

**КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО ТЕПЛОВИХ МЕРЕЖ
«КРИВОРІЖТЕПЛОМЕРЕЖА»**

**Уточнена фінансова звітність згідно МСФЗ
за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року**

Зміст

	Заява про відповідальність керівництва за підготовку та затвердження фінансової звітності.	3
	Баланс (Звіт про фінансовий стан).	5
	Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід).	7
	Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)..	9
	Звіт про власний капітал.	10
	Примітки до фінансової звітності.	11
1	Загальна інформація про підприємство.	11
2	Концептуальна основа підготовки фінансової звітності.	15
3	Опис важливих аспектів облікової політики.	18
4	Перехід на МСФЗ при першому застосуванні.	42
5	Необоротні активи	52
5.1	Нематеріальні активи.	52
5.1	Незавершені капітальні інвестиції.	52
5.2	Основні засоби.	53
6	Запаси.	55
7	Поточна дебіторська заборгованість	56
7.1	Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги.	56
7.2	Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом.	57
7.3	Інша поточна дебіторська заборгованість.	57
8	Резерв очікуваних кредитних збитків	58
9	Грошові кошти та їх еквіваленти.	58
10	Інші оборотні активи.	59
11	Власний капітал	59
11.1	Зареєстрований капітал.	59
11.2	Додатковий капітал	59
11.3	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток).	59
12	Довгострокові зобов'язання і забезпечення	60
12.1	Пенсійні зобов'язання	60
12.2	Інші довгострокові зобов'язання.	62
12.3	Цільове фінансування	62
13	Поточні зобов'язання і забезпечення	63
13.1	Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги.	63
13.2	Зобов'язання перед бюджетом.	64
13.3	Поточні зобов'язання за розрахунками з оплати праці	64
13.4	Поточні забезпечення.	65
14	Доходи майбутніх періодів.	66
15	Інші поточні зобов'язання.	67
16	Доходи	68
16.1	Чистий дохід від реалізації послуг.	68
16.2	Інші операційні доходи.	68
16.3	Інші фінансові доходи.	69
16.4	Інші доходи.	69
17	Витрати	70
17.1	Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	70
17.2	Адміністративні витрати.	71
17.3	Інші операційні витрати.	72
17.4	Фінансові витрати.	72
17.5	Інші витрати.	73
18	Чистий фінансовий результат.	73
19	Розкриття інформації про пов'язаних осіб та операції з ними.	74
20	Оцінка за справедливою вартістю.	76
21	Справедлива вартість фінансових інструментів.	78
22	Умовні та контрактні зобов'язання.	79
23	Управління фінансовими ризиками.	80
24	Вплив інфляції.	83
25	Середовище, діяльність та ризики притаманні Україні.	84
26	Події після звітної дати.	85

Заява про відповідальність керівництва за підготовку та затвердження фінансової звітності

Керівництво Підприємства відповідає за підготовку окремої фінансової звітності (надалі – фінансова звітність), яка достовірно відображає в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Підприємства станом на 31 грудня 2019 року, результати її діяльності, а також рух грошових коштів і зміни в капіталі за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі за текстом - МСФЗ).

При підготовці фінансової звітності керівництво Підприємства несе відповідальність за:

- вибір належних принципів бухгалтерського обліку і їхнє послідовне застосування;
- застосування обґрунтованих оцінок та суджень;
- дотримання відповідних МСФЗ і розкриття усіх суттєвих відхилень в примітках до фінансової звітності;
- підготовку фінансової звітності, виходячи з припущення, що Підприємство продовжуватиме свою діяльність в найближчому майбутньому, за винятком випадків, коли таке припущення неправомірне;
- облік та розкриття всіх відносин та операцій між пов'язаними сторонами;
- розкриття всіх претензій у зв'язку з судовими позовами, які були, або можливі у найближчому майбутньому;
- достовірне розкриття у фінансовій звітності інформації про всі поруки або гарантії, надані від імені Керівництва.

Керівництво Підприємства також несе відповідальність за:

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

У зв'язку з тим, що Керівництво Підприємства здійснило оцінку впливу COVID-19 на показники фінансової звітності за 2019 року та було прийнято що вплив COVID-19 не є істотним на показники фінансової звітності за 2019 року. Особи, які наділені керівними повноваженнями, не мають наміру проводити коригування фінансової звітності, особливо в разі, якщо події продовжують розвиватися після закінчення звітного періоду.

Всі особи на Підприємстві, які наділені керівними повноваженнями, здійснили необхідні процедури оцінки ризику COVID-19 на підприємство і її фінансову

звітність, в тому числі провели оцінку відповідності підприємства концепції про безперервність діяльності.

Уточнена фінансова звітність Підприємства за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, була підписана від імені Керівництва Підприємства 01 липня 2020 року.

Директор
Сергій Миколайович Мітін



Головний бухгалтер
Олена Іванівна Какуша

За рік, що закінчився 31 грудня 2019 р.
(в тисячах гривень, якщо не вказано інше)

Дата (рік, місяць, число) 2019 | 12 | 31
Код за ЄДРПОУ 03342184

Територія Дніпропетровська область
Організаційно-правова форма господарювання Комунальне підприємство
Вид економічної діяльності Постачання пари, гарячої води та кондиційованого повітря
Середня кількість працівників 1674
Адреса, телефон: провул. Дежньова, буд. 9, м. Кривий Ріг, Дніпропетровська обл., 50000
Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака

за КОАТУУ
за КОПФГ
за КВЕД

КОДИ
1211000000
150
35.30

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

v

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на 31 грудня 2019 року

Форма № 1 Код за ДКУД 1801001

		31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.
АКТИВ	Код рядка	На кінець звітного періоду	На початок звітного періоду
1	2	4	3
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	15 198	15 487
первісна вартість	1001	16 992	16 443
накопичена амортизація	1002	(1 794)	(956)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	17 918	12 539
Основні засоби	1010	574 333	636 138
первісна вартість	1011	755 238	723 975
знос	1012	(180 905)	(87 837)
Усього за розділом I	1095	607 449	664 164
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	40 113	16 111
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	460 764	399 759
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	997	52 644
у тому числі з податку на прибуток	1136	116	761
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	176 166	171 685
Гроші та їх еквіваленти	1165	3 742	21 262
Інші оборотні активи	1190	349 441	294 091
Усього за розділом II	1195	1 031 223	955 552
Баланс	1300	1 638 672	1 619 716

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

Дата (рік, місяць, число) 2019 | 12 | 31
Код за ЄДРПОУ 03342184

на 31 грудня 2019 року	4	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.
ПАСИВ	Код рядка	На кінець звітного періоду	На початок звітного періоду
1	2	4	3
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	196 647	196 647
Додатковий капітал	1410	868	507
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(2 614 268)	(2 237 815)
Усього за розділом I	1495	(2 416 753)	(2 040 661)
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Пенсійне зобов'язання	1505	13 079	9 518
Інші довгострокові зобов'язання	1510 1515	274 568 900	336 768 764
Цільове фінансування	1525	950	11
Усього за розділом II	1595	288 597	346 297
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1615	3 565 631	3 159 426
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1620	10 400	16 444
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування	1625	1 588	1 360
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці	1630	5 978	5 323
Поточні забезпечення	1660	54 859	15 865
Доходи майбутніх періодів	1665	14 541	13 421
Інші поточні зобов'язання	1690	113 831	102 241
Усього за розділом III	1695	3 766 828	3 314 080
Баланс	1900	1 638 672	1 619 716

Директор Сергій Миколайович Мітін

Головний бухгалтер Олена Іванівна Какуша

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

Форма № 2 Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття 1	Код рядка 2	2019 р.	2018 р.
		За звітний період 3	За аналогічний період попереднього року 4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	986 825	1 084 124
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(1 275 611)	(1 299 111)
Валовий прибуток	2090	-	-
Валовий (збиток)	2095	(288 786)	(214 987)
Інші операційні доходи	2120	105 150	103 003
Адміністративні витрати	2130	(36 911)	(25 133)
Витрати на збут	2150	(-)	(-)
Інші операційні витрати	2180	(142 228)	(257 067)
Фінансовий результат від операційної діяльності, прибуток	2190	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності, (збиток)	2195	(362 775)	(394 184)
Фінансові доходи	2220	-	30 831
Інші доходи	2240	1 396	925
Фінансові витрати	2250	(14 338)	(6 232)
Інші витрати	2270	(736)	(1 762)
Фінансовий результат до оподаткування, прибуток	2290	-	-
Фінансовий результат до оподаткування, (збиток)	2295	(376 453)	(370 422)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат, прибуток	2350	-	-
Чистий фінансовий результат, (збиток)	2355	(376 453)	(370 422)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття 1	Код рядка 2	2019 р.	2018 р.
		За звітний період 3	За аналогічний період попереднього року 4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
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	(376 453)	(370 422)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

Форма № 2

Код за ДКУД

1801003

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті 1	Код рядка 2	2019 р.	2018 р.
		За звітний період 3	За аналогічний період попереднього року 4
Матеріальні затрати	2500	931 508	1 045 579
Витрати на оплату праці	2505	226 709	153 599
Відрахування на соціальні заходи	2510	49 718	33 720
Амортизація	2515	94 181	89 428
Інші операційні витрати	2520	152 634	258 985
Разом	2550	1 454 750	1 581 311

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Прим.	Назва статті 1	Код рядка 2	2019 р.	2018 р.
			За звітний період 3	За аналогічний період попереднього року 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	-	-

Директор Сергій Миколайович Мітін



Головний бухгалтер

Олена Іванівна Какуша

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

Форма № 3 Код за ДКУД 1801004

		2019 р.	2018 р.
Прим.	Стаття	Код рядка	За аналогічний період попереднього року
	1	2	3
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
	Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	1 109 917
	Повернення податків і зборів	3005	-
	у тому числі податку на додану вартість	3006	-
	Цільового фінансування	3010	66 765
	Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-
	Надходження від повернення авансів	3020	6 657
	Надходження відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	74
	Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	2 081
	Надходження від операційної оренди	3040	1 119
	Інші надходження	3095	22 293
Витрачання на оплату:			
	Товарів (робіт, послуг)	3100	(865 649)
	Праці	3105	(180 482)
	Відрахувань на соціальні заходи	3110	(50 297)
Зобов'язань з податків і зборів:			
	зобов'язань з податку на прибуток	3115	(114 869)
	зобов'язань з податку на додану вартість	3116	(-)
	зобов'язань з інших податків і зборів	3117	(68 808)
	зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(46 061)
	Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(791)
	Інші витрачання	3190	(14 338)
Чистий рух коштів від операційної діяльності		3195	(17 520)
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від отриманих:			
	Необоротних активів	3205	-
	Інші надходження	3250	-
Витрачання на придбання:			
	Необоротних активів	3260	-
	Інші платежі	3290	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності		3295	-
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Витрачання на:			
	Сплату дивідендів	3355	-
	Сплата зобов'язань з оренди	3365	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності		3395	-
Чистий рух грошових коштів за звітний період		3400	(17 520)
	Залишок коштів на початок року	3405	21 262
	Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-
Залишок коштів на кінець року		3415	3 742

Директор Сергій Миколайович Мітін



Головний бухгалтер Олена Іванівна Какуша

Звіт про власний капітал

за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

Форма № 4

Код за ДКУД

1801005

Стаття 1	Код рядка 2	Зареєстро- ваний капітал 3	Капітал у дооцінках 4	Додатковий капітал 5	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) 7	Неоплачений капітал 8	Всього 10
Залишок на початок року	4000	196 647	-	507	(2 237 815)		(2 040 661)
Коригування:							
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-		-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-		-
Інші зміни	4090	-	-	-	-		-
Скоригований залишок на початок року	4095	196 647	-	507	(2 237 815)		(2 040 661)
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	(376 453)		(376 453)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-		-
Внески учасників:							
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-		-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-		-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	361	-		361
Разом змін у капіталі	4295	-	-	361	(376 453)		(376 092)
Залишок на кінець року	4300	196 647	-	868	(2 614 268)		(2 416 753)

за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року

Стаття 1	Код рядка 2	Зареєстро- ваний капітал 3	Капітал у дооцінках 4	Додатковий капітал 5	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) 7	Неоплачений капітал 8	Всього 10
Залишок на початок року	4000	195 019		3 010	(2 451 415)	-	(2 253 386)
Коригування:							
Зміна облікової політики	4005						
Виправлення помилок	4010	-	-	(962)	(9 637)	-	(10 599)
Інші зміни	4090	-	-	-	593 659	-	593 659
Скоригований залишок на початок року	4095	195 019	-	2 048	(1 867 393)	-	(1 670 326)
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100				(370 422)		(370 422)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110						
Внески учасників:							
Внески до капіталу	4240	1 553		(1 553)		75	75
Погашення заборгованості з капіталу	4245	75				(75)	-
Інші зміни в капіталі	4290			12			12
Разом змін у капіталі	4295	1 628	-	(1 541)	(370 422)	-	(370 335)
Залишок на кінець року	4300	196 647	-	507	(2 237 815)	-	(2 040 661)

Директор Сергій Миколайович Мітін



Головний бухгалтер Олена Іванівна Какуша

КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО ТЕПЛОВИХ МЕРЕЖ «КРИВОРІЖТЕПЛОМЕРЕЖА»

ПРИМІТКИ ДО УТОЧНЕНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

1. Загальна інформація про підприємство

Показники	Зміст	Код
Юридична особа	КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО ТЕПЛОВИХ МЕРЕЖ «КРИВОРІЖТЕПЛОМЕРЕЖА»	03342184
Підпорядкованість	Департамент розвитку інфраструктури міста виконкому Криворізької міської ради	33874388
Організаційно-правова форма за КОПФГ	Комунальне підприємство	150
Форма власності за КФВ	Комунальна власність	32
Юридична адреса та місцезнаходження	50000, Україна, Дніпропетровська обл., м. Кривий Ріг, провул. Дежньова, буд. 9	1211000000
Види діяльності за КВЕД-2010, згідно довідки Управління статистики у Донецькій області	Постачання пари, гарячої води та кондиційованого повітря (основний)	35.30
	Монтаж водопровідних мереж, систем опалення та кондиціонування;	43.22
	Будівництво трубопроводів;	42.21
	Будівництво житлових і нежитлових будівель;	41.20
	Виробництво парових котлів крім котлів центрального опалення;	25.30
	Виробництво радіаторів і котлів центрального опалення.	25.21
Дата проведення державної реєстрації	Дата державної реєстрації: 08.02.2000 Дата запису: 09.02.2005 Номер запису: 1 227 120 0000 001690	-

Інформація про підприємство

Виробничі потужності

КПТМ «Криворіжтепломережа» являє собою один з самих крупних в Дніпропетровській області теплоенергетичний комплекс з виробництва, транспортування та постачання теплової енергії та надання послуг централізованого опалення всім групам споживачів по тарифам, які регулюються згідно діючого законодавства.

Станом на 31 грудня 2019 р. Підприємство експлуатує:

- **75** котельних, загальною встановленою потужністю **2033,46** Гкал/год., в яких встановлено **255** котла, з них **130** – із строком експлуатації більше 20 років.
- **5** центральних теплорозподільчих пунктів;
- **25** насосних станцій;
- Протяжність теплових мереж складає **382,6** км у 2-х трубному вимірюванні;
- Підключене навантаження (з покупною тепловою енергією) **919,0167** Гкал/год;
- Підключене навантаження (від власних джерел) **916,8213** Гкал/год;

Комунальне підприємство теплових мереж «Криворіжтепломережа» є комунальним унітарним підприємством і діє як комерційне підприємство, що засноване на комунальній власності та входить до сфери управління Криворізької міської ради.

За 2019 рік середня кількість працівників складає 1674 особи.

Комунальне підприємство теплових мереж «Криворіжтепломережа» керується статутом в новій редакції, затвердженим наказом управління комунальної власності міста виконкому Криворізької міської ради від 27.09.2018р. №121 ум.

Підприємство створене з метою отримання прибутку в результаті діяльності з виробництва, транспортування, постачання та реалізації теплової енергії, а також надання послуг з централізованого опалення та постачання гарячої води споживачам.

Основними напрямками діяльності Підприємства є:

- виробництво теплової енергії (крім діяльності з виробництва теплової енергії на теплоелектроцентралях, теплоелектростанціях, атомних електростанціях і когенераційних установках та установках з використанням нетрадиційних або поновлюваних джерел енергії)

- транспортування теплової енергії магістральними та місцевими (розподільчими) тепловими мережами
- постачання теплової енергії; придбання теплової енергії, технологічна її переробка і постачання споживачам;
- надання послуг з централізованого опалення та постачання гарячої води споживачам;

Підприємство є юридичною особою. Підприємство здійснює свою діяльність відповідно до чинного законодавства України, рішень Криворізької міської ради та її виконкому, Статуту, внутрішніх нормативних актів, які не протирічать чинному законодавству України. Підприємство, як юридична особа, має самостійний баланс, розрахункові та інші рахунки в установах Державної казначейської служби України та банківських установах, круглі печатки, штампи та бланки зі своїм найменуванням, інші реквізити. Підприємство самостійно визначає свою організаційну структуру, встановлює чисельність працівників і штатний розпис.

Підприємство розпоряджається та користується майном, закріпленим за ним Власником, на правах господарського відання з обмеженням правочинності розпорядження щодо окремих видів майна за згодою з Власником або уповноваженим ним органом. Майно Підприємства є власністю територіальної громади міста Кривого Рогу і не може бути реквізоване, конфісковане або вилучене будь-якими шляхами без погодження з Власником.

Тарифна політика підприємства

Після встановлення ціни на природний газ Постановою КМУ № 867 від 19.10.2018 року було проведено повторно коригування тарифів відповідно до вартості природного газу та були збільшені витрати для оплати внесків на регулювання, встановлених відповідно до Постанови НКРЕКП від 06.04.2017 № 491 «Про затвердження Порядку розрахунку та встановлення ставки внесків на регулювання». Тарифи з урахуванням проведених коригувань були затверджені постановами НКРЕКП від 10.12.2018р. №1715 та №1714 та вводяться у дію з 01.01.2019р.

Таким чином тарифи на теплову енергію станом на 01.01.2019р складають (без урахування ПДВ):

- для населення 1406,97 грн/Гкал.;
- для бюджетних установ 1490,85 грн/Гкал.;
- для інших споживачів 1429,29 грн/Гкал.;
- для релігійних організацій 1398,36 грн/Гкал.

Проте вище зазначене коригування не врахувало усіх змін, що відбулися протягом року.

Таким чином у I півріччі проведено повторний перерахунок тарифів з урахуванням:

- підвищення тарифів на воду та водовідведення, електроенергію, на природний газ;
- збільшенням рівня оплати праці згідно чинного законодавства;
- підвищенням ставки екологічного податку;
- відшкодуванням втрат підприємства, що виникають протягом періоду розгляду розрахунків тарифів, їх встановлення та оприлюднення .

28.03.2019 року було проведено відкрите обговорення щодо коригування тарифів на теплову енергію, її виробництво, транспортування та постачання, а також на послуги з централізованого опалення та централізованого постачання гарячої води за категоріями споживачів .

Відповідно до проведених розрахунків надано документи до Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг на проведення відповідного коригування тарифу.

Категорія споживачів	Одиниці виміру	Діючий тариф, без ПДВ	Проект тарифу, без ПДВ	Відхилення, %
Населення	грн./Гкал	1 406,97	1 793,87	27,50
Бюджетні установи	грн./Гкал	1 490,85	1 696,33	13,78
Інші споживачі	грн./Гкал	1 429,29	1 680,91	17,60
Релігійні організації	грн./Гкал	1 398,36	1 847,72	32,13

Проте у травні НКРЕКП тимчасово припинила розгляд коригування тарифу у зв'язку з неоднозначною ситуацією, що склалася відносно ціни на природний газ, який є основною складовою тарифу (лист НКРЕКП від 02.05.2019р №4819/18.1.1/7-19)

У зв'язку зі змінами у законодавстві, набуттям чинності Закону України №2189-УІІІ «Про житлово-комунальні послуги» та затвердженням Постанови НКРЕКП від 25.06.2019 № 1174 «Про затвердження Порядку формування тарифів на теплову енергію, її виробництво, транспортування та постачання» підприємством було проведено відповідні розрахунки тарифу на теплову енергію, її виробництво,

транспортування та постачання та 10.10.2019 року було проведено відкрите обговорення щодо встановлення тарифів на теплову енергію, її виробництво, транспортування та постачання за категоріями споживачів.

Відповідно до проведених розрахунків тариф складає:

Категорія споживачів	Одиниці виміру	Діючий тариф, без ПДВ	Проект тарифу, без ПДВ	Відхилення, %
Населення	грн./Гкал	1 406,97	1 592,91	13,21
Бюджетні установи	грн./Гкал	1 490,85	1 479,38	-0,76
Інші споживачі	грн./Гкал	1 429,29	1 456,88	1,93
Релігійні організації	грн./Гкал	1 398,36	1 678,94	20,06

Після проведення обговорення підприємством було надано до НКРЕКП листом №3609/02 15.11.2019р заяву та матеріали розрахунків щодо встановлення тарифів на теплову енергію, її виробництво, транспортування та постачання для потреб населення, релігійних організацій, бюджетних установ та інших споживачів).

Листом №13063/18.1.3/7-19 від 11.12.2019р. НКРЕКП повідомила підприємство про відмову у встановленні тарифу, основною причиною якої стало включення до тарифу витрат на покупну теплову енергію у постачальників, які не мають затвердженого відповідно до діючого законодавства тарифу на виробництво теплової енергії.

2. Концептуальна основа підготовки фінансової звітності.

Заява про відповідність

Фінансова звітність за 2019 рік підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності, включаючи всі прийняті і діючі в звітному періоді Міжнародні стандарти фінансової звітності та інтерпретації Комітету з Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), і повністю їм відповідає.

Основа для оцінки

Фінансова звітність була складена, виходячи з інформації про первинну (історичну) вартість, крім даних про *Інші довгострокові зобов'язання*, які оцінені за дисконтованою вартістю, та довгострокові *Пенсійні зобов'язання*, оцінені у відповідності до МСБО 19.

Функціональна валюта та валюта подання

Фінансова звітність складена в українській гривні (UAH), яка є функціональною валютою Підприємства (валютою, використовуваною у економічному середовищі, в якому Підприємство здійснює свою підприємницьку та господарську діяльність), а також валютою подання (валютою, яка використовується для складання місцевої звітності для подання уповноваженим та контролюючим органам).

Використання оцінок та припущень

Складання фінансової звітності у відповідності до МСФЗ/МСБО вимагає від керівництва здійснення тверджень, оцінок та припущень, що впливають на спосіб застосування облікових політик та наведені у звітності суми активів, зобов'язань, доходів та витрат. Фактичні суми за цими компонентами можуть відрізнятися від таких оцінок і припущень.

Оцінки та ключові припущення переглядаються керівництвом на постійній основі. Результати перегляду облікових оцінок визнаються у тому обліковому періоді, коли був здійснений відповідний перегляд та у всіх наступних періодах до чергового перегляду (у разі необхідності).

Звітність підприємства за період, що закінчився 31 грудня 2019 року, являє собою фінансову звітність, що відповідає вимогам МСФЗ. Датою переходу підприємства на МСФЗ є 1 січня 2018 року. Перехід на МСФЗ здійснено відповідно до положень МСФЗ (IFRS) 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності» (МСФЗ (IFRS) 1).

Фінансова звітність готувалася з використанням наступних принципів: Фінансова звітність забезпечує **достовірне та об'єктивне** відображення фінансового стану, результатів діяльності та зміни фінансового положення Підприємства. Застосування основних якісних характеристик, що відповідають МСФЗ, забезпечує достовірне та об'єктивне складання фінансової звітності.

Фінансові результати, відображені в обліку за **принципом нарахування**. Господарські операції відображаються в обліку в момент їх здійснення, а не в момент отримання чи виплати грошових коштів та відображаються в тому звітному періоді в якому вони виникли.

Припущення щодо безперервності діяльності.

З огляду на те, що протягом року, який закінчився 31 грудня 2019 року, чистий збиток Підприємства становив 376 453 тис. грн. (2018р.: 370 422 тис. грн.). Станом на 31 грудня 2019 року непокритий збиток складав 2 614 2689 тис. грн. (2018: 2 237 815 тис. грн.), а поточні зобов'язання перевищували оборотні активи на 2 735 605 тис. грн. (2018: на 2 358 528 тис. грн.) - тобто підприємство має недостатньо ліквідних коштів для погашення поточних зобов'язань.

Керівництво вживає певні ініціативи, направлені на покращення фінансових показників діяльності та ліквідності Підприємства.

Вірогідність успішності запланованих заходів та очікувань Підприємства наразі достовірно визначити не можливо. Ці умови вказують на існування суттєвої

невизначеності, яка може викликати значні сумніви в здатності Товариства продовжувати діяльність на безперервній основі. Товариство може бути не в змозі реалізувати свої активи і погасити свої зобов'язання в ході звичайної діяльності. Ця фінансова звітність не містить жодних коригувань щодо оцінки і класифікації активів чи щодо сум і класифікації зобов'язань, які могли б знадобитися у випадку, якби Підприємство не було здатне продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Інформація, на основі якої складена фінансова звітність Підприємства, відповідає усім якісним характеристикам інформації.

Доречність. Для забезпечення корисності інформації, вона має бути доречною для користувачів, що приймають економічні рішення. Інформація доречна, якщо вона здатна вплинути на прийняття рішень користувачами та допомогти їм оцінити минулі, поточні та майбутні події та підтвердити чи скоригувати їх минулі оцінки.

Суттєвість. Інформація є суттєвою, якщо її відсутність або неправильне подання може вплинути на економічні рішення, які приймають користувачі на основі фінансової інформації. Суттєвість оцінюється окремо в конкретних умовах в залежності від величини оцінюваного об'єкта та допустимості помилки.

Правдиве подання. Правдиве відображення фінансового середовища і результатів діяльності означає дотримання основ безперервності діяльності; основ нарахування; окремого подання активів, зобов'язань, доходів та витрат; окремого подання та об'єднання статей, виходячи з їхньої суттєвості та зіставності інформації. Наприклад, Баланс має відображати операції та інші події, результатом яких на Звітну дату стали активи, зобов'язання та капітал Підприємства, що відповідають критеріям визнання.

Зіставність. Користувачі повинні мати змогу порівняти фінансову звітність Підприємства за різні періоди для оцінки фінансового стану та результатів діяльності. Користувачі також повинні мати змогу порівняти фінансову звітність різних Підприємств з метою відносної оцінки їх фінансового стану та результатів діяльності. Таким чином, оцінка та відображення фінансових результатів від аналогічних операцій здійснюються за єдиною методологією протягом всього періоду існування Підприємства.

Важливою умовою **зіставності**, як якісної характеристики, є те, що користувачі інформуються про Облікову політику, яка використовується при підготовці фінансової звітності, про всі зміни такої політики, а також вплив цих змін.

Зіставність не повинна стати на заваді для застосування вдосконалених бухгалтерських стандартів. Недоцільним буде для Підприємства продовжувати ведення обліку у відповідності до застарілих бухгалтерських стандартів для операцій та інших подій, якщо прийнята Облікова політика не забезпечує дотримання таких якісних характеристик як доречність та достовірність. Для Підприємства також є недоречним використання застарілої Облікової політики, якщо існує більш доречна та достовірна альтернатива.

Оскільки користувачі повинні мати можливість порівнювати фінансовий стан, результати діяльності та зміни у фінансовому положенні Підприємства з плином часу, фінансова звітність повинна містити відповідну інформацію за попередні періоди.

Можливість перевірки. Можливість перевірки означає, що різні поінформовані

спостерігачі можуть досягти консенсусу, хоча і необов'язково повної згоди, що, конкретний опис є правдивим поданням.

Своєчасність. У разі надмірної затримки з наданням звітної інформації вона може втратити свою доречність. Тому фінансові звіти мають бути надані користувачам у строки, що забезпечують їхнє ефективне використання. Для досягнення балансу між доречністю та достовірністю, превалюватиме достатність інформації для прийняття економічного рішення.

Зрозумілість. Інформація, яка подається у фінансових звітах, має бути розрахована на її розуміння та однозначне тлумачення користувачами за умови, що вони мають достатні знання у сфері ділової та економічної діяльності, бухгалтерського обліку та зацікавлені у сприйнятті цієї інформації. Однак, інформація щодо складних питань, що мають бути відображені у фінансовій звітності з огляду на їх важливість для прийняття економічних рішень, не повинна виключатися через складність її розуміння певними користувачами.

Збалансованість якісних характеристик. На практиці часто виникає необхідність у врівноваженні або пошуку компромісу між якісними характеристиками. Метою цього є досягнення відповідної збалансованості всіх характеристик для забезпечення реалізації основного призначення фінансової звітності. Відносна важливість характеристик у різних випадках є справою професійних суджень.

Співвідношення вигід і витрат. Співвідношення вигід та витрат скоріше вважається поширеним обмеженням, аніж якісною характеристикою. Вигоди, отримані від інформації, мають перевищувати витрати на її надання. Але оцінка вигід та витрат значною мірою робиться на основі міркувань. Більше того, витрати необов'язково несуть ті, хто отримує вигоди.

Основні принципи облікової політики, які застосовувались при складанні фінансової звітності, викладені нижче. Зазначені принципи застосовувались послідовно протягом всіх періодів, які представлені у фінансовій звітності у вигляді порівняльної інформації.

3. Опис важливих аспектів облікової політики

Ведення бухгалтерського обліку забезпечується із використанням комп'ютерної програми 1-С «Підприємство», у відповідності з вимогами Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та фінансової звітності, інших нормативних документів з питань ведення обліку та підготовки звітності, а також Облікової політики підприємства, затвердженої наказом № 12 від 04.01.2019р. Облікова політика погоджена департаментом розвитку інфраструктури міста виконкому Криворізької міської ради та затверджена керівником Підприємства.

Відповідальні посадові особи КПТМ «Криворіжтепломережа» несуть персональну відповідальність за достовірність внесених даних до бухгалтерського обліку за допомогою програмного забезпечення 1С: «Підприємство7». Бухгалтерський облік ведеться за журнально – ордерною системою.

Для ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності використовуються кілька різних основ оцінки. Активи і зобов'язання Підприємства оприбутковуються та обліковуються за:

Вартістю їх придбання чи виникнення - за собівартістю:

- активи - за сумою сплачених (нарахованих) за них грошових коштів чи їх еквівалентів або за справедливою вартістю компенсації, виданої, щоб придбати їх, на момент їх придбання;
- зобов'язання - за сумою коштів чи їх еквівалентів, які підлягають сплаті для погашення зобов'язань у процесі звичайної господарської діяльності.

Справедливою (ринковою) вартістю:

- активи - за сумою, яку необхідно було б сплатити для придбання таких активів на активному ринку;
- зобов'язання - за сумою, якою може бути погашене таке зобов'язання в результаті операції між обізнаними, зацікавленими та незалежними сторонами; вираз «обізнані, зацікавлені та незалежні сторони» означає наявність добре поінформованого покупця, який має бажання купити, і добре поінформованого покупця, що має бажання продати, які є незалежними та діють у власних інтересах;

Амортизованою вартістю фінансового активу або фінансового зобов'язання – це сума, за якою фінансовий актив чи зобов'язання оцінюється при первісному визнанні, мінус виплати основної суми, плюс (або мінус) накопичена амортизація будь-якої різниці між цією первісною сумою та сумою погашення із застосуванням методу ефективного відсотка та мінус будь-яке зменшення (прямо чи через застосування рахунку резервів) унаслідок зменшення корисності або неможливості отримання.

Крім вказаних, в залежності від характеру та змісту різних завдань облікової системи, використовуються інші методи оцінки окремих груп активів і зобов'язань, а саме:

- балансова вартість основних засобів та нематеріальних активів - це сума, за якою актив визнають після вирахування будь-якої суми накопиченої амортизації;
- договірна вартість - вартість активу, передбачена договорами, укладеними Підприємством з їх контрагентами;
- залишкова вартість - різниця між первісною (переоціненою) вартістю активу та сумою нарахованого зносу чи створеного резерву;
- переоцінена вартість - вартість активу після його переоцінки;
- чиста вартість реалізації - ціна реалізації активу в умовах звичайної господарської діяльності за вирахуванням витрат на збут.

Основні засоби та інші необоротні матеріальні активи.

Основні засоби та інші необоротні матеріальні активи обліковуються за собівартістю, у відповідності до МСБО -16.

Первісна вартість складається з витрат, безпосередньо пов'язаних з придбанням об'єкта ОЗ.

Фінансові витрати, пов'язані з придбанням кваліфікованих активів (у разі їх понесення), капіталізуються за датою їх визнання.

ОЗ оцінюються за моделлю собівартості мінус накопичений знос та накопичені збитки від зменшення корисності.

Основні засоби класифікуються таким чином: будівлі та споруди; машини та обладнання; транспортні засоби; інструменти, інвентар; інші основні засоби.

Одиницею обліку основних засобів є окремий об'єкт, що має очікуваний строк корисного використання (експлуатації) понад 12 місяців та вартість якого перевищує 6 000 грн (без ПДВ).

Матеріальні активи, що мають очікуваний строк корисного використання (експлуатації) понад 12 місяців та вартість яких не перевищує 6 000 грн (без ПДВ) визнаються малоцінними необоротними матеріальними активами. Витрати на їх придбання відображаються у витратах періоду, у місяці введення в експлуатацію.

Збільшення балансової вартості основних засобів здійснюється тільки в тих випадках, коли вони призводять до збільшення майбутніх економічних вигід від основного засобу. Всі інші витрати визнаються у Звіті про прибутки та збитки у складі витрат того періоду, в якому вони понесені.

Вибуття основних засобів проводиться за умови їх непридатності для подальшого використання, фізичного та морального зносу. Прибуток або збитки від вибуття активу визначаються шляхом порівняння отриманих вигід (коштів, або інших видів активів) та балансової вартості основних засобів і визнаються у звіті про прибутки та збитки, в періоді припинення визнання або отримання згоди органу управління.

Амортизація

Амортизація ОЗ визнається у складі прибутків/збитків звітного періоду.

Методи амортизації встановлені Обліковою політикою:

- об'єкти основних засобів - прямолінійний метод;
- малоцінні необоротні матеріальні активи, бібліотечні фонди - в розмірі 100% їх вартості в першому місяці використання таких об'єктів.

Діапазон строків корисної експлуатації основних засобів становить:

№ з/п	Найменування групи ОЗ	Термін експлуатації (років)	
		мінімальний	максимальний
1	Будівлі, споруди та передавальні пристрої	10	20
2	Машини, обладнання	5	12
3	Транспортні засоби	5	10

4	Інструменти, інвентар	5	10
5	Інші необоротні активи	10	20
6	МНМА		

Керівник підприємства своїм наказом створює постійно діючу комісію з введення в експлуатацію основних засобів та нематеріальних активів, встановлення строку їх корисного використання, встановлення їх ліквідаційної вартості. Ліквідаційна вартість, строк корисного використання об'єкту основних засобів переглядається у разі зміни очікуваних економічних вигід від його використання.

Прибутки та збитки від продажу ОЗ визначаються шляхом порівняння доходів від продажу ОЗ із сумою їх залишкової вартості та визнанням залишку у складі Інших доходів/збитків (на нетто-основі) у Звіті про прибутки та збитки та інший сукупний дохід.

У разі продажу переоцінених об'єктів ОЗ суми їх дооцінок та уцінок, накопичені у складі Інших компонентів власного капіталу (первісно включених до Інших сукупних прибутків та збитків) переносяться одразу до складу нерозподіленого прибутку на дату складання звітності.

Незавершені капітальні інвестиції

Об'єкти капітальних інвестицій оцінюються за собівартістю із застосуванням тих самих принципів, що застосовуються при формуванні собівартості основних засобів, нематеріальних активів.

У складі незавершених капітальних інвестицій визнаються: вартість незавершеного капітального будівництва, придбані основні засоби, інші необоротні матеріальні активи, нематеріальні активи, а також витрати, пов'язані із реконструкцією, модернізацією та іншим поліпшенням об'єктів необоротних активів до введення в експлуатацію. Амортизація по цих активах не нараховується до моменту їх введення в експлуатацію.

Нематеріальні активи

Нематеріальні активи обліковуються за собівартістю, у відповідності до МСБО - 38.

Нематеріальні активи первісно визнаються за собівартістю на час придбання. Після первісного визнання за собівартістю, придбані нематеріальні активи відображаються за первісною вартістю за вирахуванням накопиченого зносу та збитків від зменшення корисності.

При нарахуванні амортизації нематеріальних активів застосовується прямолінійний метод.

№ з/п	Найменування групи НМА	Термін експлуатації (рік)	
		мінімальний	максимальний
1	Права постійного користування земельними ділянками	-	-
2	Інші НМА	2	10

По нематеріальним активам класу «Права постійного користування земельними ділянками» амортизація не нараховується, оскільки такі об'єкти розглядаються як активи з невизначеним строком корисного використання. В той же час такі активи принаймні 1 раз на рік перевіряються на знецінення.

Визнання нематеріального активу припиняється в разі його вибуття або якщо від його використання або вибуття не очікуються майбутні економічні вигоди. Прибуток або збиток, що виникає від припинення визнання нематеріального активу, визначається як різниця між чистими надходженнями від вибуття (якщо вони є) та балансовою вартістю активу. Їх визнають у прибутку або збитку, коли припиняється визнання активу.

Знецінення нефінансових активів

Нематеріальні активи з необмеженим строком корисного використання або ті, які ще не є придатними до використання не підлягають амортизації, але регулярно (щорічно) тестуються на предмет знецінення їх залишкової вартості.

Щодо необоротних активів, що амортизуються, завжди розглядаються питання стосовно наявності ознак їх знецінення, коли мають місце події або зміна умов експлуатації/використання таких активів, що свідчать про неможливість відшкодування їх залишкової вартості у повному обсязі.

Збитки від знецінення необоротних активів визнаються у сумі, на яку їх залишкова вартість перевищує суму очікуваного відшкодування відповідного об'єкту.

Сума очікуваного відшкодування відповідає рівню більшої з двох величин: справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж та дисконтованої вартості очікуваних грошових потоків від використання відповідного необоротного активу.

Для цілей оцінки сум збитків від знецінення необоротні активи розподіляються на максимально велику кількість груп, відносно кожної з яких можливе отримання інформації про генерацію незалежних грошових потоків яких (одиниць, що генерують грошові потоки).

Всі суми та факти попередніх оцінок збитків від знецінення за окремими необоротними активами (крім гудвілу) на кожну звітну дату переглядаються на предмет наявності ознак відсутності знецінення (та можливості відповідного збільшення залишкової вартості відповідних активів).

Запаси.

Запаси наводяться у фінансовій звітності за найменшою є двох оцінок: первісною вартістю або чистою вартістю реалізації окремого предмета.

Первісна вартість складається з витрат, безпосередньо пов'язаних з придбанням конкретного предмета та за результатами його використання і на дату складання звітності визначається, виходячи із застосовуваного Підприємством методу обліку вибуття запасів – середньозваженої собівартості на дату здійснення операції.

Чиста вартість реалізації предмета у складі запасів є оціночною величиною вартості продажу у процесі звичайного ведення бізнесу за вирахуванням змінних витрат, пов'язаних з таким продажем.

Одиницею запасів є кожне найменування цінностей. Придбані запаси або виготовлені власними силами запаси в балансі підприємство відображає за найменшою з двох оцінок: собівартості та чистої вартості реалізації.

Облік транспортно-заготівельних витрат (далі ТЗВ) здійснюється збірно-розподільчим методом. Сума ТЗВ узагальнюється і щомісячно розподіляється між сумою залишку запасів на кінець звітного місяця і сумою запасів, що вибули (використані, реалізовані, безоплатно передані тощо) за звітний місяць. Списання ТЗВ, що припадають на запаси, які вибули здійснюється пропорційно на ті самі субрахунки в кореспонденції з якими відображено вибуття цих запасів.

При відпуску запасів у виробництво, продажу та іншому вибутті оцінку їх здійснювати за методом середньозваженої собівартості на дату здійснення операції.

Вартість малоцінних та швидкозношуваних предметів, що передані в експлуатацію, виключається зі складу активів (списується з балансу із нарахуванням зносу в розмірі 100% при передачі їх в експлуатацію) з подальшою організацією оперативного кількісного обліку таких предметів за місцями експлуатації і відповідними матеріально-відповідальними особами протягом строку їх фактичного використання (до моменту їх повної ліквідації та списання).

Дебіторська заборгованість

Оцінка, визнання і облік дебіторської заборгованості здійснюється відповідно до МСФЗ 9.

Дебіторська заборгованість складається з сум за послуги (надані Підприємством у процесі звичайного ведення діяльності), які підлягають оплаті/погашенню покупцями/замовниками.

Дебіторська заборгованість класифікується як поточна, якщо її сплата/відшкодування має бути здійснене протягом одного року або коротшого терміну (або упродовж звичайного операційного циклу, якщо він триваліший за рік).

У разі здійснення платежу/погашення у строк більше одного року або операційного циклу дебіторська заборгованість класифікується як довгострокова.

Дебіторська заборгованість первісно визнається за справедливою вартістю, яка відповідає номінальному рівню за поточними зобов'язаннями та рівню дисконтованої вартості з використанням методу ефективного відсотка за довгостроковими зобов'язаннями, а у подальшому оцінюється за методом ефективного відсотка, за вирахуванням витрат на знецінення (Очікуваних кредитних збитків).

Після первісного визнання Підприємство оцінює дебіторську заборгованість згідно з одним з таких методів:

- за собівартістю;
- за амортизованою собівартістю;
- за справедливою вартістю через інший сукупний дохід; або
- за справедливою вартістю через прибуток або збиток.
- за чистою реалізаційною вартістю із створенням резерву сумнівних боргів.

Для визначення Резерву очікуваних кредитних збитків (РОКЗ) Підприємством використана наступна покрокова методика аналізу дебіторської заборгованості (ДЗ):

- 1) Визначаються прогнозні Частки погашення ДЗ (у розрізі строків виникнення/непогашення та груп споживачів) як частки збільшення/зменшення відповідного виду ДЗ за попередні 2-3 роки;
- 2) Визначаються прогнозні Рівні ДЗ (у розрізі строків виникнення/непогашення та груп споживачів) як добутки коефіцієнтів Зміни ДЗ (поточного періоду до минулого) та Часток непогашення ДЗ (зворотних до Часток погашення, визначених у п.1))
- 3) Визначаються очікувані Розміри ДЗ (у розрізі строків виникнення/непогашення та груп споживачів) як добутки поточних сум відповідного виду ДЗ та Рівней ДЗ, визначених у п.2)
- 4) Визначаються очікувані розміри Зміни Непогашеної ДЗ як добутки очікуваних Розмірів ДЗ, визначених у п.3, та різниць між частками непогашення ДЗ (зазначеними у п.2)) за попередній і поточний періоди
- 5) Отримані згідно п.4) очікувані розміри Зміни Непогашеної ДЗ визначатимуть Розмір РОКЗ на кінець поточного звітного періоду, збільшення або зменшення якого порівняно із Розміром РОКЗ на кінець попереднього звітного періоду передбачатиме визнання, відповідно, витрат на збільшення або доходів від зменшення Розміру РОКЗ за та на кінець поточного звітного періоду.

Підприємство використовує наступну модель нарахування резерву під сумнівні борги:

1. Перший етап: нарахування резерву сумнівних боргів на основі розрахунку очікуваних кредитних збитків.
2. Другий етап: нарахування 100% резерву сумнівних боргів на всю дебіторську заборгованість окремого контрагенту у разі його дефолту.

Критерії по яким заборгованість визнається безнадійною та підлягає списанню:

- прострочена заборгованість, що непогашена внаслідок недостатності майна фізичної особи, за умови, що дії кредитора, спрямовані на примусове стягнення майна боржника, не привели до повного погашення заборгованості;

- заборгованість Підприємств, визнаних банкрутами у встановленому законом порядку або припинених як юридичні особи у зв'язку із ліквідацією;

- за рішенням судів;

- незначна дебіторська заборгованість юридичних осіб, сума якої не перевищує 50% мінімальної заробітної плати станом на 01 січня поточного року, по якій сплинув строк позовної давності та розмір судових витрат значно перевищує суму позову, а також підприємством проведено досудову претензійну роботу;

- заборгованість, стягнення якої стало неможливим у зв'язку з дією обставин непереборної сили, стихійного лиха (форс-мажору), підтверджених у порядку, передбаченому законодавством;

- заборгованість померлих фізичних осіб – наймачів квартир, які перебувають у комунальній власності.

Грошові кошти та їх еквівалент

До грошових коштів та їх еквівалентів Підприємство відносить ліквідні монетарні активи, які включають:

- грошові кошти в банку та касі:
 - грошові кошти та грошові документи в касі;
 - залишки на банківських рахунках.
- грошові кошти в дорозі;
- еквіваленти грошових коштів.

Грошові кошти та їх еквіваленти Підприємство враховує за амортизованою вартістю, яка зазвичай дорівнює номінальній вартості.

Витрати майбутніх періодів – це витрати коштів або матеріалів, фактична сплата коштів або переведення у використання за якими здійснена в поточному звітному періоді, але належать вони до майбутніх періодів діяльності Підприємства.

Витрати визнаються у Звіті про фінансові результати, коли виникає зменшення майбутніх економічних вигід, пов'язаних зі зменшенням активів або збільшенням зобов'язань, які можна достовірно виміряти.

Розподіл витрат майбутніх періодів здійснюється рівномірним способом.

Забезпечення

Будь-яке забезпечення визнається у разі, коли виконуються всі з перелічених умов:

- Підприємство має існуюче або конструктивне зобов'язання, що виникло в результаті минулих подій, що відбулися;
- існує ймовірність відтоку коштів/ресурсів у розпорядженні Підприємства, необхідних для виконання такого зобов'язання;
- оцінка сум, необхідних для виконання зобов'язання, є надійною.

Відносно майбутніх операційних/поточних збитків забезпечення не визнаються.

За наявності групи однорідних зобов'язань оцінка імовірності відтоку коштів та строків проведення оплат розглядається відносно такої групи зобов'язань в цілому.

Забезпечення відносно такої групи зобов'язань визнається навіть у разі, якщо ймовірність відтоку коштів за будь-яким окремим зобов'язанням із групи є низькою.

Забезпечення щодо зобов'язань, які підлягають виконанню протягом року від звітної дати, оцінюються за номінальною вартістю;

У разі погашення протягом декількох звітних періодів/років – за теперішньою вартістю очікуваних витрат для виконання зобов'язання, з використанням ставки дисконтування до оподаткування, рівень якої відображає поточні ринкові оцінки вартості коштів та специфічних ризиків невиконання зобов'язань. Суми поступового збільшення суми зобов'язання до номінального рівня на дату погашення визнаються фінансовими витратами.

На підприємстві створюються поточні та довгострокові забезпечення у відповідності до МСБО 19:

Поточні:

Забезпечення виплат відпусток

Резерв невикористаних відпусток складається з двох компонентів:

- резерву на оплату відпусток
- резерв на оплату нарахованого єдиного соціального внеску (SIC)

Їх оцінка на дату визнання (на дату складання звітності) та на дату використання (коли відпустка фактично оплачується упродовж звітного періоду) відрізняються через зміни:

- у розмірі понесених витрат на оплату праці за попередні 12 місяців;
- рівня застосовуваної ставки ЄСВ та максимальної величини витрат на оплату праці, яка є базою нарахування для ЄСВ.

Для уникнення численних перерахунків та некоректного подання сум понесених/нарахованих витрат з оплати праці та сум використання забезпечень облікова політика Підприємства передбачає:

- на дату складання звітності:

визнання та перерахунок (при необхідності) загальної суми резерву, виходячи з фактичної суми витрат на оплату праці за попередні 12 місяців та ставки ЄСВ і максимальної величини витрат на оплату праці, що є базою для ЄСВ, на цю звітну дату.

- на дату оплати/використання відпустки:

визнання використання (зменшення) резерву (забезпечення), оціненого за даними на попередню звітну дату (у кореспонденції з рахунками обліку кредиторської заборгованості з оплати праці та зобов'язань з ЄСВ);

визнання різниці між фактичними (перерахованими на дату початку відпустки) та визнаними по нарахуванню (на попередню звітну дату) сумами витрат з оплати відпустки і з оплати ЄСВ як звичайної складової витрат на оплату праці, нарахованих за поточний звітний період (на дату початку відпустки).

Сума забезпечення визначається щомісячно. Резерв розраховується наступним чином: множенням фактично нарахованої заробітної плати на коефіцієнт, який розраховується відношенням річної планової суми на оплату відпусток до річного планового фонду оплати праці.

Забезпечення за судовими позовами

Підприємство визнає у фінансовій звітності забезпечення за судовими позовами, якщо існує висока ймовірність вибуття ресурсів, котрі втілюють у собі економічні вигоди та суму відповідного вибуття можна достовірно оцінити.

Визнане забезпечення за судовими позовами відображається в складі короткострокових забезпечень, якщо очікуваний термін виконання зобов'язань за судовими рішеннями не перевищує 12 місяців зі звітної дати. Якщо очікуваний термін виконання зобов'язань за судовими рішеннями перевищує 12 місяців зі звітної дати – забезпечення відображається в складі довгострокових забезпечень.

Довгострокові:

Виплати працівникам (Пенсійний план з визначеними виплатами (виплат по закінченні трудової діяльності))

Підприємство бере участь в загальнообов'язковій державній пенсійній системі, яка передбачає вихід на пенсію на пільгових умовах працівників, які зайняті на роботах з (особливо) шкідливими і (особливо) важкими умовами праці.

Ці пільгові пенсії фінансуються розподільним способом, тобто щороку з Пенсійного фонду України без створення спеціального резерву або фонду.

Однак, за вимогами законодавства України Підприємство зобов'язане частково фінансувати виплати пільгових пенсій своїм співробітникам, які працюють або працювали на Списках.

Відшкодування пільгових пенсій здійснюється Підприємством щомісяця до досягнення пенсійного віку, встановленого законодавством.

Пенсійні виплати розраховуються за формулою, з огляду на заробітну плату працівника, загальний стаж роботи, стаж роботи на Списках.

Отже, вони мають характер плану з визначеними виплатами.

Для оцінки зобов'язань за цим планом Підприємством розроблена модель на основі прогнозів щорічних грошових потоків виплат пенсій і пільг на період, протягом якого всі учасники Програми вийдуть на пенсію за віком.

Потік грошових коштів визначається як сума періодично виплачуваних пенсій.

Використовувана Підприємством модель включає такі основні компоненти:

- демографічні показники смертності, плинності кадрів та динаміки виходу на пенсію, які дозволяють розрахувати ймовірність подій, що тягнуть за собою фінансові наслідки за умовами Програми;
- прогнози виплат у зв'язку з виходом на пільгову пенсію;
- дисконтування прогнозованої суми виплат для визначення теперішньої вартості виплат;
- пропорційне віднесення прогнозованих грошових потоків на попередню та поточну службу співробітників відповідно до вимог Стандарту;
- розрахунок поточного значення пропорційно віднесеної частини майбутніх грошових потоків для кожного учасника Програми.

Для розрахунків використовувався *Метод нарахування прогнозованих одиниць*, відповідно до якого кожний період служби є підставою для додаткового права на пенсію.

Зобов'язання дисконтуються в повному обсязі, навіть якщо частина підлягає погашенню впродовж 12 місяців після звітної дати.

Дисконтовані зобов'язання поділяються пропорційно, в залежності від стажу роботи на Підприємстві на звітну дату.

Підприємством використовувались індивідуальні дані по кожному учаснику станом на звітну дату та проведено розрахунок відповідно до цієї моделі за всіма такими категоріями індивідуально.

Загалом використана нами методика при оцінці вартості зобов'язань відповідає загальноновизнаній актуарній практиці.

Майбутня плинність кадрів, смертність працівників, підвищення зарплат, підвищення пенсій, інфляція або ставка дисконту в довгостроковій перспективі можуть відхилятися від початкових припущень, що призводить до різниці між результатами оцінки та фактичними виплатами.

Розрахунок зобов'язань проведений у відповідності до основних нормативних документів, що регулюють порядок та величину виплат, а саме до чинних редакцій Законів України «Про загальнообов'язкове державне пенсійне страхування», «Про пенсійне забезпечення» та інших законодавчих і підзаконних актів щодо пенсійного забезпечення.

Статутний і Додатковий капітал

Для забезпечення діяльності Підприємства її єдиний Засновник і Власник (орган самоврядування в особі Криворізької міської ради) надає:

Необоротні активи і Грошові кошти (при отриманні визнаються у Додатковому і Неоплаченому капіталі відповідно), які потім оцінюються за залишковою (щодо необоротних активів) і номінальною (щодо грошових коштів) вартістю, при

визнанні їх внесками до Статутного капіталу на дати прийняття рішень про його збільшення.

Цільове фінансування та державні гранти.

Фонди цільового фінансування формуються за рахунок лише зовнішніх цільових надходжень. Використання цих коштів спрямоване тільки на здійснення заходів цільового призначення.

Державні гранти визнаються в якості доходу або одразу при отриманні, або в майбутніх періодах, незалежно від того, чи отримані гранти в грошовій формі, в формі зменшення зобов'язання Підприємства перед державою чи в негрошовій формі субсидування.

У тому випадку, якщо гранти надані в негрошовій формі, вони обліковуються за справедливою вартістю активу, отриманого в якості державної допомоги.

Якщо справедливу вартість отриманого активу визначити неможливо, як альтернативний підхід, отриманий актив і державний грант обліковуються за номінальною вартістю (відповідно до первинних документів).

Державні гранти Підприємство визнає як цільове фінансування, та на систематичній основі збільшує інші операційні доходи, протягом періодів, у яких Підприємство визнає відповідні витрати, для компенсування яких ці гранти призначалися:

- гранти, що компенсують витрати минулих періодів, визнаються Підприємством повністю в періоді їх надходження;
- гранти, що відносяться до неамортизованих активів, таких як земельна ділянка, співвідносяться з витратами на виконання зобов'язань;
- гранти, що відносяться до амортизованих активів, визнаються протягом нарахування та пропорційно амортизації даних активів.

Підприємство може використовувати метод капіталу, згідно з яким грант визнається поза прибутком або збитком. Підприємство використовує цей метод, якщо грант являє собою стимул, з якими не можна пов'язати ніякі витрати.

Подальша оцінка цільового фінансування та державних грантів здійснюється за історичною собівартістю.

Зобов'язання – заборгованість підприємства відображається згідно МСФЗ – 9 та МСФЗ – 13.

Підприємство визнає кредиторську заборгованість як зобов'язання у Звіті про фінансовий стан, коли Підприємство стає стороною за договором, який визначає умови відповідного зобов'язання. Без наявності юридично дійсного договору та інших підтвердних документів, визнання фінансових інструментів не допускається.

Під час первісного визнання кредиторська заборгованість визнається за справедливою вартістю із урахуванням витрат на операцію, які прямо відносяться до такого зобов'язання.

Підприємство визначає справедливу вартість зобов'язання виходячи номінальної вартості зобов'язання відповідно до умов договору.

Подальша оцінка кредиторської заборгованості проводиться:

- для довгострокової кредиторської заборгованості з фіксованим терміном погашення за амортизованою вартістю з використанням ефективної відсоткової ставки;
- для поточної кредиторської заборгованості та кредиторської заборгованості без фіксованого терміну погашення за амортизованою вартістю, яка дорівнює номінальній вартості.

Визнання доходу

На виконання Постанови Кабінету Міністрів України від 01.06.2011 № 584 «Про затвердження Порядку ведення окремого обліку доходів і витрат на підприємствах, які здійснюють виробництво, транспортування та постачання теплової енергії та надають послуги з централізованого водопостачання та водовідведення» забезпечено ведення окремого обліку доходів та витрат з розподілом на виробництво, постачання, транспортування, та надання послуги ЦО та ЦГВП згідно із «Порядком розподілу доходів та витрат між видами діяльності».

Доходи підприємства складаються із доходів:

основної діяльності, а саме:

ліцензійні види діяльності:

- доходів від виробництва теплової енергії;
- доходів від транспортування теплової енергії;
- доходів від постачання теплової енергії;

неліцензійні види діяльності:

- доходів від надання послуг ЦО та ГВП;

доходів іншої діяльності, а саме:

- інших операційних доходів;
- фінансових доходів;
- інших доходів;

та відображаються в бухгалтерському обліку згідно МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами».

Дохід, пов'язаний з основною діяльністю (виробництво, транспортування, постачання теплової енергії та надання послуг з ЦО та ГВП), визнається за кожен звітний календарний місяць та визнаються дані послуги завершеними на кінець звітного місяця. Оцінка чистого доходу Підприємства базується на тарифах, які регулює держава в особі НКРЕКП.

Чистий дохід Підприємства від реалізації теплової енергії та послуг централізованого опалення визначається та відображається у обліку на підставі укладених договорів, актів виконаних робіт та інших первинних документів, які

підтверджують реалізацію теплової енергії у поточному звітному періоді за тарифами (цінами), що діють у цьому звітному періоді, а також результати виконаних перерахунків доходів за попередні звітні періоди за тарифами (цінами), що діяли у цих минулих періодах, які Підприємство при проведенні перерахунків на підставі отриманих ним (таких, що стали відомі йому) у поточному періоді:

- письмових звернень споживачів;

- договорів, укладених із запізненням з вини споживачів (своєчасне укладання договору з теплопостачальною організацією на постачання теплової енергії є обов'язком споживача теплової енергії у відповідності до статті 24 Закону України «Про теплопостачання» від 02.06.2005 № 2633);

- рішень суду;

- порушень споживачем пункту 4.2. договору купівлі – продажу теплової енергії, а саме несвоєчасне повідомлення теплопостачальної організації про:

- 1) розірвання договору оренди або купівлі продажу приміщення;

- 2) зміну теплового навантаження об'єкту;

- 3) зміну загальної площі житлового та нежитлового приміщення.

- інформації, наданої управлінням праці та соціального захисту населення, про зміни у складі сім'ї, категорії пільги, періоду надання пільги, тощо;

- зменшення розміру плати відповідно до п. 29 «Правил надання послуг з централізованого опалення, постачання холодної та гарячої води і водовідведення», затвердженого Постановою КМУ від 21.07.2005 року № 630:

- 1) у разі надання послуг не в повному обсязі, відхилення їх кількісних або якісних показників від затверджених нормативів;

- 2) у разі тимчасової відсутності споживача або членів його сім'ї, на підставі письмової заяви та офіційного документа, що підтверджує таку відсутність;

- інших причин, які не були і не могли бути відомими Підприємству раніше (тобто не є ані зміною умов, ані виправленням помилок за операціями, що були узгоджені у попередніх звітних періодах).

Підприємство відповідно до наступних норм МСБО 15 «Дохід від договорів з клієнтами»:

- п. 2, п. 4: Визнає дохід (у т.ч. і за результатами виконаних перерахунків за фактично укладеними договорами за попередні звітні періоди за тарифами (цінами), що діяли у цих минулих періодах) унаслідок надання комунальних послуг у сумі, що відображає компенсацію, на яку Підприємство очікує мати право в обмін на ці послуги,

та відносно окремих груп договорів, а також тільки якщо контрагентом за кожним з цих договорів є Клієнт – сторона, яка уклала із Підприємством договір про отримання комунальних послуг, які є результатом звичайної діяльності Підприємства, в обмін на компенсацію;

- п. 9: Веде облік за кожним Договором з Клієнтом тільки тоді, коли виконуються всі перелічені далі критерії:

1) сторони договору схвалили договір (письмово, усно чи у відповідності з іншою звичною практикою ведення бізнесу) і готові виконувати свої зобов'язання;

2) Підприємство може визначити права кожної сторони відносно комунальних послуг, які будуть надаватися;

3) Підприємство може визначити умови оплати за комунальні послуги, які будуть надаватися;

4) договір має комерційну сутність (тобто очікується, що ризик, час або сума майбутніх грошових потоків Підприємства зміниться внаслідок договору); та

5) цілком імовірно, що Підприємство отримає компенсацію, на яку воно матиме право в обмін на послуги, які будуть надані Клієнту.

Оцінюючи, чи достатньо високою є ймовірність отримання суми компенсації (а відповідно і можливості ведення обліку та визнання доходу у поточному звітному періоді за таким договором з цим клієнтом) Підприємство розглядає здатність Клієнта та його намір виплатити таку суму компенсації, коли настане час її сплати.

Інші операційні доходи відображають суми інших доходів від операційної діяльності Підприємства, крім доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг).

Інші операційні доходи кваліфікуються таким чином:

Доходи від реалізації запасів та інших оборотних активів (крім фінансових інвестицій) визнаються в момент передачі права власності на активи відповідно до умов договору;

Доходи від операційної оренди активів визнаються в момент отримання права на орендну плату відповідно умовам договору оренди. Суми орендної плати, отримані наперед, відображаються у складі «Доходів майбутніх періодів», а потім відносяться до доходів поточного періоду відповідно умовам договору;

Доходи від операційної курсової різниці визнаються в момент отримання (вибуття) грошових коштів чи заборгованості та при перерахунку статей на звітну дату;

Доходи від отриманих штрафів, пені, неустойки визнаються в момент отримання на них права за умови договору або після набуття чинності судового рішення;

Відшкодування раніше списаних активів здійснюється після відновлення в обліку оборотних активів, раніше списаних, так як вони не відповідали критеріям визнання активу;

Доходи від списання кредиторської заборгованості відбувається у момент підтвердження припинення дії зобов'язань перед кредиторами (за наказом); Списання кредиторської заборгованості здійснюється у разі, якщо раніше визнане зобов'язання на дату балансу визнається таким, що не підлягає погашенню, згідно з одним з критеріїв, зазначених в п.7.12.3;

Доходи від безоплатно отриманих активів визнаються в момент оприбуткування;

Інші доходи від операційної діяльності, які відображаються на нетто основі.

Інші доходи включають доходи від реалізації фінансових інвестицій, необоротних активів; дохід від неопераційних курсових різниць; дохід від безоплатно отриманих активів та інші доходи, які виникають у процесі звичайної діяльності, але не пов'язані з операційною діяльністю Підприємства.

Інші доходи визнаються в момент отримання на них права згідно умов договору, після набуття чинності судового рішення чи Закону; а також шляхом рівномірного нарахування.

Порядок визначення моменту визнання в бухгалтерському обліку доходів від цільового фінансування регулюється в залежності від того, для яких цілей надходять фінансування, згідно МСБО 20 «Облік державних грантів і розкриття інформації про державну допомогу».

До складу доходів майбутніх періодів включається сума доходів, отриманих протягом поточного періоду, які належать до наступних періодів.

Визнання витрат

Облік витрат здійснюється за принципом нарахування та відповідності доходів і витрат, відповідно до якого для визначення фінансового результату звітного періоду витрати визнаються одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони були понесені. Витрати відображаються в бухгалтерському обліку в момент виникнення, незалежно від дати надходження або перерахування грошових коштів.

Підприємство класифікує витрати за наступними групами:

- Собівартість реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) ;
- Адміністративні витрати;
- Інші операційні витрати;
- Фінансові витрати;
- Витрати від участі в капіталі;

Інші витрати.

Собівартість реалізації продукції в бухгалтерському обліку враховують на

рахунку «Виробництво» з відображенням на окремих субрахунках по кожному із основних видів діяльності, а саме:

- Собівартість виробництва теплової енергії;
- Собівартість транспортування теплової енергії;
- Собівартість постачання теплової енергії;
- Собівартість послуги ЦО та ЦГВП.

Собівартість обліковується за формулою середньозваженої собівартості.

Здійснені витрати класифікують відповідно затвердженому переліку статей виробничої собівартості, загальновиробничих витрат, адміністративних витрат.

Розподіл загальновиробничих витрат та адміністративних витрат здійснюється відповідно до бази розподілу - фонду оплати праці.

До складу *інших операційних витрат* включаються:

- витрати на дослідження та розробки, які не відповідають критеріям визнання активів;
- собівартість реалізованих виробничих запасів;
- сума списаної безнадійної дебіторської заборгованості та нарахувань до резерву сумнівних боргів;
- втрати від операційної курсової різниці (від зміни курсу валюти за операціями, активами та зобов'язаннями, які пов'язані з операційною діяльністю підприємства);
- втрати від знецінення запасів;
- нестачі та витрати від псування цінностей;
- визнані штрафи, пені, неустойки;
- інші витрати операційної діяльності.

До складу *фінансових витрат* відносяться витрати за відсотками (за отриманими позиками, за випущеними облігаціями, за фінансовою орендою), витрати від первісного визнання дебіторської заборгованості за амортизованою вартістю, витрати від амортизації дисконту та інші витрати Підприємства, пов'язані з залученням капіталу, окрім витрат за відсотками, визнаними у вартості кваліфікованого активу.

До складу *інших витрат* включаються витрати, які виникли під час звичайної діяльності (окрім фінансових витрат), але не пов'язані безпосередньо з виробництвом та/або реалізацією продукції (товарів, робіт, послуг).

До таких витрат відносяться:

- собівартість реалізованих необоротних активів;
- сума уцінки необоротних активів та фінансових інвестицій;
- собівартість реалізованих фінансових інвестицій (балансова вартість і витрати, пов'язані з реалізацією фінансових інвестицій);
- витрати на ліквідацію необоротних активів, та їх залишкова вартість;
- збитки від неопераційних курсових різниць;

- витрати на благодійництво, культурно-оздоровчі заходи, розвиток інфраструктури та на обслуговування соціальних активів;
- інші витрати звичайної діяльності.

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

Витрати, які неможливо прямо пов'язати з доходом певного періоду, відображаються у складі витрат того звітного періоду, в якому вони були здійснені.

Собівартість реалізованої продукції (робіт, послуг) складається з виробничої собівартості продукції (робіт, послуг), яка була реалізована протягом звітного періоду, розподілених змінних та постійних загальновиробничих витрат, а також технологічних та понаднормативних виробничих витрат.

До виробничої собівартості продукції (робіт, послуг) включаються:

- прямі матеріальні витрати;
- заробітна плата прямих виробничих витрат;
- нарахування на фонд заробітної плати прямих виробничих витрат;
- амортизація виробничих основних засобів та нематеріальних активів;
- інші прямі витрати;
- розподілені змінні та постійні загальновиробничі витрати.

До витрат майбутніх періодів відносяться наперед сплачена орендна плата, сплачені рекламні послуги, суми за підписку періодичних видань і всі інші витрати, які стосуються наступного облікового періоду.

Витрати з податку на прибуток

Витрати з податку на прибуток складаються із визнаних сум поточного та відстроченого податку на прибуток.

Витрати з податку на прибуток визнаються у Звіті про прибутки та збитки та інший сукупний дохід за виключенням сум податку, що стосуються статей, які наводять у складі Іншого сукупного прибутку; за таких умов і пов'язані суми податку на прибуток також визнаються за статтями власного капіталу.

Витрати з **поточного податку на прибуток** розраховуються із застосуванням ставки оподаткування, яка встановлена або передбачена для застосування на кінець звітного періоду законодавством країни, у якій Підприємством проводиться діяльність та отримуються оподатковувані доходи.

Керівництво періодично здійснює індивідуальні оцінки за тими статтями у податковій звітності, щодо яких існують ситуації/обставини, коли норми застосовуваних нормативно-правових актів припускають неоднозначність їх інтерпретації. Це зумовлює необхідність визнання за нарахуванням додаткових очікуваних сум податку до сплати контролюючим органам.

Відстрочений податок на прибуток визнається від сум тимчасових різниць між оподатковуваними та наведеними у складній фінансовій звітності сумами (базами) активів та зобов'язань.

Проте, відстрочені податкові зобов'язання можуть **не визнаватися** від сум первинно визнаного гудвілу;

Відстрочений податок на прибуток не визнається, якщо він виникає при первинному визнанні активу або зобов'язання (крім ситуації, коли має місце об'єднання підприємств), якщо виникаюча різниця не впливає як на оподатковуваний, так і визначений у бухгалтерському обліку прибуток або збиток.

Сума відстроченого податку на прибуток розраховується із застосуванням ставок оподаткування, які встановлені або передбачені для застосування на кінець звітного періоду та, як очікується, будуть застосовуватися на дату, коли відповідний відстрочений податковий актив буде реалізовано, а відповідне відстрочене податкове зобов'язання виконане.

Відстрочені податкові зобов'язання визнаються відносно оподатковуваних тимчасових різниць, крім випадків, коли не очікується закриття/погашення таких тимчасових різниць у найближчому майбутньому.

Відстрочені податкові активи визнаються відносно вирахованих тимчасових різниць і тільки у сумі, в якій очікується закриття/погашення таких тимчасових різниць у найближчому майбутньому, а також у разі отримання достатнього розміру прибутку для покриття сум таких різниць при їх покритті/погашенні.

Відносно сум відстрочених податкових активів та зобов'язань може бути визнаний **взаємозалік**, якщо існує відповідна законодавча норма, що дозволяє залік, та коли відстрочений податковий актив і зобов'язання стосуються податків, що стягуються одним і тим же податковим органом.

Поточний податок на прибуток – це податок, відображений у Податковій декларації з податку на прибуток і який потрібно буде сплатити у податковий орган, а так, як підприємство є збитковим і в подальшому не є ймовірним що отримає оподаткований прибуток, тому у фінансовій звітності не враховується.

В подальшому якщо підприємство за наявності податкових збитків, оцінивши ймовірність отримання надалі прибутку, достатнього для погашення попередніх збитків, буде нараховувати:

Відстрочені податкові зобов'язання які визначатимуться по всіх оподатковуваних тимчасових різницях.

Не визнані раніше Відстрочені податкові активи визначатимуться по всіх оподатковуваних тимчасових різницях і визнаються лише тоді, коли виникає ймовірність одержання в майбутньому оподаткованого прибутку, що дозволить реалізувати відстрочений податковий актив.

Відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання підлягають взаємозаліку.

Відстрочений податок оцінюється за ставками оподаткування, які передбачається використовувати в період реалізації активу чи погашення зобов'язання, на основі ставок оподаткування та податкового законодавства, що діють або превалюють до кінця звітного періоду.

Інші податки, окрім податку на прибуток, представлені як компонент операційних витрат.

Фінансові інструменти

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

Первісне визнання та подальша оцінка фінансових інструментів

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

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

До витрат на операцію належать комісійні, сплачені агентам, консультантам, брокерам і дилерам, збори органам регулювання, фондовим біржам, податки та держмита тощо.

Витрати на операцію та комісійні доходи, що є невід'ємною частиною дохідності фінансового інструменту, визнаються в складі фінансового інструменту і враховуються при розрахунку ефективної відсоткової ставки за таким фінансовим інструментом.

При первісному визнанні Підприємство оцінює торговельну дебіторську заборгованість за ціною операції – це сума відшкодування, право на яке підприємство очікує отримати в обмін на передання обіцяних товарів або послуг покупцю, виключаючи суми, отримані від імені третіх сторін, якщо торговельна дебіторська заборгованість не містить значного компоненту фінансування (коли встановлені угодою дати платежів надають покупцю чи продавцю суттєві вигоди від реалізації продукції).

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

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

- фінансові активи, які оцінюються за амортизованою собівартістю, якщо метою утримання такого активу (тобто бізнес-моделлю) є отримання передбачених договором потоків грошових коштів (виключно основної суми та процентів);

- фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю з визнанням переоцінки у іншому сукупному доході (капіталі), якщо актив утримується у рамках бізнес-моделі, яка передбачає як отримання передбачених договором потоків грошових коштів, так і продажу фінансових активів;

- фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю з визнанням переоцінки у складі прибутку/збитку - всі інші активи.

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

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

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

Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю

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

- а) актив утримують в моделі бізнесу, мета якої – утримання активів задля збирання контрактних грошових потоків;

- б) контрактні умови фінансового активу передбачають у певні дати надходження грошових потоків, які є лише погашенням основної суми та сплатою відсотків на непогашену основну суму.

У разі перегляду договірних грошових потоків від фінансового активу або їх модифікації в інший спосіб, коли перегляд або модифікація не призводять до припинення визнання такого фінансового активу згідно з МСФЗ 9, підприємство перераховує валову балансову вартість фінансового активу заново та визнає прибуток або збиток від модифікації у прибутку або збитку. Валова балансова вартість фінансового активу перераховується заново як теперішня вартість переглянутих або модифікованих договірних грошових потоків, дисконтованих за первісною ефективною ставкою відсотка за фінансовим активом, або, за потреби, за

переглянутою ефективною ставкою відсотка. Балансову вартість модифікованого фінансового активу коригують з урахуванням усіх витрат або комісій та амортизують протягом залишку строку погашення модифікованого фінансового активу.

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

Фінансовий актив оцінюється за справедливою вартістю через інший сукупний дохід у разі одночасного дотримання обох зазначених нижче умов:

а) фінансовий актив утримується в рамках бізнес-моделі, мета якої досягається як шляхом одержання договірних грошових потоків, так і шляхом продажу фінансових активів, і

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

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

Станом на 31 грудня 2019 та 2018 років дана категорія у Підприємства відсутня.

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

Фінансовий актив оцінюється за справедливою вартістю через прибуток або збиток, якщо він не оцінюється за амортизованою собівартістю або за справедливою вартістю через інший сукупний дохід. Керівництво під час первісного визнання має право безвідклично призначити фінансовий актив як такий, що оцінюється за справедливою вартістю через прибуток або збиток, якщо таке рішення усуває або значно зменшує невідповідність в оцінці або визнанні, що в іншому випадку виникла б при оцінці активів або зобов'язань, або при визнанні прибутків і збитків за ними на різних основах.

Станом на 31 грудня 2019 та 2018 років у Підприємства відсутні фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю через прибутки та збитки.

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

Фінансові зобов'язання, термін сплати яких очікується протягом 12 місяців з

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

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

При первісному визнанні фінансові зобов'язання можуть бути віднесені до категорії переоцінюваних за справедливою вартістю через прибуток або збиток, якщо дотримані такі критерії: (i) віднесення до цієї категорії виключає або суттєво знижує непослідовність у методах обліку, яка в іншому випадку виникла б при оцінці зобов'язань або визнання відповідного прибутку або збитку; (ii) зобов'язання є частиною групи фінансових зобов'язань, управління якими здійснюється і результати за якими оцінюються на підставі справедливої вартості, відповідно до політики управління ризиками; (iii) фінансове зобов'язання містить вбудований похідний інструмент, який необхідно окремо відобразити у фінансовій звітності або до категорії фінансових зобов'язань, які обліковуються за амортизаційною вартістю. Станом на 31 грудня 2019 та 2018 років Підприємство не має фінансових зобов'язань, які могли б бути віднесені до категорії переоцінюваних за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Фінансові зобов'язання, які обліковуються за амортизаційною вартістю

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.

Зменшення корисності фінансових активів

Модель зменшення корисності застосовується до фінансових інструментів, які не оцінюються за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку:

фінансові активи, що є борговими інструментами;

дебіторська заборгованість за договорами оренди;

зобов'язання з надання позик і зобов'язання за договорами фінансової гарантії.

За інвестиціями в інструменти капіталу збиток від зменшення корисності не визнається.

Припинення визнання і модифікація договору

Припинення визнання фінансових активів відбувається якщо:

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

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

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

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

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

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

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

Процентні доходи

Підприємство визнає за фінансовими інструментами процентний дохід/витрати за ефективною ставкою відсотка протягом періоду від дати їх початкового визнання до дати припинення визнання (продаж, погашення), рекласифікації.

Процентні доходи за фінансовими активами, які обліковуються за амортизованою собівартістю, визнаються за ефективною ставкою відсотка до валової балансової вартості за виключенням:

- придбаних або створених знецінених фінансових активів. Для таких фінансових активів застосовується ефективна ставка відсотка, скоригована з урахуванням кредитного ризику, до амортизованої собівартості фінансового активу з моменту первісного визнання;

- фінансових активів, які не є придбаними або створеними знеціненими фінансовими активами, але які в подальшому стали знеціненими фінансовими активами. У випадку таких фінансових активів Товариство має застосовувати ефективну процентну ставку до амортизованої собівартості фінансового активу у наступних звітних періодах.

Оцінка справедливої вартості

Всі активи та зобов'язання, справедлива вартість яких оцінюється або

розкривається у фінансовій звітності, класифікуються в рамках описаної нижче ієрархії справедливої вартості на основі вихідних даних найнижчого рівня, які є суттєвими для оцінки справедливої вартості в цілому:

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

Рівень 2 – Моделі оцінки, в яких суттєві для оцінки справедливої вартості вихідні дані, що відносяться до найнижчого рівня ієрархії, можна спостерігати прямо або опосередковано;

Рівень 3 – Моделі оцінки, в яких суттєвих для оцінки справедливої вартості вихідних даних, що відносяться до найнижчого рівня ієрархії, немає у відкритому доступі.

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

Керівництво Підприємства визначає політику і процедури для періодичної оцінки справедливої вартості фінансових активів, що не котируються, наявних для продажу.

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

Сегменти фінансової звітності

Положення МСФЗ 8 "Операційні сегменти" застосовується підприємством при формуванні інформації про доходи, витрати, фінансові результати, активи і зобов'язання звітних сегментів та її розкриття у фінансовій звітності.

Інформація формується у бухгалтерському обліку за господарськими сегментами.

Визначено наступні види господарських сегментів, які є пріоритетними:

- Виробництво теплової енергії;
- Транспортування теплової енергії;
- Постачання теплової енергії;
- Послуга централізованого опалення та гарячого водопостачання.

4. Перехід на МСФЗ при першому застосуванні

4.1 Основа підготовки фінансової звітності. Дана фінансова звітність підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності, включаючи всі прийняті і діючі в звітному періоді Міжнародні стандарти фінансової звітності та інтерпретації Комітету з Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), і повністю їм відповідає. Національною валютою України є гривня (далі - гривня або грн.), і ця ж валюта є функціональною валютою підприємства, а також валютою, в якій представлена дана фінансова звітність.

Звітність підприємства за період, що закінчився 31 грудня 2019 року, являє собою фінансову звітність, що відповідає вимогам МСФЗ. Датою переходу підприємства на МСФЗ є 1 січня 2018 року. Перехід на МСФЗ здійснено відповідно до положень МСФЗ (IFRS) 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності» (МСФЗ (IFRS) 1).

За всі звітні періоди, які закінчуються роком, що завершився 31 грудня 2018 року, підприємство готувало фінансову звітність відповідно до національних положень стандартів бухгалтерського обліку (національні ПСБО). Дана фінансова звітність за рік, що завершився 31 грудня 2019, є першою фінансовою звітністю підприємства, підготовленою відповідно до МСФЗ.

Підприємство підготувало фінансову звітність, відповідну МСФЗ, які застосовуються в ті періоди, що завершуються 31 грудня 2019 року або після цієї дати, разом з порівняльною інформацією станом на 31 грудня 2018 р. і за рік, що завершився на зазначену дату, як описано в обліковій політиці.

При підготовці цієї фінансової звітності відповідний МСФЗ вступний звіт про фінансовий стан підприємства був підготовлений на 1 січня 2018 року, дату переходу підприємства на МСФЗ.

Звірка капіталу Підприємства на 1 січня 2018 року (дата переходу на МСФЗ)

<i>Актив</i>	<i>Прим.</i>	<i>Код рядка</i>	<i>ПСБО</i>	<i>Переоцінка</i>	<i>МСФЗ</i>
1		2	3	4	5
I. Необоротні активи					
Нематеріальні активи	A	1000	2 058	13 708	15 766
первісна вартість	A	1001	3 650	12 116	15 766
накопичена амортизація	A	1002	1 592	-1 592	0
Незавершені капітальні інвестиції	A	1005	7 422	39	7 461
Основні засоби	A	1010	103 486	576 240	679 726
первісна вартість	A	1011	337 310	342 416	679 726
знос	A	1012	233 824	-233 824	0
Інвестиційна нерухомість		1015	—	—	—
Довгострокові біологічні активи		1020	—	—	—
Довгострокові фінансові інвестиції:					
які обліковуються за методом участі в капіталі		1030	—	—	—
інших підприємств					
інші фінансові інвестиції		1035	—	—	—
Довгострокова дебіторська заборгованість		1040	—	—	—
Відстрочені податкові активи		1045	—	—	—
Інші необоротні активи		1090	—	—	—
Усього за розділом I		1095	112 966	589 987	702 953
II. Оборотні активи					
Запаси	B	1100	13 706	-54	13 652
Поточні біологічні активи		1110			
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари,	C	1125	290 532	-3 972	286 560
роботи, послуги					
Дебіторська заборгованість за розрахунками:		1130			

за виданими авансами					
з бюджетом	D	1135	111 155	15 260	126 415
у тому числі з податку на прибуток		1136			
Інша поточна дебіторська заборгованість	E	1155	238 687	-14 323	224 364
Поточні фінансові інвестиції		1160			
Гроші та їх еквіваленти	F	1165	21 854	-172	21 682
Витрати майбутніх періодів	G	1170	50	-50	
Інші оборотні активи	H	1190	315 367	-7 704	307 663
Усього за розділом II		1195	991 351	-11 015	980 336
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття		1200	-	-	-
Баланс		1300	1 104 317	578 972	1 683 289

<i>Пасив</i>	<i>Прим.</i>	<i>Код рядка</i>	<i>ПСБО</i>	<i>Переоцінка</i>	<i>МСФЗ</i>
1		2	3	4	
I. Власний капітал					
Зареєстрований (пайовий) капітал	I	1400	195 019	0	195 019
Капітал у дооцінках		1405	-	-	-
Додатковий капітал	I	1410	3 010	-962	2 048
Резервний капітал		1415	-	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	I	1420	-2 451 415	584 022	-1 867 393
Неоплачений капітал		1425	-	-	-
Вилучений капітал		1430	-	-	-
Усього за розділом I		1495	-2 253 386	583 060	-1 670 326
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення		1500			
Відстрочені податкові зобов'язання					
Пенсійні зобов'язання	J	1505	0	5 732	5 732
Довгострокові кредити банків		1510	-	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	K	1515	34 295	0	34 295
Довгострокові забезпечення		1520	-	-	-
Цільове фінансування	L	1525	86	0	86
Усього за розділом II		1595	34 381	5 732	40 113
III. Поточні зобов'язання і забезпечення					
Короткострокові кредити банків		1600	-	-	-
Векселі видані	M	1605	317	-317	0
Поточна кредиторська заборгованість за:		1610			
довгостроковими зобов'язаннями					
товари, роботи, послуги	N	1615	3 095 070	-9 698	3 085 372
розрахунками з бюджетом	O	1620	39 500	10	39 510
у тому числі з податку на прибуток		1621			
розрахунками зі страхування	P	1625	1 763	0	1 763
розрахунками з оплати праці	Q	1630	5 597	0	5 597
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами		1635			
Поточні забезпечення	R	1660	5 707	0	5 707
Доходи майбутніх періодів	S	1665	6 977	0	6 977

Інші поточні зобов'язання	Т	1690	168 391	185	168 576
Усього за розділом III		1695	3 323 322	-9 820	3 313 502
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами,		1700	-	-	-
утримуваними для продажу, та групами вибуття					
Баланс		1900	1 104 317	578 972	1 683 289

4.2 Перехід на МСФЗ - застосовані виключення з МСФЗ (IFRS) 1. МСФЗ (IFRS) 1 передбачає можливість використання певних винятків з принципу ретроспективного застосування МСФЗ, так якщо б вони застосовувалися завжди. Короткий огляд перехідної облікової політики наводиться нижче. В даному аналізі не розглядаються перехідні положення, передбачені МСФЗ (IFRS) 1, але які не є суттєвими для нашої організації.

Згідно Облікової політики підприємства, межа суттєвості для цілей окремого подання статей у фінансовій звітності становить:

Звіт про фінансовий стан	1% загальної суми активів
Звіт про сукупні прибутки	Чистий дохід від реалізації - 0,8% Інші операційні доходи – 0,8% Собівартість реалізованої продукції -1% Адміністративні витрати – 1% Інші операційні витрати -1% Фінансовий результат до оподаткування – 5%
Звіт про зміни в капіталі	3% загальної суми змін в капіталі за період
Звіт про рух грошових коштів	3% від загальної суми чистого руху грошових коштів
Примітки до фінансової звітності	В частині розкриття фінансової інформації 5% від загальної суми статті фінансової звітності

4.3 Оціночні значення на 1 січня 2018 р. і 31 грудня 2018 р. відповідають оцінним значенням на ці ж дати, прийнятим згідно з національними ПСБО (після коригувань з урахуванням відмінностей в обліковій політиці).

Оціночні значення, використані підприємством для подання цих сум згідно з МСФЗ, відображають умови на 1 січня 2018 р. - дату переходу на МСФЗ - і 31 грудня 2018 р.

У цій примітці пояснюються основні коригування, виконані підприємством при перерахунку звіту про фінансовий стан, складеного на 1 січня 2018 року згідно національним ПСБО, а також раніше опублікованої підготовленої згідно

національним ПСБО фінансової звітності станом на 31 грудня 2018 року та за рік, що завершився на зазначену дату.

Звірка капіталу Підприємства на 31 грудня 2018 року

<i>Актив</i>	<i>Прим.</i>	<i>Код рядка</i>	<i>ПСБО</i>	<i>Переоцінка</i>	<i>МСФЗ</i>
1		2	3	4	
I. Необоротні активи					
Нематеріальні активи	A	1000	2 140	13 347	15 487
первісна вартість	A	1001	4 305	12 138	16 443
накопичена амортизація	A	1002	2 165	-1 209	956
Незавершені капітальні інвестиції	A	1005	12 383	156	12 539
Основні засоби	A	1010	129 180	506 958	636 138
первісна вартість	A	1011	382 255	341 720	723 975
знос	A	1012	253 075	-165 238	87 837
Інвестиційна нерухомість		1015			—
Довгострокові біологічні активи		1020	—	—	—
Довгострокові фінансові інвестиції:					
які обліковуються за методом участі в капіталі		1030	—	—	—
інших підприємств					
інші фінансові інвестиції		1035	—	—	—
Довгострокова дебіторська заборгованість		1040	—	—	—
Відстрочені податкові активи		1045	—	—	—
Інші необоротні активи		1090	—	—	—
Усього за розділом I		1095	143 703	520 461	664 164
II. Оборотні активи					
Запаси	B	1100	17 035	-924	16 111
Поточні біологічні активи		1110			
Дебіторська заборгованість за					
продукцію, товари, роботи, послуги	C	1125	403 742	-3 984	399 758
Дебіторська заборгованість за розрахунками:					
за виданими авансами		1130			
з бюджетом	D	1135	52 644	0	52 644
у тому числі з податку на прибуток		1136	761	0	761
Інша поточна дебіторська заборгованість	E	1155	171 392	293	171 685
Поточні фінансові інвестиції		1160			
Гроші та їх еквіваленти	F	1165	21 434	-172	21 262
Витрати майбутніх періодів	G	1170	60	-60	
Інші оборотні активи	H	1190	294 091		294 092
Усього за розділом II		1195	960 398	-4 846	955 552
III. Необоротні активи, утримувані для продажу,		1200	—	—	—
та групи вибуття					
Баланс		1300	1 104 101	515 615	1 619 716
<i>Пасив</i>	<i>Прим.</i>	<i>Код рядка</i>	<i>ПСБО</i>	<i>Переоцінка</i>	<i>МСФЗ</i>
1		2	3	4	
I. Власний капітал					
Зареєстрований (пайовий) капітал	I	1400	196 647	0	196 647

Капітал у дооцінках		1405	—	—	—
Додатковий капітал	I	1410	1 469	-962	507
Резервний капітал		1415	—	—	—
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	I	1420	-2 781 613	543 798	-2 237 815
Неоплачений капітал		1425	—	—	—
Вилучений капітал		1430	—	—	—
Усього за розділом I		1495	-2 583 497	542 836	-2 040 661
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення		1500			
Відстрочені податкові зобов'язання					
Пенсійні зобов'язання	J	1505	0	9 518	9 518
Довгострокові кредити банків		1510	—	—	—
Інші довгострокові зобов'язання	K	1515	365 651	-28 883	336 768
Довгострокові забезпечення		1520	—	—	—
Цільове фінансування	L	1525	11	0	11
Усього за розділом II		1595	365 662	-19 365	346 297
III. Поточні зобов'язання і забезпечення					
Короткострокові кредити банків		1600	—	—	—
Векселі видані	M	1605			
Поточна кредиторська заборгованість за:		1610			
довгостроковими зобов'язаннями					
товари, роботи, послуги	N	1615	3 172 057	-12 631	3 159 426
розрахунками з бюджетом	O	1620	11 623	4 821	16 444
у тому числі з податку на прибуток		1621			
розрахунками зі страхування	P	1625	1 360	0	1 360
розрахунками з оплати праці	Q	1630	5 323	0	5 323
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами		1635			
Поточні забезпечення	R	1660	15 865	0	15 865
Доходи майбутніх періодів	S	1665	13 465	-44	13 421
Інші поточні зобов'язання	T	1690	102 243	-2	102 241
Усього за розділом III		1695	3 321 936	-7 856	3 314 080
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами,		1700			
утримуваними для продажу, та групами вибуття					
Баланс		1900	1 104 101	515 615	1 619 716

Звірка загального сукупного доходу підприємства на 31.12.2018 рік

Стаття	Прим.	Код рядка	ПСБО	Переоцінка	МСФЗ
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	AA	2000	1 084 124		1 084 124
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	AB	2050	(1 231 284)	67 827	(1 299 111)
Валовий:					
прибуток		2090	—	—	—
збиток		2095	(147 160)	67 827	(214 987)

Інші операційні доходи	AA	2120	103 003		103 003
Адміністративні витрати	AB	2130	24 432	701	25 133
Витрати на збут	AB	2150			
Інші операційні витрати	AB	2180	251 104	5 963	257 067
Фінансовий результат від операційної діяльності:					
прибуток		2190	—	—	—
збиток		2195	(319 693)	74 491	(394 184)
Дохід від участі в капіталі		2200	—	—	—
Інші фінансові доходи	AA	2220		30 831	30 831
Інші доходи	AA	2240	880	45	925
Фінансові витрати	AB	2250		6 232	(6 232)
Втрати від участі в капіталі		2255	—	—	—
Інші витрати	AA	2270	(1 751)	11	(1 762)
Фінансовий результат до оподаткування:					
прибуток		2290	—	—	—
збиток		2295	(320 564)	49 858	(370 422)
Витрати (дохід) з податку на прибуток		2300	—	—	—
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування		2305	—	—	—
Чистий фінансовий результат:					
прибуток		2350	—	—	—
збиток	AB	2355	(320 564)	49 858	(370 422)

Примітки до звірки капіталу підприємства станом на 01.01.2018р., 31.12.2018р. та сукупного доходу на 31.12.2018р.

А– Необоротні активи.

Об'єкти основних засобів та нематеріальні активи відображаються за собівартістю, тобто за справедливою вартістю, за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення за їхньою наявністю.

Незавершені капітальні інвестиції відображаються за собівартістю, тобто за справедливою вартістю, за вирахуванням накопичених збитків від знецінення за їхньою наявністю.

Керівництво Підприємства оцінило вартість об'єктів основних засобів, незавершених капітальних інвестицій та інших нематеріальних активів (які не є правом постійного користування земельною ділянкою) на дату переходу на МСФЗ за їх справедливою вартістю, визначеною на підставі результатів незалежної оцінки, та використало цю справедливу вартість як доцільну собівартість на цю дату. Оцінка здійснювалась ТОВ «Незалежна експертна оцінка «Експерт» із застосуванням порівняльного та витратного підходів. Основні засоби амортизуються протягом строку, що залишився для їх корисного використання. У випадках, де це потрібно, Підприємство визнає збитки від знецінення.

Переоцінка здійснена на дату переходу на МСФЗ для забезпечення впевненості в тому, що справедлива вартість переоціненого активу не відрізняється істотно від його балансової вартості. Переоцінка об'єктів основних засобів відображена шляхом виключення з вартості активу, що амортизується, суми накопиченої амортизації на дату переоцінки, з перерахунком балансової вартості до розміру переоціненої вартості активу.

Керівництво Підприємства оцінило вартість прав постійного користування земельними ділянками на дату переходу на МСФЗ за їх справедливою вартістю, визначеною на підставі результатів незалежної оцінки, та використало цю справедливу вартість як доцільну собівартість на цю дату. Оцінка здійснювалась ТОВ «Незалежна експертна оцінка «Експерт» із застосуванням наступних підходів:

- підхід, що базується на капіталізації чистого операційного або рентного доходу;
- підхід, що базується на зіставленні цін продажу подібних земельних ділянок;
- підхід, що ґрунтується на урахуванні витрат на земельні поліпшення.

У користуванні підприємства наявні 203 земельні ділянки. На 174 з них оформлені державні акти права постійного користування земельною ділянкою, решта 29 в стадії оформлення.

Результати проведених переоцінок наведені в таблиці:

№ з/п	Рах. обліку	Найменування класу ОЗ	Первісна вартість до переоцінки	Знос до переоцінки	Залишкова вартість до переоцінки	Сума списання накопиченої амортизації	Сума дооцінки до справедливої вартості	Первісна вартість після переоцінки на 31.12.2017
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	103	Будівлі та споруди	236 719 842,70	168 698 028,53	68 021 814,17	168 698 028,53	500 448 884,83	568 470 699,00
2	104	Машини та обладнання	84 036 498,94	52 276 262,69	31 760 236,25	52 276 262,69	67 235 802,75	98 996 039,00
3	105	Транспортні засоби	7 217 791,14	6 989 966,82	227 824,32	6 989 966,82	8 102 240,68	8 330 065,00
4	106	Інструменти, прилади та інвентар	8 663 141,52	5 191 025,69	3 472 115,83	5 191 025,69	453 474,17	3 925 590,00
ВСЬОГО ОС			336 637 274,30	233 155 283,73	103 481 990,57	233 155 283,73	576 240 402,43	679 722 393,00
5	11	Інші необоротні матеріальні активи	672 851,35	669 125,75	3 725,60			3 725,60
ВСЬОГО ОС та МНМА			337 310 125,65	233 824 409,48	103 485 716,17	233 155 283,73	576 240 402,43	679 726 118,60
6	122	Права користування земельними ділянками	0,00	0,00	0,00	0,00	11 820 647,29	11 820 647,29

7	127	Нематеріальні активи (інші)	3 649 910,99	1 592 290,37	2 057 620,62	1 592 290,37	1 887 919,38	3 945 540,00
ВСЬОГО НМА			3 649 910,99	1 592 290,37	2 057 620,62	1 592 290,37	13 708 566,67	15 766 187,29
8	15	Капітальні інвестиції	7 421 854,00	0,00	7 421 854,00	0,00	38 671,49	7 460 525,49
РАЗОМ:			348 381 890,64	235 416 699,85	112 965 190,79	234 747 574,10	589 987 640,59	702 952 831,38

В -Щодо обліку запасів, то, згідно з вимогами МСФЗ, при трансформації балансу було застосовано такі професійні судження:

При первісному визнанні активу, підприємство застосовує судження, що вони купуються з метою отримання будь-яких економічних вигід у майбутньому.

У зв'язку із виправленням помилок минулих періодів, у трансформованому вступному Звіті про фінансовий стан (Баланс) на 01.01.2018р. зменшено сальдо на суму 54,0 тис.грн. за рядком 1101 «Виробничі запаси» у активі Балансу та відкориговане рядок 1420 «Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)» на загальну суму 54,0 тис.грн. у розділі пасиву Балансу.

Фінансові інструменти також зазнали трансформаційних коригувань, а саме:

С – Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, послуги

У зв'язку із виправленням помилок минулих періодів та проведення трансформації за МСФЗ, у трансформованому вступному Звіті про фінансовий стан (Баланс) на 01.01.2018р. зменшено сальдо на суму 3 972 тис.грн. за рядком 1125 «Виробничі запаси» у активі Балансу та відкориговане рядок 1420 «Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)» на загальну суму 3 972 тис.грн. у розділі пасиву Балансу, а саме:

- 354 тис.грн.– списання дебіторської заборгованості в наслідок невизнання методики розрахунків витоків з «Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)» за 2018р. до витрат 2017р.;

- 807 тис.грн.– перенесення операції визнання РСБ за ПСБО на 31.12.2017 з витрат 2018р. до витрат 2017 року;

- 2 811 тис.грн.– донарахування резерву очікуваних кредитних збитків станом на 31.12.2017р. згідно з вимогами МСФЗ та у відповідності до Облікової політики.

D,E,G - Реклас-коригування змінили рядки трансформованого вступного Звіту про фінансовий стан (Баланс) на 01.01.2018 р.: Із рядка 1155 «Інша поточна дебіторська заборгованість» перенесено розрахунки по пільгах: рах.3631 - в сумі 15 260 тис.грн. до рядка 1135 «Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом»; з рядка 1170 «Витрати майбутніх періодів» до рядка 1155 «Інша поточна дебіторська заборгованість» перенесено 50,0 тис.грн.; у зв'язку із виправленням помилок минулих періодів та проведення трансформації за МСФЗ

рядок 1155 «Інша поточна дебіторська заборгованість» збільшено на 887 тис.грн. та відкориговано рядок 1420 «Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)» на загальну суму 887 тис.грн. у розділі пасиву Балансу.

Г- Гроші та їх еквіваленти

Виключено зі складу рядку 1165«Гроші та їх еквіваленти» грошові кошти у ліквідованих банках в сумі 172 тис.грн. та відкориговано рядок 1420 «Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)» на суму 172 тис.грн. у розділі пасиву Балансу.

Н – Інші оборотні активи

Виключено зі складу рядку 1190 «Інші оборотні активи» 7 704 тис.грн. нереалізований податковий кредит з ПДВ за касовим методом - списання податкового кредиту по податковим накладним, термін складання яких більше 1095 днів. п.198.6 ст. 198 ПКУ та відкориговано рядок 1420 «Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)» на загальну суму 7 704 тис.грн. у розділі пасиву Балансу.

І – Додатковий капітал

Виключено зі складу рядку 1410 «Додатковий капітал» 962 тис.грн. – припинення визнання окремим видом додаткового капіталу, в наслідок не відповідності критеріям визнання додаткового капіталу та відкориговано рядок 1420 «Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)» на загальну суму 962 тис.грн. у розділі пасиву Балансу.

П – Пенсійні зобов'язання

Рядок 1505 «Пенсійні зобов'язання» збільшено на 5 732 тис.грн. в наслідок визнання довгострокового зобов'язання з визначеною виплатою за Пенсійним планом та відкориговано рядок 1420 «Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)» на загальну суму 5 732 тис.грн. у розділі пасиву Балансу.

В – Векселі видані

Реклас-коригування змінили рядки трансформованого вступного Звіту про фінансовий стан (Баланс) на 01.01.2018 р.: Із рядка 1605 «Векселі видані» перенесено розрахунки - в сумі 317 тис.грн. до рядка 1615 «Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги».

П- Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги

Рядок 1615 «Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги» зменшено в наслідок припинення визнання зобов'язань із простроченими строками

позовної давності, відображення коригувань по первинним документам, отриманим із запізнень та інших причин в сумі 9 698 тис.грн. та відкориговано рядок 1420 «Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)» на загальну суму 9 698 тис.грн.

О - Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом

Рядок 1620 «Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом» збільшено на 10 тис.грн. за результатами звіряння з даними Електронного кабінету платника податків та відкориговано рядок 1420 «Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)» на загальну суму 10 тис.грн.

Т – Інші поточні зобов'язання

Рядок 1690 «Інші поточні зобов'язання», а саме податкове зобов'язання з ПДВ, збільшено на 185 тис.грн. в наслідок коригування ПДВ по списаній безнадійній заборгованості та відкориговано рядок 1420 «Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)» на загальну суму 185 тис.грн.

АА –Рух доходу видів діяльності за 2018 рік, при першому застосуванні МСФЗ. У статті «Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)» відображається дохід від реалізації продукції, товарів, робіт і послуг без непрямих податків і зборів та інших вирахувань з доходу.

АВ –Рух витрат за 2018 рік, при першому застосуванні МСФЗ. Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)" показується виробнича собівартість реалізованої продукції (робіт, послуг) та/або собівартість реалізованих товарів, визначена відповідно до принципів МСФЗ, Податкового кодексу України та положенням бухгалтерського обліку 16 «Витрати», яке розроблено відповідно до міжнародних стандартів.

5. Необоротні активи

5.1 Нематеріальні активи та Незавершені капітальні інвестиції.

У статті "Нематеріальні активи" відображається вартість об'єктів, які віднесені до складу нематеріальних активів згідно з Міжнародним стандартом бухгалтерського обліку 38 «Нематеріальні активи». У цій статті наводяться окремо первісна та залишкова вартість нематеріальних активів, а також нарахована у встановленому порядку сума накопиченої амортизації. До підсумку балансу включається залишкова вартість, яка визначається як різниця між первісною вартістю і сумою накопиченої амортизації.

У статті "Незавершені капітальні інвестиції" відображається вартість незавершених на дату балансу капітальних інвестицій в необоротні активи на будівництво, реконструкцію, модернізацію (інші поліпшення, що збільшують первісну (переоцінену) вартість), виготовлення, придбання об'єктів матеріальних необоротних активів (у тому числі, необоротних матеріальних активів, призначених для заміни діючих, і устаткування для монтажу).

	Право постійного користування земельними ділянками	Інші нематеріальні активи	Разом	Незавершені капітальні інвестиції
	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.
Первісна вартість:				
На 1 січня 2018 року	11821	3945	15 766	7461
Надходження	0	712	712	51875
Вибуття	(5)	(30)	(35)	(46797)
Рекласифікація	0	0	0	0
На 31 грудня 2018 року	11816	4627	16443	12539
Надходження	0	639	639	37490
Вибуття	(4)	(86)	(90)	(32111)
Рекласифікація	0	0	0	0
На 31 грудня 2019 року	11812	5180	16992	17918
Амортизація та знецінення:				
На 1 січня 2018 року	0	0	0	0
Амортизація за рік	0	(983)	(983)	0
Вибуття	0	27	27	0
Рекласифікація	0	0	0	0
На 31 грудня 2018 року	0	(956)	(956)	0
Амортизація за рік	0	(923)	(923)	0
Вибуття	0	85	85	0
Рекласифікація	0	0	0	0
На 31 грудня 2019 року	0	(1794)	(1794)	0
Чиста балансова вартість:				
На 1 січня 2018 року	11821	3945	15766	7461
На 31 грудня 2018 року	11816	3671	15487	12539
На 31 грудня 2019 року	11812	3386	15198	17918

Станом на 31 грудня 2019 та 2018 років нематеріальні активи та незавершені капітальні інвестиції Підприємства не перебували в заставі.

5.2 Основні засоби.

У статті "Основні засоби" наводиться вартість власних об'єктів, які віднесені до складу основних засобів, згідно Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 16 "Основні засоби", а також вартість основних засобів, отриманих у довірче управління або на праві господарського відання чи праві оперативного управління.

У цій статті також наводиться залишкова вартість інших необоротних матеріальних активів.

	Будинки, споруди та передавальні пристрої	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інструменти, прилади, інвентар	Інші необоротні матеріальні активи	Разом
	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.
Первісна вартість або оцінка:						
На 1 січня 2018 р.	568 471	98 996	8 330	3 925	4	679 726
Надходження	8 250	35 630	0	392		44 272
Вибуття	(1)	(20)	0		(2)	(23)
Рекласифікація						0
На 31 грудня 2018 р.	576 720	134 606	8 330	4 317	2	723 975
Надходження	5 696	24 314	1 211	731		31 952
Вибуття	(659)	(28)			(2)	(689)
Рекласифікація						0
На 31 грудня 2019 р.	581 757	158 892	9 541	5 048	0	755 238
Знос та знецінення:						
На 1 січня 2018 р.	0	0	0	0	0	0
Амортизація за рік	(68 908)	(16 564)	(1 589)	(777)	(2)	(87 840)
Вибуття	0	1			2	3
Рекласифікація	0					0
На 31 грудня 2018 р.	(68 908)	(16 563)	(1 589)	(777)	0	(87 837)
Амортизація за рік	(69 730)	(20 738)	(1 502)	(896)		(92 866)
Вибуття	(186)	9	(25)			(202)
Рекласифікація						0
На 31 грудня 2019 р.	(138 824)	(37 292)	(3 116)	(1 673)	0	(180 905)
Чиста балансова вартість:						
На 1 січня 2018 р.	568 471	98 996	8 330	3 925	4	679 726
На 31 грудня 2018 р.	507 812	118 043	6 741	3 540	2	636 138
На 31 грудня 2019 р.	442 933	121 600	6 425	3 375	0	574 333

Оцінку необоротних активів станом на 01.01.2018р. було проведено незалежним оцінювачем ТОВ «Незалежна експертна оцінка «Експерт». Переоцінка вартості необоротних активів здійснювалась на підставі договору № 02-09/18 від 06.09.2018р. Сертифікат суб'єкта оціночної діяльності № 477/18 от 07.06.2018 г. виданий ФДМУ. Звіт про оцінку 21.12.2018р., оцінка проводилась станом на

01.01.2018р., мета оцінки - визначення справедливої вартості об'єктів для цілей відображення у фінансовій звітності у відповідності до МСФЗ (МСБО 16 та 36).

Підприємство провело тестування основних засобів та капітальних інвестицій на предмет наявності ознак знецінення, в результаті якого управлінський персонал визнав, що вартість використання основних засобів та капітальних інвестицій перевищує їх балансову вартість. Відповідно, на 31 грудня 2019 року збитки від знецінення основних засобів та капітальних інвестицій Підприємством не визнавались.

У звітному та попередньому періоді у Підприємства не було витрат на позики, що мають безпосереднє відношення до придбання, будівництва або виробництва кваліфікованих активів і, відповідно, не капіталізувались витрати на позики.

Обтяження майна

Вартість основних засобів Підприємства, щодо яких існують передбачені чинним законодавством обмеження прав на 31 грудня 2019 року складає 755 238 тис. грн., вартість оформлених у заставу основних засобів складає 12 445 тис. грн. та залишкова вартість основних засобів, що тимчасово не використовуються (консервація, реконструкція тощо) на 31 грудня 2019 року складає 18 481 тис. грн.

6. Запаси

У статті "Запаси" відображається загальна вартість активів, які визнаються запасами згідно з Міжнародним стандартом фінансової звітності 2 "Запаси" (далі – МСФЗ 2), зокрема, які утримуються для подальшого продажу за умов звичайної господарської діяльності; перебувають у процесі виробництва з метою подальшого продажу продукту виробництва; утримуються для споживання під час виробництва продукції, виконання робіт та надання послуг, а також управління підприємством. На підприємстві затверджено декілька власних Положень щодо обліку запасів на основі вищевказаних нормативних актів та із урахуванням специфіки діяльності.

		31.12.2019	31.12.2018
		<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
201	Сировина і матеріали	33 477	10 932
203	Паливо	482	738
204	Тара та тарні матеріали	2	2
207	Запасні частини	2 873	2 019
209	Транспортно-заготівельні витрати	432	337
22	Малоцінні та швидкозношувані предмети	1 096	898
26	Готова продукція	1 751	1 185
281	Товари на складі	0	0
ВСЬОГО		40 113	16 111
	Вартість запасів	41 306	17 035
	Резерв знецінення на запаси	-1 193	-924
	Запаси разом (рядок 1100)	40 113	16 111

Запаси представлені у фінансовій звітності за первісною вартістю та чистою вартістю реалізації.

Запаси використовуються у виробництві по мірі виникнення виробничої потреби і не підпадають під категорію залежалих запасів, які не використовуються більше року. Стан таких ТМЦ регулярно переглядається.

На 31 грудня 2019 та 2018 років запаси Підприємства не перебувають в заставі, обмежень в їх користуванні не має.

7. Поточна дебіторська заборгованість

7.1 Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги.

У статті «Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги» відображається заборгованість замовників за реалізовані їм послуги, скориговану на резерв очікуваних кредитних збитків(нетто).

	Станом на 31.12.2019	Станом на 31.12.2018
Дебіторська заборгованість за послуги	482 439	408 557
Резерв очікуваних кредитних збитків (Примітка 8)	-21 675	-8 799
Поточна дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги, рядок (1125)	460 764	399 758

Далі наведено аналіз по термінах торговельної дебіторської заборгованості станом на 31 грудня 2019 та 2018 років:

	31.12.2019	31.12.2018
	тис. грн.	тис. грн.
Поточна	174 936	218 673
Прострочена всього, з неї:	285 828	181 085
Від 1 до 12 місяців	118 230	23 294
Від 12 до 18 місяців	42 768	44 734
Від 18 до 36 місяців	99 759	80 297
Від 36 місяців та більше	46 746	41 559
Резерв під сумнівну заборгованість (Примітка 8)	-21 675	-8 799
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги разом (рядок 1125)	460 764	399 758

Ефективна процентна ставка щодо дебіторської заборгованості за надані послуги на звітні дати дорівнює нулю.

Дані активи не перебувають у заставі.

7.2 Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом.

У статті "Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом" відображається визнана дебіторська заборгованість податкових органів, державних цільових фондів, зокрема за розрахунками по пільгам та субсидіям населенню. Окремо наводиться дебіторська заборгованість з податку на прибуток.

	Станом на 31.12.2019	Станом на 31.12.2018
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом рядок (1135)	997	52 644
<i>По субсидіям</i>	0	29 570
<i>По пільгам</i>	33	8 311
<i>По ПДФО</i>	842	14 000
<i>По ПДВ</i>	4	0
<i>По місцевим податкам</i>	2	2
<i>По частині чистого прибутку</i>	116	761

7.3 Інша поточна дебіторська заборгованість.

У статті "Інша поточна дебіторська заборгованість" відображається заборгованість дебіторів, яка не включена до інших статей дебіторської заборгованості, скоригована на резерв очікуваних кредитних збитків (нетто) та яка відображається у складі оборотних активів.

	Станом на 31.12.2019	Станом на 31.12.2018
Інша поточна дебіторська заборгованість, рядок (1155)	176 166	171 685
<i>По судовим рішенням</i>	140 427	143 219
<i>Інша</i>	35 728	28 406
<i>Витрати майбутніх періодів</i>	11	60
<i>Резерв очікуваних кредитних збитків (Примітка 8)</i>	0	0

Пояснення до Балансу (Звіту про фінансовий стан) по залишкам станом на 01.01.2019 р.

(тис. грн.)

Назва статті балансу	Сальдо на 31.12.2018	Коригування		Сальдо на 01.01.2019
		+	-	
1155. Інша поточна дебіторська заборгованість	171 638	47	0	171 685

Коригування за МСФЗ:

Зміна рядка відбулася в сторону збільшення станом на 01.01.2019р. на суму 47 тис. грн., а саме:

- в наслідок реклас-коригування з рядка 1170 «Витрати майбутніх періодів» до рядка 1155 «Інша поточна дебіторська заборгованість» перенесено 60,0 тис.грн.

- зменшено дебіторська заборгованості по рах.37 на 13 тис.грн. в наслідок коригування минулих періодів по отриманим із запізненням переукладених договорів оренди, в яких були змінені істотні умови (сума оренди) тис. грн.та відкориговано рядок 1420 «Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)» на суму 13 тис.грн. у розділі пасиву Балансу.

Дані активи не перебувають у заставі.

8. Резерв очікуваних кредитних збитків (Резерв сумнівних боргів)

	31.12.2019	31.12.2018
	тис. грн.	тис. грн.
Дебіторська заборгованість за послуги (Примітка 7.1)	21 675	8 799
в тому числі:		
По групі споживачів " Населення"	21 674	8 787
По групі споживачів " Бюджетні споживачі"	0	11
По групі споживачів " Інші споживачі"	1	1
Інша поточна дебіторська заборгованість (Примітка 7.3)	0	0
Резерв очікуваних кредитних збитків разом	21 675	8 799

9. Грошові кошти та їх еквіваленти

У статті "Гроші та їх еквіваленти" відображаються готівка в касі підприємства, гроші на поточних та інших рахунках у банках, які можуть бути вільно використані для поточних операцій, а також грошові кошти в дорозі, електронні гроші, еквіваленти грошей. У цій статті наводяться кошти в національній або іноземних валютах.

	31.12.2019	31.12.2018
	тис. грн.	тис. грн.
Рахунки в банках	1 381	2 815
Грошові кошти в касі	0	0
Рахунки із спеціальним режимом використання	2 361	18 447
Гроші та їх еквіваленти разом (рядок 1165)	3 742	21 262

Станом на 31 грудня 2019 року та 31 грудня 2018 року кошти в банках були розміщені на поточних рахунках у двох банках, АТ ПУМБ та КОНКОРД ПАТ «АКБ», що становить значну концентрацію.

У звітному періоді Підприємство не проводила суттєвих не грошових операцій.

Станом на 31 грудня 2019 та 2018 років грошові кошти Підприємства не перебувають в заставі, обмежень в їх користуванні не має.

10. Інші оборотні активи.

У статті "Інші оборотні активи" наводяться суми оборотних активів, які не включені до згаданих вище статей розділу "Оборотні активи".

Згідно діючого ПКУ, а саме п.44. підрозділу II розділу XX Перехідних положень: тимчасово, до 1 січня 2022 року, платники податку, які здійснюють постачання (у тому числі оптове), передачу, розподіл електричної та/або теплової енергії, постачання вугілля та/або продуктів його збагачення товарних позицій 2701, 2702, 2704 00 згідно з УКТ ЗЕД, надають послуги з централізованого водопостачання та водовідведення, визначають дату виникнення податкових зобов'язань та податкового кредиту за касовим методом.

	31.12.2019	31.12.2018
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Податкове зобов'язання з ПДВ по авансам отриманим	1 313	936
Нереалізований податковий кредит з ПДВ	348 128	293 155
Інші оборотні активи разом (рядок 1190)	349 441	294 091

11. Власний капітал

11.1 Зареєстрований (пайовий) капітал.

У статті "Зареєстрований (пайовий) капітал" наводиться зафіксована в установчих документах сума статутного капіталу підприємства. Підприємства, для яких не передбачена фіксована сума статутного капіталу, відображають у цій статті суму фактичного внеску власників до статутного капіталу підприємства. Власником майна підприємства є територіальна громада міста Кривого Рогу.

11.2 Додатковий капітал.

У статті "Додатковий капітал" відображається вартість безкоштовно отриманих необоротних активів.

11.3 Нерозподілений прибуток (непокритий збиток).

У статті "Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)" відображається сума нерозподіленого прибутку або непокритого збитку. Сума непокритого збитку наводиться в дужках та вираховується при визначенні підсумку власного капіталу.

	31.12.2019	31.12.2018
	тис. грн.	тис. грн.
Зареєстрований (пайовий) капітал (рядок 1400)	196 647	196 647
Додатковий капітал (рядок 1410)	868	507
Непокритий збиток (рядок 1420)	-2 614 268	-2 237 815
Всього власний капітал (рядок 1495)	-2 416 753	-2 040 661

Пояснення до Балансу (Звіту про фінансовий стан) по залишкам станом на 01.01.2019 р.

тис.грн.				
Назва статті балансу	Сальдо на 31.12.2018	Коригування за МСФЗ		Сальдо на 01.01.2019
		+	-	
1	2	3	4	5
1495. Власний капітал	(2 037 025)	(3 636)		(2 040 661)

Відображено Власний капітал та зміни Нерозподіленого прибутку (непокритого збитку).

12. Довгострокові зобов'язання і забезпечення

12.1 Пенсійні зобов'язання

Підприємство бере участь в загальнообов'язковій державній пенсійній системі, яка передбачає вихід на пенсію на пільгових умовах працівників, які зайняті на роботах з (особливо) шкідливими і (особливо) важкими умовами праці.

Ці пільгові пенсії фінансуються розподільним способом, тобто щороку з Пенсійного фонду України без створення спеціального резерву або фонду.

Однак, за вимогами законодавства України Підприємство зобов'язане частково фінансувати виплати пільгових пенсій своїм співробітникам, які працюють або працювали на Списках.

Відшкодування пільгових пенсій здійснюється Підприємством щомісяця до досягнення пенсійного віку, встановленого законодавством.

Пенсійні виплати розраховуються за формулою, з огляду на заробітну плату працівника, загальний стаж роботи, стаж роботи на Списках.

Отже, вони мають характер плану з визначеними виплатами.

	31.12.2019	31.12.2018
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Програма з визначеною виплатою (пільгова пенсія)	13 079	9 518
Пенсійні зобов'язання разом (рядок 1505)	13 079	9 518

Проведена Актуарна оцінка довгострокових зобов'язань та витрат згідно з програмами виплат працівникам по закінченні трудової діяльності за період з 01.01.2019 по 31.12.2019 р.р. відповідно до МСБО.

Актуарна оцінка була виконана Тюпа О.В., актуарій, диплом № 26 від 17.09.1999р.

Так, згідно Актуарної оцінки довгострокових зобов'язань та витрат згідно з програмами виплат працівникам по закінченні трудової діяльності за період з 01.01.2019 року по 31.12.2019 року відповідно до МСБО:

Розкриття інформації

<u>Розкриття у тис. грн.</u>	2019	2018
Суми, які визнані у звіті про фінансовий стан	13 079	9 518
Суми, які визнані у звіті про фінансові результати	1 438	1 065
Інші сукупні витрати (доходи)	2 956	3 495
<u>Зміни вартості зобов'язань відповідно до програм з визначеними виплатами</u>		
Зобов'язання на початок періоду	9 518	5 732
Вартість раніше наданих послуг (розрахована на початок року)	-	-
Вартість поточних послуг	474	276
Чистий відсоток за чистим зобов'язанням	964	789
Переоцінки чистого зобов'язання з визначеною виплатою	2 956	3 495
Сплачені винагороди	(833)	(774)
Вартість раніше наданих послуг (розрахована на кінець року)	-	-
Зобов'язання на кінець періоду	13 079	9 518
<u>Суми, визнані у звіті про фінансові результати</u>		
Вартість поточних послуг	474	276
Чистий відсоток за чистим зобов'язанням	964	789
Визнана вартість раніше наданих послуг	-	-
Разом	1 438	1 065
<u>Зміни зобов'язань, визнаних у балансі</u>		
На початок звітного періоду	9 518	5 732
Сплачені винагороди	(833)	(774)
Витрати (доходи), визнані у звіті про фінансові результати	1 438	1 065

Переоцінки чистого зобов'язання з визначеною виплатою, визнані у складі інших сукупних витрат (доходів)	2 956	3 495
На кінець звітного періоду	13 079	9 518

Основні актуарні припущення

Ставка дисконту	8,83%	10,59%
Збільшення зарплати	9,4% на 2020, 10% далі	17,6% на 2019; 9,4% на 2020; 10% далі
Плинність кадрів	4,00%	8,40%
Інфляція	4,9% на 2020; 4,95% далі	8,7% на 2019; 8,0% на 2020; 7,7% на 2021; 6,9% на 2022; 6,8% далі

12.2 Інші довгострокові зобов'язання

Розділ "Інші довгострокові зобов'язання" призначено для узагальнення інформації про розрахунки з іншими кредиторами та за іншими операціями, заборгованість за якими не є поточним зобов'язанням.

Відображено довгострокова кредиторська заборгованість перед:

- ДК «Газ України» НАК «Нафтогаз України» по договору реструктуризації заборгованості № 14-12-220 від 28.05.2015р.

- НАК «Нафтогаз України» по договорам реструктуризації заборгованості від 02.11.2018р.

Балансова вартість заборгованості перед НАК «Нафтогаз України» ґрунтується на дисконтованій вартості, що розрахована із застосуванням методу ефективної процентної ставки, яка дорівнює 20,0 %. Згідно з угодою залишок заборгованості повинен бути погашений до 2023 року включно щомісячними платежами згідно з графіком погашення.

	31.12.2019	31.12.2018
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
ДК"Газ України"НАК"Нафтогаз України"	22 127	24 073
НАК "Нафтогаз України"	252 441	312 695
Інші довгострокові зобов'язання разом (рядок 1515)	274 568	336 768

12.3 Цільове фінансування і цільові надходження

Стаття Балансу "Цільове фінансування і цільові надходження" призначено для узагальнення інформації про наявність та рух коштів фінансування заходів цільового призначення.

	31.12.2019	31.12.2018
	тис. грн.	тис. грн.
Компенсаційна виплата особам, постраждалим внаслідок аварії на ЧАЕС - додаткова відпустка		11
Поповнення статутного капіталу на виготовлення проектів реконструкції котелень	950	
Цільове фінансування разом(рядок 1525)	950	11

13. Поточні зобов'язання і забезпечення

13.1.Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи,послуги.

У статті "Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги" відображається сума заборгованості постачальникам і підрядникам за матеріальні цінності, виконані роботи та отримані послуги.

	31.12.2019	31.12.2018
	тис. грн.	тис. грн.
Електроенергія	15 359	32 504
Газ	1 662 377	1 247 298
Покупна вода	14 770	11 926
Покупне тепло	742 375	757 357
Штрафні санкції за рішенням суду	1 091 477	1 055 425
Інша поточна заборгованість за товари, роботи, послуги	39 273	54 916
Всього рядок 1615	3 565 631	3 159 426

Пояснення до Балансу (Звіту про фінансовий стан) по залишкам станом на 01.01.2019 р.

(тис. грн.)

Назва статті балансу	Сальдо на 31.12.2018	Коригування		Сальдо на 01.01.2019
		+	-	
1	2	3	4	5
1615. Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	3 160 627		1 201	3 159 426

Коригування:

-Рядок 1615 «Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги» зменшено на 1 201 тис.грн. - коригування витрат згідно отриманих із запізненням: постанов про скасування процесуального документу від 05.07.2018р.

ВП: №56393923; № 56394043; №56393820, та отриманих від постачальника коригуючих первинних документів та відкориговано рядок 1420 «Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)» на суму 1 201 тис.грн. у розділі пасиву Балансу.

13.2 Зобов'язання перед бюджетом

У статті "Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом" відображається заборгованість підприємства за всіма видами платежів до бюджету, включаючи суму податку на доходи фізичних осіб з працівників підприємства.

У статті "Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування" відображається сума заборгованості з відрахувань на загальнообов'язкове державне соціальне страхування.

	31.12.2019	31.12.2018
	тис. грн.	тис. грн.
ПДВ до сплати	8 144	15 139
Податок з доходу фізичних осіб до сплати	1 309	1 140
Військовий збір	102	88
Збір за забруднення природного середовища	845	70
Земельний податок	0	7
Єдиний соціальний внесок до сплати	1 588	1 360
Зобов'язання перед бюджетом разом (рядки 1620+1625)	11 988	17 804

Пояснення до Балансу (Звіту про фінансовий стан) по залишкам станом на 01.01.2019 р.

(тис. грн.)

Назва статті балансу	Сальдо на 31.12.2018	Коригування		Сальдо на 01.01.2019
		+	-	
1	2	3	4	5
1620. Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	11 623	4 821		16 444

Коригування:

Рядок 1620 «Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом» збільшено на 4 821 тис.грн. - коригування ПДВ згідно уточнюючих декларації за січень - квітень 2018р. та відкориговано рядок 1420 «Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)» на суму 4 821 тис.грн. у розділі пасиву Балансу

13.3 Поточні зобов'язання за розрахунками з оплати праці.

У статті «Поточні зобов'язання за розрахунками з оплати праці» відображається заборгованість за нарахованою, але ще не сплаченою сумою оплати праці, а також

за депонованою заробітною платою. Виплати працівникам регулюються відповідним стандартом (МСБО 19) та Положенням про оплату праці працівників, затвердженим на підприємстві.

	31.12.2019	31.12.2018
	тис. грн.	тис. грн.
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці, рядок (1630)	5 978	5 323

13.4 Поточні забезпечення

У статті "Поточні забезпечення" відображається:

- забезпечення на виплату відпусток працівникам з урахуванням суми обов'язкових відрахувань (внесків) на соціальні заходи. Резерв відпусток створюється за методикою, установлену чинним законодавством та Обліковою політикою;

- забезпечення за судовими позовами - резерв під виконання судового рішення № 160/3069/19, а саме виконання податкового повідомлення-рішення щодо застосування до підприємства штрафних санкцій за результатами камеральної перевірки Головним управлінням м ДФС у Дніпропетровській області з питань своєчасної реєстрації податкових накладних/розрахунків коригування до податкових накладних в Єдиному реєстрі податкових накладних.

Підприємством було отримано повідомлення рішення форми «Н» за № 0017505641 від 29.12.2018 р., яким згідно з п.п. 54.3.3 п. 54.3 ст. 54 Податкового кодексу України Підприємству було збільшено суму грошового зобов'язання з ПДВ шляхом застосування штрафних санкцій на загальну суму 31 428 971,98 грн., яке було сформовано Головним управлінням ДФС у Дніпропетровській області на підставі акту перевірки «Про результати камеральної перевірки» №74369/04-36-56-05/0332184 від 04.12.2018р., складеного за результатами проведеної контролюючим органом на підставі п.п.19-1.1.1 п.19-1.1 ст.19-1, п.п.20.1.4 п.20.1 ст.20 Податкового кодексу України в порядку п.п.75.1.1 п. 75.1 ст.75 та ст.76 Податкового кодексу України камеральної перевірки Підприємства фахівцем Головного управління ДФС у Дніпропетровській області з питань своєчасності реєстрації податкових накладних/розрахунків коригування до податкових накладних в Єдиному реєстрі податкових накладних, складених за 2016 рік; за 2017 рік; січень 2018 року; березень 2018 року; квітень 2018 року; травень 2018 року; липень 2018 року; вересень 2018 року; жовтень 2018 року».

Підприємство звернулось до Дніпропетровського окружного адміністративного суду з позовною заявою до Головного управління ДФС у Дніпропетровській області про визнання протиправним та скасувати повідомлення-рішення.

29 серпня 2019 року Дніпропетровський окружний адміністративний суд вирішив: в задоволенні адміністративного позову Комунального підприємства теплових мереж «Криворіжтепломережа» до Головного управління ДФС у

Дніпропетровській області про визнання протиправним та скасування податкового повідомлення-рішення - відмовити.

Згідно п. 14. «Забезпечення» МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи», забезпечення слід визнавати, якщо:

а) суб'єкт господарювання має існуюче зобов'язання (юридичне чи конструктивне) внаслідок минулої події;

б) ймовірно, що вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, буде необхідним для і виконання зобов'язання;

в) можна достовірно оцінити суму зобов'язання.

Так, зобов'язання з ПДВ на загальну суму 31 428 971,98 грн., яке виникли шляхом застосування штрафних санкцій Головним управлінням ДФС у Дніпропетровській області, існувало на кінець звітного періоду, тому Підприємство повинно було визнати забезпечення та відобразити його у фінансовій звітності на 31.12.2019 рік.

Підприємство звернулося до Третього апеляційного адміністративного суду з апеляційною скаргою на рішення Дніпропетровського окружного адміністративного суду від 29 серпня 2019 року у адміністративній справі № 160/3069/19 за позовом Комунального підприємства теплових мереж «Криворіжтепломережа» до Головного управління ДФС у Дніпропетровській області про визнання протиправним та скасування податкового повідомлення - рішення.

16 січня 2020 року Третій апеляційний суд постановив, що апеляційні скаргу Комунального підприємства теплових мереж «Криворіжтепломережа» залишити без задоволення. Рішення Дніпропетровського окружного адміністративного суду від 29 серпня 2019 року залишити без змін. Таким чином, подія (рішення суду апеляційної інстанції) виникла до дати затвердження фінансової звітності за 2019 рік та Підприємство збільшує показник статті 1660 «Поточні забезпечення» Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2019 року на 31 429 тис. грн.

Резерв створюється за методикою, установлену чинним законодавством та Обліковою політикою.

	31.12.2019	31.12.2018
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Забезпечення виплат відпусток	23 430	15 865
Забезпечення за судовими позовами	31 429	0
Поточні забезпечення разом (рядок 1660)	54 859	15 865

14. Доходи майбутніх періодів.

У статті "Доходи майбутніх періодів" відображаються доходи, отримані протягом поточного, або попередніх звітних періодів, що належать до наступних звітних періодів.

	31.12.2019	31.12.2018
	тис. грн.	тис. грн.
Доходи майбутніх періодів, рядок (1665)	14 541	13 421

В складі доходів майбутніх періодів на 31.12.2019 року враховуються доходи від безоплатно отриманих необоротних активів.

15. Інші поточні зобов'язання.

У статті "Інші поточні зобов'язання" відображаються суми зобов'язань, які не включені до інших статей, наведених у розділі "Поточна кредиторська заборгованість", зокрема податкові зобов'язання з ПДВ.

Сума податкових зобов'язань з ПДВ, відображена від нарахованих доходів, строк сплати яких не настав за касовим методом згідно ст. 187.10 Податкового кодексу України та податковий кредит з ПДВ, врахований в попередній оплаті здійсненої на користь постачальників.

	31.12.2019	31.12.2018
	тис. грн.	тис. грн.
Податкове зобов'язання з ПДВ, строк сплати якого не настав	113 831	102 241
Інші оборотні активи разом (рядок 16 90)	113 831	102 241

Пояснення до Балансу (Звіту про фінансовий стан) по залишкам станом на 01.01.2019 р.

(тис. грн.)

Назва статті балансу	Сальдо на 31.12.2018	Коригування		Сальдо на 01.01.2019
		+	-	
1	2	3	4	5
1690. Інші поточні зобов'язання	102 243		2	102 241

Коригування:

Рядок 1620 «Інші поточні зобов'язання» зменшено на 2 тис.грн. - коригування ПДВ в наслідок зменшення дебіторської заборгованості за оренду в наслідок коригування минулих періодів по отриманим із запізненням переукладених договорів оренди, в яких були змінені істотні умови (сума оренди) та відкориговано рядок 1420 «Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)» на суму 2 тис.грн. у розділі пасиву Балансу.

16. Доходи

Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг).

У статті «Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)» відображається дохід від реалізації продукції, товарів, робіт і послуг без непрямих податків і зборів та інших вирахувань з доходу.

	2019р. (173 дн., tзп=+2,8 ⁰ C)	2018р. (151 дн., tзп= -1,25 ⁰ C)
	Тис.Гкал	Тис.Гкал
Реалізовано т/енергії, в т.ч.	716,4	822,6
Населенню	503,9	588,4
Бюджетним установам	115,6	114,2
Іншим споживачам	96,9	120

16.1 Чистий дохід від реалізації послуг

	Нараховані доходи, тис. грн. (без ПДВ)	
	2 019р.	2 018р.
	сума	сума
Всього доходів від основної діяльності, в т.ч.	986 825	1 084 124
населенню	678 647	699 501
бюджетним установам	173 673	189 551
іншим споживачам	134 505	195 072

Зменшення чистого доходу при тривалості опалювального періоду за 2018р. – 151 день, та за 2019р. – 173 дні, пояснюється коливанням, а саме збільшенням температури зовнішнього повітря (при середній температурі повітря в опалювальний період за 2018р. -1,25⁰C, за 2019р. +2,83⁰C), а також при наявності росту тарифів на послуги для населення та релігійних громад та зменшення тарифів для бюджетних установ та інших споживачів.

16.2 Інші операційні доходи.

У статті "Інші операційні доходи" відображаються суми інших доходів від операційної діяльності підприємства, крім чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг): дохід від операційної оренди активів; дохід від відсотків, отриманих на залишки коштів на поточних рахунках в банках, дохід від реалізації

оборотних активів (крім фінансових інвестицій), необоротних активів, утримуваних для продажу, та групи вибуття, дохід від списання кредиторської заборгованості, одержані штрафи, пені, неустойки тощо.

тис.грн.

Показник	2 019р.	2018.р
	сума	сума
Інші операційні доходи - всього, у т.ч.	105 150	103 003
- реалізація оборотних активів	362	471
- оренда активів	937	1 201
- пені, штрафи, неустойки нараховані	2 846	2 260
- дохід від списання кредиторської заборгованості	32 434	36 481
- дохід від безоплатно одержаних оборотних активів	1 905	1 790
- інші доходи операційної діяльності	66 666	60 800

Розшифровка інших доходів операційної діяльності, тис.грн.

Показник	2019р.	2018р.
	сума	сума
Всього інші доходи операційної діяльності	66 666	60 800
Компенсаційні виплати державного бюджету	27	14
Фінансова підтримка місцевого бюджету	58 477	54 903
Доходи від платних послуг та інші доходи	8 162	5 883

16.3 Інші фінансові доходи.

У статті "Інші фінансові доходи" відображаються суми доходу від дисконтування довгострокових зобов'язань.

Показник	2019р.	2018р.
	сума	сума
Всього фінансові доходи	0	30 831
Дохід від дисконтування довгострокової кредиторської заборгованості	0	30831

16.4 Інші доходи.

У статті "Інші доходи" відображається доходи від безоплатно отриманих необоротних активів; та інші доходи, які виникають у процесі господарської діяльності, але не пов'язані з операційною діяльністю підприємства.

Тис.грн.

Показник	2019р.	2018р.
	сума	сума
Всього інші доходи	1 396	925
Оприбуткування ТМЦ від демонтажу, ліквідації необоротних активів	498	180
Дохід від безоплатно отриманих необоротних активів	898	745

17. Витрати

17.1 Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг).

У статті «Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)» відображена виробнича собівартість реалізованих послуг, визначена відповідно до принципів МСФЗ, Податкового кодексу України та Облікової політики.

Питання, що стосуються поняття, оцінки, визнання та класифікації витрат, розкриваються у Концептуальній основі фінансової звітності, МСБО (IAS) 1 «Подання фінансових звітів», МСБО (IAS) 2 «Запаси», МСБО (IAS) 16 «Основні засоби». Порядок визначення об'єкту оподаткування ґрунтується на принципі нарахування та відповідності доходів і витрат.

Найменування статей	Витрати підприємства, без ПДВ			
	2019		2018	
	тис.грн.	%	тис. грн.	%
Енергоносії	895 024,0	70,2	1 020 254,0	78,5
в тому числі				
- природний газ, його транспортування та розподіл	764 063,0	59,9	918 511,0	70,7
- електроенергія	108 985,0	8,5	86 118,0	6,6
- покупна т/енергія	5 578,0	0,4	6 116,0	0,5

- вода	16 398,0	1,3	9 509,0	0,7
Матеріали	30 396,0	2,4	19 906,0	1,5
ФОП з нарахуваннями	230 009,0	18,0	156 844,0	12,1
Амортизація	91 908,0	7,2	87 099,0	6,7
Інші витрати	17 130,0	1,3	7 210,0	0,6
Розподілені загально-виробничі витрати	11 144,0	0,9	7 798,0	0,6
Собівартість продукції основної діяльності	1 275 611,0	100,0	1 299 111,0	100,0
Собівартість 1 Гкал (грн.)	1 780,6		1 579,3	

17.2 Адміністративні витрати.

У статті «Адміністративні витрати» відображаються загальногосподарські витрати, пов'язані з управлінням та обслуговуванням підприємства.

Склад витрат	Сума (тис.грн.)	
	2019	2018
Витрати на оплату праці	24 825	15 913
Єдиний соціальний внесок	5 381	3 462
Амортизація	1112	1159
Матеріали	1801	1619
Відрядження	361	201
Податки, збори, платежі	2	2
Утримання основних фондів	340	199
Послуги зв'язку	110	85
Послуги інформатизації	167	325
Послуги банку	646	613
Консультаційно-інформаційні витрати	71	92
Підвищення кваліфікації, навчання	18	52
Інші (підписка, кур'єрські, рекламні, судові витрати, оцінка, обов'язковий аудит, інші)	2077	1411
Всього	36 911	25 133

17.3 Інші операційні витрати.

У статті «Інші операційні витрати» відображаються собівартість реалізованих виробничих запасів, відрахування на створення резерву сумнівних боргів і суми списаної безнадійної дебіторської заборгованості; втрати від знецінення запасів; визнані економічні (фінансові) санкції; а також усі інші витрати, що виникають в процесі операційної діяльності підприємства (крім витрат, що включаються до собівартості продукції (товарів, робіт, послуг)).

Склад витрат	2019	2018
	Сума Тис.грн.	Сума Тис.грн.
Собівартість реалізованих виробничих запасів	123	162
Сумнівні безнадійні борги	13 421	6 298
Втрати від знецінення запасів	340	924
Визнані штрафи, пені, неустойки	59 026	225 083
Створення резерву під виконання судового рішення	31 429	0
Виплати робітникам згідно діючого законодавства, які не входять до собівартості	2 195	1 807
Нарахування на виплати робітникам згідно діючого законодавства, які не входять до собівартості	1147	909
Відрахування профспілці згідно з колективним договором	9 013	6 120
Амортизація невикористаних фондів	1072	1076
ПДВ (на понаднормативні втрати енергоресурсів, коригування по неплатникам ПДВ та ін.)	15 020	8 952
Інші (нерозподілені загально - виробничі витрати та витрати інших видів діяльності)	9 442	5 736
Всього	142 228	257 067

17.4 Фінансові витрати.

У статті "Фінансові витрати" відображаються витрати, а саме Амортизація дисконту з довгострокової заборгованості.

Склад витрат	Тис.грн.	
	2019 сума	2018 сума
Амортизація дисконту з довгострокової заборгованості	14 338	6 232
Всього	14 338	6 232

17.5 Інші витрати.

У статті «Інші витрати» відображаються собівартість реалізації фінансових інвестицій; втрати від уцінки фінансових інвестицій та необоротних активів; інші витрати, які виникають у процесі господарської діяльності (крім фінансових витрат), але не пов'язані з операційною діяльністю підприємства.

Склад витрат	2019	2018
	сума	сума
Залишкова вартість ліквідованих необоротних активів та вартість витрат на їх ліквідацію	736	1 762
Всього	736	1 762

18. Чистий фінансовий результат.

Чистий прибуток (збиток) розраховується як алгебраїчна сума прибутку (збитку) до оподаткування, податку на прибуток та прибутку (збитку) від припиненої діяльності після оподаткування.

Результатом діяльності підприємства за 2019р. є збиток в сумі 376 453 тис.грн., а за 2018р. - збиток в сумі 370 422 тис.грн., абсолютне відхилення складає - збільшення збитків на 6 031 тис.грн.

Причинами виникнення збитків за 2019 рік є:

- зменшення отриманих доходів за рахунок: збільшення температури зовнішнього повітря у порівнянні з нормативною, та збільшення частки об'єктів оснащених приладами обліку теплової енергії;
- проведення перерахунків відповідно до вимог постанови Кабінету Міністрів України від 24.12.2019 р. № 1082;
- нарахування штрафних санкцій згідно рішень суду за порушення строків сплати за енергоносії;
- наявність понаднормативних втрат енергоносіїв в наслідок значної зношеності основних засобів та відсутності обігових коштів у підприємства у необхідній кількості на проведення модернізації та капітальних і поточних ремонтів;
- встановлення тарифів на теплову енергію не співпадає в часу із збільшенням тарифів на енергоносії, матеріали, законодавчо передбаченим зростанням рівня заробітної плати (в діючому тарифі врахована заробітна плата станом на 01.01.2018р.), підвищенням ставки екологічного податку у 24 рази, що як наслідок спричиняє збільшення збитковості підприємства. Крім того в тарифі врахована амортизація за податковим обліком яка значно менша за амортизацію нараховану на переоцінені до справедливої вартості необоротні активи. Тому як

наслідок за 2019 рік склалася ситуація, коли рівень відшкодування собівартості фактично нарахованими доходами становить 75,98%, (по групі споживачів «Населення» - 74,3%, по групі споживачів «Бюджетні організації» - 85,21%, по групі споживачів «Інші» - 73,98%, по групі споживачів «Релігійні установи» -80,16%);

- створення резерву на покриття кредитних збитків (резерв сумнівних боргів) в наслідок погіршення рівня сплати споживачами за надані послуги з централізованого опалення;

- створення резерву під виконання судового рішення № 160/3069/19, а саме виконання податкового повідомлення-рішення щодо застосування до підприємства штрафних санкцій за результатами камеральної перевірки Головним управлінням ДФС у Дніпропетровській області з питань своєчасної реєстрації податкових накладних/розрахунків коригування до податкових накладних в Єдиному реєстрі податкових накладних, складених за 2016 рік; за 2017 рік; січень, березень, квітень, травень, липень, вересень, жовтень 2018 року.

- наявність додаткових втрат в наслідок законодавчого не врегулювання податкового законодавства (відсутність права на податковий кредит з податку на додану вартість за касовим методом при сплаті реструктуризованої заборгованості за природний газ, згідно ст.. 198.6 ПКУ).

Однак збитки могли б бути меншими в разі збільшення платоспроможності підприємства по розрахункам з кредиторами та зменшенням нарахованих сум штрафних санкцій та інфляційних витрат за несвоєчасну сплату енергоносіїв. Також на розмір отриманих збитків вплине зменшення понаднормативних втрат енергоносіїв, та інше.

19. Розкриття інформації про пов'язаних осіб та операції з ними

Відповідно до визначення наведеного в МСБО 24 «Розкриття інформації щодо зв'язаних сторін», пов'язаними сторонами вважаються підприємства, які перебувають під контролем або суттєвим впливом інших осіб; підприємства і фізичні особи, які прямо або опосередковано здійснюють контроль над підприємством або суттєво впливають на його діяльність, а також близькі члени родини такої фізичної особи.

Підприємство є комунальним унітарним і діє як комунальне комерційне підприємство, засноване на комунальній власності та підпорядковане і підзвітне департаменту розвитку інфраструктури міста виконкому Криворізької міської ради. Згідно Статуту, Підприємство самостійно планує свою діяльність, визначає стратегію та основні напрямки свого розвитку. Підприємство має відокремлене майно, яке закріплюється за ним на праві господарського відання, веде самостійний баланс, має поточні рахунки у національній валюті в установах банків. Підприємство несе відповідальність за своїми зобов'язаннями в межах належного йому майна згідно чинного законодавства. Підприємство має право в порядку,

встановленому чинним законодавством, укладати угоди, набувати майнові та особисті немайнові права, нести обов'язки, бути позивачем і відповідачем у суді. Підприємство для нарахування доходів від основних видів діяльності (виробництво, транспортування та постачання теплової енергії, та послуги з централізованого опалення для населення) застосовує тарифи, встановлені регулятором – Національною комісією, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг, та самостійно встановлює тарифи на інші власні послуги. Тобто, Підприємство не знаходиться під контролем або суттєвим впливом інших осіб, а також не має можливостей контролювати іншу особу або суттєво впливати на прийняття фінансових і оперативних рішень іншою особою.

Відповідно статуту підприємства, особою, яка має повноваження щодо прийняття рішень від імені Підприємства визначено директора, господарських операцій з даною особою, відмінною від заробітної плати, не проводилось.

Серед юридичних осіб – пов'язаними особами є комунальні підприємства м. Кривого Рогу, які пов'язує один засновник – Криворізька міська рада.

Інформація щодо дебіторів – пов'язаних осіб:

Предметом договорів є постачання теплової енергії для потреб опалення, гарячого водопостачання і пари. Постачання теплової енергії здійснюється по регульованим тарифам, які встановлюються Національною комісією, що здійснює державне регулювання у сфері енергетики та комунальних послуг. За 2019р. поставка здійснена на суму 51 751,3 тис.грн.(в т.ч. ПДВ – 8 625,2 тис.грн.) В загальному обсязі доходів від основних видів діяльності обсяги доходів від операцій з пов'язаними особами складають – 4,4%.

Сума дебіторської заборгованості за теплову енергію із пов'язаними особами складає:

станом на 31.12.2018р. – 14 217,1 тис.грн.;

станом на 31.12.2019р. – 13 563,6 тис.грн.

Крім того заключні інші договори з пов'язаними особами на обслуговування підвищувальних насосних станцій. За 2019р. поставка здійснена на суму 3 838,8 тис.грн. (в т.ч. ПДВ – 639,8,8 тис.грн.).

Сума дебіторської заборгованості по іншим видам діяльності із пов'язаними особами складає:

станом на 31.12.2018р. – 964,5 тис.грн.;

станом на 31.12.2019р. – 109,8 тис.грн.

Інформація щодо кредиторів – пов'язаних осіб:

Основним кредитором є КП «Кривбасводоканал» - предметом договору є централізоване постачання питної води і водовідведення. Централізоване

постачання питної води та водовідведення здійснюється по регульованим тарифам, які встановлюються Національною комісією, що здійснює державне регулювання у сфері енергетики та комунальних послуг. За 2019р. поставка здійснена на суму 18 084,9 тис.грн. (в т.ч. ПДВ – 3 014,2 тис.грн.).

Крім того укладені інші договори з пов'язаними особами на проведення медичних оглядів працівників, здійснення проектних робіт, розробку технічної документації, утримання та технічне обслуговування транспорту, на опломбування засобів обліку води та інші. За 2019р. поставка здійснена на суму 168,3 тис.грн. (в т.ч. ПДВ – 2,7 тис.грн.).

В загальному обсязі витрат на придбання матеріальних ресурсів та послуг обсяги витрат від операцій з пов'язаними особами складають – 1,4%.

Сума кредиторської заборгованості із пов'язаними особами складає:
станом на 31.12.2018р. – 4 341,7 тис.грн.;
станом на 31.12.2019р. – 8 732,5 тис.грн.

Оцінка активів або зобов'язань в операціях пов'язаних сторін здійснюється за справедливою вартістю, що визначається згідно з відповідними міжнародними стандартами фінансової звітності.

Операції з провідним управлінським персоналом

У 2019 році основний управлінський персонал, що враховується в обліковій чисельності Підприємства (директор, заступники директора, головний інженер та головний бухгалтер) отримали короткострокову винагороду, основну заробітну плату, додаткову заробітну плату та інші виплати у розмірі 3045тис.грн. Короткострокова винагорода основного управлінського персоналу включає виплату на оздоровлення директору підприємства в розмірах, передбачених відповідними положеннями контракту директора.

- Поточні виплати у сумі – 3 045 тис.грн;
- Інші довгострокові виплати - не проводились;
- Виплати по закінченню трудової діяльності – не проводились;
- Виплати при звільненні – не проводились;
- Платежі на основі акцій – не проводились;
- Позики - не проводились.

20. Оцінка за справедливою вартістю

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

Ієрархія джерел оцінок активів за справедливою вартістю станом на 31 грудня 2019 року

	Разом	Оцінка справедливої вартості з використанням		
		Котирувань на активних ринках (Рівень 1)	Значні спостережувані вихідні дані (Рівень 2)	Значні неспостережувані вихідні дані (Рівень 3)
	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.
Активи, що оцінюються за справедливою вартістю:				
Основні засоби, що обліковуються за моделлю собівартості	574 333	-	574 333	-
Нематеріальні активи	15 198	-	15 198	-
Незавершені капітальні інвестиції	17 918	-	17 918	-
Активи, справедлива вартість яких розкривається:				
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	460 764	-	460 764	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	176 166	-	176 166	-
Зобов'язання, справедлива вартість яких розкривається:				
Довгострокові зобов'язання	274 568	-	274 568	-
Цільове фінансування	950	-	950	-
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	3 565 631	-	3 565 631	-
Поточні забезпечення	54 859	-	54 859	-

Ієрархія джерел оцінок активів за справедливою вартістю станом на 31 грудня 2018 року

Оцінка справедливої вартості з використанням

	Котирувань на активних ринках (Рівень 1)	Значні спосте- режувані вихідні дані (Рівень 2)	Значні неспос- тережувані вихідні дані (Рівень 3)
Разом			
<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Активи, що оцінюються за справедливою вартістю:			
Основні засоби, що обліковуються за моделлю собівартості	636 138	-	-
Нематеріальні активи	15 487	-	-
Незавершені капітальні інвестиції	12 539	-	-
Активи, справедлива вартість яких розкривається:			
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	399 759	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	171 685	-	-
Зобов'язання, справедлива вартість яких розкривається:			
Довгострокові зобов'язання	336 768	-	-
Цільове фінансування	11	-	-
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	3 159 426	-	-
Поточні забезпечення	15 865	-	-

За звітний період переведення між Рівнем 2 та іншими Рівнями джерел справедливої вартості не здійснювались.

21. Справедлива вартість фінансових інструментів

Фінансові активи і фінансові зобов'язання Товариства містять грошові кошти, фінансові активи, дебіторську і кредиторську заборгованість. Облікова політика щодо їхнього визнання та оцінки розкривається у відповідних розділах цих приміток.

Протягом звітного періоду Підприємство не використовувало жодних фінансових деривативів, процентних свопів і форвардних контрактів для зменшення валютних або відсоткових ризиків.

Нижче наведене порівняння балансової та справедливої вартості фінансових інструментів Товариства, відображених у фінансовій звітності, за категоріями.

	Балансова вартість		Справедлива вартість *	
	31-12-2019	31-12-2018	31-12-2019	31-12-2018
	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.
<u>Фінансові активи, що обліковуються за амортизованою собівартістю:</u>				
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	460 764	399 759	460 764	399 759
Інша поточна дебіторська заборгованість	176 166	171 685	176 166	171 685
Фінансові активи разом	636 930	571 444	636 930	571 444
<u>Фінансові зобов'язання, що обліковуються за амортизованою собівартістю:</u>				
Довгострокові зобов'язання	274 568	336 768	274 568	336 768
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	3 565 631	3 159 426	3 565 631	3 159 426
Поточні забезпечення	54 859	15 865	54 859	15 865
Фінансові зобов'язання разом	3 895 058	3 512 059	3 895 058	3 512 059

22. Умовні та контрактні зобов'язання

Операційне середовище. Економіка України визнана ринковою, але вона продовжує демонструвати особливості перехідної економіки. Такі особливості характеризуються, але не обмежуються, низьким рівнем ліквідності на ринках капіталу, відносно високим рівнем інфляції та наявністю валютного контролю, що не дозволяє національній валюті бути ліквідним засобом платежу за межами України. Стабільність економіки України в значній мірі залежатиме від політики та дій уряду, спрямованих на реформування адміністративної та правової систем, а також економіки в цілому. Внаслідок цього діяльності в Україні властиві ризики, яких не існує в умовах більш розвинених ринків. Незважаючи на стабілізаційні заходи, що вживаються Урядом України з метою підтримки банківського сектора і забезпечення ліквідності українських банків і компаній, існує невизначеність щодо можливості доступу до джерел капіталу, а також вартості капіталу для Підприємства та її контрагентів, що може вплинути на фінансовий стан, результати діяльності та економічні перспективи Підприємства.

В енергетичному секторі та взагалі в житлово-комунальному господарстві тривають процеси суттєвої реструктуризації та реформування, майбутній напрямок і наслідки яких у цей час невідомі. Можливі реформи політики встановлення тарифів, можуть зробити істотний вплив на підприємства цієї галузі. У зв'язку з невизначеністю щодо можливих змін у цьому секторі, у цей час неможливо оцінити потенційний вплив реформ на фінансовий стан і результати діяльності Товариства.

Керівництво вважає, що воно вживає всі необхідні заходи для забезпечення стійкості бізнесу Підприємства в нинішніх умовах. Однак, несподівані погіршення в економіці можуть негативно впливати на результати діяльності Підприємства і її фінансове становище. Ефект такого потенційно негативного впливу не може бути достовірно оцінений.

Оподаткування

Податкове законодавство України постійно змінюється. Трапляються випадки непослідовного застосування, тлумачення і виконання законодавства. Недотримання законів та нормативних актів України може призвести до накладення серйозних штрафів і пені. В результаті майбутніх податкових перевірок можуть бути виявлені додаткові зобов'язання, які не будуть відповідати податкової звітності Підприємства в наслідок необ'єктивного тлумачення та застосування норм законодавства контролюючими органами. Такими зобов'язаннями можуть бути власне податки, а також штрафи і пеня; та їх розміри можуть бути істотними. У той час як Підприємство вважає, що воно відобразило всі операції у відповідності з чинним податковим законодавством, існує велика кількість податкових норм, в яких присутня достатня кількість спірних моментів, які можуть бути не однозначно сформульовані.

Юридичні аспекти

У ході звичайної господарської діяльності Підприємство є об'єктом судових позовів і претензій. Коли ризик вибуття ресурсів, пов'язаний із такими судовими позовами і претензіями, вважався імовірним та сума такого вибуття могла бути достовірно оцінена, Підприємство відповідним чином включає такі вибуття до звіту про фінансові результати. Якщо керівництво Підприємства оцінює ризик вибуття ресурсів як імовірний або сума такого вибуття не може бути достовірно оцінена, підприємство не створює резерву під умовні зобов'язання. Такі умовні зобов'язання відображаються у фінансовій звітності. Ці умовні зобов'язання можуть реалізуватись у майбутньому, якщо вибуття ресурсів стане ймовірним.

Станом на 31 грудня 2019 року Підприємством не нараховувались умовні зобов'язання у складі інших поточних зобов'язань (2018: відсутні).

23. Управління фінансовими ризиками: цілі та політика

Основні фінансові інструменти Підприємства включають дебіторську та кредиторську заборгованість, грошові кошти та їх еквіваленти. Основна функція цих фінансових інструментів – забезпечити фінансування діяльності Підприємства.

Підприємство має різні інші фінансові активи і зобов'язання, такі як інша дебіторська та інша кредиторська заборгованість, що виникають безпосередньо у ході операційно-господарської діяльності Підприємства.

Діяльність Підприємства здійснюється під впливом ризиків, притаманних фінансовим інструментам:

- Ринкового ризику (у т.ч. Валютного ризику);
- Кредитного ризику;
- ризику Ліквідності.

Система управління ризиками, що використовується Підприємством, зорієнтована на мінімізацію потенційних негативних впливів цих типів ризиків на результати її діяльності.

Ринковий ризик

Ринковий ризик є ризиком зміни ринкових цін через зміни валютних курсів та процентних ставок, що вплине на доходи Підприємства та вартість фінансових інструментів у її розпорядженні.

Метою управління ринковим ризиком є керівництво та контроль/утримання негативних факторів у прийнятних межах, що дозволяє оптимізувати доходи та надходження у процесі ведення діяльності.

Валютний ризик

Підприємство не зазнає впливу валютного ризику за операціями продажу, розрахунки за якими номіновані у валюті, яка є відмінною від її функціональної валюти (гривні – UAH).

Кредитний ризик

Кредитний ризик є ризиком того, що замовник/покупець або інша договірна сторона за фінансовим інструментом виявиться нездатною виконати свої контрактні/договірні зобов'язання.

Кредитний ризик виникає щодо грошових коштів та їх еквівалентів, депозитів у банках та інших фінансових інституціях, а також ризиків ненадходження коштів від сторонніх замовників (які не є пов'язаними особами), у т.ч. за існуючими сумами різних видів дебіторської заборгованості та укладеними/досягнутими домовленостями/узгодженими господарськими операціями.

Керівництво Підприємства є відповідальним за розгляд та аналіз кредитного ризику щодо кожного нового замовника/покупця, що передують визначенню та наданню йому стандартних умов платежу та надання послуг.

При встановленні відносин з банками та фінансовими інституціями перевага надається тим, щодо яких існує інформація про оцінку їх рейтингу зовнішніми спеціалізованими організаціями.

Якщо існує інформація про зовнішню незалежну оцінку рейтингу замовника/покупця, то вона також використовується керівництвом для управління кредитним ризиком.

Якщо немає можливості отримати дані про зовнішній незалежний рейтинг, керівництво оцінює кредитний ризик щодо окремого замовника/клієнта, приймаючи до уваги інформацію про:

- його фінансовий стан;
- досвід попередньої взаємодії та/або роботи з клієнтами з тієї ж/аналогічної галузі;
- інші значущі фактори.

Під час довгострокових контактів з існуючими та потенційними клієнтами керівництвом можуть встановлюватися окремі кредитні ліміти за кожною окремою господарською операцією або її частиною.

Упродовж звітного періоду, щодо якого складено цю фінансову звітність, ніякі кредитні ліміти керівництвом не встановлювались (через відсутність багатостадійних або довготермінових операцій із зовнішніми замовниками/покупцями).

Кредитний ризик Підприємства переважно пов'язаний з такими фінансовими інструментами, як торгова дебіторська заборгованість споживачів, інша дебіторська заборгованість, грошові кошти та їх еквіваленти. Кредитний ризик Підприємства переважно пов'язаний з такими фінансовими інструментами, як торгова дебіторська заборгованість споживачів, інша дебіторська заборгованість, грошові кошти та їх еквіваленти. З метою управління кредитним ризиком та оперативного впливу на рівень розрахунків споживачів у Підприємства запроваджено систему контролю за рівнем розрахунків споживачів за отримані послуги. Підприємством здійснюється постійна робота з досудового стягнення боргів, у тому числі з використанням механізмів, передбачених законодавством, в інших випадках на постійній основі проводиться претензійно-позовна робота зі стягнення заборгованостей у судовому порядку. Однак ефективність виконання судових рішень органами виконавчої служби дуже низька. Підприємство контролює та управляє кредитними ризиками, пов'язаними із погашенням боргів.

Кредитний ризик по інших фінансових активах Підприємства, які включають грошові кошти та їх еквіваленти, здебільшого виникає внаслідок неспроможності контрагента розрахуватися за своїми зобов'язаннями перед Підприємством.

Ризик Ліквідності

Ризик ліквідності є пов'язаним із неспроможністю Підприємства виконати власні прийняті нею зобов'язання з оплати на дату платежу.

Підхід керівництва Підприємства до управління ліквідністю передбачає забезпечення наявності достатньої кількості ліквідних активів для виконання прийнятих зобов'язань на дату платежу (як у нормальних та і у несприятливих умовах) без понесення значних збитків та погіршення репутації Підприємства.

Керівництвом Підприємства застосовуються такі підходи до оцінки вартості послуг, що надаються нею, які дозволяють відстежувати та проводити моніторинг інформації про запит і використання коштів, а також оптимізацію грошових надходжень за здійсненими інвестиціями і розміщеннями.

Основою управління ризиком ліквідності Підприємства є постійне підтримання наявності достатнього рівня грошових коштів, ліквідних фінансових ресурсів для виконання зобов'язань при настанні термінів їх погашення. Але при наявності на протязі десятиліть економічно необґрунтованих тарифів, та відсутності механізму компенсації з державного бюджету різниці в тарифах по бюджетним установам та іншим споживачам, значної зношеності основних засобів при відсутності обігових коштів навіть на проведення планово-попереджувальних ремонтів, тим паче на проведення реконструкції та модернізації теплогенеруючого обладнання та з інших причин у керівного складу виникають сумніви щодо безперервності роботи Підприємства. Основу фінансових ресурсів, відмінних від високоліквідних ресурсів – грошових коштів Підприємства, складає дебіторська заборгованість за розрахунками зі споживачами.

За показниками абсолютної ліквідності підприємство має в 2019 році зниження рівня ліквідності, та станом на 31.12.2019 року цей показник є нижче нормативного, що вказує на ризики неможливості своєчасно розрахуватися за своїми зобов'язаннями. Підприємство може не виконати своїх зобов'язань з причини недостатності (дефіциту) обігових коштів; тож за певних несприятливих обставин, може бути змушене звернутися до Органу управління для одержання фінансової підтримки з метою погашення зобов'язань.

З метою управління ризиком ліквідності та кредитним ризиком Підприємством використовується практика застосування умов безвідсоткового товарного кредитування, що надаються постачальниками. Підприємство здійснює постійний моніторинг стану розрахунків споживачів та інших дебіторів за надані послуги, активно застосовуючи механізми впливу на боржників, передбачені законодавством, але ці заходи не дозволяють досягати повного управління ризиком ліквідності. Підприємство аналізує свої активи та зобов'язання за строками їх погашення та планує свою ліквідність залежно від очікуваних строків виконання зобов'язань за відповідними інструментами.

24. Вплив інфляції

Держстатом України оприлюднений офіційний показник інфляції за 2019 рік (104,1%), кумулятивний приріст інфляції за останні 3 роки склав 29,96%, що не перевищило 100%, передбачених МСБО 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції» для коригування показників фінансової звітності.

Згідно пункту 3МСБО 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції», показники річної фінансової звітності підприємства підлягають коригуванню із застосуванням коефіцієнта коригування у разі наявності в економічному середовищі, зокрема, таких специфічних факторів:

- основна маса населення віддає перевагу збереженню своїх цінностей у формі немонетарних активів або у відносно стабільній іноземній валюті. Суми,

утримувані в національній валюті, негайно інвестуються для збереження купівельної спроможності;

- основна маса населення розглядає грошові суми не в національній грошовій одиниці, а у відносно стабільній іноземній валюті. Ціни можуть також наводитися в цій валюті;

- продаж та придбання на умовах відстрочки платежу здійснюється за цінами, які компенсують очікувану втрату купівельної спроможності протягом періоду відстрочки платежу, навіть якщо цей строк є коротким;

- відсоткові ставки, заробітна плата та ціни індексуються згідно індексу цін;

- кумулятивний рівень інфляції за трирічний період наближається до 100% або перевищує цей рівень.

Підприємство не коригувало показники фінансової звітності у зв'язку зі зміною індексу інфляції, оскільки врахувало сукупність специфічних кількісних та якісних характеристик економічного середовища притаманних гіперінфляційній економіці.

25. Середовище діяльності та ризики, притаманні Україні

Діяльність КПТМ «Криворіжтепломережа», як і діяльність інших підприємств в Україні, знаходиться і продовжуватиме знаходитися в осяжному майбутньому під впливом безперервної політичної та економічної невизначеності в Україні, а також під впливом військового протистояння на сході України. Ці події можуть мати негативний вплив на результати діяльності та фінансовий стан Підприємства.

З метою економічної стабілізації на початку звітного рік був розроблений план заходів, направлених на ефективне використання комунального майна, поліпшення фінансового стану КПТМ «Криворіжтепломережа» у 2019 р. Розроблені заходи передбачають економію фонду оплати праці за рахунок встановлення 4-денного робочого тижня в міжопалювальний період, економію паливно-енергетичних ресурсів, оптимізацію витрат та раціональне використання обігових коштів підприємства.

Здатність підприємства функціонування на безперервній основі визиває сумніви, оскільки існують декілька факторів, які впливають на фінансовий стан підприємства:

- Нарахування штрафних санкцій за рішеннями суду, в наслідок порушення термінів оплати за енергоносії, що в свою чергу сталося в наслідок порушення термінів сплати споживачами за надані послуги;

- Відсутність на протязі багатьох років законодавчої бази, яка б передбачала відшкодування різниці в тарифах по бюджетним установам та іншим споживачам, що спричиняє збитковість на протязі багатьох років;

- Встановлення тарифів на теплову енергію не співпадає в часу із збільшенням тарифів на енергоносії, законодавчо передбаченим ростом заробітної плати, що як наслідок спричиняє збільшення збитковості підприємства;

- Відсутність обігових коштів у підприємства на проведення ремонтів, реконструкції та модернізації виробничих потужностей;

- Значна зношеність основних засобів, задіяних у виробничому процесі, та як наслідок наявність витоків енергоносія, що в свою чергу спричиняє збільшення збитковості підприємства;

- Неврегульованість податкового законодавства в частині використання податкового кредиту за касовим методом у 2019 році обмежено 1095 днями, хоча податкові зобов'язання виникають по касовому методу без обмежень у часу, як наслідок у Підприємства виникають додаткові зобов'язання по сплаті ПДВ до бюджету, та штрафні санкції за порушення термінів сплати.

При складанні цієї фінансової звітності враховувалися відомі і які оцінюються результати зазначених факторів на фінансовий стан і результати діяльності Підприємства у звітному періоді.

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

Дана фінансова звітність не включає ніяких коригувань, які можуть мати місце в результаті такої невизначеності. Про необхідність таких корегувань буде повідомлено, якщо вони стануть відомі і зможуть бути оцінені.

Хоча управлінський персонал вважає, що він вживає належні заходи на підтримку стабільності діяльності Підприємства, остаточний вплив і наслідки політичної та економічної кризи передбачити вкрай складно, проте вони можуть мати подальший негативний вплив на економіку України та бізнес Підприємства.

26. Події після звітної дати

Уточнена фінансова звітність за 2019 рік була схвалена керівництвом Підприємства 01 липня 2020 року.

Після 31 грудня 2019 року, а саме 16.01.2020р. (до дати затвердження керівництвом фінансової звітності) відбувалася подія, яка вплинула на фінансовий стан Підприємства – отримано рішення Третього апеляційного суду № 160/3069/19 щодо залишення без змін рішення Дніпропетровського окружного адміністративного суду щодо застосування до Підприємства штрафних санкцій за порушення термінів реєстрації податкових накладних в Єдиному реєстрі податкових накладних на суму 31 428 971,98 грн. Під виконання зазначеного рішення Підприємством створено резерв на виконання рішення суду.

У світі стався спалах коронавірусної хвороби 2019 (COVID-19), який поширився також і територією України.

Пандемія призвела до серйозних глобальних соціально-економічних наслідків, відтермінування чи скасування спортивних, релігійних та культурних заходів.

Поширилися побоювання дефіциту поставок різних груп товарів та продуктів харчування, що спричинили панічні покупки в регіонах.

Постановою Кабінету Міністрів України №211 від 11.03.2020р. (із змінами) були введені обмежувальні заходи для запобігання поширенню захворювання на корона вірус COVID-19.

Заходи із запобігання поширення вірусу включають обмеження подорожей, карантин, контроль ризику на робочому місці, закриття деяких об'єктів, закриття кордонів та обмеження в'їзд пасажирів, перевірка в аеропортах та вокзалах, заборона на виїзд пасажирів. Усі навчальні заклади закрили на національному або місцевому рівні.

Крім того, ЗУ № 530-IX від 17 березня 2020 року «Про внесення змін до деяких законодавчих актів України, спрямованих на запобігання виникненню і поширенню коронавірусної хвороби (Covid-19)» встановлено, що на період дії карантину або обмежувальних заходів, пов'язаних із поширенням коронавірусної хвороби (COVID-19), та протягом 30 днів з дня його відміни забороняється в т.ч. припинення/зупинення надання житлово-комунальних послуг громадянам України у разі їх неоплати або оплати не в повному обсязі, а також нарахування та стягнення неустойки (штрафів, пені) за несвоєчасне здійснення платежів за житлово-комунальні послуги.

Ці події можуть суттєво вплинути на подальшу діяльність Підприємства та її фінансові результати, і наразі цей вплив неможливо достовірно оцінити, проте Підприємство не буде скорочувати обсягів діяльності.

Ця уточнена фінансова звітність була схвалена керівництвом Підприємства та затверджена до випуску 01 липня 2020 року.

Від імені Підприємства:

Директор

Головний бухгалтер



С.М. Мітін

О.І. Какуша