



КОНЦЕРН «МІСЬКІ ТЕПЛОВІ МЕРЕЖІ»

**Фінансова звітність
складена відповідно до
міжнародних стандартів фінансової звітності,
за 12 місяців, що закінчилися
31 грудня 2020 року**

**Запоріжжя
2021**

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

ЗА ПЕРІОД 01.01.2020 – 31.12.2020

Зміст

Звіт незалежного аудитора

Заява про відповідальність керівництва за підготовку та затвердження фінансової звітності.....	3
Звіт про фінансовий стан.....	4
Звіт про прибутки та збитки та інший сукупний дохід.....	5
Звіт про рух грошових коштів.....	7
Звіт про зміни у власному капітал.....	8
Примітки до фінансової звітності станом на 31 грудня 2020.....	9
1. Інформація про компанію.....	9
2. Основи підготовки фінансової звітності.....	10
3. Суттєві облікові оцінки та судження.....	12
4. Основні облікові політики.....	14
5. Управління ризиками.....	34
6. Основні засоби, капітальні інвестиції, нематеріальні активи	36
7. Оборотні активи.....	37
8. Власний капітал, довгострокові та поточні зобов'язання.....	40
9. Резерв очікуваних кредитних збитків.....	43
10. Операційне середовище.....	45
11. Доходи та витрати звітного періоду.....	45
12. Розкриття інформації про з'язані сторони.....	48
13. Оцінка за справедливою вартістю, умовні і контрактні зобов'язання.....	51
14. Події після звітної дати.....	55



Аудиторська фірма
"Капітал груп"

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

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

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

НАЛЕЖНИЙ АДРЕСАТ:

***Керівництву Концерну «Міські теплові мережі»,
Власнику – Запорізькій міській раді, іншим користувачам***

I. ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ДУМКА ІЗ ЗАСТЕРЕЖЕННЯМИ

Незалежною аудиторською фірмою Товариством з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «КАПІТАЛ ГРУП» проведено аудит фінансової звітності Концерну «Міські теплові мережі» (далі по тексту – Підприємство), станом на 31.12.2020 р. та за рік, що закінчився на вказану дату.

Основні відомості про юридичну особу:

Повне найменування	Концерн «Міські теплові мережі»
Скорочене найменування (згідно Статуту)	Концерн «МТМ»
Код за Єдиним державним реєстром підприємств та організацій України	32121458
Місцезнаходження	69091, Запорізька обл., м. Запоріжжя, бульвар Гвардійський, буд. 137

Ми провели аудит фінансової звітності Концерну «Міські теплові мережі», що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2020 року, звіту про сукупний дохід, звіту про рух грошових коштів та звіту про зміни у власному капіталі за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик».

На нашу думку, за винятком впливу питань, описаних в параграфах 2, 4 та 5 розділу «Основа для думки із застереженням» нашого звіту і можливого впливу питань, описаних в параграфах 1, 3 та 6 розділу «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Підприємства на 31 грудня 2020 року та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився на вказану дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) і вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. N 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

ОСНОВА ДЛЯ ДУМКИ ІЗ ЗАСТЕРЕЖЕННЯМИ

1. Узгодження оцінок необоротних активів на дату переходу

Згідно п. 14. МСФЗ 1 «Перше застосування МСФЗ» оцінки суб'єкта господарювання відповідно до МСФЗ на дату переходу на МСФЗ повинні узгоджуватися з оцінками, зробленими на цю саму дату за попередніми ЗПБО (після коригувань для відображення будь-якої різниці в облікових політиках), якщо немає об'єктивного свідчення, що ці оцінки були помилкові. Відповідно, Підприємство мало би оцінити відповідність попередньої оцінки основних засобів до МСФЗ на дату переходу на МСФЗ з попередніми оцінками, зробленими на цю саму дату за П(С)БО, або відповідно з п.18 МСФЗ 1

скористатись звільненням (Г5-Г8) та здійснити оцінку їх справедливої вартості та використати цю справедливу вартість, як доцільну собівартість на цю дату.

При трансформації фінансової звітності за 2018 рік Підприємство не здійснювало коригувань по наступним статтям, також і на всі дати:

- нематеріальні активи;
- основні засоби;
- незавершені капітальні інвестиції.

Крім того, Підприємством не оприбутковано на баланс земельні ділянки, що знаходяться під об'єктами інфраструктури та нерухомості, які передані на праві господарського відання, оскільки вони знаходяться в стадії оформлення прав постійного користування.

Враховуючи наведене, значну кількість об'єктів та тривалий строк їх використання на дату переходу, ми не змогли дійти висновку щодо узгодженості попередньою оцінки основних засобів до МСФЗ на дату переходу на МСФЗ з попередніми оцінками, зробленими на цю саму дату за П(С)БО, та визначити, які потрібно було би здійснювати коригування вартості статей цих активів на всі дати, які містить ця фінансова звітність. Відповідно, ми також не змогли оцінити вплив цього питання на розрахунок відстрочених податків.

Наша думка щодо фінансової звітності станом на 31.12.2019 р. була також модифікована з цього питання.

2. Капітал у дооцінках

У статті «Капітал у дооцінках» Балансу (Звіті про фінансовий стан) станом на 31.12.2020 р. Підприємство відобразило суму 35 033 тис. грн.

Згідно з Приміткою 4 «Основні облікові політики» до Фінансованої звітності Підприємства за 2020 рік Підприємство використовує метод оцінки основних засобів по первісної вартістю, за вирахуванням накопиченого зносу та резерву від зменшення корисності.

Відповідно, Підприємство мало би визнати вартість цієї статті у складі «Нерозподіленого прибутку (непокритий збиток)» Балансу (Звіті про фінансовий стан) на всі дати, які містить ця фінансова звітність.

Наша думка щодо фінансової звітності станом на 31.12.2019 р. була також модифікована з цього питання.

3. Оцінка очікуваних кредитних збитків

Згідно з Приміткою 3 «Суттєві облікові оцінки та судження» до фінансованої звітності Підприємства оцінює очікувані кредитні збитки від знецінення шляхом оцінки можливості погашення дебіторської заборгованості на основі аналізу окремих дебіторів.

Відповідно при складанні цієї фінансової звітності Підприємство не створювало резерв під очікувані кредитні збитки на дебіторську заборгованість, як того вимагає МСФЗ 9.

Нами, на підставі аналізу по термінах дебіторської заборгованості та відповідних розрахунків, за статтями «Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги» та «Інша поточна дебіторська заборгованість» Балансу (Звіту про фінансовий стан) було оцінено можливе суттєве відхилення від вимог МСФЗ 9 в оцінці Підприємства резерву очікуваних кредитних збитків. Оскільки, зазначене оцінювання має базуватись на відповідних історичних даних та враховувати певні припущення, ми самостійно не мали можливості оцінити остаточний вплив цього питання на залишки по відповідних статтях Балансу (Звіт про фінансовий стан) станом на всі дати, які містить ця фінансова звітність та на визначення Чистого фінансового результату по Формі 2 «Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)» та залишок сум нерозподіленого прибутку.

Наша думка щодо фінансової звітності станом на 31.12.2019 р. була також модифікована з цього питання.

4. Створення забезпечення на можливе стягання коштів за судовою справою

Станом на 31.12.2020 року у Підприємства наявна судова справа № 908/1880/19 за позовом АТ «НАК «Нафтогаз України» до Концерну «Міські теплові мережі» про стягнення коштів. Згідно рішення Господарського суду Запорізької області від 13.02.2020 р. позовні вимоги про стягнення з Підприємства становлять 40 818 тис. грн. На думку юридичного управління Підприємства вірогідність програшності справи більше 50 % та існує висока вірогідність виникнення відповідних зобов'язань. Таким чином, Підприємство у порушення п.16 МСФО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи» на кінець звітного періоду не визнало забезпечення, тим самим зменшило показник статті «Поточні забезпечення» та завищило показник статті «Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2020 року на 40 818 тис. грн.

5. Облік витрат з податку на прибуток

Підприємство порушило вимоги пункту 58 «Визнання поточного та відстроченого податку» МСБО 12 «Податок на прибуток» та визнало у складі витрат з податку на прибуток за 2020 рік податок на прибуток нарахований за четвертий квартал 2019 року та не визнало нарахований податок на прибуток за четвертий квартал за 2020 року.

Тим, самим Підприємство завищило значення статті «Витрати з податку на прибуток» Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за 2020 рік на 11 101 тис. грн. та завищило значення статті «Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом» на 30 тис. грн. і занизило значення статті «Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом» на 11 101 тис. грн.

Тимчасові податкові різниці

Підприємство, в порушення МСБО 12 «Податки на прибуток», не визнавало тимчасових різниць та, відповідно, не відображало їх у фінансовій звітності.

Нами було проведено відповідний розрахунок відстроченого податку на прибуток. Проте, враховуючи невизначеність впливу на такий розрахунок питать, про які йшлося вище, ми не змогли визначити з достатнім ступенем впевненості коригування суми відстроченого податку на прибуток та вплив на суму витрат (доходу) з податку на прибуток за звітний період.

Наша думка щодо фінансової звітності станом на 31.12.2019 р. була також модифікована з цих питань.

6. Зобов'язання за програмами зі встановленими виплатами

На Підприємстві працює певна категорія працівників, які мають право на достроковий вихід на пенсію та (або) мають право на виплату винагород по закінченню трудової діяльності відповідно до умов колективного договору.

Для оцінки зобов'язань за цим планом Підприємством розробляється модель на основі прогнозів щорічних грошових потоків виплат пенсій і пільг на період, протягом якого всі учасники Програми вийдуть на пенсію за віком. Наразі, така модель є в стані розробки. Відповідно, Підприємство не визнало суму зобов'язань за програмами з встановленими виплатами на всі дати, які містить ця фінансова звітність, та не оцінювало відповідний вплив на фінансові результати й інший сукупний дохід за роки, що закінчилися 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року, що є відхиленням від вимог МСБО 19 «Виплати працівникам».

Кількісна оцінка впливу даного відхилення від вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності не була визначена, оскільки це не є для нас можливим на практиці.

Наша думка щодо фінансової звітності станом на 31.12.2019 р. була також модифікована з цього питання.

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

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

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

НЕЗАЛЕЖНІСТЬ

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

ПОЯСНЮВАЛЬНИЙ ПАРАГРАФ

1. Вплив COVID-19 на показники фінансової звітності за 2020 рік та на безперервність Підприємства

Також, звертаємо увагу користувачів на Примітку 2 до фінансової звітності в якій зазначається що Керівництво Підприємства здійснює необхідні процедури оцінки ризику COVID-19 на діяльність Підприємства та його фінансову звітність, в тому числі проводить оцінку відповідності Підприємства концепції про безперервність діяльності.

Керівництво Підприємства оцінювало 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 Концерну 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.

Керівництво Підприємства не розглядає спалах COVID-19 та введені карантинні заходи як погрозу для безперервності діяльності.

2. Операційне середовище

Ми звертаємо увагу користувачів на Примітку 10, в якій Підприємство наводить оцінку впливу політичної та економічної невизначеності, що спостерігається в Україні.

Нашу думку не було модифіковано щодо цих питань.

КЛЮЧОВІ ПИТАННЯ АУДИТУ

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

Крім питань, викладених у розділі «Основа для думки із застереженнями», ми визначили наступні ключові питання аудиту, інформацію щодо яких надаємо в нашому звіті.

№ з/п	Ключове питання аудиту	Аудиторські процедури стосовно ключового питання
1.	<p>Визнання та оцінки доходів від основної діяльності Підприємства (рядок 2000 Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід))</p> <p>Визнання та оцінка доходів від основної діяльності Підприємства є значущим питанням нашого аудиту, оскільки існують різні умови визначення сум доходів для різних категорій споживачів. (Див. Примітку 4)</p>	<p>Ми приділили значну увагу побудові системи обліку, документообігу та внутрішнього контролю на Підприємстві, зокрема в частині, що стосується повноти та своєчасності визнання доходів в бухгалтерському обліку та правильності відображення такої інформації в фінансовій звітності Підприємства.</p> <p>Нами були застосовані, як процедури зовнішнього підтвердження (надання запитів споживачам), так і альтернативні процедури, зокрема, звіряння реєстрів обліку, перевірки первинних документів, тестування відповідності відображення інформації в бухгалтерських реєстрах даним первинних документів.</p> <p>Вибірково ми перевірили точність розрахунків з нарахування та перевірили вихідні дані відповідних джерел.</p>
2.	<p><i>Наявність регуляторних вимог, що суттєво впливають на діяльність Підприємства</i></p> <p>Наявність регуляторних вимог є значущим питанням нашого аудиту, оскільки розмір тарифу впливає на фінансові результати діяльності Підприємства.</p> <p>Дохід від реалізації тепло- та електроенергії визначається на підставі застосування тарифів на реалізацію тепло- та електроенергії, затверджених Національною комісією регулювання у сферах електроенергетики та комунальних послуг України.</p> <p>Методика визначення тарифів заснована, головним чином, на сумі виробничої собівартості і затвердженому коефіцієнті прибутку.</p> <p>Такий процес визначення тарифів може також підпадати під вплив соціально-політичних чинників. (Див. Примітку 4)</p>	<p>Ми приділили значну увагу вивченню формування тарифів на виробництво, транспортування та постачання теплової енергії, яке здійснюється з урахуванням витрат за кожним видом ліцензованої діяльності, облік яких ведеться Підприємством окремо.</p> <p>Також, значну увагу при вивченні формування тарифів на виробництво, транспортування та постачання теплової енергії було приділено відповідності до річних планів її виробництва, транспортування та постачання, економічно обґрунтованих планових витрат, визначених на підставі нормативів витрат і втрат ресурсів, техніко-економічних розрахунків, кошторисів, а також витрат і втрат, визначених відповідно до встановлених уповноваженим органом методик (порядків), з урахуванням ставок податків і зборів, чинних або прогнозованих цін на матеріальні ресурси та послуги у плановому періоді.</p> <p>Значну увагу, також, було приділено вивченню нормування втрат теплової енергії в теплових мережах та питомих витрат палива і електроенергії, які використовуються для виробництва та транспортування теплової енергії та здійснюються в установленому законодавством порядку відповідно до міжгалузевих, галузевих методик, інших нормативних документів з нормування витрат та втрат ресурсів, у яких враховуються основні</p>

№ з/п	Ключове питання аудиту	Аудиторські процедури стосовно ключового питання
		особливості технологічних процесів Підприємства.

НАША МЕТОДОЛОГІЯ АУДИТУ

Наша методологія аудиту передбачає визначення суттєвості і оцінку ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності. Зокрема, ми проаналізували, в яких областях керівництво виносило суб'єктивні судження, наприклад, щодо значущих бухгалтерських оцінок, що включало застосування припущень і розгляд майбутніх подій, з якими в силу їх характеру пов'язані невизначеності. Ми також розглянули ризик обходу засобів внутрішнього контролю керівництвом, включаючи, крім іншого, оцінку наявності ознак необ'єктивності керівництва, яка створює ризик істотного спотворення внаслідок недобросовісних дій.

Визначення обсягу аудиту

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

Аудитори перевіряли фінансову звітність на основі тестування. Рівень тестування, яке ми проводили, ґрунтується на нашій оцінці ризику того, чи стаття у фінансовій звітності може бути суттєво викривлена. У зв'язку з цим наш аудиторський підхід було зосереджено на тих сферах діяльності Підприємства, які вважались нами значними для результатів діяльності за звітний період та фінансового стану на 31.12.2020 р.

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

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

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

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

Аудиторські оцінки

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

Крім того, слід враховувати, що критерії оцінки питань, пов'язаних з діяльністю Підприємства і організації системи бухгалтерського обліку та внутрішнього контролю, використовувані нами, можуть відрізнятися від критеріїв, що застосовуються Підприємства.

Наводимо інформацію та відповідні розкриття щодо вищезазначених вимог Закону.

Опис та оцінка ризиків

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

Кредитний ризик

Ризик втрати ліквідності розкрито у пункті 13 Приміток до фінансової звітності Підприємства, складеної відповідно до МСФЗ, що закінчився 31 грудня 2020 року, де говориться що Підприємство схилено до кредитного ризику оскільки здійснює контрольовану державою діяльність та позбавлене можливості впливу на вибір надійних контрагентів.

Дії у відповідь та вжиті заходи

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

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

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

В результаті ми встановили, що Підприємство періодично проводить моніторинг показників ліквідності та вживає заходів для запобігання зниження встановлених показників ліквідності. Такими заходами є постійне підтримання наявності достатнього рівня грошових коштів, ліквідних фінансових ресурсів для виконання зобов'язань при настанні термінів їх погашення. Основу фінансових ресурсів, відмінних від високоліквідних ресурсів – грошових коштів Підприємства, складають розрахунки зі споживачами. Підприємство здійснює постійний моніторинг стану розрахунків споживачів та інших дебіторів за надані послуги, активно застосовуючи механізми впливу на боржників, передбачені законодавством, що дозволяє досягати ефективного стану управління ризиком ліквідності. Підприємство аналізує свої активи та зобов'язання за строками їх погашення та планує свою ліквідність залежно від очікуваних строків виконання зобов'язань за відповідними інструментами.

ІНШІ ПИТАННЯ

Думка попереднього аудитора

Аудит фінансової звітності Підприємства за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року був проведений нами, та 20 листопада 2020 року була висловлена думка із застереженнями щодо цієї фінансової звітності. Фінансова звітність Підприємства за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, була складена відповідно до МСФЗ (МСБО).

ІНША ІНФОРМАЦІЯ

Щодо Звіту про управління

Управлінський персонал несе відповідальність за фінансову та нефінансову інформацію, яка характеризує стан і перспективи розвитку Підприємства та розкриває основні ризики і невизначеності діяльності Підприємства (далі – інша інформація). Інша інформація включається до Звіту про управління (але не є фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора щодо неї), який ми отримали до дати цього звіту аудитора.

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

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитись з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією, зазначеною у Звіті про управління і фінансовою звітністю Підприємства станом на 31.12.2020 р. або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення.

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

Ми дійшли висновку, що інформація, наведена в Звіті про управління у частині фінансової інформації, є суттєво викривленою з питань, описаних в параграфах 2, 4 та 5 розділу «Основа для думки із застереженням» нашого звіту.

Ми не могли визначити остаточний вплив на фінансову звітність питань, про які йдеться в параграфах 1, 3 та 6 розділу «Основа для думки із застереженням» нашого звіту. Відповідно, ми не можемо дійти висновку, чи інша інформація, наведена в звіті про управління в частині фінансової інформації, містить суттєве викривлення стосовно цих питань.

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ ТА ТИХ, КОГО НАДІЛЕНО НАЙВИЩИМИ ПОВНОВАЖЕННЯМИ

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

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та фінансової звітності, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати підприємство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

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

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ АУДИТОРА ЗА АУДИТ ФІНАНСОВИХ ЗВІТІВ

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

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

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як

основи для нашої думки. Ризик не виявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;

- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;

- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;

- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість підприємством продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити підприємство припинити свою діяльність на безперервній основі.

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

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

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

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

оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

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

II. ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ ТА НОРМАТИВНИХ АКТІВ

Дотримання Ліцензійних умов

Підприємство є ліцензіатом з виробництва, транспортування та постачання теплової енергії. Отже, в своїй діяльності Підприємство зобов'язано дотримуватися Ліцензійних вимог, визначених Постановою Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг (надалі – НКРЕКП) від 22.03.2017 р. № 308.

НКРЕКП 04.08.2020 р. проводила позапланові виїзні перевірки дотримання Підприємством вимог законодавства та ліцензійних умов провадження господарської діяльності з виробництва, транспортування та постачання теплової енергії та були складено акти за результатами проведення цих перевірок з детальним описом виявлених порушень вимог законодавства та ліцензійних умов.

07.08.2020 р. Підприємство надало НКРЕКП пояснення до актів, складених за результатами проведення позапланової виїзної перевірки дотримання суб'єктом господарювання вимог законодавства та ліцензійних умов провадження господарської діяльності з виробництва теплової енергії, транспортування теплової енергії магістральними і місцевими (розподільчими) тепловими мережами, постачання теплової енергії.

Також нами були проведені процедури щодо дотримання Підприємством вимог Ліцензійних умов. В результаті проведених процедур було виявлено, що в діяльності Підприємства існують окремі недоліки при виконанні ліцензійних вимог, зокрема, в частині технологічних питань, виконання інвестиційної програми та щодо вимог зарахування коштів на окремі рахунки зі спеціальним режимом використання. Разом з тим, за поясненнями Керівництва ведеться робота з усунення порушень, а окремі порушення на дату аудиту вже були усунені.

ДОДАТКОВА ІНФОРМАЦІЯ

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

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

Нас було призначено аудиторами 12 березня 2021 року для виконання обов'язкового аудиту фінансової звітності Підприємства за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року.

Загальна тривалість виконання нами аудиторського завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності Підприємства без перерв з урахуванням повторних призначень складає 3 роки.

Тривалість виконання завдання

Дата початку виконання завдання – 12 березня 2021 року.

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

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

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

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

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

Узгодженість аудиторського звіту з додатковим звітом для аудиторського комітету

Звіт незалежного аудитора, що надається за результатами аудиту фінансової звітності Концерну «Міські теплові мережі» за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, узгоджений з Додатковим звітом Аудиторському комітету (органу, на який покладено відповідні функції). Ми не виявили жодних фактів неузгодженості інформації між Додатковим звітом для Аудиторського комітету та інформацією, зазначеною у Звіті незалежного аудитора.

Ненадання послуг, заборонених законодавством

ТОВ «АФ «КАПІТАЛ ГРУП» здійснює свою діяльність у відповідності до вимог Закону з дотриманням інших нормативно-правових актів з питань

аудиту та професійних стандартів аудиту, політика та процедури ТОВ «АФ «КАПІТАЛ ГРУП» унеможливають надання послуг заборонених законодавством України.

Залучення до проведення аудиту інших фахівців

Ми не залучати до проведення аудиту Підприємства інших фахівців, у т.ч. суб'єктів аудиторської діяльності.

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

Аудитор або ТОВ «АФ «КАПІТАЛ ГРУП» не надавали інші послуги Підприємству або контрольованим ним суб'єктам господарювання, крім послуг з обов'язкового аудиту.

Пояснення щодо обсягу аудиту та властивих для аудиту обмежень

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

Наш аудит фінансової звітності не звільняє Керівництво або тих, кого наділено найвищими повноваженнями, від їх обов'язків. Ми несемо відповідальність за проведення аудиту відповідно до МСА. Аудит передбачає отримання обґрунтованої, а не абсолютної, впевненості у тому, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень. Аудит включає в себе розгляд системи внутрішнього контролю за підготовкою фінансової звітності в якості основи для розробки відповідних аудиторських процедур, але не з метою висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю за підготовкою фінансової звітності.

Ми несемо відповідальність за запобігання недотриманню вимог і не можна очікувати, що аудитор виявить недотримання всіх законів та нормативних актів.

ІНШІ ЕЛЕМЕНТИ

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

Назва аудиторської фірми	Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «КАПІТАЛ ГРУП»
Ідентифікаційний код	33236268
Розділ Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності	Розділ «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес»

Номер, дата видачі свідоцтва про внесення до Реєстру суб'єктів, які можуть здійснювати Аудиторську діяльність	Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 3532 від 27.01.2005 р.
Інформація про проходження перевірки системи контролю якості аудиторських послуг	Наказ ОСНАД від 21.12.2020 р. № 61-кя

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



Чуєнков Андрій Євгенович

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

**Директор
ТОВ «АФ «КАПІТАЛ ГРУП»**



Клименко Валентин

Костянтинович

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

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

Дата аудиторського звіту: 31 травня 2021 року.

Заява про відповідальність керівництва за підготовку та затвердження фінансової звітності

Керівництво Концерну відповідає за підготовку окремої фінансової звітності (надалі – фінансова звітність), яка достовірно відображає в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Концерну станом на 31 грудня 2020 року, результати його діяльності, а також рух грошових коштів і зміни в капіталі за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі за текстом - МСФЗ).

При підготовці фінансової звітності керівництво Концерну несе відповідальність за:

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

Керівництво Концерну також несе відповідальність за:

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

Фінансова звітність Концерну за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, яка наведена на сторінках з 4 по 8, була підписана від імені Керівництва Концерну 12 лютого 2021 року:

Директор фінансовий
Заступник головного бухгалтера

Надія Павлівна Філіппенко
Олена Василівна Волянська

Звіт про фінансовий стан

Станом на 31 Грудня 2020

у тис.грн

	Прим	31.12.2019	31.12.2020
Активи			
Основні засоби	6	500 793	509 301
Нематеріальні активи	6	3 409	3 126
Капітальні інвестиції	6,12	44 648	45 383
Всього необоротних активів		548 850	557 810
Запаси	7	55 891	57 666
Дебіторська заборгованість за продукцію, роботи, послуги	7,8,12	1 253 551	1 402 071
Інша поточн. дебіторськ.заборгованість	7,12	45 871	50 361
Дебіторськ.заборг за розр. з бюджетом	7	57 836	44 903
Гроші та їх еквіваленти	7	51 188	36 349
Дебіторськ.заборг за виданими авансами	7	1 754	5 672
Витрати майбутніх періодів	7	490	469
Інші оборотні активи	7	242 622	210 044
Всього оборотних активів		1 709 203	1 807 535
Всього активів		2 258 053	2 365 345
Власний капітал			
Статутний капітал	9	–	–
Додатковий капітал (Дооцінка ОЗ)	9	35 040	35 033
Додатковий капітал (Безопл.одерж.ОЗ)	9	389 617	363 106
Нерозподіл.прибуток (непокрит.збиток)		114 234	400 418
Всього власного капіталу		538 891	798 557
Зобов'язання			
Довгострокові забезпечення	10	146 448	191 240
Інші довгострокові зобов'язання	10		5 869
Всього довгострокових зобов'язань		146 448	197 109
Короткострокові кредити банків	7	–	–
Довгострокові забезпечення	7	–	5 869
Кредиторська заборгованість постачальникам	7,12	1 328 164	1 080 009
Кредитор.заборг за розр. з бюджетом	7	4 682	5 040
Кредит.заборг з опл.праці і соц.страх.	7	11 105	13 472
Кредит.заборг.за одерж.авансами	7	1 260	1 335
Поточні Забезпечення (Резерв невикор.відпусток)	7	9 412	12 873
Доходи майбутніх періодів	7	6 179	13 850
Інш поточні зобов'язання	7	211 912	237 231
Всього поточних зобов'язань		1 572 714	1 369 679
Всього власного капіталу та зобов'язань		2 258 053	2 365 345

Фінансовий директор

Заступник головного бухгалтера

Філіппенко Н.П.

Волянська О.В.

Звіт про прибутки та збитки та інший сукупний дохід

За фінансовий рік, станом на 31 Грудня 2020
у тис.грн

	Прим	2019	2020
1	2	3	4
Безперервна діяльність			
Дохід за осн. діяльністю		2 125 429	1 900 998
Собівартість за осн. діяльністю		(2 274 520)	(2 071 414)
Валовий прибуток (збиток)		(149 091)	(170 416)
Дохід за іншою операційн. діяльністю		489 872	821 770
Витрати за осн. та іншою операц. діяльністю		(64 896)	(74 024)
Адміністративні витрати		(19 840)	(20 827)
Результат поточної діяльності		256 045	556 503
Фінансові доходи (відсотки за депозитами)		260	175
Фінансові витрати		(756)	(2 850)
Інші доходи та Інші витрати		32 472	26 276
		34 200	35 756
Дохід від безопл одерж. активів		31 030	33 058
Інші доходи від звичайної діяльності		3 170	2 698
		(1 728)	(1 110)
Списання необоротних активів		(458)	(309)
Інші види Інш. витрат		(1 270)	(801)
Частка в капіталі асоційованих підприємств		–	–
Прибуток (збиток) до оподаткування		288 021	588 474
Витрати з податку на прибуток		(10 301)	(124 431)
Прибуток (збиток) за безперервною діяльністю		277 720	464 043
Припинена діяльність			
Прибуток (збиток) за припиненою діяльністю (за виключенням податку на прибуток)		–	–
Прибуток (збиток) за період		277 720	464 043
Інший сукупний дохід			
Дооцінка (уцінка) необоротних активів		–	–
Інший сукупний дохід		(19 316)	(26 518)
Інший сукупний дохід до оподаткування		(19 316)	(26 518)
Податку на прибуток, пов'яз. з інш. сукупн. доходом		–	–
Інший сукупний дохід за період		(19 316)	(26 518)
Всього сукупного доходу за період		258 404	437 525

Фінансовий директор

Філіппенко Н.П.

Заступник головного бухгалтера

Волянська О.В.

Звіт про рух грошових коштів

За фінансовий рік, станом на 31 Грудня 2020

у тис.грн

	Прим	2019	2020
Грошові кошти за операційною діяльністю			
Надходження за період		2 796 090	2 617 516
Надходження від Реалізації за осн. діяльністю (Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг))		2 298 029	1 955 703
Надходження від Реалізації за Інш. операційн. діяльністю (операційної оренди)		6 064	6 151
Надходж. за Претензіями (неустойки (штрафів, пені))		3 107	1 783
Повернення оплат постачальникам		2 430	1 555
Надходження авансів від покупців та замовників		-	75
Надходження Цільового фінансування		474 952	642 092
Інші Надходження коштів за ПоточнРах-ми (відсотків за залишками коштів на поточних рахунках)		131	291
Повернення податків і зборів		142	-
Інші надходження		11 235	9 866
Оплати за період		(2 776 416)	(2 617 120)
Оплати постачальникам за осн. діяльністю (Товарів (робіт, послуг))		(2 439 385)	(2 078 038)
Оплата праці		(173 108)	(217 993)
Відрахуваннями на соц. заходи		(48 097)	(61 064)
Сплата податків:			
- Податок на прибуток		(7 500)	(124 481)
- ПДВ		(4)	(-)
- Інші податки		(50 747)	(63 524)
Інші оплати		(57 575)	(72 020)
Чиста зміна коштів за операційною діяльністю		19 674	396
Грошові кошти за інвестиційною діяльністю			
Надходження від Продажу необоротних активів		-	-
Витрачання на Придбання необоротних активів		(11 549)	(7 698)
Чиста зміна коштів за інвестиційною діяльністю		(11 549)	(7 698)
Грошові кошти за фінансовою діяльністю			
Отримання позик		9 226	-
Інші надходження (відсотки за депозитами)		259	176
Погашення позик		(10 554)	(-)
Сплата відсотків		(798)	(2 850)
Сплата заборгованості з фінансової оренди		(-)	(4 863)
Чиста зміна коштів за фінансовою діяльністю		(1 867)	(7 537)
Чиста зміна коштів та їх еквівалентів		6 258	(14 839)
Грошові кошти та їх еквіваленти на 01.01.2019/2020		44 930	51 188
Вплив зміни валютних коштів на залишок коштів			
Грошові кошти та їх еквіваленти на 31.12.2019/2020		51 188	36 349

Фінансовий директор

Філіппенко Н.П.

Заступник головного бухгалтера

Волянська О.В.

Звіт про зміни у власному капіталі

За 2020 рік:

у тис.грн	Прим	Статутн. капітал	Неопл. капітал	Резерви щодо Пенсійн. зобов'яз	Додатков. капітал (Дооцінка ОЗ)	Додатков. капітал (Безоплатно одерж. ОЗ)	Нерозподіл. прибуток (непокрит. збиток)	Всього власного капіталу
Сальдо на 1 Січня 2020		0	0	0	35 040	389 617	114 234	538 891
Коригування початкових залишків							(177 859)	(177 859)
Відкориговане сальдо на 01.01.2020		0	0	0	35 040	389 617	(63 625)	361 032
Безоплатно отримані Необоротні активи Амортизація Безопл.отр. і Дооц. Необоротн.активів					(7)	4 313 (30 824)		4 313 (30 831)
Всього доходів та витрат, визнаних у складі власного капіталу		0			(7)	(26 511)		(26 518)
Прибуток (збиток) за період							464 043	464 043
Всього доходів та витрат за період		0			(7)	(26 511)	464 043	437 525
Сальдо на 31 Грудня 2020		0	0	0	35 033	363 106	400 418	798 557

Фінансовий директор

Заступник головного бухгалтера

Філіппенко Н.П.

Волянська О.В.

Примітки до фінансової звітності станом на 31 Грудня 2020

1. Інформація про Концерн

Концерн «Міські теплові мережі» (далі за текстом – Концерн) є комунальним унітарним підприємством і діє як комерційне підприємство, що засноване на комунальній власності та входить до сфери управління Запорізької міської ради.

Показники	Зміст	Код
Юридична особа	КОНЦЕРН «МІСЬКІ ТЕПЛОВІ МЕРЕЖІ»	32121458
Підпорядкованість	Запорізька міська рада	
Організаційно-правова форма за КОПФГ	Концерн	540
Форма власності за КФВ	Комунальна власність	32
Юридична адреса та місцезнаходження	69091, Україна, Запорізька обл., м. Запоріжжя, бульвар Гвардійський, буд. 137	2310137200
Види діяльності за КВЕД-2010, згідно довідки Управління статистики у Запорізькій області	Постачання пари, гарячої води та кондиційованого повітря (основний)	35.30
Дата проведення державної реєстрації	Дата державної реєстрації: 26.07.2002	

Концерн є юридичною особою, веде діяльність відповідно до чинного законодавства України, рішень Запорізької міської ради, Статуту, внутрішніх нормативних актів, які не протирічать чинному законодавству України.

Концерн створений 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 та керується Статутом в новій редакції, затвердженій Розпорядженням Запорізького міського голови від 08.04.2013 року № 99 р.

Концерн у своїй виробничій та фінансовій діяльності підпорядкований, підзвітний і підконтрольний Запорізькій міській раді (надалі-Власник).

До складу Концерну входять створені Власником комунальні підприємства:

- Комунальне підприємство «Теплові мережі Заводського району»,
- Комунальне підприємство «Теплові мережі Комунарського району».

Концерн розпоряджається та користується майном, закріпленим за ним Власником (органом самоврядування в особі Запорізької міської ради), на правах господарського відання з обмеженням правочинності розпорядження щодо окремих видів майна за згодою із Власником або уповноваженим ним органом.

Майно Концерну є власністю територіальної громади міста Запоріжжя і не може бути реквізоване, конфісковане або вилучене будь-якими шляхами без погодження з Власником.

Концерн є найбільшим у Запорізькій області теплоенергетичним комплексом з виробництва, транспортування і постачання теплової енергії та надання послуг централізованого опалення всім групам споживачів за тарифами, які регулюються згідно діючого законодавства.

Загальна структура теплових мереж Концерну (магістральних і розподільних), прокладених у підземних прохідних, напівпрохідних і непрохідних каналах, а також і з надземним прокладанням, забезпечує розгалужену схему розподілу теплової енергії з оптимальними гідравлічними режимами.

Ліцензування діяльності Концерну з виробництва, транспортування, постачання теплової енергії та встановлення відповідних тарифів своїм ліцензіатам покладено на Національну комісію, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг (НКРЕКП), відповідно до ст.16 Закону України «Про тепlopостачання».

Станом на 31.12.2020 року для забезпечення процесу ведення обліку та складання різних видів звітності Концерном використовуються наступні інформаційні програми (робота в яких не є поєднаною та/або синхронізованою за допомогою єдиної інформаційної системи, і перенос інформації з однієї інф.програми до іншої здійснюється вручну):

- ІС: «Зарплата+управління персоналом» на платформі ІС 8 (ЗУП);
- Комплексна система управління підприємством «Віртуоз»;
- Білінгова система «Розрахунок нарахувань, облік оплат і сальдо населення м. Запоріжжя за житлово-комунальні послуги» (АСКР);
- Білінгова система «Розрахунок нарахувань, облік оплат і сальдо юридичних осіб м. Запоріжжя» (Система «Збут»);
- АРМ «Податкові накладні» (АРМ ПН);
- АРМ «Відділ державної виконавчої служби» (АРМ ВДВС);
- Система подання звітності в контролюючі органи та обміну первинними документами в електронному вигляді з контрагентами М.Е.Дос.

За 2020 рік середня кількість працівників Концерну складає 2 237 ос.

2. Основи підготовки фінансової звітності

Заява про відповідність

Фінансова звітність Концерну підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності ("МСФЗ").

З метою складання фінансової звітності за МСФЗ за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, згідно з вимогами українського законодавства Концерном було застосовано форми фінансової звітності, затверджені наказом Міністерства фінансів України від 07 лютого 2013 року № 73.

Основа складання фінансової звітності

Ця фінансова звітність була підготовлена відповідно до принципу оцінки за історичною вартістю, за винятком основних засобів і фінансових активів, які оцінюються за переоціненою та за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, відповідно.

Функціональна валюта та валюта звітності

Фінансова звітність представлена в Українській гривні, що є функціональною валютою Концерну. Уся фінансова інформація, представлена в Українських гривнях, округлюється до найближчої тисячі, якщо не зазначене інше.

Операції в інших валютах розглядаються як операції в іноземній валюті. Операції в іноземній валюті спочатку відображаються у функціональній валюті за курсом, що діє на дату здійснення операції. Монетарні активи і зобов'язання, виражені в іноземній валюті, перераховуються у функціональну валюту за обмінним курсом, що діє на звітну дату. Усі курсові різниці відображаються у звіті про сукупний дохід за період.

Припущення щодо функціонування товариства в найближчому майбутньому

Свою діяльність Концерн здійснює в Україні. Галузь і ринок теплоенергії знаходяться на етапі трансформації, яку було розпочато завдяки реформі. Досягнуто головне завдання реформи – створення ринку двосторонніх договорів. Крім цього, в законі передбачені прозорі правила для приєднання до мереж, будівництва нових генеруючих потужностей, стимулюючі механізми для інвестицій в генерацію та мережі.

Міжнародне рейтингове агентство Fitch Ratings підтвердило довгостроковий рейтинг дефолту України в іноземній валюті на рівні "B" зі стабільним прогнозом, який відображає макроекономічну політику України як таку, що заслуговує довіри, бо вона дозволила знизити інфляцію та звузити бюджетний дефіцит до рівня, який був перед викликаним коронавірусом шоком. Крім того, агентство заявило, що відновлення світової економіки стане більш стійким з середини 2021 року, оскільки очікується, що у світі почнуть застосовуватися вакцини від коронавірусу, а соціальне дистанціювання слабшатиме.

Економічна ситуація наприкінці року свідчить про поступове відновлення ділової активності в результаті адаптації економічних суб'єктів до карантинних обмежень. Водночас збереження високого рівня невизначеності у майбутньому продовжує стримувати інвестиційний попит.

28 грудня президентом України було підписано Закон про Державний бюджет України на 2021 рік, основні параметри якого спрямовані на стимулювання попиту у відповідь на кризові явища в економіці. Як і попередньому році, 2021 року фіскальна політика буде стимулюючою, і державний бюджет буде надавати в економіку більше коштів, ніж вилучатиме з неї: первинний дефіцит 2021 р. заплановано у обсязі 85 млрд грн або 1,9% ВВП.

Динаміка обмінного курсу гривні до долара США на міжбанківському валютному ринку упродовж 2020 року мала тенденцію до зростання в результаті збільшення попиту на іноземну валюту на тлі скорочення її пропозиції.

Офіційний курс гривні до долара за 2020 календарний рік знизився на 19,3% з 23,69 гривні 1 січня 2020 року до 28,27 гривні 31 грудня 2020 року.

Керівництво стежить за станом розвитку поточної ситуації і вживає заходів, за необхідності, для мінімізації будь-яких негативних наслідків наскільки це можливо. Подальший розвиток подій у політичних, макроекономічних умовах та/або умовах зовнішньої торгівлі може впливати на фінансовий стан та результати діяльності Концерну у такий спосіб, що наразі не може бути визначений.

При складанні цієї фінансової звітності враховувалися відомі і які оцінюються результати зазначених факторів на фінансовий стан і результати діяльності Концерну у звітному періоді. Дана фінансова звітність не включає коригувань, які можуть мати місце в результаті такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі і зможуть бути оцінені.

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. Концерном вжито 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 Концерну. Концерн оцінив 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 Концерну 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 Концерну; 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 Концерну вважає, що підготовлена фінансова звітність відображає усі найкращі оцінки у відношенні до можливих наслідків COVID-19.

3. Суттєві облікові оцінки та судження

Підготовка фінансової звітності Концерну вимагає від її керівництва винесення суджень та визначення оціночних значень і припущень на кінець звітного періоду, які впливають на відображені у звітності суми доходів, витрат, активів і зобов'язань, а також на розкриття інформації про умовні зобов'язання. Проте невизначеність у відношенні цих припущень і оціночних значень може привести до результатів, які можуть зажадати в майбутньому істотних коригувань до балансової вартості активу або зобов'язання, щодо яких приймаються подібні припущення та оцінки.

Допущення і оцінні значення Концерну засновані на вихідних даних, які воно мала в своєму розпорядженні на момент підготовки фінансової звітності. Проте поточні обставини і допущення відносно майбутнього можуть змінюватися зважаючи на ринкові зміни або непередбачуваних Концерну обставини. Такі зміни відображаються в допущеннях у міру того, як вони відбуваються.

Оцінка фінансових інвестицій

У випадках, коли справедлива вартість фінансових активів і фінансових зобов'язань, визнаних у звіті про фінансовий стан, не може бути визначена на підставі даних активних ринків, вона визначається з використанням методів оцінки, включаючи модель дисконтованих грошових потоків. В якості вихідних даних для цих моделей по можливості використовується інформація, отримана на спостережуваних ринках, проте у тих випадках, коли це не уявляється практично здійсненним, потрібна певна частка судження для встановлення справедливої вартості. Судження містять облік таких вихідних даних, як ризик ліквідності, кредитний ризик і волатильність. Зміни в припущеннях щодо цих факторів можуть вплинути на справедливу вартість фінансових інструментів, відображену у фінансовій звітності.

Оцінка справедливої вартості основних засобів на підставі переоцінки

Концерн повинен періодично, як це запропоновано керівництвом, здійснювати переоцінку своїх основних засобів. Такі переоцінки здійснюються незалежними оцінювачами із застосуванням методів оцінки, встановлених Міжнародними Стандартами Оцінки, такими як: метод обліку за вартістю, метод порівняння (ринковий метод), прибутковий метод.

Строк корисного використання нематеріальних активів та основних засобів

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

Знецінення торгової та іншої дебіторської заборгованості

Керівництво оцінює збитки від знецінення шляхом оцінки можливості погашення дебіторської заборгованості на основі аналізу окремих дебіторів. Факти, що приймаються до уваги в ході оцінки платоспроможності окремих дебіторів, враховують аналіз дебіторської заборгованості за строками виникнення, а також фінансовий стан та історію погашення заборгованості конкретними дебіторами. Якщо фактичне погашення заборгованості виявиться меншим ніж за оцінкою управлінського персоналу, Концерн 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 Концерн визнає резерв тільки у разі існування поточного зобов'язання (юридичного чи того, що впливає з практики), яке виникло у результаті минулої події; відтік економічних вигод, який буде потрібним для погашення цього зобов'язання, є ймовірним, і отримана надійна оцінка суми такого зобов'язання. У випадках, коли ці вимоги не дотримуються, інформація про умовне зобов'язання може бути розкрита у примітках до фінансової звітності. Реалізація будь-якого умовного зобов'язання, яка не була у поточний момент визнана або розкрита у фінансовій звітності, може мати істотний вплив на фінансовий стан Концерну. Застосування цих принципів облікової політики щодо судових справ вимагає від керівництва Концерну оцінок різних фактичних і юридичних питань поза її контролем. Концерн 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 Концерну 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. Концерн 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 Концерну, 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 – Концерн як орендар

Концерн 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. Концерн застосовує судження для оцінки того, чи є у нього достатня впевненість в тому, що воно виконає опціон на продовження або опціон на припинення оренди. Концерн врахував періоди, щодо яких передбачений опціон на продовження, при визначенні терміну оренди за договорами оренди приміщень до 5 років. Концерн 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.

4. Основні облікові політики

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.

Основні засоби

Основні засоби обліковуються за первісною вартістю, за вирахуванням накопиченого зносу та резерву під знецінення, якщо необхідно.

Одиниці об'єктів основних засобів, що придбані після визначення доцільної собівартості, відображені по вартості придбання, яка враховує витрати, безпосередньо пов'язані з придбанням та доведенням об'єкту до робочого стану, за мінусом нарахованого зносу (амортизації). Вартість активів, що створенні господарським способом, включає в себе вартість витрат на матеріали, заробітну плату основних робітників та відповідну частину виробничих накладних витрат.

Первісна вартість основного засобу збільшується у випадку здійснення ремонту, реконструкції, модернізації, добудовування, дообладнання, що призводять до збільшення майбутніх економічних вигод від його використання та оцінка таких витрат може бути достовірно визначена. Усі інші витрати на ремонти, реконструкції відображаються у складі витрат звітного періоду. Якщо суттєві компоненти одиниці основних засобів мають різні строки корисного використання, вони обліковуються як окремі одиниці основних засобів.

Станом на кінець кожного звітного періоду керівництво оцінює наявність ознак знецінення основних засобів. Якщо такі ознаки існують, керівництво оцінює вартість відшкодування активу як його справедливую вартість за вирахуванням витрат на продаж або вартість використання активу, залежно від того, яка з них більша. Якщо існують будь-які ознаки знецінення, балансова вартість активу зменшується до вартості відшкодування, а збиток від знецінення визнається у складі прибутку чи збитку за рік. Збиток від знецінення активу, визнаний у попередніх роках, сторнується відповідним чином, якщо в оцінках, використаних для визначення вартості використання активу або його справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж, відбулися зміни.

Прибутки та збитки від вибуття активів визначаються шляхом порівняння суми надходжень з їхньою балансовою вартістю та визнаються у складі прибутку чи збитку за рік.

Концерн має право оренди та право на тимчасове використання земельних ділянок, на яких знаходяться її будівлі, споруди, передавальні пристрої та прилеглі до них території, та платить податок на землю, який нараховується у порядку, визначеному державою. У розрахунку враховуються дані загальної площі земельної ділянки та характер її використання.

Знос відображається у звіті про сукупний дохід і нараховується на основі прямолінійного методу з використанням норм зносу, що визначаються, зважаючи на передбачуваний термін служби кожної одиниці основних засобів. Знос придбаних активів та активів, створених за рахунок власних коштів, починається з моменту, коли відповідний актив був введений в експлуатацію. Термін корисного використання, відповідні норми амортизації та ліквідаційна вартість визначаються для кожного об'єкта згідно з затвердженими в Концерні вимогами.

Очікувані строки використання ОЗ у поточному та попередніх звітних періодах є наступними:

Група ОЗ	Термін експлуатації, років	
	мінімальний	максимальний
Будівлі, споруди та передавальні пристрої	10	99
Машини та обладнання	5	72
Транспортні засоби	5	20
Інструменти, прилади, інвентар	4	30
Інші ОЗ	12	25

Методи амортизації, строки корисного використання та ліквідаційні вартість об'єктів ОЗ переглядаються та коригуються у разі потреби наприкінці кожного звітнього періоду.

Залишкова вартість окремого об'єкта ОЗ одразу зменшується до рівня вартості його відшкодування, якщо вона перевищує його розмір.

Ліквідаційна вартість активу - це оціночна сума, яку Підприємство отримало б у теперішній момент від продажу цього активу, за мінусом оціночних витрат на продаж, якби стан та строк експлуатації цього активу відповідав строку експлуатації та стану, які цей актив матиме наприкінці строку експлуатації.

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.

Незавершене капітальні інвестиції містить витрати, безпосередньо пов'язані зі створенням основних засобів, включаючи відповідні змінні накладні витрати, понесені в результаті будівництва. Концерн капіталізує витрати на позики, що мають безпосереднє відношення до придбання, будівництва або виробництва кваліфікованих активів, як частину вартості цього активу.

Незавершене капітальні інвестиції включає в себе роботи з будівництва, виготовлення, реконструкції, модернізації, технічного переоснащення (шляхом модернізації), придбання об'єктів основних засобів, які на дату балансу не введені в експлуатацію, а також аванси сплачені для придбання таких необоротних активів.

Придбані (виготовлені) основні засоби включають у себе промислово-технологічне обладнання, електричне устаткування, передавальні пристрої, побутове обладнання, комплектуючі тощо.

Незавершені капітальні інвестиції відображаються по собівартості за вирахуванням збитків від знецінення. Незавершене капітальне будівництво та придбані (виготовлені) основні засоби не амортизуються до моменту закінчення будівництва відповідних активів і вводу їх в експлуатацію, коли основні засоби доведені до стану, придатного до використання.

Нематеріальні активи

Нематеріальні активи визнаються активом, якщо є ймовірність отримання майбутніх економічних вигод від використання активів та собівартість активу можна достовірно оцінити.

Придбані (створені) нематеріальні активи зараховуються на баланс Концерну за первісною вартістю (собівартістю), коли вони стають придатними для використання у визначений спосіб.

Для амортизації нематеріальних активів застосовується метод прямолінійного нарахування амортизації протягом терміну корисного використання. Термін корисної експлуатації нематеріальних активів складає до 10 років амортизується протягом очікуваного терміну корисного використання, який не перевищує 10 років, ліцензії протягом терміну дії. Незавершене капітальні інвестиції містить витрати, безпосередньо пов'язані зі створенням нематеріальних активів та не амортизуються до моменту, коли нематеріальні активи доведені до стану, придатного до використання.

Методи амортизації, строки корисного використання та ліквідаційні вартість об'єктів НМА переглядаються та коригуються у разі потреби наприкінці кожного звітнього періоду.

Зменшення корисності не фінансових активів

Одиницею, яка генерує грошові кошти є вся сукупність всіх активів Концерну. На кожну звітну дату Концерн визначає, чи є ознаки можливого зменшення корисності активу. Якщо такі ознаки існують, або якщо необхідно виконати щорічне тестування активу на зменшення корисності, Концерн оцінює суму очікуваного відшкодування активу. Сума очікуваного відшкодування активу - це більша з наступних величин: справедливої вартості активу або підрозділу, що генерує грошові потоки, за вирахуванням витрат на продаж, і вартості використання активу. Сума очікуваного відшкодування визначається для окремого активу, за винятком активів, які не генерують надходження грошових коштів, які, в основному, незалежні від надходжень, що генеруються іншими активами або групами активів. Якщо балансова вартість активу перевищує його суму очікуваного відшкодування, актив вважається таким, корисність якого зменшилася і списується до вартості відшкодування. Під час оцінки вартості використання, майбутні грошові потоки дисконтуються за ставкою дисконтування до оподаткування, яка відображає поточну ринкову оцінку вартості грошей у часі та ризику, притаманні активу. Збитки від зменшення корисності визнаються у звіті про фінансові результати за період в складі тих категорій витрат, які відповідають функції активу, корисність якого зменшилася або зменшенням залишку капіталу по дооцінці основних засобів, якщо раніше такий об'єкт було дооцінено.

На кожну звітну дату Концерн визначає, чи є ознаки того, що раніше визнані збитки від зменшення корисності більше не існують або зменшилися. Якщо така ознака є, розраховується сума відшкодування. Раніше визнані збитки від зменшення корисності відновлюються тільки у тому випадку, якщо мала місце зміна в оцінці, яка використовувалася для визначення суми очікуваного відшкодування активу, з часу останнього визнання збитку від зменшення корисності. У зазначеному випадку балансова вартість активу підвищується до суми очікуваного відшкодування.

Отримана сума не може перевищувати балансову вартість (за вирахуванням амортизації), за якою цей актив визнавався б у випадку, якщо б у попередні роки не був визнаний збиток від зменшення корисності. Сторнування вартості визнається у звіті про фінансові результати за період. Після такої зміни вартості майбутні амортизаційні відрахування коригуються таким чином, щоб амортизувати переглянуту балансову вартість активу, за вирахуванням залишкової вартості, на систематичній основі протягом строку корисної служби.

Визнання фінансових інструментів

Фінансові активи і фінансові зобов'язання Концерну містять грошові кошти і еквіваленти грошових коштів, дебіторську і кредиторську заборгованість, інші зобов'язання та позики. Облікова політика щодо їхнього визнання та оцінки розкривається у відповідних розділах цих Приміток. Концерн 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 держмити тощо.

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

При первісному визнанні Концерн оцінює торговельну дебіторську заборгованість за ціною операції – це сума відшкодування, право на яке Концерн 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", Концерн 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.

Концерн 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, Концерн 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.

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

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

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

Концерн здійснює перекласифікацію фінансових активів тоді й лише тоді, коли змінює свою бізнес-модель управління фінансовими активами. Концерн не проводить перекласифікації жодних фінансових зобов'язань та інструментів капіталу, а також фінансових активів, які на вибір Концерну 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 більш ніж 12 місяців з дати придбання або з дати балансу, відображаються у складі довгострокових зобов'язань.

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

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

Станом на 31 грудня 2020 та 2019 років Концерн 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.

Резерви під очікувані кредитні збитки повинні визнаватися в сумі, що дорівнює або очікуваним кредитним збиткам за 12 місяців, або очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії інструмента.

Концерн застосовує спрощений підхід та визнає резерви під очікувані кредитні збитки за дебіторською заборгованістю, договірними активами та дебіторською заборгованістю за договорами оренди в сумі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії інструмента, не залежно від наявності суттєвого компонента фінансування.

Оцінка очікуваних кредитних збитків відображає різницю між контрактними грошовими потоками відповідно до умов договору та всіх грошових потоків, що Концерн очікує отримати. Потім збиток дисконтується з наближенням до первісної ефективної процентної ставки активу.

Для визначення складу заборгованості, щодо якої у Концерні існує об'єктивне свідчення того, що вона повністю або частково не буде погашена, на дату балансу здійснюється аналіз заборгованості щодо кожного окремого дебітора на предмет існування ознак сумнівності. Резерв кредитних збитків (сумнівних боргів) створюється за методом застосування абсолютної суми очікуваних збитків, виходячи з платоспроможності окремих дебіторів, з урахуванням умов договору, очікуваного періоду погашення, внутрішніх кредитних ризиків для значних боржників на основі фінансових показників і з урахуванням зовнішніх кредитних рейтингів, якщо вони є, та прогнозованої інформації, а також із застосуванням підходу «ймовірність дефолту» відповідно до затвердженого окремим наказом Порядку визнання резерву очікуваних кредитних збитків.

Списання

Списання валової балансової вартості фінансового інструменту за рахунок сформованого резерву відбувається після визнання його безнадійним, наявності сформованого резерву під очікувані кредитні збитки, та одночасного виконання інших передумов, визначених вимогами чинного законодавства України та внутрішніх нормативних документів Концерну.

Припинення визнання і модифікація договору

Припинення визнання фінансових активів відбувається якщо:

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

Контроль за переданим активом відсутній, якщо сторона, якій цей актив передається, має реальну змогу його продати не пов'язаній третій стороні та може здійснити цей продаж в односторонньому порядку без

необхідності встановлювати додаткові обмеження щодо такого передавання.

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

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

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

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

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

Процентні доходи

Концерн 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:

1) 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;

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

Коригування процентних доходів за фінансовим активом на третьому рівні кредитного ризику проводиться в кореспонденції з рахунками, призначеними для обліку оціночних резервів під очікувані кредитні збитки.

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 Концерном методу обліку вибуття запасів – ФІФО.

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

Фінансові активи

Класифікація

Фінансові активи Концерну класифікуються за такими видами:

- Позикові інструменти, оцінювані за Амортизованою вартістю
- Позикові інструменти, оцінювані за справедливою вартістю з відображенням змін справедливої вартості у складі Іншого сукупного доходу (СВІСД)

- Позикові інструменти, оцінювані за справедливою вартістю з відображенням змін справедливої вартості у складі Доходів та витрат звітного періоду (СВДВЗ)
- Інструменти власного капіталу, визначені як оцінювані за СВІСД, із накопиченням прибутків та збитків від зміни справедливої вартості у складі Іншого сукупного доходу (СВІСД), тобто без рекласу до Нерозподіленого прибутку

Класифікація та віднесення до конкретного виду окремого фінансового активу визначається з позицій:

- застосовуваної Компанією бізнес-моделі з управління фінансовими активами
- характеристиками грошових потоків, притаманними/обумовленими для фінансового активу.

Навіть якщо інструмент задовольняє умови, необхідні для визнання таким, що оцінюється за Амортизованою вартістю або за СВІСД,

Концерн може (як дозволено МСФЗ 9) скористатися опцією визначення, при первісному визнанні, цього фінансового інструменту як Оцінюваного за СВДВЗ ('СВ-опція'),

якщо таке означення сприятиме вилученню або суттєвому скороченню неспівставності у вимірюванні або визнанні ('облікової невідповідності'), що інакше виникала б при оцінці такого активу або визнанні прибутків та збитків від зміни його справедливої вартості за іншими базами.

Класифікація та віднесення фінансового активу до певного виду здійснюється керівництвом при його первісному визнанні.

Позикові інструменти

Позиковий інструмент, що задовольняє наступні дві умови,

має бути визначений як оцінюваний за **Амортизованою вартістю**

(за вирахуванням витрат на списання у зв'язку із знеціненням),

якщо тільки не використана СВ-опція і він визначений як Оцінюваний за СВДВЗ:

- тест щодо Бізнес-моделі:
метою бізнес-моделі Компанії є утримання фінансового активу для отримання узгоджених грошових потоків (в більшій мірі, ніж для продажу інструменту до визначеного для нього строку погашення і визнання змін його справедливої вартості)
- тест щодо характеристик Грошових потоків:
узгоджені умови фінансового активу передбачають отримання на визначені дати грошових потоків, які складаються тільки з виплат основної суми та відсотків від невикраденої основної суми.

Позиковий інструмент, що задовольняє наступні дві умови,

має бути визначений як оцінюваний за **СВІСД**,

якщо тільки не використана СВ-опція і він визначений як Оцінюваний за СВДВЗ:

- тест щодо Бізнес-моделі:
метою бізнес-моделі Компанії є як утримання фінансового активу для отримання узгоджених грошових потоків, так і його продажу до визначеного строку погашення
- тест щодо характеристик Грошових потоків:
узгоджені умови фінансового активу передбачають отримання на визначені дати грошових потоків, які складаються тільки з виплат основної суми та відсотків від невикраденої основної суми.

Всі інші позикові інструменти мають бути визначені як оцінювані за справедливою вартістю з відображенням змін справедливої вартості у складі Доходів та витрат звітного періоду (**СВДВЗ**)

Інструменти власного капіталу

Всі Інструменти власного капіталу (що відносяться до сфери застосування МСФЗ 9)

мають оцінюватися за справедливою вартістю у Звіті про фінансовий стан, з визнанням змін справедливої вартості у складі Доходів та витрат звітного періоду, за виключенням тих Інструментів власного капіталу, щодо яких Концерн обрав можливість відображення змін справедливої вартості у складі Іншого сукупного доходу.

Якщо інвестиція в Інструмент власного капіталу не є:

- умовним відшкодуванням, визнанням покупцем при придбанні дочірньої структури та/або
- Утримуваним для продажу фінансовим активом (тобто вона не є:
 - придбаною переважно з метою продажу найближчим часом або
 - такою, що при первісному визнанні є частиною портфеля ідентифікованих фінансових інструментів, якими Концерн керує не сукупній основі, та має ознаки можливої фактичної реалізації механізму отримання прибутку у короткостроковій перспективі або
 - деривативом (окрім дериватива, що є контрактною фінансовою гарантією або є визначеним та ефективним інструментом хеджування)),

то Концерн може зробити невідкличне у майбутньому обрання (на рівні окремого фінансового інструменту), при його первісному визнанні, можливості визначення та оцінки Інструменту власного капіталу за СВІСД, з визнанням лише дивідендів у складі доходів та витрат звітного періоду.

Визнання та оцінка

Фінансові інструменти визнаються у фінансовій звітності Концерну, коли вона ж є стороною контрактних зобов'язань за інструментом.

Фінансові інструменти первісно оцінюються за справедливою вартістю.

Витрати за операціями, безпосередньо пов'язані із придбанням або емісією/випуском фін.інструментів (окрім фінансових інструментів, оцінюваних з відображенням змін справедливої вартості у складі Доходів та витрат звітного періоду/СВДВЗ)

Додаються або вилучаються із суми справедливої вартості фінансових інструментів при їх первісному визнанні.

Витрати за операціями, безпосередньо пов'язані із придбанням фінансових інструментів, оцінюваних з відображенням змін справедливої вартості у складі Доходів та витрат звітного періоду/СВДВЗ, одразу визнаються у складі доходів та витрат звітного періоду.

Всі звичайні/регулярні придбання та продажі фінансових активів

(які є придбаннями та продажами фінансових активів, що передбачають поставку активу протягом періоду часу, встановленого регламентами або усталеною практикою торгівельної платформи) визнаються та припиняють визнаватися на дату угоди

(договірну дату прийняття зобов'язань з купівлі або продажу фінансового активу)

Всі визнані фінансові активи у подальшому оцінюються (відносно всієї їх суми) або амортизованою вартістю (з використанням методом ефективного відсотка), або за справедливою вартістю, залежно від класифікації фінансового активу.

Метод ефективного відсотка передбачає:

- обчислення Амортизованої вартості Позикового інструмента

та

- розподіл процентного доходу протягом відповідного періоду

Амортизованою вартістю фінансового активу (Позикового інструмента)

є сума, за якою фінансовий актив оцінений при первісному визнанні

мінус

виплати основної суми

плюс

кумулятивна амортизація (з використанням методу ефективного відсотка)

будь-якої різниці між

цією первісно визнаною сумою та сумою погашення, скоригована на суму будь-яких витрат із знецінення.

Залишкова вартість фінансового активу (Позикового інструмента) до коригування' є амортизованою вартістю фінансового активу (Позикового інструмента) до її коригування на суму будь-яких витрат із знецінення.

За фінансовими активами/Позиковими інструментами (іншими, ніж Придбані або початково знецінені фінансові активи)

Процентний дохід обчислюється із застосуванням

до 'Залишкової вартості фінансового активу до коригування' при первісному визнанні (окрім Фінансових активів, які У подальшому стали знеціненими)

Ефективної процентної ставки (ставки, за якою забезпечується точне дисконтування очікуваних майбутніх грошових надходжень (з урахуванням всіх винагород та дод.прибутків, сплачених або отриманих, які враховуються при визначенні ефективної процентної ставки, витрат за операціями, безпосередньо пов'язаних із придбанням або емісією/випуском фін.інструмента, та інших премій або дисконтів),

за виключенням очікуваних кредитних збитків, протягом всього строку обігу позикового інструменту, або, якщо доцільно, коротшого періоду,

до рівня 'Залишкової вартості фінансового активу до коригування' при первісному визнанні).

За фінансовими активами/Позиковими інструментами, які у подальшому стали знеціненими,

Процентний дохід визнається із застосуванням

Ефективної процентної ставки до Амортизованої вартості цього фінансового активу.

Якщо у наступних періодах кредитний ризик за Початково знеціненими фінансовими інструментами покращується/зменшується, настільки, що фінансовий актив перестає бути знеціненим, то процентний дохід визнається із застосуванням Ефективної процентної ставки до 'Залишкової вартості фінансового активу до коригування' за таким фінансовим активом.

За Придбаними або початково знеціненими фінансовими активами (активами, які є знеціненими при первісному визнанні)

Процентний дохід визнається із застосуванням до Амортизованої вартості такого фінансового активу, починаючи з первісного визнання, скоригованої Ефективної процентної ставки (обчислюється шляхом дисконтування очікуваних майбутніх грошових потоків, з включенням очікуваних кредитних збитків, до рівня Амортизованої вартості позикового інструменту при первісному визнанні).

Такий розрахунок не здійснюється/застосовується до збільшеної бази ('Залишкової вартості фінансового активу до коригування') навіть якщо кредитний ризик за таким фінансовим активом у подальшому покращується/зменшується, настільки, що фінансовий актив перестає бути знеціненим.

Інвестиції в Позикові інструменти за **СВІСД** первісно оцінюються за справедливою вартістю плюс витрати за операціями, безпосередньо пов'язаними із їх придбанням або емісією/випуском.

У подальшому зміни їх залишкової вартості, пов'язані із прибутками/битками щодо курс.різниць (за наявності), прибутки та збитки через знецінення та процентні доходи (визначені з використанням методу ефективного відсотка) визнаються у Звіті про прибутки та збитки та інший сукупний дохід.

Всі інші зміни залишкової вартості таких фінансових активів визнаються у складі Іншого сукупного доходу та накопичуються у Резерві переоцінки/за фін.інструментами (сукупна накопичена сума в якому рекласифікується до доходів та витрат звітного періоду, Коли Фінансовий актив за СВІСД припиняє визнаватися)

Фінансові активи за **СВДВЗ** оцінюються за справедливою вартістю на кінець кожного звітного періоду, з визнанням прибутків та збитків у зв'язу із зміною їх справедливої вартості у складі доходів та витрат звітного періоду, у тому обсязі, наскільки вони не є частиною визначеної операції хеджування.

Прибутки та збитки від змін справедливої вартості Фінансових активів за СВДВЗ наводяться у Звіті про прибутки та збитки та інший сукупний дохід у складі Інших доходів/збитків (на нетто-основі) у період їх виникнення/понесення/визнання, а також включають будь-які Дивіденди та Процентні доходи, які визнаються/наводяться у Звіті про прибутки та збитки та інший сукупний дохід у складі Інших доходів на дату, коли Компанія отримує право отримання таких платежів.

Інвестиції в Інструменти власного капіталу за **СВІСД** первісно оцінюються за справедливою вартістю плюс витрати за операціями, безпосередньо пов'язаними із їх придбанням або емісією/випуском.

У подальшому вони оцінюються за справедливою вартістю з визнанням прибутків та збитків у зв'язу із зміною їх справедливої вартості у складі Іншого сукупного доходу та накопиченням у складі Резерву переоцінки/за фін.інструментами.

Сукупна накопичена сума прибутків та збитків у такому Резерві переоцінки не рекласифікується до доходів та витрат звітного періоду при продажу інструмента власного капіталу, а замість цього переводиться до складу Нерозподіленого прибутку.

Фінансові активи виключаються із складу активів (припиняють визнаватися) у разі, коли строк отримання коштів за відповідним фінансовим активом закінчився, або він (а також переважно всі ризики та вигоди від володіння ним) є переданими Концерном іншій особі/стороні.

Якщо Концерн ані утримав, ані передав переважно всі ризики та вигоди від володіння фін.активом, то має бути визначено, чи відмовився він (залишився в нього) контроль над цим активом, чи ні.

Якщо Концерн:

- не контролює актив, то припинення визнання цього активу є належним;
- утримала/зберегла контроль над активом, тоді Концерн продовжує визнання цього активу в тій мірі, наскільки вона є долученою до розпорядження активом.

Знецінення фінансових активів

Модель знецінення, що застосовується Концерном,

базується на передумові/припущенні про визнання Очікуваних кредитних збитків та застосовується до наступних видів фінансових активів:

- Фінансових активів, оцінюваних за Амортизованою вартістю
- Фінансових активів, обов'язково оцінюваних за СВІСД
- заборгованості за Позиками, коли існує поточне зобов'язання щодо подовження строків розрахунків (за виключенням, коли вони оцінюються за СВДВЗ)
- Контрактних фінансових гарантій, до яких застосовується МСФЗ 9 (за виключенням тих, що оцінюються за СВДВЗ)
- Дебіторської заборгованості з оренди/лізингу, що належить до сфери застосування МСФЗ 17
- Контрактних активів, що належать до сфери застосування МСФЗ 15 (прав на отримання відшкодування після/в обмін на передачі товарів/надання послуг).

За виключенням Придбаних або початково знецінених фінансових активів, очікувані кредитні збитки оцінюються шляхом визнання витрат на знецінення у сумі, що дорівнює:

- очікуваним кредитним збиткам Протягом всього періоду виконання зобов'язань (очікувані кредитні збитки, що виникають внаслідок усіх можливих подій, що можуть свідчити про дефолт, протягом строку чинності зобов'язань за фінансовим інструментом), які є:
 - обов'язковими для оцінювання за фінансовим інструментом, якщо кредитний ризик за таким фінансовим інструментом суттєво зріс з моменту його початкового визнання,
 - можуть бути обраними для оцінювання за всіма контрактними активами та/або всією дебіторською заборгованістю покупців, які не містять суттєву угоду щодо фінансування згідно із МСФЗ 15
 - окремо дозволеними для оцінювання за дебіторською заборгованістю з оренди/лізингу

або

- 12-місячним очікуваним кредитним збиткам (очікувані кредитні збитки (скорочення грошових надходжень протягом всього періоду виконання зобов'язань), що виникають внаслідок усіх можливих подій, що можуть свідчити про дефолт, протягом 12 місяців від звітної дати, зважені пропорційно ймовірності виникнення таких подій), які є обов'язковими для оцінювання за всіма іншими фінансовими інструментами.

За Придбаними або початково знеціненими фінансовими активами (оскільки вони є знеціненими при первісному визнанні):

- зміни очікуваних кредитних збитків Протягом всього періоду виконання зобов'язань визнаються одразу, починаючи з первісного визнання, як витрати із знецінення із включенням сум таких змін до доходів та витрат звітного періоду
- будь-які позитивні зміни за такими активами визнаються доходами із знецінення, навіть якщо розмір визначених таким чином очікуваних грошових потоків за фін.інструментом перевищить рівень очікуваних грошових потоків за ним при його первісному визнанні.

Актив є Кредитно-знеціненим (Початково знеціненим), коли:

- одна або декілька подій, що відбулися, та
- мають суттєвий вплив на очікувані майбутні грошові потоки за фінансовим інструментом та
- їх здійснення (те, що вони відбулися) подане у вигляді доступних для ознайомлення даних, які потрапили у розпорядження утримувача фінансового активу та стосуються наступних подій:
 - суттєвих фінансових труднощів у емітента або позичальника/боржника за фін.інструментом
 - порушення контракту, через такі події як дефолт або прострочення виконання
 - позикодавці/кредитори з економічних або обумовлених договором причин пов'язані із фінансовими труднощами позичальника/боржника
 - позичальник/боржник отримав пільгу/полегшення, надання якого за інших умов не розглядалося б
 - стає ймовірним, що позичальник/боржник вступить у процедуру банкрутства або інші види фінансової реорганізації
 - зникнення активного ринку за фінансовим інструментом через фінансові труднощі
 - придбання або емісія/ініціація операції за фінансовим інструментом із суттєвою знижкою, яка відображає рівень понесених кредитних збитків, порівняно із звичайними умовами

Вважається припустимим, до кредитний ризик за фінансовим інструментом НЕ є таким, що суттєво зріс з моменту його початкового визнання, якщо Кредитний ризик за фінансовим інструментом є НИЗЬКИМ на звітну дату, що розглядається як таке у разі, коли:

- існує низький ризик дефолту
- позичальник/боржник має значну спроможність виконати свої договірні зобов'язання з оплати у найближчий строк
- несприятливі зміни у економічних умовах та веденні бізнесу у довгостроковій перспективі можуть, але не обов'язково, скоротити здатність позичальника/боржника виконувати свої договірні зобов'язання з оплати

Оцінка того, чи відбулося суттєве зростання кредитного ризику, базується на розгляді інформації про:

- збільшення ймовірності виникнення дефолту від моменту первісного визнання фінансового активу
- очікувані кредитні збитки Протягом всього періоду виконання зобов'язань на базі/рівні:
 - окремого фінансового інструменту або
 - відповідної групи або частини портфеля фінансових інструментів.

Якщо суттєве зростання кредитного ризику, що відбулося від первісного визнання, у наступному звітному періоді змінилося на протилежне (тобто сукупний кредитний ризик не є суттєво вищим, ніж при первісному визнанні), то вимірювання очікуваних кредитних збитків за фінансовим інструментом повертається до їх оцінки виходячи із суми, що дорівнює 12-місячним очікуваним кредитним збиткам.

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.

Залік сум за фінансовими активами та фінансовими зобов'язаннями

Відносно фінансових активів та зобов'язань, щодо яких існує право заліку та проведення розрахунків на нетто-основі або подібних угод, коли залік зустрічних зобов'язань є дозволений договірними умовами або є узгодженими за взаємною згодою сторін, зазначений залік та розрахунки на нетто-основі має бути визнаний.

У разі відсутності описаних передумов, фінансові активи та зобов'язання будуть виконуватися, виходячи із вартості за окремою статтею, проте кожна сторона договору може скористатися можливістю проведення заліку на нетто-основі у випадку неплатоспроможності (дефолту) іншої договірної сторони.

На 31.12.2019 року та на 31.12.2020 року фінансові активи та фінансові зобов'язання, щодо яких існує право проведення заліку та розрахунків на нетто-основі, встановлене відповідними договорами, були відсутні.

Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість складається з сум за послуги (надані Концерну 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/пошення 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).

Забезпечення

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

- Концерн має існуюче або конструктивне зобов'язання, що виникло в результаті минулих подій, що відбулися;
- Існує ймовірність відтоку коштів/ресурсів у розпорядженні Концерну, 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.

Станом на 31/12/2020 Концерном визнане забезпечення – Резерв невикористаних відпусток.

Резерв невикористаних відпусток складається з двох компонентів:

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

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

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

Для уникнення численних перерахунків та енкоректного подання сум понесених/нарахованих витрат з оплати праці та сум використання забезпечень облікова політика Концерн 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).

Кредиторська заборгованість

Кредиторська заборгованість являє собою зобов'язання щодо сплати/відшкодування вартості товарів або послуг, придбаних у процесі звичайного ведення діяльності у постачальників.

Кредиторська заборгованість класифікується як поточна, якщо 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/пошення у строк більше одного року або операційного циклу кредиторська заборгованість класифікується як довгострокова.

Кредиторська заборгованість первісно оцінюється за справедливою вартістю, яка відповідає номінальному рівню за поточними зобов'язаннями та рівню дисконтованої вартості за довгостроковими зобов'язаннями, які надалі оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективного відсотка.

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, Концерн 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 Концерну визначає політику і процедури для періодичної оцінки справедливої вартості фінансових активів, що не котируються, наявних для продажу. Для переоцінки основних засобів залучаються зовнішні оцінювачі. Рішення про залучення зовнішніх оцінювачів приймається з достатньою регулярністю. В якості критеріїв відбору застосовуються знання ринку, репутація, незалежність та відповідність професійним стандартам. На кожну звітну дату керівництво Концерну аналізує зміни вартості активів і зобов'язань, які необхідно повторно проаналізувати і повторно оцінити відповідно до облікової політики. У рамках такого аналізу керівництво перевіряє основні вихідні дані, які застосовувалися під час останньої оцінки, шляхом порівняння інформації, використаної при оцінці, з договорами та іншими доречними документами.

Керівництво та зовнішні оцінювачі також порівнюють зміни справедливої вартості кожного активу і зобов'язання з відповідними зовнішніми джерелами з метою визначення обґрунтованості змін.

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

Інформація про справедливу вартість активів, оцінюваних за амортизованою вартістю, розкривається у Примітці.

Гроші та їх еквіваленти

До грошей та їх еквівалентів Концерн відносить готівку в касі, кошти на поточних рахунках в банках та короткострокові високоліквідні фінансові інвестиції, які вільно конвертуються у певні суми грошових коштів і які характеризуються незначним ризиком зміни вартості.

Запаси

Запаси оцінюються за найменшим із двох показників: собівартості або чистої вартістю реалізації. При відпуску запасів у виробництво, з виробництва, продаж та іншому вибутті оцінка їх здійснюється за методом ФІФО (перше надходження – перший відпуск). Вартість готової продукції та незавершеного виробництва включає пропорційну частку накладних виробничих витрат, виходячи зі звичайної виробничої потужності, за виключенням витрат на позики.

Запаси періодично переглядаються, сума, на яку первісна вартість запасів перевищує чисту вартість їх реалізації (уцінка запасів), та вартість повністю втрачених (зіпсованих або тих, що не вистачає) запасів списуються на витрати звітного періоду.

Аванси видані

Аванси видані відображаються по фактичній вартості за вирахуванням резерву під знецінення. Сума авансів на придбання активу включається до його балансової вартості при отриманні Концерном контролю над цим активом та при наявності ймовірності того, що майбутні економічні вигоди, пов'язані з ним, будуть отримані Концерном. Інші аванси списуються за рахунок прибутків та збитків при отриманні товарів або послуг, що відносяться до них. За наявності ознак того, що активи, товари та послуги, що відносяться до авансів, не будуть отримані, балансова вартість авансів підлягає списанню, а відповідний збиток від знецінення відображається в складі прибутків та збитків. Аванси видані відносяться до довгострокових активів, коли товари або послуги, за які здійснена оплата, будуть отримані через один рік і пізніше, або коли аванси відносяться до активу, який після первісного визнання буде віднесений до категорії необоротних активів.

Капітал у дооцінках

Капітал у дооцінках або резерв переоцінки відображає приріст справедливої вартості основних засобів, а також її зниження в тій мірі, в якій це зниження компенсує приріст вартості того ж активу, визнаний раніше у складі іншого сукупного доходу.

Нерозподілений прибуток

Нерозподілений прибуток включає суми накопичених прибутків та збитків за весь період діяльності.

Дивіденди

Дивіденди визнаються в момент, коли їхня виплата є юридично обґрунтованою. У разі виплати остаточних дивідендів, їхнє визнання здійснюється у момент затвердження акціонерами на загальних зборах.

Аванси одержані

До складу одержаних авансів відноситься сума відстроченого доходу по основним засобам безоплатно отриманого Концерном в ході її діяльності і які не ввійшли до акціонерного капіталу Концерну. Щорічно частина доходу майбутніх періодів в розмірі нарахованого зносу на безоплатно отримані основні засоби відображається як дохід у звіті про сукупний дохід у складі іншого доходу.

Зобов'язання з пенсійного забезпечення та інших виплат

Концерн бере участь у державній пенсійній програмі, за якою роботодавець повинен здійснювати на користь своїх працівників відрахування до Державного пенсійного фонду у вигляді єдиного соціального внеску, розрахованого як процентна частка від загальної суми заробітної плати. Ця пенсійна програма є програмою з визначеним внеском. Зазначені суми визнаються витратами в періоді їх нарахування.

Потенційні зобов'язання

Потенційні зобов'язання не відображаються у фінансовій звітності, за винятком випадків, коли існує ймовірність того, що для погашення зобов'язання потрібне вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, і при цьому сума таких зобов'язань може бути достовірно оцінена. Інформація про такі зобов'язання підлягає відображенню, за винятком випадків, коли можливість відтоку ресурсів, які представляють собою економічні вигоди, є малоімовірною.

Резерви

Резерви визнаються, якщо Концерн має поточне зобов'язання (юридичне або конструктивне), яке виникло у результаті минулої події, є значна ймовірність того, що для погашення зобов'язання буде потрібний відтік економічних вигод, і може бути зроблена надійна оцінка суми такого зобов'язання. Якщо вплив тимчасової вартості грошей істотний, резерви дисконтуються за поточною ставкою до оподаткування, яка відображає, коли це може бути застосовано, ризики, характерні для конкретного зобов'язання. Якщо застосовується дисконтування, то збільшення резерву з часом визнається як витрати на фінансування.

Дохід***Дохід від надання послуг***

Основним напрямком діяльності Концерну є виробництво, транспортування, постачання теплової енергії та надання послуг з централізованого опалення споживачам (юридичним та фізичним особам, в тому числі населенню) (КВЕД 2010: 35.30).

Виходячи із переліку видів діяльності, Концерн згідно із ст. 5 та част. 2 ст. 6 Закону України «Про житлово-комунальні послуги» від 09.11.2017 року № 2189-VIII (далі – Закон про житлово-комунальні послуги) є виконавцем комунальних послуг, які згідно із ст. 2, част. 2 ст. 5 та ст. 1 Закону України «Про державне регулювання у сфері комунальних послуг» від 07.10.2010 року № 2592-VI (зі змінами та доповненнями) є об'єктом регуляторного впливу шляхом встановлення тарифів на такі послуги з боку Органу державного регулювання у сфері комунальних послуг, яким є Національна комісія, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг (НКРЕКП).

Відповідно до част. 2 ст. 8 Закону про житлово-комунальні послуги виконавець комунальної послуги зобов'язаний:

- готувати та укладати із споживачем договори про надання комунальних послуг з визначенням відповідальності за дотримання умов їх виконання згідно з типовим договором;
- розглядати у визначений законодавством строк претензії та скарги споживачів і проводити відповідні перерахунки розміру плати за комунальні послуги в разі їх ненадання, надання не в повному обсязі,

несвоєчасно або неналежної якості, а також в інших випадках, визначених договором про надання комунальних послуг.

Відносини між суб'єктом господарювання, предметом діяльності якого є надання житлово-комунальних послуг, і фізичною та юридичною особою, яка отримує або має намір отримувати послуги з централізованого опалення регулюються Правилами надання послуг з централізованого опалення, постачання холодної та гарячої води і водовідведення, затвердженого Постановою КМУ від 21.07.2005 року № 630 (далі – Правила № 630).

Відповідно до част. 2 ст. 26 Закону про житлово-комунальні послуги виконавець комунальної послуги зобов'язаний самостійно здійснити перерахунок вартості комунальної послуги за весь період їх ненадання, надання не в повному обсязі або невідповідної якості.

Також і згідно із:

- пп. 16 п. 32 Правил № 630 передбачено обов'язок виконавця проводити перерахунок розміру плати за надання послуг у разі ненадання їх, надання не в повному обсязі, зниження якості, зокрема відхилення їх кількісних та/або якісних показників від затверджених нормативів (норм) споживання, у порядку, встановленому Кабінетом Міністрів України та визначеному договором (на підставі письмового звернення споживача та наданих підтверджувальних документів),
- п. 3 Порядку проведення перерахунків розміру плати за надання послуг з централізованого опалення, постачання холодної та гарячої води і водовідведення в разі ненадання їх або надання не в повному обсязі, зниження якості, затвердженого Постановою КМУ від 17.02.2010 року № 151, виконавець зобов'язаний провести протягом місяця, що настає за розрахунковим, перерахунок розміру плати за надані споживачеві послуги у разі ненадання їх або надання не в повному обсязі, зниження якості незалежно від наявності заборгованості за надані послуги.

Оцінка чистого доходу Концерну базується на тарифах, які регулює держава в особі НКРЕКП.

Чистий дохід Концерну 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 2017- 2019 роки) за тарифами (цінами), що діяли у цих минулих періодах, які Компанія виконує на підставі отриманих ним (таких, щ 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 №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 Концерну раніше (тобто не є ані зміною умов, ані виправленням помилок за операціями, що були узгоджені у попередніх звітних періодах).

Починаючи з 2019 року, Концерн 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 2017 і 2018 роки) за тарифами (цінами), що діяли у цих минулих періодах) унаслідок надання комунальних послуг у сумі, що відображає компенсацію, на яку Концерн 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 Концерном договір про отримання комунальних послуг, які є результатом звичайної діяльності Концерну, 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) Концерн може визначити права кожної сторони відносно комунальних послуг, які будуть надаватися;

3) Концерн 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 Концерну зміняться внаслідок договору); та

5) цілком імовірно, що Концерн 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) Концерн розглядає здатність Клієнта та його намір виплатити таку суму компенсації, коли настане час її сплати.

Операції з розрахунками та залишки по рахунках у іноземних валютах

Суми за операціями з розрахунками у іноземних валютах переводяться у суми у функціональній валюті із застосуванням офіційних обмінних курсів на дату здійснення відповідної операції або (при проведенні переоцінки суми за статтею) оцінки.

Прибутки та збитки від курсових різниць, що виникають при виконанні операцій /закритті зобов'язань та при перерахунку залишків за монетарними активами та зобов'язаннями, деномінованими у іноземних валютах, з використанням обмінних курсів на дату складання звітності та/або на дату виконання операції /закриття зобов'язання, визнаються у Звіті про сукупні прибутку та збитки (у складі Інших прибутків/збитків (на нетто-основі)), за виключенням випадків, коли вони стосуються активів/операцій/статей, що обліковуються/відстрочуються у складі Інших сукупних прибутків/збитків (на нетто-основі).

Виплати працівникам (Пенсійний план з фіксованими платежами (внески на обов'язкове соціальне страхування/єдиний соціальний внесок))

Концерн є учасником пенсійного плану з фіксованими платежами.

У відповідності до цього пенсійного плану Концерн сплачує внески (Єдиний соціальний внесок, що нараховується на та утримується із сум витрат на оплату праці) до публічної пенсійної інституції (Пенсійного фонду України) на обов'язковій основі.

Концерн не має ніяких подальших зобов'язань після того, як визнані суми внесків були нею сплачені.

У цій фінансовій звітності всі суми Єдиного соціального внеску (ЄСВ) визнаються у складі витрат, пов'язаних з оплатою праці (оскільки всі такі витрати на протязі 01.01.2020 – 31.12.2020 рр. були базою оподаткування ЄСВ).

Передплачені суми ЄСВ визнаються активом у сумі, щодо якої існує право вимоги її повернення або зарахування у зменшення розмірів майбутніх аналогічних платежів.

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

Концерн 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 компанія зобов'язана частково фінансувати виплати пільгових пенсій своїм співробітникам, які працюють або працювали на Списках.

Відшкодування пільгових пенсій здійснюється Компанією 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.

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 Концерн 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 вираховуваних тимчасових різниць і тільки у сумі, в якій очікується закриття/погашення таких тимчасових різниць у найближчому майбутньому, а також у разі отримання достатнього розміру прибутку для покриття сум таких різниць при їх покритті/погашенні. Відносно сум відстрочених податкових активів та зобов'язань може бути визнаний *взаємозалік*, якщо існує відповідна законодавча норма, що дозволяє залік, та коли відстрочений податковий актив і зобов'язання стосуються податків, що стягуються одним і тим же податковим органом.

Витрати на збут

Витрати на збут складаються зі зміни резерву на знецінення стосовно дебіторської заборгованості, фінансових активів та інші та списаної суми безнадійної дебіторської заборгованості на яку резерв очікуваних кредитних збитків не створювався.

Процентний дохід

Щодо усіх фінансових інструментів, які оцінюються за амортизованою вартістю, і процентних фінансових активів, які класифікуються як такі, що доступні для продажу, процентний дохід або витрати визнаються з використанням методу ефективного відсотка, який точно дисконтує очікувані майбутні виплати або надходження грошових коштів протягом очікуваного строку використання фінансового інструменту.

Процентний дохід включається до складу доходів від фінансування в звіті про сукупний дохід.

Фінансові витрати

Фінансові витрати включають витрати на виплату відсотків за наданими кредитами і позиками, які не капіталізуються, збитки від дисконтування довгострокових фінансових інструментів.

Інформація за сегментами

Керівництво Підприємства визначило господарські сегменти по видам діяльності, а саме:

Господарські сегменти Підприємства

№ з/п	Господарські сегменти
1.	Виробництво теплової енергії
2.	Транспортування теплової енергії
3.	Постачання теплової енергії
4.	Інші неліцензійовані види діяльності

Події після звітної дати

Події, що відбулися після звітної дати і до дати затвердження фінансових звітів до випуску та які надають додаткову інформацію щодо фінансової звітності Концерну, відображаються у фінансовій звітності. Події, що відбулися після звітної дати і які не впливають на фінансову звітність Концерну на цю дату, розкриваються у примітках до фінансової звітності, якщо такі події суттєві.

Нові та переглянуті стандарти та інтерпретації, що повинні застосовуватись Концерном.

В цілому, облікова політика відповідає тій, що застосовувалась у попередньому звітному році. Деякі нові стандарти та інтерпретації стали обов'язковими для застосування з 1 січня 2020 року. Концерн не застосовував достроково будь-які стандарти, роз'яснення або поправки, які були випущені, але ще не вступили в силу.

Поправки до МСФЗ (IFRS) 3 - «Визначення бізнесу»

Дані поправки не вплинули на фінансову звітність Компанії

Поправки до МСФЗ (IFRS) 7, МСФЗ (IFRS) 9 і МСФЗ (IAS) 39 - «Реформа базової процентної ставки»

Поправки до МСФЗ (IFRS) 7, МСФЗ (IFRS) 9, МСФЗ (IAS) 39 «Фінансові інструменти: визнання і оцінка» передбачають ряд звільнень, які застосовуються до всіх відносин хеджування, на які реформа базової процентної ставки безпосередньо впливає. Реформа базової процентної ставки впливає на відносини хеджування, якщо в результаті її застосування виникають невизначеності щодо термінів виникнення або величини грошових потоків, заснованих на базовій процентній ставці, по об'єкту хеджування або від інструмента хеджування. Дані поправки не вплинули на фінансову звітність Концерну, оскільки у неї відсутні відносини хеджування, які можуть бути порушені реформою базової процентної ставки.

Поправки до МСФЗ (IAS) 1 і МСФЗ (IAS) 8 - «Визначення суттєвості»

Поправки пропонують нове визначення суттєвості, згідно з яким «інформація є суттєвою, якщо можна обґрунтовано очікувати, що її пропуск, спотворення або маскування вплинуть на вирішення основних користувачів фінансової звітності загального призначення, прийняті ними на основі цієї фінансової звітності, що надає фінансову інформацію про конкретну організацію, що звітує». У поправках пояснюється, що істотність буде залежати від характеру або кількісної значущості інформації (взятої окремо або в сукупності з іншою інформацією) в контексті фінансової звітності, що розглядається в цілому. Спотворення інформації є істотним, якщо можна обґрунтовано очікувати, що це вплине на вирішення основних користувачів фінансової звітності. Дані поправки не вплинули на фінансову звітність Концерну, і очікується, що в майбутньому вплив також буде відсутній.

«Концептуальні засади подання фінансових звітів», випущені 29 березня 2018 р.

Концептуальні основи не є стандартом, і жодне з положень Концептуальних засад не має переважної сили над будь-яким положенням або вимогам стандарту. Цілі Концептуальних засад полягають в наступному: сприяти Раді по МСФО в розробці стандартів; сприяти укладачам фінансових звітів при розробці положень облікової політики, коли жоден з стандартів не регулює певну операцію або іншу подію; і сприяти всім сторонам в розумінні та інтерпретації стандартів. Переглянута редакція Концептуальних засад містить кілька нових концепцій, оновлені визначення активів і зобов'язань і критерії для їх визнання, а також пояснює деякі суттєві положення. Перегляд даного документа не вплинув на фінансову звітність Концерну.

Поправки до МСФЗ (IFRS) 16 - «Поступки з оренди, пов'язані з пандемією Covid-19»

28 травня 2020 року Рада з МСФЗ випустила поправку до МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда» - «Поступки щодо оренди, пов'язані з пандемією Covid-19». Дана поправка передбачає звільнення для орендарів від застосування вимог МСФЗ (IFRS) 16 в частині обліку модифікацій договорів оренди в разі поступок з оренди, які виникають в якості прямого слідства пандемії Covid-19. Як спрощення практичного характеру орендар може прийняти рішення не аналізувати, чи є поступка з оренди, надана орендодавцем у зв'язку з пандемією Covid-19, модифікацією договору оренди. Орендар, який приймає таке рішення, повинен враховувати будь-яка зміна орендних платежів, обумовлене поступкою по оренді, пов'язаної з пандемією Covid-19, аналогічно тому, як це зміна відбивалося б у обліку згідно з МСФЗ (IFRS) 16, якщо б воно не було модифікацією договору оренди. Дана поправка застосовується до річних звітних періодів, що починаються 1 червня 2020 року або пізніше цієї дати. Допускається застосування до цієї дати.

5. Управління ризиками

Діяльність Концерну зазнає впливу таких видів ризиків:

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

Система управління ризиками, що використовується Концерном, 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 Концерну 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

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

Проте, передбачається, що стосовно монетарних активів, номінованих у іноземній валюті, Концерн докладатиме зусиль до того, щоби чиста валютна позиція утримувалась на належному рівні, з метою чого здійснюється розміщення валютних надходжень на депозитні рахунки з можливістю повернення коштів для покриття короткострокових нестач грошових коштів для фінансування діяльності.

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

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

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

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

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

Під час довгострокових контактів з існуючими та потенційними клієнтами керівництвом можуть встановлюватися окремі кредитні ліміти за кожною окремою господарською операцією або її частиною. Упродовж звітного періоду, щодо якого складено цю фінансову звітність, ніякі кредитні ліміти керівництвом не встановлювались (через відсутність багатоетапних або довготермінових операцій із зовнішніми замовниками/покупцями).

Ризик Ліквідності

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

Підхід керівництва Концерну 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 Концерну.

Керівництвом Концерну 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.

Звичайно керівництвом Концерну забезпечується наявність достатньої кількості коштів до запитання для фінансування очікуваних щомісячних адміністративних витрат; це виключає можливість виникнення надзвичайних непередбачуваних ситуацій відсутності/неможливості отримання платіжних засобів.

6. Основні засоби, капітальні інвестиції, нематеріальні активи

	Будинки, споруди та передавальні пристрої <i>тис. грн.</i>	Машина та обладнання <i>тис. грн.</i>	Транспортні засоби <i>тис. грн.</i>	Інструменти, прилади, інвентар <i>тис. грн.</i>	Інші основні засоби <i>тис. грн.</i>	Незавершені капітальні інвестиції <i>тис. грн.</i>	Разом <i>тис. грн.</i>
Первісна вартість або оцінка:							
На 31 грудня 2019 року	629 384	160 662	14 868	14 408	3 967	44 072	883 373
Надходження	3 433	4 885	19 692	1 030	58	770	29 868
Покращення	31 680	1 374	58	75	10	-	33 197
Вибуття	(96)	(18)	-	(60)	(122)	-	(296)
Дооцінка (уцінка)	-	-	-	-	-	-	-
На 31 грудня 2020 року	664 401	166 903	34 618	15 453	3 913	44 842	930 130
Знос та знецінення:							
На 31 грудня 2019 року	(222 249)	(84 209)	(3 642)	(8 919)	(3 477)	-	(322 496)
Амортизація за рік	(38 506)	(10 785)	(3 240)	(1 145)	(65)	-	(53 741)
Вибуття	73	14	-	42	121	-	250
Дооцінка (уцінка)	-	-	-	-	-	-	-
На 31 грудня 2020 року	(260 682)	(94 980)	(6 882)	(10 022)	(3 421)	-	(375 987)
Чиста балансова вартість:							
На 31 грудня 2019 року	407 135	76 453	11 226	5 489	490	44 072	544 865
На 31 грудня 2020 року	403 719	71 923	27 736	5 431	492	44 842	554 143

Нематеріальні активи

	Право користування майном <i>тис. грн.</i>	Право користування природними ресурсами <i>тис. грн.</i>	Авторські та суміжні з ними права <i>тис. грн.</i>	Інші НМА <i>тис. грн.</i>	Незавершені капітальні інвестиції <i>тис. грн.</i>	Разом <i>тис. грн.</i>
Первісна вартість або оцінка:						
На 31 грудня 2019 року	359	-	-	7 332	576	8 267
Надходження	44	-	-	88	-	132
Вибуття	-	-	-	(228)	(35)	(269)
Дооцінка (уцінка)	-	-	-	-	-	-
На 31 грудня 2020 року	403	-	-	7 192	541	8 130
Знос та знецінення:						
На 31 грудня 2019 року	(2)	-	-	(4 280)	-	(4 282)
Амортизація за рік	-	-	-	(413)	-	(413)
Вибуття	-	-	-	226	-	226
Дооцінка (уцінка)	-	-	-	-	-	-
На 31 грудня 2020 року	(2)	-	-	(4 467)	-	(4 469)
Чиста балансова вартість:						
На 31 грудня 2019 року	357	-	-	3 052	576	3 985
На 31 грудня 2020 року	401	-	-	2 725	541	3 667

Станом на 31 грудня 2020 та 2019 років нематеріальні активи Концерну не перебували в заставі. У складі незавершених вкладень відображаються витрати на впровадження інших нематеріальних активів.

Згідно інформації з Державного реєстру речових прав на нерухоме майно та Реєстру прав власності на нерухоме майно, Державного реєстру Іпотек, Єдиного реєстру заборон відчуження об'єктів нерухомого майна щодо Підприємства відсутні записи про обтяження та арешт нерухомого майна.

Первісна вартість основних засобів які станом на 31 грудня 2020 року повністю амортизовані та включені до складу активів складає 39 876 тис. грн.

Концерн використовує основні засоби взяті в оренду. Вартість таких основних засобів складає 20 258 тис. грн.

Концерн провів тестування основних засобів та капітальних інвестицій на предмет наявності ознак знецінення, в результаті якого управлінський персонал визнав, що вартість використання основних засобів та капітальних інвестицій перевищує їх балансову вартість. Відповідно, на 31 грудня 2020 року збитки від знецінення основних засобів та капітальних інвестицій Концерном не визнавались.

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

7. Оборотні активи

Запаси	31-12-2019	31-12-2020
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Сировина і матеріали	49 155	51 143
Запасні частини до виробничого обладнання	302	418
Малоцінні швидкозношувані предмети	2 245	3 670
Паливо	1 768	756
Інші	2 421	1 679
Запаси разом (рядок 1100), у т.ч.	55 891	57 666
Вартість запасів	55 891	57 666
Аванси сплачені за запаси	-	-
Резерв знецінення на аванси за запаси	-	-
Резерв знецінення на запаси	-	-
Запаси разом (рядок 1100)	55 891	57 666

На 31 грудня 2020 та 2019 років запаси Концерну не перебувають в заставі, обмежень в їх користуванні не має.

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги

	31-12-2019	31-12-2020
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Торговельна дебіторська заборгованість	1 268 228	1 412 887
Інша	1 166	4 993
Резерв під сумнівну заборгованість	(15 843)	(15 809)
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги разом (рядок 1125)	1 253 551	1 402 071

В торговельну та іншу дебіторську заборгованість на звітну дату включається прострочена заборгованість у сумі 940 251 тисяч гривень, по якій не нараховано резерв очікуваних кредитних збитків, оскільки значної зміни рівня кредитоспроможності дебіторів не відбулося, і керівництво Концерну вважає суми заборгованості такими, які можуть бути відшкодовані.

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

	31-12-2019	31-12-2020
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Поточна	495 472	477 629
Прострочена всього, з неї	773 922	940 251
<i>До 3 місяців</i>	380 882	433 272
<i>Від 3 до 12 місяців</i>	298 333	323 246
<i>Від 12 до 18 місяців</i>	73 803	146 966
<i>Від 18 до 36 місяців</i>	13 600	20 060
<i>Від 36 місяців та більше</i>	7 304	16 707
Резерв під сумнівну заборгованість	(15 843)	(15 809)
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги разом (рядок 1125)	1 253 551	1 402 071

Ефективна процентна ставка щодо торговельної та іншої дебіторської заборгованості на звітні дати дорівнює нулю.

Дебіторська заборгованість за виданими авансами	31-12-2019	31-12-2020
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Аванси видані постачальникам за роботи і послуги	1 754	5 672
Резерв під сумнівну заборгованість	(-)	(-)
Дебіторська заборгованість за виданими авансами разом (рядок 1130)	1 754	5 672

Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	31-12-19	31-12-2020
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Податок на прибуток до відшкодування	113	30
Інші податки до відшкодування	57 723	44 873
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом разом (рядок 1135)	57 836	44 903

Інша поточна дебіторська заборгованість	31-12-2019	31-12-2020
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
По розрахункам за претензіями (рах.374)	42 603	46 065
По розрахункам по завданім збиткам (рах.375)	65	60
Дебіторська заборгов. за іншою операц.діяльністю (рах.377)	663	718
Оплати постачальникам за основн.діяльністю (рах.631)	1 944	2 315
Оплати постачальникам за основн.діяльністю (рах.685.1)	150	147
Розрахунки за ВНТ (рах.652)	446	1 056
Резерв під сумнівну заборгованість	(-)	(-)
Інша поточна дебіторська заборгованість разом (рядок 1155)	45 871	50 361

Резерви від знецінення

Резерви від знецінення представлені наступним чином:	31-12-2019	31-12-2020
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	15 843	15 809
Дебіторська заборгованість за виданими авансами по капітальному будівництву	-	-
Дебіторська заборгованість за виданими авансами по запасах	-	-
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	-	-
Резерви від знецінення разом	15 843	15 809

Зміна у резервах від знецінення за 2020 рік представлена наступним чином:

	Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	Інша поточна дебіторська заборгованість	Довгострокова дебіторська заборгованість	Дебіторська заборгованість за виданими авансами	Дебіторська заборгованість за виданими авансами по запасах	Разом
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
На 31 грудня 2019 року	15 843	-	-	-	-	15 843
Нараховано за рік	1 033	-	-	-	-	1 033
Відсторновано	-	-	-	-	-	-
Використано у звітному році	(1 067)	-	-	-	-	(1 067)
На 31 грудня 2020 року	15 809	-	-	-	-	15 809

Гроші та їх еквіваленти

До грошових коштів та їх еквівалентів Концерн відносить готівку в касі, кошти на поточних рахунках в банках та короткострокові високоліквідні фінансові інвестиції, які вільно конвертуються у певні суми грошових коштів і які характеризуються незначним ризиком зміни вартості.

	<u>31-12-2019</u>	<u>31-12-2020</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Грошові кошти рахунках умовного зберігання ЕСКРОУ	-	537
Рахунки в банках	21 974	22 087
Грошові кошти в дорозі в національній валюті	29 214	13 725
Грошові кошти в касі	-	-
Гроші та їх еквіваленти разом (рядок 1165)	<u>51 188</u>	<u>36 349</u>

Станом на 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року кошти в банках були розміщені на поточних рахунках у банках: АТ «Укргазбанк», АТ «Ощадбанк», АТ КБ «Приватбанк» що становить значну концентрацію.

Обмеження щодо використання грошей на розподільчих рахунках

Концерн здійснює діяльність на ринку, що регулюється державою в особі НКРЕ. У зв'язку з запровадженням з 01 липня 2019 року нового ринку електричної енергії було відкрито поточний рахунок із спеціальним режимом використання - ЕСКРОУ, який використовується для акумулювання коштів на здійснення Концерном розрахунків за електричну енергію, яка здійснюється на ринку «на добу наперед» та/або на внутрішньодобовому ринку. Розрахунки здійснюються через Уповноважений банк визначений Оператором Ринку.

	<u>31-12-2019</u>	<u>31-12-2020</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Грошові документи (поштові марки)	280	331
Податкове зобов'язання з ПДВ	211	224
Податковий кредит з ПДВ	242 131	209 489
Інші оборотні активи разом (рядок 1190)	<u>242 622</u>	<u>210 044</u>

8. Власний капітал, довгострокові та поточні зобов'язання.**Зареєстрований (пайовий) капітал**

Концерн не має зареєстрованого (пайового) капіталу

Капітал у дооцінках

Рух капіталу у дооцінках за 2020 рік (рядок 1405):

	Фонд переоцінки основних засобів	Фонд інструментів, доступних для продажу	Разом
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
На 31 грудня 2019 року	35 040	-	35 040
Списання дооцінених необоротних активів	(7)	-	(7)
Перекласифікація з фонду переоцінки основних засобів	-	-	-
Відстрочений податок на прибуток	-	-	-
На 31 грудня 2020 року	<u>35 033</u>	<u>-</u>	<u>35 033</u>

Додатковий капітал

Для забезпечення діяльності Концерну її єдиний Засновник і Власник (орган самоврядування в особі Запорізької міської ради) надає: необоротні активи (визнаються у **Додатковому капіталі** відповідно),

які потім оцінюються за залишков. (щодо необротн.активів) вартістю при визнанні їх внесками до **Статутного капіталу** на дату прийняття рішення про його збільшення,

Додатковий капітал рах.425.1 с-до на 31.12.2020р. 266 684 тис.грн – безоплатно отримані ОЗ, передані в господарське відання, обліковуються, за залишковою вартістю отриманих об'єктів ОЗ, та із застосуванням до них порядку ведення бухгалтерського обліку, передбаченого для активів, що надходять як передача у господарське відання, тобто з визнанням амортизації відповідних необоротних активів та з одночасним визнання доходів поточного періоду на суму такої амортизації.

Додатковий капітал рах.425.2 с-до на 31.12.2020р. 94 316тис.грн - відповідає загальній залишковій вартості ОЗ, переданих Концерну її Засновником і Власником на правах повного господарського володіння за період 2002 – 2006 (включно) рр., щодо яких ним не прийняте рішення про визнання їх внесками до Статутного капіталу та внесення відповідних змін до статутних документів, обліковуються із застосуванням до них порядку ведення бухгалтерського обліку, передбаченого для активів, що надходять як внесок до статутного капіталу, тобто з визнанням амортизації відповідних необоротних активів та без одночасного визнання доходів поточного періоду на суму такої амортизації, та відповідно до вимог Наказу Міністерства фінансів України від 19.12.2006 року № 1213 (щодо Порядку бухгалтерського обліку окремих необоротних активів та операцій підприємств комунального сектора економіки).

Додатковий капітал рах. 424 с-до на 31.12.2020р. 2 106тис.грн - відповідає залишковій вартості ОЗ, що були оприбутковані за результатами інвентаризацій 2011 року як такі, що не мали власника, яка коригується на суму їх амортизації та залишкової вартості у разі їх ліквідації з одночасним визнанням доходів поточного періоду на відповідні суми.

	Рах.424	Рах.425	Разом
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
На 31 грудня 2019 року	2 257	387 360	389 617
Амортизація ОЗ	(151)	(30 673)	(30 824)
Безоплатно отримані ОЗ	-	4 313	4 313
На 31 грудня 2020 року	2 106	361 000	363 106

Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) (рядок 1420)	2020 р.
	<i>тис. грн.</i>
Залишок на 1 січня	114 234
Чистий прибуток за звітний період	464 043
Використано прибутку минулих років	(177 859)
Дивіденди	-
Відрахування до резервного капіталу	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	-
Залишок на 31 грудня	400 418

Довгострокові забезпечення

<i>Постачальники (договори) (Договори)</i>	Вартість, тис.грн
<i>Станом 31.12.2019 в тому рахунку</i>	146 448
ПАТ «НАК «Нафтогаз України»	
Постачання Газу (для Виробництва Теплової Енергії/ТЕ для надання Послуг з Опалення та постачання Гарячої води) в період 01.05.16-30.09.16 (згідно Постанов від 2.04.2017 та 17.01.2017 у Справі №910/13041/16)	8 431
Постачання Газу (для виробництва Теплової Енергії/ТЕ для надання Послуг з Опалення та постачання Гарячої води) в період 01.10.16-30.09.17 (згідно Постанов від 05.06.2018 та 22.01.2018 у Справі №910/9105/17)	137 884
	146 315

ПАТ «Оптімус Плюс»	
Придб.Тепла з Відстроченням Оформл.Договору	133
За 2020 рік	
АТ «Мотор Січ»	
Придб.Тепла без активів приймання-передачі (комісійні акти) за період серпень-грудень 2020 року	44 792
Станом 31.12.2020	191 240

У відповідності до МСФЗ 37 Компанією визнавались, починаючи з 2017 року, зобов'язання перед Постачальниками Тепла (**ПАТ «Оптімус Плюс», АТ «Мотор Січ», ТОВ «ОПТИМУСАГРО ТРЕЙД»**) та Газу (**ПАТ «НАК «Нафтогаз України»**) на підставі Договірних умов, запропонованих Компанією переліченим постачальникам на узгодження.

Після взаємного узгодження зазначених договірних умов відповідні узгоджені суми зобов'язань переносились із складу Довгострокових зобов'язань/Забезпечень до Поточних зобов'язань (*Поточної КЗ постачальникам*).

У відносинах із Постачальником Газу (**ПАТ «НАК «Нафтогаз України»**) підтвердження Договірних умов та визначених на їх підставі зобов'язань, а також пов'язаних з ними Витрат на Виробництво ТЕ і Сум ПДВ (Податкового кредиту) до підтвердження (за періоди Первісного визнання Довгострокових Забезпечень – 2016 та 2017 рр.) здійснене у відповідності до вищеперелічених судових рішень – Постанов (від 20.04.2017 і 17.01.2017 у Справі №910/13041/16 та від 05.06.2018 і 22.01.2018 у Справі №910/9105/17) про визнання Договорів на постачання **ПАТ «НАК «Нафтогаз України»** Газу укладеними у редакції, запропонованій Компанією та підтвердженій цими судовими рішеннями.

З урахуванням того, що визнані суми Довгострокових Забезпечень є предметом остаточного підтвердження Постачальниками на кожну звітну дату, з моменту отримання якого підлягають погашенню за їх першою вимогою, а також з метою недопущення заниження Зобов'язань і завищення Власного капіталу Концерну на цю звітну дату, зазначені суми забезпечень наведені за номінальною вартістю, без застосування методик дисконтування, що базуються і для застосування яких мають бути чітко встановлені і взаємно узгоджені сторонами наперед визначені умови щодо проміжних та остаточних сум і кінцевих строків погашення довгострокових зобов'язань.

Довгострокові та поточні зобов'язання

Концерном «МТМ» у січні 2020 року були укладені договори фінансового лізингу, предмет договорів автотракторна техніка. Договори укладені строком на 3 роки. Зобов'язання за цими договорами зі строком погашення у 2022 році складають 5 869 тис.грн, у тому рахунку:

за дог.фін.лізингу №13/2020/ЗОД-МСБ-ФЛ ПАТ АБ «Укргазбанк» від 20.01.20	2 313 тис.грн	
за дог.фін.лізингу №12/2020/ЗОД-МСБ-ФЛ ПАТ АБ «Укргазбанк» від 17.01.20	3 207 тис.грн	
за дог.фін.лізингу №11/2020/ЗОД-МСБ-ФЛ ПАТ АБ «Укргазбанк» від 17.01.20	349 тис.грн	
	31-12-2019	31-12-2020
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Довгострокова заборгованість за договорами фінансового лізингу	-	5 869
Поточна частина довгострокової кредиторської заборгованості	-	5 869
Довгострокові та поточні зобов'язання разом	-	11 738
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями (рядок 1610)	-	5 869
Інші довгострокові зобов'язання (рядок 1515)	-	5 869
Довгострокові та поточні зобов'язання разом	-	11 738

Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	31-12-2019	31-12-2020
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Заборгованість за послуги та матеріали (рах.631)	1 079 042	1 044 746
Заборгованість перед постачальниками (рах.685.1)	249 122	35 263
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги разом (рядок 1615)	1 328 164	1 080 009

Зобов'язання перед бюджетом	31-12-2019	31-12-2020
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Єдиний соціальний внесок до сплати	2 358	2 864
Податок з доходу фізичних осіб до сплати	1 896	2 314
Земельний податок	212	210
Військовий збір	157	192
Екологічний податок	2 397	2 301
Податок на нерухоме майно	20	23
Зобов'язання перед бюджетом разом (рядки 1620+1625)	7 040	7 904

Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	31-12-2019	31-12-2020
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Аванси за теплову енергію	1 230	1 275
Аванси за інші послуги	30	60
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами разом (рядок 1635)	1 260	1 335

Поточні забезпечення	31-12-2019	31-12-2020
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Забезпечення матеріального заохочення	-	-
Забезпечення виплат персоналу	9 412	12 873
Поточні забезпечення разом (рядок 1660)	9 412	12 873

Рух поточних забезпечень за 2020 рік:

	Забезпечення виплат персоналу	Забезпечення витрат з податку на прибуток	Забезпечення витрат з податку на додану вартість	Забезпечення витрат з ПДФО, військового збору	Забезпечення витрат з податку на майно	Забезпечення матеріального заохочення	Разом
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
На 31.12.2019 року	9 412	-	-	-	-	-	9 412
Нараховано за рік	30 892	-	-	-	-	-	30 892
Сторновано невикористану суму у звітному році	(1 310)	-	-	-	-	-	(1 310)
Використано у звітному році	(26 121)	-	-	-	-	-	(26 121)
На 31.12. 2020 року	12 873	-	-	-	-	-	12 873

Інші поточні зобов'язання	31-12-2019	31-12-2020
	тис. грн.	тис. грн.
По податкових розрахунках з податку на додану вартість	211 117	235 939
Розрахунки з держ.цільовими фондами	536	856
Інша кредиторська заборгованість	259	436
Інші поточні зобов'язання разом (рядок 1690)	211 912	237 1

9. Резерв очікуваних кредитних збитків

Для визначення Резерву очікуваних кредитних збитків (РОКЗ) Концерном розробляється для використання наступна покровока методика аналізу дебіторської заборгованості (ДЗ):

- 1) Визначаються прогнозні Частки погашення ДЗ (у розрізі строків виникнення/непогашення та груп споживачів) як частки збільшення/зменшення відповідного виду ДЗ за попередні 2-3 роки;
- 2) Визначаються прогнозні Рівні ДЗ (у розрізі строків виникнення/непогашення та груп споживачів) як добутки коефіцієнтів Зміни ДЗ (поточного періоду до минулого) та Часток непогашення ДЗ (зворотних до Часток погашення, визначених у п.1))
- 3) Визначаються очікувані Розміри ДЗ (у розрізі строків виникнення/непогашення та груп споживачів) як добутки поточних сум відповідного виду ДЗ та Рівней ДЗ, визначених у п.2)
- 4) Визначаються очікувані розміри Зміни Непогашеної ДЗ як добутки очікуваних Розмірів ДЗ, визначених у п.3, та різниць між частками непогашення ДЗ (зазначеними у п.2)) за попередній і поточний періоди
- 5) Отримані згідно п.4) очікувані розміри Зміни Непогашеної ДЗ визначатимуть Розмір РОКЗ на кінець поточного звітної періоду, збільшення або зменшення якого порівняно із Розміром РОКЗ на кінець попереднього звітної періоду передбачатиме визнання, відповідно, витрат на збільшення або доходів від зменшення Розміру РОКЗ за та на кінець поточного звітної періоду.
Впровадження описаної розроблюваної моделі планується на 2022-2023 роки.

На теперішній час Концерном визнаються суми та коригування щодо Резерву очікуваних кредитних збитків (РОКЗ, рах. 381) на Звітну дату (31.12.20 року):

РОКЗ (на Рівні РСБ за ПСБО) щодо Дебіторської заборгованості на **31.12.2020** року складається із Індивідуально визначених сум знецінення за такими видами ДЗ:

	РСБ за ПСБО на 01.01.2020, тис.грн	Використано РСБ за ПСБО у 2020, тис.грн	Нараховано РСБ за ПСБО у 2020, тис.грн	РСБ за ПСБО на 31.12.2020, тис.грн
1	2	3	4	5
За послуги з опалення та гарячого водопостачання за основними видами діяльності	(15 843)	1 067	(1 033)	(15 809)
РАЗОМ:	(15 843)	1 067	(1 033)	(15 809)

Умовні Зобов'язання

У відповідності до наступних судових рішень за позовами АТ «НАК «Нафтогаз України» до Компанії слід буде/може виникнути потреба визнати наступні суми зобов'язань за несвоєчасну Оплату за такими Договорами постачання природного Газу
з АТ «НАК «Нафтогаз України» (Позивачем):

<i>Складові та статус на 31.12.2020 Боргу, що Позивач просить стягнути з Компанії</i>	від 11.10.2017 року № 6259/1718-ТЕ-13 (згідно Постанов від 22.12.2020 і 13.02.2020 у Справі №908/1880/19, щодо Постачання Газу у 2017 – 2018, з 10.2017), тис.грн.
Пеня	38 303
3% річних	8 045
Інфляційні витрати	13 621
<u>Загальна сума Боргу</u>	<u>59 969</u>
<i>Статус Боргу</i>	<i>з 27.01.2021 поновлене апеляційне провадження, рішенням суду від 13.02.2020 позов задоволено частково (зменшено розмір заявленої пені на 50%). Позивач оскаржив рішення, в задоволенні апеляційної скарги йому відмовлено постановою від 04.02.2021р. Розмір пені залишено у сумі 19 151 тис.грн.</i>

10. 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 Концерну та її контрагентів, що може вплинути на фінансовий стан, результати діяльності та економічні перспективи Концерну.

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 мати 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 Концерну.

Керівництво Концерну вважає, що воно вживає всі необхідні заходи для забезпечення стійкості бізнесу Концерну в нинішніх умовах.

Однак, несподівані погіршення в економіці можуть негативно впливати на результати діяльності Концерну та її фінансове становище.

Ефект такого потенційно негативного впливу не може бути достовірно оцінений.

Податкове законодавство України постійно змінюється.

Трапляються випадки непослідовного застосування, тлумачення і виконання законодавства.

Недотримання законів та нормативних актів України може призвести до накладення серйозних штрафів і пені.

В результаті майбутніх податкових перевірок можуть бути виявлені додаткові зобов'язання, які не будуть відповідати податковій звітності Концерну внаслідок необ'єктивного тлумачення та застосування норм законодавства контролюючими органами.

Такими зобов'язаннями можуть бути власне податки, а також штрафи і пеня; також їх розміри можуть бути істотними.

У той час як Керівництво Концерну 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 неоднозначно сформульовані.

11. Доходи та витрати звітного періоду

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

За рік, що закінчився 31 грудня, чистий дохід включав:

	<u>2019 р.</u>	<u>2020 р.</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Дохід від виробництва теплової енергії	1 973 435	1 700 342
Дохід від транспортування теплової енергії	117 497	161 811
Дохід від постачання теплової енергії	13 438	11 055
Дохід від інш. Неліценз. видів діяльності	21 059	27 790
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) разом (рядок 2000)	<u>2 125 429</u>	<u>1 900 998</u>

Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)

	<u>2019 р.</u>	<u>2020 р.</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Собівартість виробництва теплової енергії	(2 001 675)	(1 718 785)
Собівартість транспортування теплової енергії	(151 243)	(199 983)
Собівартість постачання теплової енергії	(18 436)	(14 411)
Собівартість інш. Неліценз. видів діяльності	(93 712)	(128 220)
Собівартість Робіт та послуг стороннім організаціям	(402)	(467)
Собівартість Робіт по повірці кварт. приладів обліку	(2 568)	(1 469)
Собівартість Обслуговування вузлів комерц.обліку	(6 303)	(8 079)
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) разом (рядок 2050)	<u>(2 274 520)</u>	<u>(2 071 414)</u>

Інші операційні доходи

	<u>2019 р.</u>	<u>2020 р.</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Дохід від операційної оренди активів	5 765	5 552
Одержані штрафи, пені, неустойки	6 302	5 831
Відшкодування раніше списаних (Оборотн) активів	22	7
Дохід від списання кредиторської заборгованості		173 805
Дохід від безоплатно одержаних оборотних активів	472 770	628 045
Інші доходи від інш. операц. діяльності	5 013	8 530
Інші операційні доходи разом (рядок 2120)	<u>489 872</u>	<u>821 770</u>

Адміністративні витрати

	<u>2019 р.</u>	<u>2020 р.</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Матеріальні витрати	(1 072)	(696)
Витрати на оплату праці	(11 968)	(14 321)
Відрахування на соціальні заходи	(2 658)	(3 157)
Амортизація	(133)	(206)
Інші адміністративні витрати, у т.ч.:	(4 009)	(2 447)
Судовий збір, платежі виконавчій службі	(2 096)	(664)
Послуги банку	(939)	(775)
Послуги інформатизації (адм)	(180)	(109)
Витрати на відрядження (адм)	(110)	(20)
Аудиторські послуги	(210)	(246)
Інформаційно-консультаційні послуги (адм)	(42)	(74)
Підписка	(11)	(18)
Послуги по обслуговуванню оргтехніки (адм)	(10)	(9)
Послуги зв'язку (адм)	(203)	(204)
Навчання працівників (адм)	(17)	(35)
Послуги зв'язку з громадськістю	(25)	(56)
Податок на землю (адм)	(6)	(6)

Обов'язковий мед. огляд	(10)	(8)
Послуги страхування	(2)	(34)
Інші	(148)	(189)
Адміністративні витрати разом	19 840	20 827
Інші операційні витрати	2019 р.	2020 р.
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Собівартість реалізованих виробничих запасів	(791)	(1 989)
Сумнівні та безнадійні борги	(9 587)	(1 033)
Нестачі і втрати від псування цінностей	(8)	(10)
Витрати від знецінення Запасів	(-)	(-)
Визнані штрафи, пені, неустойки	(31 871)	(7 811)
Інші витрати за осн. та інш. операц. діяльністю	(22 639)	(63 181)
Інші операційні витрати разом (рядок 2180)	(64 896)	(74 024)
Інші доходи	2019 р.	2020 р.
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Дохід від безоплатно отриманих активів	31 030	33 058
Інші	3 170	2 698
Інші доходи разом (рядок 2240)	34 200	35 756
Фінансові доходи	2019 р.	2020 р.
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Дохід за депозитами	260	175
Фінансові доходи разом (рядок 2220)	260	175
Фінансові витрати	2019 р.	2020 р.
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Відсотки за кредитами банків	(756)	(2 850)
Фінансові витрати разом (рядок 2250)	(756)	(2 850)
Інші витрати	2019 р.	2020 р.
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Витрати від списання необоротних активів (балансова вартість)	(458)	(309)
Інші витрати	(1 270)	(801)
Інші витрати разом (рядок 2270)	(1 728)	(1 110)
Податок на прибуток		
Податок на прибуток у звіті про фінансові результати	2019 р.	2020 р.
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
<i>Поточний податок на прибуток:</i>		
Витрати з поточного податку на прибуток	(10 301)	(124 431)
<i>Відстрочений податок на прибуток:</i>		
Відстрочений податок на прибуток, визнаний у поточному році	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток (рядок 2300)	(10 301)	(124 431)

Інші доходи/Інші витрати у складі Доходу/Витрат за операційною діяльністю

1	Інші операц. доходи, тис.грн	Інші операц. витрати, тис.грн
	2020	2020
	2	3
	8 530	63 181
Понаднормативні витрати води	–	16 727
ПДВ на понаднормат. витрати води	–	3 345
Оплата лікарняних за рахунок підприємства	–	2 273
Відрахування з ФОП профкому згідно кол.договору	–	1 651
Інші матеріальні витрати	–	354
Виплати мобілізованим працівникам	–	741
Оплата праці невиробничого персоналу	–	925
ПДВ на матеріальні витрати невиробничого призначення	–	230
Податковий кредит з ПДВ п.198.6 ПКУ		35 491
Нарахування на оплату лікарняних	–	488
Матеріальні витрати на пансіонат «Жовтневий»	–	315
Інші витрати на пансіонат «Жовтневий»	–	251
Нарахування на оплату праці невиробничого персоналу	–	204
Амортизаційні відрахування на ОЗ невиробничого призначення	–	64
Інші витр. за Інш. діяльністю	–	122
Дохід від пансіонату «Жовтневий»	1 765	–
Дохід від надлишково нарахованого резерву відпусток	1 310	–
Дохід від реалізації оборотних активів	1 766	–
Дохід від оприбуткування ТМЦ б/в	1 351	–
Отримані відсотки за залишками коштів на поточних рахунках	291	–
ПДВ на отримані капітальні трансферти	1 984	–
Інші доходи за Інш. діяльністю	63	–

Витрати з податку на прибуток

	За 2020 рік, тис.грн.
Сукупний прибуток/(збиток) до оподаткування у бух.обліку	588 474
Коригування Прибутку/(збитку) до оподаткування у бух.обліку:	-
Витрати, що НЕ визнаються / (Витрати, що визнаються) у подат.обліку	41 135
Амортизація ОЗ і НМА у бух.обліку	54 154
Амортизація ОЗ і НМА у податков.обліку	(53 282)
Залишков.Варт продан./ліквідов. ОЗ і НМА у бух.обліку	48
Залишков.Варт продан./ліквідов. ОЗ і НМА у податков.обліку	(44)
Сума витрат на створення забезпечень для відшкодування наступних витрат	38 188
Збільшення РСБ (РОКЗ за ПСБО) у бух.обліку на 31.12.2020	1 033
Використано РСБ (РОКЗ за ПСБО) у податк.обліку	(499)
Сума витрат від визнаних штрафів, пені, неустойок, нарахованих неплатникам	12
Допомога неплатникам	1 525
(Неоподатковувані доходи)/Оподатковувані доходи	–
Від'ємне значення об'єкта оподаткування минулих років	-
Оподатковуваний прибуток/(збиток) за декларацією з податку на прибуток за 2020 рік /сума податку 18%	629 609/ 113 330
Витрати з податку на прибуток	124 431
у тому рахунку: за 4 квартал 2019 року	23 556
за 9 місяців 2020 року	100 875

Відстрочений податковий актив у повному його розмірі не визнаний, оскільки не є ймовірним погашення цієї різниці у майбутніх звітних періодах.

12. Розкриття інформації про з'язані сторони

Відповідно до МСБО 24 та Статуту Концерну її пов'язаними особами є такі суб'єкти

(оцінка активів та зобов'язань за операціями з якими у 2020 році наведена за історичною собівартістю, без застосування спеціальних моделей/методик/технік/оцінок, передбачених МСФЗ, через відсутність підстав для таких дій):

1) Директор як особа, уповноваж. на прийняття рішень від імені Концерну, та інш. управлінськ. персонал.

За видами операцій та виплат мали місце наступні нарахування та оплати у розрахунках з управлінським персоналом Концерну (Генеральний директор) за 2020 рік:

- Поточні виплати:
 - нараховано (у складі Адміністративних витрат) – 420.3 тис.грн;
 - сплачено (у складі виплат на Оплату праці) – 332.4 тис.грн;
- Інші довгострокові виплати – не проводились;
- Виплати по закінченню трудової діяльності – не проводились;
- Виплати при звільненні – не проводились;
- Платежі на основі акцій – не проводились;
- Позики – не надавались.

2) Юридичні особи – споживачі та постачальники–комунальні підприємства м. Запоріжжя, які є пов'язаними особами через перебування під спільним контролем одного Засновника і Власника – органу самоврядування в особі Запорізької міської ради.

Постачання Концерном теплової енергії (для потреб опалення, гарячого водопостачання і пари) споживачам/дебіторам–пов'язаним особам здійснюється за регульованими тарифами, які встановлюються Національною комісією, що здійснює державне регулювання у сфері енергетики та комунальних послуг (НКРЕКП).

Найбільшим споживачами–пов'язаними особами Концерну є Споживачі–комунальні підприємства м. Запоріжжя.

Найбільшими дебіторами–пов'язаними особами Концерну є:

КП «Теплові мережі Комунарського району»:
предмет договорів – Поворотна Фінансова допомога, Оренда приміщення;
ціноутворення – за договірними цінами.

КП «Теплові мережі Заводського району»:
предмет договору – Поворотна Фінансова допомога;
ціноутворення – за договірними цінами.

Інформація щодо стану розрахунків, видів та сум операцій/нарахованих доходів і надходжень/погашень зобов'язань у розрахунках із дебіторами–пов'язаними особами на 31.12.2019/31.12.2020 року та за 2020 рік наведена у **Таблиці 3.1**.

Таблиця 3.1

Інформація щодо стану розрахунків, видів та сум операцій/нарахованих доходів і надходжень/погашень зобов'язань у розрахунках із дебіторами–пов'язаними особами (щодо Іншої поточної ДЗ) на 31.12.2019/31.12.2020 року та за 2020 рік

Дебітори–пов'язані особи	Предмет договору	Дебіторська заборгованість на 31.12.2019 (у складі Інш. поточн. ДЗ), тис.грн	Визнано/Нараховано за 2020 рік, тис.грн.	Сплачено (у складі Інші надход. за 2020 рік) тис.грн.	Дебіторська заборгованість на 31.12.2020 (у складі Інш. поточн. ДЗ), тис.грн
1	2	3	4	5	6 (= 3+4-5)
КП «Теплові мережі Комунарського району»	Оренда приміщення	6	–	–	6
КП «Теплові мережі Комунарського району»	Поворотна Фінансова допомога	64	41	18	87
КП «Теплові мережі Заводського району»	Поворотна Фінансова допомога	30	28	12.5	45.5
РАЗОМ		100	69	30.5	138.5

Отримання товарів, робіт та/або послуг Компанії від постачальників–пов'язаних осіб здійснюється за регульованими тарифами (якщо це передбачено діючим законодавством України) та/або за договірними цінами.

Найбільшими постачальниками/кредиторами–пов'язаними особами Концерну є:

КП «Теплові мережі Комунарського району»:

предмет договорів – Роботи з авторського нагляду та Посл. з орг-ції розробки проектної документації, послуги ГПП; ціноутворення – за договірними цінами.

КП «Теплові мережі Заводського району»:

предмет договору – Роботи з технічного нагляду; ціноутворення – за договірними цінами.

Інформація щодо стану розрахунків, видів та сум операцій/визнаних активів/витрат і оплат/погашень зобов'язань у розрахунках із кредиторами–пов'язаними особами на 31.12.2019/31.12.2020 року та за 2020 рік наведена у **Таблиці 4.1**.

Таблиця 4.1

Інформація щодо

стану розрахунків, видів та сум операцій/визнаних активів/витрат і оплат/погашень зобов'язань у розрахунках із кредиторами–пов'язаними особами (щодо КЗ постачальникам) на 31.12.2019/31.12.2020 року та за 2020 рік

Кредитори–пов'язані особи	Предмет договору	Кредиторська заборгованість на 31.12.2019 (у складі КЗ по-стачальникам), тис.грн	Визнано/Нараховано за 2020 рік, тис.грн.	Сплачено за 2020 тис.грн.	Кредиторська заборгованість на 31.12.2020 (у складі КЗ по-стачальникам), тис.грн
1	2	3	4	5	6 (= 3+4-5)
КП «Теплові мережі Комунарського району»	Роботи з авторського нагляду	5	-5	-	-
КП «Теплові мережі Комунарського району»	Послуги з орг-ції розробки проектної документації	31	80	111	-

КП «Теплові мережі Комунальського району»	Послуги гол.інженера проектів	-	49	49	-
КП «Теплові мережі Заводського району»	Роботи з техніч. нагляду	11	127	130	8
РАЗОМ		47	251	290	8

13. Оцінка за справедливою вартістю, умовні і контрактні зобов'язання

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

Ієрархія джерел оцінок активів за справедливою вартістю станом на 31 грудня 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)
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Активи, що оцінюються за справедливою вартістю:				
Інші довгострокові фінансові інвестиції	-	-	-	-
Основні засоби	509 301	-	509 301	-
Активи, справедлива вартість яких розкривається:				
Довгострокова дебіторська заборгованість	-	-	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1 402 701	-	1 402 071	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	50 361	-	50 361	-
Зобов'язання, справедлива вартість яких розкривається:				
Довгострокові та поточні зобов'язання	11 738	-	11 738	-
Торговельна кредиторська заборгованість	1 080 009	-	1 080 009	-
Поточні забезпечення	12 873	-	12 873	-

Справедлива вартість фінансових інструментів

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

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

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

	Балансова вартість		Справедлива вартість *	
	31-12-2019	31-12-2020	31-12-2019	31-12-2020
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
<u>Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю:</u>				
Інші довгострокові фінансові інвестиції	-	-	-	-
<u>Фінансові активи, що обліковуються за амортизованою собівартістю:</u>				
Довгострокова дебіторська заборгованість	-	-	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1 253 551	1 402 071	1 253 551	1 402 071
Інша поточна дебіторська заборгованість	45 871	50 361	45 871	50 361

Фінансові активи разом	1 299 422	1 452 432	1 299 422	1 452 432
<u>Фінансові зобов'язання, що обліковуються за амортизованою собівартістю:</u>				
Довгострокові та поточні зобов'язання	-	11 738	-	11 738
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	1 328 164	1 080 009	1 328 164	1 080 009
Поточні забезпечення	9 412	12 873	9 412	12 873
Фінансові зобов'язання разом	1 337 576	1 104 620	1 337 576	1 104 620

Умовні і контрактні зобов'язання

Загальна інформація

В енергетичному секторі тривають процеси суттєвої реструктуризації та реформування, майбутній напрямок і наслідки яких у цей час невідомі. Можливі реформи політики встановлення тарифів.. 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 Концерну.

Соціальні зобов'язання

Концерн підписав зі своїми працівниками колективний договір. За умовами такого договору Концерн має зобов'язання щодо здійснення своїм працівникам певних виплат у зв'язку із соціальним забезпеченням, сума яких може змінюватися з року в рік.

Страховання

Страхова галузь в Україні знаходиться у стадії розвитку, тому багато форм страхового захисту, поширених в інших країнах, в Україні, як правило, ще не є загальнодоступними. Концерн не має повного страхового покриття з обладнання на випадок переривання діяльності або виникнення зобов'язань перед третьою стороною щодо пошкодження майна або нанесення шкоди навколишньому середовищу в результаті аварій, пов'язаних з майном або операціями Концерну. До тих пір, поки Концерн не отримає адекватного страхового покриття, існує ризик того, що втрата або пошкодження певних активів може зробити істотний негативний вплив на діяльність та фінансовий стан Концерну.

Юридичні аспекти

У ході звичайної господарської діяльності Концерн 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, Концерн відповідним чином включав такі вибуття до звіту про фінансові результати. Якщо керівництво Концерну оцінює ризик вибуття ресурсів як імовірний або сума такого вибуття не може бути достовірно оцінена, Концерн не створює резерву під умовні зобов'язання. Такі умовні зобов'язання відображаються у цій фінансовій звітності. Ці умовні зобов'язання можуть реалізуватись у майбутньому, якщо вибуття ресурсів стане можливим.

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

Питання охорони навколишнього середовища

Звичайна господарська діяльність Концерну може завдавати несуттєвої шкоди навколишньому середовищу. Нормативні положення щодо охорони навколишнього середовища в Україні змінюються та постійно переглядаються. Концерн вважає, що за існуючих умов застосування законодавства не існує суттєвих зобов'язань щодо завдання шкоди навколишньому середовищу, які мають бути нараховані у фінансовій звітності згідно з МСФЗ.

Зобов'язання з оренди – Концерн виступає як орендодавець

Концерн уклав договори оренди нерухомості, що складається з надлишків площ Концерну. Ці договори оренди мають строк тривалістю 1 рік. Усі договори оренди включають пункт про можливість перегляду орендної плати у бік підвищення відповідно до поточних ринкових умов.

Укладення договорів у звітному періоді відбувалось, керуючись «Методикою розрахунку і порядку використання плати за оренду державного майна», затвердженою постановою Кабінету Міністрів України від 04 жовтня 1995 року № 786 зі змінами та доповненнями.

Орендні угоди, в яких Концерн виступає орендодавцем, у якості показника, який застосовується для розрахунку непередбачених орендних платежів по операційній оренді, використовується індекс інфляції по кожному окремому договору.

Основні обмеження, передбачені орендними договорами:

використання орендованого майна тільки відповідно до його призначення та умов договору; здача в суборенду лише за згодою орендодавця.

Поруки

На звітну дату у Концерну відсутні видані поруки.

Політика управління ризиками

Концерн відстежує і управляє фінансовими ризиками, які виникають в ході її діяльності. Цими ризиками є кредитний ризик, ринковий ризик та ризик ліквідності.

Основні фінансові зобов'язання Концерну включають торговельну та іншу кредиторську заборгованість. Основною метою даних фінансових зобов'язань є фінансування операцій Концерну для підтримки її діяльності. Фінансовими активами, якими володіє Концерн, є торговельна та інша дебіторська заборгованість і грошові кошти. Концерн не утримує доступні для продажу інвестиції.

	<u>31-12-2019</u>	<u>31-12-2020</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Фінансові активи		
Гроші та їх еквіваленти	51 188	36 349
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1 253 551	1 402 071
Інша дебіторська заборгованість	45 871	50 361
Інші фінансові інвестиції	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	-	-
Фінансові зобов'язання		
Довгострокові та поточні зобов'язання	-	11 738
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	1 328 164	1 080 009
Поточні забезпечення	9 412	12 873

Кредитний ризик

Кредитний ризик - це ризик невиконання контрагентами договірних зобов'язань і виникнення у Концерну пов'язаних із цим збитків.

Концерн схилен до кредитного ризику відносно торгової та іншої дебіторської заборгованості, а також інших фінансових активів. Оскільки Концерн здійснює контрольовану державою діяльність, він позбавлен можливості впливу на вибір надійних контрагентів. З метою управління кредитним ризиком та оперативного впливу на рівень розрахунків споживачів у Концерні запроваджено ефективну систему контролю за рівнем розрахунків за тепловою енергією та інші надані роботи, послуги. Концерном застосовуються різноманітні механізми розрахунків з дебіторами (заліки, переведення боргу, інше), 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. Ризиковим сегментом у постачанні теплової енергії є підприємства комунального сектору, щодо яких у Концерні законодавчо обмежені процедури управління станом заборгованості. За виключенням такого сегменту Концерн успішно контролює та управляє кредитними ризиками, пов'язаними з дебіторськими заборгованостями.

Концерн не вимагає забезпечення торгової та іншої дебіторської заборгованості завдатком. На кожну дату балансу Концерну створює резерв очікуваних кредитних збитків під знецінення як торгової, так і іншої дебіторських заборгованостей, які в звітності надаються за вирахуванням таких резервів. Керівництво Концерну вважає, що кредитний ризик адекватно відображений у резервах на покриття збитків від зменшення корисності активів.

Ринковий ризик

Ринковий ризик - це ризик того, що справедлива вартість майбутніх грошових потоків за фінансовим інструментом коливатиметься внаслідок змін ринкових цін. Ринковий ризик включає в себе три типи ризику: відсотковий ризик, валютний ризик та інші цінні ризики, наприклад, ризик зміни цін на інструменти капіталу і ризик зміни цін на товари. Фінансові інструменти, піддані ринкового ризику включають в себе реструктуризовану заборгованість, а також фінансові активи, доступні для продажу.

Ризик зміни процентної ставки

Ризик зміни процентної ставки - це ризик того, що справедлива вартість майбутніх грошових потоків за фінансовим інструментом коливатиметься зважаючи змін ринкових процентних ставок. Керівництво Концерну вважає, що процентний ризик є несуттєвим, тому що Концерн немає боргових зобов'язань з плаваючою процентною ставкою.

Валютний ризик

Валютний ризик – це ризик того, що вартість фінансового інструменту коливатиметься через зміни курсів обміну валют.

Відповідно до МСФЗ 7 валютний ризик виникає за фінансовими інструментами у валюті, яка не є функціональною, і є монетарними за характером; ризики, пов'язані з перерахунком валют, не враховуються. Валютний ризик виникає, в основному, щодо не функціональних валют, у яких Концерн має фінансові інструменти.

На звітну дату Концерн не має активів або зобов'язань, номінованих у валюту відмінну від функціональної.

Ризик ліквідності

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

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

Метою Концерну є підтримка балансу між безперервністю фінансування і гнучкістю шляхом використання банківських овердрафтів, банківських кредитів, векселів.

Нижче наведена інформація щодо договірних недисконтованих платежів за фінансовими зобов'язаннями Концерну в розрізі строків погашення цих зобов'язань.

31-12-2020		Менше	6 місяців –	1 рік – 5 років	Більше	Разом
		6 місяців	1 рік		5 років	
		<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Довгострокові та поточні зобов'язання		2 934	2 935	5 869	-	11 738
Торговельна та інша кредиторська заборгованість		1 080 009	-	-	-	1 080 009
Поточні забезпечення		6 436	6 437	-	-	12 873
Разом		1 089 379	9 372	5 869	-	1 104 620

Ризик концентрації бізнесу

Основна господарська діяльність Концерну зосереджена на території України. Законодавство, що впливає на діяльність Концерну в Україні, схильне до частих змін. Внаслідок цього активи і діяльність Концерну можуть бути схильні до ризику у разі негативних змін у політичному і діловому середовищі.

Управління капіталом

Концерн здійснює управління капіталом для забезпечення безперервної діяльності

Концерн здійснює контроль капіталу, використовуючи співвідношення власних і позикових коштів, яке розраховується шляхом ділення чистої заборгованості на суму капіталу. У чисту заборгованість включаються кредити і позики, торговельна та інша кредиторська заборгованість за вирахуванням грошових коштів та їх еквівалентів.

Співвідношення позикових і власних коштів на звітну дату представлено наступним чином:

	<u>31-12-2019</u>	<u>31-12-2020</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Довгострокові та поточні зобов'язання	-	11 738
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	1 328 164	1 080 009
Поточні забезпечення	9 412	12 873
За вирахуванням грошей та їх еквівалентів	<u>(51 188)</u>	<u>(36 349)</u>
Чисті позикові кошти	1 286 388	1 068 271
Власний капітал	<u>538 891</u>	<u>798 557</u>
Співвідношення чистих позикових коштів до власного капіталу	42%	75%

Політична та економічна ситуація в Україні

Концерн здійснює свою діяльність в Україні. Упродовж 2020р. суспільно-політична та соціально-економічна ситуація в Україні формувалася під впливом низки чинників як довготермінового, так і ситуативного характеру, що зумовило її загалом нестабільний, турбулентний характер.

У 2019 році темп інфляції в Україні у річному обчисленні уповільнився до 4,1%. У 2020 році зростання інфляції прискорилося до 5,0%. Національний банк України (далі – НБУ) продовжує реалізацію політики цільового регулювання інфляції, що дозволило стримувати інфляцію на рівні нижче 10%, хоча вартість внутрішнього фінансування значно зросла. НБУ продовжує дотримуватись політики плаваючого валютного курсу гривні.

Але ступінь невизначеності щодо макроекономічної ситуації в Україні в 2020 році залишається високим, значні виплати державного боргу призначенні вимагають мобілізації суттєвого внутрішнього і зовнішнього фінансування у дедалі складніших умовах кредитування країн, економіка яких розвивається.

Загалом уся світова економіка з початку 2020 року перебуває у кризовому стані. Розповсюдження у світі вірусу COVID-19 лише додало стимулу для поглиблення кризових явищ. Україна, як країна з сировинною моделлю економіки, входить в кризу вкрай непередбаченою. Відсутність програми дій, направленої на пом'якшення та подолання кризових явищ, відсутність політичної волі в ухваленні законів, направлених на зміцнення держави, популізм і т.ін. – все це в цілому збільшить термін для подолання наслідків кризи.

Події, які відбувались протягом 2019 та 2020 років не дають можливості говорити про стабілізацію політичної та економічної ситуації в Україні наслідки яких передбачити вкрай складно, проте вони можуть мати подальший суттєвий вплив на економіку України та Концерну.

Курси обміну гривні відносно основних валют, представлені таким чином:

	<u>31-12-2020</u>	<u>31-12-2019</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Долар США	28.2746	23.6862
Євро	34.7396	26.422

При складанні цієї фінансової звітності враховувалися відомі і які оцінюються результати зазначених факторів на фінансовий стан і результати діяльності Концерну 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 Концерну у такий спосіб, що наразі не може бути визначений. Керівництво вважає, що їм здійснюються всі заходи, необхідні для підтримки стабільної діяльності та розвитку Концерну.

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.

Згідно з Постановами НКРЕКП Концерн повинен виконувати інвестиційні програми, спрямовані на заміну, ремонт і модернізацію основних засобів. Щорічні витрати по інвестиційній програмі регулюються окремими постановами НКРЕ.

14. Події після звітної дати

Після дати затвердження першої фінансової звітності відбулися події, які суттєво вплинули на фінансовий стан Концерну.

У січні 2020 року у зв'язку зі спалахом епідемії нової хвороби COVID-19 Всесвітня організація охорони здоров'я (ВООЗ) оголосила надзвичайну ситуацію міжнародного значення в галузі охорони здоров'я, а 11 березня 2020 року епідемія була визнана пандемією. З метою боротьби з поширенням інфекції, яка охопила більшість країн світу, національні уряди запровадили ряд жорстких обмежувальних заходів.

З 12 березня 2020 року загальнонаціональний карантин оголошено в Україні терміном до березня 2021р. з подальшим продовженням на підставі прийнятих законодавчих документів. В результаті обмежено рух громадського транспорту, зупинено рух залізничного, авіаційного та автобусного сполучення між населеними пунктами та заборонено переміщення через державний кордон, тимчасово припинено діяльність закладів освіти, культури, громадського харчування та дозвілля та введено ряд інших обмежень, що суттєво ускладнюють ведення бізнесу в Україні на період дії карантину.

Подальша стабілізація економічної та політичної ситуації значною мірою залежить від успішних зусиль і українського уряду, і урядів іноземних фінансових партнерів України у боротьбі з поширенням коронавірусної інфекції та подоланням її економічних наслідків. Але в даний час важко передбачити як розвиватимуться подальші економічні, соціальні та політичні події в Україні та світі.

Керівництво Концерну вважає, що негативний вплив політичних, соціальних та економічних явищ на діяльність Концерну є тимчасовим та не матиме суттєвих фінансових наслідків. Керівництво Концерну не розглядає спалах коронавірусу та введені карантинні заходи як погрозу для безперервності діяльності.

Ця фінансова звітність була схвалена керівництвом Концерну та затверджена до випуску 12 лютого 2021 року.

Фінансовий директор

Заступник головного бухгалтера



Філіппенко Н.П.

Волянська О.В.