

ПРИМІТКИ ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ДП «Кременецьке УПРГ» за 2022 РІК

ЗАКІНЧИВСЯ 31 грудня
2022 РОКУ.
(У тисячах українських гривень)

1. ЗВИЧАЙНА ДІЯЛЬНІСТЬ

ОПИС ПІДПРИЄМСТВА

Юридична адреса та фактичне місцезнаходження Підприємства:
Україна, 47002, Тернопільська обл., м. Кременець, вул. Вокзальна, 4.

Основна діяльність:

- надання послуг з розподілу природного газу розподільними газопроводами споживачам всіх категорій;
- постачання природного газу населенню, установам і організаціям бюджетної сфери за регульованим тарифом у відповідності з кількісними та якісними показниками, передбаченими договорами і виділеними лімітами;

УМОВИ ГОСПОДАРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ:

Економіка України проявляє деякі характерні особливості, властиві ринкам, що розвиваються. Податкове, валютне і митне законодавство України допускають можливість різних тлумачень і створюють додаткові труднощі для підприємств, що здійснюють свою діяльність в Україні.

Таким чином, негативні явища, які вже відбуваються в Україні, а саме політична нестабільність, падіння ВВП та високий рівень інфляції, коливання, зростання частки проблемних активів і погіршення інвестиційного клімату значно впливають на діяльність Підприємства та його прибутковість.

2. ОСНОВА СКЛАДАННЯ ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

2.1. ОСНОВА ПІДГОТОВКИ ІНФОРМАЦІЇ.

Ця фінансова звітність (далі – фінансова звітність) підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) за принципом історичної вартості з коригуваннями на переоцінку основних засобів. Нижче наведено основні принципи облікової політики, що використовувалися під час підготовки цієї фінансової звітності. Якщо не вказано інше, ці принципи облікової політики застосовувались послідовно відносно всіх періодів, поданих у звітності.

Фінансова звітність підготовлена на основі принципу історичної вартості.

Фінансова звітність представлена в українських гривнях, а всі суми округлені до цілих тисяч («тис. грн.»), якщо не зазначено інше.

Основні бухгалтерські оцінки та судження при застосуванні облікової політики.

Підготовка фінансової звітності відповідно до МСФЗ вимагає від керівництва професійних суджень, оцінок та припущень, що впливають на застосування принципів облікової політики та на суми активів і зобов'язань, доходів і витрат, які показані у фінансовій звітності. Оцінки та судження базуються на попередньому досвіді та інших факторах, що за існуючих обставин вважаються обґрунтованими і за результатами яких робляться судження щодо балансової вартості активів та зобов'язань, інформація про які недоступна з інших джерел. Хоча ці оцінки базуються на наявній у керівництва інформації про поточні події, фактичні результати можуть зрештою відрізнитися від цих оцінок. Області, де такі судження є особливо важливими, області, що характеризуються високим рівнем складності, та області, в яких припущення й розрахунки мають велике значення для підготовки фінансової звітності.

Дана квартальна фінансова звітність не включає коригування, які б могли мати місце, якби Товариство не в змозі продовжувати свою діяльність в майбутньому.

2.2 ОСНОВНІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

Основні принципи складання звітності

Дана фінансова звітність підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ») на основі історичної вартості за винятком окремих фінансових інструментів, які були враховані за справедливою вартістю. Далі приводиться розкриття основних положень облікової політики, на основі яких готувалася дана фінансова звітність. Положення облікової політики послідовно застосовувалися по відношенню до всіх представлених в звітності періодів, за винятком спеціально обумовлених випадків.

Підприємство зареєстровано на території України і здійснює ведення бухгалтерського обліку і складання бухгалтерської звітності відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» від 16.07.99 року № 996-XIV, а також Закону України «Про внесення змін до Закону України “Про бухгалтерський Облік і фінансову звітність в Україні”» від 12.05.2011 г. №3332-VI, Положенням про бухгалтерський облік і звітність в Україні (ПСБО); та Наказу Міністерства Фінансів України № 1591 от 09.12.2011 г «Про внесення змін до деяких нормативно-правових актів Міністерства фінансів України з бухгалтерського

обліку» відповідно до статті 6 Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" (996-14) пункт 7, а також листа Міністерства Фінансів України від 04.01.2013 р. № 31-08410-06-5\188.

Основні засоби

Основні засоби Підприємства враховуються і відображаються у фінансовій звітності відповідно до МСБО 16 «Основні засоби».

Основними засобами визнаються матеріальні активи Підприємства очікуваний термін корисного використання яких більш за один рік, первинна вартість яких визначається залежно від класу більше 6000 грн., які використовуються в процесі виробництва надання послуг, здачі в оренду іншим сторонам, для здійснення адміністративних або соціальних функцій. Після первинного визнання як активу основні засоби оцінюються за їх собівартістю мінус накопичена амортизація і накопичені збитки від зменшення корисності.

Сума накопиченої амортизації на дату переоцінки виключається з валової балансової вартості активу і чистої суми перерахованої до переоціненої суми активу. Дооцінка, яка входить до складу власного капіталу, переноситься в нерозподілений прибуток, коли припиняється визнання відповідного активу.

В балансовій вартості об'єкту основних засобів витрати на щоденне технічне обслуговування і витрати на поточний ремонт не визнаються. Ці витрати визнаються в прибутках або збитках, коли вони понесені. У балансовій вартості об'єкту основних засобів признаються такі подальші витрати, які задовольняють критеріям визнання активу.

Основні засоби Підприємства враховуються по об'єктах . Об'єкти основних засобів класифікуються по окремих класах. А саме :

Балансові рахунки та субрахунки в бухгалтерському обліку	Класи	Групи податковому обліку	Кількість років корисного використання
103	Будівлі	3	20
	Споруди	3	15
	Передавальні пристрої	3	10
104	Машини і устаткування з них: інформаційне устаткування	4	5
105	Транспортні засоби	4	2
106	Інструменти, прилади, інвентар	5	5
109	Інші основні засоби	6	4
		9	12

Наказом Міністерства Енергетики України № 147 від 19.07.2021р. «Про безоплатну передачу газорозподільних систем та їхніх складових з балансу АТ «Укртрансгаз» на баланс ДП «Кременецьке управління з постачання та реалізації газу» було створено комісію з приймання-передачі майна на баланс підприємства. Актом приймання-передачі газорозподільних систем та їх складових від 01.01.2022р. з балансу АТ «Укртрансгаз» на баланс ДП «Кременецьке УПРГ» було передано 1188(одна тис.сто вісімдесят вісім) одиниць, первісною вартістю 820154398,50грн. (вісімсот двадцять мільйонів сто п'ятдесят чотири тис.триста дев'яносто вісім грн.50 коп.), залишкова вартість 3236,64грн.(три тис.двісті тридцять шість грн.64коп.) (Копія Наказу №147 від 19.07.2021р. та копія акту прийому- передачі газорозподільних систем та їх складових від 01.01.2022 року, додаються)

Відповідно до Методичних рекомендацій щодо заповнення форм фінансової звітності, затверджених наказами Міністерства Фінансів України №433 від 28.03.2013р. в стр. 2445 «інший сукупний дохід» форми 2 «Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) не включено вартість безоплатно отриманих основних засобів на суму 820154 тис.грн., оскільки ця сума не є іншим доходом (п.3.31 Методичних рекомендацій) і не може включатись в суму іншого сукупного доходу до оподаткування.

На виконання листа Міністерства Енергетики України «Про надання інформації щодо оборотних і необоротних активів» №26/1.2-18.8-2419 від 03.02.2023р. надсилаємо інформацію щодо основних засобів відображених у бухгалтерському обліку підприємства та знаходяться на територіях, на яких ведуться (велися) бойові дії або тимчасово окупованих російською федерацією. Дані основні засоби не контролюються підприємством у зв'язку з військовою агресією проти України. Балансову вартість в даній інформації вказати неможливо так як передано згідно акту прийому передачі 1188 одиниць основних засобів первісною вартістю 820154398,50 грн. а балансова вартість всіх цих активів становить 3236,64 грн. (Інформація щодо активів додається)

Амортизація основних засобів

Підприємства нараховується прямолінійним методом з використанням вищезгаданих термінів корисного використання. Амортизацію активу починати з місяця, наступного за місяцем в якому об'єкт ОЗ став придатним для корисного використання.

Амортизація активу припиняється на одну з двох дат, яка відбувається раніше: на дату, з якою актив класифікують як той, що міститься для продажу, або на дату, з якої припиняють визнання активу.

Готові до експлуатації об'єкти, які плануються до використання у складі основних засобів, до моменту початку експлуатації числяться у складі класу придбані, але не введені в експлуатацію основні засоби.

Придбані основні засоби оцінюються за первинною вартістю, яка включає вартість придбання і всі витрати пов'язані з доставкою і доведенням об'єкту до експлуатації.

Виготовлені власними силами об'єкти основних засобів оцінюються за фактичними прямими витратами на їх створення. У момент введення в експлуатацію їх вартість порівнюється з вартістю відшкодування відповідно до МСБО 36 «Знецінення активів».

Ліквідаційна вартість – це сума грошових коштів, яку Підприємство чекає отримати за актив при його вибутті після закінчення терміну його корисного використання, за вирахуванням витрат на його вибуття. У випадку якщо ліквідаційну вартість об'єктів основних засобів оцінити не представляється можливим або вона не істотна по сумах, ліквідаційна вартість не встановлюється. Ліквідаційна вартість встановлюється на рівні – 0.

Термін корисного використання по групах однорідних об'єктів основних засобів визначається комісією з приймання основних засобів і затверджується керівництвом Підприємства.

Витрати на обслуговування, експлуатацію і ремонти основних засобів списуються на витрати періоду в момент їх виникнення. Вартість істотних оновлень і вдосконалень основних засобів капіталізується. Якщо при заміні одного з компонентів складних об'єктів основних засобів виконані умови визнання матеріального активу, то відповідні витрати додаються до балансової вартості складного об'єкту, а операція по заміні розглядається як реалізація (вибуття) старого компонента.

В разі наявності чинників знецінення активів відображувати основні засоби за мінусом збитків від знецінення згідно МСБО 36 «Знецінення активів». Основні засоби, призначені для продажу, і які відповідають критеріям визнання, враховуються відповідно до МСФЗ 5.

Резерви майбутніх витрат і платежів

Підприємство визнає як резерви – резерв відпусток, який формується щоквартально виходячи з фонду оплати праці і розрахункового оцінного коефіцієнта. Коефіцієнт розраховується виходячи з даних попередніх звітних періодів з врахуванням поправки на

визначати як добуток фактично нарахованої працівникам заробітної плати і норми резервування. Норма резервування визначається як співвідношення річної фактичної суми оплати відпусток і загального фонду заробітної плати за попередній рік.

Податкова позиція

Податкова позиція Підприємства (потенційні податкові витрати і активи) оцінюється керівництвом за станом на кожну звітну дату. Зобов'язання по податку на прибуток признаються в сумах найбільш вірогідних бути підтвердженими в разі їх заперечування податковими органами, на основі інтерпретації поточного податкового законодавства. Зобов'язання по пені, штрафам і податкам, окрім податку на прибуток, за станом на звітну дату признаються відповідно до найбільш вірогідної оцінки керівництва майбутніх витрат по цих податках.

Товарно-матеріальні запаси

Облік і віддзеркалення у фінансовій звітності запасів здійснюється відповідно до МСБО 2.

Запаси відбиваються у фінансовій звітності по найменшій з двох оцінок: собівартості або чистій вартості реалізації. Чиста вартість реалізації – це можлива ціна реалізації в ході звичайної діяльності Підприємства за вирахуванням розрахункових витрат з продажу.

Собівартість придбаних в третіх осіб запасів складається з вартості придбання і інших витрат, безпосередньо пов'язаних з їх придбанням, з переробкою і інші витрати, які понесені при доставці запасів до їх нинішнього місця розташування і приведення їх в належний стан.

Запаси, готову продукцію, які не принесуть економічних вигод у майбутньому, на підставі актів комісії визначати неліквідними і списувати за балансовою собівартістю.

Оцінку вибуття сировини і матеріалів, готової продукції, палива, запасних частин, МБП, товарів та інших запасів здійснювати за ідентифікованою собівартістю.

Запаси відображаються у фінансовій звітності за найменшою з двох оцінок: собівартістю або чистою вартістю реалізації. Чиста вартість реалізації - це можлива ціна реалізації в ході звичайної діяльності Підприємства за вирахуванням розрахункових витрат по продажу.

Чиста вартість реалізації для незавершеного виробництва і готової продукції на складі визначається за окремими найменуваннями.

Грошові кошти та їх еквіваленти включають готівкові кошти в касі та залишки по рахунках в банках, розміщені до запитання або на термін менше трьох місяців, які на думку керівництва Підприємства на момент внесення на банківський рахунок в найменшій мірою схильні ризикам зниження справедливої вартості і невиконання зобов'язань.

Податок на прибуток

Податок на прибуток відображається у фінансовій звітності відповідно до вимог законодавства, які діють на кінець звітного періоду. Витрати з податку на прибуток включають поточний та відкладений податки і визнаються в прибутку або збитку за рік.

Поточний податок представляє собою суму, яку передбачається сплатити або відшкодувати з бюджету щодо оподатковуваного прибутку або збитку за поточний і

попередні періоди. Оподатковувані прибутки або збитки розраховуються на підставі оцінки, якщо фінансова звітність затверджується до подачі відповідних податкових декларацій. Податки, відмінні від податку на прибуток, відображаються у складі операційних витрат. Відстрочений податок на прибуток розраховується за методом балансових зобов'язань в частині перенесеного на майбутні періоди податкового збитку і тимчасових різниць, що виникають між податковою базою активів та зобов'язань та їх балансовою вартістю у фінансовій звітності. Відповідно до винятка, існуючого для первісного визнання, відкладені податки не визнаються у відношенні тимчасових різниць, що виникають при початковому визнанні активу або зобов'язання за операціями, не пов'язаними із об'єднаннями бізнесу, якщо такі не роблять впливу ні на бухгалтерський, ні на оподатковуваний прибуток. Балансова величина відкладеного податку розраховується за податковими ставками, які діють або по суті вступили в силу на кінець звітного періоду і застосування яких очікується в період відновлення тимчасових різниць або використання перенесених на майбутні періоди податкових збитків. Відстрочені податкові активи щодо тимчасових різниць і перенесених на майбутні періоди податкових збитків визнаються лише в тому випадку, коли існує висока ймовірність отримання в майбутньому оподатковуваного прибутку, яка може бути зменшена на суму таких відрахувань

Податок на додану вартість (ПДВ)

Податок на додану вартість, що відноситься до виручки від реалізації, підлягає сплаті до бюджету на більш ранню з двох дат: (а) дату отримання сум авансів від клієнтів або (б) дату поставки товарів або послуг клієнтам. ПДВ, сплачений при придбанні товарів і послуг, в загальному випадку підлягає відшкодуванню шляхом заліку проти ПДВ,

Податкові органи дозволяють розрахунки по ПДВ на нетто-основі. ПДВ до сплати та ПДВ сплачений розкривається в звіті про фінансовий стан в розгорнутому вигляді в складі активів і зобов'язань. При створенні резерву під знецінення дебіторської заборгованості збиток від знецінення відображається на повну суму заборгованості, включаючи ПДВ.

Визнання доходу

Доходи Підприємства визнаються на основі принципу нарахування, коли існує впевненість, що в результаті операції відбудеться збільшення економічних вигод, а сума доходу може бути достовірно визначена. Дохід від реалізації продукції визнається тоді, коли фактично здійснено перехід від продавця до покупця значних ризиків, переваг і контроль над активами (товар відвантажено і право власності передано), і дохід відповідає всім критеріям визнання в відповідності з МСБО 18. Особливих умов визнання доходу від реалізації готової продукції у відповідності з політикою Товариства не передбачено. У випадку надання Підприємством послуг з виконання робіт, обумовлених контрактом, протягом узгодженого часу, дохід визнається в тому звітному періоді, в якому надані послуги, і розраховуються на основі загальної вартості контракту та відсотка виконання.

Процентний дохід визнається в тому періоді, до якого він ставиться виходячи з принципу нарахування.

Передоплата

Передоплата відображається у звітності за первісною вартістю за вирахуванням резерву під знецінення. Передоплата класифікується як довгострокова, якщо очікуваний термін одержання товарів або послуг, що відносяться до неї, перевищує один рік, або якщо передоплата відноситься до активу, який буде відображений в обліку як необоротні при первісному визнанні. Сума передоплати за придбання активу включається до його балансової вартості при отриманні Товариством контролю над цим активом і наявності ймовірності того, що майбутні економічні вигоди, пов'язані з ним, будуть отримані Товариством. Інша передоплата списується на прибуток або збиток при отриманні товарів або послуг, що відносяться до неї. Якщо мається ознака того, що активи, товари або послуги, які відносяться до передоплати, не будуть отримані, балансова вартість передоплати підлягає зменшенню, і відповідний збиток від знецінення відображається в прибутку або збитку за рік.

Знецінення активів

Підприємство відображає необоротні активи у фінансовій звітності з урахуванням знецінення, яке обліковується відповідно до МСБО 36.

На дату складання фінансової звітності Підприємства визначається наявність ознак знецінення активів:

- зменшення ринкової вартості активу протягом звітного періоду на істотну величину, ніж очікувалося;

- істотні негативні зміни в технологічному, ринковому, економічному або правовому середовищі, у якій діє Підприємство, що відбулися протягом звітного періоду або очікувані найближчим часом;
- збільшення протягом звітного періоду ринкових ставок відсотка, яке може суттєво зменшити суму очікуваного відшкодування активу;
- перевищення балансової вартості чистих активів над їх ринковою вартістю;
- суттєві зміни способу використання активу протягом звітного періоду або такі очікувані зміни в наступному періоді, що негативно впливають на діяльність підприємства.

При наявності ознак знецінення активів, Підприємство визначає суму очікуваного відшкодування активу. Сума очікуваного відшкодування активу - це найбільша з двох

оцінок: за справедливою вартістю за мінусом витрат на продаж та цінності використання. Якщо сума очікуваного відшкодування менше балансової вартості активу, різниця визнається збитками від зменшення у звіті про фінансові результати з одночасним зменшенням балансової вартості активу до суми очікуваного відшкодування.

Специфіка діяльності Підприємства припускає враховувати всі види діяльності як Одиниці, що генерують грошові потоки, тому знецінення окремого активу, у разі відсутності ознак знецінення Одиниці в цілому, у звітності не відображається.

Пенсійні зобов'язання

В ході звичайної діяльності Підприємство здійснює виплати Єдиного соціального внеску відносно своїх співробітників. Обов'язкові виплати Єдиного соціального внеску представляють собою пенсійний план із встановленими внесками та списуються на витрати в момент їх здійснення і включаються до статті «Витрати на соціальні заходи» у складі собівартості.

Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість

Заборгованість по основній діяльності нараховується за фактом виконання контрагентом своїх договірних зобов'язань і враховується за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної ставки відсотка.

Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість - це договірні вимоги, пред'явлені покупцям та іншим особам на отримання грошових коштів, товарів або послуг. Для цілей фінансової звітності дебіторська заборгованість класифікується як поточна (одержання очікується протягом

заборгованість, яка не може бути класифікована як поточна). Дебіторська заборгованість класифікується як торгова дебіторська заборгованість (яка виникає за реалізовані в ході здійснення звичайної господарської діяльності товари і послуги) і неторгові (інша) дебіторська заборгованість.

Первісне визнання дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю переданих активів. У фінансовій звітності короткострокова дебіторська заборгованість оцінюється та відображається за чистою вартістю реалізації. Чиста вартість

реалізації дебіторської заборгованості оцінюється з урахуванням наданих знижок, повернень товарів та безнадійної заборгованості. Для відображення безнадійної дебіторської заборгованості на підприємстві створюється резерв сумнівних боргів. Резерв створюється з використанням методу класифікації дебіторів за наступними термінами:

- до 3-х місяців;
- від 3-х до 6-ти місяців;
- від 6-ти до 12 місяців;
- понад 12 місяців.

Оціночні коефіцієнти визначаються з використанням інформації попередніх звітних періодів і враховуючи наявності об'єктивних свідчень того, що Підприємство не зможе стягнути дебіторську заборгованість. Резерв сумнівних боргів формувати 1 раз на рік на дату балансу.

Довгострокова дебіторська заборгованість (крім відстрочених податків на прибуток) враховується в залежності від її виду по амортизованій або по дисконтірованій вартості.

Статутний капітал

Статутний капітал включає в собі внески учасників. Сума перевищення справедливої вартості отриманих коштів над номінальною вартістю частки учасника відображається як капітал в дооцінках.

Підприємство визнає резервний фонд в складі власного капіталу, сформований відповідно до Статуту підприємства.

Дивіденди

Підприємство нараховує дивіденди державі, і визнає їх як зобов'язання на звітну дату.

3. КЛЮЧОВІ ОЦІНКИ І СУДЖЕННЯ У ЗАСТОСУВАННІ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

Підприємство використовує оцінки та робить допущення, які впливають на відбивані у фінансовій звітності суми та на балансову вартість активів і зобов'язань протягом наступного фінансового року. Оцінки та судження піддаються постійному аналізу і засновані на минулому досвіді керівництва та інших факторах, у тому числі на очікуваннях щодо майбутніх подій, які вважаються обґрунтованими в обставинах, що склалися. Керівництво також використовує деякі судження, окрім вимагають оцінок, в процесі застосування облікової політики. Судження, які чинять найбільш значний вплив на показники, відображені у фінансовій звітності, та оцінки, які можуть призвести до необхідності суттєвого коригування балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року, включають наступні

Податкове законодавство.

Податкове валютне та митне законодавство України допускають можливість різних тлумачень.

Строки корисного використання основних засобів.

Об'єкти основних засобів відображаються за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації. Оцінка терміну корисного використання об'єктів основних засобів є предметом судження керівництва заснованого на досвіді експлуатації подібних об'єктів основних засобів. При визначенні величини строку корисного використання активів керівництво розглядає спосіб застосування об'єкта, темпи його технічного застарівання, фізичний знос та умови експлуатації. Зміни в зазначених передумовах можуть вплинути на коефіцієнти амортизації в майбутньому.

4. УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ

Діяльність Підприємства схильна до впливу різних ризиків, включаючи ринкові ризики (ризик зміни обмінного курсу, ризик впливу змін процентних ставок на справедливую вартість і грошові потоки), кредитний ризик та ризик ліквідності. Загальна

5. ФІНАНСОВІ ІНСТРУМЕНТИ З РОЗБИВКОЮ ЗА КАТЕГОРІЯМИ

Активи, що обліковуються за вартості, яка амортизується

Найменування показника	Станом на 31 грудня 2021 р.	Станом на 31 грудня 2022р.
Поточні активи		
Грошові кошти та їх еквіваленти	349	441
Короткострокова дебіторська заборгованість, у тому числі:	19678	17675
Дебіторська заборгованість за товари та послуги	7767	5885
Інша поточна дебіторська заборгованість	11650	11790
Інші оборотні активи	261	0
Довгострокова дебіторська заборгованість		

Зобов'язання, що обліковуються за вартості, яка амортизується

Найменування показника	Станом на 31 грудня 2021 р.	Станом на 31 грудня 2022 р.
Поточні зобов'язання	31659	51706
Кредиторська заборгованість перед постачальниками та підрядниками	29999	53445
Поточні зобов'язання за рахунками:		
З одержаних авансів	156	62
З бюджетом	120	0
Зі страхування	0	0
З оплати праці	2	83
Інші поточні зобов'язання	1382	5309

За станом на 31 грудня 2022 р. справедлива вартість дебіторської заборгованості дорівнює її балансовій вартості.

6. ТОВАРНО-МАТЕРІАЛЬНІ ЗАПАСИ

Найменування показника	Станом на 31 грудня 2021р.	Станом на 31 грудня 2022р.
Виробничі запаси	444	708

Значну частину запасів складають сировина і матеріали, що є динамічними, швидко обертаються, тому їхня вартість у Балансі відповідає реальній ринковій вартості. Переоцінка вартості запасів не провадилася через відсутність її необхідності.

7. РЕЗЕРВИ

Резерви визнаються, якщо Підприємство в результаті певної події в минулому має юридичні або фактичні зобов'язання, для врегулювання яких з більшим ступенем імовірності буде потрібно відтік ресурсів, і які можна оцінити з достатньою надійністю. Підприємство визнає в якості резервів - резерв відпусток, який формується щомісячно виходячи з фонду оплати праці і розрахункового оціночного коефіцієнта. Коефіцієнт розраховується виходячи з даних попередніх звітних періодів з урахуванням поправки на інформацію звітного періоду. Величину забезпечення витрат на оплату відпусток визначати як добуток фактично нарахованої працівникам заробітної плати й норми резервування. Норма резервування визначається як співвідношення річної фактичної суми оплати відпусток і загального фонду заробітної плати за попередній рік.

8. КАПІТАЛ

Зареєстрований статутний капітал ДП «Кременецьке УПРГ» – 25836 тис. грн.

Наказом Міністерства Енергетики України від 31.07.2020р. №478 надано право на збільшення статутного капіталу ДП «Кременецьке УПРГ» на суму 25835039,63 грн.(фонд безкоштовно отриманих основних засобів), а тому статутний капітал станом на 31 грудня 2022 року становить 25836 тис.грн.

9. ДОХОДИ ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ

Чистий дохід від реалізації продукції за 2022 рік склав 23943 тис. грн..

У статтю "Собівартість реалізованої продукції"" що становить тис.грн. включені матеріальні витрати (сировина, матеріали) у сумі 35433 тис. грн., в т.ч. вартість газу на ВТВ 18403 тис.грн. витрати на оплату праці – 10989 тис. грн., відрахування на соціальні заходи – 2258 тис. грн., амортизація ОЗ -1481 тис. грн., інші витрати – 2302 тис. грн..

У статтю "Інші операційні доходи" в сумі 342 тис. грн. включені доходи, пов'язані з операційною діяльністю підприємства а саме: дохід на суму вартості послуг з переміщення газу 267 тис. грн., та інші операційні доходи – 75 тис. грн..

У статтю "Адміністративні витрати" включені адміністративні витрати поточного звітного періоду – 2374 тис. грн.

У статтю "Інші операційні витрати" на суму 8224 тис.грн. включені витрати, пов'язані з нарахованими штрафними санкціями в сумі 5250 тис. грн. ,

Витрати від списання безнадійної заборгованості в сумі – 2633 тис.грн.

та тимчасовою непрацездатністю в сумі 315 тис. грн. та інші 26 тис.грн.

У статтю "Інші доходи" в сумі 1464 тис. грн. включені доходи у вигляді амортизації від безкоштовно отриманих ОЗ.

10.ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Операційні витрати Підприємства:

	2022 рік	2021рік
	тис. грн.	
1.Матеріальні витрати	19593	5352
2.Зарплата	12095	11301
3.Відрахування на соц.заходи	2461	2342
4.Амортизація	1525	1482
5.Інші операційні витрати	10357	12002

11. АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ

Склад адміністративних витрат наведений у таблиці:

Найменування показника	За звітний період	За попередній період
1	2	3
Матеріальні витрати	143	155
Витрати на оплату праці	1106	1021
Відрахування на соціальні заходи	203	180
Амортизація	59	69
Професійні послуги	101	105
Інші послуги	762	579
Разом	2374	2109

12. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ

Істотних подій для розкриття не відбулося.

Директор ДП «Кременецьке УПРГ»  Гуславський А.А.

Головний бухгалтер



Омеліна О.А