталу, який належить акціонерам, додаткового капіталу, резервного капіталу та нерозподіленого прибутку.

Станом на 31.12.2023 р. зареєстрований та сплачений акціонерний капітал представлений наступним чином:

	31.12.2023	31.12.2022
Номінальна вартість однієї акції, грн.	0,25	0,25
Кількість простих акцій, бт..	101 638 844	101 638 844
Розмір акціонерного капіталу, тис. грн.	25 409	25 409

Структура акціонерного капіталу Товариства, який було випущено станом на 31.12.2023 р. становить:

	31.12.2020		31.12.2021	
	Кількість	Частка, %	Кількість	Частка, %
Фізичні особи резиденти	73 440	0,072	73 440	0,072
Фізичні особи-нерезиденти	-	-	-	-
НАК «Нафтогаз України»	101 565 404	99,928	101 565 404	99,928
Інші юридичні особи	-	-	-	-

На балансі підприємства знаходяться об'єкти соціальної інфраструктури, які є об'єктами державної власності і їх вартість складає суму додаткового капіталу в розмірі 908 тис. грн. на 31.12.2023 року. Ці об'єкти не увійшли до статутного капіталу акціонерного товариства і вважаються безкоштовно отриманими. Також до складу власного капіталу увійшла вартість основних засобів, отриманих від органів державної влади в вигляді гуманітарної допомоги в сумі 14 126 тис. грн.

Товариство здійснює огляд структури капіталу на щорічній основі. При цьому товариство аналізує вартість капіталу та притаманні його складовим ризики. На основі отриманих висновків Товариство здійснює регулювання капіталу шляхом залучення додаткового капіталу або фінансування.

Резервний капітал створений згідно Статуту Товариства і складає на початок та кінець року 349 тис. грн.

Капітал в дооцінках станом на 31.12.2023 року - 415 562 тис. грн за рахунок проведеної переоцінки основних засобів у зв'язку із передачею пакетів акцій товариства до статутного капіталу АТ НАК «Нафтогаз України».

Власний капітал Товариства на 31.12.2023 року складає (-) 2 524 981 тис. грн. Вартість власного капіталу за 2023 рік зменшилася за рахунок отриманого в 2023 році збитку сумі 182 434 тис. грн. та іншого сукупного доходу – (2 697) тис. грн. Товариство здійснює заходи з управління капіталом, спрямовані на зростання рентабельності капіталу, за рахунок оптимізації структури заборгованості та власного капіталу, таким чином, щоб забезпечити безперервність своєї діяльності. У порівнянні з аналогічним періодом минулого року має місце зменшення чистого збитку на 865 672 тис. грн.

Директор фінансовий

Ірина ПАВЛЮЧЕНКО

22. Корпоративне управління

22. Корпоративне управління

Формування складу органів корпоративного управління здійснювалося відповідно до Статуту Товариства в новій редакції, який був затверджений загальними зборами акціонерів 22.09.2023 року.

Згідно Статуту Товариства органами товариства є Управління діяльністю та контроль за фінансово-господарською діяльністю Товариства здійснюють його органи, склад і порядок обрання (призначення) яких визначається Статутом та чинним законодавством України.

Згідно Статуту в новій редакції від 22.09.2023 року органами управління Товариством є:

Вищий орган Товариства – Загальні збори;

Наглядова рада;

Виконавчий орган Товариства (колегіальний) – Правління.

Органи Товариства діють в межах своїх повноважень та компетенції, що визначається цим Статутом та чинним законодавством України.

Посадовими особами Товариства є фізичні особи – Голова та члени Наглядової ради, Голова та члени Правління, Корпоративний секретар.

Обрання та припинення повноважень посадових осіб Товариства здійснюється відповідно до цього Статуту та чинного законодавства України.

Вищим органом Товариства є Загальні збори. Наглядова рада зобов'язана щороку скликати річні Загальні збори акціонерів Товариства, які мають проводитись не пізніше 30 квітня наступного за звітним роком. Усі інші Загальні збори, крім річних Загальних зборів, вважаються позачерговими.

Очні Загальні збори проводяться на території України, в межах населеного пункту за місцезнаходженням Товариства зареєстрованого станом на дату розміщення повідомлення про проведення Загальних зборів), крім випадків, якщо на дату прийняття рішення про скликання Загальних зборів 100 відсотками акцій Товариства володіють іноземці, особи без громадянства, іноземні юридичні особи, а також міжнародні організації.

Загальні збори можуть вирішувати будь-які питання діяльності Товариства, крім тих, що віднесені до компетенції Наглядової ради законом або цим Статутом.

До виключної компетенції Загальних зборів належить:

1. визначення основних напрямів діяльності Товариства;
2. прийняття рішення про внесення змін до Статуту, крім випадків, передбачених законом;
3. прийняття рішення про зміну типу Товариства;
4. прийняття рішення про зміну структури управління Товариства;
5. прийняття рішення про емісію акцій, крім випадків, передбачених законом;
6. прийняття рішення про анулювання викуплених або в інший спосіб набутих акцій;
7. прийняття рішення про продаж Товариством власних акцій, які викуплені у акціонерів або набуті в інший спосіб;
8. прийняття рішення про емісію цінних паперів, які можуть бути конвертовані в акції, а також про емісію цінних паперів на суму, що перевищує 25 відсотків вартості активів Товариства;
9. прийняття рішення про збільшення розміру статутного капіталу Товариства, крім випадків, передбачених законом;
10. прийняття рішення про зменшення розміру статутного капіталу Товариства;
11. прийняття рішення про дроблення або консолідацію акцій;
12. затвердження положень про Загальні збори та Наглядову раду, а також внесення змін до них;

13. затвердження положення про винагороду членів Наглядової ради та Правління, вимоги до якого встановлюються Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку;
14. затвердження звіту про винагороду членів Наглядової ради та Правління, вимоги до якого встановлюються Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку;
15. призначення суб'єкта аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності відповідно до вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність»;
16. розгляд звіту Наглядової ради та прийняття рішення за результатами розгляду такого звіту;
17. розгляд висновків аудиторського звіту суб'єкта аудиторської діяльності та затвердження заходів за результатами розгляду такого звіту;
18. затвердження результатів фінансово-господарської діяльності за відповідний рік;
19. розподіл прибутку Товариства або затвердження порядку покриття збитків Товариства;
20. прийняття рішення про викуп Товариством розміщених ним акцій, крім випадків обов'язкового викупу акцій, визначених законом;
21. прийняття рішення про невикористання переважного права акціонерами на придбання акцій додаткової емісії у процесі їх розміщення;
22. прийняття рішення про виплату дивідендів, затвердження розміру річних дивідендів з урахуванням вимог, передбачених законом, та способу їх виплати;
23. прийняття рішень з питань порядку проведення Загальних зборів, затвердження регламенту Загальних зборів;
24. обрання членів Наглядової ради;
25. затвердження умов цивільно-правових договорів, трудових договорів (контрактів), що укладатимуться з членами Наглядової ради, встановлення розміру їх винагороди, обрання особи, яка уповноважується на підписання договорів (контрактів) з членами Наглядової ради;
26. прийняття рішення про припинення повноважень членів Наглядової ради, крім випадків, встановлених законом;
27. обрання членів Лічильної комісії;
28. прийняття рішення про вчинення (схвалення) значного правочину або правочину із заінтересованістю у випадках, передбачених законом та/або цим Статутом;
29. прийняття рішення про попереднє надання згоди на вчинення значних правочинів, які можуть вчинятися Товариством протягом не більш як одного року з дати прийняття такого рішення, із зазначенням характеру правочинів та їх граничної сукупної вартості у випадках, передбачених законом та/або цим Статутом;
30. прийняття рішення про виділ та припинення Товариства, крім випадків, передбачених законом, про ліквідацію Товариства, обрання ліквідаційної комісії, затвердження порядку та строків ліквідації, порядку розподілу між акціонерами майна, що залишається після задоволення вимог кредиторів, і затвердження ліквідаційного балансу;
31. прийняття рішення про застосування Кодексу корпоративного управління, затвердженого Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку, або кодексу корпоративного управління оператора організованого ринку капіталу, об'єднання юридичних осіб, або іншого кодексу корпоративного управління;
32. обрання членів комісії з припинення Товариства, затвердження розподільного балансу, передавального акту;
33. прийняття рішення про відшкодування витрат акціонера (акціонерів) на проведення аудиту фінансової звітності Товариства;

34. прийняття рішення про формування резервного капіталу Товариства шляхом відрахувань від чистого прибутку або за рахунок нерозподіленого прибутку;
35. прийняття рішення про утворення фондів Товариства, визначення їх розміру, призначення.

Інформація про власників пакетів, яким належить 10 і більше відсотків акцій емітента (для акціонерних товариств, крім публічних) / Інформація про власників пакетів, яким належить 5 і більше відсотків акцій емітента (для публічних акціонерних товариств)

Найменування юридичної особи	Ідентифікаційний код юридичної особи*	Місце знаходження	Кількість акцій (штук)	Від загальної кількості акцій (%)	Кількість за видами акцій	
					прості іменні	привілейовані іменні
АТ НАК «Нафтогаз України»	20077720	01601 Україна м. Київ, вул. Б.Хмельницького, 6	101 565 404	99,928	101 565 404	

Порядок розподілу прибутку і покриття збитків Товариства визначається рішенням Загальних зборів відповідно до чинного законодавства України та цього Статуту.

Прибуток Товариства утворюється в результаті грошових, матеріальних та інших надходжень від господарської діяльності Товариства після покриття матеріальних та прирівняних до них витрат (у тому числі, витрат на оплату праці). З прибутку Товариства сплачуються передбачені чинним законодавством України податки та інші обов'язкові збори (платежі), а також відсотки по кредитах (позиках), облігаціях.

Прибуток Товариства визначається за даними фінансової звітності Товариства, підтвердженої аудитором.

Прибуток, що залишається після сплати податків та інших обов'язкових платежів з прибутку, є чистим прибутком.

За рахунок чистого прибутку, що залишається в розпорядженні Товариства:

- виплачуються дивіденди;
- формується резервний капітал;
- покриваються збитки минулих періодів;
- накопичується нерозподілений прибуток;
- створюються та поповнюються фонди Товариства.

Дивіденд – частина чистого прибутку Товариства, що виплачується акціонеру з розрахунку на одну належну йому акцію. Товариство виплачує дивіденди виключно грошовими коштами. Дивіденди виплачуються за акціями, звіт про результати емісії яких зареєстровано у встановленому чинним законодавством України порядку.

Товариство приймає рішення про виплату дивідендів та здійснює виплату дивідендів за акціями із врахуванням обмежень, визначених законом та цим Статутом.

Виплата дивідендів за акціями здійснюється з чистого прибутку за звітний рік та/або нерозподіленого прибутку, та/або резервного капіталу на підставі рішення Загальних зборів, у строк не пізніше шести місяців після прийняття Загальними зборами рішення про виплату дивідендів, крім випадків передбачених законом, або у менший строк, встановлений Загальними зборами.

Виплата дивідендів акціонерам має здійснюватися пропорційно до кількості належних їм акцій, а умови виплати дивідендів (зокрема щодо строків, способу та суми дивідендів) мають

бути однакові для всіх акціонерів.

Рішення про виплату дивідендів за акціями Товариства, затвердження розміру, та способу їх виплати приймається Загальними зборами.

Для кожної виплати дивідендів Наглядова рада визначає дату складення переліку осіб, які мають право на отримання дивідендів, порядок та строк їх виплати. Дата складення переліку осіб, які мають право на отримання дивідендів за акціями, визначається рішенням Наглядової ради, але не раніше ніж через 10 (десять) робочих днів після дня прийняття такого рішення Наглядовою радою.

Перелік осіб, які мають право на отримання дивідендів, складається у порядку, встановленому законодавством про депозитарну систему України.

Товариство в порядку, встановленому Наглядовою радою, повідомляє осіб, які мають право на отримання дивідендів, про дату, розмір, порядок та строк їх виплати. Протягом 10 (десяти) днів з дня прийняття рішення про виплату дивідендів за простими акціями Товариство повідомляє про дату, розмір, порядок та строк виплати дивідендів за простими акціями оператора організованого ринку капіталу (операторів організованих ринків капіталу), на якому (яких) акцій Товариства допущені до торгів.

У разі відчуження акціонером належних йому акцій після дати складення переліку осіб, які мають право на отримання дивідендів, але до дати виплати дивідендів, право на отримання дивідендів залишається в особи, зазначеної у такому переліку.

Товариство в порядку, встановленому чинним законодавством України, здійснює виплату дивідендів через депозитарну систему України або безпосередньо акціонерам. Спосіб виплати дивідендів визначається відповідним рішенням Загальних зборів.

Товариство не має права приймати рішення про виплату дивідендів та здійснювати виплату дивідендів, якщо:

- звіт про результати емісії акцій не зареєстровано у встановленому чинним законодавством України порядку;
- розмір власного капіталу Товариства є меншим або у результаті виплати дивідендів стане меншим за суму розмірів його статутного капіталу та резервного капіталу;
- майна Товариства недостатньо для задоволення вимог кредиторів за зобов'язаннями, строк виконання яких настав, або за результатами прийняття такого рішення стане недостатньо для задоволення таких вимог.

Товариство не має права здійснювати виплату дивідендів, якщо Товариство має зобов'язання перед акціонерами Товариства щодо обов'язкового викупу акцій на вимогу таких акціонерів відповідно до вимог чинного законодавства України.

Порядок покриття збитків Товариства визначається рішенням Загальних зборів.

Корпоративний секретар



Свген КІСІЛЕВИЧ

23. Дивідендна політика

23. ДИВІДЕНДНА ПОЛІТИКА

Статутний капітал товариства в сумі 25 409 тис. грн. розділено на 101 638 844 простих акцій номінальною вартістю 0,25 грн. кожна. 100% акцій згідно постанови КМУ № 713 від 06.08.2012 року передано Фонду Державного майна України. Відповідно до Наказу Фонду Державного майна України від 29.08.2012 року № 3393 «Про пільговий продаж акцій ПАТ «Дніпродзержинська теплоелектроцентрально» проведено пільговий продаж акцій фізичним особам за кошти в кількості 73 440 штук на суму 9 180 грн., що складає 0,072256 % від загальної кількості акцій. Після пільгового продажу акцій основним акціонером є Держава.

Відповідно до постанови Кабінету Міністрів України від 11.08.2021 № 857 «Деякі питання управління об'єктами державної власності» Урядом прийнято рішення передати до статутного капіталу акціонерного товариства «НАК «Нафтогаз України» пакети акцій ПрАТ «Миколаївська ТЕЦ», АТ «Дніпровська ТЕЦ», АТ «Криворізька теплоцентрально», АТ «Херсонська ТЕЦ», АТ «Одеська ТЕЦ», а також Державне підприємство «Севєродонецька теплоелектроцентрально».

Крім цього, зазначеною постановою Уряду встановлено, що «НАК «Нафтогаз України» здійснює усі права акціонера щодо вище згаданих акціонерних товариств, зокрема щодо участі у загальних зборах акціонерів, обрання членів наглядової ради, а Фонду державного майна України доручено забезпечити разом з Товариством передачу до 01 травня 2022 року пакетів акцій зазначених акціонерних товариств.

11.10.2022 року відбулась передача акцій АТ «Дніпровська ТЕЦ» до статутного капіталу АТ «НАК «Нафтогаз України». Підтвердженням цьому є договір купівлі – продажу акцій № 90 від 05.10.2022 року та виписка про операції з цінними паперами з 11.10.2022 по 11.10.2022 року.

Відповідно до чинного законодавства акціонерне товариство повинне виплачувати дивіденди на акції. Рішення про виплату дивідендів приймається загальними зборами акціонерного товариства, враховуючи обмеження на виплату дивідендів відповідно до ст.31 Закону України від 17.09.2008 року № 514 – VI «Про акціонерні товариства» ; товариство не має права приймати рішення про виплату дивідендів у разі якщо його власний капітал менший ніж сума його статутного капіталу. Власний капітал товариства на 31.12.2022 року складає має від'ємне значення і складає (-) 2 353 976 тис. грн.

Директор фінансовий



Ірина ПАВЛЮЧЕНКО