

**ХМЕЛЬНИЦЬКЕ КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО
«ЕЛЕКТРОТРАНС»**

**Фінансова звітність відповідно до МСФЗ
за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року**

разом зі Звітом незалежного аудитора

ХМЕЛЬНИЦЬКЕ КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ЕЛЕКТРОТРАНС»

Фінансова звітність, підготовлена згідно з МСФЗ, за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

Зміст

Звіт незалежного аудитора	4
Заява про відповідальність Керівництва за підготовку і затвердження фінансової звітності	7
Звіт про фінансовий стан	8
Звіт про сукупний дохід	9
Звіт про зміни у власному капіталі	10
Звіт про рух грошових коштів	11
Примітки до фінансової звітності	12
1. Загальна інформація	12
2. Політичне та економічне середовище	12
3. Основи підготовки фінансової звітності	13
4. Основні облікові оцінки та припущення	13
5. Основні положення облікової політики	14
5.1 Основні засоби	14
5.2 Амортизація основних засобів	14
5.3 Зменшення корисності активів	14
5.4 Нематеріальні активи	15
5.5 Запаси	15
5.6 Фінансові інструменти	15
5.7 Оренда	18
5.8 Грошові кошти та їх еквіваленти	19
5.9 Статутний капітал	19
5.10 Накопичені збитки	19
5.11 Забезпечення	19
5.12 Умовні активи та зобов'язання	19
5.13 Податок на прибуток	19
5.14 Визнання доходів	20
5.15 Встановлення тарифів	20
5.16 Витрати	20
6. Нові стандарти та інтерпретації, які були випущені, але ще не набули чинності	20
7. Основні засоби	21
8. Активи у формі права користування	22
9. Запаси	23
10. Інша поточна дебіторська заборгованість	23
11. Інші оборотні активи	24

12. Грошові кошти та їх еквіваленти.....	24
13. Капітал	24
14. Заборгованість за договорами оренди.....	24
15. Торгова кредиторська заборгованість	25
16. Поточні забезпечення.....	25
17. Інші поточні зобов'язання	25
18. Доходи майбутніх періодів	26
19. Доходи від реалізації послуг	26
20. Собівартість реалізованих послуг	28
21. Інші доходи.....	28
22. Загальні та адміністративні витрати.....	29
23. Витрати на збут	29
24. Інші витрати	29
25. Фінансові витрати	30
26. Податок на прибуток	30
27. Розкриття інформації про пов'язані сторони.....	31
28. Умовні і контрактні зобов'язання	32
29. Політика управління ризиками.....	32
30. виправлення помилок.....	34
31. Події після звітного періоду	35

Вих. 114-3
від 24.05.2024 р.

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

**Керівництву
Хмельницького комунального підприємства «Електротранс»**

Європейському Банку Реконструкції та Розвитку (далі – Банк)

Звіт щодо аудиту фінансової звітності спеціального призначення

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності ХМЕЛЬНИЦЬКОГО КОМУНАЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА «ЕЛЕКТРОТРАНС» (далі – Компанія), що складається зі Звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2023 р., 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 впливу питань, описаних в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність Компанії, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2023 р., її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (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 р. № 996-XIV (далі – ЗУ № 996-XIV) щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

1. Певні категорії працівників Компанії мають право на достроковий вихід на пенсію та (або) мають право на виплату по закінченню трудової діяльності відповідно до ст. 13 Закону України «Про пенсійне забезпечення» від 05.11.1991 р. № 1788-XII та колективного договору. Компанія не оцінювала та не визнавала відповідних зобов'язань перед працівниками станом на 31.12.2023 р. та не нараховувала відповідні витрати за 2023 рік, що є недотриманням вимог МСБО 19 «Виплати працівниками», який визначає зобов'язання за програмою з визначеною виплатою. Ми не мали змоги визначити вплив цього відхилення від вимог МСФЗ на показники довгострокових забезпечень витрат персоналу та непокритого збитку станом на 31.12.2023 р. та 31.12.2022 р. та відповідні показники чистого прибутку (збитку) за 2023 та 2022 роки.

2. Станом на 31.12.2023 р. та 31.12.2022 р. Компанією відображено у Звіті про фінансовий стан необоротні активи у сумі 179 539 тис. грн. та 151 647 тис. грн. відповідно. Підприємство не визначало суми очікуваного відшкодування необоротних активів станом на 31.12.2023 р. за наявних ознак того, що їх корисність могла зменшитися, що є відхиленням від п. 9 МСБО 36 «Зменшення корисності активів». Оскільки Компанія залежить від фінансової підтримки з місцевого бюджету та функціонує в нестабільному економічному середовищі в умовах режиму воєнного стану, ми оцінюємо вплив цього відхилення як суттєвий.

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 Компанії згідно з ухваленим Радою з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (РМСЕБ) Міжнародним кодексом етики професійних бухгалтерів (включаючи Міжнародні стандарти незалежності) (далі – 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

Фінансова звітність, що додається, була підготовлена з урахуванням того, що Компанія продовжуватиме свою діяльність на безперервній основі. Ми звертаємо увагу на Примітку 3 до фінансової звітності, в якій розкривається, що Компанія працює в умовах військової агресії російської федерації проти України. Перебіг війни може суттєво вплинути на операційне середовище в країні та діяльність Компанії зокрема, а остаточне врегулювання неможливо передбачити з достатньою вірогідністю. Здатність Компанії продовжувати свою діяльність на основі принципу безперервності діяльності залежить також від впроваджуваної політики управління Хмельницькою міською радою та курсу господарської діяльності країни, а також фінансової підтримки Компанії. Ці умови, разом із іншими питаннями, викладеними в Примітці 3, вказують на те, що існує суттєва невизначеність щодо безперервності діяльності Компанії. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Інші питання - обмеження щодо розповсюдження та використання

Фінансову звітність було складено з метою сприяння Компанії у дотриманні вимог Банку, які викладені в Кредитному договорі від 21.04.2023 р. Наш звіт призначений виключно для Компанії та Банку, та не повинен розповсюджуватися чи використовуватися іншими сторонами ніж Компанія та Банк.

Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями, за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання та достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ і 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 Компанії 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, коли управлінський персонал або планує ліквідувати Компанію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Компанії.

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 існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Компанії 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 Компанію 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 подання.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, разом з іншими питаннями інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

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

Ключовим партнером з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Андрій Ходаковський.

Ключовий партнер з аудиту



Андрій ХОДАКОВСЬКИЙ

ТОВ «ЕЙЧ ЕЛ Бі УКРЕЙН»

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

Номер реєстрації в Реєстрі суб'єктів аудиторської діяльності – 0283

«24» травня 2024 р.

ХМЕЛЬНИЦЬКЕ КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ЕЛЕКТРОТРАНС»

Фінансова звітність, підготовлена згідно з МСФЗ, за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

Заява про відповідальність Керівництва за підготовку і затвердження фінансової звітності

Наведена нижче заява, яка повинна розглядатися спільно з описом обов'язків незалежних аудиторів, що міститься в представленому на сторінках 4-6 Звіті незалежного аудитора, зроблена з метою розмежування відповідальності Керівництва і вказаного незалежного аудитора щодо фінансової звітності Хмельницького комунального підприємства «ЕЛЕКТРОТРАНС» (далі – Компанія).

Керівництво Компанії відповідає за підготовку цієї фінансової звітності, що достовірно відображає у всіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2023 року, результати її діяльності, а також рух грошових коштів і зміни у капіталі за рік, що закінчився на цю дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі – МСФЗ), за винятком описаних у звіті невідповідностей МСФЗ.

При підготовці фінансової звітності Керівництво Компанії несе відповідальність за:

- вибір належних принципів бухгалтерського обліку і їх послідовне застосування;
- застосування обґрунтованих оцінок і допущень;
- дотримання відповідних МСФЗ і розкриття всіх суттєвих відхилень в примітках до фінансової звітності;
- підготовку фінансової звітності, виходячи з допущення, що Компанія продовжуватиме свою діяльність в найближчому майбутньому, за винятком випадків, коли таке допущення неправомірне.

Керівництво Компанії також несе відповідальність за:

- розробку, впровадження і забезпечення функціонування ефективної і надійної системи внутрішнього контролю в Компанії;
- підтримку системи бухгалтерського обліку, що дозволяє у будь-який момент підготувати з достатнім ступенем точності інформацію про фінансове положення Компанії і забезпечити відповідність фінансової звітності вимогам МСФЗ;
- вживання заходів в межах своєї компетенції для забезпечення збереження активів Компанії;
- запобігання і виявлення фактів шахрайства і інших зловживань.

Фінансова звітність Компанії за 2023 рік була затверджена 25 квітня 2024 року від імені Керівництва Компанії:




Приста́вчук К.А.
Головний бухгалтер

ХМЕЛЬНИЦЬКЕ КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ЕЛЕКТРОТРАНС»

Фінансова звітність, підготовлена згідно з МСФЗ, за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

Звіт про фінансовий стан на 31 грудня 2023 року

	Прим.	31.12.2023 <i>тис. грн</i>	31.12.2022 <i>тис. грн</i>
АКТИВИ			
Необоротні активи			
Основні засоби	7	125 053	92 058
Активи у формі права користування	8	54 304	59 586
Нематеріальні активи		2	3
Усього необоротні активи		179 359	151 647
Оборотні активи			
Запаси	9	12 016	5 279
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги		256	174
Дебіторська заборгованість по розрахунках з бюджетом		50	364
Інша поточна дебіторська заборгованість	10	457	410
Інші оборотні активи	11	1 430	892
Грошові кошти та їх еквіваленти	12	9 501	9 089
Усього оборотні активи		23 710	16208
Усього активи		203 069	167 855
КАПІТАЛ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ			
Капітал			
Статутний капітал	13	189 038	149 534
Внески до незареєстрованого капіталу		1 218	-
Накопичені збитки		(86 183)	(74 009)
Усього капітал		104 073	75 525
Довгострокові зобов'язання			
Довгострокові зобов'язання з фінансової оренди	14	123	279
Цільове фінансування		989	-
Усього довгострокові зобов'язання		1 112	279
Поточні зобов'язання			
Поточні зобов'язання з фінансової оренди		88	112
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	15	12 066	7 393
Заборгованість з бюджетом		474	21
Заборгованість зі страхування		265	165
Заборгованість з оплати праці		1 880	1 560
Поточні забезпечення	16	4 302	5 570
Інші поточні зобов'язання	17	14 557	11 926
Доходи майбутніх періодів	18	64 252	65 304
Усього зобов'язання		97 884	92 051
Усього капітал та зобов'язання		203 069	167 855

Примітки до звітності № 12-35 є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

Бобух С.О.

Керівник

Приставачук К.А.

Головний бухгалтер

ХМЕЛЬНИЦЬКЕ КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ЕЛЕКТРОТРАНС»

Фінансова звітність, підготовлена згідно з МСФЗ, за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

Звіт про сукупний дохід

за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

	Прим.	2023 тис. грн	2022 тис. грн
Доходи від реалізації послуг	19	226 705	187 969
Собівартість реалізованих послуг	20	(215 621)	(162 142)
Валовий збиток		11 084	25 827
Інші доходи	21	17 410	10 578
Адміністративні витрати	22	(12 384)	(9 867)
Витрати на збут	23	(10 921)	(11 285)
Інші витрати	24	(12 427)	(12 797)
Фінансовий результат від операційної діяльності		(7 238)	2 456
Фінансові витрати	25	(4 332)	(385)
Фінансовий результат до оподаткування		(11 570)	2 071
Дохід з податку на прибуток	26	-	-
Чистий прибуток (збиток)		(11 570)	2 071

Примітки на сторінках 12-35 є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності




Проставчук К.А.
Головний бухгалтер

ХМЕЛЬНИЦЬКЕ КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ЕЛЕКТРОТРАНС»

Фінансова звітність, підготовлена згідно з МСФЗ, за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

Звіт про зміни у власному капіталі

за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

	Статутний капітал тис. грн	Додатковий капітал тис. грн	Непокритий збиток тис. грн	Разом тис. грн
На 31 грудня 2021 року	125 903	-	(75 693)	50 210
Чистий прибуток/збиток за рік	-	-	2 071	2 071
Внески до капіталу	23 631	-	-	23 631
Дивіденди	-	-	(387)	(387)
На 31 грудня 2022 року	149 534	-	(74 009)	75 525
Чистий прибуток/ збиток за рік	-	-	(11 570)	(11 570)
Внески до капіталу	40 722	-	-	40 722
Дивіденди	-	-	(604)	(604)
На 31 грудня 2023 року	190 256	-	(86 183)	104 073

Примітки на сторінках 12-35 є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності



Бобух С.О.
Керівник

Приста́вчук К.А.
Головний бухгалтер

ХМЕЛЬНИЦЬКЕ КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ЕЛЕКТРОТРАНС»

Фінансова звітність, підготовлена згідно з МСФЗ, за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

Звіт про рух грошових коштів

за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

	31.12.2023	31.12.2022
	тис. грн	тис. грн
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності		
Надходження від:		
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	58 940	42 941
Цільового фінансування	185 299	160 272
Повернення попередніх оплат	174	3 109
Відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	593	71
Інші надходження	314	157
Витрачання на оплату:		
Товарів (робіт, послуг)	(103 963)	(81 866)
Праці	(84 575)	(69 796)
Відрахувань на соціальні заходи	(24 554)	(21 200)
Зобов'язань з податків і зборів	(22 061)	(19 236)
Повернення попередніх оплат покупцям	(2)	(3)
Інші витрачання	(3 747)	(4487)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	6 418	9 962
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності		
Витрачання на придбання необоротних активів	(44 872)	(28 893)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	(44 872)	(28 893)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності		
Надходження від внесків до статутного капіталу	40 722	23 631
Надходження поворотної фінансової допомоги	5 000	10 575
Повернення поворотної фінансової допомоги	(2 075)	-
Витрачання на виплату дивідендів	(517)	-
Погашення фінансового лізингу	-	(9 517)
Витрачання на сплату відсотків та комісій	(4 270)	(430)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	38 860	24 259
Чистий рух грошових коштів за звітний період	406	5 328
Залишок коштів на початок року	9089	3 761
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	6	-
Залишок коштів на кінець року	9 501	9 089

Примітки на сторінках 12-35 є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності




Приставчук К.А.
Головний бухгалтер

**Примітки до фінансової звітності,
підготовленої згідно з МСФЗ, за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року**

1. Загальна інформація

Хмельницьке комунальне підприємство «Електротранс» (далі – Компанія) є комунальним унітарним комерційним підприємством, створеним відповідно до рішення тринадцятої сесії Хмельницької міської ради від 17.09.2003 р. № 35 на базі відокремленої частини комунальної власності територіальної громади м. Хмельницького та є повним правонаступником в усіх майнових та немайнових прав і обов'язків міського управління «Хмельницьке електроавтотранс».

Основним напрямом діяльності Компанії є здійснення транспортного обслуговування населення тролейбусами і автобусами на договірній основі з Власником, реалізація проїзних квитків разових та довгої тривалості на автобусні і тролейбусні перевезення, організація і контроль із забезпечення регулярності і безпеки руху

Операційні активи Компанії перебувають у комунальній власності м. Хмельницького, але вони передані Компанії на правах повного господарського відання. Здійснюючи право повного господарського відання, Компанія володіє, користується та розпоряджається зазначеним майном на свій розсуд, а відтак це означає, що активи можуть бути використані виключно Компанією, тому вони мають відображатися у звіті про фінансовий стан Компанії та амортизуватися.

Місцезнаходження Компанії: 29016, Хмельницька обл., м. Хмельницький, вул. Тернопільська, буд. 15/2.

Кінцева контролююча сторона ХКП «Електротранс» - Хмельницька міська територіальна громада в особі Хмельницької міської Ради.

Станом на 31.12.2023 та 31.12.2022 років кількість співробітників «Електротранс» становила 560 та 575 чоловік відповідно.

Фінансова звітність ХКП «Електротранс» за рік, що закінчився 31 грудня 2023 р., була затверджена Керівництвом Компанії 25 квітня 2024 року.

2. Політичне та економічне середовище

24 лютого 2022 року розпочалося повномасштабне військове російське вторгнення в Україну. Широкі проблеми безпеки стали викликом для подальшого стабільного розвитку економічного та фінансового сегментів в Україні, а операційне середовище відтоді залишається ризикованим і має високий рівень невизначеності. Для оцінки економічних наслідків знадобиться час, враховуючи швидкий характер розвитку ситуації та непередбачуваність війни. Станом на дату затвердження фінансової звітності за 2023 рік, ключові активи Компанії не були пошкоджені та продовжують повноцінно функціонувати. Військове російське вторгнення в Україну створює суттєві ризики для економічної, фінансової та соціальної інфраструктури як України в цілому, так і міста Хмельницького зокрема. Перебої у електропостачанні, часті повітряні тривоги мали суттєвий вплив на обсяги перевезень. Оскільки встановлений тариф не покриває витрати Компанії на здійснення перевезень пасажирів, то діяльність Компанії частково фінансується з бюджету м. Хмельницького.

У 2023 році дефіцит державного бюджету становив близько 44 млрд дол. і повністю фінансувався із зовнішніх джерел. Усі доходи бюджету йшли на фінансування війни. Тому все зовнішнє фінансування надходило на бюджетування соціальних та інших видатків уряду.

Зараз є занепокоєння із затримкою основних фінансових трансферів із Сполучених Штатів та Європейського Союзу.

Уряд України разом із Національним банком намагаються знайти альтернативні джерела, щоб не вдаватися до крайнього заходу — прямого фінансування дефіциту бюджету з боку Національного банку, який уже застосовувався у перший рік вторгнення РФ і може підвищити ризик фінансової дестабілізації.

Іншим напрямом зниження боргового навантаження і, відповідно, зменшення видаткової частини бюджету є необхідність докладання зусиль українською владою щодо можливості реструктуризації зовнішнього боргу.

Підприємство постійно стежить за поточним станом подій, зміною законодавства і вживає всіх необхідних заходів з метою підтримання сталої діяльності.

Господарська діяльність Підприємства безпосередньо залежить від впроваджуваної політики управління Хмельницької міської ради та курсу господарської діяльності країни, що ведеться в умовах повномасштабної війни.

Примітки до фінансової звітності,
підготовленої згідно з МСФЗ, за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

3. Основи підготовки фінансової звітності

Заява про відповідність

Ця фінансова звітність підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі – МСФЗ).

Мета складання фінансової звітності.

Фінансовою звітністю загального призначення для ХКП «Електротранс» являється фінансова звітність, складена відповідно до вимог НП(С)БО. Цю фінансову звітність було складено з метою сприяння Компанії у дотриманні вимог Європейського банку реконструкції та розвитку.

Основа бухгалтерського обліку

Основа оцінки

Цю фінансову звітність підготовлено на основі принципу історичної вартості з урахуванням первісного визнання фінансових інструментів за справедливою вартістю.

Функціональна валюта та валюта подання

Функціональною валютою Компанії є українська гривня. Якщо не зазначено інше, фінансова звітність подана у гривнях, округлених до тисяч. Офіційні курси НБУ обміну гривні до основних валют, які були застосовані під час підготовки цієї фінансової звітності, є такими:

Валюта	31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 року
Долар США	37,9824	36,5686
Євро	42,2079	38,9510

Припущення щодо функціонування Компанії у найближчому майбутньому

Цю фінансову звітність підготовлено на основі припущення щодо здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Однак, 24 лютого 2022 року російська федерація розпочала збройну агресію проти України. У цей же день Указом Президента України був введений воєнний стан на всій території України. Починаючи з дати його введення і до дати затвердження цієї звітності до випуску, військові дії на території України спричинили та продовжують спричиняти суттєвий негативний вплив як на економіку України в цілому, так і на клієнтів Компанії зокрема. Ці події та умови вказують на те, що існує суттєва невизначеність, яка може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Керівництво вважає, що підготовка цієї фінансової звітності на основі принципу безперервності діяльності є доцільною через такі фактори та дії, вжиті у відповідь на ці питання:

Компанія інвестує в розширення, модернізацію і технічне обслуговування основних засобів. Компанія фінансує інвестиційну діяльність за рахунок грошових коштів від операційної діяльності, місцевих субсидій.

Здатність Компанії продовжувати свою діяльність на основі принципу безперервності діяльності залежить також від впроваджуваної політики управління Хмельницькою міською радою та курсу господарської діяльності країни, а також фінансової підтримки Компанії.

Керівництво Компанії вважає, що, незважаючи на таку суттєву невизначеність, прогнози та оцінки Компанії дають достатньо підстав для підготовки цієї фінансової звітності на основі принципу безперервної діяльності. Однак, через непередбачуваний вплив війни, яка триває, на суттєві припущення, які лежать в основі прогнозів керівництва, керівництво дійшло висновку, що існує суттєва невизначеність, яка може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

4. Основні облікові оцінки та припущення

Підготовка фінансової звітності згідно з МСФЗ вимагає від Керівництва оцінок і припущень, які впливають на відображення у звітності сум активів і зобов'язань та на розкриття інформації про потенційні активи та зобов'язання на дату складання звіту про фінансовий стан. Фактичні результати можуть відрізнятися від поточних оцінок. Ці оцінки періодично переглядаються, і у випадку необхідності коригувань, такі коригування відображаються у складі фінансових результатів за період, коли про них стає відомо. Нижче наведені ті оцінки і припущення, які пов'язані з високим ризиком значних коригувань балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року.

Строк корисного використання нематеріальних активів та основних засобів

**Примітки до фінансової звітності,
підготовленої згідно з МСФЗ, за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року**

Керівництво використовує необхідні судження для визначення строків корисного використання об'єктів основних засобів, що ґрунтується на очікуваннях щодо їх майбутнього використання. При цьому враховується умови очікуваного використання активу, його фізичний знос та умови, в яких буде використовуватися актив. Фактичний строк корисного використання може відрізнятися від оцінки Керівництва. Зміна очікуваних строків корисного використання обліковується на перспективній основі.

Оцінка відстрочених податкових активів та зобов'язань

Приймаючи до уваги нестабільність податкової політики держави, оцінка відстрочених податкових активів та зобов'язань проводилась на основі суджень Керівництва Компанії, що базувалось на інформації, яка була у його розпорядженні на момент складання даної фінансової звітності. При цьому при відображенні відстрочених податкових активів Компанія враховує ймовірність отримання в майбутньому оподатковуваного прибутку за рахунок якого можуть бути використані податкові активи.

5. Основні положення облікової політики

5.1 Основні засоби

Об'єкти основних засобів відображаються за первісною вартістю, за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення, у випадку їх наявності.

Первісна вартість основних засобів складається з вартості їх придбання, включаючи невідшкодовані податки при придбанні, а також будь-які витрати, пов'язані з приведенням основних засобів у робочий стан та їх доставкою до місця використання. Заміни та покращення, що суттєво продовжують термін служби активів, капіталізуються, а витрати на поточне обслуговування та ремонти відображаються у складі витрат у період їх виникнення.

Компанія капіталізує витрати за позиками, що мають безпосереднє відношення до придбання, будівництва або виробництва кваліфікованих активів, як частину вартості даного активу. Фінансові результати від вибуття основних засобів включаються до звіту про сукупний дохід по мірі їх виникнення.

Капітальні інвестиції включають витрати на будівництво, реконструкцію, витрати на позики та придбання основних засобів. Капітальні інвестиції на звітну дату відображаються за собівартістю з урахуванням будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності.

5.2 Амортизація основних засобів

Амортизація на основні засоби нараховується починаючи з місяця, наступного за місяцем, в якому такі основні засоби стали доступні для використання. Амортизація на основні засоби нараховується з використанням лінійного методу.

Для груп основних засобів застосовуються наступні норми амортизації:

Групи основних засобів	Очікуваний строк корисної служби (у роках)
Будівлі та споруди	17-50
Машини та обладнання	3-20
Офісне обладнання	3-15
Транспортні засоби	5-20
Інші	2-4

На об'єкти капітальних інвестицій амортизація не нараховується. Ліквідаційна вартість основних засобів Компанії оцінена як нульова, тому що Компанія використовуватиме активи до кінця їхнього фізичного існування.

5.3 Зменшення корисності активів

Підприємство не функціонує на відкритому ринку, на якому ціна послуги може визначатись ринковими механізмами. Діяльність Підприємства є повністю регульованою з боку Хмельницької міської ради, в тому числі шляхом встановлення тарифів на перевезення пасажирів. Така особливість діяльності Компанії регулюється відповідним законодавством України. Компанія має державні гарантії, визначені на законодавчому рівні, щодо забезпечення принципу беззбитковості

**Примітки до фінансової звітності,
підготовленої згідно з МСФЗ, за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року**

діяльності з боку органу, що встановлює тариф на перевезення пасажирів. Даний принцип повинен бути реалізований будь-яким з наступних шляхів: - встановлення тарифів з перевезення пасажирів на рівні, що забезпечує беззбитковість діяльності Підприємства; - виділення державних грантів на відшкодування різниці в тарифах на послуги з перевезення пасажирів, у разі, якщо встановлений тариф не забезпечує беззбитковість діяльності Підприємства. Таким чином, при розрахунку вартості використання активів Підприємства як одиниці що генерує грошові потоки будь-які витрати повинні бути компенсовані Підприємству у відповідних періодах. Відповідно до цього, наявність державних гарантій щодо забезпечення беззбитковості діяльності повинно забезпечувати відшкодування вартості активів в усіх періодах діяльності Підприємства та унеможливує визнання зменшення корисності.

5.4 Нематеріальні активи

Об'єкти нематеріальних активів відображаються за первісною вартістю, за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення, у разі їх наявності. Нематеріальні активи Компанії, в основному, містять програмне забезпечення.

Придбані ліцензії на програмне забезпечення капіталізуються на основі витрат, понесених на придбання і впровадження цього програмного забезпечення.

Капіталізоване програмне забезпечення рівномірно амортизується протягом очікуваного строку корисного використання, який не перевищує 5 років.

5.5 Запаси

Запаси складаються з запасних частин, палива та витратних матеріалів, будівельних матеріалів і палива. Запаси обліковуються по найменшій з двох вартостей: собівартості або чистої вартості реалізації. Вартість вибуття запасів обліковується за методом FIFO. Чиста вартість реалізації це розрахункова ціна продажу в ході звичайної діяльності за вирахуванням очікуваних витрат на завершення виробництва і витрат на збут.

5.6 Фінансові інструменти

Компанія визнає фінансові активи і фінансові зобов'язання у своєму звіті про фінансовий стан тоді і тільки тоді, коли вони стають стороною контрактних зобов'язань на інструменти. Фінансові активи і зобов'язання признаються на дату здійснення операції.

Фінансові активи

Первісне визнання та оцінка

Фінансові активи при первісному визнанні класифікуються як оцінювані в подальшому за амортизованою вартістю, за справедливою вартістю через інший сукупний дохід (ІСД) та за справедливою вартістю через прибутки або збитки.

Класифікація фінансових активів під час первісного визнання залежить від характеристик, передбачених договором грошових потоків по фінансовому активу та бізнес-моделі, яка застосовується Компанією для управління цими активами.

За винятком торгової дебіторської заборгованості, яка не містить значного компонента фінансування, Компанія первісно оцінює фінансові активи за справедливою вартістю, збільшеною у разі фінансових активів, які оцінюються не за справедливою вартістю через прибуток або збиток, на суму витрат за угодою. Торгова дебіторська заборгованість, яка не містить значний компонент фінансування, оцінюється за ціною угоди, визначеною відповідно до МСФЗ 15.

Для того щоб фінансовий актив можна було класифікувати та оцінювати за амортизованою вартістю або справедливою вартістю через інший сукупний дохід, необхідно щоб договірні умови цього активу зумовлювали отримання грошових потоків, які є «Виключно платежами в рахунок основної суми боргу і відсотків на непогашену частину основної суми боргу». Така модель має назву SPPI-тесту та здійснюється на рівні кожного інструменту.

Бізнес-модель, що використовується Компанією для управління фінансовими активами, описує спосіб, за допомогою якого Компанія управляє своїми фінансовими активами з метою генерування грошових потоків. Бізнес-модель Компанії визначає, чи будуть грошові потоки наслідком отримання передбачених договором грошових потоків, продажу фінансових активів або того й іншого.

Подальша оцінка

З метою подальшої оцінки фінансові активи класифікуються на 4 категорії:

**Примітки до фінансової звітності,
підготовленої згідно з МСФЗ, за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року**

- фінансові активи, що оцінюються за амортизованою вартістю (боргові інструменти);
- фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід з наступною декласифікацією накопичених прибутків та збитків (боргові інструменти);
- фінансові активи, що класифікуються на думку Компанії як такі, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід без наступної декласифікації накопичених прибутків та збитків при припиненні визнання (дольові інструменти);
- фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю через прибутки або збитки.

Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою вартістю (боргові інструменти)

Ця категорія є найбільш доцільною для Компанії. Компанія оцінює фінансові активи за амортизованою вартістю, якщо виконуються обидві наступні умови:

- фінансовий актив утримується в рамках бізнес-моделі, метою якої є утримання фінансових активів для отримання передбачених договором грошових потоків; та
- договірні умови фінансового активу зумовлюють отримання у передбачені дати грошові потоки, які є виключно платежами в рахунок основної суми боргу та відсотків на непогашену частину основної суми боргу.

Фінансові активи, які оцінюються за амортизованою вартістю, в подальшому оцінюються з використанням методу ефективної процентної ставки та до них застосовуються вимоги щодо знецінення. Прибутки чи збитки визнаються у складі прибутку чи збитку в разі припинення визнання активу, його модифікації чи знецінення.

До категорії фінансових активів, що оцінюються за амортизованою вартістю, Компанія зараховує торгову дебіторську заборгованість.

Припинення визнання

Фінансовий актив припиняє визнаватися (тобто виключається зі Звіту про фінансовий стан) якщо:

- термін дії прав на отримання грошових потоків від активу сплинув;
або
- Компанія передає свої права на отримання грошових потоків від активу та Компанія передала практично всі ризики та вигоди від активу або не передала, але й не зберігає за собою практично всі ризики й вигоди від активу, але передала контроль над цим активом.

Знецінення фінансових активів

Компанія визнає оціночний резерв під очікувані кредитні збитки (далі – ОКЗ) за всіма борговими фінансовими активами, які не оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток. Очікувані кредитні збитки розраховуються як різниця між грошовими потоками, передбаченими відповідно до договору, і всіма грошовими потоками, які Компанія очікує отримати, дисконтована з використанням первісної ефективної відсоткової ставки або її приблизного значення. Очікувані грошові потоки включають грошові потоки від продажу утримуваного забезпечення чи від інших механізмів підвищення кредитної якості, які є невід'ємною частиною договірних умов.

ОКЗ визнаються у два етапи. У разі фінансових інструментів, за якими з моменту їх первісного визнання кредитний ризик значно не збільшився, створюється оціночний резерв під збитки по відношенню до кредитних збитків, які можуть виникнути внаслідок дефолтів, імовірних протягом наступних 12 місяців (12-місячні очікувані кредитні збитки). Для фінансових інструментів, за якими з моменту первісного їх визнання кредитний ризик значно збільшився, створюється оціночний резерв під збитки щодо кредитних збитків, очікуваних протягом строку дії, що залишився, за цим фінансовим інструментом, незалежно від термінів настання дефолту (очікувані кредитні збитки за весь строк).

Стосовно торгової дебіторської заборгованості Компанія застосовує спрощений підхід при розрахунку ОКЗ, передбачений стандартом. Таким чином, Компанія не відслідковує зміни кредитного ризику, а натомість на кожну звітну дату визнає оціночний резерв під збитки в сумі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам за весь строк. Компанія використовує матрицю оціночних резервів, спираючись на свій минулий досвід виникнення кредитних збитків, скоригованих з урахуванням прогнозних факторів, специфічних для позичальників, і загальних економічних умов.

**Примітки до фінансової звітності,
підготовленої згідно з МСФЗ, за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року**

Компанія вважає, що за фінансовим активом стався дефолт, якщо платежі за договором прострочені на 90 днів. Однак в певних випадках Компанія також може прийти до висновку, що за фінансовим активом стався дефолт, якщо внутрішня або зовнішня інформація вказує на те, що мало ймовірно, що Компанія отримає всю суму виплат, що залишилися, передбачених за договором, без урахування механізмів підвищення кредитної якості, утримуваних Компанією.

Фінансові зобов'язання

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.

Станом на 31 грудня 2023 та 2022 років Компанія не мала 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

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

Справедлива вартість

Передбачувана справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань визначається з використанням наявної інформації про ринок і відповідних методів оцінки. Проте для інтерпретації маркетингових даних з метою оцінки справедливої вартості необхідний кваліфікований висновок. Відповідно, при оцінці не обов'язково вказувати суму, яку можна реалізувати на існуючому ринку. Використання різних маркетингових допущень і/або методів оцінки може зробити значний вплив на передбачувану справедливую вартість.

Оцінка справедливої вартості заснована на існуючих фінансових інструментах без спроб оцінити вартість очікуваної ф'ючерсної операції та вартість активів і пасивів, які не вважаються фінансовими інструментами. Крім того, податкова раміфікація (розгалуженість), пов'язана з реалізацією нереалізованих прибутків та збитків, може в подальшому мати вплив на оцінку справедливої вартості і тому не враховувалася в даній звітності.

Фінансові активи і фінансові зобов'язання Компанії включають грошові кошти і їх еквіваленти, дебіторську та кредиторську заборгованість. Облікова політика з їх визнання і оцінки розкривається у відповідних розділах цих Приміток.

Припинення визнання фінансових активів та зобов'язань

Фінансові активи

Визнання фінансового активу (або у випадку застосування частини фінансового активу, або частини групи аналогічних фінансових активів) припиняється у разі:

- закінчення дії прав на отримання грошових надходжень від такого активу;
- збереження Компанією права на отримання грошових надходжень від такого активу з одночасним прийняттям на себе зобов'язання виплатити їх у повному обсязі третій особі без суттєвих затримок; або
- передачі Компанією належних їй прав на отримання грошових надходжень від такого активу і якщо Компанія або (а) передала практично усі ризики і вигоди, пов'язані з таким активом, або (б) ні передала, ні зберегла за собою практично усі ризики і вигоди, пов'язані з ним, але при цьому передала контроль за активом.

**Примітки до фінансової звітності,
підготовленої згідно з МСФЗ, за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року**

Якщо Компанія передала свої права на отримання грошових надходжень від активу і при цьому не передала та не зберегла за собою практично усі ризики і вигоди, пов'язані з ним, а також не передала контроль за активом, такий актив відображається в обліку в розмірі подальшої участі Компанії в цьому активі. Продовження участі в активі, що має форму гарантії за переданим активом, оцінюється за меншою з двох сум: первісною балансовою вартістю активу або максимальною сумою компенсації, яка може бути пред'явлена Компанії до оплати.

Фінансові зобов'язання

Визнання фінансового зобов'язання припиняється у випадку погашення, анулювання або закінчення строку погашення відповідного зобов'язання.

При заміні одного існуючого фінансового зобов'язання іншим зобов'язанням перед тим самим кредитором на суттєво відмінних умовах або у випадку внесення суттєвих змін до умов існуючого зобов'язання, визнання первісного зобов'язання припиняється, а нове зобов'язання відображається в обліку з визнанням різниці у балансовій вартості зобов'язань у звіті про сукупний дохід за період.

5.7 Оренда

На початку дії договору Компанія оцінює, чи є договір орендою або чи містить договір оренту. Договір містить ознаки оренди, якщо передає право контролювати користування ідентифікованим активом протягом певного періоду часу в обмін на компенсацію.

Компанія виступає як орендар та як орендодавець.

Компанія як орендар

На дату початку оренди Компанія визнає актив з права користування як окрему категорію необоротних активів та орендне зобов'язання.

На дату початку оренди Компанія оцінює актив із права користування за собівартістю, що складається з:

- а) суми первісної оцінки орендного зобов'язання за теперішньою вартістю орендних платежів, не сплачених на таку дату;
- б) будь-яких орендних платежів, здійснених на дату початку оренди або до дати її початку, за вирахуванням отриманих знижок;
- в) будь-які первісні прямі витрати, понесені орендарем; 3
- г) оцінку витрат, які будуть понесені орендарем у процесі демонтажу та переміщення базового активу, відновлення місця, на якому він розташований, або відновлення базового активу до стану, що вимагається умовами оренди.

Після дати початку оренди Компанія оцінює актив із права користування, застосовуючи модель собівартості.

Компанія на дату початку оренди оцінює і визнає на балансі актив у формі права користування за первісною вартістю.

Для застосування моделі обліку за первісною вартістю Компанія оцінює актив у формі права користування за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення з коригуванням на переоцінку зобов'язання з оренди в результаті перегляду (індексації) орендної плати.

При амортизації активу у формі права користування Компанія керується МСБО 16 «Основні засоби».

На дату початку оренди Компанія оцінює зобов'язання з оренди з поступовим зниженням вартості орендних платежів, які ще не здійснені на цю дату. Орендні платежі дисконтуються з використанням процентної ставки, закладеної в договорі оренди, якщо така ставка може бути легко визначена. Якщо таку ставку визначити неможливо, Компанія використовує середньозважену відсоткову ставку за кредитами банків, позиками на початок дії договору оренди. За відсутності кредитів береться ставка, за якою Компанія могла отримати кредит у звітному чи попередньому календарному році за результатами переговорів.

Компанією передбачається два звільнення від визнання щодо оренди активів із низькою вартістю і короткострокової оренди.

Після початку оренди орендар оцінює орендне зобов'язання:

- а) збільшуючи балансову вартість на відсоткові витрати за фінансовим орендним зобов'язанням;
- б) зменшуючи балансову вартість на суми здійснених орендних платежів; та

**Примітки до фінансової звітності,
підготовленої згідно з МСФЗ, за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року**

- в) переоцінюючи балансову вартість з метою відобразити будь-які переоцінки або модифікації оренди або з метою перегляду фіксованих платежів за МСФЗ 16.

Після дати початку оренди орендар визнає у прибутку / збитку такі обидва складники:

- а) відсоток за орендним зобов'язанням; та
б) змінні орендні платежі, не включені в оцінку орендного зобов'язання періоду.

Компанія як орендодавець

Компанія класифікує кожну зі своїх оренд або як операційну оренду, або як фінансову оренду.

Оренда класифікується як фінансова оренда, якщо вона передає в основному всі ризики та вигоди, пов'язані з правом власності на базовий актив. Оренда класифікується як операційна оренда, якщо вона не передає в основному всі ризики та вигоди щодо права власності на базовий актив.

На дату початку оренди Компанія визнає активи, утримувані за фінансовою орендою, у своєму звіті про фінансовий стан та подає їх як дебіторську заборгованість за сумою, що дорівнює чистій інвестиції в оренду. Компанія визнає фінансовий дохід протягом строку оренди на основі моделі, яка відображає сталу періодичну ставку прибутковості на чисті інвестиції орендодавця в оренду.

Орендодавець визнає орендні платежі від операційної оренди як дохід на прямолінійній основі чи будь-якій іншій систематичній основі.

5.8 Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти складаються з грошових коштів в касі і на банківських рахунках. Грошові еквіваленти складаються з короткострокових ліквідних інвестицій (з початковим строком погашення менше 90 днів), що легко конвертуються в певну суму грошових коштів і які схильні до незначного ризику змін вартості.

5.9 Статутний капітал

Статутний капітал включає суму зареєстрованого статутного капіталу.

5.10 Накопичені збитки

Накопичені збитки включають суми накопичених прибутків та збитків за весь період діяльності.

5.11 Забезпечення

Забезпечення визнаються, якщо Компанія має поточне юридичне або конструктивне зобов'язання (або на основі правових норм або умовних) в результаті минулих подій, та існує ймовірність того, що знадобиться відтік ресурсів, які втілюють економічні вигоди, для погашення зобов'язання, і може бути зроблена достовірна оцінка цього зобов'язання. Якщо вплив вартості грошей істотний, забезпечення дисконтуються за поточною ставкою до оподаткування, яка відображає, коли це можливо, ризики, притаманні даним зобов'язанням. Якщо застосовується дисконтування, то збільшення резерву з часом визнається як витрати періоду.

5.12 Умовні активи та зобов'язання

Умовні зобов'язання не відображаються у фінансовій звітності. Вони розкриваються у примітках до фінансової звітності, якщо ймовірність відтоку ресурсів, які втілюють економічні вигоди, є малоімовірною.

Умовні активи не відображаються у фінансовій звітності, але підлягають розкриттю у випадках, коли отримання економічної вигоди є ймовірним.

5.13 Податок на прибуток

Поточний податок на прибуток розраховується у відповідності до вимог чинного податкового законодавства та визначається на основі доходів, що підлягають оподаткуванню, і витрат, які вираховуються з метою оподаткування, що відображені Компанією у податкових деклараціях з податку на прибуток. Поточні податкові активи та зобов'язання за

**Примітки до фінансової звітності,
підготовленої згідно з МСФЗ, за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року**

поточний та минулі періоди визнаються у сумі, яка передбачається до відшкодування від податкових органів або до сплати податковим органам.

Відстрочений податок на прибуток нараховується за методом балансових зобов'язань за всіма тимчасовими різницями на звітну дату між балансовою вартістю активів та зобов'язань, визначеною для цілей фінансового обліку та їх вартістю, що приймається до уваги в податковому обліку.

Відстрочені податкові зобов'язання визнаються за всіма оподатковуваними тимчасовими різницями, за винятком випадків, коли початкове визнання активу чи зобов'язання відбулося в рамках операції, яка не є об'єднанням підприємств, що на дату здійснення операції не мала впливу ані на прибуток відображений в обліку, ані на прибуток чи збиток, що враховуються для цілей оподаткування.

Відстрочені податкові активи визнаються за всіма тимчасовими різницями, якщо реалізація цих активів проти майбутніх оподатковуваних прибутків є ймовірною, за винятком випадків, коли відстрочені податкові активи стосуються тимчасових різниць, що виникли внаслідок початкового визнання активу або зобов'язання в рамках операції, яка не є об'єднанням бізнесу, і на дату здійснення операції не мала впливу ні на прибуток, відображений в обліку, ні на прибуток чи збиток, визначений для цілей оподаткування.

На кожну дату звіту про фінансовий стан Компанія переглядає балансову вартість відстрочених податкових активів та зменшує балансову вартість відстрочених податкових активів, коли перестає існувати вірогідність отримання достатнього оподаткованого прибутку, що дозволило б реалізувати частину або всю суму таких відстрочених податкових активів.

Оцінка відстрочених податкових зобов'язань та відстрочених податкових активів відображає податкові наслідки того способу, яким Компанія очікує станом на звітну дату відшкодувати або погасити балансову вартість своїх активів та зобов'язань.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання визначаються за ставками податку, застосування яких очікується при реалізації активу або погашенні зобов'язання, виходячи зі ставок податку (та податкових законів), що набули чинності або по суті були затверджені на звітну дату.

Згідно з Податковим кодексом, який діє з січня 2011 року, для розрахунку податку на прибуток в звітному періоді застосовується ставка з податку на прибуток 18%.

У цьому звіті Керівництво Компанії відобразило вплив Податкового кодексу на поточні та відстрочені податки на прибуток.

При розрахунку сум відстрочених податкових активів та зобов'язань Компанія використовувала ставки податку, які, як очікується, будуть діяти в період сторнування тимчасових різниць, що привели до виникнення відповідних відстрочених податкових активів та зобов'язань.

5.14 Визнання доходів

Компанія визнає дохід, коли сума доходу може бути надійно оцінена, існує ймовірність надходження економічних вигід та виконані всі передбачені критерії. Дохід визнається за справедливою вартістю отриманих сум або сум, що підлягають отриманню, за вирахуванням знижок, податків та митних зборів. Сума виручки не може бути надійно оціненою доти, доки всі невизначеності, які стосуються операції з продажу, не будуть вирішені. Дохід від здачі активів в оренду визнається в складі доходів рівномірно протягом строку дії договору оренди.

5.15 Встановлення тарифів

Тарифи на послуги Компанії встановлюються за рішенням виконавчого комітету Хмельницької міської ради за зверненням Компанії. Останні зміни тарифів затверджено рішенням виконавчого комітету Хмельницької міської ради від 23.06.2022 р. № 458 "Про встановлення тарифів на транспортні послуги по перевезенню пасажирів у громадському транспорті загального користування".

5.16 Витрати

Собівартість реалізованих послуг відображається одночасно з визнанням відповідного доходу. Інші витрати визнаються за методом нарахування.

6. Нові стандарти та інтерпретації, які були випущені, але ще не набули чинності

При підготовці річної фінансової звітності за звітний період застосовувалися всі МСФЗ, чинні станом на початок звітного періоду, а також розглядалися зміни до МСФЗ, які офіційно оприлюднені на веб-сайті Міністерства фінансів України. При формуванні річної фінансової звітності Компанія керувалася також вимогами нормативно-правових актів щодо організації і ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, які не суперечать вимогам МСФЗ.

**Примітки до фінансової звітності,
підготовленої згідно з МСФЗ, за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року**

Компанія вперше застосувала деякі стандарти та поправки, які набувають чинності щодо річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2023 р.

Ряд нових стандартів, роз'яснень та змін до стандартів вступає в силу для річних періодів, що починаються з 01 січня 2024 року або після цієї дати.

Компанія оцінює вплив таких нових і переглянутих МСФЗ, які були випущені, але іще не набули чинності:

Стандарти/тлумачення	Набувають чинності для річних облікових періодів, які починаються на або після цієї дати
МСБО 1 «Подання фінансової звітності» - поправки щодо класифікації зобов'язань, зобов'язань з ковенантами	1 січня 2024 року
МСФЗ 16 «Оренда» - зобов'язання з оренди при продажу та зворотній оренді	1 січня 2024 року
МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів», МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації» - розкриття інформації: Угоди про фінансування постачальників	1 січня 2024 року
МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів» - відсутність можливості обміну	1 січня 2025 року
МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність», МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства» - продаж або внесок активів між інвестором та його асоційованим або спільним підприємством	Дата набуття чинності не визначена

Компанія не застосовувала достроково будь-які стандарти, роз'яснення або виправлення, які були випущені, але ще не набрали чинності.

7. Основні засоби

	Інвестиційна нерухомість	Будинки та споруди	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інші основні засоби	Обладнання до встановлення	Всього
Первісна вартість							
на 01.01.2022	483	28666	4628	103446	2981	215	140419
Надходження	0				0	33946	33946
Введення в експлуатацію		171	102	29352	312	-29937	0
Вибуття	0	0	-10	0	-25	-2322	-2357
на 31.12.2022	483	28837	4720	132798	3268	1902	172008
Надходження	0	0			0	54116	54116
Введення в експлуатацію	0	0	2960	41853	855	-45668	0
Вибуття	0	0	-8	-77	-9	-2683	-2777
на 31.12.2023	483	28837	7672	174574	4114	7667	223 347
Знос							
на 01.01.2022	-40	-11063	-2844	-49316	-2941	-	-66204
Нарахування	-11	-984	-329	-12122	-332	-	-13778
Вибуття	0	0	7	0	25	-	32
на 31.12.2022	-51	-12047	-3166	-61438	-3248	-	-79950
Нарахування	-10	-1 004	-458	-16137	-820	-	-18429
Вибуття			7	69	9	-	85
на 31.12.2023	-61	-13051	-3617	-77506	-4059	-	-98294

Хмельницьке комунальне підприємство «Електротранс»

Примітки до фінансової звітності, підготовленої згідно з МСФЗ, за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

Залишкова вартість

на 01.01.2022	443	17603	1784	54130	40	215	74 215
на 31.12.2022	432	16790	1554	71360	20	1902	92 058
на 31.12.2023	422	15786	4055	97068	55	7667	125 053

Всі основні фонди включно з об'єктами інвестиційної нерухомості Компанії були закріплені за Компанією на праві господарського відання. Право господарського відання дозволяє володіти, користуватися і розпоряджатися майном, окрім дій з розпорядження майном, які можуть призвести до відчуження такого майна.

8. Активи у формі права користування

	Транспортні засоби	Права користування земельними ділянками
Первісна вартість		
на 01.01.2022	74 220	752
Надходження	868	-
Вибуття	-	-
на 31.12.2022	75 088	752
Надходження	-	-
Вибуття	-	-
на 31.12.2023	75 088	752
Знос		
на 01.01.2022	(10 830)	(337)
Нарахування	(4 974)	(113)
Вибуття	-	-
на 31.12.2022	(15 804)	(450)
Нарахування	(5 170)	(112)
Вибуття	-	-
на 31.12.2023	(20 974)	(562)
Залишкова вартість		
на 01.01.2022	63 390	415
на 31.12.2022	59 284	302
на 31.12.2023	54 114	190

Амортизаційні відрахування придбаних основних засобів за договорами фінансового лізингу відображаються у складі собівартості наданих послуг.

У складі основних засобів відображено інвестиційну нерухомість балансовою вартістю 422 тис.грн. До складу інвестиційної нерухомості належать такі об'єкти нерухомості:

- Частина нежитлових приміщень гуртожитку по вул. Перемоги, 6 в м. Хмельницький;
- Диспетчерський пункт «Раково» в м. Хмельницький.

До інвестиційної нерухомості Компанією обрано модель оцінки за собівартістю. Зазначена модель застосовується до всієї своєї інвестиційної нерухомості.

Вищезазначені приміщення надаються в оренду стороннім організаціям. Доходи від надання нерухомості в оренду склали у 2023 році – 453 тис.грн., у 2022 році – 388 тис.грн.

У 2019 році в рамках забезпечення Єдиним оператором впровадження автоматизованої системи обліку оплати проїзду в міському пасажирському транспорті загального користування та здійснення справляння плати за транспортні послуги у м. Хмельницькому на підставі договору №1 від 01.02.2019 року укладеного між виконавчим комітетом Хмельницької міської ради як Замовника та Єдиним оператором, Компанією було укладено договір від 15.08.2019 року з ТОВ «ГЕРЦ»

**Примітки до фінансової звітності,
підготовленої згідно з МСФЗ, за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року**

щодо надання комплексу послуг з передачі устаткування (смарт термінали), його монтажу та налаштування. Зазначений договір є безоплатним. Термін дії договору – 31.01.2024 року. Відповідно до умов договору Компанія зобов'язується повернути устаткування протягом 30 календарних днів з моменту закінчення дії договору. Вищезазначене майно не відображається у фінансовій звітності Компанії та обліковується на позабалансовому рахунку. Вартість майна станом на 31.12.2023 та 31.12.2022 року становить 11 604 тис. грн.

За умовами конкурсу на впровадження системи контролю за виконанням графіків руху міського транспорту в м. Хмельницькому ТОВ "Дозор" – оператор системи навігації за пересуванням транспортних засобів, передав безоплатно у користування та Хмельницького комунального підприємства "Електротранс" комплект конструкцій зупинок громадського транспорту з інформаційним обладнанням. Вищезазначене майно не відображається у фінансовій звітності Компанії та обліковується на позабалансовому рахунку. Вартість майна станом на 31.12.2023 та 31.12.2022 року становить 1 144 тис. грн.

9. Запаси

	31.12.2023	31.12.2022
	<i>тис. грн</i>	<i>тис. грн</i>
Запасні частини	6 545	1 958
Сировина та матеріали	2 305	1 200
Паливо	1 853	1 759
Інші запаси	1 452	565
Товари	115	61
Будівельні матеріали	42	21
Тара	1	3
Готова продукція	6	2
Резерв неліквідних запасів	(303)	(290)
Запаси разом	12 016	5 279

10. Інша поточна дебіторська заборгованість

	31.12.2023	31.12.2022
	<i>тис. грн</i>	<i>тис. грн</i>
Розрахунки з іншими дебіторами	495	490
Розрахунки за попередніми платежами	317	234
Розрахунки з державними цільовими фондами	112	153
Резерв сумнівних боргів по іншій дебіторській заборгованості	(467)	(467)
Інша поточна дебіторська заборгованість разом	457	410

Рух резерву під очікувані кредитні збитки був наступним:

	2023	2022
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
На початок року	(467)	-
Відрахування до резерву	-	(467)
Коригування (зменшення) резерву	-	-

Примітки до фінансової звітності,
підготовленої згідно з МСФЗ, за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

На кінець року

(467)

(467)

Очікувані кредитні збитки були розраховані на основі фактичного досвіду кредитних збитків за останні роки.

11. Інші оборотні активи

	31.12.2023	31.12.2022
	тис. грн	тис. грн
Право на податковий кредит за незареєстрованими податковими накладними	1430	892
Інші оборотні активи разом	1430	892

12. Грошові кошти та їх еквіваленти

	31.12.2023	31.12.2022
	тис. грн	тис. грн
Поточні рахунки в національній валюті	9 278	8 982
Інші рахунки в національній валюті	169	74
Готівка	54	33
Грошові кошти та їх еквіваленти разом	9501	9 089

На 31 грудня 2023 та 2022 роки не існує обмежень щодо використання коштів на поточних рахунках у банках.

13. Капітал

Статутний капітал

Станом на 31.12.2022 р. зареєстрований статутний капітал Компанії складав 149 534 тис. грн. Відповідно до рішення Хмельницької міської ради від 21.12.2023 року №71 розмір статутного капіталу було збільшено на 39 504 тис. грн. Крім того, на підставі рішення позачергової тридцять першої сесії №7 від 28.07.2023 року «Про внесення змін до бюджету Хмельницької міської територіальної громади на 2023 рік» та клопотання ХКП «Електротранс» на розрахунковий рахунок Компанії надійшли кошти як внесок до статутного капіталу у сумі 1 218 тис.грн. Станом на 31.12.2023 р. статутний капітал складає 190 256 тис. грн. в тому числі незареєстрований капітал 1 218 тис.грн.

Дивіденди

Протягом 2023 року Компанією було здійснено виплату дивідендів за підсумками роботи за 2022 рік у сумі 604 тис. грн.

14. Заборгованість за договорами оренди

	31.12.2023	31.12.2022
	тис. грн	тис. грн
Довгострокова кредиторська заборгованість з оренди	123	279
Короткострокова частина заборгованості з оренди	88	112
Заборгованість з оренди разом	211	391

Узгодження зобов'язань з оренди за 2023-2022 роки представлено наступних чином:

	2023	2022
на 01 січня	391	10 019
Нарахування відсотків	62	385
Виплата основної заборгованості та відсотків	(242)	(10 013)

**Примітки до фінансової звітності,
підготовленої згідно з МСФЗ, за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року**

на 31 грудня	211	391
--------------	-----	-----

Довгострокова та короткострокова заборгованість станом на 31.12.2023 р. стосується прав постійного користування земельними ділянками.

15. Торгова кредиторська заборгованість

	31.12.2023	31.12.2022
	тис. грн	тис. грн
Торгова кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	12 066	7 393
Торгова кредиторська заборгованість разом	12 066	7 393

Непогашені залишки на кінець звітного періоду є незабезпеченими, безвідсотковими, з розрахунком грошовими коштами. Торгова кредиторська заборгованість погашається в середньому протягом 1-3 місяців.

16. Поточні забезпечення

	31.12.2023	31.12.2022
	тис. грн	тис. грн
Забезпечення на виплату відпуск	3 151	5 570
Забезпечення під зобов'язання за результатами судових розглядів	1 151	-
Поточні забезпечення разом	4 302	5 570

Зміни в забезпеченнях були представлені наступним чином:

	Забезпечення на виплату відпуск		Забезпечення під зобов'язання за результатами судових розглядів	
	2023	2022	2023	2022
На 01 січня	5 570	1 891	-	391
Нараховано протягом року	7 683	7 996	1 151	-
Використано	(10 102)	(4 317)	-	-
Рекласифіковано у зобов'язання	-	-	-	(391)
На 31 грудня	3 151	5 570	1 151	-

17. Інші поточні зобов'язання

	31.12.2023	31.12.2022
	тис. грн.	тис. грн.
Поворотна фінансова допомога від міського бюджету	13 500	10 863
Заборгованість зі сплати коштів на розвиток інфраструктури м. Хмельницького	561	953
Інші зобов'язання	496	110
Інші поточні зобов'язання разом	14 557	11 926

Хмельницьке комунальне підприємство «Електротранс»

Примітки до фінансової звітності, підготовленої згідно з МСФЗ, за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

Протягом 2023 року Компанією було отримано поворотну фінансову допомогу від Управління транспорту та зв'язку Хмельницької міської ради у загальній сумі 5 000 тис.грн. Відповідно до умов договору термін повернення поворотної фінансової допомоги – грудень 2023 року. Станом на 31.12.2023 року поворотна фінансова допомога є просроченою.

Рух поворотної фінансової допомоги був наступним:

	2023	2022
	тис. грн.	тис. грн.
На початок року	10 575	-
Отримання	5 000	10 575
Повернення	(2 075)	-
На кінець року	13 500	10 575

18. Доходи майбутніх періодів

	31.12.2023	31.12.2022
	тис. грн	тис. грн
Гранти пов'язані з необоротними активами	64 252	63 674
Вартість проданих абонентських транспортних квитків	109	49
Доходи майбутніх періодів разом	64 361	65 304

Зміни у доходах майбутніх періодів представлені наступним чином:

	Гранти, пов'язані з необоротними активами		Транспортні засоби, отримані як гуманітарна допомога		Вартість проданих абонентських транспортних квитків	
	2023	2022	2023	2022	2023	2022
На 01 січня	65 255	60 957	-	-	49	344
Надходження	5 539	11 318	-	1 802	3 057	874
Визнано у доходах	(6 651)	(7 020)	-	(221)	(2 997)	(1 169)
На 31 грудня	64 143	65 255	-	1 581	109	49

19. Доходи від реалізації послуг

	31.12.2023	31.12.2022
	тис. грн	тис. грн
Доходи від реалізації товарів	724	442
Доходи від реалізації робіт, послуг в тому числі	225 981	187 526
- тролейбусні перевезення	207 570	180 234
- автобусні перевезення	17 692	7 132
- інші послуги	719	160
Дохід від реалізації послуг разом	226 705	187 969

Хмельницьке комунальне підприємство «Електротранс»

Примітки до фінансової звітності, підготовленої згідно з МСФЗ, за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

Інформація щодо джерел отриманих доходів наведено нижче:

	31.12.2023	31.12.2022
	тис. грн	тис. грн
Відшкодування наданих транспортних послуг (міський бюджет)	121 850	97 174
Компенсація пільгових перевезень (міський бюджет)	1 411	1 310
Субвенції на пільгові перевезення (міський бюджет)	46 456	48 914
Перевезення за плату	55 545	39 504
Інші послуги	719	624
Дохід від реалізації послуг разом	225 981	187 526

Відповідно до рішення виконавчого комітету Хмельницької міської ради від 23.06.2022 № 458 "Про встановлення тарифів на транспортні послуги по перевезенню пасажирів у громадському транспорті загального користування" з 01.07.2022 року було встановлено наступні тарифи на транспортні послуги по перевезенню пасажирів у громадському транспорті загального користування, який здійснює пасажирські перевезення:

- на маршрутах електричного транспорту - 7 грн. за одну поїзду;
- на маршрутах електричного транспорту - для власників електронного квитка (смарт-картка) - 6 грн. за одну поїзду;
- на автобусних маршрутах загального користування - 12 грн. за одну поїзду.

Вартість місячних та квартальних проїзних квитків у міському пасажирському транспорті загального користування, який належить до комунальної власності і здійснює пасажирські перевезення на маршрутах електричного транспорту становить:

Види проїзних квитків за категоріями пасажирів	Вартість проїзних квитків	
	місячний проїзний квиток	квартальний проїзний квиток
Тролейбус	260 грн.	-
Тролейбус (учнівський)	100 грн.	-
Тролейбус (студентський)	135 грн.	-
Тролейбус (організація)	360 грн.	1045 грн.

Протягом січня – червня 2022 року тарифи на транспортні послуги з перевезення пасажирів у громадському транспорті загального користування, який здійснює пасажирські перевезення, становили:

- на маршрутах електричного транспорту - 6 грн. за одну поїзду;
- на маршрутах електричного транспорту - для власників електронного квитка (смарт-картка) - 5 грн. за одну поїзду;
- на автобусних маршрутах загального користування - 8 грн. за одну поїзду.

Вартість місячних та квартальних проїзних квитків у міському пасажирському транспорті загального користування, який належить до комунальної власності і здійснює пасажирські перевезення на маршрутах електричного транспорту становила:

Види проїзних квитків за категоріями пасажирів	Вартість проїзних квитків	
	місячний проїзний квиток	квартальний проїзний квиток
Тролейбус	215 грн.	-
Тролейбус (учнівський)	85 грн.	-
Тролейбус (студентський)	110 грн.	-

**Примітки до фінансової звітності,
підготовленої згідно з МСФЗ, за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року**

Тролейбус (організація)	300 грн.	870 грн.
-------------------------	----------	----------

20. Собівартість реалізованих послуг

	31.12.2023	31.12.2022
	<i>тис. грн</i>	<i>тис. грн</i>
Собівартість реалізованих товарів	686	453
Собівартість реалізованих послуг в тому числі	214 935	161 689
Витрати на оплату праці	99 387	81 356
Інші матеріальні витрати	1 159	195
Інші витрати	3 626	621
Страхування цивільної відповідальності	527	1683
Обслуговування засобів контролю та зв'язку	385	581
Послуги з державного техогляд транспортних засобів	209	140
Витрати на паливо та електроенергію	69 453	49 309
Амортизація	23 427	18 610
Сировина та матеріали	4 206	2 360
Витрати на запасні частини	12 556	6 834
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) разом	215 621	162 142

21. Інші доходи

	31.12.2023	31.12.2022
	<i>тис. грн</i>	<i>тис. грн</i>
Доходи визнані від грантів пов'язаних з необоротними активами	6 652	5 890
Гранти пов'язані з доходами	5 079	-
Дохід від операційної оренди активів	453	388
Доход від списання кредиторської заборгованості	15	168
Отримані штрафи, пені	411	187
Інші доходи	1 644	947
Дохід від реалізації оборотних активів	223	27
Відшкодування з місцевого бюджету сплати відсотків за договором фінансового лізингу та страхування предмету лізингу	-	1 382
Доходи від використання опорних мереж	201	196
Орендна плата та відшкодування комунальних послуг за проживання у гуртожитку	1050	1 056
Доходи від реклами	308	266
Коригування резерву знецінення запасів	-	-
Відсотки на залишок коштів на рахунок	593	71
Позитивне значення курсових різниць	781	-
Інші доходи разом	17 410	10 578

Примітки до фінансової звітності,
підготовленої згідно з МСФЗ, за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

22. Загальні та адміністративні витрати

	31.12.2023	31.12.2022
	тис. грн	тис. грн
Витрати на оплату праці	9 101	8 119
Інші витрати	2 333	1 167
Послуги банку	416	220
Послуги зв'язку	218	153
Канцелярські та поштові витрати	213	151
Амортизація	62	52
Витрати на комунальні послуги та опалення офісу	41	5
Адміністративні витрати разом	12 384	9 867

23. Витрати на збут

	31.12.2023	31.12.2022
	тис. грн	тис. грн
Витрати на оплату праці	8 800	9 178
Обслуговування автоматизованої системи обробки платежів	2026	2 060
Амортизація	20	40
Інші витрати	75	7
Разом витрати на збут	10 921	11 285

24. Інші витрати

	31.12.2023	31.12.2022
	тис. грн	тис. грн
Сплата ПДВ по пільговим операціям	176	1 433
Витрати на оплату праці та додаткових виплат	1 495	2 728
Витрати на сплату лікарняних	2 249	1 994
Витрати за пенсійними програмами	2 060	1 562
Інші витрати	1 550	1 517
Забезпечення на відшкодування моральної та матеріальної шкоди внаслідок ДТП	1 153	-
Витрати на сплату ЄСВ	1 445	1 314
Резерв під очікуванні кредитні збитки	-	467
Витрати зі сплати податку на землю	535	465
Витрати на підготовку водіїв	191	379
Визнані штрафи, пені	190	177
Відрахування професійним спілкам	492	165
Амортизація	205	162
Витрати на електроенергію	225	144
Сплата 70% орендних платежів до місцевого бюджету	141	135
Втрати від операційної курсової різниці	-	56
Знецінення запасів	14	48
Витрати на протиепідеміологічні заходи	2	38
Витрати зі сплати інших податків та зборів	4	4
Списані необоротні активи	8	3
Собівартість реалізованих виробничих запасів	196	2
Витрати на комунальні послуги	96	2
Нестачі і втрати від псування цінностей	-	2
Інші витрати разом	12 427	12 797

**Примітки до фінансової звітності,
підготовленої згідно з МСФЗ, за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року**

25. Фінансові витрати

	31.12.2023	31.12.2022
	<i>тис. грн</i>	<i>тис. грн</i>
Сплата комісії згідно кредитного договору укладеного з ЕБРР	4270	-
Фінансові витрати за договорами фінансового лізингу транспортних засобів	-	302
Фінансові витрати стосовно прав користування земельними ділянками	62	83
Фінансові витрати разом	4 332	385

26. Податок на прибуток

Витрати з податку на прибуток стосуються наступного:

	31.12.2023	31.12.2022
	<i>тис. грн</i>	<i>тис. грн</i>
Поточні витрати з податку на прибуток	-	-
Витрати/(Пільги) з відстроченого податку	-	-
Всього	-	-

Звірка між податком на прибуток, відображеним у цій фінансовій звітності, і прибутком до оподаткування, помноженим на нормативну ставку податку за рік, що закінчився 31 грудня, є наступною:

	2023	2022
Бухгалтерський прибуток до оподаткування	(11 570)	2 071
Теоретичні витрати /(пільги) з податку на прибуток за діючою ставкою (18%)	(2 083)	373
Зміна у невизначених податкових активах	570	(1 076)
Податковий ефект витрат, що не підлягають вирахуванню при визначенні бази оподаткування	1 513	703
Всього економія/(витрати) з податку на прибуток	-	-

Відстрочені податкові активи та зобов'язання відносяться до таких статей станом на звітні дати:

	31.12.2023	Визнані у складі прибутку та збитку	31.12.2022	Визнані у складі прибутку та збитку	31.12.2021
Основні засоби	2 756	1381	1 375	402	973
Запаси	55	3	52	6	46
Податкові збитки минулих років	4756	(814)	5 570	(1 274)	6 844
Забезпечення на вилаті відлутку	-	-	-	(340)	340
Забезпечення зі сплати коштів на розвиток інфраструктури міста	171	-	171	46	125
Резерв очікуваних кредитних збитків	84	-	84	84	-
Чистий відстрочений податковий актив	7822	570	7 252	(1 076)	8 328
Невизнані податкові активи	(7822)	570	(7 252)	(1 076)	(8 328)
Всього	-	-	-	-	-

Враховуючи той факт, що Компанія не вбачає ймовірність отримання в майбутньому оподаткованого прибутку за рахунок якого можна буде використати невикористані податкові збитки, у фінансовій відстрочені податкові активи не визнаються.

**Примітки до фінансової звітності,
підготовленої згідно з МСФЗ, за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року**

27. Розкриття інформації про пов'язані сторони

Компанія визнає пов'язаними сторонами Керівництво, представника власника – Хмельницьку міську раду, а також підприємства під спільним контролем представника власника - Хмельницької міської державної адміністрації.

Аналогічні за характером статті можуть розкриватися у сукупності, за винятком випадків, коли роздільне розкриття інформації необхідно для розуміння того, як операції між пов'язаними сторонами впливають на фінансову звітність Компанії.

Інформація про те, що операції між пов'язаними сторонами здійснювались на умовах, ідентичних до умов, на яких здійснюються операції між непов'язаними сторонами, розкривається тільки у випадку, якщо такі умови можна обґрунтувати.

Операції з материнським підприємством (виконавчі органи Хмельницької міської ради) складають:

	2023	2022
	<i>тис. грн</i>	<i>тис. грн</i>
Відшкодування від Управління транспортом наданих послуг тролейбусом	121 850	97 174
Компенсація від Управління праці за перевезення тролейбусом пасажирів, які користуються правом безкоштовного проїзду	45 000	48 015
Кошти, спрямовані на поповнення статутного фонду	40 722	23 631
Компенсація вартості майна отриманого в Лізинг	-	9 517
Компенсація за перевезення окремих пільгових категорій. населення	1 411	1 310
Компенсація від Управління праці за перевезення автобусом пасажирів, які користуються правом безкоштовного проїзду	1 456	899
Пільга податку на землю	533	465
Компенсація відсотків сплачених банку за договором фінансового лізингу	-	251
Кошти, спрямовані на інші заходи у сфері електротранспорту	11 695	-
Разом бюджетне фінансування з місцевого бюджету	222 667	181 262
Поворотна фінансова допомога	5 000	10 575
Інші послуги (без ПДВ)	3 598	770

Залишки з материнським підприємством (виконавчими органами Хмельницької міської ради) складають:

	2023	2022
Залишки на 31 грудня		
Кредиторська заборгованість за отриманою поворотною фінансовою допомогою	13 500	10 575

Залишки та операції з іншими пов'язаними сторонами складають:

	2023	2022
Залишки на 31 грудня		
Торгова та інша кредиторська заборгованість, крім дивідендів (з ПДВ)	46	107
Операції протягом року		
Доходи від послуг, розрахунки (без ПДВ)	508	371
Витрати на послуги, розрахунки (без ПДВ)	513	820

**Примітки до фінансової звітності,
підготовленої згідно з МСФЗ, за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року**

Строки і умови операцій з пов'язаними сторонами

Непогашені залишки на кінець звітного періоду є незабезпеченими, безвідсотковими, з розрахунком грошовими коштами. Не було надано чи отримано жодних гарантій відносно дебіторської чи кредиторської заборгованості з пов'язаними сторонами.

Компенсації управлінському персоналу виконавчого органу

Винагорода управлінського персоналу за рік може бути представлена в наступному вигляді:

	2023	2022
	тис. грн	тис. грн
Заробітна плата	479	331
Нарахування на заробітну плату	105	65
Разом	584	396

28. Умовні і контрактні зобов'язання

Податкова система

Нині в Україні діє низка законів і нормативних актів відносно різноманітних податків і зборів, які стягуються як державними, так і місцевими органами влади. Податки, які застосовуються, включають податок на додану вартість, податок на прибуток, нарахування на фонд заробітної плати, а також інші податки і збори. Закони, які регулюють ці податки, часто змінюються, а їх положення часто нечіткі або не розроблені. Також немає достатньої кількості судових прецедентів щодо цих проблем. Існують різні точки зору відносно тлумачення правових норм серед державних міністерств і організацій (наприклад, податкової адміністрації та її інспекцій), що викликає загальну невизначеність і створює підстави для конфліктних ситуацій. Правильність складання податкових декларацій, а також інші питання дотримання законодавства (наприклад, питання митного оформлення і валютного регулювання), підлягають перевірці і вивченню з боку ряду контролюючих органів, які в законодавчому порядку уповноважені накладати штрафи та пені в значних обсягах. Перераховані фактори визначають наявність в Україні податкових ризиків значно більших, ніж існують в країнах з більш розвинутою податковою системою.

Керівництво вважає, що діяльність Компанії здійснюється в повній відповідності до чинного законодавства, що регулює її діяльність, і що Компанія нарахувала всі відповідні податки. В тих випадках, коли існує невизначеність відносно сум податків до сплати, нарахування проводиться виходячи з оцінок керівництва Компанії на основі аналізу інформації, що є в її розпорядженні.

Юридичні зобов'язання

В ході звичайної діяльності Компанія має справу з судовими позовами та претензіями. Керівництво вважає, що максимальна відповідальність за зобов'язаннями, що є наслідком таких позовів або претензій, у випадку виникнення такої, крім уже визнаних у фінансовій звітності, не буде мати суттєвого негативного впливу на фінансовий стан або результати майбутніх операцій Компанії.

29. Політика управління ризиками

Діяльності Компанії притаманна значна кількість ризиків, включаючи кредитний ризик, ринковий ризик та ризик ліквідності. Управління ризиками спрямоване на зменшення непередбачуваності фінансових ризиків та негативного впливу на фінансові результати Компанії.

Компанія відстежує і управляє фінансовими ризиками, які виникають в ході її діяльності. Основні фінансові зобов'язання Компанії включають боргові зобов'язання, торговельну та іншу кредиторську заборгованість. Фінансовими активами, якими володіє Компанія, є торговельна та інша дебіторська заборгованість і грошові кошти.

Кредитний ризик

Кредитний ризик - це ризик невиконання контрагентами договірних зобов'язань і виникнення у Компанії пов'язаних із цим збитків. Вплив кредитного ризику, тобто ризику невиконання контрагентами договірних зобов'язань, обмежується поточною дебіторською заборгованістю та залишками грошових коштів, як представлено в таблиці нижче:

Примітки до фінансової звітності,
підготовленої згідно з МСФЗ, за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

	31.12.2023	31.12.2022
Поточна торгівельна дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	256	174
Інша дебіторська заборгованість	457	410
Грошові кошти та еквіваленти грошових коштів	9 501	9 089
ВСЬОГО	10 214	9 673

Станом на 31 грудня 2023 року та на 31 грудня 2022 року розподіл торгівельної дебіторської заборгованості за строками непогашення був наступним:

	Не прострочена	до 12 місяців	від 12 до 18 місяців	від 18 до 36 місяців	Більше 36 місяців	Резерв	Чиста вартість реалізації
31.12.2023	256	-	-	-	-	-	256
31.12. 2022	174	-	-	-	-	-	174

Станом на 31 грудня 2023 року та на 31 грудня 2022 року розподіл іншої дебіторської заборгованості за строками непогашення був наступним:

	Не прострочена	до 12 місяців	від 12 до 36 місяців	Більше 36 місяців	Резерв	Чиста вартість реалізації
31.12.2023	923	-	-	-	(467)	410
31.12. 2022	410	-	467	-	(467)	410

Концентрація грошових коштів в банках

	31.12.2023	31.12.2022	Рейтинг банку
АТ «Ощадбанк»	9059	7495	uaAA
АБ «ПРИВАТБАНК»	198	1486	uaAA
Державна казначейська служба	19	-	-
Інші банки	1	1	-
Каса	54	-	-
Кошти в дорозі	170	74	-
ВСЬОГО	9501	9056	-

Ринковий ризик - це ризик того, що справедлива вартість майбутніх грошових потоків за фінансовим інструментом коливатиметься внаслідок змін ринкових цін. Ринкові ціни включають 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, піддані ринкового ризику включають в себе довгострокові та поточні кредити банків.

Основні фінансові зобов'язання Компанії включають торгову та іншу кредиторську заборгованість. Зазначені фінансові зобов'язання призначені головним чином для забезпечення фінансування діяльності Компанії. Компанія має фінансові активи, такі як: торговельна та інша дебіторська заборгованість та грошові кошти, що виникають безпосередньо в ході операційно-господарської діяльності Компанії.

**Примітки до фінансової звітності,
підготовленої згідно з МСФЗ, за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року**

Компанія не брала участі в будь-яких операціях з використанням похідних фінансових інструментів. Загальна програма управління ризиками спрямована на відстеження динаміки фінансового ринку України і зменшення його потенційного негативного впливу на результати діяльності Компанії.

У процесі своєї діяльності Компанія піддається дії різних фінансових ризиків, зокрема ризику ліквідності та кредитного ризику. Загальна програма управління ризиками в Компанії приділяє особливу увагу непередбачуваності фінансових ринків і має на меті звести до мінімуму їх негативні наслідки для результатів діяльності Компанії. Основні цілі управління фінансовими ризиками – визначити ліміти ризику і встановити контроль за тим, щоб ці ліміти не перевищувалися. Мета управління операційними і юридичними ризиками – забезпечення належного функціонування внутрішніх процедур і політики, направлених на зведення цих ризиків до мінімуму.

Ризик ліквідності

Підхід керівництва Компанії до вирішення проблем ліквідності ґрунтується на ефективному здійсненні операційної діяльності та залученні фінансування для покриття потреб в оборотному капіталі.

Компанія здійснює контроль ризику нестачі грошових коштів шляхом планування поточної ліквідності. За допомогою цього інструменту аналізуються терміни платежів, пов'язаних з фінансовими активами (наприклад, дебіторська заборгованість, інші фінансові активи), а також прогнозовані грошові потоки від операційної діяльності.

У таблиці нижче наведена інформація про недисконтовані платежі за фінансовими зобов'язаннями Компанії станом на 31 грудня 2023 та 2022 років:

	До 12 місяців	Понад 12 місяців	Всього платежів за договорами	Мінус: ефект амортизації	Балансова вартість
За рік, що закінчився 31.12.2023					
Торгова кредиторська заборгованість	12 066	-	-	-	12 066
Зобов'язання за орендою	193	131	324	(113)	211
Поворотна фінансова допомога	13 500	-	-	-	13 500
Всього					

	До 12 місяців	Понад 12 місяців	Всього платежів за договорами	Мінус: ефект амортизації	Балансова вартість
За рік, що закінчився 31.12.2022					
Торгова кредиторська заборгованість	7 393	-	-	-	7 393
Зобов'язання за орендою	193	324	517	(126)	391
Поворотна фінансова допомога	10 863	-	-	-	10 863
Всього	18 449	324	517	-126	18 647

30. Виправлення помилок

Компанія здійснила рекласифікацію витрат у звіті про фінансові результати за 2022 рік (порівняльний період) як наведено нижче:

	Примітки	2022	Рекласифіковано	2022
Собівартість реалізованих товарів, робіт, послуг	20	152 874	9 268	162 142
Інші витрати	24	22 065	(9 268)	12 797

**Примітки до фінансової звітності,
підготовленої згідно з МСФЗ, за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року**

Рекласифікація стосується відображення у складі собівартості наданих послуг непрямих податків (податок на додану вартість) з придбаних та використаних запасів, палива, запасних частин, що не відшкодовуються підприємству.

Рекласифікація не мала вплив на величину чистого прибутку за 2022 рік Звіту про фінансові результати та величину непокритого збитку Звіту про фінансові результати.

31. Події після звітного періоду

Після дати балансу не було коригуючих та некоригуючих подій.