



Україна, Київ
e-mail: audit.capital@gmail.com

Аудиторська фірма
"Капітал груп"

тел.: 528-26-55
521-24-05
+38 (050) 462-35-15

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

НАЛЕЖНИЙ АДРЕСАТ:

**Керівництву Комунального підприємства теплових мереж
«Криворіжтепломережа»,
Власнику – Криворізька міська рада, іншим користувачам**

I. ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ДУМКА ІЗ ЗАСТЕРЕЖЕННЯМИ

Незалежною аудиторською фірмою Товариством з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «КАПІТАЛ ГРУП» проведено аудит фінансової звітності Комунального підприємства теплових мереж «Криворіжтепломережа» (далі по тексту – Підприємство) станом на 31 грудня 2021 року та за рік, що закінчився на вказану дату.

Основні відомості про юридичну особу:

Повне найменування	Комунальне підприємство теплових мереж «Криворіжтепломережа»
Скорочене найменування (згідно Статуту)	КПТМ «Криворіжтепломережа»
Код за Єдиним державним реєстром підприємств та організацій України	03342184
Місцезнаходження	50000, Дніпропетровська обл., м. Кривий Ріг, провул. Дежньова, буд. 9

Ми провели аудит фінансової звітності Комунального підприємства теплових мереж «Криворіжтепломережа», що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2021 року, звіту про сукупний дохід, звіту про рух грошових коштів та звіту про зміни у власному капіталі за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик».

На нашу думку, за винятком можливого впливу питання, описаного у розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Підприємства станом на 31 грудня 2021 року та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. № 996-XIV (далі – ЗУ № 996-XIV) щодо складання фінансової звітності.

ОСНОВА ДЛЯ ДУМКИ ІЗ ЗАСТЕРЕЖЕННЯМИ

Оцінка очікуваних кредитних збитків дебіторської заборгованості Підприємства

За результатами проведеної аудиторської перевірки фінансової звітності Підприємства за 2020 рік думка аудитора була модифікована з питання оцінки очікуваних кредитних збитків дебіторської заборгованості.

На виконання усунення даного викривлення Керівництво Підприємства внесло зміни до Облікової політики.

Так, на виконання вимог Облікової політики Підприємства було проведене засідання комісії з визначення розміру очікуваних кредитних збитків (резерву сумнівних боргів) станом на 31.12.2021 р. На засіданні комісії було прийняте рішення про визначення резерву кредитних збитків станом на 31.12.2021 р і складено відповідний Протокол.

Однак, Керівництвом Підприємства не було зроблено коригування даних дебіторської заборгованості відображеної у фінансовій звітності станом на 01.01.2021 р.

Зазначене оцінювання має базуватись на відповідних історичних даних та враховувати певні припущення, ми самостійно не мали можливості оцінити остаточний вплив цього питання на залишки за відповідними статтями Балансу (Звіт про фінансовий стан) станом на 01.01.2021 р. та на визначення чистого фінансового результату по Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід).

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту. Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту.

Ми є незалежними по відношенню до Підприємства згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ.

Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

НЕЗАЛЕЖНІСТЬ

Ми та ключовий партнер з аудиту є незалежними по відношенню до Підприємства згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів («Кодекс РМСЕБ») та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ.

СУТТЄВА НЕВИЗНАЧЕНІСТЬ, ЩО СТОСУЄТЬСЯ БЕЗПЕРЕРВНОСТІ ДІЯЛЬНОСТІ

Ми звертаємо увагу на Примітки 2 та 26 у фінансовій звітності, у яких розкривається, що Підприємство зазнає впливу істотних ризиків, пов'язаних із подальшим ходом поточного повномасштабного воєнного вторгнення Російської Федерації в Україну. Масштаби чи строки подальшого перебігу подій або термін завершення воєнних дій є фактором невизначеності. Як зазначено у Примітках 2 та 26, ці події та умови разом з іншими питаннями, описаними у цих Примітках, свідчать про існування суттєвої невизначеності,

яка може викликати значні сумніви у спроможності Підприємства продовжувати подальшу безперервну діяльність.

Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

ПОЯСНЮВАЛЬНИЙ ПАРАГРАФ

1. Вплив COVID-19 на показники фінансової звітності за 2021 рік та на безперервність діяльності Підприємства

Звертаємо увагу на параграф «Вплив COVID-19» у Примітки 2, де Керівництво Підприємства здійснило оцінку впливу COVID-19 на показники фінансової звітності за 2021 рік. Вплив COVID-19 не є істотним на показники фінансової звітності за 2021 рік.

Особи, які наділені керівними повноваженнями, не мають наміру проводити коригування фінансової звітності, особливо у 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 його фінансову звітність, у тому числі провели оцінку відповідності Підприємства концепції про безперервність діяльності.

На дату випуску цієї фінансової звітності вплив COVID-19 на діяльність Підприємства не був суттєвим. Керівництво продовжує регулярно відслідковувати вплив COVID-19, а саме його потенційний вплив на фінансовий стан, результати діяльності, грошові потоки, знецінення активів та платоспроможність контрагентів.

2. Обтяження майна

Звертаємо увагу користувачів на параграф «Обтяження майна» Примітки 4.2. до Фінансової звітності Підприємства стосовно обтяження майна.

Як зазначено в параграфі «Обтяження майна» у Примітці 4.2, вартість основних засобів Підприємства, щодо яких існують передбачені чинним законодавством обмеження прав на 31 грудня 2021 року, складає 840 815 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) та не класифіковані як утримувані для продажу на 31 грудня 2021 року, складає 14 810 тис. грн.

3. Потенційні зобов'язання Підприємства

Аудитори звертають увагу користувачів на Примітку 16.3 до фінансової звітності Підприємства стосовно визнаних економічних (фінансових) санкцій, а саме визнані штрафи, пені, неустойки, які у 2021 році склали 302 798 тис. грн., а у 2020 році – 70 520 тис. грн. Ці витрати виникли у Підприємства через невиконання Підприємством умов укладених договорів з постачальниками по сплаті зобов'язань.

Витрати Підприємства по сплаті визнаних фінансових санкцій у 2021 році збільшились у порівнянні з 2020 роком на 232 278 тис. грн.

Але, враховуючи специфіку галузі, а також те, що дані постачальники системно щорічно звертаються до суду та стягують з Підприємства штрафні санкції в значних розмірах, вважаємо, що сума зобов'язань Підприємства за результатами опалювального сезону не остаточна і буде збільшена після набрання чинності судовими рішеннями за позовами постачальників. Остаточну суму додаткових стягнень визначити неможливо, але за оцінками аудиторів вона може суттєво збільшити зобов'язання Підприємства.

КЛЮЧОВІ ПИТАННЯ АУДИТУ

Ключові питання аудиту – це питання, які, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядались у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

Крім питань, викладених у розділах «Основа для думки із застереженнями» та «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності», ми визначили наступні ключові питання аудиту, інформацію щодо яких надаємо в нашому звіті.

<i>№ з/п</i>	<i>Ключове питання аудиту</i>	<i>Аудиторські процедури стосовно ключового питання</i>
1.	<i>Див. Примітку 15 щодо визнання та оцінки доходів від основної діяльності Підприємства</i>	Визнання та оцінка доходів від основної діяльності Підприємства є значущим питанням нашого аудиту, оскільки існують різні умови визначення сум доходів для різних категорій споживачів. Ми приділили значну увагу побудові системи обліку, документообігу та внутрішнього контролю на Підприємстві, зокрема в частині, що стосується повноти та своєчасності визнання доходів в бухгалтерському обліку та правильності відображення такої інформації в фінансовій звітності Підприємства. Нами були застосовані як процедури зовнішнього підтвердження (надання запитів споживачам), так і альтернативні процедури, зокрема, звіряння реєстрів обліку, перевірки первинних документів, тестування відповідності відображення інформації в бухгалтерських реєстрах даним первинних документів.

№ з/п	Ключове питання аудиту	Аудиторські процедури стосовно ключового питання
		Вибірково ми перевірили точність розрахунків з нарахування та перевірили вихідні дані відповідних джерел.
2	<i>Наявність регуляторних вимог, що суттєво впливають на діяльність Підприємства (Див. Примітку 17 «Чистий фінансовий результат» до Фінансової звітності Підприємства за 2021 рік).</i> Наявність регуляторних вимог є значущим питанням нашого аудиту, оскільки розмір тарифу впливає на фінансові результати діяльності Підприємства. Дохід від реалізації теплової енергії визначається на підставі застосування тарифів на реалізацію теплової енергії, затверджених Національною комісією, що здійснює державне регулювання у сферах електроенергетики та комунальних послуг України. Методика визначення тарифів заснована, головним чином, на сумі виробничої собівартості і затвердженому коефіцієнті прибутку. Також, згідно параграфа «Тарифна політика підприємства» Примітки 1 «Інформація про підприємство» до фінансової звітності Підприємства, 08.07.2021 року повноваження щодо державного регулювання у сфері теплопостачання було передано на місцевий рівень та рішенням виконавчого комітету Криворізької міської ради від 22.10.2021 року № 230 були встановлені тарифи на теплову енергію та послуги з постачання теплової енергії. Такий процес визначення тарифів може також підпадати під вплив соціально-політичних чинників.	Ми приділили значну увагу вивченню формування тарифів на виробництво, транспортування та постачання теплової енергії, яке здійснюється з урахуванням витрат за кожним видом ліцензованої діяльності, облік яких ведеться Підприємством окремо. Також, значну увагу при вивченні формування тарифів на виробництво, транспортування та постачання теплової енергії було приділено відповідності до річних планів її виробництва, транспортування та постачання, економічно обґрунтованих планових витрат, визначених на підставі нормативів витрат і втрат ресурсів, техніко-економічних розрахунків, кошторисів, а також витрат і втрат, визначених відповідно до встановлених уповноваженим органом методик (порядків), з урахуванням ставок податків і зборів, чинних або прогнозованих цін на матеріальні ресурси та послуги у плановому періоді. Значну увагу, також, було приділено вивченню нормування втрат теплової енергії в теплових мережах та питомих витрат палива і електроенергії, які використовуються для виробництва та транспортування теплової енергії та здійснюються в установленому законодавством порядку відповідно до міжгалузевих, галузевих методик, інших нормативних документів з нормування витрат та втрат ресурсів, у яких враховуються основні особливості технологічних процесів Підприємства.

НАША МЕТОДОЛОГІЯ АУДИТУ

Наша методологія аудиту передбачає визначення суттєвості і оцінку ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності. Зокрема, ми проаналізували, в яких областях керівництво виносило суб'єктивне судження, наприклад, щодо значущих бухгалтерських оцінок, що включало застосування припущень і розгляд майбутніх подій, з якими в силу їх характеру пов'язані

невизначеності. Ми також розглянули ризик обходу засобів внутрішнього контролю керівництвом, включаючи, крім іншого, оцінку наявності ознак необ'єктивності керівництва, яка створює ризик істотного спотворення внаслідок недобросовісних дій.

Визначення обсягу аудиту

Обсяг аудиту визначено нами таким чином, щоб ми могли отримати прийнятні аудиторські докази у достатньому обсязі для висловлення нашої думки про те, чи складена фінансова звітність у всіх суттєвих аспектах відповідно до застосовної концептуальної основи фінансового звітування з урахуванням обґрунтованості облікових оцінок, засобів контролю, а також специфіки галузі, в якій Підприємство здійснює свою діяльність.

Аудитори перевіряли фінансову звітність на основі тестування. Рівень тестування, яке ми проводили, ґрунтується на нашій оцінці ризику того, чи стаття у фінансовій звітності може бути суттєво викривлена. У зв'язку з цим наш аудиторський підхід було зосереджено на тих сферах діяльності Підприємства, які вважалися нами значними для результатів діяльності за звітний період та фінансового стану на 31.12.2021 р.

Під час розробки плану аудиту ми отримували розуміння Підприємства і його середовища для того, щоб виявити і оцінити ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки. Наш план аудиту був розроблений таким чином, щоб зосередити увагу на виявлених областях значного ризику.

Значні ризики виникають у більшості аудитів та часто пов'язані із бізнес-ризиками, які можуть призвести до суттєвих викривлень, наприклад, внаслідок незвичайних операцій, або застосування управлінським персоналом суджень стосовно статей фінансової звітності, яким властивий високий ступінь невизначеності.

Ми проводили детальне тестування операцій і залишків на кінець періоду, де наш аналіз ризику або результати наших аналітичних процедур вказують на необхідність отримання нами додаткової аудиторської впевненості. З іншого боку, ми поклалися на систему внутрішнього контролю, що діє на Підприємстві, у разі, якщо інші аудиторські процедури виявляються недоцільними або недостатніми.

Ми виконували наступні дії у зв'язку зі значними ризиками суттєвого викривлення.

Аудиторські оцінки

При ознайомленні з цим звітом необхідно враховувати обмежений, як зазначено вище, характер процедур з оцінки питань, пов'язаних з діяльністю Підприємства, організацією системи бухгалтерського обліку та внутрішнього контролю.

Крім того, слід враховувати, що критерії оцінки питань, пов'язаних з діяльністю Підприємства, організації системи бухгалтерського обліку та

внутрішнього контролю, використовувані нами, можуть відрізнитись від критеріїв, що застосовуються Підприємством.

Наводимо інформацію та відповідні розкриття щодо вищезазначених вимог Закону.

Опис та оцінка ризиків

Під час аудиту фінансової звітності, за результатами якого складено цей Звіт незалежного аудитора, ми виконали аудиторські процедури оцінки ризиків суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності, що перевірялася, зокрема, внаслідок шахрайства, що включають:

Ризик втрати ліквідності

Ризик втрати ліквідності розкрито у пункті 24 Приміток до фінансової звітності Комунального підприємства теплових мереж «Криворіжтепломережа» за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, де говориться, що 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.

Дії у відповідь та вжиті заходи

Ми виконали аналітичні процедури по суті разом із детальними тестами як процедурами по суті відповідно до вимог професійних стандартів щодо відображених сум/або коефіцієнтів, беручи до уваги джерело, порівнянність, характер і відповідність доступної інформації, та заходи внутрішнього контролю за підготовкою фінансової звітності.

Ми проаналізували обставини, що можуть вплинути на коефіцієнти, які використовуються для оцінки фінансового стану, результати діяльності або рух грошових коштів Підприємства та можуть призвести до викривлень інформації, зокрема зміни в тенденціях чи важливих коефіцієнтах фінансової звітності або їх співвідношеннях.

Ми виконали процедури зовнішнього підтвердження щодо залишків рахунків дебіторської заборгованості та їх умови, а також провели інспектування документів після завершення періоду та системи внутрішнього контролю Підприємства, пов'язаною із сплатою дебіторської заборгованості та інших фінансових активів.

В результаті ми встановили, що Підприємство періодично проводить моніторинг показників ліквідності та вживає заходів, для запобігання зниження встановлених показників ліквідності. Такими заходами є постійне підтримання наявності достатнього рівня грошових коштів, ліквідних фінансових ресурсів для виконання зобов'язань при настанні термінів їх погашення.

Оснoву фінансових ресурсів, відмінних від високоліквідних ресурсів – грошових коштів Підприємства, складають розрахунки зі споживачами. Підприємство здійснює постійний моніторинг стану розрахунків споживачів

та інших дебіторів за надані послуги, активно застосовуючи механізми впливу на боржників, передбачені законодавством, що дозволяє досягати ефективного стану 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.

ІНША ІНФОРМАЦІЯ

Щодо Звіту про управління

Управлінський персонал Підприємства несе відповідальність за іншу інформацію, що подається разом з фінансовою звітністю та аудиторським висновком. Інша інформація включає інформацію, що міститься в Звіті про управління, але не містить фінансової звітності та нашого звіту аудитора щодо неї.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на таку іншу інформацію і ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з такою іншою інформацією, та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення.

Якщо на основі проведеної нами роботи стосовно іншої інформації у Звіті про управління, отриманої до дати звіту аудитора, ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

Ми дійшли висновку, що інформація, наведена у звіті про управління в частині фінансової інформації, можливо є викривленою з питань про які йдеться у розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту. Відповідно ми можемо дійти висновку, чи інша інформація також містить суттєве викривлення стосовно цих питань.

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ ТА ТИХ, КОГО НАДІЛЕНО НАЙВИЩИМИ ПОВНОВАЖЕННЯМИ

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання цієї фінансової звітності у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та фінансової

звітності, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Підприємство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

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

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ АУДИТОРА ЗА АУДИТ ФІНАНСОВИХ ЗВІТІВ

Нашою метою є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, який містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо таке існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом усього завдання з аудиту. Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик не виявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість підприємством продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого

звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити підприємство припинити свою діяльність на безперервній основі;

- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

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

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

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в своєму звіті аудитора крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або якщо за вкрай виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

Ми вважаємо, що отримали достатні та прийнятні аудиторські докази для висловлення модифікованої аудиторської думки.

II. ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ ТА НОРМАТИВНИХ АКТІВ

ДОДАТКОВА ІНФОРМАЦІЯ

Дотримання вимог Закону України від 21.12.2017 р. № 2258-VIII «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність».

Призначення суб'єкта аудиторської діяльності на проведення обов'язкового аудиту та тривалість виконання аудиторського завдання

Нас було призначено аудиторами 21 грудня 2021 року Аудиторським комітетом КПТМ «Криворіжтепломережа» для виконання обов'язкового аудиту фінансової звітності Підприємства за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року.

Загальна тривалість виконання нами аудиторського завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності Підприємства без перерв з урахуванням повторних призначень складає 4 роки.

Тривалість виконання завдання

Дата початку виконання завдання – 15 лютого 2022 року.

Дата закінчення виконання завдання – 20 липня 2022 року.

Пояснення щодо результативності аудиту в частині виявлення порушень, зокрема пов'язаних із шахрайством

Нам не відомо про будь-які фактичні або підозрювані інциденти і жодні інші питання не були виявлені під час проведення нами аудиторських процедур. На нашу думку була досягнута висока результативність аудиту в частині виявлення порушень, зокрема пов'язаних із шахрайством.

Незалежність Ключового партнера з аудиту та ТОВ «АФ «КАПІТАЛ ГРУП»

Ключовий партнер з аудиту та всі працівники, які включені до Аудиторської групи для проведення аудиту Підприємства, підтвердили, що вони є незалежними у відповідності до етичних вимог Кодексу Етики Міжнародної Федерації Бухгалтерів. Ми також вважаємо, що наша аудиторська фірма є також незалежною по відношенню до Підприємства згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ.

Під час проведення аудиту нами не було встановлено жодних фактів або питань, на які ми б хотіли звернути Вашу увагу, і ми підтверджуємо, що ключовий партнер з аудиту є незалежними від Підприємства та здатний висловити об'єктивну думку про те, чи складена фінансова звітність у всіх суттєвих аспектах відповідно до застосовної концептуальної основи фінансового звітування.

Узгодженість аудиторського звіту з додатковим звітом для аудиторського комітету

Звіт незалежного аудитора, що надається за результатами аудиту фінансової звітності Підприємства за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, узгоджений з Додатковим звітом для Аудиторського комітету (органу, на який покладено відповідні функції). Ми не виявили жодних фактів неузгодженості інформації між Додатковим звітом для Аудиторського комітету та інформацією, зазначеною у Звіті незалежного аудитора.

Ненадання послуг, заборонених законодавством

ТОВ «АФ «КАПІТАЛ ГРУП» здійснює свою діяльність у відповідності до вимог Закону, з дотриманням інших нормативно-правових актів з питань аудиту та професійних стандартів аудиту, політика та процедури

ТОВ «АФ «КАПІТАЛ ГРУП» унеможлиблюють надання послуг заборонених законодавством України.

Залучення до проведення аудиту інших фахівців

Ми не залучати до проведення аудиту КПТМ «Криворіжтепломережа» інших фахівців, у т.ч. суб'єктів аудиторської діяльності.

Інформація про інші надані аудитором або суб'єктом аудиторської діяльності юридичній особі або контролюваним нею суб'єктам господарювання послуги, крім послуг з обов'язкового аудиту, що не розкриті у звіті про управління або у фінансовій звітності

Послуги, крім послуг з обов'язкового аудиту, які ТОВ «АФ «КАПІТАЛ ГРУП» надавали Підприємству протягом періоду з 1 січня 2021 року по 31 грудня 2021 року, включають аудиторську перевірку розрахунків обсягів заборгованості з різниці у тарифах на теплову енергію, послуги з централізованого опалення та централізованого постачання гарячої води, послуги з постачання теплової енергії та постачання гарячої води, що вироблялися, транспортувалися та постачалися населенню, установам та організаціям, що фінансуються з державного та/або місцевих бюджетів за період з 01.01.2016 р. по 01.06.2021 р. Підприємством.

Пояснення щодо обсягу аудиту та властивих для аудиту обмежень

Питання, які викладені у цьому звіті розглядалися лише в межах проведення аудиторської перевірки Підприємства за 2021 рік на основі вибіркового тестування та у обсягах, необхідних для планування та проведення аудиторських процедур відповідно до вимог професійних стандартів.

Ми несемо відповідальність за формування та висловлення думки про фінансову звітність, яка підготовлена Керівництвом під наглядом тих, кого наділено найвищими повноваженнями.

Наш аудит фінансової звітності не звільняє Керівництво або тих, кого наділено найвищими повноваженнями, від їх обов'язків.

Ми несемо відповідальність за проведення аудиту відповідно до МСА. Аудит передбачає отримання обґрунтованої, а не абсолютної, впевненості у тому, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень.

Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо таке існує. Аудит включає в себе розгляд системи внутрішнього контролю за підготовкою фінансової звітності в якості основи для розробки відповідних аудиторських процедур, але не з метою висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю за підготовкою фінансової звітності. Ми несемо відповідальність за запобігання недотриманню вимог і не можна очікувати, що аудитор виявить недотримання всіх законів та нормативних актів.

ІНШІ ЕЛЕМЕНТИ

Основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності, що провів аудит

Назва аудиторської фірми	Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «КАПІТАЛ ГРУП»
Ідентифікаційний код	33236268
Розділ Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності	Розділ «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес»
Номер, дата видачі свідоцтва про внесення до Реєстру суб'єктів, які можуть здійснювати Аудиторську діяльність	Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 3532 від 27.01.2005 р.
Інформація про проходження перевірки системи контролю якості аудиторських послуг	Наказ ОСНАД від 21.12.2020 р. № 61-кя Наказ ОСНАД від 02.06.2022 р. № 17-кя
Веб-сайт аудиторської фірми	af-capitalgroup.com

Ключовим партнером з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є:



Чуєнков Андрій Євгенович

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 100273

**Директор
ТОВ «АФ «КАПІТАЛ ГРУП»**



**Клименко Валентин
Костянтинович**

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 100289

Адреса аудиторської фірми: 03150, м. Київ, вул. Антоновича, 172 А, оф. 818.

Дата аудиторського звіту: 20 липня 2022 року.

**КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО ТЕПЛОВИХ МЕРЕЖ
«КРИВОРІЖТЕПЛОМЕРЕЖА»
Фінансова звітність згідно МСФЗ
за рік, що закінчився 31 грудня 2021року**

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.	12
2	Концептуальна основа підготовки фінансової звітності.	15
3	Опис важливих аспектів облікової політики.	21
4	Необоротні активи	53
4.1	Нематеріальні активи.	53
4.1	Незавершені капітальні інвестиції.	53
4.2	Основні засоби.	55
5	Запаси.	58
6	Поточна дебіторська заборгованість	58
6.1	Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги.	58
6.2	Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом.	60
6.3	Інша поточна дебіторська заборгованість.	60
7	Резерв очікуваних кредитних збитків	61
8	Грошові кошти та їх еквіваленти.	62
9	Інші оборотні активи.	62
10	Власний капітал	63
10.1	Зареєстрований капітал.	63
10.2	Додатковий капітал	64
10.3	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток).	65
11	Довгострокові зобов'язання і забезпечення	66
11.1	Пенсійні зобов'язання	66
11.2	Інші довгострокові зобов'язання.	68
11.3	Цільове фінансування	68
12	Поточні зобов'язання і забезпечення	69
12.1	Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	69
12.2	Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги.	69
12.3	Зобов'язання перед бюджетом.	70
12.4	Поточні зобов'язання за розрахунками з оплати праці	71
12.5	Поточні забезпечення.	71
13	Доходи майбутніх періодів.	72
14	Інші поточні зобов'язання.	72
15	Доходи	73
15.1	Чистий дохід від реалізації послуг.	74
15.2	Інші операційні доходи.	75
15.3	Інші фінансові доходи	76
15.4	Інші доходи.	76
16	Витрати	77
16.1	Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	77
16.2	Адміністративні витрати.	78
16.3	Інші операційні витрати.	79
16.4	Фінансові витрати.	80
16.5	Інші витрати.	80
17	Чистий фінансовий результат.	81
18	Інший сукупний дохід	82
19	Розкриття інформації за сегментами	83
20	Розкриття інформації про пов'язаних осіб та операції з ними.	85
21	Оцінка за справедливою вартістю.	90
22	Справедлива вартість фінансових інструментів.	91
23	Умовні та контрактні зобов'язання.	92
24	Управління фінансовими ризиками.	93
25	Середовище, діяльність та ризики притаманні Україні.	96
26	Події після звітної дати.	98

Заява про відповідальність керівництва за підготовку та затвердження фінансової звітності

Керівництво КОМУНАЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА ТЕПЛОВИХ МЕРЕЖ «КРИВОРІЖТЕПЛОМЕРЕЖА» (далі - Підприємство) відповідає за підготовку окремої фінансової звітності (надалі – фінансова звітність), яка достовірно відображає в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Підприємства станом на 31 грудня 2021 року, результати її діяльності, а також рух грошових коштів і зміни в капіталі за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі за текстом - МСФЗ). Дана фінансова звітність стосується одного суб'єкта господарювання - КОМУНАЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА ТЕПЛОВИХ МЕРЕЖ «КРИВОРІЖТЕПЛОМЕРЕЖА».

При підготовці фінансової звітності керівництво Підприємства несе відповідальність за:

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

Керівництво Підприємства також несе відповідальність за:

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

У зв'язку з тим, що Керівництво Підприємства здійснило оцінку впливу COVID-19 на показники фінансової звітності за 2021 рік та було прийнято що вплив COVID-19 не є істотним на показники фінансової звітності за 2021 рік. 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.

Фінансова звітність Підприємства за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, була підписана від імені Керівництва Підприємства 09 червня 2022 року.



Директор
Сергій Миколайович Мітін

Головний бухгалтер
Олена Іванівна Какуша

За рік, що закінчився 31 грудня 2021 р.
(в тисячах гривень, якщо не вказано інше)

Дата (рік, місяць, число) 2022 | 01 | 01
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 1625
Адреса, телефон: провул. Дежньова, буд.9, м.Кривий Ріг, Дніпропетровська обл., 50000
Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака

за КОАТУУ
за КОПФГ
за КВЕД

КОДИ
1211000000
150
35.30

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

v

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на 31 грудня 2021 року

Форма № 1 Код за ДКУД

1801001

		31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р.
АКТИВ	Код рядка	На кінець звітного періоду	На початок звітного періоду
1	2	4	3
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	14 447	14 667
первісна вартість	1001	16 226	17 331
накопичена амортизація	1002	(1 779)	(2 664)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	18 836	10 229
Основні засоби	1010	454 531	536 582
первісна вартість	1011	840 815	819 018
знос	1012	(386 284)	(282 436)
Усього за розділом I	1095	487 814	561 478
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	25 840	21 375
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	456 826	523 524
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	8 554	1 030
у тому числі з податку на прибуток	1136	255	1 028
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	178 845	166 135
Гроші та їх еквіваленти	1165	19 374	7 597
Інші оборотні активи	1190	488 768	399 502
Усього за розділом II	1195	1 178 207	1 119 163
Баланс	1300	1 666 021	1 680 641

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

Дата (рік, місяць, число) 2022 | 01 | 01
Код за ЄДРПОУ 03342184

на 31 грудня 2021 року	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р.	
ПАСИВ	Код рядка	На кінець звітного періоду	На початок звітного періоду
1	2	4	3
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	202 506	196 647
Додатковий капітал	1410	11 689	13 672
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(3 727 155)	(2 974 648)
Усього за розділом I	1495	(3 512 960)	(2 764 329)
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Пенсійне зобов'язання	1505	9 120	12 438
Інші довгострокові зобов'язання	1515	70 757	137 515
Цільове фінансування	1525	-	973
Усього за розділом II	1595	79 877	150 926
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	1610	79 110	77 164
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1615	4 808 507	3 995 937
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1620	6 410	50 793
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування	1625	3 531	2 342
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці	1630	13 105	10 969
Поточні забезпечення	1660	38 897	25 507
Доходи майбутніх періодів	1665	11 070	12 727
Інші поточні зобов'язання	1690	138 474	118 605
Усього за розділом III	1695	5 099 104	4 294 044
Баланс	1900	1 666 021	1 680 641



Директор Сергій Миколайович Мітін

Головний бухгалтер Олена Іванівна Какуша

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за рік, що закінчилися 31 грудня 2021 року

Форма № 2

Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ**2021 р.****2020 р.**

Стаття 1	Код рядка 2	За звітний період 3	За аналогічний період попереднього року 4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	1 213 224	813 644
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(1 703 892)	(1 163 049)
Валовий прибуток	2090	-	-
Валовий (збиток)	2095	(490 668)	(349 405)
Інші операційні доходи	2120	349 103	168 617
Адміністративні витрати	2130	(43 841)	(43 032)
Витрати на збут	2150	(-)	(-)
Інші операційні витрати	2180	(564 071)	(125 314)
Фінансовий результат від операційної діяльності, прибуток	2190	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності, (збиток)	2195	(749 477)	(349 134)
Фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	5 450	2 777
Фінансові витрати	2250	(7 227)	(9 288)
Інші витрати	2270	(1253)	(3 724)
Фінансовий результат до оподаткування, прибуток	2290	-	-
Фінансовий результат до оподаткування, (збиток)	2295	(752 507)	(359 369)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(0)	(0)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат, прибуток	2350	-	-
Чистий фінансовий результат, (збиток)	2355	(752 507)	(359 369)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД**2021 р.****2020 р.**

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	4 257	1 285
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	4 257	1 285
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	(748 250)	(358 084)

Дата (рік, місяць, число)
Код за ЄДРПОУ

2022 | 01 | 01
03342184

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за рік, що закінчилися 31 грудня 2021 року

Форма № 2

Код за ДКУД

1801003

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	2021 р.	2020 р.
		За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	1 317 889	792 608
Витрати на оплату праці	2505	250 379	240 989
Відрахування на соціальні заходи	2510	55 333	53 029
Амортизація	2515	107 820	103 418
Інші операційні витрати	2520	580 383	141 351
Разом	2550	2 311 804	1 331 395

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Прим.	Назва статті	Код рядка	2021 р.	2020 р.
			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 рік, що закінчилися 31 грудня 2021 року

Форма № 3

Код за ДКУД

1801004

		2021 р.	2020 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	1 338 867	890 464
	Повернення податків і зборів	3005	45	-
	у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
	Цільового фінансування	3010	333 042	40 683
	Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
	Надходження від повернення авансів	3020	69 158	10 567
	Надходження відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	98
	Надходження від боржників неустойки (штрафів, п ені)	3035	1 788	1 362
	Надходження від операційної оренди	3040	1 062	1 063
	Інші надходження	3095	27 992	19 897
Витрачання на оплату:				
	Товарів (робіт, послуг)	3100	(1 255 884)	(595 547)
	Праці	3105	(205 035)	(194 172)
	Відрахувань на соціальні заходи	3110	(56 537)	(55 041)
Зобов'язань з податків і зборів:				
	зобов'язань з податку на прибуток	3115	(158 805)	(106 661)
	зобов'язань з податку на додану вартість	3116	(-)	(911)
	зобов'язань з інших податків і зборів	3117	(98 318)	(53 556)
	зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(60 486)	(52 194)
	Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(34 787)	(8 050)
	Інші витрачання	3190	(7 374)	(3 808)
Чистий рух коштів від операційної діяльності		3195	53 432	855
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності				
Надходження від отриманих:				
	Необоротних активів	3205	598	515
	Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання:				
	Необоротних активів	3260	22 253	17 515
	Інші платежі	3290	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності		3295	(21 655)	(17 000)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності				
Надходження від:				
	Отримання позик	3305		20 000
Витрачання на:				
	Погашення позик	3350	20 000	
	Сплату дивідендів	3355	-	-
	Сплата зобов'язань з оренди	3365	-	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності		3395	(20 000)	20 000
Чистий рух грошових коштів за звітний період		3400	11 777	3 855
	Залишок коштів на початок року	3405	7 597	3 742
	Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року		3415	19 374	7 597



Директор Сергій Миколайович Мітін

Головний бухгалтер Олена Іванівна Какуша

Дата (рік, місяць, число) 2022 | 01 | 01
Код за ЄДРПОУ 03342184

Звіт про власний капітал

за рік, що закінчилися 31 грудня 2021 року

Форма № 4 Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Всього
1	2	3	4	5	7	8	10
Залишок на початок року	4000	196 647	-	18 838	(2 981 113)		(2 765 628)
Коригування:							
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	(5 166)	6 465		1 299
Інші зміни	4090	-	-	-	-		-
Скоригований залишок на початок року	4095	196 647	-	13 672	(2 974 648)		(2 764 329)
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	(752 507)		(752 507)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	4257	-		4 257
Внески учасників:							
Внески до капіталу	4240	5 859	-	-	-	(5 859)	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	5 859	5 859
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	(6 240)	-		(6 240)
Разом змін у капіталі	4295	5 859	-	(1 983)	(752 507)	-	(748 631)
Залишок на кінець року	4300	202 506	-	11 689	(3 727 155)	-	(3 512 960)

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Всього
1	2	3	4	5	7	8	10
Залишок на початок року	4000	196 647	-	868	(2 626 714)	-	(2 429 199)
Коригування:							
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	163	3 739	-	3 902
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	196 647	-	1 031	(2 622 975)	-	(2 425 297)
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	(358 138)	-	(358 138)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:							
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	17 807	-	-	17 807
Разом змін у капіталі	4295	-	-	17 807	(358 138)	-	(340 331)
Залишок на кінець року	4300	196 647	-	18 838	(2 981 113)	-	(2 765 628)



Директор Миколайович Мітін

Головний бухгалтер Олена Іванівна Какуша

**КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО ТЕПЛОВИХ МЕРЕЖ
«КРИВОРІЖТЕПЛОМЕРЕЖА»**

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчилися 31 грудня 2021 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	-

1. Інформація про підприємство

Виробничі потужності

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

Станом на 31 грудня 2021 р. Підприємство експлуатує:

- **72** котельних, загальною встановленою потужністю **2031,03** Гкал/год., в яких встановлено **247** котла, з них **130** – із строком експлуатації більше 20 років.
- **5** центральних теплорозподільчих пунктів;
- **25** насосних станцій;
- Протяжність теплових мереж складає **765,3** км у 1-но трубному вимірюванні;
- Підключене навантаження (з покупною тепловою енергією) **706,6992** Гкал/год;
- Підключене навантаження (від власних джерел) **704,7315** 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 2021 рік середня кількість працівників складає 1625 осіб.

Комунальне підприємство теплових мереж «Криворіжтепломережа» керується статутом, затвердженим наказом управління комунальної власності міста виконкому Криворізької міської ради від 25.01.2021р. № 8-ум, з 27.01.2022р. статутом в новій редакції, затвердженим наказом управління комунальної власності міста виконкому Криворізької міської ради від 27.01.2022р. № 9-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;

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

Станом на 30.09.2021 року на підприємстві діяли тарифи на теплову енергію встановлені Постановою НКРЕКП від 30.11.2020 №2264 шляхом коригування тарифів на теплову енергію, її виробництво, транспортування, постачання та послугу з постачання теплової енергії за категоріями споживачів. При розрахунку тарифу було враховано ціну природного газу 5375,37 грн за куб.м.

Категорія споживачів	Виробництво грн./Гкал (без ПДВ)	Транспортування (без ПДВ)	Постачання (без ПДВ)	Теплова енергія (без ПДВ)	Послуга з постачання теплової енергії (з ПДВ)
Населення	1 133,14	516,58	15,63	1 665,35	1 998,42
Бюджетні установи	981,05	488,40	15,65	1 485,10	1 782,12
Інші споживачі	1 005,07	491,41	15,47	1 511,95	1 814,34
Релігійні організації	1 274,84	547,17	15,58	1 837,59	2 205,11

У зв'язку з черговим зростанням тарифів на природний газ та електроенергію підприємством був проведений розрахунок на встановлення тарифів шляхом коригування окремих складових та 06.01.2021 року до НКРЕКП подано заяву щодо встановлення тарифів на теплову енергію, її виробництво, транспортування, постачання.

У зв'язку з підписанням Меморандуму про взаєморозуміння щодо врегулювання проблемних питань у сфері централізованого постачання теплової енергії та постачання гарячої води НКРЕ листом від 12.02.2021 №199/18.1.3/5-21 повідомила підприємство про призупинення розгляду заяви до моменту надання інформації про позицію органів місцевого самоврядування щодо перегляду тарифів.

Криворізькою міською радою (23.02.2021 р №1393/03) та підприємством (15.03.2021р №851/03) були направлені листи до НКРЕКП щодо позиції стосовно перегляду тарифів, проте коригування тарифу не відбулося.

07.07.2021 року на відкритому засіданні НКРЕКП було прийнято постанову №1085 «Про затвердження Змін до Ліцензійних умов провадження господарської діяльності у сфері теплопостачання»

08.07.2021 із набранням чинності зазначених змін до Ліцензійних умов провадження господарської діяльності у сфері теплопостачання, затверджених постановою НКРЕКП від 22.03.2017р №308, повноваження щодо державного регулювання у сфері теплопостачання було передано на місцевий рівень.

Відповідно до змін, що відбулися у законодавстві підприємством було проведено (згідно постанови КМУ від 01.06.2011р №869) розрахунок тарифів на теплову енергію, її виробництво, транспортування та постачання, послугу з постачання теплової енергії та 02.09.2021 року надано заяву про встановлення тарифів до виконавчого комітету Криворізької міської ради.

Рішенням виконавчого комітету Криворізької міської ради від 22.10.2021 року № 530 було встановлено тарифи на теплову енергію та послугу з постачання теплової енергії:

Категорія споживачів	Виробництво грн./Гкал (без ПДВ)	Транспортування (без ПДВ)	Постачання (без ПДВ)	Теплова енергія (без ПДВ)	Послуга з постачання теплової енергії (з ПДВ)
Населення (без урахування витратна ЦТП)	1279,69	564,20	13,06	1856,95	2228,34

Населення (з урахуванням витрат на ЦТП)	1279,69	659,19	13,06	1951,93	2342,32
Бюджетні установи (без урахування витрат на ЦТП)	2301,23	762,25	13,06	3076,54	3691,85
Бюджетні установи (з урахуванням витрат на ЦТП)	2301,23	857,24	13,06	3171,53	3805,84
Інші споживачі (без урахування витрат на ЦТП)	3261,88	946,72	13,06	4221,66	5065,99
Інші споживачі (з урахуванням витрат на ЦТП)	3261,88	1041,70	13,06	4316,64	5179,97
Релігійні організації (без урахування витрат на ЦТП)	2300,09	761,50	13,06	3074,65	3689,58

Згідно п. п.1.1.2 рішення виконавчого комітету Криворізької міської ради від 22.10.2021 року рішення №530 «Про встановлення тарифів на теплову енергію, її виробництво, транспортування та постачання, послугу з постачання теплової енергії Комунальному підприємству теплових мереж «Криворіжтепломережа» з урахуванням інтересів Криворізької міської територіальної громади» КПТМ «Криворіжтепломережа» необхідно застосувати для категорії «для потреб населення» величину тарифу на рівні 1 701,19 грн (з ПДВ).

2. Концептуальна основа підготовки фінансової звітності.

Заява про відповідність

Фінансова звітність за 2021 рік підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності, включаючи всі прийняті і діючі в звітному періоді Міжнародні стандарти фінансової звітності та інтерпретації Комітету з Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), і повністю їм відповідає.

Основа для оцінки

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

Функціональна валюта та валюта подання

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

Використання оцінок та припущень

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

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

Звітність підприємства за період, що закінчився 31 грудня 2021 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

Підприємство Фінансову звітність станом на 31.12.2021 та за 2021 рік формувало з дотриманням принципу безперервності діяльності, що передбачає оцінку активів і зобов'язань Підприємства, виходячи з припущення, що його діяльність триматиме далі.

Однак, після подій які біли описані у розділу 26. «Події після звітної дати», Керівництво Підприємство також здійснило оцінку здатності Підприємства продовжувати діяльність на безперервній основі.

Оцінка Керівництва здатності Підприємства продовжувати свою діяльність

на безперервній основі включає висловлення судження у певний момент часу про майбутні результати подій чи умов, що є невизначеними за своєю природою.

Чинники які є доречними для такого судження:

- ступінь невизначеності, пов'язаної з результатом події або умови, значно збільшується, чим більш віддаленими в майбутньому є така подія або умова, або результат;

- будь-яке судження щодо майбутнього ґрунтується на інформації, що є доступною у той час, коли висловлюється таке судження. Подальші події можуть призвести до результатів, які не відповідатимуть судженням, що були обґрунтованими на час їх висловлення.

Керівництвом було прийняте рішення що використання припущення про безперервності діяльності як основу для бухгалтерського обліку є прийнятним, але існує суттєва невизначеність.

Керівництво Підприємства вважає, що Фінансова звітність надає належне розкриття інформації про події та умови, що можуть поставити під значний сумнів продовжувати свою діяльність на безперервній основу.

Керівництво Підприємства визнає що виявлення суттєвої невизначеності є важливим для розуміння фінансової звітності користувачами та попереджає їх про цю проблему.

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.

Вплив COVID-19

Наприкінці 2019 року, з Китаю вперше з'явилися новини про COVID-19 (Коронавірус). На початку 2020 року вірус поширився по всьому світу та його негативний вплив набрав обертів. Світове поширення COVID-19 створило значну мінливість, невизначеність та економічне падіння упродовж 2020 року. Вірус охопив понад 200 країн та продовжує швидко впливати на економічну ситуацію та галузь охорони здоров'я. Пандемія призвела до широкомасштабного негативного впливу на світову економіку і існує значна невизначеність щодо того, наскільки COVID-19 продовжить поширюватись, а також про масштаби та тривалість урядових та інших заходів, направлених на уповільнення поширення вірусу, таких як карантин, домашній режим, призупинення бізнесу та призупинення роботи

уряду. Уряд та місцева влада також розробили політику щодо покрокового виходу з карантину. Однак деякі юрисдикції під час виходу з карантину були змушені повернутись до обмежень через збільшення кількості нових захворювань на COVID-19. Підприємство вжило ряд запобіжних заходів, спрямованих на те, щоб мінімізувати ризики для своїх працівників, бізнесу та громад, що працюють, включаючи організацію віддалених робочих місць та надання індивідуальних засобів захисту своїм працівникам. Однак, керівництво не може гарантувати, що ці дії, будуть ефективними для запобігання майбутніх перебоїв у роботі Підприємства. Підприємство оцінило вплив COVID-19 на знецінення активів, діяльність, що приносить доходи від реалізації, здатність генерувати достатній грошовий потік для своєчасного погашення зобов'язань, та можливість продовжувати свою діяльність в осяжному майбутньому. На дату випуску цієї фінансової звітності, вплив COVID-19 на діяльність Підприємства не був суттєвим. Керівництво продовжує регулярно відслідковувати вплив COVID-19, а саме його потенційний вплив на фінансовий стан, результати діяльності, грошові потоки, знецінення активів та платоспроможність контрагентів.

Кінцевий вплив COVID-19 буде залежати від майбутніх подій, включаючи, серед іншого, від кінцевого географічного поширення та тяжкості вірусу, наслідків урядових та інших заходів, спрямованих на запобігання поширенню вірусу, розробки ефективних методів лікування, тривалості спалаху, дій, які вживають урядові органи, замовники, постачальники та інші треті сторони, наявності робочої сили, термінів та ступеню відновлення нормальних економічних та операційних умов. Керівництво продовжує докладати зусиль для виявлення, управління та пом'якшення наслідків пандемії COVID-19 на результати діяльності Підприємства; однак, існують фактори, що знаходяться поза межами знань та контролю, включаючи тривалість та тяжкість цього спалаху, будь-яких подібних спалахів, а також вжитих подальших урядових та регуляторних дій. Керівництво Підприємства вважає, що підготовлена фінансова звітність відображає усі найкращі оцінки у відношенні до можливих наслідків COVID-19.

Вплив військової агресії з боку Російської Федерації

24 лютого 2022 року Російська Федерація розпочала широкомасштабне вторгнення на територію незалежної України, завдавши серію ракетних ударів та активізувавши наземний наступ як зі сторони спільного кордону, так і з території Білорусі й анексованого Криму.

Статтею 1 Указу Президента України від 24 лютого 2022 року N 64/2022 "Про введення воєнного стану в Україні", затвердженим Законом України від 24 лютого 2022 року N 2102-IX "Про затвердження Указу Президента України "Про введення воєнного стану в Україні", у зв'язку з військовою агресією Російської федерації, в Україні введено воєнний стан з 24 лютого 2022 року.

Підприємство опинилося в нестабільному середовищі, створеному економічними та військово-політичними факторами, на які воно не може впливати.

З огляду на наявну інформацію, фінансову звітність Підприємства складали

відповідно до принципу безперервності. Однак у результаті впливу суттєвих військово-політичних чинників Підприємство не виключає песимістичного сценарію свого розвитку у зв'язку зі зменшенням масштабів діяльності (значну втрату активів) й погіршенням ліквідності, тому регулярно переглядає зазначену оцінку.

Суттєві облікові оцінки та судження

Строк корисного використання нематеріальних активів та основних засобів

Амортизація нематеріальних активів та знос основних засобів нараховуються протягом строку їх корисного використання. Строки корисного використання засновані на оцінках керівництва того періоду, протягом якого актив приносить прибуток. Ці строки періодично переглядаються на предмет подальшої відповідності.

Знецінення торгової та іншої дебіторської заборгованості

Керівництво оцінює збитки від знецінення шляхом оцінки можливості погашення дебіторської заборгованості на основі аналізу окремих дебіторів. Факти, що приймаються до уваги в ході оцінки платоспроможності окремих дебіторів, враховують аналіз дебіторської заборгованості за строками виникнення, а також фінансовий стан та історію погашення заборгованості конкретними дебіторами. Якщо фактичне погашення заборгованості виявиться меншим ніж за оцінкою управлінського персоналу, Підприємство відображає в своєму обліку додаткові витрати у зв'язку із знеціненням заборгованості.

Процентні ставки, які були застосовані до довгострокових зобов'язань та зобов'язань з оренди

При відсутності аналогічних фінансових інструментів розрахунки справедливої вартості довгострокових зобов'язань та зобов'язань з оренди ґрунтувалися на професійних судженнях. Ефективна ставка відсотка, що застосовувалась управлінським персоналом з метою оцінки таких фінансових інструментів була підтверджена незалежним оцінювачем. Зміна ефективної процентної ставки, яка використовувалась при розрахунках справедливої вартості зобов'язань по реструктурованій заборгованості по податкових розрахунках та визнаного активу у формі права власності та зобов'язання з оренди, на 2 % може мати значний вплив на фінансову звітність. Грошові потоки, які є незначними за вартістю не дисконтуються, оскільки вплив дисконтування є несуттєвим.

Судові розгляди

Відповідно до МСФЗ Підприємство визнає резерв тільки у разі існування поточного зобов'язання (юридичного чи того, що впливає з практики), яке виникло у результаті минулої події; відтік економічних вигод, який буде потрібним для погашення цього зобов'язання, є ймовірним, і отримана надійна оцінка суми такого зобов'язання. У випадках, коли ці вимоги не дотримуються, інформація про умовне зобов'язання може бути розкрита у примітках до фінансової звітності. Реалізація будь-якого умовного зобов'язання, яка не була у поточний момент визнана або розкрита у фінансовій звітності, може мати істотний вплив на фінансовий стан Підприємства. Застосування цих принципів облікової політики

щодо судових справ вимагає від керівництва Підприємства оцінок різних фактичних і юридичних питань поза її контролем. Підприємство переглядає невинішені судові справи, слідує подіам у судових розглядах на кожную звітну дату, щоб оцінити потребу у резервах у своїй фінансовій звітності. Серед тих чинників, які беруться до уваги при прийнятті рішення про формування резерву, – характер судового процесу, вимоги або оцінки, судовий порядок і потенційний рівень збитків у тій юрисдикції, в якій судовий процес, вимога або оцінка мають місце, перебіг процесу, (включаючи його перебіг після дати складання фінансової звітності, але до дати її випуску), думки юрисконсультів, досвід, набутий у зв'язку з подібними суперечками і будь-яке рішення керівництва Підприємства щодо того, як воно має намір відреагувати на судовий процес, вимогу чи оцінку.

Податки та інші обов'язкові платежі в бюджет

Щодо інтерпретації складного податкового законодавства, змін у податковому законодавстві, а також сум і термінів отримання майбутнього оподаткованого доходу існує невизначеність. Підприємство не створює резерви під можливі наслідки перевірок, проведених податковими органами.

Відстрочені податкові активи визнаються за всіма невикористаним податковим збиткам в тій мірі, в якій є ймовірним отримання оподаткованого прибутку, проти якого можуть бути зараховані податкові збитки.

Оцінка відстрочених податкових активів та зобов'язань

Приймаючи до уваги нестабільність податкової політики держави, оцінка відстрочених податкових активів і зобов'язань проводилась на основі суджень керівництва Товариства, які базувалися на інформації, наданої керівництвом на момент складання цієї фінансової звітності.

Визначення терміну оренди за договорами з опціоном на продовження або опціоном на припинення оренди – Підприємство як орендар

Підприємство визначає термін оренди якщо не підлягає достроковому припиненню період оренди разом з періодами, щодо яких передбачений опціон на продовження оренди, якщо є достатня впевненість в тому, що він буде виконаний, або періодами, щодо яких передбачений опціон на припинення оренди, якщо є достатня впевненість в тому, що він не буде виконаний. Підприємство застосовує судження для оцінки того, чи є у нього достатня впевненість в тому, що воно виконає опціон на продовження або опціон на припинення оренди. Підприємство врахувало періоди, щодо яких передбачений опціон на продовження, при визначенні терміну оренди за договорами оренди приміщень до 5 років. Підприємство зазвичай виконує опціони на продовження за цими договорами оренди, оскільки відсутня можливість легко замінити ці активи. Крім того, періоди, щодо яких передбачений опціон на припинення оренди, враховуються при визначенні терміну оренди тільки в тому випадку, коли є достатня впевненість в тому, що вони не будуть виконані.

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. зі змінами, затвердженими наказами № 337а від 03.06.2020р., № 816а від 23.12.2020р., № 346а від 01.06.2021р. та №840 від 21.12.2021р. Облікова політика погоджена департаментом розвитку інфраструктури міста виконкому Криворізької міської ради та затверджена керівником Підприємства.

Облік інфляції

До 2001 року Україна розглядалася як країна з гіперінфляційною економікою. Для відповідності вимогам МСБО 29 "Фінансова звітність в умовах гіперінфляції" у фінансовій звітності повинні були використовуватися суми, виражені в одиниці виміру, що діяла на звітну дату. Починаючи з 1 січня 2001 року, Україна більше не розглядається як країна з гіперінфляційною економікою. Суми, виражені в одиниці виміру, яка діяла на кінець 2000 року, були використані як основа для відображення балансової вартості у фінансових звітностях наступних періодів. У даному звіті коефіцієнти перерахунку застосовані до Статутного капіталу 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 20 000 грн.

Матеріальні активи, що мають очікуваний строк корисного використання (експлуатації) понад 12 місяців та вартість яких не перевищує – 20 000 грн.(без

ПДВ), визнаються малоцінними необоротними матеріальними активами. Витрати на їх придбання відображаються у витратах періоду, у місяці введення в експлуатацію.

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

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

Амортизація

Амортизація ОЗ визнається у складі прибутків/збитків звітного періоду.

Методи амортизації встановлені Обліковою політикою:

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

Діапазон строків корисної експлуатації основних засобів становить:

№ з/п	Найменування групи ОЗ	Термін експлуатації (років)	
		мінімальний	максимальний
1	Будівлі, споруди та передавальні пристрої	10	20
2	Машини, обладнання	5	12
3	Транспортні засоби	5	10
4	Інструменти, інвентар	5	10
5	Інші необоротні активи	10	20
6	МНМА		

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

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

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

Незавершені капітальні інвестиції

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

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

Нематеріальні активи

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

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

При нарахуванні амортизації нематеріальних активів застосовується прямолінійний метод.

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

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

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

Знецінення нефінансових активів

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

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

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

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

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

Всі суми та факти попередніх оцінок збитків від знецінення за окремими необоротними активами (крім гудвілу) на кожную 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.

Керівник підприємства своїм наказом створює постійно діючу комісію з визначення розміру очікуваних кредитних збитків (резерву сумнівних боргів).

Для визначення Резерву очікуваних кредитних збитків (РОКЗ) Підприємством використаний наступний алгоритм, затверджений наказом №840 від 21.12.2021 «Про внесення змін до Облікової політики», на підставі аналізу дебіторської заборгованості (ДЗ) за строками виникнення:

Ризик невиконання зобов'язань	Фактори, що впливають на ризик невиконання зобов'язань	Коефіцієнт ризику, відсотків
Низький	прострочення оплати до 30 днів	0,1
Середній (збільшення ризику)	прострочення оплати від 31 до 90 днів	5
	прострочення оплати від 91 до 120 днів	25
	прострочення оплати від 121 до 180 днів	30
	прострочення оплати від 181 до 365 днів	40
	прострочення оплати від 366 до 730 днів	60
Високий	прострочення оплати більше ніж на 730 днів	100
	відкриття провадження у справі про банкрутство контрагента, початок процедури ліквідації контрагента	
	безнадійна дебіторська заборгованість	
	форс-мажорні обставини (обставини непереборної сили)	

Визначений розмір РОКЗ на кінець поточного звітного року, збільшення або зменшення якого порівняно із Розміром РОКЗ на кінець попереднього звітного року передбачатиме визнання, відповідно, витрат на збільшення або доходів від зменшення Розміру РОКЗ за та на кінець поточного звітного року.

Резерв сумнівних боргів (очікуваних кредитних збитків) не розраховується для дебіторської заборгованості за розрахунками з бюджетом та фондами загальнообов'язкового соціального і пенсійного страхування.

Підприємство використовує спрощений підхід до розрахунку очікуваних кредитних збитків за дебіторською заборгованістю, який полягає у розрахунку за весь строк дії відповідної дебіторської заборгованості.

Дефолт контрагента приймається, якщо виконується хоча б один з таких критеріїв:

- розпочато процедуру банкрутства або ліквідації контрагента;
- наявні об'єктивні свідчення того, що контрагент не буде здатен повернути усі належні суми згідно з умовами договору;
- інші форс-мажорні обставини (наприклад відсутність контролю над дебіторською заборгованістю, якщо контрагент перебуває в зоні бойових дій або на непідконтрольних територіях тощо).

При з'ясуванні того, чи зазнав значного зростання кредитний ризик за фінансовим інструментом, Підприємство врахувало зміну ризику настання дефолту з моменту первісного визнання.

При визначенні дефолту в цілях з'ясування ризику настання дефолту Підприємство застосовує визначення дефолту, яке відповідає визначенню, використовуваному в цілях внутрішнього управління кредитним ризиком для відповідного фінансового інструмента, а також, якщо це є доцільним, розглядає якісні показники (наприклад, фінансові умови). Однак, при цьому застосовується спростовне припущення про те, що дефолт настає не пізніше, ніж фінансовий актив стане простроченим на 90 днів, якщо Підприємство не має обґрунтовано необхідної та підтвердженої інформації, що доводить доцільність застосування критерію з більшою тривалістю прострочення. Визначення дефолту, що використовується в цих цілях, застосовується послідовно до всіх фінансових інструментів, якщо не стане доступною інформація, яка вказує на доцільність застосування іншого визначення дефолту за конкретним фінансовим інструментом.

Для дебіторської заборгованості за виданими авансами Підприємство нараховує резерв сумнівних боргів на суму заборгованості без ПДВ лише у разі виникнення дефолту контрагента.

Рішення про створення РОКЗ (резерву сумнівних боргів) приймає Комісія за результатом розгляду розрахунків очікуваних кредитних збитків та висновків про наявність дебіторської заборгованості з ознаками сумнівності. Рішення фіксується протоколом засідання комісії та є підставою для відображення в обліку.

Резерв сумнівних боргів на дебіторську заборгованість, що обліковується за амортизованою собівартістю, створюється за рахунок інших операційних витрат та зменшує балансову вартість такої дебіторської заборгованості, та сторнується за рахунок, інших операційних доходів.

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;
- можна достовірно оцінити суму зобов'язання.

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 випадках, коли вплив вартості грошей у часі суттєвий, сума забезпечення має бути теперішньою вартістю видатків, які, як очікується, будуть потрібні для погашення зобов'язання.

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

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

Поточні:

Забезпечення виплат відпусток

Резерв невикористаних відпусток складається з двох компонентів:

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

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

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

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

- на дату складання звітності:

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

- на дату оплати/використання відпустки:

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

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

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

Забезпечення за судовими позовами

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

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

термін виконання зобов'язань за судовими рішеннями перевищує 12 місяців зі звітної дати – забезпечення відображається в складі довгострокових забезпечень.

Довгострокові:

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

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

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

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

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

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

Отже, вони мають характер плану з визначеними виплатами.

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

Потік грошових коштів визначається як сума періодично виплачуваних пенсій.

Використовувана Підприємством модель включає такі основні компоненти:

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

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

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

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

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

Загалом використана нами методика при оцінці вартості зобов'язань відповідає 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

Дохід від надання послуг визнається в момент, коли послуги надані.

Споживач здійснює оплату за договором щомісяця не пізніше останнього дня місяця, що настає за розрахунковим періодом, що є граничним строком внесення плати за спожиту послугу.

За бажанням споживача оплата послуг може здійснюватися шляхом внесення авансових платежів.

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/ абонентського обслуговування;

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 або абонентського обслуговування), 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 до 07.07.2021р. в особі НКРЕКП та після зазначеної дати органи місцевого самоврядування в особі Криворізької міської ради.

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/ абонентського обслуговування;

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 звітнього періоду.

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

Фінансові інструменти

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

Первісне визнання та подальша оцінка фінансових інструментів

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

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

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

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

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

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

справедливої вартості.

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

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

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

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

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

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

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

Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю

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

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

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

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

первісною ефективною ставкою відсотка за фінансовим активом, або, за потреби, за переглянутою ефективною ставкою відсотка. Балансову вартість модифікованого фінансового активу коригують з урахуванням усіх витрат або комісій та амортизують протягом залишку строку погашення модифікованого фінансового активу.

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

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

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

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

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

Станом на 31 грудня 2021 та 2020 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 безвідкlichно призначити фінансовий актив як такий, що оцінюється за справедливою вартістю через прибуток або збиток, якщо таке рішення усуває або значно зменшує невідповідність в оцінці або визнанні, що в іншому випадку виникла б при оцінці активів або зобов'язань, або при визнанні прибутків і збитків за ними на різних основах.

Станом на 31 грудня 2021 та 2020 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 2021 та 2020 років Підприємство не має фінансових зобов'язань, які могли б бути віднесені до категорії переоцінюваних за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Фінансові зобов'язання, які обліковуються за амортизаційною вартістю

Торговельна кредиторська заборгованість та інші короткострокові монетарні зобов'язання, які спочатку визнаються за справедливою вартістю, надалі обліковуються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки. Процентні зобов'язання надалі оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки, що забезпечує той факт, що будь-які процентні витрати, що підлягають погашенню за період, мають постійну ставку у складі зобов'язань звіту про фінансовий стан. У цьому випадку процентні витрати включають початкові витрати на ведення операції і знижку, що підлягає виплаті після погашення, а також будь-який відсоток або купон, що підлягають виплаті, поки зобов'язання залишаються непогашеними.

Зменшення корисності фінансових активів

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

фінансові активи, що є борговими інструментами;
дебіторська заборгованість за договорами оренди;

зобов'язання з надання позик і зобов'язання за договорами фінансової гарантії.
За інвестиціями в інструменти капіталу збиток від зменшення корисності не визнається.

Припинення визнання і модифікація договору

Припинення визнання фінансових активів відбувається якщо:

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

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

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

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

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

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

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

Процентні доходи

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

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

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

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

Оцінка справедливої вартості

Всі активи та зобов'язання, справедлива вартість яких оцінюється або розкривається у фінансовій звітності, класифікуються в рамках описаної нижче ієрархії справедливої вартості на основі вихідних даних найнижчого рівня, які є суттєвими для оцінки справедливої вартості в цілому:

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

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

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

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

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

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

Сегменти фінансової звітності

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

Інформація формується у бухгалтерському обліку за господарськими сегментами.

Визначено наступні види господарських сегментів, які є пріоритетними:

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

обслуговування;

Нові та переглянуті стандарти та інтерпретації

В цілому, облікова політика відповідає тій, що застосовувалась у попередньому звітному році. Деякі нові стандарти та інтерпретації стали обов'язковими для застосування з 1 січня 2021 року. Підприємство не застосовувала достроково будь-які стандарти, роз'яснення або поправки, які були випущені, але ще не вступили в силу.

Зміни до МСФЗ, які набрали/набирають чинності з:

1 січня 2021 року:

– Зміни до МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда» – Поступки з оренди, пов'язані з COVID-19;

– Зміни до МСФЗ (IFRS) 9, МСФЗ (IAS) 39, МСФЗ (IFRS) 7, МСФЗ (IFRS) 4 та МСФЗ (IFRS) 16 – Реформа базової процентної ставки (IBOR), Етап 2

1 січня 2022 року:

– Зміни до МСФЗ (IFRS) 3 «Об'єднання бізнесу», МСБО (IAS) 16 «Основні засоби» та МСБО (IAS) 37 «Резерви, умовні зобов'язання та умовні активи»;

– Щорічні удосконалення МСФЗ, цикл 2018 – 2020 років

1 січня 2023 року

– МСФЗ (IFRS) 17 «Договори страхування» (зі змінами, опублікованими в 2020 – 2021 роках);

– Зміни до МСБО (IAS) 1 «Подання фінансової звітності» – Класифікація зобов'язань як короткострокові та довгострокові;

– Зміни до МСБО (IAS) 1 «Подання фінансової звітності», до Практичних рекомендацій № 2 з МСФЗ «Формування суджень щодо суттєвості»;

– Зміни до МСБО (IAS) 8 «Облікові політики, зміни у бухгалтерських оцінках та помилки» – Визначення облікових оцінок.

Зміни до МСФЗ 16

Враховуючи загальний масштаб пандемії та заходів, що вживаються багатьма державами для забезпечення соціального дистанціювання, то можна припустити, що велика кількість орендарів отримає поступки з оренди у тій чи іншій формі, що означає необхідність застосування орендарями змін до МСФЗ 16, запропонованих Радою з МСФЗ. Змін до вимог щодо відображення в бухгалтерському обліку операцій з оренди орендодавцями не передбачено. Зміни передбачили можливість застосування орендарями практичного прийому і не оцінювати чи є орендні поступки, пов'язані з COVID-19, модифікацією. Цей практичний прийом може застосовуватись лише до орендних поступок, що виникають як прямий наслідок спалаху коронавірусу, і лише за умови виконання всіх наступних умов: зміни в орендних платежах призводять до переглянутої суми компенсації за оренду, яка є такою самою або меншою, ніж сума компенсації, до змін; будь-яке зменшення орендних платежів впливає тільки на платежі, первісно призначені до сплати до 30 червня 2021 року або раніше (у березні 2021 року було

опубліковано чергові зміни до МСФЗ 16, згідно з якими було продовжено цей термін на 1 рік – до 30.06.2022); немає суттєвих змін до інших умов оренди.

Орендар, який використовує вищезазначений практичний прийом має розкрити цей факт у фінансовій звітності. Орендар має використовувати практичний прийом ретроспективно, визнаючи кумулятивний ефект (вплив) від первісного застосування змін як коригування вхідного сальдо нерозподіленого прибутку (або іншого компоненту капіталу) на початок річного звітного періоду, в якому орендар вперше застосовує ці зміни. Орендар не повинен розкривати у звітному періоді, в якому вперше застосовує зміни, інформацію, що вимагається п. 28 (д) МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки».

Наразі таксономією також передбачені відповідні розкриття, зокрема щодо: застосування орендарем практичного прийому, передбаченого п. 46А МСФЗ 16 до всіх поступок в оренді, що є прямим наслідком пандемії covid-19, які відповідають умовам, викладеним у п. 46В МСФЗ 16; природи договорів, щодо яких орендар застосовував практичний прийом п. 46А МСФЗ 16, якщо він не застосовував цей прийом до всіх поступок в оренді, що є прямим наслідком пандемії covid-19; суми, визнаної у прибутках або збитках звітного періоду з метою відображення змін в орендних платежів, пов'язаних з поступками в оренді, що є прямим наслідком пандемії covid-19, до яких орендар застосовував практичний прийом п. 46А МСФЗ 16.

Зміни до МСФЗ (IFRS) 9, МСФЗ (IAS) 39, МСФЗ (IFRS) 7, МСФЗ (IFRS) 4 та МСФЗ (IFRS) 16 – Реформа базової процентної ставки (IBOR), Етап 2

На першому етапі Реформи (2020 рік) розглядалися питання, які впливають на фінансову звітність у період до заміни існуючих еталонних відсоткових ставок на RFR.

На другому етапі основна увага приділяється питанням, що виникають під час заміни існуючих базових процентних ставок на безризикові ставки RFR. Цей завершальний Етап відбувається зараз, у 2021 році. Підсумком Етапу має бути заміна ставок IBOR на безризикові ставки RFR у договорах щодо фінансових інструментів до 31 грудня 2021 року. Ставки IBOR перестануть публікуватись з 2022 року. До публікації до середини 2023 року залишиться тільки US Libor з термінами овернайт, 1, 3, 6 та 12 місяців – до закінчення більшості прив'язаних до них договорів.

Актуальними для 2021 року є такі зміни до МСФЗ, пов'язані з Реформою:

Зміни до МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти» та до МСФЗ (IAS) 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка» – стандарти значно доповнені положеннями, що стосуються реформи базової відсоткової ставки, особливо у частині хеджування.

МСФЗ 9 доповнено пунктами 5.4.5 – 5.4.9, що включають положення про зміну основи для визначення передбачених договором грошових потоків, спричинене реформою базової процентної ставки, та містять спрощення практичного характеру. Заміна у існуючих фінансових інструментах ставок IBOR на

RFR розглядається як зміна плаваючої процентної ставки та застосовується п. B5.4.5. про переоцінку грошових потоків.

Крім того, передбачено звільнення від припинення відносин хеджування, натомість дозволено вносити відповідні зміни, згідно з реформою IBOR, у визначення хеджування та документацію про хеджування відповідно до IFRS 9 та IAS 39 без припинення відносин хеджування;

МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда».

Стандарт доповнено пунктами 104 – 106, що містять спрощення практичного характеру, зумовлене реформою базової процентної ставки. Організація, що є орендарем, при заміні в існуючих договорах ставок IBOR на RFR оцінює такі зміни як модифікацію договору відповідно до п. 42 (b) Стандарту. Зобов'язання з оренди підлягає повторній оцінці, при цьому нова база для визначення орендних платежів є економічно еквівалентною попередній базі (тобто базі, яка використовувалась безпосередньо перед модифікацією). Всі інші модифікації, не пов'язані з реформою ставки, оцінюються відповідно до вимог МСФЗ 16 в загальновстановленому порядку;

МСФЗ (IFRS) 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації».

Стандарт доповнено такими додатковими вимогами щодо розкриття інформації про те:

як організація управляє переходом на RFR, його ходом та ризиками, на які вона наражається у зв'язку з реформою IBOR, пов'язаними з фінансовими інструментами;

кількісна інформація про фінансові інструменти, які ще не перейшли на RFR, з розбивкою за кожною значущою ставкою IBOR. Якщо реформа IBOR призвела до змін у стратегії управління ризиками організації, розкривається опис цих змін;

МСФЗ (IFRS) 4 «Договори страхування».

Стандарт доповнений пунктами 20R – 20S, що включають положення про зміну бази для визначення передбачених договором грошових потоків, спричинену реформою базової процентної ставки для страховиків, які застосовують тимчасове звільнення від застосування МСФЗ (IFRS) 9.

МСФЗ 1 «Перше застосування МСФЗ»

Пункт D16 (a) МСФЗ 1 надає дочірній організації, яка вперше починає застосовувати МСФЗ пізніше, ніж її материнська компанія, звільнення щодо оцінки його активів та зобов'язань. Виняток, передбачений пунктом D16 (a) МСФЗ 1, не застосовується до компонентів капіталу. Відповідно, до внесення поправки до МСФЗ 1 від дочірньої організації, яка вперше застосовувала МСФЗ пізніше, ніж її материнська компанія, могли вимагати вести два окремі обліки для накопичених курсових різниць, що базуються на різних датах переходу на МСФЗ. Зміни до МСФЗ 1 поширюють звільнення, передбачене пунктом D16 (a) МСФЗ 1, на накопичені курсові різниці, щоб скоротити витрати для компаній, що вперше застосовують МСФЗ.

МСФЗ 9 «Фінансові інструменти»

Зміни пояснюють, які комісії враховує компанія, коли вона застосовує тест «10 відсотків», передбачений пунктом В3.3.6 IFRS 9 для оцінки того, чи слід припиняти визнання фінансового зобов'язання. Так, з 1 січня 2022 року при визначенні величини виплат комісійних за вирахуванням отриманих комісійних позичальник враховує тільки суми комісійної винагороди, виплата або отримання яких провадилися між цим позичальником та відповідним кредитором, включаючи комісійні, виплачені або отримані позичальником або кредитором від імені один одного;

МСФЗ 41 «Сільське господарство»

В даний час відповідно до пункту 22 МСБО 41 при визначенні справедливої вартості шляхом дисконтування грошових потоків компанії виключають із розрахунку грошові потоки з оподаткування. З 1 січня 2022 року вимогу про виключення податкових потоків коштів при оцінці справедливої вартості пункту 22 МСБО 41 скасовано. Ці зміни приводять у відповідність вимоги МСБО 41 щодо оцінки справедливої вартості з вимогами інших стандартів МСФЗ.

МСФЗ 17 «Договори страхування»

МСФЗ 17 замінює проміжний Стандарт – МСФЗ 4, вимагає забезпечення послідовного обліку для всіх страхових договорів на основі поточної моделі оцінки, надає корисну інформацію про рентабельність договорів страхування. МСФЗ 17 застосовується до: страхових контрактів (включаючи контракти перестрахування), які суб'єкт господарювання випускає, контракти перестрахування, які суб'єкт господарювання утримує, інвестиційних контрактів із умовами дискреційної участі, які він випускає, якщо суб'єкт господарювання випускає також і страхові контракти. До основних нововведень МСФЗ 17 належить:

- класифікація страхових та інвестиційних договорів;
- обов'язкове відокремлення компонентів, які не є страховими;
- визначення прибутковості страхових контрактів під час первісного визнання (наприклад чи є страхові контракти обтяжливими);
- вимоги до агрегування контрактів: за рівнем ризику, прибутковістю, датою випуску та іншими вимогами стандарту;
- розширення вимог до розкриття інформації у фінансовій звітності у структурі балансу та звіті про фінансові результати;
- актуарні розрахунки через різні методи оцінки зобов'язань.

МСФЗ 17 застосовується ретроспективно.

МСБО 1 «Подання фінансової звітності»

Зміни до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» стосуються класифікації поточних та довгострокових зобов'язань, зокрема: уточнено, що зобов'язання класифікується як довгострокове, якщо організація має право відстрочити врегулювання зобов'язання щонайменше на 12 місяців – це право має існувати на дату закінчення звітного періоду;

Класифікація залежить тільки від наявності такого права і не залежить від ймовірності того, чи планує компанія скористатися цим правом; докладніше прописаний порядок оцінки обмежувальних умов (ковенантів).

Новий пункт у розділі «Короткострокові зобов'язання» викладено в такій редакції:

«72А Право організації відстрочити регулювання зобов'язання що найменше на дванадцять місяців після закінчення звітного періоду має бути реальним і має існувати на дату закінчення звітного періоду. Якщо право відстрочити врегулювання зобов'язання залежить від виконання організацією певних умов, то це право існує на дату закінчення звітного періоду тільки в тому випадку, якщо організація виконала ці умови на дату закінчення звітного періоду. Організація повинна виконати ці умови на дату закінчення звітного періоду, навіть якщо перевірка їх виконання здійснюється кредитором пізніше.»

Зобов'язання класифікувалося як короткострокове виходячи з термінів його виконання, визначених умовами договору. Слід зауважити, що внесені зміни пропонують класифікувати зобов'язання як довгострокове шляхом «продовження» строку за рахунок наявності права виконати його пізніше як мінімум через рік після звітної дати. За результатами застосування змін до МСБО 1 класифікація частини короткострокових зобов'язань може бути переглянута та змінена на довгострокові.

МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки»

Зміни до МСБО 8 уточнюють різницю між змінами облікових політик та облікових оцінок, а також визначають облікові оцінки як монетарні суми у фінансових звітах, щодо яких є невпевненість в оцінці. У тексті Змін наголошується на тому, зокрема, що:

- зміни в облікових оцінках, що є наслідком нової інформації або нових розробок, не є виправленням помилок;
- результати зміни вхідних даних або методики оцінки є змінами в облікових оцінках, якщо вони не впливають із коригувань помилок минулих періодів;
- зміни в облікових оцінках можуть впливати лише на прибутки/збитки поточного періоду або поточного та майбутнього періодів.

МСБО 12 «Податки на прибуток»

Відстрочене податкове зобов'язання слід визнавати щодо всіх тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню, крім тих випадків, коли такі різниці виникають від:

- а) первісного визнання гудвілу, або
- б) первісного визнання активу чи зобов'язання в операції, яка:
 - i) не є об'єднанням бізнесу;
 - ii) не має під час здійснення жодного впливу ні на обліковий, ні на оподатковуваний прибуток (податковий збиток);
 - iii) під час здійснення не призводить до виникнення тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню та вирахуванню, в рівних сумах.

Відстрочений податковий актив слід визнавати щодо всіх тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню, якщо є ймовірним, що буде отримано оподатковуваний прибуток, до якого можна застосовувати тимчасову різницю, яка підлягає вирахуванню, за винятком ситуацій, коли відстрочений податковий актив виникає від первісного визнання активу або зобов'язання в операції, яка:

- а) не є об'єднанням бізнесу;
- б) не впливає під час здійснення операції ні на обліковий прибуток, ні на оподатковуваний прибуток (податковий збиток);
- в) під час здійснення не призводить до виникнення тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню та вирахуванню, в рівних сумах.

На початку найбільш раннього порівняльного періоду суб'єкт господарювання повинен:

а) визнати відстрочений податковий актив в тій мірі, в якій є ймовірним, що буде отримано оподатковуваний прибуток, до якого можна застосовувати тимчасову різницю, що підлягає вирахуванню, та відстрочене податкове зобов'язання щодо всіх тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню та вирахуванню, пов'язаних з:

- i) активами з правом використання та орендними зобов'язаннями, та
 - ii) витратами на виведення з експлуатації, відновлення та подібними зобов'язаннями та відповідними сумами, визнаними як частина вартості пов'язаного активу; та
- б) визнає кумулятивний вплив першого застосування Змін як коригування вхідного сальдо нерозподіленого прибутку (або іншого компонента капіталу) на цю дату.

Керівництво очікує, що, коли вищеназвані стандарти та поправки набудуть чинність у майбутніх періодах, це істотно не вплине на фінансову звітність Підприємства.

ПОЯСНЕННЯ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ КПТМ «КРИВОРІЖТЕПЛОМЕРЕЖА»

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.

Нематеріальні активи оцінюються Підприємством за собівартістю.

Всі нематеріальні активи, що обліковуються на балансі Підприємства мають визначений строк використання, крім прав користування майном, строк використання яких не визначений, в наслідок чого нарахування амортизації не проводилося. Амортизація нематеріальних активів (крім прав користування майном) нараховується із застосуванням прямолінійного методу виходячи із строку їх корисного використання. Строки корисного використання нематеріальних активів встановлюється комісією виходячи із очікуваних строків використання.

Амортизація нематеріальних активів включена у наступні статті Звіту про сукупні доходи:

- Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг);
- Адміністративні витрати;
- Інші операційні витрати.

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 2020 року	11 812	5 180	16 992	17 918
Надходження	59	349	408	42 681
Вибуття	(4)	(65)	(69)	(50 370)
Рекласифікація	0	0	0	0
На 31 грудня 2020 року	11 867	5 464	17 331	10 229
На 1 січня 2021 року	11 867	5 464	17 331	10 229
Надходження	168	138	306	35 833
Вибуття	(10)	(1 401)	(1 411)	(27 226)
Рекласифікація	0	0	0	0
На 31 грудня 2021 року	12 025	4201	16 226	18 836

**Амортизація та
знецінення:**

На 1 січня 2020 року	0	(1 794)	(1 794)	0
Амортизація за рік	0	(916)	(916)	0
Вибуття	0	46	46	0
Рекласифікація	0	0	0	0
На 31 грудня 2020 року	0	(2 664)	(2 664)	0
На 1 січня 2021 року	0	(2 664)	(2 664)	0
Амортизація за рік	0	(516)	(516)	0
Вибуття	0	1 401	1 401	0
Рекласифікація	0	0	0	0
На 31 грудня 2021 року	0	(1 779)	(1 779)	0
Чиста балансова вартість:				
На 1 січня 2020 року	11 812	3 386	15 198	17 918
На 31 грудня 2020 року	11 867	2 800	14 667	10 229
На 1 січня 2021 року	11 867	2 800	14 667	10 229
На 31 грудня 2021 року	12 025	2 422	14 447	18 836

Підприємство провело тестування нематеріальних активів з невизначеним строком використання на предмет наявності ознак знецінення, в результаті якого управлінський персонал визнав, що вартість очікуваного відшкодування перевищує їх балансову вартість. Відповідно, на 31 грудня 2021 року збитки від знецінення нематеріальних активів з невизначеним строком використання Підприємством не визнавались.

У Підприємства відсутні нематеріальні активи з обмеженим правом володіння.

Станом на 31 грудня 2021 та 2020 років нематеріальні активи та незавершені капітальні інвестиції Підприємства не перебували в заставі та як забезпечення зобов'язань.

Станом на 31 грудня 2021 та 2020 років у підприємства відсутні договірні зобов'язання з придбання нематеріальних активів.

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	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інструменти, прилади, інвентар	Інші необоротні матеріальні активи	Разом
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Первісна вартість або оцінка:						
На 1 січня 2020 р.	581 757	158 892	9 541	5 048	0	755 238
Надходження	21791	25128	21516	298	0	68733
Вибуття	(3234)	(1582)	(0)	(137)	(0)	(4953)
Рекласифікація	0	0	0	0	0	0
На 31 грудня 2020 р.	600 314	182 438	31 057	5 209	0	819 018
На 1 січня 2021 р.	600 314	182 438	31 057	5 209	0	819 018
Надходження	3727	21205	2633	114	0	27679
Вибуття	(1133)	(1840)	(2849)	(60)	0	(5882)
Рекласифікація	0	0	0	0	0	0
На 31 грудня 2021 р.	602 908	201 803	30 841	5 263	0	840 815
Знос та знецінення:						
На 1 січня 2020 р.	(138 824)	(37 292)	(3 116)	(1 673)	(0)	(180 905)
Амортизація	(70 487)	(27 606)	(1 940)	(1 027)	(0)	(101 060)
Вибуття	1026	565	0	65	0	1656
Надійшов знос	(138)	(0)	(2 013)	(0)	(0)	(2 151)
Рекласифікація	0	0	0	0	0	0
На 31 грудня 2020 р.	(208 423)	(64 333)	(7 069)	(2 635)	(0)	(282 460)
На 1 січня 2021 р.	(208 423)	(64 309)	(7 069)	(2 635)	(0)	(282 436)
Амортизація	(70 995)	(29 874)	(3 803)	(1 016)	(0)	(105 688)
Вибуття	579	925	299	37	0	1 840
Надійшов знос	(0)	(0)	(0)	(0)	0	(0)
Рекласифікація	0	0	0	0	0	0
На 31 грудня 2021 р.	(278 839)	(93 258)	(10 573)	(3 614)	0	(386 284)
Чиста балансова вартість:						
На 1 січня 2020 р.	442 933	121 600	6 425	3 375	0	574 333
На 31 грудня 2020 р.	391 891	118 105	23 988	2 574	0	536 558
На 1 січня 2021 р.	391 891	118 129	23 988	2 574	0	536 582
На 31 грудня 2021 р.	324 069	108 545	20 268	1 649	0	454 531

**Пояснення до Балансу (Звіту про фінансовий стан) по залишкам
станом на 01.01.2021 р.
(тис. грн.)**

Назва статті балансу	Сальдо на 31.12.2020	Коригування		Сальдо на 01.01.2021
		+	-	
1010. Основі засоби	536 558	24		536 582
1011. первісна вартість	819 018			819 018
1012. знос	282 460		24	282 436

Коригування за МСФЗ:

Зміна відбулася на суму 24 тис. грн., а саме: зменшено нарахований знос та як наслідок збільшена балансова вартість основних засобів на підставі акту зустрічної перевірки Північним офісом Держаудитслужби № 07-32/03 та відкоригований рядок 1420 «Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)» на суму 24 тис. грн. у розділі пасиву Балансу.

Оцінку необоротних активів станом на 01.01.2018 було проведено незалежним оцінювачем ТОВ «Незалежна експертна оцінка «Експерт». Переоцінка вартості необоротних активів здійснювалась на підставі договору № 02-09/18 від 06.09.2018. Сертифікат суб'єкта оціночної діяльності № 477/18 от 07.06.2018, виданий ФДМУ. Звіт про оцінку 21.12.2018, оцінка проводилась станом на 01.01.2018, мета оцінки - визначення справедливої вартості об'єктів для цілей відображення у фінансовій звітності у відповідності до МСФЗ (МСБО 16 та 36).

Підприємство провело тестування основних засобів та капітальних інвестицій на предмет наявності ознак знецінення, в результаті якого управлінський персонал визнав, що вартість використання основних засобів та капітальних інвестицій перевищує їх балансову вартість. Відповідно, на 31 грудня 2021 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.

Договірні зобов'язання Підприємства з придбання основних засобів складають:

Станом на 31.12.2021 – 248 тис.грн.

Станом на 31.12.2020 – 1 320 тис.грн.

Обтяження майна

Вартість основних засобів Підприємства, щодо яких існують передбачені чинним законодавством обмеження прав на 31 грудня 2021 року складає 840 815 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) та не класифіковані як утримувані для продажу на 31 грудня 2021 року складає 14 810 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.

	31.12.2021	31.12.2020
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
201 Сировина і матеріали	18 846	14 508
203 Паливо	726	708
204 Тара та тарні матеріали	1	0
207 Запасні частини	2 604	2 615
209 Транспортно-заготівельні витрати	201	200
22 Малоцінні та швидкозношувані предмети	1 232	746
26 Готова продукція	2 230	2 598
281 Товари на складі	0	0
ВСЬОГО	25 840	21 375
Вартість запасів	28 426	23 081
Резерв знецінення на запаси	-2 586	-1 706
Запаси разом (рядок 1100)	25 840	21 375

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

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

На 31 грудня 2021 та 2020 років запаси Підприємства не перебувають в заставі та як забезпечення зобов'язань, 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 31.12.2021	Станом на 31.12.2020
Дебіторська заборгованість за послуги	703 063	552 615
Резерв очікуваних кредитних збитків (Примітка 7)	-246 237	-29 091
Поточна дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги, рядок (1125)	456 826	523 524

**Пояснення до Балансу (Звіту про фінансовий стан) по залишкам
станом на 01.01.2021 р.
(тис. грн.)**

Назва статті балансу	Сальдо на 31.12.2020	Коригування		Сальдо на 01.01.2021
		+	-	
1125. Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	557 446		33 922	523 524

Коригування за МСФЗ:

Зміна рядка відбулася в сторону зменшення станом на 01.01.2021 на суму 33 922 тис. грн. за рахунок проведення коригування нарахування за надані послуги у минулих періодах згідно Постанови Кабінету міністрів від 24.12.2019 № 1082 «Деякі питання нарахування (визначення) плати за теплову енергію та послуги з централізованого опалення, централізованого постачання гарячої води для споживачів у зв'язку із зміною ціни природного газу», рекомендацій Антимонопольного комітету України від 17.01.2020 № 2-рк «Про здійснення заходів, спрямованих на запобігання порушенням законодавства про захист економічної конкуренції», рекомендацій адміністративної колегії Південно-Східного міжобласного територіального відділення Антимонопольного комітету України від 01.02.2022 № 54/1-рк/к «Про припинення бездіяльності, яка містить ознаки порушення законодавства про захист економічної конкуренції» та відкоригований рядок 1420 «Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)» на суму 33 922 тис. грн. у розділі пасиву Балансу.

Далі наведено аналіз по термінах виникнення торговельної дебіторської заборгованості станом на 31 грудня 2021 та 2020 років:

	31.12.2021	31.12.2020
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Поточна	229 766	280 398
Прострочена всього, з неї:	473 297	272 217
<i>Від 1 до 12 місяців</i>	<i>243 551</i>	<i>52 825</i>

<i>Від 12 до 18 місяців</i>	15 176	42071
<i>Від 18 до 36 місяців</i>	96 955	99 832
<i>Від 36 місяців та більше</i>	117 615	77 489
Резерв під сумнівну заборгованість (Примітка 7)	-246 237	-29 091
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги разом (рядок 1125)	456 826	523 524

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

Дані активи не перебувають у заставі та як забезпечення зобов'язань.

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 31.12.2021	Станом на 31.12.2020
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом рядок (1135)	8 554	1 030
<i>По ПДФО</i>	0	0
<i>По ПДВ</i>	8 299	0
<i>По місцевим податкам</i>	0	2
<i>По військовому збору</i>	0	0
<i>По частині чистого прибутку</i>	255	1 028

Дебіторська заборгованість по розрахункам з бюджетом по ПДВ відображено згорнуто, а саме декларацією з від'ємним значенням різниці між сумою податкових зобов'язань та сумою податкового кредиту за грудень 2021 року погашено податковий борг з ПДВ в сумі 31 429 тис.грн.

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 31.12.2021	Станом на 31.12.2020
Інша поточна дебіторська заборгованість, рядок (1155)	178 845	166 135
<i>По судовим рішенням</i>	<i>170 233</i>	<i>164 194</i>
<i>Інша</i>	<i>8867</i>	<i>1 868</i>
<i>Витрати майбутніх періодів</i>	<i>81</i>	<i>74</i>
Резерв очікуваних кредитних збитків (Примітка 7)	336	1

**Пояснення до Балансу (Звіту про фінансовий стан) по залишкам
станом на 01.01.2021 р.
(тис. грн.)**

Назва статті балансу	Сальдо на 31.12.2020	Коригування		Сальдо на 01.01.2021
		+	-	
1155. Інша поточна дебіторська заборгованість	166 138	0	3	166 135

Коригування за МСФЗ:

Зміна рядка відбулася в сторону зменшення станом на 01.01.2021р. на суму 3 тис. грн., а саме:

- зменшено дебіторська заборгованості по рах.374 на 3 тис. грн. в наслідок коригування призначення платежу у минулих періодах та відкоригований рядок 1420 «Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)» на суму 3 тис. грн. у розділі пасиву Балансу.

Дані активи не перебувають у заставі та як забезпечення зобов'язань.

7. Резерв очікуваних кредитних збитків (Резерв сумнівних боргів)

	31.12.2021	31.12.2020
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Дебіторська заборгованість за послуги (Примітка 6.1)	246 237	29 091
в тому числі:		
<i>По групі споживачів " Населення"</i>	<i>239 346</i>	<i>28 769</i>
<i>По групі споживачів " Бюджетні споживачі"</i>	<i>574</i>	<i>58</i>
<i>По групі споживачів " Інші споживачі"</i>	<i>6 317</i>	<i>264</i>
Інша поточна дебіторська заборгованість (Примітка 6.3)	336	1
Резерв очікуваних кредитних збитків разом	246 573	29 092

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.

	31.12.2021	31.12.2020
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Рахунки в банках	3991	3 548
Грошові кошти в касі	0	0
Рахунки із спеціальним режимом використання	15 383	4 049
Гроші та їх еквіваленти разом (рядок 1165)	19 374	7 597

Станом на 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року кошти в банках були розміщені на поточних рахунках у двох банках, АТ «Ощадбанк» та АТ «КРИСТАЛБАНК», що становить значну концентрацію.

У звітному періоді Підприємство не проводила суттєвих не грошових операцій.

Станом на 31 грудня 2021 та 2020 років грошові кошти Підприємства не перебувають в заставі та як забезпечення зобов'язань.

На кошти, розміщені на рахунках в банках, накладено арешт Відділом примусового виконання рішень департаменту державної виконавчої служби Міністерства юстиції України на підставі зведеного виконавчого впровадження 40405192. Але на період дії воєнного стану зазначені кошти можливо використовувати на виплату заробітної плати та сплату податків у відповідності до Розпорядження Кабінету міністрів України від 11.03.2022 № 212-р « Про забезпечення здійснення розрахунків підприємств, установ, організацій в умовах воєнного стану».

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 2026 року, платники податку, які здійснюють постачання (у тому числі оптове), передачу, розподіл електричної та/або теплової енергії, постачання вугілля та/або продуктів його збагачення товарних позицій 2701, 2702, 2704 00 згідно з УКТ ЗЕД, надають послуги з централізованого водопостачання та водовідведення, визначають дату виникнення податкових зобов'язань та податкового кредиту за касовим методом.

	31.12.2021	31.12.2020
	тис. грн.	тис. грн.
Нереалізований податковий кредит з ПДВ	488 768	399 502
Інші оборотні активи разом (рядок 1190)	488 768	399 502

**Пояснення до Балансу (Звіту про фінансовий стан) по залишкам
станом на 01.01.2021 р.
(тис. грн.)**

Назва статті балансу	Сальдо на 31.12.2020	Коригування		Сальдо на 01.01.2021
		+	-	
1190. Інші оборотні активи	399 452	50		399 502

Коригування за МСФЗ:

Зміна рядка відбулася в сторону збільшення станом на 01.01.2021р. на суму 50 тис. грн., а саме:

- збільшено інші оборотні активи наслідок відновлення раніш списаного на збитки податкового кредиту з ПДВ із строком виникнення понад 1095 днів на підставі Закону України від 16.01.2020 №466 «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо вдосконалення адміністрування податків, усунення технічних та логічних неузгодженостей у податковому законодавстві» на суму 861 тис.грн.,

- зменшено за рахунок згортання сальдо по рах. 643 та 644 у відповідності до рекомендацій ключового партнера з аудиту за результатами аудиту фінансової звітності за 2020 рік на суму 811 тис.грн.,

та відкоригований рядок 1420 «Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)» на суму 50 тис.грн. у розділі пасиву Балансу.

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.

На підставі рішення Криворізької міської ради № 57 від 23.12.2020 і наказу управління комунальної власності міста від 25.01.2021 відбулося поповнення статутного капіталу на суму 5 859 тис.грн.

Сума в розмірі 5 859 тис. грн. складається з балансової вартості основних засобів, прийнятих протягом періоду з 01.10.2018 по 01.10.2020, в тому числі:

- нежитлової будівлі за адресою вул. Олександра Васякіна, 5Б, переданої згідно наказу управління комунальної власності міста виконкому Криворізької міської ради № 95-ум від 22.05.2019;
- нежитлового приміщення за адресою вул. Степана Тільги, 25, прим.1 переданого згідно наказу управління комунальної власності міста виконкому Криворізької міської ради № 95-ум від 22.05.2019;
- нежитлового приміщення в окремо розташованій будівлі за адресою: вул. Неделіна, 49, переданого згідно наказу управління комунальної власності міста виконкому Криворізької міської ради № 81-ум від 26.04.2019;
- нежитлового приміщення за адресою: вул. Неделіна, 49, приміщення 5, переданого згідно наказу управління комунальної власності міста виконкому Криворізької міської ради № 54-ум від 20.03.2020;
- теплового вводу до житлового будинку вул. Вадима Гурова, 31А переданого згідно рішення Криворізької міської ради №2577 від 28.03.2018;
- теплових мереж (підземних та надземних) на вул. Добролюбова, 6 та на вул. Савицького, 17 переданих згідно наказу управління комунальної власності міста виконкому Криворізької міської ради № 207-ум від 14.11.2019.
- виготовлення проектів реконструкції котелень міської лікарні №5 та міської лікарні №9 згідно рішення Криворізької міської ради № 3589 від 27.03.2019 на суму 950 тис.грн.
- екскаваторів-навантажувачів ВОВСАТ В730 в кількості 2шт., отриманих згідно наказу управління комунальної власності міста виконкому Криворізької міської ради № 161-ум від 14.09.2020.

10.2 Додатковий капітал.

У статті "Додатковий капітал" відображається вартість безкоштовно отриманих від власника необоротних активів та переоцінка чистого зобов'язання з визначеною виплатою.

Рух додаткового капіталу за 2021 рік

Станом на 01.01.2021	Збільшення (тис.грн.)	Зменшення (тис.грн.)	Станом на 31.12.2021	Примітки
	2 294			отримані від департаменту розвитку інфраструктури міста виконкому Криворізької міської ради основні засоби згідно наказу управління комунальної власності міста виконкому Криворізької міської ради № 9-ум від 26.01.2021
	183			безкоштовно передане обладнання згідно наказу управління комунальної власності міста виконкому Криворізької міської ради № 72-ум від 23.04.2021

	85			безкоштовно передано підземний газопровід на виконання рішення Криворізької міської ради № 3039 від 26.09.2018
	4 257			переоцінка чистого зобов'язання з визначеною виплатою
			2 305	безкоштовно передано згідно наказу управління комунальної власності міста виконкому Криворізької міської ради № 3-ум від 06.01.2021 екскаватор – навантажувача (марки ВОВСАТ В730)
			370	безкоштовно передано обладнання до екскаватору згідно наказу управління комунальної власності міста виконкому Криворізької міської ради № 45-ум від 17.03.2021
			4 909	внесення в Статутний капітал
			1 218	відображення зносу безкоштовно отриманих основних засобів
13 672	6 819	8 802	11 689	

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.

	31.12.2021	31.12.2020
	тис. грн.	тис. грн.
Зареєстрований (пайовий) капітал (рядок 1400)	202 506	196 647
Додатковий капітал (рядок 1410)	11 689	13 672
Непокритий збиток (рядок 1420)	-3 727 155	-2 974 648
Всього власний капітал (рядок 1495)	-3 512 960	-2 764 329

Пояснення до Балансу (Звіту про фінансовий стан) по залишкам станом на 01.01.2021 р.

Назва статті балансу	Сальдо на 31.12.2020	Коригування за МСФЗ		Сальдо на 01.01.2021
		+	-	
1	2	3	4	5
1410. Додатковий капітал	18 838		5 166	13 672
1420. Непокритий збиток	(2 929 524)		45 124	(2 974 648)
1495. Власний капітал	(2 714 039)		50 290	(2 764 329)

Коригування за МСФЗ:

Додатковий капітал зменшено на 5 166 тис.грн. за рахунок коригування відображення в бухгалтерському обліку переоцінки чистого зобов'язання з визначеною виплатою, визнаної у складі інших сукупних доходів (витрат);

Непокритий збиток збільшено на 45 124 тис.грн. за рахунок відображення подій після звітної дати – проведення коригування нарахування за надані послуги у минулих періодах згідно Постанови Кабінету міністрів від 24.12.2019 № 1082 «Деякі питання нарахування (визначення) плати за теплову енергію та послуги з централізованого опалення, централізованого постачання гарячої води для споживачів у зв'язку із зміною ціни природного газу», рекомендацій Антимонопольного комітету України від 17.01.2020 № 2-рк «Про здійснення заходів, спрямованих на запобігання порушенням законодавства про захист економічної конкуренції».

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>31.12.2021</u>	<u>31.12.2020</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Програма з визначеною виплатою (пільгова пенсія)	9 120	12 438
Пенсійні зобов'язання разом (рядок 1505)	9 120	12 438

Проведена Актуарна оцінка довгострокових зобов'язань та витрат згідно з програмами виплат працівникам по закінченні трудової діяльності за період з 01.01.2021 по 31.12.2021р.р. відповідно до МСБО.

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

Розкриття інформації

<u>Розкриття у тис. грн.</u>	2021	2020
Суми, які визнані у звіті про фінансовий стан	9 120	12 438
Суми, які визнані у звіті про фінансові результати	1 951	1 708
Інші сукупні витрати (доходи)	(4 257)	(1 285)
<u>Зміни вартості зобов'язань відповідно до програм з визначеними виплатами</u>		
Зобов'язання на початок періоду	12 438	13 079
Вартість раніше наданих послуг (розрахована на початок року)	-	-
Вартість поточних послуг	583	600
Чистий відсоток за чистим зобов'язанням	1 368	1 108
Переоцінки чистого зобов'язання з визначеною виплатою	(4 257)	(1 285)
Сплачені винагороди	(1 012)	(1 064)
Вартість раніше наданих послуг (розрахована на кінець року)	-	-
Зобов'язання на кінець періоду	9 120	12 438
<u>Суми, визнані у звіті про фінансові результати</u>		
Вартість поточних послуг	583	600
Чистий відсоток за чистим зобов'язанням	1 368	1 108
Визнана вартість раніше наданих послуг	-	-
Разом	1 951	1 708
<u>Зміни зобов'язань, визнаних у балансі</u>		
На початок звітного періоду	12 438	13 079
Сплачені винагороди	(1 012)	(1 064)
Витрати (доходи), визнані у звіті про фінансові результати	1 951	1 708
Переоцінки чистого зобов'язання з визначеною виплатою, визнані у складі інших сукупних витрат (доходів)	(4 257)	(1 285)
На кінець звітного періоду	9 120	12 438

Основні актуарні припущення

Ставка дисконту	11,80%	11,00%
Збільшення зарплати	9,3% на 2022, 8,18% далі	9,3% на 2021, 10% далі
Плинність кадрів	4,00%	4,00%
Інфляція	5,01%	6,5% на 2021; 4,84% далі

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.

	31.12.2021	31.12.2020
	тис. грн.	тис. грн.
ДК"Газ України"НАК"Нафтогаз України"	16 291	18 236
НАК "Нафтогаз України"	54 466	119 279
Інші довгострокові зобов'язання разом (рядок 1515)	70 757	137 515

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.

	31.12.2021	31.12.2020
	тис. грн.	тис. грн.
Поповнення статутного капіталу на виготовлення проектів реконструкції котелень	0	973
Цільове фінансування разом (рядок 1525)	0	973

Пояснення до Балансу (Звіту про фінансовий стан) по залишкам станом на 01.01.2021 р.

тис.грн.

Назва статті балансу	Сальдо на 31.12.2020	Коригування за МСФЗ		Сальдо на 01.01.2021
		+	-	
1	2	3	4	5
1525. Цільове фінансування	950	23	0	973

Зміна рядка 1525 відбулася в сторону збільшення станом на 01.01.2021р. на суму 23 тис. грн., а саме: збільшено цільове фінансування в наслідок повернення коштів згідно довідки Держаудитслужби № 07-32/05 від 23.07.2021р., та відкоригований рядок 1420 «Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)» на суму 23 тис.грн. у розділі пасиву Балансу.

12. Поточні зобов'язання і забезпечення

12.1. Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями

Рядок "Поточна кредиторська заборгованості за довгостроковими зобов'язаннями" призначено для узагальнення інформації про стан розрахунків за поточними зобов'язаннями, переведеними зі складу довгострокових, при настанні строку погашення протягом дванадцяти місяців з дати балансу.

Відображено 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.

	31.12.2021	31.12.2020
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
ДК"Газ України"НАК"Нафтогаз України"	8 439	6 493
НАК "Нафтогаз України"	70 671	70 671
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями разом (рядок 1610)	79 110	77 164

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.

	31.12.2021	31.12.2020
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Електроенергія	18 845	28 495
Газ	2 570 719	1 978 090
Покупна вода	14 666	21 217
Покупне тепло	721 994	739 120
Штрафні санкції за рішенням суду	1 388 534	1 141 053

Інша поточна заборгованість за товари, роботи,
послуги

93 749

87 962

Всього рядок 1615

4 808 507

3 995 937

**Пояснення до Балансу (Звіту про фінансовий стан) по залишкам
станом на 01.01.2021 р.**

(тис. грн.)

Назва статті балансу	Сальдо на 31.12.2020	Коригування		Сальдо на 01.01.2021
		+	-	
1	2	3	5	6
1615. Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	3 968 403	27 534		3 995 937

Коригування:

Рядок 1615 «Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги» :

- зменшено на 397 тис. грн. – коригування зобов'язань згідно отриманих із запізненням первинних документів, згідно рішення суду № 904/4030/18 від 07.12.2020р. згідно довідок Держаудитслужби № 04.31-24/12 від 01.07.2021р., № 07-32/07-з від 28.07.2021р., № 07-32/05-з від 23.07.2021р.;

- збільшено на 27 931 тис. грн. в наслідок проведення коригування нарахування за надані послуги у минулих періодах згідно Постанови Кабінету міністрів від 24.12.2019 № 1082 «Деякі питання нарахування (визначення) плати за теплову енергію та послуги з централізованого опалення, централізованого постачання гарячої води для споживачів у зв'язку із зміною ціни природного газу», рекомендацій Антимонопольного комітету України від 17.01.2020 № 2-рк «Про здійснення заходів, спрямованих на запобігання порушенням законодавства про захист економічної конкуренції», та відкориговано рядок 1420 «Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)» на суму 27 534 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.

	31.12.2021	31.12.2020
	тис. грн.	тис. грн.
ПДВ до сплати	1 946	46 196
Податок з доходу фізичних осіб до сплати	2 842	3 212
Військовий збір	226	179
Збір за забруднення природного середовища	854	897
Земельний податок	542	309
Єдиний соціальний внесок до сплати	3 531	2 342
Зобов'язання перед бюджетом разом (рядки 1620+1625)	9 941	53 135

Кредиторська заборгованість по розрахункам з бюджетом по ПДВ відображено згорнуто, а саме декларацією з від'ємним значенням різниці між сумою податкових зобов'язань та сумою податкового кредиту за грудень 2021 року погашено податковий борг з ПДВ в сумі 31 429 тис.грн.

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.

	31.12.2021	31.12.2020
	тис. грн.	тис. грн.
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці, рядок (1630)	13 105	10 969

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, установлену чинним законодавством та Обліковою політикою;

- забезпечення за судовими позовами.

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

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

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

в) можна достовірно оцінити суму зобов'язання.

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

	31.12.2021	31.12.2020
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Забезпечення виплат відпусток	26 012	25 507
Забезпечення за судовими позовами	12 885	0
Поточні забезпечення разом (рядок 1660)	38 897	25 507

13. Доходи майбутніх періодів.

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

	31.12.2021	31.12.2020
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Доходи майбутніх періодів, рядок (1665)	11 070	12 727

В складі доходів майбутніх періодів на 31.12.2021 та 31.12.2020 років 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.

	31.12.2021	31.12.2020
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Податкове зобов'язання з ПДВ, строк сплати якого не настав	138 474	118 605
Інші оборотні активи разом (рядок 16 90)	138 474	118 605

Пояснення до Балансу (Звіту про фінансовий стан) по залишкам станом на 01.01.2021 р.

(тис. грн.)

Назва статті балансу	Сальдо на 31.12.2020	Коригування		Сальдо на 01.01.2021
		+	-	
1690. Інші поточні зобов'язання	129 723		11 118	118 605

Коригування за МСФЗ:

Зміна рядка відбулася за рахунок:

- зменшення за рахунок згортання сальдо по рах. 643 та 644 у відповідності до рекомендацій ключового партнера з аудиту за результатами аудиту фінансової звітності за 2020 рік на суму 811 тис.грн.;

- зменшення за рахунок проведення коригування доходів від надання послуг у минулих періодах та як наслідок коригування податкових зобов'язань з ПДВ згідно Постанови Кабінету міністрів від 24.12.2019 № 1082 «Деякі питання нарахування (визначення) плати за теплову енергію та послуги з централізованого опалення, централізованого постачання гарячої води для споживачів у зв'язку із зміною ціни природного газу», рекомендацій Антимонопольного комітету України від 17.01.2020 № 2-рк «Про здійснення заходів, спрямованих на запобігання порушенням законодавства про захист економічної конкуренції» на суму 10 317 тис.грн.;

- збільшення на суму 10 тис. грн. в наслідок коригування доходів минулих періодів,

та відкоригований рядок 1420 «Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)» на суму 11 118 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.

	2021р. (171дн., тзп=+0,2 ⁰ С)	2020р. (180 дн., тзп=+3,6 ⁰ С)
	Тис.Гкал	Тис.Гкал
Реалізовано т/енергії, в т.ч.	747,0	671,9
Населенню	536,1	482,7
Бюджетним установам	112,3	105,1
Іншим споживачам	98,6	84,1

15.1 Чистий дохід від реалізації послуг

	Нараховані доходи, тис. грн. (без ПДВ)	
	2021р.	2020р.
	сума	сума
Всього доходів від основної діяльності, в т.ч.	1 213 224	813 644
населенню	766 616	584 841
бюджетним установам	219 363	130 102
іншим споживачам	227 245	98 701

Пояснення до Звіту про фінансовий результати (Звіт про сукупний дохід) станом на 01.01.2021 р.

(тис. грн.)

Назва статті балансу	31.12.2020	Коригування		01.01.2021
		+	-	
2000. Чистий дохід від реалізації продукції (товарів робіт послуг)	852 741		39 097	813 644

Коригування за МСФЗ:

Зміна рядка відбулася в сторону зменшення станом на 01.01.2021 на суму 39 097 тис. грн. за рахунок проведення коригування нарахування за надані послуги у минулих періодах згідно Постанови Кабінету міністрів від 24.12.2019 № 1082 «Деякі питання нарахування (визначення) плати за теплову енергію та послуги з централізованого опалення, централізованого постачання гарячої води для споживачів у зв'язку із зміною ціни природного газу», рекомендацій Антимонопольного комітету України від 17.01.2020 № 2-рк «Про здійснення заходів, спрямованих на запобігання порушенням законодавства про захист економічної конкуренції», рекомендацій адміністративної колегії Південно-Східного міжобласного територіального відділення Антимонопольного комітету України від 01.02.2022 № 54/1-рк/к «Про припинення бездіяльності, яка містить ознаки порушення законодавства про захист економічної конкуренції» на суму 39 097 тис.грн., у тому числі по групам споживачів:

- Бюджетні установи – 21 480 тис.грн.;
- Інші споживачі – 17 617 тис.грн.

Збільшення чистого доходу при тривалості опалювального періоду за 2021р. – 171 день, та за 2020р. – 180 днів, пояснюється коливанням, а саме зменшенням температури зовнішнього повітря (при середній температурі повітря в опалювальний період за 2021р. +1,2°C, за 2020р. +3,5°C), зростанням тарифів для

бюджетних установ, інших споживачів та релігійних громад, а також проведенням у 2020 та 2021 роках перерахунків відповідно до вимог постанови Кабінету Міністрів України від 24.12.2019 р. № 1082.

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

Показник	тис.грн.	
	2021 сума	2020 сума
Інші операційні доходи - всього, у т.ч.	349 103	168 617
- реалізація оборотних активів	1365	520
- оренда активів	999	882
- пені, штрафи, неустойки нараховані	2 698	3 272
- дохід від списання кредиторської заборгованості	9291	120 861
- дохід від безоплатно отриманих активів	0	48
- інші доходи операційної діяльності	334 750	43 034

Розшифровка інших доходів операційної діяльності, тис.грн.

Показник		
	2021 сума	2020 сума
Всього інші доходи операційної діяльності	334 750	43 034
Фінансова підтримка місцевого бюджету	27 000	37 000
Субвенція з державного бюджету (різниця в тарифах)	300 004	0
Доходи від платних послуг та інші доходи	7 746	6 034

Пояснення до Звіту про фінансовий результат (Звіт про сукупний дохід) станом на 01.01.2021 р.

(тис. грн.)

Назва статті балансу	31.12.2020	Коригування		01.01.2021
		+	-	
2120. Інші операційні доходи	168 620		3	168 617

Коригування за МСФЗ:

Зміна рядка відбулася в сторону зменшення станом на 01.01.2021 на суму 3 тис. грн. за рахунок проведення коригування інших доходів операційної діяльності у зв'язку зі зміною призначення платежів у минулих періодах.

15.3 Інші фінансові доходи.

У статті "Інші фінансові доходи" відображаються суми доходу які виникають у ході фінансової діяльності підприємства.

Показник	2021	2020
	сума	сума
Всього фінансові доходи	0	0

Пояснення до Звіту про фінансовий результат (Звіт про сукупний дохід) станом на 01.01.2021 р.

(тис. грн.)

Назва статті балансу	31.12.2020	Коригування		01.01.2021
		+	-	
2220. Інші фінансові доходи	1 285		1285	0

Коригування за МСФЗ:

Зміна рядка відбулася в сторону зменшення станом на 01.01.2021 на суму 1 285 тис. грн. за рахунок проведення коригування та відображення переоцінки чистого зобов'язання з визначеною виплатою у складі інших сукупних доходів.

15.4 Інші доходи.

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

Тис.грн.

Показник	2021	2020
	сума	сума
Всього інші доходи	5 450	2 777

Оприбуткування ОЗ, ТМЦ від демонтажу, ліквідації необоротних активів	2 576	777
Дохід від безоплатно отриманих необоротних активів	2 874	2 000

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			
	2021		2020	
	тис. грн.	%	тис. грн.	%
Енергоносії	1 277 210,4	76,15	759 724,4	66,62
в тому числі				
- природний газ, його транспортування та розподіл	1 082 505,6	64,54	619 536,7	54,32
- електроенергія	159 837,3	9,53	114 880,2	10,07
- покупна т/енергія	7 340,4	0,44	4 486,0	0,39
- вода	27 527,1	1,64	20 821,5	1,83
Матеріали	29 922,7	1,78	24 625,9	2,16
ФОП з нарахуваннями	224 627,1	13,39	219 230,0	19,22
Амортизація	101 222,6	6,04	97 608,8	8,56
Інші витрати	19 011,4	1,13	17 166,9	1,51
Разом прямі витрати	1 651 994,2	98,50	1 118 356,0	98,06

Разом розподілені загально-виробничі витрати	25 232,0	1,50	22 087,8	1,94
Виробнича собівартість продукції основної діяльності	1 677 226,2	100,00	1 140 443,8	100,00
Виробнича собівартість 1 Гкал (грн.)	2 245,43		1 697,22	

**Пояснення до Звіту про фінансовий результати (Звіт про сукупний дохід)
станом на 01.01.2021 р.**

(тис. грн.)

Назва статті балансу	31.12.2020	Коригування		01.01.2021
		+	-	
2050. Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	1 163 061		12	1 163 049

Коригування за МСФЗ:

Зміна рядка відбулася в сторону зменшення станом на 01.01.2021 на суму 12 тис. грн. за рахунок проведення коригування, а саме зменшено нарахований знос на підставі акту зустрічної перевірки Північним офісом Держаудитслужби № 07-32/03.

16.2 Адміністративні витрати.

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

Склад витрат	Сума (тис. грн.)	
	2021	2020
Витрати на оплату праці	28 834	28 306
Єдиний соціальний внесок	6 287	6 151
Амортизація	1 349	1 356
Матеріали	2 310	1 599
Відрядження	188	197
Податки, збори, платежі	135	64
Утримання основних фондів	196	168
Послуги зв'язку	136	126
Послуги інформатизації	298	173
Послуги банку	124	428

Консультаційно-інформаційні витрати	17	16
Підвищення кваліфікації, навчання	17	77
Інші (підписки, кур'єрські, рекламні, судові витрати, оцінка, обов'язковий аудит, інші)	3 950	4 371
Всього	43 841	43 032

**Пояснення до Звіту про фінансовий результати (Звіт про сукупний дохід)
станом на 01.01.2021 р.**

(тис. грн.)

Назва статті балансу	31.12.2020	Коригування		01.01.2021
		+	-	
2130. Адміністративні витрати	43 031	1		43 032

Коригування за МСФЗ:

Зміна рядка відбулася в сторону збільшення станом на 01.01.2021 на суму 1 тис. грн. за рахунок проведення коригування по документам отриманим із запізненням.

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	2021	2020
	Сума Тис.грн.	Сума Тис.грн.
Собівартість реалізованих виробничих запасів	450	174
Сумнівні безнадійні борги	218 323	8 480
Втрати від знецінення запасів	1 288	776
Визнані штрафи, пені, неустойки	302 798	70 520
Створення резерву під виконання судового рішення	12 885	0
Виплати робітникам згідно діючого законодавства, які не входять до собівартості	3 914	2 695

Нарахування на виплати робітникам згідно діючого законодавства, які не входять до собівартості	1 944	1 447
Відрахування профспілки згідно з колективним договором	10 169	9 872
Амортизація невиробничих фондів	3 908	3 647
ПДВ (на понаднормативні втрати енергоресурсів, коригування по неплатникам ПДВ та нарахування ПДВ при спасанні кредиторської заборгованості)	2 194	20 737
Інші (нерозподілені загально - виробничі витрати та витрати інших видів діяльності)	6 198	6 966
Всього	564 071	125 314

16.4 Фінансові витрати.

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

Склад витрат	Тис.грн.	
	2021 сума	2020 сума
Амортизація дисконту довгострокової заборгованості	5 859	8 180
Чистий відсоток за чистим зобов'язанням з визначеною виплатою	1 368	1 108
Всього	7 227	9 288

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	2021	2020
	сума	сума
Залишкова вартість ліквідованих необоротних активів та вартість витрат на їх ліквідацію	1 253	3 724
Всього	1 253	3 724

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 2021р. є збиток в сумі 752 507 тис. грн., а за 2020р. - збиток в сумі 359 369 тис. грн.

Причинами виникнення збитків за 2021 рік є:

- Відповідно до Закону України від 30.03.2020 540-IX «Про внесення змін до деяких законодавчих актів, спрямованих на забезпечення додаткових соціальних та економічних гарантій у зв'язку з поширенням коронавірусної хвороби (COVID-2019)» внесено зміни до пункту 3 та 4 розділу VI «Прикінцеві та перехідні положення» Закону України від 09.11.2017 № 2189-VIII «Про житлово-комунальні послуги» (далі – Закон), якими подовжено строк на обрання моделі договірних відносин співвласниками багатоквартирних будинків : «не пізніш як протягом п'яти місяців з дня завершення заходів щодо запобігання виникненню та поширенню коронавірусної хвороби (COVID-19), передбачених карантинном, встановленим Кабінетом Міністрів України, співвласники багатоквартирних будинків незалежно від обраної ними форми управління багатоквартирним будинком зобов'язані прийняти рішення про модель організації договірних відносин з виконавцями комунальних послуг». У зв'язку з цим договора на послугу з постачання теплової енергії зі споживачами категорії «Населення» не були укладені до 05.11.2021р., що не дозволило використовувати при нарахуванні за послуги тарифів, затверджених постановою НКРЕКП від 30.11.2020 № 2264 та як наслідок спричинило недоотримання доходів підприємством;

- Встановлення тарифів на теплову енергію не співпадає в часу із збільшенням тарифів на енергоносії. Крім того в тарифі врахована амортизація за податковим обліком яка значно менша за амортизацію нараховану на переоцінені до справедливої вартості необоротні активи.

Рішенням Виконавчого комітету Криворізької міської ради від 22 жовтня 2021 року №530 було встановлено економічно обґрунтовані тарифи для всіх груп споживачів на теплову енергію, її виробництво, транспортування та постачання, послугу з постачання теплової енергії КПТМ «Криворіжтепломережа» з урахуванням інтересів Криворізької міської територіальної громади.

У вище вказаному рішенні було затверджено застосувати для категорії «для потреб населення» величину тарифу, що використовувався в кінці минулого опалювального періоду 2020/2021 років, на рівні **1 701,19 грн** (з ПДВ), **замість**

обґрунтованого тарифу у розмірі 2 228,00 грн. (з ПДВ), тобто Підприємство також недоотримало доходів по групі споживачів «Населення».

Тому як наслідок за 2021 рік склалася ситуація, коли рівень відшкодування собівартості фактично нарахованими доходами становить 71,44% (по групі споживачів «Населення» - 66,35%, по групі споживачів «Бюджетні організації» - 80,08%, по групі споживачів «Інші» - 82,84%, по групі споживачів «Релігійні установи» -90,66%).

На даний час відсутнє відшкодування витрат для категорії «населення» у розмірі різниці між фактичними витратами та нарахуваннями за надані послуги відповідно до діючих тарифів;

- Відсутність обігових коштів у підприємства на проведення ремонтів, реконструкції та модернізації виробничих потужностей;
- Відсутність обігових коштів у підприємства на своєчасну оплату за спожиті енергоносії та як наслідок нарахування неустойок та штрафних санкцій;
- Значна зношеність основних засобів, задіяних у виробничому процесі, та як наслідок наявність витоків енергоносія, що в свою чергу спричиняє збільшення збитковості підприємства.

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

18. Інший сукупний дохід

Включає в себе зміни у власному капіталі протягом звітного періоду в результаті господарської діяльності та інших подій (крім змін капіталу за рахунок операцій з власниками). При цьому під іншим сукупним доходом розуміють доходи і витрати, не включені до фінансових результатів Підприємства, але які вплинули на зміну статей розділу I пасиву Балансу (Звіту про фінансовий стан).

Склад доходів/витрат	2021	2020
	сума	сума
Переоцінка чистого зобов'язання з визначеною виплатою	4 257	1 285
Всього	4 257	1 285

**Пояснення до Звіту про фінансовий результати (Звіт про сукупний дохід)
станом на 01.01.2021 р.**

(тис. грн.)

Назва статті балансу	31.12.2020	Коригування		01.01.2021
		+	-	
2445. Інший сукупний дохід	0	1285		1285

Коригування за МСФЗ:

Зміна рядка відбулася в сторону збільшення станом на 01.01.2021 на суму 1 285 тис. грн. за рахунок проведення коригування та відображення переоцінки чистого зобов'язання з визначеною виплатою у складі інших сукупних доходів.

19. Розкриття інформації за сегментами

На виконання Ліцензійних умов провадження господарської діяльності у сфері теплопостачання та 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 / абонентське обслуговування.

ІНФОРМАЦІЯ ЗА СЕГМЕНТАМИ 2021 РІК (тис.грн.)

Найменування показника	Найменування звітних сегментів				Нерозподілені статті	Усього
	Виробництво	Транспортування	Постачання	Послуга		
1. Доходи від операційної діяльності звітних сегментів	1 201 105	330 295	9 409	8 707	12 811	1 562 327
з них:						
доходи від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг):						
зовнішнім покупцям	965 078	233 035	6 404	8 707		1 213 224
інші операційні доходи	236 027	97 260	3 005		12 811	349 103
Інші доходи					5 450	5 450
Усього доходів звітних сегментів	1 201 105	330 295	9 409	8 707	18 261	1 567 777

2. Витрати операційної діяльності	1 332 869	335 507	8 850	14 668	11 998	1 703 892
з них:						
собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг): зовнішнім покупцям	1 332 869	335 507	8 850	14 668	11 998	1 703 892
Адміністративні витрати	28 920	11 611	415	816	2 079	43 841
Інші операційні витрати					564 071	564 071
Фінансові витрати звітних сегментів					7 227	7 227
Інші витрати					1 253	1 253
Усього витрат звітних сегментів	1 361 789	347 118	9 265	15 484	586 628	2 320 284
3. Фінансовий результат діяльності сегмента	-160 684	-16 823	144	-6 777	-568 367	-752 507

ІНФОРМАЦІЯ ЗА СЕГМЕНТАМИ 2020 РІК (тис.грн.)

Найменування показника	Найменування звітних сегментів				Нерозподілені статті	Усього
	Виробництво	Транспортування	Постачання	Послуга		
1. Доходи від операційної діяльності звітних сегментів	894 038	99 328	4 035	5 045	18 915	1 021 361
з них:						
доходи від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг): зовнішнім покупцям	748 515	95 340	3 841	5 045		852 741
інші операційні доходи	145 523	3 988	194		18 915	168 620
Фінансові доходи звітних сегментів					1 285	1 285
Інші доходи					2777	2777
Усього доходів звітних сегментів	894 038	99 328	4 035	5 045	22 977	1 025 423

2. Витрати операційної діяльності	858 904	273 239	8 301	16 241	6 376	1 163 061
з них:						
собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг):						
зовнішнім покупцям	858 904	273 239	8 301	16 241	6 376	1 163 061
Адміністративні витрати	28 289	12 130	383	813	1 416	43 031
Інші операційні витрати					125 314	125 314
Фінансові витрати звітних сегментів					9 288	9 288
Інші витрати					3 724	3 724
Усього витрат звітних сегментів	887 193	285 369	8 684	17 054	146 118	1 344 418
3. Фінансовий результат діяльності сегмента	6 845	-186 041	-4 649	-12 009	-123 141	-318 995

20. 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 – до 07.07.2021р. - Національною комісією, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг, після 08.07.2021 органом місцевого самоврядування в особі Криворізької міської ради 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, а за його відсутністю – головного інженера, господарських операцій з даними особами, відмінних 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 встановлювались до 07.07.2021р. Національною комісією, що здійснює державне регулювання у сфері енергетики та комунальних послуг, після 08.07.2021р. Криворізькою міською радою. За 2021р. поставка здійснена на суму 78 158,6 тис.грн. (в т.ч. ПДВ – 13 026,4 тис.грн.) В загальному обсязі доходів від основних видів діяльності обсяги доходів від операцій з пов'язаними особами складають – 6,4%.

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

станом на 31.12.2021р. – 20 648,2 тис. грн.;

станом на 31.12.2020р. – 12 493,7 тис. грн.

Інформація про загальні суми операцій та заборгованості з пов'язаними сторонами стосовно реалізації теплової енергії

№ з/п	Контрагент	Продажи пов'язаним сторонам за 2021 р. (тис.грн.)	Продажи пов'язаним сторонам за 2020 р. (тис.грн.)	Загальний борг на 31.12.2021 (тис.грн.)	Загальний борг на 31.12.2020 (тис.грн.)
1 Група		9,6	6,1	9 069,4	9 066,2
1	КАМТДМК імені Тараса Шевченка КП	9,6	6,1	1,3	2,3
2	ЖЕО № 20 КП	0	0	488	488
3	ЖЕО № 45 КП	0	0	144,7	144,7
4	ЖЕО № 31 КП	0	0	0	0
5	ЖЕО № 35 КП	0	0	209,4	209,4
6	ЖЕО № 20 КП	0	0	779,3	775,1
7	ЖЕО № 14 КП	0	0	26,1	26,1
8	ЖЕО № 8 КП	0	0	7 347,20	7 347,20
9	КЖП-2	0	0	72,5	72,5
10	КЖП №11	0	0	0,9	0,9
2 Група		71390,0	41805,9	7 524,2	554,4
11	Криворізька МЛ №16 КМР КНП	3146,4	488,7	145,5	0
12	Криворізька МЛ №11 КМР КНП	2912,4	1772,5	0	0
13	Криворізька міська дитяча лікарня №1 КМР КНП	622,2	712,8	0	0
14	Криворізька МСП №7 КМР КНП	270,6	159,2	0	0
15	Криворізька міська лікарня №10 КМР КНП	2600,6	1892,1	395,6	0
16	Криворізька МЛ №3 КМР КНП	4893,8	2360,1	704,9	0
17	Криворізька МЛ №7 КМР КНП	7336,7	3324,6	51,1	0
18	Криворізька МП №5 КМР КНП	82,2	100,1	0	1
19	Криворізька міська дитяча лікарня №4 КМР КНП	2978,7	1479,3	329,5	0
20	Криворізька МКЛ №2 КМР КП	12360,3	8555,9	2 162,10	380,2
21	Криворізька МКЛ №8 КМР КП	2737,7	2730,9	0	0
22	Криворізька МСП №6 КМР КНП	104,3	53,5	62,4	16,7
23	КМДСП КМР КНП	91	83,9	0	0
24	Криворізька МСКП №1 КМР КНП	1600,8	749,7	570	149,8
25	Криворізький МКПБ № 1 КМР КНП	5049,2	2701,2	783,2	0
26	Криворізька МЛ №1 КМР КП	3128,1	1870,1	0	0
27	Криворізька МСКП №2 КМР КНП	245,8	140,6	47	0
28	Криворізька МДЛ № 2 КМР КНП	481,2	597,4	0	0
29	КІЛ №1 КМР КНП	2418,6	1564,2	0	0
30	Криворізька МЛ №17 КМР КНП	2434,8	1791,3	412,2	0
31	Криворізька МСП №4 КМР КНП	291,2	155,3	80,6	0
32	Криворізька МЛ №14 КМР КНП	843	940,1	0	0
33	Криворізький міський театр ляльок КМР КП	149,1	95,6	0	0
34	ЦПМСД №3 КМР КНП	280,2	194,5	10,1	0
35	ЦПМСД №2 КМР КНП	2454,6	1155,1	208,3	0
36	ЦПМСД №1 КМР КНП	1162,2	675,3	272,7	0
37	ЦПМСД №7 КМР КНП	969,7	560,1	149,9	0

38	ЦПМСД №6 КМР КНП	2731,6	1603,9	106,9	0
39	ЦПМСД №5 КМР КНП	3478,6	1722,7	452,1	0
40	ЦПМСД №4 КМР КНП	48,3	33,9	0	0
41	Криворізька МСП №6 КМР КНП	218	119,7	50,7	0
42	АРМСР на воді КМР КП	10,7	6,5	0	0
43	Криворізький перинатальний центр зі стаціонаром КМР КНП	2664,5	1415,1	504,7	6,7
44	КАМТДМК імені Тараса Шевченка КП	328,2	0	0	0
45	ЦПМСД №6 КМР КНП	188,6	0	0	0
46	ЦПМСД №5 КМР КНП	43,9	0	12,5	0
47	Криворізька МСП №6 КМР КНП	32,2	0	12,2	0
3 Група		6759	3211,6	4054,6	2873,1
48	ЖЕО № 35 КП	0	0	416,5	416,5
49	ЖЕО № 31 КП	0	0	0	1
50	ЖЕО № 45 КП	0	0	113,6	109,4
51	КЖП-2	0	0	282,7	282,7
52	ЖЕО № 14 КП	0	0	79,5	79,5
53	ЖЕО № 8 КП	11,7	2,3	1228,9	1 208,40
54	Кривбасводоканал КП	4 293,9	1797,2	804,3	393,7
55	КАМТДМК імені Тараса Шевченка КП	446,2	648,1	0	96,7
56	Букініст КП	25,5	4,7	19,1	0,4
57	Послуга КП КМР	29,4	14,2	4,7	1,8
58	Міський тролейбус КП	85,1	21,2	60,3	12
59	КЖП-2	0	0	155,7	155,7
60	ЖЕО № 35 КП	0	0	0,3	0,3
61	Фармація КП КМР	751,2	408,8	280,3	34,7
62	Сансервіс КП КМР	228,8	106,3	106	23,6
63	Криворіжкнига КМР КП	33,2	8,8	22,6	0,9
64	ПАРКОВКА ТА РЕКЛАМА КМР КП	81,2	49,2	19,4	51,7
65	Ритуал Сервіс Плюс КП КМР	97,4	28,4	31,8	4,1
66	ПАРКОВКА ТА РЕКЛАМА КМР КП	218,3	0	218,4	0
67	Фармація КП КМР	104,5	0	104,3	0
68	Послуга КП КМР	24,8	0	21,6	0
69	Сансервіс КП КМР	56,7	0	56,7	0
70	Рудана ТРК КМР КП	271,1	122,4	27,9	0
РАЗОМ		78 158,6	45 023,6	20 648,2	12 493,7

Резерв сумнівних боргів по пов'язаним особам станом на 31.12.2021 року складає 11 336 тис.грн.

Витрати, визнані протягом періоду стосовно безнадійної або сумнівної заборгованості пов'язаних сторін складають 19 тис.грн.

Крім того заключні інші договори з пов'язаними особами на компенсацію вартості спожитої електроенергії, компенсацію земельного податку, послуги з аварійного ремонту обладнання та теплових мереж та інш. За 2021р. поставка здійснена на суму 215,5 тис. грн. (в т.ч. ПДВ – 35,9 тис. грн.).

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

станом на 31.12.2021р. – 133,9 тис. грн.;

станом на 31.12.2020р. – 1,6 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 2021р. закупка здійснена на суму 31 569,2 тис. грн. (в т.ч. ПДВ – 5 224,2 тис. грн.).

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

Сума кредиторської заборгованості із пов'язаними особами складає:

станом на 31.12.2021р. – 10 357,3 тис. грн.;

станом на 31.12.2020р. – 15 266,0 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

За 2021 рік основний управлінський персонал, що враховується в обліковій чисельності Підприємства (директор, головний інженер) отримали короткострокову винагороду, основну заробітну плату, додаткову заробітну плату та інші виплати у розмірі 1 615 тис.грн. Короткострокова винагорода основного управлінського персоналу включає виплату на оздоровлення директору підприємства в розмірах, передбачених відповідними положеннями контракту директора.

- Поточні виплати у сумі – 1 615 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.

Виплати працівникам (крім провідного управлінського персоналу)

Витрати на виплати працівникам (крім провідного управлінського персоналу) складають:

За 2021 рік – 248 764 тис.грн.;

За 2020 рік – 239 455 тис.грн.

21. Оцінка за справедливою вартістю

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

Ієрархія джерел оцінок активів за справедливою вартістю станом на 31 грудня 2021 року

	Разом	Оцінка справедливої вартості з використанням		
		Котирувань на активних ринках (Рівень 1)	Значні спостережувані вихідні дані (Рівень 2)	Значні неспостережувані вихідні дані (Рівень 3)
	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.
Активи, що оцінюються за справедливою вартістю:				
Основні засоби, що обліковуються за моделлю собівартості	454 531	-	-	454 531
Нематеріальні активи	14 447	-	-	14 447
Незавершені капітальні інвестиції	18 836	-	-	18 836
Активи, справедлива вартість яких розкривається:				
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	456 826	-	-	456 826
Інша поточна дебіторська заборгованість	178 845	-	-	178 845
Зобов'язання, справедлива вартість яких розкривається:				
Довгострокові зобов'язання	70 757	-	-	70 757
Цільове фінансування	-	-	-	-
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	4 910 663	-	-	4 910 663
Поточні забезпечення	38 897	-	-	38 897

Ієрархія джерел оцінок активів за справедливою вартістю станом на 31 грудня 2020 року

Оцінка справедливої вартості з використанням

	Котирувань на активних ринках (Рівень 1)	Значні спосте- режувані вихідні дані (Рівень 2)	Значні неспос- тережувані вихідні дані (Рівень 3)
Разом			
тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.
Активи, що оцінюються за справедливою вартістю:			
Основні засоби, що обліковуються за моделлю собівартості	536 582	-	536 582
Нематеріальні активи	14 667	-	14 667
Незавершені капітальні інвестиції	10 229	-	10 229
Активи, справедлива вартість яких розкривається:			
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	523 524	-	523 524
Інша поточна дебіторська заборгованість	166 135	-	166 135
Зобов'язання, справедлива вартість яких розкривається:			
Довгострокові зобов'язання	137 515	-	137 515
Цільове фінансування	973	-	973
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	4 137 205	-	4 129 564
Поточні забезпечення	25 507	-	25 507

За звітний період переведення між Рівнем 3 та іншими Рівнями джерел справедливої вартості не здійснювались.

22. Справедлива вартість фінансових інструментів

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

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

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

	Балансова вартість		Справедлива вартість *	
	31-12-2021	31-12-2020	31-12-2021	31-12-2020
	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.
<u>Фінансові активи, що обліковуються за амортизованою собівартістю:</u>				
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	456 826	523 524	456 826	523 524
Інша поточна дебіторська заборгованість	178 845	166 135	178 845	166 135
Фінансові активи разом	635 671	689 659	635 671	689 659
<u>Фінансові зобов'язання, що обліковуються за амортизованою собівартістю:</u>				
Довгострокові зобов'язання	70 757	137 515	70 757	137 515
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	4 910 663	4 137 205	4 910 663	4 137 205
Поточні забезпечення	38 897	25 507	38 897	25 507
Фінансові зобов'язання разом	5 020 317	4 300 227	5 020 317	4 300 227

23. 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 реалізовуватись у майбутньому, якщо вибуття ресурсів стане ймовірним.

Станом на 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року Підприємством не нараховувались умовні зобов'язання у складі інших поточних зобов'язань.

24. 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.

	31-12-2021	31-12-2020
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Фінансові активи		
Гроші та їх еквіваленти	19 374	7 597
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	456 826	523 470
Інша дебіторська заборгованість	178 845	166 138
Фінансові зобов'язання		
Довгострокові та поточні зобов'язання	149 867	214 679
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	4 808 507	3 996 334
Поточні забезпечення	38 897	25 507

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 підприємства станом на 31.12.2021 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.

25. Середовище діяльності та ризики, притаманні Україні

Діяльність КПТМ «Криворіжтепломережа», як і діяльність інших підприємств

в Україні, знаходиться і продовжуватиме знаходитися в осяжному майбутньому під впливом військової агресії зі сторони Російської Федерації та безперервної політичної та економічної невизначеності в Україні. Ці події можуть мати негативний вплив на результати діяльності та фінансовий стан Підприємства.

З метою економічної стабілізації на початку звітнього року був розроблений план заходів, направлених на ефективне використання комунального майна, поліпшення фінансового стану КПТМ «Криворіжтепломережа» у 2021р. 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:

- Відповідно до Закону України від 30.03.2020 540-IX «Про внесення змін до деяких законодавчих актів, спрямованих на забезпечення додаткових соціальних та економічних гарантій у зв'язку з поширенням коронавірусної хвороби (COVID-2019)» внесено зміни до пункту 3 та 4 розділу VI «Прикінцеві та перехідні положення» Закону України від 09.11.2017 № 2189-VIII «Про житлово-комунальні послуги» (далі – Закон), якими подовжено строк на обрання моделі договірних відносин співвласниками багатоквартирних будинків : «не пізніш як протягом п'яти місяців з дня завершення заходів щодо запобігання виникненню та поширенню коронавірусної хвороби (COVID-19), передбачених карантин, встановленим Кабінетом Міністрів України, співвласники багатоквартирних будинків незалежно від обраної ними форми управління багатоквартирним будинком зобов'язані прийняти рішення про модель організації договірних відносин з виконавцями комунальних послуг». У зв'язку з цим договора на послугу з постачання теплової енергії зі споживачами категорії «Населення» не були укладені до 05.11.2021р., що не дозволило використовувати при нарахуванні за послуги тарифів, затверджених постановою НКРЕКП від 30.11.2020 № 2264 та як наслідок спричинило недоотримання доходів підприємством;

- Встановлення тарифів на теплову енергію не співпадає в часу із збільшенням тарифів на енергоносії. Крім того в тарифі врахована амортизація за податковим обліком яка значно менша за амортизацію нараховану на переоцінені до справедливої вартості необоротні активи.

Рішенням Виконавчого комітету Криворізької міської ради від 22 жовтня 2021 року № 530 було встановлено економічно обґрунтовані тарифи для всіх груп споживачів на теплову енергію, її виробництво, транспортування та постачання, послугу з постачання теплової енергії КПТМ «Криворіжтепломережа» з урахуванням інтересів Криворізької міської територіальної громади.

У вище вказаному рішенні було затверджено застосувати для категорії «для потреб населення» величину тарифу, що використовувався в кінці минулого

опалювального періоду 2020/2021 років, на рівні **1 701,19 грн** (з ПДВ), **замість обґрунтованого тарифу у розмірі 2 228,00 грн.** (з ПДВ), тобто Підприємство також недоотримало доходів по групі споживачів «Населення».

Тому як наслідок за 2021 рік склалася ситуація, коли рівень відшкодування собівартості фактично нарахованими доходами становить 71,44% (по групі споживачів «Населення» - 66,35%, по групі споживачів «Бюджетні організації» - 80,08%, по групі споживачів «Інші» - 82,84%, по групі споживачів «Релігійні установи» -90,66%).

На даний час відсутнє відшкодування витрат для категорії «населення» у розмірі різниці між фактичними витратами та нарахуваннями за надані послуги відповідно до діючих тарифів;

- Відсутність обігових коштів у підприємства на проведення ремонтів, реконструкції та модернізації виробничих потужностей;
- Відсутність обігових коштів у підприємства на своєчасну оплату за спожиті енергоносії та як наслідок нарахування неустойок та штрафних санкцій;
- 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 бізнес Підприємства.

26. Події після звітної дати

До дати підписання цієї річної фінансової звітності за 2021 рік Указом Президента України «Про введення воєнного стану в Україні» від 24.02.2022р. № 64/2022 в зв'язку з військовою агресією Російської Федерації проти України, в Україні введено воєнний стан із 05 години 30 хвилин 24 лютого 2022 року строком на 30 діб.

Крім того, Торгово-промислова палата України підтвердила, що військова агресія Російської федерації проти України – форс-мажорні обставини (обставини непереборної сили) і ці обставини з 24 лютого 2022 року до їх офіційного закінчення, є надзвичайними, невідворотними та об'єктивними обставинами для суб'єктів господарської діяльності та/або фізичних осіб по договору, окремим податковим та/чи іншим зобов'язанням/обов'язком, виконання яких/-го настало згідно з умовами договору, контракту, угоди, законодавчих чи інших нормативних актів і виконання відповідно яких/-го стало неможливим у встановлений термін внаслідок настання таких форс-мажорних обставин (обставини непереборної сили).

У зв'язку з цим, Керівництво Підприємства очікує збільшення дебіторської та кредиторської заборгованості Підприємства, а також затримку/неможливість виплати заробітної плати працівникам і податків, зборів до Державного бюджету України.

Керівництво не може передбачити всі тенденції, які могли б вплинути на економіку України, а також те, який вплив (за наявності такого) вони можуть мати на фінансове становище Підприємства. Керівництво впевнене, що в такій ситуації воно вживає всі необхідні заходи для забезпечення стабільності та подальшого розвитку Підприємства.

Ці події, що відбуваються після дати балансу і вказують на умови, що виникли після цієї дати, не потребують коригування статей фінансових звітів. Такі події розкриваються в примітках до фінансової звітності, тому що відсутність інформації про них вплине на здатність користувачів звітності робити відповідні оцінки та приймати рішення.

Необхідно зазначити, що в осяжному майбутньому відбудеться суттєве зниження обсягів реалізації послуг та платоспроможність споживачів, що спричинить воєнний стан в Україні. Ця подія може мати суттєвий вплив на фінансовий стан підприємства в наступному звітному періоді.

У 1 кварталі 2022 року проведено коригування нарахування за надані послуги у минулих періодах згідно Постанови Кабінету міністрів від 24.12.2019 № 1082 «Деякі питання нарахування (визначення) плати за теплову енергію та послуги з централізованого опалення, централізованого постачання гарячої води для споживачів у зв'язку із зміною ціни природного газу», рекомендацій Антимонопольного комітету України від 17.01.2020 № 2-рк «Про здійснення заходів, спрямованих на запобігання порушенням законодавства про захист економічної конкуренції», рекомендацій адміністративної колегії Південно-Східного міжобласного територіального відділення Антимонопольного комітету України від 01.02.2022 № 54/1-рк/к «Про припинення бездіяльності, яка містить ознаки порушення законодавства про захист економічної конкуренції». Ця подія спричинила зміну показників на 31.12.2021, а саме:

- ряд.1125 «Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги» зменшено на 52 383 тис.грн.;
- ряд. 1615 «Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги» збільшено на 2 476 тис.грн.;
- ряд. 1690 «Інші поточні зобов'язання» зменшено на 9 142 тис.грн.;

- ряд. 2000 «Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) зменшено на 22 914 тис.грн..

Інші події після дати балансу, які можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Підприємства та потребують коригувань цієї фінансової звітності чи додаткового розкриття інформації, відсутні.

Фінансова звітність за 2021 рік була схвалена керівництвом Підприємства 09 червня 2022 року.

Ця фінансова звітність була затверджена до випуску 09 червня 2022 року.

Від імені Підприємства

Директор

Головний бухгалтер



Сергій МІТІН

Олена КАКУША