

**КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО ТЕПЛОВИХ МЕРЕЖ
«КРИВОРІЖ ТЕПЛОМЕРЕЖА»**

Уточнена фінансова звітність згідно МСФЗ

за перший квартал 2020 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.	19
4	Необоротні активи	43
4.1	Нематеріальні активи.	43
4.1	Незавершені капітальні інвестиції.	43
4.2	Основні засоби.	44
5	Запаси.	46
6	Поточна дебіторська заборгованість	47
6.1	Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги.	47
6.2	Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом.	47
6.3	Інша поточна дебіторська заборгованість.	48
7	Резерв очікуваних кредитних збитків	49
8	Грошові кошти та їх еквіваленти.	49
9	Інші оборотні активи.	50
10	Власний капітал	50
10.1	Зареєстрований капітал.	50
10.2	Додатковий капітал	50
10.3	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток).	51
11	Довгострокові зобов'язання і забезпечення	51
11.1	Пенсійні зобов'язання	51
11.2	Інші довгострокові зобов'язання.	52
11.3	Цільове фінансування	53
12	Поточні зобов'язання і забезпечення	53
12.1	Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	53
12.2	Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги.	53
12.3	Зобов'язання перед бюджетом.	54
12.4	Поточні зобов'язання за розрахунками з оплати праці	55
12.5	Поточні забезпечення.	55
13	Доходи майбутніх періодів.	56
14	Інші поточні зобов'язання.	56
15	Доходи	57
15.1	Чистий дохід від реалізації послуг.	57
15.2	Інший операційні доходи.	57
15.3	Інші доходи.	58
16	Витрати	59
16.1	Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	59
16.2	Адміністративні витрати.	60
16.3	Інші операційні витрати.	60
16.4	Фінансові витрати.	61
16.5	Інші витрати.	61
17	Чистий фінансовий результат.	62
18	Розкриття інформації про пов'язаних осіб та операції з ними.	63
19	Оцінка за справедливою вартістю.	65
20	Справедлива вартість фінансових інструментів.	67
21	Умовні та контрактні зобов'язання.	68
22	Управління фінансовими ризиками.	69
23	Середовище, діяльність та ризики притаманні Україні.	72
24	Події після звітної дати.	73

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 березня 2020 року, результати її діяльності, а також рух грошових коштів і зміни в капіталі за 1 квартал, 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 допущення, що Підприємство продовжуватиме свою діяльність в найближчому майбутньому, за винятком випадків, коли таке допущення 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 1 квартал 2020 року та було прийнято що вплив COVID-19 не є істотним на показники фінансової звітності за 1 квартал 2020 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 1 квартал 2020 року, що закінчився 31 березня 2020 року, була підписана від імені Керівництва Підприємства 30 червня 2020 року.



Директор
Сергій Миколайович Мітін

Головний бухгалтер
Олена Іванівна Какуша

За 1 квартал 2020 року, що закінчився 31 березня 2020 р.
(в тисячах гривень, якщо не вказано інше)

Дата (рік, місяць, число) 2020 | 03 | 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 березня 2020 року

Форма № 1 Код за ДКУД 1801001

		31 березня 2020 р.	31 грудня 2019 р.
АКТИВ	Код рядка	На кінець звітного періоду	На початок звітного періоду
1	2	4	3
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	14 996	15 198
первісна вартість	1001	17 009	16 992
накопичена амортизація	1002	(2 013)	(1 794)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	21 527	17 918
Основні засоби	1010	551 373	574 333
первісна вартість	1011	757 280	755 238
знос	1012	(205 907)	(180 905)
Усього за розділом I	1095	587 896	607 449
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	40 015	40 113
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	514 000	460 764
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	4 263	997
у тому числі з податку на прибуток	1136	116	116
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	201 774	176 176
Гроші та їх еквіваленти	1165	11 065	3 742
Інші оборотні активи	1190	356 625	349 441
Усього за розділом II	1195	1 127 742	1 031 233
Баланс	1300	1 715 638	1 638 682

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

Дата (рік, місяць, число) 2020 | 03 | 31
Код за ЄДРПОУ 03342184

на 31 березня 2020 року	д	31 березня 2020 р.	31 грудня 2019 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	1013	1 031
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(2 563 119)	(2 614 615)
Усього за розділом I	1495	(2 365 459)	(2 416 937)
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Пенсійне зобов'язання	1505	12 721	13 079
Інші довгострокові зобов'язання	1515	204 160 900	274 568 764
Цільове фінансування	1525	950	950
Усього за розділом II	1595	217 881	288 597
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Поточна кредиторська заборгованість за:			
Довгостроковими зобов'язаннями	1610	57 551	0
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1615	3 593 479	3 565 823
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1620	12 815	10 400
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування	1625	-	1 588
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці	1630	-	5 978
Поточні забезпечення	1660	58 898	54 859
Доходи майбутніх періодів	1665	13 907	14 541
Інші поточні зобов'язання	1690	126 566	113 833
Усього за розділом III	1695	3 863 216	3 767 022
Баланс	1900	1 715 638	1 638 682



Директор Сергій Миколайович Мітін

Головний бухгалтер Олена Іванівна Какуша

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за 1 квартал 2020 року

Форма № 2

Код за ДКУД

1801003

				1 квартал 2020 р.	1 квартал 2019 р.
I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ					
Стаття 1	Код рядка 2	За звітний період 3	За аналогічний період попереднього року 4		
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	429 104	626 010		
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(470 352)	(704 503)		
Валовий прибуток	2090	-	-		
Валовий (збиток)	2095	(41 248)	(78 493)		
Інші операційні доходи	2120	132 525	11 220		
Адміністративні витрати	2130	(12 567)	(10 738)		
Витрати на збут	2150	(-)	(-)		
Інші операційні витрати	2180	(25 825)	(21 026)		
Фінансовий результат від операційної діяльності, прибуток	2190	52 885	-		
Фінансовий результат від операційної діяльності, (збиток)	2195	(-)	(99 037)		
Фінансові доходи	2220	-	-		
Інші доходи	2240	894	278		
Фінансові витрати	2250	(2 258)	(2 810)		
Інші витрати	2270	(25)	(46)		
Фінансовий результат до оподаткування, прибуток	2290	51 496	-		
Фінансовий результат до оподаткування, (збиток)	2295	(-)	(101 615)		
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	-		
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-		
Чистий фінансовий результат, прибуток	2350	51 496	-		
Чистий фінансовий результат, (збиток)	2355	(-)	(101 615)		
				1 кв-л 2020 р.	1 кв-л 2019 р.
II. СУКУПНИЙ ДОХІД					
Стаття 1	Код рядка 2	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	51 496	(101 615)		

Дата (рік, місяць, число)
Код за ЄДРПОУ

2020 | 03 | 31
03342184

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за 1 квартал 2020 року, що закінчився 31 березня 2020 року

Форма № 2 Код за ДКУД

1801003

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

1 квартал
2020 р.

1 квартал
2019 р.

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	361 323	605 312
Витрати на оплату праці	2505	72 495	67 688
Відрахування на соціальні заходи	2510	15 977	14 824
Амортизація	2515	25 381	23 484
Інші операційні витрати	2520	33 568	24 959
Разом	2550	508 744	739 267

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

1 кв-л
2020 р.

1 кв-л
2019 р.

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



Директор Сергій Миколайович Мітін

Головний бухгалтер Олена Іванівна Какуша

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за 1 квартал 2020 року, що закінчився 31 березня 2020 року

Форма № 3

Код за ДКУД

1801004

1 кв-л

1 кв-л

2020 р.

2019 р.

Прим.	Стаття 1	Код рядка 2	За звітний період 3	За аналогічний період попереднього року 4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності				
Надходження від:				
	Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	448 336	544 458
	Повернення податків і зборів	3005	-	-
	у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
	Цільового фінансування	3010	13 483	6 818
	Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
	Надходження від повернення авансів	3020	1 426	6 320
	Надходження відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	54	14
	Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	387	191
	Надходження від операційної оренди	3040	259	281
	Інші надходження	3095	3 474	4 234
Витрачання на оплату:				
	Товарів (робіт, послуг)	3100	(331 844)	(424 702)
	Праці	3105	(63 476)	(47 254)
	Відрахувань на соціальні заходи	3110	(17 858)	(13 171)
Зобов'язань з податків і зборів:				
	зобов'язань з податку на прибуток	3115	(44 265)	(43 684)
	зобов'язань з податку на додану вартість	3116	(-)	(-)
	зобов'язань з інших податків і зборів	3117	(25 567)	(31 514)
	зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(18 698)	(12 170)
	Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(21)	(9)
	Інші витрачання	3190	(2 632)	(8 865)
Чистий рух коштів від операційної діяльності		3195	7 323	24 631
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	7323	420
	Залишок коштів на початок року	3405	3 742	21 262
	Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року		3415	11 065	45 893



Директор Сергій Миколайович Мітін

Головний бухгалтер Олена Іванівна Какуша

Дата (рік, місяць, число)
Код за ЄДРПОУ

2020 | 03 | 31
03342184

Звіт про власний капітал

за 1 квартал 2020 року, що закінчився 31 березня 2020 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	-	868	(2 614 268)		(2 416 753)
Коригування:							
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-		-
Виправлення помилок	4010	-	-	163	(347)		(184)
Інші зміни	4090	-	-	-	-		-
Скоригований залишок на початок року	4095	196 647	-	1 031	(2 614 615)		(2 416 937)
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	51 496		51 496
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-		-
Внески учасників:							
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-		-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-		-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	(18)	-		(18)
Разом змін у капіталі	4295	-	-	(18)	51 496		51 478
Залишок на кінець року	4300	196 647	-	1 013	(2 563 119)		(2 365 459)

за 1 квартал 2019 року, що закінчився 31 березня 2019 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	196 647		1 469	(2 781 613)	-	(2 583 497)
Коригування:							
Зміна облікової політики	4005	-	-	(962)	8 581	-	7 619
Виправлення помилок	4010	-	-	11 821	498 254	-	510 075
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	196 647	-	12 328	(2 274 778)	-	(2 065 803)
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	(101 615)	-	(98 798)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:							
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	(2)	-	-	(2)
Разом змін у капіталі	4295	-	-	(2)	(101 615)	-	(101 617)
Залишок на кінець року	4300	196 647	-	12 326	(2 376 393)	-	(2 167 420)



Директор Сергій Миколайович Мітін

Головний бухгалтер Олена Іванівна Какуша

**КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО ТЕПЛОВИХ МЕРЕЖ
«КРИВОРІЖТЕПЛОМЕРЕЖА»**

**ПРИМІТКИ ДО УТОЧНЕНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за 1 квартал 2020 року, що закінчився 31 березня 2020 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 березня 2020 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 **380,8** км у 2-х трубному вимірюванні;
- Підключене навантаження (з покупною тепловою енергією) **919,3273** Гкал/год;
 - Підключене навантаження (від власних джерел) **917,2628** 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 1 квартал 2020 року середня кількість працівників складає 1835 осіб.

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 протиричають 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 враховує усіх змін, що відбулися протягом року.

Таким чином у І 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	1 493,46	6,15
Бюджетні установи	грн./Гкал	1 490,85	1 365,21	-8,43
Інші споживачі	грн./Гкал	1 429,29	1 348,46	-5,65
Релігійні організації	грн./Гкал	1 398,36	1 569,93	12,27

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.

На теперішній час підприємство проводить роботу щодо розрахунку тарифу на теплову енергію, її виробництво, транспортування та постачання на 2020 рік.

2. Концептуальна основа підготовки фінансової звітності.

Заява про відповідність

Фінансова звітність за 1 півріччя 2020 року 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 30 червня 2020 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 1 півріччя, яке закінчилося 30 червня 2020 року, чистий збиток Підприємства становив 43 396 тис. грн. (1 півріччя 2019р.: 184 300 тис. грн.). Станом на 30 червня 2020 року непокритий збиток складав 2 653 926 тис. грн. (1 півріччя 2019: 2 453 607 тис. грн.), а поточні зобов'язання перевищували

оборотні активи на 2 807 045 тис. грн. (1 півріччя 2019: на 2 530 434 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). З 23.05.2020р. – 20 000 грн.

Матеріальні активи, що мають очікуваний строк корисного використання (експлуатації) понад 12 місяців та вартість яких не перевищує 6 000 грн. (без ПДВ), з 23.05.2020р. – 20 000 грн., 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 прогнознi 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 прогнознi 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
- резерву 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 загальновизнаній актуарній практиці.

Майбутня плінність 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 від обслуговування ВКО.

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, надання послуг з ЦО та ГВП та обслуговування ВКО), 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 обслуговування ВКО.

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 розрахованих 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 компонента 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 30 червня 2020 та 2019 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 30 червня 2020 та 2019 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 пере оцінюваних 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 не пов'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 справедливу 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;
- Обслуговування ВКО.

4. Необоротні активи

4.1 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 2019 року	11 821	4 627	16 448	12 539
Надходження	0	224	224	3 727

Вибуття	(0)	(50)	(50)	(3 206)
Рекласифікація	0	0	0	0
На 31 березня 2019 року	11 821	4 801	16 622	13 060
На 1 січня 2020 року	11 812	5 180	16 992	17 918
Надходження	16	20	36	5 609
Вибуття	(0)	(19)	(19)	(2 000)
Рекласифікація	0	0	0	0
На 31 березня 2020 року	11 828	5 181	17 009	21 527
Амортизація та знецінення:				
На 1 січня 2019 року	0	(956)	(956)	0
Амортизація	0	(239)	(239)	0
Вибуття	0	53	53	0
Рекласифікація	0	0	0	0
На 31 березня 2019 року	0	(1 142)	(1 142)	0
На 1 січня 2020 року	0	(1 794)	(1794)	0
Амортизація	0	(238)	(238)	0
Вибуття	0	19	19	0
Рекласифікація	0	0	0	0
На 31 березня 2020 року	0	(2 013)	(2 013)	0
Чиста балансова вартість:				
На 1 січня 2019 року	11 821	4 627	16 448	12 539
На 31 березня 2019 року	11 821	4 801	16 622	13 060
На 1 січня 2020 року	11 812	5 180	16 992	17 918
На 31 березня 2020 року	11 828	5 181	17 009	21 527

Станом на 31 березня 2020 та 2019 років нематеріальні активи та незавершені капітальні інвестиції Підприємства не перебували в заставі.

4.2 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	Машина 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 2019 р.	576 720	134 606	8 330	4 317	1 279	725 252
Надходження	323	2 428	0	173	58	2 982
Вибуття	(0)	(0)	(0)	(0)	(0)	(0)
Рекласифікація						0
На 31 березня 2019 р.	577 043	137 034	8 330	4 490	1 337	728 234
На 01 січня 2020р.	581 757	158 892	9 541	5 048	0	755 238
Надходження	630	1 154	0	259	0	2 043
Вибуття	(0)	(1)	(0)	(0)	(0)	(1)
Рекласифікація						0
На 31 березня 2020 р.	582 387	160 045	9 541	5 307	0	757 280
Знос та знецінення:						
На 1 січня 2019 р.	(68 908)	(16 547)	(1 589)	(777)	(1 277)	(89 098)
Амортизація	(17 417)	(5 193)	(364)	(209)	(59)	(23 242)
Надійшов знос	(0)	(0)	(0)	(0)	(0)	(0)
Вибуття	0	0	0	0	0	0
Рекласифікація	0					0
На 31 березня 2019 р.	(86 325)	(21 740)	(1 953)	(986)	(1 336)	(112 340)
На 1 січня 2020 р.	(138 824)	(37 292)	(3 116)	(1 673)	(0)	(180 905)
Амортизація	(17 600)	(6 779)	(375)	(248)	(0)	(25 002)
Надійшов знос	(0)	0	0	0	0	(0)
Вибуття	0	0	0	0	0	0
Рекласифікація	0	0	0	0	0	0
На 31 березня 2020 р.	(156 424)	(44 071)	(3 491)	(1 921)	(0)	(205 907)
Чиста балансова вартість:						
На 1 січня 2019 р.	576 720	134 606	8 330	4 317	1 279	725 252
На 31 березня 2019 р.	577 043	137 034	8 330	4 490	1 337	728 234
На 1 січня 2020 р.	581 757	158 892	9 541	5 048	0	755 238
На 31 березня 2020 р.	582 387	160 045	9 541	5 307	0	757 280

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 березня 2020 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 березня 2020 року складає 757 280 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 30 червня 2020 року складає 18 942 тис. грн.

5. 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.

	31.03.2020	31.03.2019
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
201 Сировина і матеріали	30 651	14 958
203 Паливо	589	688
204 Тара та тарні матеріали	2	2
207 Запасні частини	3 148	2 297
209 Транспортно-заготівельні витрати	460	360
22 Малоцінні та швидкозношувані предмети	1 022	1 001
26 Готова продукція	4 143	2 787
281 Товари на складі	0	0
ВСЬОГО	40 015	22 093
Вартість запасів	41 096	23 017
Резерв знецінення на запаси	-1 081	-924
Запаси разом (рядок 1100)	40 015	22 093

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 березня 2020 та 2019 років запаси Підприємства не перебувають в заставі, обмежень в їх користуванні не має.

6. Поточна дебіторська заборгованість

6.1 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 31.03.2020	Станом на 31.03.2019
Дебіторська заборгованість за послуги	535 632	602 978
Резерв очікуваних кредитних збитків (Примітка 7)	-21 632	-4 491
Поточна дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги, рядок (1125)	514 000	598 487

Далі наведено аналіз по термінах торговельної дебіторської заборгованості станом на 31 березня 2020 та 2019 років:

	31.03.2020	31.03.2019
	тис. грн.	тис. грн.
Поточна	89 090	175 579
Прострочена всього, з неї:	446 542	427 399
Від 1 до 12 місяців	130 443	169 651
Від 12 до 18 місяців	211 236	140 582
Від 18 до 36 місяців	50 499	78 136
Від 36 місяців та більше	54 363	39 030
Резерв очікуваних кредитних збитків (Примітка 7)	-21 632	-4 491
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги разом (рядок 1125)	514 000	598 487

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

Дані активи не перебувають у заставі.

6.2 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 31.03.2020	Станом на 31.03.2019
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом рядок (1135)	4 263	31 181
<i>По субсидіям</i>	0	6 606
<i>По пільгам</i>	0	9 226
<i>По ПДФО</i>	1 222	14 000
<i>По ПДВ</i>	1 695	497
<i>По місцевим податкам</i>	1 212	90
<i>По іншим державним податкам</i>	18	0
<i>По частині чистого прибутку</i>	116	762

6.3 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 31.03.2020	Станом на 31.03.2019
Інша поточна дебіторська заборгованість, рядок (1155)	201 774	156 145
<i>По судовим рішенням</i>	151 287	144 559
<i>Інша</i>	50 416	11 790
<i>Витрати майбутніх періодів</i>	71	48
<i>Резерв очікуваних кредитних збитків (Примітка 7)</i>	0	-252

Пояснення до Балансу (Звіту про фінансовий стан) по залишкам станом на 01.01.2020 р.

(тис. грн.)				
Назва статті балансу	Сальдо на 31.12.2019	Коригування		Сальдо на 01.01.2020
		+	-	
1	2	3	4	5
1155. Інша поточна дебіторська заборгованість	176 166	10	0	176 176

Коригування за МСФЗ:

Зміна рядка відбулася в сторону збільшення станом на 01.01.2020р. на суму 10 тис. грн., а саме:

- збільшено дебіторська заборгованості по рах.37 на 10 тис.грн. в наслідок коригування минулих періодів на підставі отриманих із запізненням укладених договорів оренди та відкориговано рядок 1420 «Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)» на суму 10 тис.грн. у розділі пасиву Балансу.

Дані активи не перебувають у заставі.

7. Резерв очікуваних кредитних збитків (Резерв сумнівних боргів)

	31.03.2020	31.03.2019
	тис. грн.	тис. грн.
РОКЗ під Дебіторську заборгованість за послуги (Примітка 6.1)	21 632	4 491
в тому числі:		
По групі споживачів " Населення"	21 632	3 615
По групі споживачів " Бюджетні споживачі"	0	66
По групі споживачів " Інші споживачі"	0	810
РОКЗ під Іншу поточну дебіторську заборгованість (Примітка 6.3)	0	252
Резерв очікуваних кредитних збитків разом	21 632	4 743

8. 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.

	31.03.2020	31.03.2019
	тис. грн.	тис. грн.
Рахунки в банках	129	11 319
Грошові кошти в касі	0	0
Рахунки із спеціальним режимом використання	10 936	34 574
Гроші та їх еквіваленти разом (рядок 1165)	11 065	45 893

Станом на 31 березня 2020 року та 31 березня 2019 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 проводило суттєвих негрошових операцій.

Станом на 31 березня 2020 та 2019 років грошові кошти Підприємства не перебувають в заставі, обмежень в їх користуванні не має.

9. 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.

	31.03.2020	31.03.2019
	тис. грн.	тис. грн.
Податкове зобов'язання з ПДВ по авансам отриманим	428	338
Нереалізований податковий кредит з ПДВ	356 197	343 612
Інші оборотні активи разом (рядок 1190)	356 625	343 950

10. Власний капітал

10.1 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.

10.2 Додатковий капітал.

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

Пояснення до Балансу (Звіту про фінансовий стан) по залишкам станом на 01.01.2020 р.

(тис. грн.)				
Назва статті балансу	Сальдо на 31.12.2019	Коригування		Сальдо на 01.01.2020
		+	-	
1	2	3	4	5
1410. Додатковий капітал	868	163	0	1 031

Коригування за МСФЗ:

Зміна рядка відбулася в сторону збільшення станом на 01.01.2020р. на суму 163 тис. грн., а саме:

- збільшено додатковий капітал на 163 тис.грн. в наслідок коригування минулих періодів – відображено переоцінку безоплатно отриманого за рішенням органу місцевого самоврядування приміщення водопроводної насосної станції вул. Алмазна, 27Б та відкориговано рядок 1420 «Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)» на суму 163 тис.грн. у розділі пасиву Балансу.

10.3 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.

	31.03.2020	31.03.2019
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Зареєстрований (пайовий) капітал (рядок 1400)	196 647	196 647
Додатковий капітал (рядок 1410)	1 013	12 326
Непокритий збиток (рядок 1420)	-2 563 119	-2 373 576
Всього власний капітал (рядок 1495)	-2 365 459	-2 164 603

Пояснення до Балансу (Звіту про фінансовий стан) по залишкам станом на 01.01.2020 р.

тис.грн.				
Назва статті балансу	Сальдо на 31.12.2019	Коригування за МСФЗ		Сальдо на 01.01.2020
		+	-	
1	2	3	4	5
1495. Власний капітал	(2 614 268)	(347)		(2 614 615)

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

11 Довгострокові зобов'язання і забезпечення

11.1 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.

	<u>31.03.2020</u>	<u>31.03.2019</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Програма з визначеною виплатою (пільгова пенсія)	12 721	9 329
Пенсійні зобов'язання разом (рядок 1505)	12 721	9 329

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.

За перший квартал 2020р.сплачені винагороди складають 357 тис.грн.

11.2 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.

	31.03.2020	31.03.2019
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
ДК"Газ України"НАК"Нафтогаз України"	20 182	23 586
НАК "Нафтогаз України"	184 028	323 910
Інші довгострокові зобов'язання разом (рядок 1515)	204 210	347 496

11.3 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.

	31.03.2020	31.03.2019
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Поповнення статутного капіталу на виготовлення проектів реконструкції котелень	950	0
Цільове фінансування разом(рядок 1525)	950	0

12 Поточні зобов'язання і забезпечення

12.1. Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями

У статті "Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями" відображається сума заборгованості постачальникам за поточними зобов'язаннями, переведеними зі складу довгострокових, при настанні строку погашення протягом дванадцяти місяців з дати балансу.

	31.03.2020	31.03.2019
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
ДК"Газ України"НАК"Нафтогаз України"	4 547	0
НАК "Нафтогаз України"	53 004	0
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями (рядок 1610)	57 551	0

12.2 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.

	31.03.2020	31.03.2019
	тис. грн.	тис. грн.
Електроенергія	256	235
Газ	1 734 161	1 605 813
Покупна вода	10 718	10 481
Покупне тепло	740 059	751 014
Штрафні санкції за рішенням суду	1 080 657	1 060 417
Інша поточна заборгованість за товари, роботи, послуги	27 628	28 374
Всього рядок 1615	3 593 479	3 456 334

**Пояснення до Балансу (Звіту про фінансовий стан) по залишкам
станом на 01.01.2020 р.
(тис. грн.)**

Назва статті балансу	Сальдо на 31.12.2019	Коригування		Сальдо на 01.01.2020
		+	-	
1	2	3	4	5
1615. Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	3 565 631	192		3 565 823

Коригування:

-Рядок 1615 «Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги» збільшено на 192 тис.грн. - коригування згідно отриманих із запізненням укладених договорів на оренду нерухомого майна та відкориговано рядок 1420 «Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)» на суму 192 тис.грн. у розділі пасиву Балансу.

12.3 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.

	31.03.2020	31.03.2019
	тис. грн.	тис. грн.
ПДВ до сплати	11 493	10 308
Податок з доходу фізичних осіб до сплати	75	1 908

Військовий збір	6	136
Збір за забруднення природного середовища	1 241	1 475
Земельний податок	0	0
Єдиний соціальний внесок до сплати	0	2 301
Зобов'язання перед бюджетом разом (рядки 1620+1625)	12 815	16 128

12.4 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.

	31.03.2020	31.03.2019
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці, рядок (1630)	0	8 846

12.5 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, установленюю 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, складених за 2016 рік; за 2017 рік; січень, березень, квітень, травень, липень, вересень, жовтень 2018 року. Резерв створюється за методикою, установленюю чинним законодавством та Обліковою політикою.

	31.03.2020	31.03.2019
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Забезпечення виплат відпусток	27 469	22 221
Забезпечення за судовими позовами	31 429	0
Поточні забезпечення разом (рядок 1660)	58 898	22 221

13. Доходи майбутніх періодів.

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

	31.03.2020	31.03.2019
	тис. грн.	тис. грн.
Доходи майбутніх періодів, рядок (1665)	13 907	13 223

В складі доходів майбутніх періодів на 31.03.2020 року враховуються доходи від безоплатно отриманих необоротних активів.

14. 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.

	31.03.2020	31.03.2019
	тис. грн.	тис. грн.
Податкове зобов'язання з ПДВ, строк сплати якого не настав	126 566	133 209
Інші оборотні активи разом (рядок 16 90)	126 566	133 209

Пояснення до Балансу (Звіту про фінансовий стан) по залишкам станом на 01.01.2020 р.

(тис. грн.)

Назва статті балансу	Сальдо на 31.12.2019	Коригування		Сальдо на 01.01.2020
		+	-	
1	2	3	4	5
1690. Інші поточні зобов'язання	113 831	2		113 833

Коригування:

Рядок 1620 «Інші поточні зобов'язання» збільшено на 2 тис. грн. – коригування податкових зобов'язань згідно отриманих із запізненням укладених договорів на оренду нерухомого майна та відкориговано рядок 1420 «Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)» на суму 2 тис.грн. у розділі пасиву Балансу.

15. 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.

	1 квартал 2020р. (91дн., tзп=+2,9 ⁰ C)	1 квартал 2019р. (90дн., tзп= +0,3 ⁰ C)
	Тис.Гкал	Тис.Гкал
Реалізовано т/енергії, в т.ч.	355,4	440,5
Населенню	248,6	301,6
Бюджетним установам	57,4	70,0
Іншим споживачам	49,4	68,9

15.1 Чистий дохід від реалізації послуг

	Нараховані доходи, тис. грн. (без ПДВ)	
	1 квартал 2020р.	1 квартал 2019р.
	сума	сума
Всього доходів від основної діяльності, в т.ч.	429 104	626 010
населенню	274 845	424 334
бюджетним установам	85 599	105 670
іншим споживачам	68 660	96 006

Зменшення чистого доходу у порівнянні з аналогічним періодом минулого року пояснюється коливанням, а саме збільшенням температури зовнішнього повітря (при середній температурі повітря в опалювальний період за 1 квартал 2019р. +0,3⁰C, за 1 квартал 2020р. +2,9⁰C), а також суттєвим збільшенням відсотку оснащеності житлових будинків приладами обліку теплової енергії.

15.2 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	1 квартал 2 020р.	1 квартал 2019р.
	сума	сума
Інші операційні доходи - всього, у т.ч.	132 525	11 220
- реалізація оборотних активів	0	1
- оренда активів	217	232
- пені, штрафи, неустойки нараховані	1 065	399
- дохід від списання кредиторської заборгованості	118 133	3 396
- дохід від безоплатно одержаних оборотних активів	0	0
- інші доходи операційної діяльності	13 110	7 192

Розшифровка інших доходів операційної діяльності, тис.грн.

Показник	1 квартал 2020р.	1 квартал 2019р.
	сума	сума
Всього інші доходи операційної діяльності	13 110	7 192
Компенсаційні виплати державного бюджету	0	11
Фінансова підтримка місцевого бюджету	12 500	6 000
Доходи від платних послуг та інші доходи	610	1 181

15.3 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	1 квартал 2020р.	1 квартал 2019р.
	сума	сума
Всього інші доходи	894	278
Оприбуткування ТМЦ від демонтажу, ліквідації необоротних активів	21	70
Дохід від безоплатно отриманих необоротних активів	873	208

16. Витрати

16.1 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.

Собівартість теплової енергії

Найменування статей	Витрати підприємства, без ПДВ			
	1 квартал 2020р.		1 квартал 2019р.	
	тис.грн.	%	тис. грн.	%
Енергоносії	355 347,5	76,8	598 455,8	85,60
в тому числі				
- природний газ, його транспортування та розподіл	283 978,8	61,34	527 426,7	75,44
- електроенергія	60 828,6	13,14	60 336,5	8,63
- покупна т/енергія	2 424,6	0,52	3 689,1	0,53
- вода	8 115,5	1,75	7 003,5	1,00
Матеріали	4 260,2	0,92	5 229,1	0,75
ФОП з нарахуваннями	69 889,8	15,10	66 479,3	9,51
Амортизація	24 428,0	5,28	22 962,1	3,28
Інші витрати	4 542,0	0,98	2 823,8	0,40
Разом прямі витрати	458 467,5	99,03	695 950,1	99,55
Разом розподілені загально-виробничі витрати	4 503,3	0,97	3 172,0	0,45
Виробнича собівартість продукції основної діяльності	462 970,8	100,00	699 122,1	100,00
Виробнича собівартість 1 Гкал (грн.)	1 302,50		1 587,05	

16.2 Адміністративні витрати.

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

Склад витрат	Сума (тис.грн.)	
	1 квартал 2020р.	1 квартал 2019р.
Витрати на оплату праці	7 939	6 890
Єдиний соціальний внесок	1 728	1 502
Амортизація	349	252
Матеріали	558	520
Відрядження	84	89
Податки, збори, платежі	12	1
Утримання основних фондів	74	82
Послуги зв'язку	31	25
Послуги інформатизації	59	58
Послуги банку	221	227
Консультаційно-інформаційні витрати	14	16
Підвищення кваліфікації, навчання	1	4
Інші (підписка, кур'єрські, рекламні, судові витрати, оцінка, обов'язковий аудит, інші)	1497	1 072
Всього	12 567	10 738

16.3 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	1 квартал 2020р.	1 квартал 2019р.
	Сума Тис.грн.	Сума Тис.грн.
Собівартість реалізованих виробничих запасів	0	6

Сумнівні безнадійні борги	32	0
Втрати від знецінення запасів	0	0
Визнані штрафи, пені, неустойки	524	11 886
Створення резерву під виконання судового рішення	0	0
Виплати робітникам згідно діючого законодавства, які не входять до собівартості	945	765
Нарахування на виплати робітникам згідно діючого законодавства, які не входять до собівартості	479	323
Відрахування профспілки згідно з колективним договором	2 822	2 532
Амортизація неvirобничих фондів	274	234
ПДВ (на понаднормативні втрати енергоресурсів, коригування по неплатникам ПДВ та ін.)	20 026	4 000
Інші (нерозподілені загально - виробничі витрати та витрати інших видів діяльності	723	1 280
Всього	25 825	21 026

16.4 Фінансові витрати.

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

Тис.грн.

Склад витрат	1 квартал 2020р.	1 квартал 2019р.
	сума	сума
Амортизація дисконту з довгострокової заборгованості	2 258	2 810
Всього	2 258	2 810

16.5 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	1 квартал 2020	1 квартал 2019
	сума	сума
Залишкова вартість ліквідованих необоротних активів та вартість витрат на їх ліквідацію	25	46
Всього	25	46

17. 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 1 квартал 2020 року є прибуток в сумі 51 496 тис. грн., у порівнянні з 1 кварталом 2019р., коли було отримано збиток в сумі 101 615 тис.грн. фінансовий результат покращився на 153 111 тис.грн.

Але отримання балансового прибутку за результатами 1 кварталу 2020 року не можна розцінювати як стійке покращення фінансового стану підприємства, оскільки отримання прибутку виникло в наслідок списання простроченої кредиторської заборгованості та зменшення нарахування штрафних санкцій згідно рішень суду за порушення термінів сплати за енергоносії.

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.

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, підвищенням ставки екологічного податку у 24 рази, що як наслідок спричинило 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 1 квартал 2020 рік склалася ситуація, коли рівень відшкодування собівартості фактично нарахованими доходами становить 89,8%;

- 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.

18. 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 1 квартал 2020р. поставка здійснена на суму 27 564,2 тис. грн.(в т.ч. ПДВ – 4 594,0 тис. грн.) В загальному обсязі доходів від основних видів діяльності обсяги доходів від операцій з пов'язаними особами складають – 5,35%.

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

станом на 31.03.2020р. – 18 444,4 тис.грн.

Крім того укладено договір з пов'язаною особою - КП «Кривбасводоканал» на обслуговування підвищувальних насосних станцій. За 1 квартал 2020р. поставка здійснена на суму 340,3 тис. грн. (в т.ч. ПДВ – 56,7 тис. грн.).

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

станом на 31.03.2020р. – 110,8 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 1 квартал 2020р. поставка здійснена на суму 8 829,0 тис.грн. (в т.ч. ПДВ – 1 471,5 тис.грн.).

Крім того укладені інші договори з пов'язаними особами на утримання та технічне обслуговування транспорту, на оренду нерухомості та інші. За 1 квартал 2020р. поставка здійснена на суму 17,3 тис.грн. (в т.ч. ПДВ – 0,0 тис.грн.).

В загальному обсязі витрат на придбання матеріальних ресурсів та послуг обсяги витрат від операцій з пов'язаними особами складають – 1,87%.

Сума кредиторської заборгованості із пов'язаними особами складає:
станом на 31.03.2020р. – 4 770,1 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 1 кварталі 2020 року 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 1 654 тис.грн. Короткострокова винагорода основного управлінського персоналу включає виплату на оздоровлення директору підприємства в розмірах, передбачених відповідними положеннями контракту директора.

- Поточні виплати у сумі – 859 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.

19.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 березня 2020 року

		Оцінка справедливої вартості з використанням		
	Разом	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	551 373	-	551 373	-
Нематеріальні активи	14 996	-	14 996	-
Незавершені капітальні інвестиції	21 527	-	21 527	-
Активи, справедлива вартість яких розкривається:				
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	514 000	-	514 000	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	201 774	-	201 774	-
Зобов'язання, справедлива вартість яких розкривається:				

Довгострокові зобов'язання	204 210	-	204 210	-
Цільове фінансування	950	-	950	-
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	57 551	-	57 551	-
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	3 593 479	-	3 593 479	-
Поточні забезпечення	58 898	-	58 898	-

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

Оцінка справедливої вартості з використанням

	Разом	Котирувань на активних ринках (Рівень 1)	Значні спосте- режувані вихідні дані (Рівень 2)	Значні непос- тережувані 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	615 894	-	615 894	-
Нематеріальні активи	15 480	-	15 480	-
Незавершені капітальні інвестиції	13 060	-	13 060	-
Активи, справедлива вартість яких розкривається:				
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	598 487	-	598 487	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	156 145	-	156 145	-
Зобов'язання, справедлива вартість яких розкривається:				
Довгострокові зобов'язання	347496	-	347496	-
Цільове фінансування	-	-	-	-
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	3 456 334	-	3 456 334	-
Поточні забезпечення	22 221	-	22 221	-

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

20. Справедлива вартість фінансових інструментів

Фінансові активи і фінансові зобов'язання Товариства містять грошові кошти, фінансові активи, дебіторську і кредиторську заборгованості. 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 Підприємства, відображених у фінансовій звітності, за категоріями.

	Балансова вартість		Справедлива вартість *	
	31-03-2020	31-03-2019	31-03-2020	31-03-2019
	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.
<u>Фінансові активи, що обліковуються за амортизованою собівартістю:</u>				
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	514 000	598 487	514 000	598 487
Інша поточна дебіторська заборгованість	201 774	156 145	201 774	156 145
Фінансові активи разом	715 774	754 632	715 774	754 632
<u>Фінансові зобов'язання, що обліковуються за амортизованою собівартістю:</u>				
Довгострокові зобов'язання	204 210	347 496	204 210	347 496
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	57 551	-	57 551	-
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	3 593 479	3 456 334	3 593 479	3 456 334
Поточні забезпечення	58 898	22 221	58 898	22 221
Фінансові зобов'язання разом	3 914 138	3 826 051	3 914 138	3 826 051

21. 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 березня 2020 року Підприємством не нараховувались умовні зобов'язання у складі інших поточних зобов'язань (1 квартал 2019: відсутні).

22. 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 багатоетапних 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 1 кварталі 2020 року зниження рівня ліквідності, та станом на 31.03.2020 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.

23. 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 звітної рік був розроблений план заходів, направлених на ефективне використання комунального майна, поліпшення фінансового стану КПТМ «Криворіжтепломережа» у 2020 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;

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.

24. Події після звітної дати

Після 31 березня 2020 року до дати затвердження керівництвом фінансової звітності не відбувалося подій, які могли б вплинути на фінансовий стан Підприємства.

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.

Уточнена фінансова звітність за 1 квартал 2020 року була схвалена керівництвом Підприємства та затверджена до випуску 30 червня 2020 року.

Від імені Підприємства:

Директор

Головний бухгалтер



Сергій Мітін

Олена Какуша