

ДОКУМЕНТ КОМП'ЮТЕРИЗАЦІЇ			
Дата (рік, місяць, день)	2024	01	01
за ЄДРПОУ	39460902		
за КАТОГПТ	UA61020000000016944		
за КОПФГ	140		
за КВЕД	35.22		

Підприємство Державне підприємство "Кременецьке управління з постачання та реалізації газу"
 Територія ТЕРНОПІЛЬСЬКА
 Організаційно-правова форма господарювання Державне підприємство
 Вид економічної діяльності Розподілення газоподібного палива через місцеві (локальні) трубопроводи
 Середня кількість працівників 2 58
 Адреса, телефон вулиця Вокзальна, буд. 4, м. КРЕМЕНЕЦЬ, КРЕМЕНЕЦЬКИЙ РАЙОН, ТЕРНОПІЛЬСЬКА обл., 47002 21216

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

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):

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

V

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
 на 31 грудня 2023 р.

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

А К Т И В	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	4	2
первісна вартість	1001	251	255
накопичена амортизація	1002	247	253
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	33 130	37 781
первісна вартість	1011	878 732	885 220
знос	1012	845 602	847 439
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	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	33 134	37 783
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	708	670
виробничі запаси	1101	708	670
незавершене виробництво	1102	-	-
готова продукція	1103	-	-
товари	1104	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	5 885	5 970
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	240	85
з бюджетом	1135	2 038	1 930
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	11 790	11 656
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	441	955
готівка	1166	-	-
рахунки в банках	1167	441	955
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-

резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	1195	21 102	21 266
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	54 236	59 049

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	25 836	25 836
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	67	4 116
емісійний дохід	1411	-	-
накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(25 251)	(33 208)
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	652	(3 256)
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	47 991	58 797
розрахунками з бюджетом	1620	-	26
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	83	-
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	62	151
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	139	228
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	5 309	3 103
Усього за розділом III	1695	53 584	62 305
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	54 236	59 049

Керівник

Головний бухгалтер

ГУСЛАВСЬКИЙ
АНДРІЙ
АНДРІЙОВИЧ
ЕП ОМЕЛІНА
ОЛЬГА
АНАТОЛІВНА

ГУСЛАВСЬКИЙ Андрій Андрійович

ОМЕЛІНА Ольга Анатоліївна

¹ Коэффициент административно-территориальных единиц та территорий территориальных громад.

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

КОДИ		
2024	01	01

Підприємство **Державне підприємство "Кременецьке управління з постачання та реалізації газу"** за ЄДРПОУ **40469401**

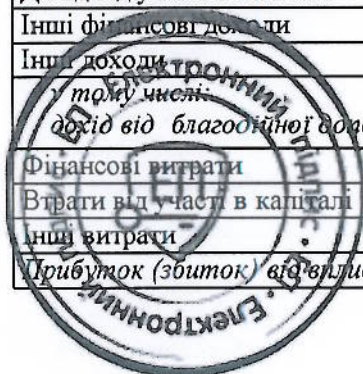
(найменування)

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
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	22 191	23 943
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	(28 291)	(35 433)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	-	-
збиток	2095	(6 100)	(11 490)
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	244	342
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	(2 810)	(2 374)
Витрати на збут	2150	(-)	(-)
Інші операційні витрати	2180	(1 074)	(8 224)
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	(9 740)	(21 746)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	1 783	1 464
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	(-)	(-)
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	(7 957)	(20 282)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	-	-
збиток	2355	(7 957)	(20 282)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	(7 957)	(20 282)

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	1 604	19 593
Витрати на оплату праці	2505	12 276	12 095
Відрахування на соціальні заходи	2510	2 457	2 461
Амортизація	2515	1 850	1 525
Інші операційні витрати	2520	13 983	10 357
Разом	2550	32 170	46 031

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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



ГЛУСЛАВСЬКИЙ
АНДРІЙ
АНДРІЙОВИЧ
ЕП ОМЕЛІНА
ОЛЬГА
АНАТОЛІВНА

ГЛУСЛАВСЬКИЙ Андрій Андрійович

ОМЕЛІНА Ольга Анатоліївна

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

Форма №3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	23 601	24 912
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	327	-
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	754	122
Надходження від повернення авансів	3020	-	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	286	472
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(2 056)	(4 359)
Праці	3105	(10 917)	(10 144)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(2 664)	(2 558)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(3 457)	(3 642)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(520)	(615)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(2 937)	(3 027)
Витрачання на оплату авансів	3135	(1 603)	(1 663)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(-)	(-)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(-)	(-)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(3 415)	(2 338)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	856	802
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-

Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
необоротних активів	3260	(342)	(710)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(-)	(-)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(-)	(-)
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-342	-710
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(-)	(-)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(-)	(-)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(-)	(-)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(-)	(-)
Інші платежі	3390	(-)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-	-
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	514	92
Залишок коштів на початок року	3405	441	349
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	955	441



ГУСЛАВСЬКИЙ Андрій Андрійович

ОМЕЛІНА Ольга Анатолівна

Підприємство Державне підприємство "Кременецьке управління з постачання та реалізації газу"

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

(найменування)

Звіт про власний капітал

за Рік 2023

р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

КОДИ	
2024	01
ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО	
3466002	

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	25 836	-	67	-	(25 251)	-	-	652
Коригування: Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	25 836	-	67	-	(25 251)	-	-	652
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(7 957)	-	-	(7 957)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
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	-	-	-	-	-	-	-	-
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	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	4 049	-	-	-	-	4 049
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом зміни в капіталі	4295	-	-	4 049	-	(7 957)	-	-	(3 908)
Залишок на кінець року	4300	25 836	-	4 116	-	(33 208)	-	-	(3 256)

Керівник

Головний бухгалтер

ГУСЛАВСЬКИЙ Андрій Андрійович

ОМЕЛІНА Ольга Анатоліївна

ПРИМІТКИ ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ДП «Кременецьке УПРГ» за 2023 РІК

ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ
2023 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;
- інші види наданих послуг по газифікації будинків та технічному обслуговуванню газових приладів

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 в зв'язку з прийняттям Закону України від 24 лютого 2022 року № 2102-IX «Про затвердження Указу Президента України «Про введення військового стану», 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.

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	4	5

та субрахунки в бухгалтерському обліку	Класи	Групи податковому обліку	Кількість років корисного використання
	устаткування з них: інформаційне устаткування	4	2
105	Транспортні засоби	5	5
106	Інструменти, прилади, інвентар	6	4
109	Інші основні засоби	9	12

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.

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 інформацію звітного періоду. Величину забезпечення витрат на оплату відпусток 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.

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.

Структура грошових коштів та їх еквівалентів

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

нарахованого з виручки від реалізації, після отримання рахунку-фактури продавця. 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 дисконтованій 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 політика Підприємства по управлінню ризиками націлена на мінімізацію потенційних негативних наслідків на фінансові результати Підприємства.

5. ФІНАНСОВІ ІНСТРУМЕНТИ З РОЗБИВКОЮ ЗА КАТЕГОРІЯМИ

Активи, що обліковуються за вартості, яка амортизується

Найменування показника	Станом на 31 грудня 2022 р.	Станом на 31 грудня 2023р.
Поточні активи		
Грошові кошти та їх еквіваленти	441	955
Короткострокова дебіторська заборгованість, у тому числі:	17675	17631
Дебіторська заборгованість за товари та послуги	5885	5970
Інша поточна дебіторська заборгованість	11790	11661
Інші оборотні активи		
Довгострокова дебіторська заборгованість		

Зобов'язання, що обліковуються за вартості, яка амортизується

Найменування показника	Станом на 31 грудня 2022 р.	Станом на 31 грудня 2023 р.
Поточні зобов'язання	53445	62077
Кредиторська заборгованість перед постачальниками та підрядниками	47991	58797
Поточні зобов'язання за рахунками:		
З одержаних авансів	62	151
З бюджетом	0	26
Зі страхування	0	0
З оплати праці	83	0
Інші поточні зобов'язання	5309	3103

За станом на 31 грудня 2023 р. справедлива вартість дебіторської заборгованості дорівнює її балансовій вартості.

6. ТОВАРНО-МАТЕРІАЛЬНІ ЗАПАСИ

Виробничі запаси	708	670
------------------	-----	-----

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 2023 року становить 25836 тис.грн.

Додатковий капітал - 4116 тис. грн.

Непокритий збиток склав 33203 тис. грн.

9. ДОХОДИ ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ

Чистий дохід від реалізації продукції за 2023 рік склав 22191 тис. грн..

У статтю "Собівартість реалізованої продукції"" що становить 28291 тис.грн. включені матеріальні витрати (сировина, матеріали) у сумі 1536 тис. грн., витрати на оплату праці – 11157 тис. грн., відрахування на соціальні заходи – 2277 тис. грн., амортизація ОЗ -1817 тис. грн., інші витрати – 11504 тис. грн..

У статтю "Інші операційні доходи" в сумі 244 тис. грн. включені доходи, пов'язані з операційною діяльністю підприємства а саме: дохід на суму вартості послуг з переміщення газу та інші доходи становлять 244 тис.грн.

поточного звітної періоду – 2810 тис. грн.

У статтю "Інші операційні витрати" на суму 1074 тис.грн. а саме: визнані штрафи і пені – 396 тис.грн. лікарняні за рахунок підприємства – 319 тис.грн. єдиний соціальний внесок – 138 тис.грн. компенсаційне ПДВ – 198 тис.грн. інші витрати 23 тис.грн.

У статтю "Інші доходи" в сумі 1783 тис. грн. включені доходи у вигляді амортизації від безкоштовно отриманих ОЗ.

10.ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Операційні витрати Підприємства:

	2023 рок	2022 року
	тис. грн.	
1.Матеріальні витрати	1604	19593
2.Заробітна плата	12276	12095
3.Відрахування на соц.заходи	2457	2461
4.Амортизація	1850	1525
5.Інші операційні витрати	13983	10357
РАЗОМ :	32170	46031

11.ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ

Істотних подій для розкриття не відбулося.

Директор ДП «Кременецьке УПРГ»

Головний бухгалтер



Гуславський А.А.

Омеліна О.А