КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО ТЕПЛОВИХ МЕРЕЖ «КРИВОРІЖТЕПЛОМЕРЕЖА»

Фінансова звітність згідно МСФЗ

за 1 квартал, що закінчився 31 березня 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	46
4.1	Нематеріальні активи.	46
4.1	Незавершені капітальні інвестиції.	46
4.2	Основні засоби.	47
5	Запаси.	49
6	Поточна дебіторська заборгованість	50
6.1	Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги.	50
6.2	Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом.	50
6.3	Інша поточна дебіторська заборгованість.	51
7	Резерв очікуваних кредитних збитків	52
8	Грошові кошти та їх еквіваленти.	52
9	Інші оборотні активи.	52
10	Власний капітал	53
10.1	Зареєстрований капітал.	53
10.2	Додатковий капітал	53
10.3	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток).	54
11	Довгострокові зобов'язання і забезпечення	54
11.1	Пенсійні зобов'язання	54
11.2	Інші довгострокові зобов'язання.	55
11.3	Цільове фінансування	55
12	Поточні зобов'язання і забезпечення	56
12.1	Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	56
12.2	Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги.	56
12.3	Зобов'язання перед бюджетом.	57
12.4	Поточні зобов'язання за розрахунками з оплати праці	58
12.5	Поточні забезпечення.	58
13	Доходи майбутніх періодів.	58
14	Інші поточні зобов'язання.	59
15	Доходи	59
15.1	Чистий дохід від реалізації послуг.	60
15.2	Інші операційні доходи.	60
15.3	Інші доходи.	61
16	Витрати	61
16.1	Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	61
16.2	Адміністративні витрати.	62
16.3	Інші операційні витрати.	63
16.4	Фінансові витрати.	64
16.5	Інші витрати.	64
17	Чистий фінансовий результат.	64
18	Розкриття інформації про пов'язаних осіб та операції з ними.	65
19	Оцінка за справедливою вартістю.	69
20	Справедлива вартість фінансових інструментів.	71
21	Умовні та контрактні зобов'язання.	72
22	Управління фінансовими ризиками.	73
23	Середовище, діяльність та ризики притаманні Україні.	76
24	Події після звітної дати.	78

Заява про відповідальність керівництва за підготовку та затвердження фінансової звітності

Керівництво Підприємства відповідає за підготовку окремої фінансової звітності (надалі – фінансова звітність), яка достовірно відображає в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Підприємства станом на 31 березня 2021 року, результати її діяльності, а також рух грошових коштів і зміни в капіталі за 1 квартал, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі за текстом - МСФЗ).

При підготовці фінансової звітності керівництво Підприємства несе відповідальність за:

- вибір належних принципів бухгалтерського обліку і їхнє послідовне застосування;
- застосування обґрунтованих оцінок та суджень;
- дотримання відповідних МСФЗ і розкриття усіх суттєвих відхилень в примітках до фінансової звітності;
- підготовку фінансової звітності, виходячи з 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 впливуCOVID-19 на показники фінансової звітності за 1 квартал 2021 року та було прийнято що вплив COVID-19 не є істотним на показники фінансової звітності за 1 квартал 2021 року. Особи, які наділені керівними повноваженнями, не мають наміру проводити коригування фінансової звітності, особливо в разі, якщо події продовжують розвиватися після закінчення звітного періоду.

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

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

Фінансова звітність Підприємства за 1 квартал, що закінчився 31 березня 2021 року, була підписана від імені Керівництва Підприємства 21 квітня 2021 року.



Директор
Сергій Миколайович Мітін

Головний бухгалтер
Олена Іванівна Какуша

За 1 квартал, що закінчився 31 березня 2021 р.
(в тисячах гривень, якщо не вказано інше)

Дата (рік,місяць, число)	2021 | 03 | 31
Код за ЄДРПОУ	03342184

	КОДИ
за КОАТУУ	1211000000
за КОПФГ	150
за КВЕД	35.30

Територія Дніпропетровська область
Організаційно-правова форма господарювання Комунальне підприємство
Вид економічної діяльності Постачання пари, гарячої води та кондиційованогоповітря
Середня кількість працівників1674
Адреса, телефон:провул. Дежньова, буд.9, м.Кривий Ріг, Дніпропетровська обл., 50000
Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака

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

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

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на 31 березня 2021 року Форма № 1 Код за ДКУД 1801001

АКТИВ	Код рядка	31 березня 2021 р. На кінець звітного періоду	31 березня 2020 р. На початок звітного періоду
1	2	4	3
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	14 588	14 996
первісна вартість	1001	*17 381*	*17 009*
накопичена амортизація	1002	*(2 793)*	*(2 013)*
Незавершені капітальні інвестиції	1005	11 084	21 527
Основні засоби	1010	510 333	551 373
первісна вартість	1011	*818 645*	*757 280*
знос	1012	*(308 312)*	*(205 907)*
Усього за розділом I	1095	**536 005**	**587 896**
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	21 832	40 015
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	774 014	514 000
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	2 735	4 263
у тому числі з податку на прибуток	1136	*255*	*116*
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	214 692	201 774
Гроші та їх еквіваленти	1165	41 703	11 065
Інші оборотні активи	1190	485 413	356 625
Усього за розділом II	1195	**1 540 389**	**1 127 742**
Баланс	1300	**2 076 394**	**1 715 638**

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

Дата (рік,місяць, число)	2021 | 03 | 31
Код за ЄДРПОУ	03342184

на 31 березня 2021 року	Код рядка	31 березня 2021 р. На кінець звітного періоду	31 березня 2020 р. На початок звітного періоду
ПАСИВ			
1	2	4	3
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	202 506	196 647
Додатковий капітал	1410	13 210	1 013
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(3 055 774)	(2 563 119)
Усього за розділом I	1495	**(2 840 058)**	**(2 365 459)**
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Пенсійне зобов'язання	1505	12 178	12 721
Інші довгострокові зобов'язання	1515	139 201	204 210
Цільове фінансування	1525	-	950
Усього за розділом II	1595	**151 379**	**217 881**
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	1610	59 496	57 551
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1615	4 440 435	3 593 479
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1620	46 699	12 815
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування	1625	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці	1630	784	-
Поточні забезпечення	1660	31 755	58 898
Доходи майбутніх періодів	1665	12 316	13 907
Інші поточні зобов'язання	1690	173 588	126 566
Усього за розділом III	1695	**4 765 073**	**3 863 216**
Баланс	1900	**2 076 394**	**1 715 638**

Директор Сергій Миколайович Мітін

Головний бухгалтер Олена Іванівна Какуша

Дата (рік,місяць, число) 2021 | 03 | 31
Код за ЄДРПОУ 03342184

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за 1 квартал, що закінчився 31 березня 2021 року Форма № 2 Код за ДКУД 1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	1 квартал 2021 р. За звітний період	1 квартал 2020 р. За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	676 057	429 104
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(786 998)	(470 352)
Валовий прибуток	2090	-	-
Валовий (збиток)	2095	**(110 941)**	**(41 248)**
Інші операційні доходи	2120	8 540	132 525
Адміністративні витрати	2130	(13 420)	(12 567)
Витрати на збут	2150	(-)	(-)
Інші операційні витрати	2180	(9 703)	(25 825)
Фінансовий результат від операційної діяльності, прибуток	2190	-	**52 885**
Фінансовий результат від операційної діяльності,(збиток)	2195	**(125 524)**	**(-)**
Фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	789	894
Фінансові витрати	2250	(1 686)	(2 258)
Інші витрати	2270	(288)	(25)
Фінансовий результат до оподаткування, прибуток	2290	-	**51 496**
Фінансовий результат до оподаткування,(збиток)	2295	**(126 709)**	**(-)**
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат, прибуток	2350	-	**51 496**
Чистий фінансовий результат,(збиток)	2355	**(126 709)**	**(-)**

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	1 квартал 2021 р. За звітний період	1 квартал 2020 р. За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	**(126 709)**	**(51 496)**

Дата (рік,місяць, число) 2021 | 03 | 31
Код за ЄДРПОУ 03342184

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за 1 квартал, що закінчився 31 березня 2021 року Форма № 2 Код за ДКУД 1801003

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	1 квартал 2021 р. За звітний період	1 квартал 2020 р. За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	674 177	361 323
Витрати на оплату праці	2505	77 742	72 495
Відрахування на соціальні заходи	2510	17 170	15 977
Амортизація	2515	26 580	25 381
Інші операційні витрати	2520	14 452	33 568
Разом	2550	**810 121**	**508 744**

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Прим.	Назва статті	Код рядка	1 квартал 2021 р. За звітний період	1 квартал 2020 р. 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

Дата (рік,місяць, число) 2021 | 03 | 31
Код за ЄДРПОУ 03342184

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за 1 квартал, що закінчився 31 березня 2021 року Форма № 3 Код за ДКУД 1801004

Прим.	Стаття	Код рядка	1 квартал 2021 р. За звітний період	1 квартал 2020 р. За аналогічний період попереднього року
	1	2	3	4
	I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
	Надходження від:			
	Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	575 443	448 336
	Повернення податків і зборів	3005	45	-
	у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
	Цільового фінансування	3010	7 873	13 483
	Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
	Надходження від повернення авансів	3020	14 259	1 426
	Надходження відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	54
	Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	293	387
	Надходження від операційної оренди	3040	284	259
	Інші надходження	3095	3 764	3 474
	Витрачання на оплату:			
	Товарів (робіт, послуг)	3100	(407 711)	(331 844)
	Праці	3105	(69 721)	(63 476)
	Відрахувань на соціальні заходи	3110	(18 994)	(17 858)
	Зобов'язань з податків і зборів:	3115	(67 053)	(44 265)
	зобов'язань з податку на прибуток	3116	*(-)*	*(-)*
	зобов'язань з податку на додану вартість	3117	*(43 974)*	*(25 567)*
	зобов'язань з інших податків і зборів	3118	*(23 079)*	*(18 698)*
	Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(44)	(21)
	Інші витрачання	3190	(4 332)	(2 632)
	Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	**34 106**	**(7 323)**
	II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
	Надходження від отриманих:			
	Необоротних активів	3205	-	-
	Інші надходження	3250	-	-
	Витрачання на придбання:			
	Необоротних активів	3260	-	-
	Інші платежі	3290	-	-
	Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-	-
	III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
	Витрачання на:			
	Сплату дивідендів	3355	-	-
	Сплата зобов'язань з оренди	3365	-	-
	Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-	-
	Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	34 106	(7 323)
	Залишок коштів на початок року	3405	7 597	3 742
	Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
	Залишок коштів на кінець року	3415	**41 703**	**11 065**

Директор Сергій Миколайович Мітін

КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО ТЕПЛОВИХ МЕРЕЖ «КРИВОРІЖ-ТЕПЛОМЕРЕЖА» Ідентифікаційний код 03342184

Головний бухгалтер Олена Іванівна Какуша

Дата (рік,місяць, число) 2021 | 03 | 31
Код за ЄДРПОУ 03342184

Звіт про власний капітал

за 1 квартал, що закінчився 31 березня2021 року Форма № 4 Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстро-ваний 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	(2 929 524)		(2 714 039)
Коригування:							
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-		-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	459		459
Інші зміни	4090	-	-	-	-		-
Скоригований залишок на початок року	4095	196 647	-	18 838	(2 929 065)		(2 713 580)
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	(126 709)		(126 709)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-		-
Внески учасників:							
Внески до капіталу	4240	950	-	-	-	(950)	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	950	950
Інші зміни в капіталі	4290	4 909	-	(5 628)	-		(719)
Разом змін у капіталі	4295	5 859	-	(5 628)	(126 709)		(126 478)
Залишок на кінець року	4300	**202 506**	**-**	**13 210**	**(3 055 774)**		**(2 840 058)**

за 1 квартал, що закінчився 31 березня 2020 року

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

Директор Сергій Миколайович Мітін

Головний бухгалтер Олена Іванівна Какуша

КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО ТЕПЛОВИХ МЕРЕЖ «КРИВОРІЖТЕПЛОМЕРЕЖА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за 1 квартал, що закінчився 31 березня 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) Монтаж водопровідних мереж, систем опалення та кондиціонування; Будівництво трубопроводів; Будівництво житлових і нежитлових будівель; Виробництво парових котлів крім котлів центрального опалення; Виробництво радіаторів і котлів центрального опалення.	35.30 43.22 42.21 41.20 25.30 25.21
Дата проведення державної реєстрації	Дата державної реєстрації: 08.02.2000 Дата запису: 09.02.2005 Номер запису: 1 227 120 0000 001690	-

Інформація про підприємство

Виробничі потужності

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

Станом на 31 березня 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 **764,3** км у 1-но трубному вимірюванні;
- Підключене навантаження (з покупною тепловою енергією) **711,6117** Гкал/год;
- Підключене навантаження (від власних джерел) **709,6497** Гкал/год;

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

За 1 квартал 2021 року середня кількість працівників складає 1805 осіб.

Комунальне підприємство теплових мереж «Криворіжтепломережа» керується статутом в новій редакції, затвердженим наказом управління комунальної власності міста виконкому Криворізької міської ради від 25.01.2021р. № 8-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 протирічать чинному законодавству України. Підприємство, як юридична особа, має самостійний баланс, розрахункові та інші рахунки в установах Державної казначейської служби України та банківських установах, круглі печатки, штампи та бланки зі своїм найменуванням, інші реквізити. Підприємство самостійно визначає свою організаційну структуру, встановлює чисельність працівників і штатний розпис.

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

Тарифна політика підприємства

У 2020 році підприємством проведено роботу щодо розрахунку тарифу на теплову енергію, її виробництво, транспортування, постачання та послугу з постачання теплової енергії згідно Порядку формування тарифів на теплову енергію, її виробництво, транспортування та постачання, затвердженого постановою НКРЕКП від 25.06.2019 № 1174, Порядку формування тарифів на послугу з постачання теплової енергії, затвердженого постановою НКРЕКП від 18.02.2020 № 416, Процедури встановлення тарифів на теплову енергію, її виробництво, транспортування, постачання, затвердженої постановою НКРЕКП від 31.06.2016р №528 (у редакції постанови НКРЕКП від 23.08.2019р №1734).

Постановою НКРЕКП від 09.09.2020 №1672 затверджено тарифи на теплову енергію, її виробництво, транспортування, постачання та послугу з постачання теплової енергії за категоріями споживачів:

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	928,13	464,57	15,56	1 408,26	1 689,91
Бюджетні установи	773,41	435,85	15,58	1 224,84	1 469,81
Інші споживачі	797,61	438,92	15,39	1 251,92	1 502,30
Релігійні організації	1 067,38	494,7	15,51	1 557,59	1 893,11

При розрахунку тарифу на теплову енергію, її виробництво, транспортування, постачання та послугу з постачання теплової енергії було враховано ціну природного газу 3948,00 грн за куб.м.

У зв'язку з підвищенням ціни на природний газ до НКРЕКП було направлено лист від 08.10.2020р №2777/02 про проведення коригування тарифів.

Постановою НКРЕКП від 30.11.2020 №2264 проведено коригування тарифів на теплову енергію, її виробництво, транспортування, постачання та послугу з постачання теплової енергії за категоріями споживачів при розрахунку якого 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 НКРЕКП 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.

На теперішній час підприємство проводить роботу щодо розрахунку тарифу на теплову енергію, її виробництво, транспортування та постачання на 2021 рік.

2. Концептуальна основа підготовки фінансової звітності.

Заява про відповідність

Фінансова звітність за 1 квартал 2021 року підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності, включаючи всі прийняті і діючі в звітному періоді Міжнародні стандарти фінансової звітності та інтерпретації Комітету з Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), і повністю їм відповідає.

Основа для оцінки

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

Функціональна валюта та валюта подання

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

Використання оцінок та припущень

Складання фінансової звітності у відповідності до МСФЗ/МСБО вимагає від керівництва здійснення тверджень, оцінок та припущень, що впливають на спосіб

застосування облікових політик та наведені у звітності суми активів, зобов'язань, доходів та витрат. Фактичні суми за цими компонентами можуть відрізнятися від таких оцінок і припущень.

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

Звітність підприємства за період, що закінчився 31грудня 2020 року, являє собою фінансову звітність, що відповідає вимогам МСФЗ. Датою переходу підприємства на МСФЗ є 1 січня 2018 року. Перехід на МСФЗ здійснено відповідно до положень МСФЗ (IFRS) 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності» (МСФЗ (IFRS) 1).

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

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

Припущення щодо безперервності діяльності

З огляду на те, що протягом 1 кварталу, який закінчився 31 березня 2021 року, чистий збиток Підприємства становив 126 709 тис. грн. (1 квартал 2020р. - чистий прибуток 51 496 тис. грн.). Станом на 31 березня 2021 року непокритий збиток складав 3 055 774 тис. грн. (31.03.2020р. - 2 563 119 тис. грн.), а поточні зобов'язання перевищували оборотні активи на 3 224 684 тис. грн. (31.03.2020р.: на 2 735 474 тис. грн.) - тобто підприємство має недостатньо ліквідних коштів для погашення поточних зобов'язань.

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

Вірогідність успішності запланованих заходів та очікувань Підприємства наразі достовірно визначити не можливо. Ці умови вказують на існування суттєвої невизначеності, яка може викликати значні сумніви в здатності Підприємства продовжувати діяльність на безперервній основі. Підприємство може бути не в змозі реалізувати свої активи і погасити свої зобов'язання в ході звичайної діяльності. Ця фінансова звітність не містить жодних коригувань щодо оцінки і класифікації активів чи щодо сум і класифікації зобов'язань, які могли б знадобитися у випадку, якби Підприємство не було здатне продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

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

Доречність. Для забезпечення корисності інформації, вона має бути доречною для користувачів, що приймають економічні рішення. Інформація доречна, якщо вона здатна вплинути на прийняття рішень користувачами та допомогти їм оцінити минулі, поточні та майбутні події та підтвердити чи скоригувати їх минулі оцінки.
Суттєвість. Інформація є суттєвою, якщо її відсутність або неправильне подання може вплинути на економічні рішення, які приймають користувачі на основі фінансової інформації. Суттєвість оцінюється окремо в конкретних умовах в залежності від величини оцінюваного об'єкта та допустимості помилки.
Правдиве подання. Правдиве відображення фінансового середовища і результатів діяльності означає дотримання основ безперервності діяльності; основ нарахування; окремого подання активів, зобов'язань, доходів та витрат; окремого подання та об'єднання статей, виходячи з їхньої суттєвості та зіставності інформації. Наприклад, Баланс має відображати операції та інші події, результатом яких на Звітну дату стали активи, зобов'язання та капітал Підприємства, що відповідають критеріям визнання.
Зіставність. Користувачі повинні мати змогу порівняти фінансову звітність Підприємства за різні періоди для оцінки фінансового стану та результатів діяльності. Користувачі також повинні мати змогу порівняти фінансову звітність різних Підприємств з метою відносної оцінки їх фінансового стану та результатів діяльності. Таким чином, оцінка та відображення фінансових результатів від аналогічних операцій здійснюються за єдиною методологією протягом всього періоду існування Підприємства.
Важливою умовою **зіставності**, як якісної характеристики, є те, що користувачі інформуються про Облікову політику, яка використовується при підготовці фінансової звітності, про всі зміни такої політики, а також вплив цих змін.
Зіставність не повинна стати на заваді для застосування вдосконалених бухгалтерських стандартів. Недоцільним буде для Підприємства продовжувати ведення обліку у відповідності до застарілих бухгалтерських стандартів для операцій та інших подій, якщо прийнята Облікова політика не забезпечує дотримання таких якісних характеристик як доречність та достовірність. Для Підприємства також є недоречним використання застарілої Облікової політики, якщо існує більш доречна та достовірна альтернатива.

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

Можливість перевірки. Можливість перевірки означає, що різні поінформовані спостерігачі можуть досягти консенсусу, хоча і необов'язково повної згоди, що, конкретний опис є правдивим поданням.

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

Зрозумілість. Інформація, яка подається у фінансових звітах, має бути розрахована

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

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

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.

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 приноситиме 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 оцінювачам. 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 випливає 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 невирішені судові справи, слідуючи подіям у судових розглядах на кожну 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 оподатковуваного 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 оподатковуваного 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. та № 816а від 23.12.2020р. 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.

<u>Основні засоби та інші необоротні матеріальні активи.</u>

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

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

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

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

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

Одиницею обліку основних засобів є окремий об'єкт, що має очікуваний строк корисного використання (експлуатації) понад 12 місяців та вартість якого

перевищує 6 000 грн. (без ПДВ). З 23.05.2020р. – 20 000 грн. (Наказ про внесення змін до Облікової політики від 03.06.2020р. № 337а)

Матеріальні активи, що мають очікуваний строк корисного використання (експлуатації) понад 12 місяців та вартість яких не перевищує 6 000 грн. (без ПДВ), з 23.05.2020р. – 20 000 грн., визнаються малоцінними необоротними матеріальними активами. Витрати на їх придбання відображаються у витратах періоду, у місяці введення в експлуатацію.

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

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

Амортизація

Амортизація ОЗ визнається у складі прибутків/збитків звітного періоду.

Методи амортизації встановлені Обліковою політикою:

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

Діапазон строків корисної експлуатації основних засобів становить:

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

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

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

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

Незавершені капітальні інвестиції

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

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

Нематеріальні активи

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

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

При нарахуванні амортизації нематеріальних активів застосовується прямолінійний метод.

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

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

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

Знецінення нефінансових активів

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

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

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

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

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

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

Запаси.

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

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

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

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

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

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

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

Дебіторська заборгованість

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

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

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

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

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

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

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

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 на підставі аналізу дебіторської заборгованості (ДЗ) за строками виникнення:

1) Для ДЗ строком виникнення до 1 року – РОКЗ не визначається;

2) Для ДЗ строком виникнення від 1 року до 2 років – РОКЗ визначається в розмірі 5% від суми ДЗ;

3) Для ДЗ строком виникнення від 2 років до 3 років – РОКЗ визначається в розмірі 10% від суми ДЗ;

4) Для ДЗ строком виникнення від 3 років – РОКЗ визначається в розмірі 30% від суми ДЗ;

5) Визначений згідно п.1-4 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.

Підприємство використовує наступну модель нарахування резерву під сумнівні борги:

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

Критерії по яким заборгованість визнається безнадійною та підлягає списанню:

- прострочена заборгованість, що непогашена внаслідок недостатності майна фізичної особи, за умови, що дії кредитора, спрямовані на примусове стягнення майна боржника, не привели до повного погашення заборгованості;
- заборгованість Підприємств, визнаних банкрутами у встановленому законом порядку або припинених як юридичні особи у зв'язку із ліквідацією;

- за рішенням судів;

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

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

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

Грошові кошти та їх еквівалент

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

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

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

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

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

Розподіл витрат майбутніх періодів здійснюється рівномірним способом.

Забезпечення

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

- Підприємство має існуюче або конструктивне зобов'язання, що виникло в результаті минулих подій, що відбулися;

- існує ймовірність відтоку коштів/ресурсів у розпорядженні Підприємства, необхідних для виконання такого зобов'язання;

- оцінка сум, необхідних для виконання зобов'язання, є надійною.

Відносно майбутніх операційних/поточних збитків забезпечення не визнаються.

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

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

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

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

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

Поточні:

Забезпечення виплат відпусток

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

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

Статутний і Додатковий капітал

Для забезпечення діяльності Підприємства її єдиний Засновник і Власник (орган самоврядування в особі Криворізької міської ради) надає:
Необоротні активи і Грошові кошти (при отриманні визнаються у Додатковому і Неоплаченому капіталі відповідно), які потім оцінюються за залишковою (щодо необоротних активів) і номінальною (щодо грошових коштів) вартістю, при визнанні їх внесками до Статутного капіталу на дати прийняття рішень про його збільшення.

Цільове фінансування та державні гранти.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Подальша оцінка кредиторської заборгованості проводиться:

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

Визнання доходу

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

Доходи підприємства складаються із доходів:

основної діяльності, а саме:

ліцензійні види діяльності:

- доходів від виробництва теплової енергії;

- доходів від транспортування теплової енергії;

- доходів від постачання теплової енергії;

неліцензійні види діяльності:

- доходів від надання послуг ЦО та ГВП;

доходів іншої діяльності, а саме:

- інших операційних доходів;

- фінансових доходів;

- інших доходів;

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

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

Чистий дохід Підприємства від реалізації теплової енергії та послуг централізованого опалення визначається та відображається у обліку на підставі укладених договорів, актів виконаних робіт та інших первинних документів, які підтверджують реалізацію теплової енергії у поточному звітному періоді за тарифами (цінами), що діють у цьому звітному періоді, а також результати виконаних перерахунків доходів за попередні звітні періоди за тарифами (цінами),

що діяли у цих минулих періодах, які Підприємство при проведенні перерахунків на підставі отриманих ним (таких, що стали відомі йому) у поточному періоді:

- письмових звернень споживачів;

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

- рішень суду;

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

1) розірвання договору оренди або купівлі продажу приміщення;

2) зміну теплового навантаження об'єкту;

3) зміну загальної площі житлового та нежитлового приміщення.

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

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

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

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

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

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

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

та відносно окремих груп договорів, а також тільки якщо контрагентом за кожним з цих договорів є Клієнт – сторона, яка уклала із Підприємством договір

про отримання комунальних послуг, які є результатом звичайної діяльності Підприємства, в обмін на компенсацію;

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

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

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

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

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

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

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

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

Інші операційні доходи кваліфікуються таким чином:

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

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

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

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

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

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

Доходи від безоплатно отриманих активів визнаються в момент оприбуткування;

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

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

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

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

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

Визнання витрат

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

Підприємство класифікує витрати за наступними групами:

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

Собівартість реалізації продукції в бухгалтерському обліку враховують на рахунку «Виробництво» з відображенням на окремих субрахунках по кожному із основних видів діяльності, а саме:

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

Собівартість обліковується за формулою середньозваженої собівартості.

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

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

До складу ***інших операційних витрат*** включаються:

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

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

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

До таких витрат відносяться:

- собівартість реалізованих необоротних активів;
- сума уцінки необоротних активів та фінансових інвестицій;

- собівартість реалізованих фінансових інвестицій (балансова вартість і витрати, пов'язані з реалізацією фінансових інвестицій);
- витрати на ліквідацію необоротних активів, та їх залишкова вартість;
- збитки від неопераційних курсових різниць;
- витрати на благодійництво, культурно-оздоровчі заходи, розвиток інфраструктури та на обслуговування соціальних активів;
- інші витрати звичайної діяльності.

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

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

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

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 прибитку 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 оподатковуваного прибутку, що дозволить реалізувати відстрочений податковий актив.

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

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

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

Фінансові інструменти

Фінансові активи і фінансові зобов'язання Підприємства містять грошові кошти і еквіваленти грошових коштів, дебіторську і кредиторську заборгованості, 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 31грудня 2020 та 2019 років дана категорія у Підприємства відсутня.

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

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

Станом на 31грудня 2020 та 2019 років у Підприємства відсутні фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю через прибутки та збитки.

Підприємство здійснює перекласифікацію фінансових активів тоді й лише тоді, коли змінює свою бізнес-модель управління фінансовими активами. Товариство не проводить перекласифікації жодних фінансових зобов'язань та

інструментів капіталу, а також фінансових активів, які на вибір Товариства при початковому визнанні були класифіковані до моделі обліку за справедливою вартістю через прибутки/збитки.

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

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

При первісному визнанні фінансові зобов'язання можуть бути віднесені до категорії пере оцінюваних за справедливою вартістю через прибуток або збиток, якщо дотримані такі критерії: (і) 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; (іі) 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; (ііі) 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 2020 та 2019 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 справедливу вартість Підприємство класифікувало активи та зобов'язання на основі їх характеру, притаманним їм характеристикам і ризикам, а також застосованого рівня в ієрархії справедливої вартості, як зазначено вище.

Сегменти фінансової звітності

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

Інформація формується у бухгалтерському обліку за господарськими сегментами.

Визначено наступні види господарських сегментів, які є пріоритетними:

- Виробництво теплової енергії;
- Транспортування теплової енергії;

- Постачання теплової енергії;
- Послуга централізованого опалення та гарячого водопостачання;

4. Необоротні активи

4.1 Нематеріальні активи та Незавершені капітальні інвестиції.

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

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

	Право постійного користування земельними ділянками	**Інші нематеріальні активи**	**Разом**	**Незавершені капітальні інвестиції**
	тис. грн.	***тис. грн.***	***тис. грн.***	***тис. грн.***
Первісна вартість:				
На 1 січня 2020 року	11 812	5 180	16 992	17 918
Надходження	16	20	36	5 609
Вибуття	(0)	(19)	(19)	(2 000)
Рекласифікація	0	0	0	0
На 31 березня 2020 року	11 828	5 181	17 009	21 527
На 1 січня 2021 року	11 867	5 464	17 331	10 229
Надходження	38	22	60	1 951
Вибуття	(10)	(0)	(10)	(1 096)
Рекласифікація	0	0	0	0
На 31 березня 2021 року	**11 895**	**5 486**	**17 381**	**11 084**
Амортизація та знецінення:				
На 1 січня 2020 року	0	(1794)	(1794)	0
Амортизація за квартал	0	(238)	(238)	0
Вибуття	0	19	19	0

Рекласифікація	0	0	0	0
На 31 березня 2020 року	0	(2 013)	(2 013)	0
На 1 січня 2021 року	0	(2664)	(2664)	0
Амортизація за квартал	0	(129)	(129)	0
Вибуття	0	0	0	0
Рекласифікація	0	0	0	0
На 31 березня 2021 року	**0**	**(2 793)**	**(2 793)**	**0**
Чиста балансова вартість:				
На 1 січня 2020 року	11812	3386	15198	17 918
На 31 березня 2020 року	11828	3168	14 996	21527
На 1 січня 2021 року	**11867**	**2800**	**14667**	**10229**
На 31 березня 2021 року	**11895**	**2693**	**14 588**	**11084**

Станом на 31 березня 2021 та 2020 років нематеріальні активи та незавершені капітальні інвестиції Підприємства не перебували в заставі.

4.2 Основні засоби.

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

	Будинки, споруди та передавальні пристрої	**Машини та обладнання**	**Транспортні засоби**	**Інструменти, прилади, інвентар**	**Інші необоротні матеріальні активи**	**Разом**
	тис. грн.	***тис. грн.***	***тис. грн.***	***тис. грн.***	***тис. грн.***	***тис. грн.***
Первісна вартість або оцінка:						
На 1 січня 2020 р.	581 757	158 892	9 541	5 048	0	755 238
Надходження	630	1 154	0	259	0	2 043
Вибуття	(0)	(1)	(0)	(0)	(0)	(1)
Рекласифікація	0	0	0	0	0	0
На 31 березня 2020 р.	**582 387**	**160 045**	**9 541**	**5 307**	**0**	**757 280**
На 1 січня 2021 р.	600 314	182 438	31 057	5 209	0	819 018
Надходження	3	3 240	0	0	0	3 243
Вибуття	(6)	(815)	(2 767)	(28)	0	(3 616)
Рекласифікація	0	0	0	0	0	0
На 31 березня 2021 р.	**600 311**	**184 863**	**28 290**	**5 181**	**0**	**818 645**

Знос та знецінення:						
На 1 січня 2020 р.	(138 824)	(37 292)	(3 116)	(1 673)	(0)	(180 905)
Амортизація	(17 600)	(6 779)	(375)	(248)	(0)	(25 002)
Вибуття	0	0	0	0	0	0
Надійшов знос	(0)	(0)	(0)	(0)	(0)	(0)
Рекласифікація	0	0	0	0	0	0
На 31 березня 2020 р.	**(156 424)**	**(44 071)**	**(3 491)**	**(1 921)**	**(0)**	**(205 907)**
На 1 січня 2021 р.	(208 423)	(64 333)	(7 069)	(2 635)	(0)	(282 460)
Амортизація	(17 751)	(7 410)	(953)	(254)	(0)	(26 368)
Вибуття	1	246	253	16	0	516
Надійшовзнос	(0)	(0)	(0)	(0)	0	(0)
Рекласифікація	0	0	0	0	0	0
На 31 березня 2021 р.	**(226 173)**	**(71 497)**	**(7 769)**	**(2 873)**	**0**	**(308 312)**
Чиста балансова вартість:						
На 1 січня 2020 р.	**442 933**	**121 600**	**6 425**	**3 375**	**0**	**574 333**
На 31 березня 2020 р.	**425 963**	**115 974**	**6 050**	**3 386**	**0**	**551 373**
На 1 січня 2021 р.	**391 891**	**118 105**	**23 988**	**2 574**	**0**	**536 558**
На 31 березня 2021 р.	**374 138**	**113 366**	**20 521**	**2 308**	**0**	**510 333**

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

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

Обтяження майна

Вартість основних засобів Підприємства, щодо яких існують передбачені чинним законодавством обмеження прав на 31 березня 2021 року складає 818 645

тис. грн., вартість оформлених у заставу основних засобів складає 12 445 тис. грн. та залишкова вартість основних засобів, що тимчасово не використовуються (консервація, реконструкція тощо) на 31 березня 2021 року складає 14 706 тис. грн.

5. Запаси

У статті "Запаси" відображається загальна вартість активів, які визнаються запасами згідно з Міжнародним стандартомфінансовоїзвітності2 "Запаси" (далі – МСФЗ 2), зокрема, які утримуються для подальшого продажу за умов звичайної господарської діяльності; перебувають у процесі виробництва з метою подальшого продажу продукту виробництва; утримуються для споживання під час виробництва продукції, виконання робіт та надання послуг, а також управління підприємством. На підприємстві затверджено декілька власних Положень щодо обліку запасів на основі вищевказаних нормативних актів та із урахуванням специфіки діяльності.

		31.03.2021	31.03.2020
		тис. грн.	*тис. грн.*
201	Сировина і матеріали	12 762	30 652
203	Паливо	676	589
204	Тара та тарні матеріали	0	1
207	Запасні частини	2 698	3 148
209	Транспортно-заготівельні витрати	211	460
22	Малоцінні та швидкозношувані предмети	1 114	1 022
26	Готова продукція	4 371	4 143
281	Товари на складі	0	0
	ВСЬОГО	**21 832**	**40 015**
	Вартість запасів	23 418	41 116
	Резерв знецінення на запаси	-1 586	-1 101
	Запаси разом (рядок 1100)	**21 832**	**40 015**

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

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

На 31 березня 2021 та 2020 років запаси Підприємства не перебувають в заставі, обмежень в їх користуванні не має.

6. Поточна дебіторська заборгованість

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

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

	Станом на 31.03.2021	Станом на 31.03.2020
Дебіторська заборгованість за послуги	**803 023**	**535 632**
Резерв очікуваних кредитних збитків (Примітка 7)	*-29 009*	*-21 632*
Поточна дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги, рядок (1125)	**774 014**	**514 000**

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

	31.03.2021	31.03.2020
	тис. грн.	*тис. грн.*
Поточна	225 946	89 090
Прострочена всього, з неї:	577 077	446 542
Від 1 до 12 місяців	*257 351*	*130 443*
Від 12 до 18 місяців	*119 375*	*211 236*
Від 18 до 36 місяців	*100 607*	*50 499*
Від 36 місяців та більше	*99 744*	*54 363*
Резерв під сумнівну заборгованість (Примітка 7)	-29 009	-21 632
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги разом (рядок 1125)	**774 014**	**514 000**

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

Дані активи не перебувають у заставі.

6.2 Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом.

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

	Станом на 31.03.2021	Станом на 31.03.2020
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом рядок (1135)	**2735**	**4263**
По ПДФО	*114*	*1 221*
По ПДВ	*0*	*1 695*
По місцевим податкам	*2 323*	*1 213*
По військовому збору	*43*	*18*
По частині чистого прибутку	*255*	*116*

6.3 Інша поточна дебіторська заборгованість.

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

	Станом на 31.03.2021	Станом на 31.03.2020
Інша поточна дебіторська заборгованість, рядок (1155)	**214 692**	**201 774**
По судовим рішенням	*170 358*	*151 287*
Інша	*44 222*	*50 416*
Витрати майбутніх періодів	*111*	*71*
Резерв очікуваних кредитних збитків (Примітка 7)	*1*	*0*

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	1	166 137

Коригування за МСФЗ:

Зміна рядка відбулася в сторону зменшення станом на 01.01.2021р. на суму 1 тис. грн., а саме:

- зменшено дебіторська заборгованості по рах.374 на 1 тис. грн. в наслідок коригування призначення платежу у минулих періодах та відкоригований рядок 1420 «Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)» на суму 1 тис. грн. у розділі пасиву Балансу.

Дані активи не перебувають у заставі.

7. Резерв очікуваних кредитних збитків (Резерв сумнівних боргів)

	31.03.2021	31.03.2020
	тис. грн.	*тис. грн.*
Дебіторська заборгованість за послуги (Примітка 6.1)	29 010	21 632
в тому числі:		
По групі споживачів " Населення"	*28 688*	*21 632*
По групі споживачів " Бюджетні споживачі"	*58*	*0*
По групі споживачів " Інші споживачі"	*263*	*0*
Інша поточна дебіторська заборгованість (Примітка 6.3)	1	0
Резерв очікуваних кредитних збитків разом	**29010**	**21 632**

8. Грошові кошти та їх еквіваленти

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

	31.03.2021	31.03.2020
	тис. грн.	*тис. грн.*
Рахунки в банках	17 154	129
Грошові кошти в касі	0	0
Рахунки із спеціальним режимом використання	24 549	10 936
Гроші та їх еквіваленти разом (рядок 1165)	**41 703**	**11 065**

Станом на 31 березня 2021 року та 31 березня 2020 року кошти в банках були розміщені на поточних рахунках у трьох банках, АТ ПУМБ, КОНКОРД ПАТ «АКБ» та АТ КРИСТАЛБАНК, що становить значну концентрацію.

У звітному періоді Підприємство не проводила суттєвих не грошових операцій.

Станом на 31 березня 2021 та 2020 років грошові кошти Підприємства не перебувають в заставі, обмежень в їх користуванні не має.

9. Інші оборотні активи.

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

Згідно діючого ПКУ, а саме п.44. підрозділу II розділу XX Перехідних положень: тимчасово, до 1 січня 2022 року, платники податку, які здійснюють постачання (у тому числі оптове), передачу, розподіл електричної та/або теплової енергії,

постачання вугілля та/або продуктів його збагачення товарних позицій 2701, 2702, 2704 00 згідно з УКТ ЗЕД, надають послуги з централізованого водопостачання та водовідведення, визначають дату виникнення податкових зобов'язань та податкового кредиту за касовим методом.

	31.03.2021	31.03.2020
	тис. грн.	*тис. грн.*
Податкове зобов'язання з ПДВ по авансам отриманим	383	427
Нереалізований податковий кредит з ПДВ	485 030	356 198
Інші оборотні активи разом (рядок 1190)	**485 413**	**356 625**

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	480		399 932

Коригування за МСФЗ:

Зміна рядка відбулася в сторону збільшення станом на 01.01.2021р. на суму 480 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», та відкоригований рядок 1420 «Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)» на суму 480 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.

10.2 Додатковий капітал.

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

10.3 Нерозподілений прибуток (непокритий збиток).

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

	31.03.2021	31.03.2020
	тис. грн.	*тис. грн.*
Зареєстрований (пайовий) капітал (рядок 1400)	202 506	196 647
Додатковий капітал (рядок 1410)	13 210	1 013
Непокритий збиток (рядок 1420)	-3 055 774	-2 563 119
Всього власний капітал (рядок 1495)	**-2 840 058**	**-2 365 459**

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
1420. Непокритий збиток	(2 929 524)		459	(2 929 065)
1495. Власний капітал	(2 714 039)		459	(2 713 580)

В рядках 1420 та 1495 відображено зміни Нерозподіленого прибутку (непокритого збитку) та Власного капіталу.

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.

	31.03.2021	31.03.2020
	тис. грн.	*тис. грн.*
Програма з визначеною виплатою (пільгова пенсія)	12 178	12 721
Пенсійні зобов'язання разом (рядок 1505)	**12 178**	**12 721**

Проведена Актуарна оцінка довгострокових зобов'язань та витрат згідно з програмами виплат працівникам по закінченні трудової діяльності за період з 01.01.2020 по 31.12.2020р.р. відповідно до МСБО.

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

За 1 квартал 2021р.сплачені винагороди складають 260 тис.грн.

11.2 Інші довгострокові зобов'язання

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

Відображено довгостроковакредиторська заборгованість перед:

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

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

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

	31.03.2021	31.03.2020
	тис. грн.	*тис. грн.*
ДК"Газ України"НАК"Нафтогаз України"	18 236	20 182
НАК "Нафтогаз України"	120 965	184 028
Інші довгострокові зобов'язання разом(рядок 1515)	**139 201**	**204 210**

11.3 Цільове фінансування і цільові надходження

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

	31.03.2021	31.03.2020
	тис. грн.	*тис. грн.*
Поповнення статутного капіталу на виготовлення проектів реконструкції котелень	0	950
Цільове фінансування разом(рядок 1525)	**0**	**950**

12. Поточні зобов'язання і забезпечення

12.1. Поточна кредиторська заборгованості 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.

	31.03.2021	31.03.2020
	тис. грн.	*тис. грн.*
ДК"Газ України"НАК"Нафтогаз України"	6 493	4 548
НАК "Нафтогаз України"	53 003	53 003
Інші довгострокові зобов'язання разом(рядок 1515)	**59 496**	**57 551**

12.2 Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи,послуги.

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

	31.03.2021	31.03.2020
	тис. грн.	*тис. грн.*
Електроенергія	222	256
Газ	2 542 161	1 734 201
Покупна вода	11 305	10 718
Покупне тепло	734 454	740 059

Штрафні санкції за рішенням суду	1 133 572	1 073 098
Інша поточна заборгованість за товари, роботи, послуги	18 721	35147
Всього рядок 1615	**4 440 435**	**3 593 479**

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	20	0	3 968 423

Коригування:

- Рядок 1615 «Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги» збільшено на 20 тис. грн. – коригування зобов'язань згідно отриманих із запізненням первинних документів та відкориговано рядок 1420 «Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)» на суму 20 тис. грн. у розділі пасиву Балансу.

12.3 Зобов'язання перед бюджетом

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

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

	31.03.2021	**31.03.2020**
	тис. грн.	***тис. грн.***
ПДВ до сплати	45 033	11 494
Податок з доходу фізичних осіб до сплати	83	74
Військовий збір	7	6
Збір за забруднення природного середовища	1576	1241
Земельний податок	0	0
Єдиний соціальний внесок до сплати	0	0
Зобов'язання перед бюджетом разом (рядки 1620+1625)	**46 699**	**12 815**

12.4 Поточні зобов'язання за розрахунками з оплати праці.

У статті «Поточні зобов'язання за розрахунками з оплати праці» відображається заборгованість за нарахованою, але ще не сплаченою сумою оплати праці, а також за депонованою заробітною платою. Виплати працівникам регулюються відповідним стандартом (МСБО 19) та Положенням про оплату праці працівників, затвердженим на підприємстві.

	31.03.2021	31.03.2020
	тис. грн.	*тис. грн.*
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці, рядок (1630)	**784**	**0**

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, установленою 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, установленою чинним законодавством та Обліковою політикою.

	31.03.2021	31.03.2020
	тис. грн.	*тис. грн.*
Забезпечення виплат відпусток	31 755	27 469
Забезпечення за судовими позовами	0	31 429
Поточні забезпечення разом (рядок 1660)	**31 755**	**58 898**

13. Доходи майбутніх періодів.

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

	31.03.2021	31.03.2020
	тис. грн.	*тис. грн.*
Доходи майбутніх періодів, рядок (1665)	**12 316**	**13 907**

В складі доходів майбутніх періодів на 31.03.2021 та 31.03.2020 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 та податковий кредит з ПДВ, врахований в попередній оплаті здійсненої на користь постачальників.

	31.03.2021	31.03.2020
	тис. грн.	*тис. грн.*
Податкове зобов'язання з ПДВ, строк сплати якого не настав	173 588	126 566
Інші оборотні активи разом (рядок 16 90)	**173 588**	**126 566**

15. Доходи

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

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

	1 квартал 2020р. (90дн., tзп=-0,8^{0}C)	1 квартал 2020р. (91 дн., tзп=+2,9^{0}C)
	Тис.Гкал	Тис.Гкал
Реалізовано т/енергії, в т.ч.	**470,0**	**355,4**
Населенню	333,0	248,5
Бюджетним установам	74,1	57,4
Іншим споживачам	62,9	49,5

15.1 Чистий дохід від реалізації послуг

	Нараховані доходи, тис. грн. (без ПДВ)	
	1 квартал 2021р.	1 квартал 2020р.
	сума	сума
Всього доходів від основної діяльності, в т.ч.	**676 057**	**429 104**
населенню	473 912	274 845
бюджетним установам	110 104	85 599
іншим споживачам	92 041	68 660

Збільшення чистого доходу при тривалості опалювального періоду за 1квартал 2021р. – 90 днів, та за 1 квартал 2020р. – 91 день, пояснюється коливанням, а саме зменшенням температури зовнішнього повітря (при середній температурі повітря в 1 кварталі 2021р. -0,8°С, за 1 квартал 2020р. +2,9°С), зростанням тарифів для бюджетних установ, інших споживачів та релігійних громад, а також проведенням у 1 кварталі 2020р. 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 відсотків, отриманих на залишки коштів на поточних рахунках в банках, дохід від реалізації оборотних активів (крім фінансових інвестицій), необоротних активів, утримуваних для продажу, та групи вибуття, дохід від списання кредиторської заборгованості, одержані штрафи, пені, неустойки тощо.

тис.грн.

Показник	1 квартал 2021р.	1 квартал 2020р.
	сума	сума
Інші операційні доходи - всього, у т.ч.	**8 540**	**132 525**
- реалізація оборотних активів	654	0
- оренда активів	233	218
- пені,штрафи, неустойки нараховані	839	1 065
- дохід від списання кредиторської заборгованості	0	118 133
- інші доходи операційної діяльності	6 814	13 109

Розшифровка інших доходів операційної діяльності, тис.грн.

Показник	1 квартал 2021р.	1 квартал 2020р.
	сума	сума
Всього інші доходи операційної діяльності	**6 814**	**13 109**
Фінансова підтримка місцевого бюджету	6 500	12 500
Доходи від платних послуг та інші доходи	314	609

15.3 Інші доходи.

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

Тис.грн.

Показник	1 квартал 2021р.	1 квартал 2020р.
	сума	сума
Всього інші доходи	**789**	**894**
Оприбуткування ОЗ, ТМЦ від демонтажу, ліквідації необоротних активів	40	241
Дохід від безоплатно отриманих необоротних активів	749	653

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.

Найменування статей	Витрати підприємства, без ПДВ			
	1 квартал 2021		1 квартал 2020	
	тис. грн.	%	тис. грн.	%
Енергоносії	**668 276,4**	**85,67**	**355 347,5**	**76,8**
в тому числі				
- природний газ, його транспортування та розподіл	581 404,5	74,53	283 978,8	61,34
- електроенергія	73 551,5	9,43	60 828,6	13,14
- покупна т/енергія	3 029,8	0,39	2 424,6	0,52
- вода	10 290,6	1,32	8 115,5	1,75
Матеріали	**3 603,0**	**0,46**	**4 260,2**	**0,92**
ФОП з нарахуваннями	**71 860,1**	**9,21**	**69 889,8**	**15,10**
Амортизація	**25 082,3**	**3,22**	**24 428,0**	**5,28**
Інші витрати	**4 502,2**	**0,58**	**4 542,0**	**0,98**
Розподілені загально-виробничі витрати	**6 732,2**	**0,86**	**4 503,3**	**0,97**
Собівартість теплової енергії	**780 056,3**	**100,00**	**462 970,8**	**100,00**
Собівартість 1 Гкал (грн.)	**1 659,82**		**1 302,50**	

16.2 Адміністративні витрати.

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

Склад витрат	Сума (тис. грн.)	
	1 квартал 2021	1 квартал 2020
Витрати на оплату праці	8 570	7 939
Єдиний соціальний внесок	1 867	1 728
Амортизація	293	349
Матеріали	722	558
Відрядження	41	84
Податки, збори, платежі	34	12

Утримання основних фондів	76	74
Послуги зв'язку	35	31
Послуги інформатизації	78	59
Послуги банка	28	221
Консультаційно-інформаційні витрати	2	14
Підвищення кваліфікації, навчання	2	1
Інші *(підписка, кур'єрські, рекламні, судові витрати, оцінка, обов'язковий аудит,інші)*	1 672	1 497
Всього	**13 420**	**12 567**

16.3 Інші операційні витрати.

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

Склад витрат	1 квартал 2021	1 квартал 2020
	Сума Тис.грн.	Сума Тис.грн.
Собівартість реалізованих виробничих запасів	257	0
Сумнівні безнадійні борги	0	32
Втрати від знецінення запасів	19	0
Визнані штрафи, пені, неустойки	2 536	524
Створення резерву під виконання судового рішення	0	0
Виплати робітникам згідно діючого законодавства, які не входять до собівартості	1 053	945
Нарахування на виплати робітникам згідно діючого законодавства, які не входять до собівартості	565	479
Відрахування профспілці згідно з колективним договором	2 931	2 822
Амортизація невиробничих фондів	984	274
ПДВ (на понаднормативні втрати енергоресурсів, коригування по неплатникам ПДВ та ін.)	683	20 026

Інші (нерозподілені загально - виробничі витрати та витрати інших видів діяльності	675	723
Всього	**9 703**	**25 825**

16.4 Фінансові витрати.

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

Тис.грн.

Склад витрат	1 квартал 2021	1 квартал 2020
	сума	сума
Амортизація дисконту довгострокової заборгованості	1 686	2 258
Всього	**1 686**	**2 258**

16.5 Інші витрати.

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

Склад витрат	1 квартал 2021	1 квартал 2020
	сума	сума
Залишкова вартість ліквідованих необоротних активів та вартість витрат на їх ліквідацію	288	25
Всього	**288**	**25**

17. Чистий фінансовий результат.

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

Результатом діяльності підприємства за 1 квартал 2021р. є збиток в сумі 126 709 тис. грн., а за 1 квартал 2020р. - прибуток в сумі 51 496 тис. грн.

Причинами виникнення збитків за 1 квартал 2021 року є:

- 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. Тому як наслідок за 1 квартал 2021 року

склалася ситуація, коли рівень відшкодування собівартості фактично нарахованими доходами становить 84,8% (по групі споживачів «Населення» - 84,05%, по групі споживачів «Бюджетні організації» - 93,2%, по групі споживачів «Інші» - 79,83%, по групі споживачів «Релігійні установи» -113,98%);

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

- 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 обраннями 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 карантином, 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». В зв'язку з цим договора на послугу з постачання теплової енергії зі споживачами категорії «Населення» не були укладені, що не дозволило використовувати при нарахуванні за послуги тарифів, затверджених постановою НКРЕКП від 30.11.2020 № 2264 та як наслідок спричинило недоотримання доходів підприємством;

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

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

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

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

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

Відповідно до визначення наведеного в МСБО 24 «Розкриття інформації щодо зв'язаних сторін»,пов'язаними сторонами вважаються підприємства, які

перебувають під контролем або суттєвим впливом інших осіб; підприємства і фізичні особи, які прямо або опосередковано здійснюють контроль над підприємством або суттєво впливають на його діяльність, а також близькі члени родини такої фізичної особи.

Підприємство є комунальним унітарним і діє як комунальне комерційне підприємство, засноване на комунальній власності та підпорядковане і підзвітне департаменту розвитку інфраструктури міста виконкому Криворізької міської ради. Згідно Статуту, Підприємство самостійно планує свою діяльність, визначає стратегію та основні напрямки свого розвитку. Підприємство має відокремлене майно, яке закріплюється за ним на праві господарського відання, веде самостійний баланс, має поточні рахунки у національній валюті в установах банків. Підприємство несе відповідальність за своїми зобов'язаннями в межах належного йому майна згідно чинного законодавства. Підприємство має право в порядку, встановленому чинним законодавством, укладати угоди, набувати майнові та особисті немайнові права, нести обов'язки, бути позивачем і відповідачем у суді. Підприємство для нарахування доходів від основних видів діяльності (виробництво, транспортування та постачання теплової енергії, та послуги з централізованого опалення для населення) застосовує тарифи, встановлені регулятором – Національною комісією, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг, та самостійно встановлює тарифи на інші власні послуги. Тобто, Підприємство не знаходиться під контролем або суттєвим впливом інших осіб, а також не має можливостей контролювати іншу особу або суттєво впливати на прийняття фінансових і оперативних рішень іншою особою.

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

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

Інформація щодо дебіторів – пов'язаних осіб:

Предметом договорів є постачання теплової енергії для потреб опалення, гарячого водопостачання і пари. Постачання теплової енергії здійснюється по регульованим тарифам, які встановлюються Національною комісією, що здійснює державне регулювання у сфері енергетики та комунальних послуг. За 1 квартал 2021р. поставка здійснена на суму 34 902,3 тис.грн.(в т.ч. ПДВ – 5 817,1 тис.грн.) В загальному обсязі доходів від основних видів діяльності обсяги доходів від операцій з пов'язаними особами складають – 4,3%.

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

станом на 31.03.2021р. – 21 720,9 тис. грн.;

станом на 31.03.2020р. – 17 351,0 тис. грн.

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

Тис.грн.

№ з\п	*Сторони, що мають спільний контроль:*	Продаж пов'язаним особам		Дебіторська заборгованість пов'язаних осіб на:	
		за 1 квартал 2021р.	за 1 квартал 2020 р.	31.03.2021	31.03.2020
1 Група		**6,3**	**2,4**	**9069,9**	**9565,3**
1	КАМТДМК імені Тараса Шевченка КП	6,3	2,4	1,8	0,4
2	ЖЕО № 20 КП	0,0	0,0	488,0	488,0
3	ЖЕО № 45 КП	0,0	0,0	144,7	144,7
4	ЖЕО № 31 КП	0,0	0,0	0,0	501,0
5	ЖЕО № 35 КП	0,0	0,0	209,4	209,4
6	ЖЕО № 20 КП	0,0	0,0	779,3	775,1
7	ЖЕО № 14 КП	0,0	0,0	26,1	26,1
8	ЖЕО № 8 КП	0,0	0,0	7347,2	7347,2
9	КЖП-2	0,0	0,0	72,5	72,5
10	КЖП №11	0,0	0,0	0,9	0,9
2 Група		**32041,8**	**20709,2**	**9518,8**	**4517,2**
11	Криворізька МЛ №16 КМР КНП	417,2	283,4	108,6	56,9
12	Криворізька МЛ №11 КМР КНП	1357,1	1109,8	356,4	289,3
13	Криворізька міська дитяча лікарня №1 КМР КНП	577,8	0,0	177,3	0,0
14	Криворізька МСП №7 КМР КНП	149,8	0,0	38,0	0,0
15	Криворізька міська лікарня №10 КМР КНП	1092,3	861,6	309,7	209,5
16	Криворізька МЛ №3 КМР КНП	2009,8	1377,1	600,1	271,0
17	Криворізька МЛ №7 КМР КНП	2924,3	2099,9	819,1	485,1
18	Криворізька МП №5 КМР КНП	71,8	59,5	22,0	12,3
19	Криворізька міська дитяча лікарня №4 КМР КНП	1160,6	942,9	342,8	197,5
20	Криворізька МКЛ №2 КМР КП	5399,6	5363,4	1630,2	893,3
21	Криворізька МКЛ №8 КМР КП	2176,4	1666,6	736,2	477,8
22	Криворізька МСП №6 КМР КНП	36,4	33,4	34,1	9,2
23	КМДСП КМР КНП	46,4	0,0	12,5	0,0
24	Криворізька МСКП №1 КМР КНП	556,6	445,0	174,8	109,5
25	Криворізький МКПБ № 1 КМР КНП	2369,4	1719,2	640,4	401,5
26	Криворізька МЛ №1 КМР КП	1628,0	0,0	540,0	0,0
27	Криворізька МСКП №2 КМР КНП	130,7	0,0	28,1	0,0
28	Криворізька МДЛ № 2 КМР КНП	453,3	369,1	233,9	67,2
29	КІЛ №1 КМР КНП	1082,6	885,4	336,8	235,6
30	Криворізька МЛ №17 КМР КНП	1140,6	870,7	325,0	203,7
31	Криворізька МСП №4 КМР КНП	140,7	105,3	40,7	16,7
32	Криворізька МЛ №14 КМР КНП	776,8	626,0	226,3	155,9
33	Криворізький міський театр ляльок КМР КП	82,7	0,0	23,4	0,0
34	ЦПМСД №3 КМР КНП	128,7	0,0	33,5	0,0
35	ЦПМСД №2 КМР КНП	1005,9	0,0	207,9	0,0
36	ЦПМСД №1 КМР КНП	533,5	0,0	144,6	0,0
37	ЦПМСД №7 КМР КНП	469,7	0,0	136,4	0,0

38	ЦПМСД №6 КМР КНП	1162,2	950,1	338,9	218,4
39	ЦПМСД №5 КМР КНП	1677,9	0,0	497,5	0,0
40	ЦПМСД №4 КМР КНП	29,3	0,0	8,0	0,0
41	Криворізька МСП №6 КМР КНП	84,7	74,7	24,8	19,7
42	АРМСР на воді КМР КП	5,6	0,0	1,6	0,0
43	Криворізький перинатальний центр зі стаціонаром КМР КНП	1163,4	866,1	369,2	187,1
3 Група		**2854,2**	**2095,7**	**3132,2**	**3268,5**
44	ЖЕО № 35 КП	0,0	0,0	416,5	412,3
45	ЖЕО № 31 КП	0,0	0,0	0,0	433,6
46	ЖЕО № 45 КП	0,0	0,0	109,4	109,4
47	КЖП-2	0,0	0,0	282,7	282,7
48	ЖЕО № 14 КП	0,0	0,0	79,5	75,3
49	ЖЕО № 8 КП	2,5	1,4	1215,6	1206,9
50	Кривбасводоканал КП	1659,8	1267,2	481,8	312,9
51	КАМТДМК імені Тараса Шевченка КП	446,2	370,0	109,2	92,9
52	Букініст КП	4,0	3,0	1,2	2,0
53	Послуга КП КМР	14,4	9,1	4,2	1,0
54	Міський тролейбус КП	14,6	2,8	6,8	1,9
55	КЖП-2	0,0	0,0	155,7	155,7
56	ЖЕО № 35 КП	0,0	0,0	0,3	0,3
57	Фармація КП КМР	356,0	258,5	104,2	46,5
58	Сансервіс КП КМР	91,1	68,3	25,8	16,2
59	Криворіжкнига КМР КП	6,6	3,9	2,0	0,4
60	Кривбасруденергопром КП	80,6	56,3	22,8	7,0
61	ПАРКОВКА ТА РЕКЛАМА КМР КП	46,9	35,8	76,8	109,6
62	Ритуал Сервіс Плюс КП КМР	30,5	19,4	8,9	1,9
63	Рудана ТРК КМР КП	101,0	0,0	28,8	0,0
РАЗОМ		**34 902,3**	**22 807,3**	**21 720,9**	**17 351,0**

Крім того заключні інші договори з пов'язаними особами на компенсацію земельного податку та надання послуг з розробки технічних умов. За 1 квартал 2021р. поставка здійснена на суму 5,9 тис. грн. (в т.ч. ПДВ – 1,0 тис. грн.).

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

станом на 31.03.2021р. – 2,0 тис. грн.;

станом на 31.03.2020р. – 110,8 тис. грн.

Інформація щодо кредиторів – пов'язаних осіб:

Основним кредитором є КП «Кривбасводоканал» - предметом договору є централізоване постачання питної води і водовідведення. Централізоване постачання питної води та водовідведення здійснюється по регульованим тарифам, які встановлюються Національною комісією, що здійснює державне регулювання у сфері енергетики та комунальних послуг. За 1 квартал 2021р. поставка здійснена на суму 11 359,4 тис. грн. (в т.ч. ПДВ – 1 893,2 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 31.03.2021р. – 5 341,9 тис. грн.;

станом на 31.03.2020р. – 4 770,1 тис. грн.

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

Операції з провідним управлінським персоналом

У 1 кварталі 2021 року основний управлінський персонал, що враховується в обліковій чисельності Підприємства (директор, заступники директора, головний інженер та головний бухгалтер) отримали короткострокову винагороду, основну заробітну плату, додаткову заробітну плату та інші виплати у розмірі 3 163 тис.грн. Короткострокова винагорода основного управлінського персоналу включає виплату на оздоровлення директору підприємства в розмірах, передбачених відповідними положеннями контракту директора.

- Поточні виплати у сумі – 886 тис.грн;
- Інші довгострокові виплати - не проводились;
- Виплати по закінченню трудової діяльності – не проводились;
- Виплати при звільнені – не проводились;
- Платежі на основі акцій – не проводились;
- Позики - не проводились.

19. Оцінка за справедливою вартістю

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

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

		Оцінка справедливої вартості з використанням		
	Разом	Котирувань на активних ринках (Рівень 1)	Значні спосте-режувані вихідні дані (Рівень 2)	Значні неспос-тережувані вихідні дані (Рівень 3)
	тис. грн.	*тис. грн.*	*тис. грн.*	*тис. грн.*
Активи, що оцінюються за справедливою вартістю:				
Основні засоби, що обліковуються за моделлю собівартості	**510 333**	-	510 333	-
Нематеріальні активи	**14 588**	-	14 588	
Незавершені капітальні інвестиції	**11 084**	-	11 084	-
Активи, справедлива вартість яких розкривається:				
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	**774 014**	-	774 014	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	**214 692**	-	214 692	-
Зобов'язання, справедлива вартість яких розкривається:				
Довгострокові зобов'язання	**139 201**	-	139 201	-
Цільове фінансування	**0**	-	0	-
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	**4 499 931**	-	4 499 931	-
Поточні забезпечення	**31 755**	-	31 755	-

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

		Оцінка справедливої вартості з використанням		
	Разом	Котирувань на активних ринках (Рівень 1)	Значні спосте-режувані вихідні дані (Рівень 2)	Значні неспос-тережувані вихідні дані (Рівень 3)
	тис. грн.	*тис. грн.*	*тис. грн.*	*тис. грн.*
Активи, що оцінюються за справедливою вартістю:				
Основні засоби, що обліковуються за моделлю собівартості	**551 373**	-	551 373	-
Нематеріальні активи	**14 996**	-	14 996	-
Незавершені капітальні інвестиції	**21 527**	-	21 527	-
Активи, справедлива вартість яких розкривається:				
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	**514 000**	-	514 000	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	**201 774**	-	201 774	-
Зобов'язання, справедлива вартість яких розкривається:				
Довгострокові зобов'язання	**204 210**	-	204 210	-
Цільове фінансування	**950**	-	950	-
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	**3 651 030**	-	3 651 030	-
Поточні забезпечення	**58 898**	-	58 898	-

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

20. Справедлива вартість фінансових інструментів

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

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

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

	Балансова вартість		Справедлива вартість *	
	31-03-2021	31-03-2020	31-03-2021	31-03-2020
	тис. грн.	*тис. грн.*	*тис. грн.*	*тис. грн.*
Фінансові активи, що обліковуються за амортизованою собівартістю:				
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	774 014	514 000	774 014	514 000
Інша поточна дебіторська заборгованість	214 692	201 774	214 692	201 774
Фінансові активи разом	***988 706***	***715 774***	***988 706***	***715 774***
Фінансові зобов'язання, що обліковуються за амортизованою собівартістю:				
Довгострокові зобов'язання	139 201	204 210	139 201	204 210
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	4 499 931	3 651 030	4 499 931	3 651 030
Поточні забезпечення	31 755	58 898	31 755	58 898
Фінансові зобов'язання разом	***4 670 887***	***3 914 138***	***4 670 887***	***3 914 138***

21. Умовні та контрактні зобов'язання

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

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

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

Оподаткування

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

Юридичні аспекти

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

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

22.Управління фінансовими ризиками: цілі та політика

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

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

Діяльність Підприємства здійснюється під впливом ризиків, притаманних фінансовим інструментам:

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

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

Ринковий ризик

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

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

Валютний ризик

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

Кредитний ризик

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

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

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

При встановлені 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 31.03.2021 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.

23. Середовище діяльності та ризики, притаманні Україні

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

З метою економічної стабілізації на початку звітного рік 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:

- Встановлення тарифів на теплову енергію не співпадає в часу із збільшенням тарифів на енергоносії, законодавчо передбаченим ростом заробітної плати, що як наслідок спричиняє збільшення збитковості підприємства;
- Відсутність на протязі багатьох років законодавчої бази, яка б передбачала відшкодування різниці в тарифах по бюджетним установам та іншим споживачам, що спричиняє збитковість на протязі багатьох років;
- 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 обраннями 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 карантином, 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». В зв'язку з цим договора на послугу з постачання теплової енергії зі споживачами категорії «Населення» не були укладені, що не дозволило використовувати при нарахуванні за послуги тарифів, затверджених постановою НКРЕКП від 30.11.2020 № 2264 та як наслідок спричинило недоотримання доходів підприємством;
- Нарахування штрафних санкцій за рішеннями суду, в наслідок порушення термінів оплати за енергоносії, що в свою чергу сталося в наслідок порушення термінів сплати споживачами за надані послуги;
- Відсутність обігових коштів у підприємства на проведення ремонтів, реконструкції та модернізації виробничих потужностей;
- Значна зношеність основних засобів, задіяних у виробничому процесі, та як наслідок наявність витоків енергоносія, що в свою чергу спричиняє збільшення збитковості підприємства;

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

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

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

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

23. Події після звітної дати

Фінансова звітність за 1 квартал 2021 рік була схвалена керівництвом Підприємства 21 квітня 2021 року.

Ця фінансова звітність була затверджена до випуску 21 квітня 2021 року.

Від імені Підприємства:

Директор С.М. Мітін

Головний бухгалтер О.І. Какуша