



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 – Запорізька міська рада, іншим користувачам***

I. ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ДУМКА ІЗ ЗАСТЕРЕЖЕННЯМИ

Незалежною аудиторською фірмою Товариством з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «КАПІТАЛ ГРУП» проведено аудит фінансової звітності Концерну «Міські теплові мережі» (далі по тексту – Підприємство), що складається з Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31.12.2019 р., Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід), Звіту про зміни у власному капіталі, Звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

Дані про Підприємство, фінансова звітність якого пройшла аудит:

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

На нашу думку, за винятком впливу питань, описаних в параграфах 1, 3-5 розділу «Основа для думки із застереженням» нашого звіту і можливого впливу питань, описаних в параграфах 2, 6-8 розділу «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Підприємства на 31 грудня 2019 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. Повнота інформації, що розкривається

Фінансова звітність Підприємства у 2019 році складалась за П(С)БО. Підприємство почало готувати фінансову звітність за МСФЗ з датою переходу 01.01.2019 р. Для забезпечення порівняльності показників Підприємство має перераховувати проміжну та річну фінансову звітність за 2019 р., включаючи вступний баланс на 01.01.2019 р. Проте, Підприємство не навело в примітках пояснення, як перехід з попередніх П(С)БО на МСФЗ вплинув на його фінансовий стан, фінансові результати і грошові потоки, відображені у звітності станом на 01.01.2019 р.

Крім зазначеного, Примітки не містять інформації про:

- Операціях з пов'язаними сторонами в достатньому обсязі;
- Умовні та договірні зобов'язання, операційні ризики;
- Оцінку за справедливою вартістю;

- Справедливу вартість фінансових інструментів;
- Розкриття компонентів іншого сукупного доходу;
- Кількісну оцінку Політику управління ризиками.

2. 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 на всі дати:

- справедлива вартість права постійного користування земельними ділянками;
- справедлива вартість основних засобів.

Крім того, Підприємством не оприбутковано на баланс інші 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.

3. Зареєстрований (пайовий) капітал

Установчі документи Підприємства не містять інформацію про розмір статутного капіталу. Відповідно, значення статті «Зареєстрований (пайовий) капітал» Балансу (Звіту про фінансовий стан) на всі дати, що містить ця фінансова звітність, має бути відображена по рядку 1410 Балансу (Звіту про фінансовий стан) «Додатковий капітал», як вартість безоплатно отриманих активів від органу управління.

4. Капітал у дооцінках

У статті «Капітал у дооцінках» Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31.12.2019 р. Підприємство відобразило суму 35 040 тис. грн.

Згідно з Приміткою 3 «Опис важливих аспектів облікової політики» до Фінансованої звітності Підприємства за 2019 рік Підприємство використовує метод оцінки основних засобів по первісній (переоціненій) вартості на час придбання за вирахуванням суми накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності.

Відповідно, Підприємство мало би визнати вартість цієї статті у складі «Нерозподіленого прибутку (непокритий збиток)» рядок 1420 Балансу (Звіті про фінансовий стан) на всі дати, які містить ця фінансова звітність.

5. Зменшення корисності незавершених капітальних інвестицій

У статті «Незавершені капітальні інвестиції» Балансу (Звіті про фінансовий стан) станом на 31.12.2019 р. Підприємство відобразило суму 44 648 тис. грн.

Вивчаючи незавершені капітальні інвестиції, Аудитори встановили наявність активів без руху на суму **23 270 тис. грн.**

Показник рядка 1005 «Незавершені капітальні інвестиції» Балансу (Звіту про фінансовий стан) Підприємством, у порушення МСБО 36 «Зменшення корисності активів», завищено на 23 270 тис. грн. – капітальні інвестиції без руху з ознаками можливого зменшення корисності активів. Відповідно, в такому ж розмірі завищено і показник рядка 1420 «Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)».

Відповідно вимогами п. 12. МСБО 36 «Зменшення корисності активів», ми виконали оцінку наявності ознак того, що корисність активу може зменшитись. За результатами такої оцінки ми встановили, що існують показники, які засвідчують про зменшення корисності незавершених капітальних інвестицій, а саме:

- є видимі ознаки того, що вартість активу зменшилась протягом періоду значно більше, ніж можна було очікувати, внаслідок плину часу;
- є свідчення застаріння або фізичного пошкодження активу, що відображається у інвентаризаційних документах.

На думку Аудитора Підприємство збільшило значення статті «Незавершені капітальні інвестиції» Балансу (Звіті про фінансовий стан) станом на 31.12.2019 р. на **23 270 тис. грн.** та збільшило значення статті «Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)» Балансу (Звіті про фінансовий стан).

6. Оцінка очікуваних кредитних збитків

Згідно з Приміткою 3 «Опис важливих аспектів облікової політики» до Фінансованої звітності Підприємства очікувані кредитні збитки за Дебіторською заборгованістю покупців/споживачів розраховуватимуться із застосуванням Класифікаційного підходу та на підставі покрокового аналізу. Наразі, як зазначено в Примітці 8, така модель є в стані розробки. 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.

7. Облік витрат з податку на прибуток

Підприємство порушило вимоги пункту 12 «Визнання поточних податкових зобов'язань та поточних податкових активів» МСБО 12 «Податок на прибуток» та не визнало у складі витрат поточний податок на прибуток за 2019 рік та Поточну кредиторську заборгованість за розрахунками з бюджетом (у тому числі з податку на прибуток) по рядку 1621 Балансу (Звіту про фінансовий стан) в сумі **23 684** тис. грн., що не був сплачений у поточному періоді, та не відобразило у фінансовій звітності станом на 31.12.2019 р. та за 2019 рік.

Також, як зазначено у порівняльній інформації за 2018 рік, Підприємство завищило суму витрат з податку на прибуток у сумі 5 144 тис. грн. та не визнало цю суму у складі Поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з бюджетом (у тому числі з податку на прибуток) по рядку 1621 Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 01.01.2018 року.

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.

8. 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, як зазначено в Примітці 3, 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 2019 року та 31 грудня 2018 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.

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.

ПОЯСНЮВАЛЬНИЙ ПАРАГРАФ

1. Перехід до Міжнародних стандартів фінансової звітності

Звертаємо увагу користувачів на Примітку 2 до фінансової звітності Підприємства стосовно застосування концептуальної основи складання фінансової звітності – Міжнародні стандарти фінансової звітності.

Ця фінансова звітність за рік, що завершився 31 грудня 2019 року, є першою фінансовою звітністю Підприємства, підготовленої відповідно до МСФЗ. За попередні звітні періоди, закінчуючи роком, що завершився 31 грудня 2018 року, Підприємство готувало фінансову звітність згідно з Національними стандартами бухгалтерського обліку (національні П(С)БО).

При підготовці цієї фінансової звітності відповідно до МСФЗ вступний звіт про фінансовий стан Підприємства був підготовлений станом на 01 січня 2018 року, дату переходу Підприємства на МСФЗ.

2. Обтяження майна

Звертаємо увагу користувачів на Примітку 6 до фінансової звітності, в якій зазначається, що згідно інформації з Державного реєстру речових прав на нерухоме майно, Реєстру прав власності на нерухоме майно, Державного реєстру Іпотек, Єдиного реєстру заборон відчуження об'єктів нерухомого майна щодо Підприємства існують записи про обтяження. Опис предмета обтяження: все нерухоме майно. Вид обтяження: арешт нерухомого майна.

3. Операційне середовище

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

4. Вплив COVID-19 на показники фінансової звітності за 2019 рік та на безперервність Підприємства

Звертаємо увагу користувачів на Примітку 13, в якій Підприємство наводить оцінку впливу COVID-19 на показники фінансової звітності за 2019 рік та на безперервність діяльності Підприємства.

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.</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</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>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.</p> <p>Див. Примітку 1</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 особливості технологічних процесів Підприємства.</p>
---	--

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 31.12.2019 р.

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

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

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

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

Аудиторські оцінки

При ознайомленні з цим звітом необхідно враховувати обмежений, як зазначено вище, характер процедур з оцінки питань, пов'язаних з діяльністю Підприємства 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:

Ризик втрати ліквідності

Ризик втрати ліквідності розкрито у пункті 17 Приміток до фінансової звітності Концерну «Міські теплові мережі», складеної відповідно до МСФЗ, що закінчився 31 грудня 2019 року: Підприємство може не виконати своїх зобов'язань з причини недостатності (дефіциту) обігових коштів; тож за певних несприятливих обставин, може бути змушене звернутися до Органу управління для одержання фінансової підтримки з метою погашення зобов'язань.

Дії у відповідь та взяті 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

Аудит фінансової звітності за 2018 р.

Аудит фінансової звітності Підприємства за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року був проведений нами, та 25 лютого 2019 року була висловлена думка із застереженнями щодо цієї фінансової звітності. Фінансова звітність Підприємства за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року, була складена відповідно до національних П(С)БО.

ІНША ІНФОРМАЦІЯ

Щодо Звіту керівництва (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

керівництва (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 керівництва (Звіті про управління) і фінансовою звітністю Підприємства станом на 31.12.2019 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 3-5 розділу «Основа для думки із застереженням» нашого звіту.

Ми не могли визначити остаточний вплив на фінансову звітність питань, про які йдеться в параграфах 2, 6-8 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

Нашими цілями 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.

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 від 22.03.2017 р. № 308. 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.

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

Орган призначення та дата призначення

Цей аудит призначено органом управління за погодженням з центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування державної фінансової політики державних (комунальних) підприємств.

Дата призначення суб'єкта аудиторської діяльності – 17 січня 2020 року.

Загальна тривалість виконання завдання

Дата початку виконання завдання – 17 січня 2020 року.

Дата закінчення виконання завдання – 20 листопада 2020 року.

ТОВ «АФ «КАПІТАЛ ГРУП» було призначено у якості незалежного аудитора Підприємства вдруге.

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.

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.

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 2019 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.

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.

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	Свідоцтво № 3532, видане Аудиторською палатою України від 27.01.2005 р
Номер, дата видачі свідоцтва про відповідність системи контролю якості	Свідоцтво № 0672 видане Аудиторською палатою України від 24.12.2015 р. № 119/4

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: 20 листопада 2020 року.

Підприємство **КОНЦЕРН "МІСЬКІ ТЕПЛОВІ МЕРЕЖІ"**
Територія **ЗАПОРІЗЬКА**

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

за КОАТУУ

за КОПФГ

за КВЕД

КОДИ		
2020	01	01
32121458		
2310137200		
540		
35.30		

Організаційно-правова форма господарювання **Концерн**

Вид економічної діяльності **Постачання пари, гарячої води та кондиціонованого повітря**

Середня кількість працівників **1 2104**

Адреса, телефон **бульвар Гвардійський, буд. 137, м. ЗАПОРІЖЖЯ, ЗАПОРІЗЬКА обл., 69091 2240854**

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

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

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

v

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на **31 грудня 2019** р.

Форма №1 Код за ДКУД **1801001**

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	2 137	3 409
первісна вартість	1001	6 078	7 691
накопичена амортизація	1002	3 941	4 282
Незавершені капітальні інвестиції	1005	30 382	44 648
Основні засоби	1010	531 809	500 793
первісна вартість	1011	804 133	823 289
знос	1012	272 324	322 496
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
Знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок копій у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	22	-
Усього за розділом I	1095	564 350	548 850
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	49 969	55 891
Виробничі запаси	1101	49 956	55 891
Незавершене виробництво	1102	13	-
Готова продукція	1103	-	-
Товари	1104	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити переотрачування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	1 012 176	1 253 551
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	9 137	1 754
з бюджетом	1135	38 686	57 836
у тому числі з податку на прибуток	1136	2 857	113
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	38 375	45 871
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	44 930	51 188
Готівка	1166	-	-
Рахунки в банках	1167	9 158	21 974
Витрати майбутніх періодів	1170	502	490
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-

інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	253 734	242 622
Усього за розділом II	1195	1 447 509	1 709 203
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	2 011 859	2 258 053

Пасив	Код рядка	На початок звітнього періоду	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	94 316	-
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	35 044	35 040
Додатковий капітал	1410	314 613	389 617
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(162 033)	114 234
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	281 940	538 891
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	146 448	146 448
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	146 448	146 448
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	1 328	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	1 384 112	1 328 164
розрахунками з бюджетом	1620	2 981	4 682
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	1 834	2 358
розрахунками з оплати праці	1630	6 942	8 747
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	3 000	1 260
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страхового діяльності	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	6 870	9 412
Доходи майбутніх періодів	1665	6 172	6 179
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	170 232	211 912
Усього за розділом III	1695	1 583 471	1 572 714
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	2 011 859	2 258 053

Керівник

Грек Олександр Сергійович

Головний бухгалтер

Тугова Олена Володимирівна

¹ Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.



Підприємство **КОНЦЕРН "МІСЬКІ ТЕПЛОВІ МЕРЕЖІ"**
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2020	01	01
32121458		

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за Рік 2019 р.

Форма №2 Код за ДКУД **1801003**

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	2 125 429	2 063 220
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
<i>премії підписані, валова сума</i>	2011	-	-
<i>премії, передані у перестрахування</i>	2012	-	-
<i>зміна резерву незароблених премій, валова сума</i>	2013	-	-
<i>зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій</i>	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(2 274 520)	(2 479 728)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	-	-
збиток	2095	(149 091)	(416 508)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
<i>зміна інших страхових резервів, валова сума</i>	2111	-	-
<i>зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах</i>	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	489 872	345 540
у тому числі:	2121	-	-
<i>дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2122	-	-
<i>дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування</i>	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(19 840)	(14 893)
Витрати на збут	2150	(-)	(-)
Інші операційні витрати	2180	(64 896)	(33 392)
у тому числі:	2181	-	-
<i>витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	256 045	-
збиток	2195	(-)	(119 253)
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	260	288
Інші доходи	2240	34 200	28 756
у тому числі:	2241	-	-
<i>дохід від благодійної допомоги</i>			
Фінансові витрати	2250	(756)	(643)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(1 728)	(2 480)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	288 021	-
збиток	2295	(-)	(93 332)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(10 301)	(5 144)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	277 720	-
збиток	2355	(-)	(98 476)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	(19 316)	215 946
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	(19 316)	215 946
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	(19 316)	215 946
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	258 404	117 470

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	1 963 054	2 239 833
Витрати на оплату праці	2505	220 630	175 363
Відрахування на соціальні заходи	2510	48 650	38 919
Амортизація	2515	50 779	41 163
Інші операційні витрати	2520	75 352	32 295
Разом	2550	2 358 465	2 527 573

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Керівник

Грек Олександр Сергійович

Головний бухгалтер
"Концерн "Терміводи ТЕПЛОВІ
мережі"
32121458

Тутова Олена Володимирівна

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2020	01	01
32121458		

Підприємство · КОНЦЕРН "МІСЬКІ ТЕПЛОВІ МЕРЕЖІ"

(найменування)

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за **Рік 2019** р.

Форма №3 Код за ДКУД: 1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	2 298 029	2 272 041
Повернення податків і зборів	3005	142	59
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	474 952	334 569
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	2 430	432
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	131	678
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	3 107	1 556
Надходження від операційної оренди	3040	6 064	6 094
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	11 235	39 320
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(2 439 385)	(2 361 946)
Праці	3105	(173 108)	(136 021)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(48 097)	(38 229)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(58 251)	(49 421)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(7 500)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(4)	(11 185)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(-)	(-)
Витрачання на оплату авансів	3135	(-)	(-)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(-)	(-)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(-)	(-)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(57 575)	(89 530)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	19 674	-20 398
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-

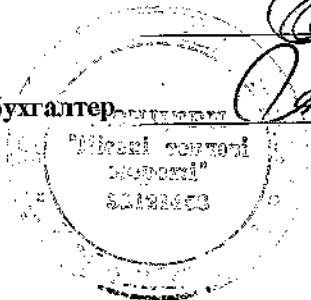
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
необоротних активів	3260	(11 549)	(7 591)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(-)	(-)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	-	-
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-11 549	-7 591
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	9 226	1 328
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	259	-
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погащення позик	3350	10 554	-
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(798)	(643)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(-)	(-)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	-	-
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	-	-
Інші платежі	3390	(-)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-1 867	685
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	6 258	-27 304
Залишок коштів на початок року	3405	44 930	72 234
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	51 188	44 930

Керівник

Грек Олександр Сергійович

Головний бухгалтер

Тугова Олена Володимирівна



1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	(4)	(19 312)	-	277 720	-	-	258 404
Залишок на кінець року	4300	-	35 040	389 617	-	114 234	-	-	538 891

Керівник

Грек Олександр Сергійович

Головний бухгалтер

Тугова Олена Володимирівна



ЗАТВЕРДЖЕНО

Наказ Міністерства фінансів України

29.11.2000 N 302 (у редакції наказу Міністерства фінансів України від 28.10.2003 N 602)

Коди	
2019	12
32121458	
2310137200	
1009	
540	
35.30	

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

за КОАТУУ

за СПОДУ

за КОПФД

за КВЕД

Підприємство КОНЦЕРН "МІСЬКІ ТЕПЛОВІ МЕРЕЖІ"

Територія ЗАПОРІЗЬКА

Орган державного управління

Організаційно-правова форма господарювання Концерн

Вид економічної діяльності Постацання пари, гарячої води та кондиціонування повітря

Одиниця виміру: тис.грн.

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за 2019 рік

Форма №5

Код за ДКУД

1801008

I. Нематеріальні активи

Групи нематеріальних активів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності за рік	Інші зміни за рік			Залишок на кінець року	
		первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація		первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація			первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	
Права користування природними ресурсами	010	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Права користування майном	020	327	2	32	-	-	-	-	-	-	-	-	359	2	
Права на комерційні визначення	030	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Права на об'єкти промислової власності	040	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Авторське право та суміжні з ним права	050	171	152	-	-	-	-	-	-	-	-171	-152	-	-	
Інші нематеріальні активи	060	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Разом	070	5580	3787	188	-	-	2	-	341	-	1366	152	7332	4280	
Гудвіл	080	6078	3941	220	-	-	2	-	341	-	1395	-	7691	4282	
Гудвіл	090	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Із рядка 080 графа 14	14	вартість нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності (081)													
Із рядка 080 графа 15	15	вартість оформлених у заставу нематеріальних активів (082)													
Із рядка 080 графа 5	5	вартість створених підприємством нематеріальних активів (083)													
Із рядка 080 графа 15	15	вартість нематеріальних активів, отриманих за рахунок цільових асигнувань (084)													
Із рядка 080 графа 15	15	накопичена амортизація нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності (085)													

II. Основні засоби

Групи основних засобів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрачено від зменшення корисності	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року		у тому числі			
		первісна (переоцінена) вартість	знос		первісно-реоціненої вартості	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос			первісно-реоціненої вартості	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Земельні ділянки	100	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвестиційна нерухомість	105	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Капітальні витрати на поліпшення земель	110	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Будівки, споруди та передавальні пристрої	120	61613	185144	446	-	-	7	4	37071	-	12832	38	629384	222249	-	-	-	-
Машини та обладнання	130	156705	73431	2667	-	-	453	94	10823	-	1343	47	160662	84209	-	-	-	-
Транспортні засоби	140	13609	2245	1259	-	-	-	-	1397	-	-	-	14868	3642	-	-	-	-
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	150	13538	7843	685	-	-	93	10	1081	-	278	5	14408	8919	-	-	-	-
Тварини	160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Багаторічні насадження	170	20	14	-	-	-	-	-	-	-	-	-	20	14	-	-	-	-
Інші основні засоби	180	771	387	150	-	-	-	-	60	-	8	-	929	447	-	-	-	-
Бібліотечні фонди	190	68	68	-	-	-	-	-	-	-	-	-	68	68	-	-	-	-
Малюнки, фотографії, матеріальні активи	200	3103	3103	-	-	-	158	158	-	-	-	-	2945	2945	-	-	-	-
Тимчасові (летюльні) споруди	210	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Природні ресурси	220	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвентарна тара	230	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предмети прокату	240	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші необоротні матеріальні активи	250	206	89	-	-	-	-	-	4	-	-201	-90	5	3	-	-	-	-
Разом	260	804133	272324	5407	-	-	711	266	50438	-	14460	-	823289	322496	-	-	-	-

Із рядка 260 графа 14 вартість основних засобів, щодо яких існують передбанні чинним законодавством обмеження права власності

вартість оформлених у заставу основних засобів (261)

залишкова вартість основних засобів, що тимчасово не використовуються (консервація, реконструкція тощо) (262)

первісна (переоцінена) вартість новітньо амортизованих основних засобів (263)

основні засоби орендованих цілісних майнових комплексів (264)

залишкова вартість основних засобів, призначених для продажу (2641)

залишкова вартість основних засобів, утрачених унаслідок надзвичайних подій (265)

залишкова вартість основних засобів, придбаних за рахунок цільового фінансування (2651)

залишкова вартість основних засобів, придбаних за рахунок цільового фінансування (266)

залишкова вартість основних засобів, придбаних за рахунок цільового фінансування (267)

залишкова вартість основних засобів, придбаних за рахунок цільового фінансування (268)

залишкова вартість основних засобів, придбаних за рахунок цільового фінансування (269)

Із рядка 260 графа 8

Із рядка 260 графа 5

Вартість основних засобів, що взяті в операційну оренду

Із рядка 260 графа 15

Із рядка 105 графа 14

III. Капітальні інвестиції

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року
Капітальне будівництво	280	-	-
Придбання (виготовлення) основних засобів	290	25708	44072
Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	300	32	-
Придбання (створення) нематеріальних активів	310	157	576
Придбання (вирощування) довгострокових біологічних активів	320	-	-
Інші	330	-	-
Разом	340	25897	44648

Із рядка 340 графа 3 капітальні інвестиції в інвестиційну нерухомість фінансові витрати, включені до капітальних інвестицій (341)
(342)

IV. Фінансові інвестиції

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року	
			довгострокові	поточні
1	2	3	4	5
А. Фінансові інвестиції за методом участі в капіталі в:				
асоційовані підприємства	350	-	-	-
дочірні підприємства	360	-	-	-
спільну діяльність	370	-	-	-
Б. Інші фінансові інвестиції в:				
частки і паї у статутному капіталі інших підприємств	380	-	-	-
акції	390	-	-	-
облігації	400	-	-	-
інші	410	-	-	-
Разом (розд.А + розд.Б)	420	-	-	-

3 рядка 1035 гр. 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан) Інші довгострокові фінансові інвестиції відображені: (421)
за собівартістю (422)
за справедливою вартістю (423)
за амортизованою собівартістю (424)
3 рядка 1160 гр. 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан) Поточні фінансові інвестиції відображені: (425)
за собівартістю (426)
за справедливою вартістю
за амортизованою собівартістю

V. Доходи і витрати

Найменування показника	Код рядка	Доходи	Витрати
1	2	3	4
A. Інші операційні доходи і витрати			
Операційна оренда активів	440	5765	-
Операційна курсова різниця	450	-	-
Реалізація інших оборотних активів	460	-	791
Штрафи, пені, неустойки	470	6302	31871
Утримання об'єктів житлово-комунального і соціально-культурного призначення	480	1574	1302
Інші операційні доходи і витрати	490	476231	30932
у тому числі: відрахування до резерву сумнівних боргів	491	X	9587
непродуктивні витрати і втрати	492	X	-
B. Доходи і витрати від участі в капіталі за інвестиціями в:			
асоційовані підприємства	500	-	-
дочірні підприємства	510	-	-
спільну діяльність	520	-	-
V. Інші фінансові доходи і витрати			
Дивіденди	530	-	X
Проценти	540	X	-
Фінансова оренда активів	550	-	-
Інші фінансові доходи і витрати	560	260	756
G. Інші доходи і витрати			
Реалізація фінансових інвестицій	570	-	-
Доходи від об'єднання підприємств	580	-	-
Результат оцінки корисності	590	-	-
Неопераційна курсова різниця	600	-	-
Безоплатно одержані активи	610	31030	X
Списання необоротних активів	620	X	458
Інші доходи і витрати	630	3170	1270

Товарообмінні (бартерні) операції з продукцією (товарами, роботами, послугами)

Частка доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за товарообмінними

(бартерними) контрактами з пов'язаними сторонами

Із рядків 540-560 гр. 4 фінансові витрати, уключені до собівартості активів

(631) -

(632) - %

(633) -

VI. Грошові кошти

Найменування показника	Код рядка	На кінець року	
		1	3
Готівка	640	-	-
Поточний рахунок у банку	650	21974	-
Інші рахунки в банку (акредитиви, чекові книжки)	660	-	-
Грошові кошти в дорозі	670	29214	-
Еквіваленти грошових коштів	680	-	-
Разом	690	51188	

3 рядка 1090 гр. 4 Балансу (Звіт про фінансовий стан) Грошові кошти, використанні яких обмежено (691) -

VII. Забезпечення і резерви

Види забезпечень і резервів	Код рядка	Залишок на початок року	Збільшення за звіт. рік		Використано у звітному році	Сторновано невикористану суму у звітному році	Сума очікуваного відшкодування витрат іншою стороною, що врахована при оцінці забезпечення	Залишок на кінець року
			нараховано (створено)	додаткові відрахування				
I	2	3	4	5	6	7	8	9
Забезпечення на виплату відпусток працівникам	710	6870	24622	-	20957	1123	-	9412
Забезпечення наступних витрат на додаткове пенсійне забезпечення	720	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання гарантійних зобов'язань	730	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на реструктуризацію	740	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання зобов'язань щодо обтяжливих контрактів	750	-	-	-	-	-	-	-
	760	146448	-	-	-	-	-	146448
	770	-	-	-	-	-	-	-
Резерв сумнівних боргів	775	6256	9587	-	-	-	-	15843
Разом	780	159574	34209	-	20957	1123	-	171703

VIII. Запаси

Найменування показника	Код рядка	Балансова вартість на кінець року	Переоцінка за рік	
			збільшення чистої вартості реалізації *	уцінка
1	2	3	4	5
Сировина і матеріали	800	51576	-	-
Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби	810	-	-	-
Паливо	820	1768	-	-
Тера і терні матеріали	830	-	-	-
Будівельні матеріали	840	-	-	-
Запасні частини	850	302	-	-
Матеріали сільськогосподарського призначення	860	-	-	-
Поточні біологічні активи	870	-	-	-
Малоцінні та швидкозношувані предмети	880	2245	-	-
Незавершене виробництво	890	-	-	-
Готова продукція	900	-	-	-
Товари	910	-	-	-
Разом	920	55891	-	-

Із рядка 920 графа 3 Балансова вартість запасів:
 відображених за чистою вартістю реалізації
 переданих у переробку
 оформлених в заставу
 переданих на комісію

Активи на відповідальному зберіганні (позабалансовий рахунок 02)

З рядка 1200 гр. 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан) запаси, призначені для продажу

* визначається за п. 28 Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 9 "Запаси".

(921)	-
(922)	-
(923)	-
(924)	-
(925)	-
(926)	-

IX. Дебіторська заборгованість

Найменування показника	Код рядка	Всього на кінець року	у т.ч. за строками непогашення		
			до 12 місяців	від 12 до 18 місяців	від 18 до 36 місяців
1	2	3	4	5	6
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	940	1253551	926536	73803	113600
Інша поточна дебіторська заборгованість	950	33745	5820	82	1014

Списано у звітному році безнадійної дебіторської заборгованості із рядків 940 і 950 графа 3 заборгованість з пов'язаними сторонами

(951) -
(952) 100

X. Нестачі і втрати від псування цінностей

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Виявлено (списано) за рік нестачі і втрат	960	8
Визначено заборгованість винних осіб у звітному році	970	17
Сума нестачі і втрат, остаточно рішенні щодо винуватців, за якими на кінець року не прийнято (позабалансовий рахунок 072)	980	5979

XI. Будівельні контракти

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Дохід за будівельними контрактами за звітний рік	1110	-
Заборгованість на кінець звітного року:		
валова замовників	1120	-
валова замовникам	1130	-
з авансів отриманих	1140	-
Сума затриманих копій на кінець року	1150	-
Вартість виконаних субпідприємцями робіт за незавершеними будівельними контрактами	1160	-

XII. Податок на прибуток

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Поточний податок на прибуток	1210	10301
Відстрочені податкові активи: на початок звітного року	1220	-
на кінець звітного року	1225	-
Відстрочені податкові зобов'язання: на початок звітного року	1230	-
на кінець звітного року	1235	-
Включено до Звіту про фінансові результати - усього	1240	10301
у тому числі:		
поточний податок на прибуток	1241	10301
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1242	-
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1243	-
Відображено у складі власного капіталу - усього	1250	-
у тому числі:		
поточний податок на прибуток	1251	-
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1252	-
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1253	-

XIII. Використання амортизаційних відрахувань

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Нараховано за звітний рік	1300	50779
Використано за рік - усього	1310	24062
в тому числі на:		
будівництво об'єктів	1311	-
придбання (виготовлення) та поліпшення основних засобів	1312	23873
з них машини та обладнання	1313	3804
придбання (створення) нематеріальних активів	1314	157
потраплення отриманих на капіталі інвестиції позик	1315	-
	1316	32
	1317	-

XIV. Біологічні активи

Групи біологічних активів	Код рядка	Обліковуються за первісною вартістю										Обліковуються за справедливою вартістю							
		залишок на початок року		надійшло за рік		вибуло за рік		нараховано амортизації за рік		втрати від зменшення корисності		вигоди від відновлення корисності		залишок на кінець року		залишок на початок року		залишок на кінець року	
		первісна вартість	амортизація	первісна вартість	амортизація	первісна вартість	амортизація	первісна вартість за рік	амортизація	від зменшення корисності	відновлення корисності	первісна вартість	амортизація	первісна вартість	амортизація	залишок на кінець року	залишок на початок року	залишок на кінець року	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17			
Довгострокові біологічні активи – усього в тому числі:																			
робоча худоба	1410	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
продуктивна худоба	1411	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
багаторічні насадження	1412	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
	1413	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
	1414	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
інші довгострокові біологічні активи	1415	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
Поточні біологічні активи – усього в тому числі:																			
тварини на вирощуванні та відгодівлі	1420	-	X	-	-	X	X	-	-	-	X	-	-	-	-	-	-		
біологічні активи в стані біологічних перетворень (крім тварин на вирощуванні та відгодівлі)	1421	-	X	-	-	X	X	-	-	-	X	-	-	-	-	-	-		
	1422	-	X	-	-	X	X	-	-	-	X	-	-	-	-	-	-		
	1423	-	X	-	-	X	X	-	-	-	X	-	-	-	-	-	-		
інші поточні біологічні активи	1424	-	X	-	-	X	X	-	-	-	X	-	-	-	-	-	-		
Разом	1430	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		

Із рядка 1430 графа 5 і графа 14 вартість біологічних активів, придбаних за рахунок цільового фінансування

Із рядка 1430 графа 6 і графа 16 залишкова вартість довгострокових біологічних активів, первісна вартість

поточних біологічних активів і справедлива вартість біологічних активів,

утрачених унаслідок надзвичайних подій

Із рядка 1430 графа 11 і графа 17 балансова вартість біологічних активів, щодо яких існують передбачені

законодавством обмеження права власності

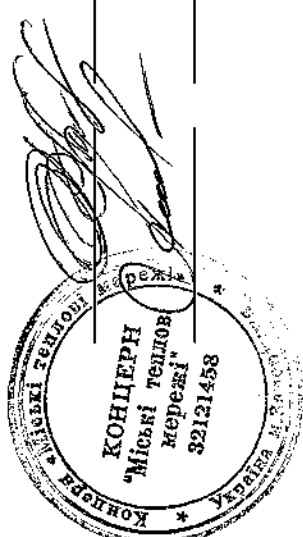
(1431)

(1432)

(1433)

XV. Фінансові результати від первісного визнання та реалізації сільськогосподарської продукції та додаткових біологічних активів

Найменування показника	Код рядка	Вартість первісного визнання	Витрати, пов'язані з біологічними перетвореннями	Результат від первісного визнання		Уцінка	Виручка від реалізації	Собівартість реалізації	Фінансовий результат (прибуток +, збиток -) від реалізації	
				дохід	витрати				реалізації	первісного визнання та реалізації
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Продукція та додаткові біологічні активи рослинництва - усього	1500	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-
у тому числі:										
зернові і зернобобові	1510	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
з них:										
пшениця	1511	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
соя	1512	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
соняшник	1513	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
ріпак	1514	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
цукрові буряки (фабричні)	1515	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
картопля	1516	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
плоди (зерняткові, кісточкові)	1517	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
інша продукція рослинництва	1518	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
додаткові біологічні активи рослинництва	1519	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
Продукція та додаткові біологічні активи тваринництва - усього	1520	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
у тому числі:										
приріст живої маси - усього	1530	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
з нього:										
великої рогатої худоби	1531	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
свиней	1532	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
молочко	1533	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
вовна	1534	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
яйця	1535	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
інша продукція тваринництва	1536	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
додаткові біологічні активи тваринництва	1537	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
продукція рибництва	1538	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
1539		-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
Сільськогосподарська продукція та додаткові біологічні активи - разом	1540	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-



Керівник

Грек Олександр Сергійович

Головний бухгалтер

Тугова Олена Володимирівна

Додаток 1
до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку
29 "Фінансова звітність за сегментами"

Підприємство **КОНЦЕРН "МІСЬКІ ТЕПЛОВІ МЕРЕЖІ"**
Територія **ЗАПОРІЗЬКА**
Орган державного управління **Концерн**
Організаційно-правова форма господарювання **Постачання пари, гарячої води та кондиціонованого повітря**
Вид економічної діяльності
Одиниця виміру: тис.грн.

Коди	2019	12	31
	32121458		
	2310137200		
	1009		
	540		
	35.30		

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ
за КОАТУУ
за СПОДУ
за КОПФГ
за КВЕД
Контрольна сума

ДОДАТОК ДО ПРИМІТКОК ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
"Інформація за сегментами"
за **2019** рік

Форма № 6 Код за ДКУД **1801009**

I. Показники пріоритетних звітних господарських сегментів
(господарський, географічний виробничий, географічний збутовий)

Найменування показника	Код рядка	Найменування звітних сегментів										Нерозподілені статті			Усього		
		виробництво теплової енергії		транспортування теплової енергії		постачання теплової енергії		інші неліцензовані види діяльності		Звітний рік		Минулий рік		Звітний рік		Минулий рік	
		Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
1. Доходи звітних сегментів:																	
Доходи від операційної діяльності звітних сегментів	010	1973435	1923046	117497	91272	13438	9442	510931	385000	-	-	-	-	-	-	2615301	2408760
з них:	011	1973435	1923046	117497	91272	13438	9442	21059	39460	-	-	-	-	-	-	2125429	2063220
доходи від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг); зовнішнім покупцям																	
іншим звітним сегментам	012	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
інші операційні доходи	013	-	-	-	-	-	-	489872	345540	-	-	-	-	-	-	483872	345540
Фінансові доходи звітних сегментів	020	-	-	-	-	-	-	260	288	-	-	-	-	-	-	260	288
з них:																	
доходи від участі в капіталі, які безосередньо стосуються звітного сегмента	021	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
інші фінансові доходи	022	-	-	-	-	-	-	260	288	-	-	-	-	-	-	260	288
інші доходи	030	1357	1351	28121	18179	11	11	4711	9015	-	-	-	-	-	-	34200	28756

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
Усього доходів звітних сегментів	040	1974792	1924597	145618	109451	13449	9453	515902	394303	-	-	-	-	-	-	2649761	2437804
Нерозподілені доходи	050	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-
з них:																	
доходи від операційної діяльності	051	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-
фінансові доходи	052	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-
Вирахування доходів від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) іншим звітним сегментам	060	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Усього доходів підприємства (р. 040 + р. 050 - р. 060)	070	1974792	1924597	145618	109451	13449	9453	515902	394303	-	-	-	-	-	-	2649761	2437804
2. Витрати звітних сегментів:																	
Витрати операційної діяльності	080	2001674	2226862	151243	109617	18436	15125	103167	128124	-	-	-	-	-	-	2274520	2479728
з них:																	
собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг):	081	2001674	2226862	151243	109617	18436	15125	103167	128124	-	-	-	-	-	-	2274520	2479728
іншим звітним сегментам	082	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Адміністративні витрати	090	15002	11385	2302	1403	308	204	2228	1901	-	-	-	-	-	-	19340	14893
Витрати на збут	100	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші операційні витрати	110	51698	24046	4839	3457	678	668	7681	5221	-	-	-	-	-	-	64896	33392
Фінансові витрати звітних сегментів	120	756	643	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	756	643
з них:																	
втрати від участі в капіталі, які безпосередньо можна віднести до звітного сегмента	121	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші витрати	122	756	643	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	756	643
Інші витрати	130	13	66	445	957	-	-	1270	1457	-	-	-	-	-	-	1728	2480
Усього витрат звітних сегментів	140	2069143	2263002	158829	115434	19422	15997	114346	136703	-	-	-	-	-	-	2561740	2531136
Нерозподілені витрати	150	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	10301	5144	10301	5144
з них:																	
адміністративні, збутові та інші витрати операційної діяльності, не розподілені на звітні сегменти	151	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-
фінансові витрати	152	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-
податок на прибуток	154	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	10301	5144	10301	5144

	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
Варування собівартості реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) іншим звітним сегментам	160																	
Усього витрат підприємства (р. 140 + р. 150 - р. 160)	170	2069143	2263002	158829	115434	19422	15997	114346	136703	-	-	-	-	-	10901	5144	2372041	2536280
3. Фінансовий результат діяльності сегмента (р. 040 - р. 140)	180	-94351	-338405	-13211	-5983	-5973	-6544	401556	257600	-	-	-	-	-	-	-	288021	-93332
4. Фінансовий результат діяльності підприємства (р. 070 - р. 170)	190	-94351	-338405	-13211	-5983	-5973	-6544	401556	257600	-	-	-	-	-	-10301	-5144	277720	-98476
5. Активи звітних сегментів з них:	200	78097	81457	408591	434349	334	354	11162	11885	-	-	-	-	-	6018	5901	504202	533946
необоротні активи	201	78097	81457	408591	434349	334	354	11162	11885	-	-	-	-	-	6018	5901	504202	533946
202																		
203																		
204																		
205																		
Нерозподілені активи з них:	220	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	1753851	1477913	1753851	1477913
необоротні активи	221	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	44648	30759	44648	30759
оборотні активи	222	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	1708713	1446652	1708713	1446652
витрати майбутніх періодів	223	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	490	502	490	502
224	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-	-
Усього активів підприємства	230	78097	81457	408591	434349	334	354	11162	11885	-	-	-	-	-	1759869	1483814	2258053	2011859
6. Зобов'язання звітних сегментів з них:	240	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
241	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
242	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
243	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
244	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Нерозподілені зобов'язання з них:	260	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	1719162	1729919	1719162	1729919
довгострокові	261	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-
поточні	262	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	146448	146448	146448	146448
263	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	1572714	1583471	1572714	1583471
264	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-	-
Усього зобов'язань підприємства (р. 240 + р. 260)	270	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1719162	1729919	1719162	1729919
7. Капітальні інвестиції	280	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	25897	18159	25897	18159
8. Амортизація необоротних активів	290	8680	8986	40657	29165	62	56	1187	2691	-	-	-	-	-	193	265	50779	41163



КОНЦЕРН «МІСЬКІ ТЕПЛОВІ МЕРЕЖІ»

**Примітки до фінансової звітності
складеної відповідно до
міжнародних стандартів фінансової звітності,
за 12 місяців, що закінчилися
31 грудня 2019 року**

**Запоріжжя
2020**

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

ЗА ПЕРІОД 01.01.2019 – 31.12.2019

Зміст

Звіт про фінансовий стан	3
Звіт про прибутки та збитки та інший сукупний дохід	5
Звіт про рух грошових коштів.....	7
Звіт про зміни у власному капіталі	8
Примітки до фінансової звітності станом на 31 Грудня 2019	10
1. Інформація про Компанію	10
2. Концептуальна основа складання звітності та основні твердження	11
3. Основні облікові політики.....	12
4. Управління ризиками	32
5. Інші доходи/Інші витрати у складі Доходу/Витрат за осн. та інш. операційною діяльністю	33
6. Основні засоби, капітальні інвестиції та нематеріальні активи.....	34
7. Оборотні активи та Поточні зобов'язання	34
8. Резерв очікуваних кредитних збитків.....	37
9. Статутний і Додатковий капітал, Цільове фінансування	42
10. Довгострокові забезпечення та Умовні зобов'язання, Операційне середовище	44
11. Витрати з податку на прибуток.....	47
12. Розрахунки та операції з пов'язаними особами	48
13. Події після звітної дати.....	48

Звіт про фінансовий стан

Станом на 31 Грудня 2019

у тис.грн

	Прим	2019	2018
Активи			
Основні засоби	6	500 793	531 809
Нематеріальні активи	6	3 409	2 137
Капітальні інвестиції	6,12	44 648	30 382
Всього необоротних активів		548 850	564 328
Запаси	7	55 891	49 969
Дебіторська заборгованість споживачів	7,8,12	1 265 664	1 021 172
Інша поточн. дебіторськ.заборгованість (у т.ч за векс на 31.12.18, на рах. 182)	7,12	36 002	39 040
Дебіторськ.заборг за розр. з бюджетом	7	57 836	38 686
Гроші та їх еквіваленти	7	51 188	44 930
Інші оборотні активи	7	242 622	253 734
Всього оборотних активів		1 709 203	1 447 531
Всього активів		2 258 053	2 011 859
Власний капітал			
Статутний капітал	9	–	–
Додатковий капітал (Дооцінка ОЗ)	9	35 040	35 044
Додатковий капітал (Безопл.одерж.ОЗ)	9	389 617	409 929
Нерозподіл.прибуток (непокрит.збиток)		114 234	(162 033)
Всього власного капіталу, належного учасникам Неконтрольована частка		538 891	281 940
Всього власного капіталу		538 891	281 940
Зобов'язання			
Довгострокові забезпечення	10	146 448	146 448
Всього довгострокових зобов'язань		146 448	146 448
Короткострокові кредити банків	7	–	1 328
Кредиторська заборгованість постачальникам	7,12	1 328 164	1 384 112
Кредитор.заборг за розр. з бюджетом	7	4 682	2 981
Кредит.заборг з опл.праці і соц.страх.	7	11 105	8 776
Поточні Забезпечення (Резерв невикор.відпусток)	7	9 412	6 870
Доходи майбутніх періодів	7	6 179	6 172
Інш поточ кред.заборг	7	213 172	173 232
Всього поточних зобов'язань		1 572 714	1 583 471
Всього зобов'язань		1 719 162	1 729 919
Всього власного капіталу та зобов'язань		2 258 053	2 011 859
Фінансовий директор			Філіпенко Н.П.
Головний бухгалтер			Тугова О.В.

Станом на Дату переходу до застосування МСФЗ (01 січня 2018/31 Грудня 2017)

у тис.грн	31.12.2017 (МСФЗ)	31.12.2017 (ПСБО)	Сума зміни, тис.грн.	Опис причин виникнення
1	2	3	4 (2 - 3)	5
Активи				
Основні засоби (ОЗ)	323 240	323 240		
Нематеріал.активи (НМА)	2 130	2 130		
Кап.інвестиції (КапІнв)	26 884	27 094	(210)	Перенос частини ТМЦ до Запасів (МШП) на 31.12.2017
Довгострокова дебіторськ.заборг-ть (ДЗ)	–	22	(22)	Перенос ДЗ за векселем до Іншої поточної ДЗ на 31.12.2017
Всього необоротних активів	352 254	352 486	(232)	
Запаси	33 836	33 626	210	Перенос частини ТМЦ (МШП) із Кап.інвестицій на 31.12.2017
ДЗ споживачів	837 082	837 082		
Інша поточна ДЗ	46 985	46 963	22	Перенос ДЗ за векселем із Довгостроков. ДЗ на 31.12.2017
ДЗ за розр. з бюдж.	30 031	30 031		
Грошові кошти	72 234	72 234		
Інші оборотні активи	191 134	191 134		
Всього оборотних акт	1 211 302	1 211 070	232	
Всього активів	1 563 556	1 563 556	577 842 284	
Власн.капітал				
Статутний капітал	–	94 316	(94 316)	Перенос ОЗ, не оформлених як внески до Статутн.капіталу до Дод.капіталу (Безоплатно одержаних ОЗ) на 31.12.2017 (Прим.9)
Дод. кап. (Дооц. ОЗ)	35 049	35 049		
Додатковий капітал (Безопл.одерж.ОЗ)	192 978	98 662	94 316	Перенос ОЗ, не оформлених як внесок до Статутн.капіталу із Стат.капіталу на 31.12.2017 (Прим.9)
Нерозп.Приб (непокр.збит)	(35 154)	(35 154)		
Всього власного капіталу, належного учасникам	192 873	192 873		
Неконтрольов. частка				
Всього власн.капіталу	192 873	192 873		
Зобов'язання				
Довгострокові забезпечення	168 495	174 630	(6 135)	Перенос Резерву невикор. від-пусток до Поточн.Забезпечень на 31.12.2017
Всього довгострокових зобов'язань	168 495	174 630	(6 135)	
Короткострокові кредити банків	–	–		
Кредит.заборг. постачальникам	1 045 797	1 045 797		
КЗ за розр. з бюдж.	1 032	1 032		
КЗ з опл.пр і соц.стр.	4 134	4 134		
Поточні Забезп	6 135	–	6 135	Перенос Резерву невикор. від-пусток із Довгостр.Забезпечень на 31.12.2017
Доходи майб.пер	4 087	4 087		
Інша поточна кредит.заборг	141 003	141 003		
Всього поточних зобов'язань	1 202 188	1 196 053	6 135	
Всього зобов'язань	1 370 683	1 370 683		
Всього власн.кап. та зобов'язань	1 563 556	1 563 556		

Звіт про прибутки та збитки та інший сукупний дохід

За фінансовий рік, станом на 31 Грудня 2019

у тис.грн

1	Прим	2019	2018
1	2	3	4
Безперервна діяльність			
Дохід за осн. діяльністю	12	2 125 429	2 063 220
Дохід від виробництва теплової енергії		1 973 435	1 923 046
Дохід від транспортування теплової енергії		117 497	91 272
Дохід від постачання теплової енергії		13 438	9 442
Дохід від інш. Неліценз. видів діяльності		21 059	39 460
Собівартість за осн. діяльністю	12	(2 274 520)	(2 479 728)
Собівартість виробництва теплової енергії		(2 001 675)	(2 226 862)
Собівартість транспортування теплової енергії		(151 243)	(109 617)
Собівартість постачання теплової енергії		(18 436)	(15 125)
Собівартість інш. Неліценз. видів діяльності		(93 712)	(121 526)
Собівартість Т/О внутрішньобудинкових систем		(181)	(2 593)
Собівартість Ремонту внутрішньобудинкових систем		–	(3 500)
Собівартість Робіт та послуг стороннім організаціям		(402)	(505)
Собівартість Робіт по повірці кварт. приладів обліку		(2 568)	–
Собівартість Обслуговування вузлів комерц.обліку		(6 303)	–
		(149 091)	(416 508)
Валовий прибуток (збиток)		(149 091)	(416 508)
Дохід за іншою операційн. діяльністю		489 872	345 540
Дохід від операційної оренди активів		5 765	5 075
Одержані штрафи, пені, неустойки		6 302	3 091
Відшкодування раніше списаних (Оборотн) активів		22	11
Дохід від безоплатно одержаних оборотних активів	9	472 770	331 630
Інші доходи від інш. операц. діяльності	5,9	5 013	5 733
Витрати за осн. та іншою операц. діяльністю		(64 896)	(33 392)
Собівартість реалізованих виробничих запасів		(791)	(440)
Сумнівні та безнадійні борги		(9 587)	(1 333)
Нестачі і втрати від псування цінностей		(8)	(34)
Витрати від знецінення Запасів		(0)	–
Визнані штрафи, пені, неустойки		(31 871)	(2 334)
Інші витрати за осн. та інш. операц. діяльністю	5,12	(22 639)	(29 251)
Адміністративні витрати	12	(19 840)	(14 893)
Матеріальні витрати		(1 072)	(1 023)
Витрати на оплату праці		(11 968)	(9 667)
Відрахування на соціальні заходи		(2 658)	(2 163)
Амортизація		(133)	(171)
Інші адміністративні витрати, у т.ч.:		(4 009)	(1 869)
Судовий збір		(2 096)	(118)
Послуги банку		(939)	(574)
Послуги інформатизації (адм)		(180)	(140)
Витрати на відрядження (адм)		(110)	(153)
Аудиторські послуги		(210)	(551)

1	2	3	4
Інформаційно-консультаційні послуги (адм)		(42)	(26)
Підписка		(11)	(15)
Послуги по обслуговуванню оргтехніки (адм)		(10)	(14)
Послуги зв'язку (адм)		(203)	(120)
Навчання працівників (адм)		(17)	(10)
Послуги зв'язку з громадськістю		(25)	(73)
Податок на землю (адм)		(6)	(6)
Обов'язковий мед. огляд		(10)	(6)
Інші		(150)	(63)
Результат поточної діяльності		256 045	(119 253)
Фінансові доходи (відсотки за депозитами)	7	260	288
Фінансові витрати (відсотки за Короткостр. Кедитами банків)	7	(756)	(643)
Інші доходи та Інші витрати		32 472	26 276
		<u>34 200</u>	<u>28 756</u>
Дохід від безопл одерж.активів		31 030	20 866
Продаж необоротних активів		3 170	7 890
		<u>(1 728)</u>	<u>(2 480)</u>
Списання необоротних активів		(458)	(1 215)
Інші види Інш.витрат		(1 270)	(1 265)
Частка в капіталі асоційованих підприємств		-	-
Прибуток (збиток) до оподаткування		288 021	(93 332)
Витрати з податку на прибуток		(10 301)	(5 144)
Прибуток (збиток) за безперервною діяльністю		277 720	(98 476)
Припинена діяльність			
Прибуток (збиток) за припиненою діяльністю (за виключенням податку на прибуток)		-	-
Прибуток (збиток) за період		277 720	(98 476)
Інший сукупний дохід			
Дооцінка (уцінка) необоротних активів		-	-
Інший сукупний дохід		(19 316)	215 946
Безоплатно отримані Необоротні активи		19 159	236 440
Амортизація Безоплатно отрим. Необоротн.активів		(38 475)	(20 494)
Інший сукупний дохід до оподаткування		(19 316)	215 946
Податку на прибуток, пов'яз. з інш. сукупн. доходом	11	-	-
Інший сукупний дохід за період		(19 316)	215 946
Всього сукупного доходу за період		258 404	117 470

Фінансовий директор

Філіпенко Н.П.

Головний бухгалтер

Тугова О.В.

Звіт про рух грошових коштів

За фінансовий рік, станом на 31 Грудня 2019

у тис.грн

Грошові кошти за операційною діяльністю**Надходження за період**

	Прим	2019	2018
Надходження від Реалізації за осн.діяльністю (Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг))	12	2 298 029	2 272 041
Надходження від Реалізації за Інш. операційн.діяльністю (операційної оренди)		6 064	6 094
Надходж. за Претензіями (неустойки (штрафів, пені))		3 107	1 556
Повернення оплат постачальникам		2 430	432
Надходження Цільового фінансування		474 952	334 569
Інші Надходження коштів за ПоточнРах-ми (відсотків за залишками коштів на поточних рахунках)		131	390
Повернення податків і зборів		142	59
Інші надходження	12	11 235	39 320

Оплати за період

Оплати постачальникам за осн.діяльністю (Товарів (робіт, послуг))	12	(2 439 385)	(2 361 946)
Оплата праці		(173 108)	(136 021)
Відрахуваннями на соц.заходи		(48 097)	(38 229)
Сплата податків:			
- Податок на прибуток		(7 500)	-
- ПДВ		(4)	(11 185)
- Інші податки		(50 747)	(38 236)
Інші оплати	12	(57 575)	(89 530)

Чиста зміна коштів за операційною діяльністю

19 674 (20 686)

Грошові кошти за інвестиційною діяльністю

Надходження від Продажу необоротних активів		-	-
Витрачання на Придбання необоротних активів	12	(11 549)	(7 591)

Чиста зміна коштів за інвестиційною діяльністю

(11 549) (7 591)

Грошові кошти за фінансовою діяльністю

Отримання позик		9 226	14 454
Інші надходження (відсотки за депозитами)		259	288
Погашення позик		(10 554)	(13 126)
Сплата відсотків		(798)	(643)

Чиста зміна коштів за фінансовою діяльністю

(1 867) 973

Чиста зміна коштів та їх еквівалентів

6 258 (27 304)

Грошові кошти та їх еквіваленти на 01.01.2019/2018

44 930 72 234

Вплив зміни валютних коштів на залишок коштів

Грошові кошти та їх еквіваленти на 31.12.2019/2018

51 188 44 930

Фінансовий директор

Філіпенко Н.П.

Головний бухгалтер

Тугова О.В.

Звіт про зміни у власному капіталі

За 2019 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 2019		0	0	0	35 044	408 929	(162 033)	281 940
Коригування початкових залишків							(1 457)	(1 457)
Відкориговане сальдо на 01.01.2019		0	0	0	35 044	408 929	(163 490)	280 483
Безоплатно отримані Необоротні активи						19 159		19 159
Амортизація Безопл.отр. і Дооц. Необоротн.активів					(4)	(38 471)	4	(38 471)
Всього доходів та витрат, визнаних у складі власного капіталу		0			(4)	(19 312)	4	(19 312)
Прибуток (збиток) за період							277 720	277 720
Всього доходів та витрат за період		0			(4)	0	27 724	277 720
Сальдо на 31 Грудня 2019		0	0	0	35 040	389 617	114 234	538 891

Довідково (з урахуванням Коригувань Активів і Зобов'язань за МСФЗ на 31.12.2018 та Переносу Операцій із НерозпПриб на 01.01.2019 до Дох. і Витр. за 2018) за **2018 рік**:

у тис.грн	Прим	Статутн. капітал	Неопл. капітал	Додатков. капітал (Дооцінка ОЗ)	Додатков. капітал (Безоплатно одерж. ОЗ)	Нерозподілен. прибуток (непокрит. збиток)	Всього власного капіталу
Сальдо на 1 Січня 2018		94 316	0	35 049	98 662	(35 154)	192 873
Припинення визнання як Статутн.капіталу Коригування початкових залишків		(94 316)			94 316	(28 408)	(28 408)
Відкориговане сальдо на 01.01.2018		0	0	35 049	192 978	(63 562)	164 465
Безоплатно отримані Необоротні активи Амортизація Безопл.отрим. і Дооц. Необоротн.активів					236 440		236 440
				(5)	(20 489)	5	(20 489)
Всього доходів та витрат, визнаних у складі власного капіталу		0	0	(5)	215 951	5	215 951
Прибуток (збиток) за період						(98 476)	(98 476)
Всього доходів та витрат за період		0	0	(5)	215 951	(98 471)	117 475
Сальдо на 31 Грудня 2018		0	0	35 044	408 929	(162 033)	281 940

Фінансовий директор

Філіпенко Н.П.

Головний бухгалтер

Тугова О.В.

Примітки до фінансової звітності станом на 31 Грудня 2019

1. Інформація про Компанію

Концерн «Міські теплові мережі» (далі за текстом – Компанія) 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	

Компанія є юридичною особою, заснована на власності територіальної громади міста Запоріжжя Запорізької області, веде діяльність відповідно до чинного законодавства України, рішень Запорізької міської ради, Статуту, внутрішніх нормативних актів, які не протирічать чинному законодавству України.

Компанія створена 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.

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

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

Компанія 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 Компанії (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 Компанії 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 теплопостачання».

Станом на 31.12.2019 року для забезпечення процесу ведення обліку та складання різн.видів звітності Компанією 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):

- 1С: «Зарплата+управління персоналом» на платформі 1С 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 2019 рік середня кількість працівників Компанії складає 2104 ос.

2. Концептуальна основа складання звітності та основні твердження

(а) Твердження про відповідність

Фінансова звітність складена у відповідності до міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ/МСБО), при цьому щодо Визначення РОКЗ за *Дебіторською заборгованістю* (див. **Примітки 3(f) і 8**) та *Пенсійних зобов'язань* (див. **Примітку 3 (I)**) моделі знаходяться у стані розробки.

Ця звітність є першою звітністю за МСФЗ. Трансформація фінансової звітності с ПСБУ на МСФЗ здійснювалася на 01 січня 2018 року відповідно до вимог МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності».

З метою складання фінансової звітності за МСФЗ за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, згідно з вимогами українського законодавства Підприємством було застосовано форми фінансової звітності, затверджені наказом Міністерства фінансів України від 07 лютого 2013 року № 73.

(б) Основа для оцінки

Фінансова звітність була складена, виходячи з інформації про первинну (історичну) вартість, у т.ч. і дані про *Інші довгострокові зобов'язання*, які не оцінені за **дисконтованою вартістю**, та *Пенсійні зобов'язання*, що будуть оцінені у відповідності до МСБО 19 після впровадження відповідної моделі, що знаходиться у стані розробки.

Опис та обґрунтування методик, що використані та розробляються для оцінки вартості за цими статтями, наведені далі у **Примітках 3 (I) і 10** відповідно.

(с) Функціональна валюта та валюта подання

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

(d) Використання оцінок та припущень

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

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

Інформація про суттєві аспекти оцінки невизначеності та значних тверджень, які використовуватимуться (щодо оцінки *Пенсійних зобов'язань* відповідно до МСБО 19) та не застосовані (щодо оцінки *Інших довгострокових зобов'язань* за дисконтованою вартістю) при застосуванні облікових політик, що справляють суттєвий вплив на визнані суми за статтями, включеними до фінансової звітності, наведені далі, відповідно, у **Примітках 3 (l) і 10**.

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.

3. Основні облікові політики

Основні облікові політики, використані для складання цієї фінансової звітності, викладені далі у цьому розділі.

Наведені облікові політики застосовувались послідовно до даних за всі звітні періоди, зазначені у цій фінансовій звітності (якщо окремо не вказано інше).

(а) Основні засоби**(i) Визнання та оцінка**

Об'єкти основних засобів (ОЗ) оцінюються за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та втрат від знецінення.

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

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

(ii) Амортизація

Амортизація ОЗ визнається у складі прибутків/збитків звітного періоду із застосуванням прямолінійного методу, виходячи з тривалості очікуваних строків корисного використання кожного об'єкту ОЗ або окремих частин об'єктів ОЗ з дати його/їх введення у експлуатацію.

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 звітної періоду.

Залишкова вартість окремого об'єкта ОЗ одразу зменшується до рівня вартості його відшкодування, якщо вона перевищує його розмір (опис у Примітці (с)).

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

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

(b) Нематеріальні активи

(i) Визнання та оцінка

Нематеріальні активи (НМА), що придбані Компанією та мають визначений строк корисного використання, оцінюються за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та втрат від знецінення.

(ii) Амортизація

Амортизація НМА визнається у складі прибутків/збитків звітної періоду із застосуванням прямолінійного методу, виходячи з тривалості очікуваних строків корисного використання кожного об'єкту НМА (крім гудвілу) з дати його введення у експлуатацію.

Очікувані строки використання НМА у поточному та попередніх звітних періодах: мін. – 4 р.; макс. – 80 р.

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

(c) Знецінення нефінансових активів

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

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

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

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

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

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

(d) 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 Компанією 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.

(e) Фінансові активи

(i) Класифікація

Фінансові активи Компанії 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,

Компанія 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.

(ii.i) 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**)

(ii.ii) 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 Компанія обрала 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 Компанія 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 Компанія 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.

(iii) Визнання та оцінка

Фінансові інструменти визнаються у фінансовій звітності Компанії, коли вона ж 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.

Дивіденди за такими інвестиціями у інструменти власного капіталу визнаються у складі доходів та витрат звітного періоду згідно із МСФЗ 9 (включаються до Фінансового доходу у Звіті про прибутки та збитки та інший сукупний дохід), якщо тільки ці дивіденди чітко не представляють собою відшкодування частини вартості інвестиції.

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 Компанією іншій особі/стороні.

Якщо Компанія ані утримала, ані передала переважно всі ризики та вигоди від володіння фін.активом, то має бути визначено, чи відмовилась вона (залишився в неї) контроль над цим активом, чи ні.

Якщо Компанія:

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

(iv) Знецінення фінансових активів

Модель знецінення, що застосовується Компанією, 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-знецненим (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.

Як практичне спрощення, Очікувані кредитні збитки за Дебіторською заборгованістю покупців/споживачів розраховуватимуться із застосуванням Класифікаційного підходу та на підставі покрокового аналізу, описаного у **Примітці 8**, за результатами якого встановлюватимуться ставки резервування до застосування, визначені залежно від строків виникнення/непогашення, протягом яких така дебіторська заборгованість обліковується.

Для врахування вартості грошей у часі Очікувані кредитні збитки дисконтуються на звітну дату із застосуванням:

- Скоригованої Ефективної процентної ставки (за придбаними або початково знеціненими фінансовими активами), яка відображає очікувані кредитні збитки за фінансовим активом
- Ефективної процентної ставки за активом / її апроксимації (за всіма іншими фінансовими активами) при первісному визнанні, що розраховується, виходячи із очікуваних грошових потоків, які не враховують очікувані кредитні збитки.

Очікувані кредитні збитки дисконтуються із застосуванням ефективною ставки дисконтування (її апроксимації),

яка визначається і використовується при визнанні фінансового активу, що виникає внаслідок виконання зобов'язання.

Якщо ефективна ставка дисконтування не може бути визначена, то наближена ставка дисконтування до застосування має відображати:

- поточну ринкову оцінку вартості грошей в часі та
- ризики, які є специфічними для/притаманними грошовим потокам, але тільки якщо та у тому обсязі, наскільки такі ризики не є врахованими при визначенні/коригуванні застосовуваної ставки дисконтування.

(v) 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 31.12.2018 року фінансові активи та фінансові зобов'язання, щодо яких існує право проведення заліку та розрахунків на нетто-основі, встановлене відповідними договорами, були відсутні.

(f) Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість складається з сум за послуги (надані Компанією 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).

Очікувані кредитні збитки на 31.12.2019 та 31.12.2018 визначатимуться за результатами застосування Класифікаційного підходу та на підставі покрокового аналізу, описаного у **Примітці 8**, за результатами якого встановлюватимуться ставки резервування до застосування, визначені залежно від строків виникнення/непогашення, протягом яких така дебіторська заборгованість обліковується.

(g) Забезпечення

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

- Компанія має існуюче або конструктивне зобов'язання, що виникло в результаті минулих подій, що відбулися;
- Існує ймовірність відтоку коштів/ресурсів у розпорядженні Компанії, 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 31/12/2019 Компанією визнане забезпечення – Резерв невикористаних відпусток.

Резерв невикористаних відпусток складається з двох компонентів:

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

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 Компанії 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 звичаної складової витрат на оплату праці, нарахованих за поточний звітний період (на дату початку відпустки).

(h) 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.

(i) Дохід

(i) Дохід від надання послуг

Основним напрямком діяльності Компанії 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, Компанія 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 Компанії базується на тарифах, які регулює держава в особі НКРЕКП.

Чистий дохід Компанії 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 і 2018 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 Компанії раніше (тобто не є ані зміною умов, ані виправленням помилок за операціями, що були узгоджені у попередніх звітних періодах).

У 2017–2018 роках Компанія відповідно до наступних норм П(С)БО 15 «Дохід»:

- п. 5: Визнавала дохід (у т.ч. і за результатами виконаних перерахунків за операціями реалізації за попередні звітні періоди (за 2017 і 2018 роки) за тарифами (цінами), що діяли у цих минулих періодах), якщо мало місце збільшення активу або зменшення зобов'язання, що зумовлювало зростання власного капіталу (за винятком зростання капіталу за рахунок внесків засновника), за умови, що оцінка доходу могла бути достовірно визначена,

та відносно кожної окремої групи господарських операцій з реалізації за видами комунальних послуг,

- п. 14: Якщо дохід від надання комунальних послуг не міг бути достовірно оцінений і не існувало імовірності відшкодування зазначених витрат,

то дохід не визнавався, а зазначені витрати визнавалися витратами відповідного звітного періоду.

Якщо в подальших звітних періодах з'являлася можливість достовірно оцінити суму доходу, то дохід визнавався за такою оцінкою в цих подальших періодах.

Починаючи з 2019 року, Компанія 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 Компанія 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 Компанією договір про отримання комунальних послуг, які є результатом звичайної діяльності Компанії, 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) Компанія може визначити права кожної сторони відносно комунальних послуг, які будуть надаватися;

3) Компанія 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 Компанії зміняться внаслідок договору); та

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

(j) 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).

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

Компанія є учасником пенсійного плану з фіксованими платежами.

У відповідності до цього пенсійного плану Компанія 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.

Компанія 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 01.01.2019 – 31.12.2019 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.

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

Компанія 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.

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

Потік грошових коштів визначатиметься як сума періодично виплачуваних пенсій.

Використовувана Компанією модель включатиме такі основні компоненти:

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

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

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

Дисконтовані зобов'язання поділятимуться пропорційно в залежності від стажу роботи у Компанії на звітну дату.

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

Загалом методика, що буде використана нами, при оцінці вартості зобов'язань відповідає загально визнаній актуарній практиці.

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

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

Детальний опис зазначеної моделі оцінки, пов'язаних з цим припущень та інших суттєвих даних знаходиться на стадії узгодження для використання з керівництвом Компанії.

(m) 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 Компанією 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 закритті/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.

(п) 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

"Інформація за сегментами"

за 2019 рік

Показники пріоритетних звітних господарських сегментів

(господарський, географічний виробничий, географічний збутовий)

Найменування показника	Код рядка	Найменування звітних сегментів								Нерозподілені		Усього	
		виробництво теплової енергії		транспортування теплової енергії		постачання теплової енергії		інші неліцензовані види діяльності		Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік
		Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	15	16	17	18
І. Доходи звітних сегментів:													
Доходи від операційної діяльності звітних сегментів	010	1973435	1923046	117497	91272	13438	9442	510931	385000	-	-	2615301	2408760
з них:	011	1973435	1923046	117497	91272	13438	9442	21059	39460			2125429	2063220
доходи від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг): зовнішнім покупцям													
іншим звітним	012	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
інші операційні доходи	013	-	-	-	-	-	-	489872	345540	-	-	489872	345540
Фінансові доходи звітних сегментів	020	-	-	-	-	-	-	260	288	-	-	260	288
з них: доходи від участі в капіталі, які безпосередньо стосуються звітнього сегмента	021												
інші фінансові доходи	022	-	-	-	-	-	-	260	288	-	-	260	288
інші доходи	030	1357	1551	28121	18179	11	11	4711	9015	-	-	34200	28756

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Усього доходів звітних сегментів	040	1974792	192459?	145618	109451	13449	9453	515902	394303	-	-	2649761	2437804
Нерозподілені доходи	050	X	x	X	X	X	X	X	X	-	-	-	-
з них: доходи від операційної діяльності	051	X	X	x	X	X	X	X	X	-	-	-	-
фінансові доходи	052	X	X	X	X	X	X	X	X	-	-	-	-
Вирахування доходів від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) іншим звітним сегментам	060												
Усього доходів підприємства (р. 040+ р. 050-р. 060)	070	1974792	1924597	145618	109451	13449	9453	515902	394303	-	-	2649761	2437804
2. Витрати звітних сегментів:													
Витрати операційної діяльності з них:	080	2001674	2226862	151243	109617	18436	15125	103167	128124	-	-	2274520	2479728
собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг):													
зовнішнім покупцям	081	2001674	2226862	151243	109617	18436	15125	103167	128124			2274520	2479728
іншим звітним сегментам	082	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Адміністративні витрати	090	15002	11385	2302	1403	308	204	2228	1901	-	-	19840	14893
Витрати на збут	100	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші операційні витрати	110	51698	24046	4839	3457	678	668	7681	5221	-	-	64896	33392
Фінансові витрати звітних сегментів	120	756	643	-	-	-	-	-	-	-	-	756	643
з них: втрати від участі в капіталі, які безпосередньо можна віднести до звітного сегмента	121												
	122	756	643	-	-	-	-	-	-	-	-	756	643
Інші витрати	130	13	66	445	957	-	-	1270	1457		-	1728	2480
Усього витрат звітних сегментів	140	2069143	2263002	158829	115434	19422	15997	114346	136703		-	2361740	2531136
Нерозподілені витрати	150	X	x	X	x	x	X	X	X	10301	5144	10301	5144
з них:													
адміністративні, збутові та інші витрати операційної діяльності, не розподілені на звітні сегменти	151	X	X	X	X		X	X	X				
фінансові витрати	152	X	X	X	X	X	X	X	X	-	-	-	-
податок на прибуток	154	X	X	X	X	X	X	X	X	10301	5144	10301	5144

...	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Вирахування собівартості реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) іншим звітним сегментам	160												
Усього витрат підприємства (р. 140+ р. 150-р. 160)	170	2069143	2263002	158829	115434	19422	15997	114346	136703	10301	5144	2372041	2536280
3. Фінансовий результат діяльності сегмента (р. 040-р. 140)	180	-94351	-338405	-13211	-5983	-5973	-6544	401556	257600	-	-	288021	-93332
4. Фінансовий результат діяльності підприємства (р. 070-р. 170)	190	-94351	-338405	-13211	-5983	-5973	-6544	401556	257600	-10301	-5144	277720	-98476
5. Активи звітних сегментів	200	78097	81457	408591	434349	334	354	11162	11885	6018	5901	504202	533946
з них:													
необоротні активи	201	78097	81457	408591	434349	334	354	11162	11885	6018	5901	504202	533946
	202	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	203	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	204	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	205	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Нерозподілені активи	220	X	x	x	X	X	X	X	x	1753851	1477913	1753851	1477913
з них:													
необоротні активи	221	X	X	x	X	X	X	X	X	44648	30759	44648	30759
оборотні активи	222	X	X	x	X	X	X	X	X	1708713	1446652	1708713	1446652
витрати майбутніх періодів	223	X	X	x	X	X	X	X	X	490	502	490	502
	224	X	X	x	X	X	X	X	X	-	-	-	-
Усього активів підприємства	230	78097	81457	408591	434349	334	354	11162	11885	1759869	1483814	2258032	2011850
6. Зобов'язання звітних сегментів	240	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
з них:													
	241	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	242	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	243	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	244	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Нерозподілені зобов'язання	260	X	X	X	X	X	x	X	X	1719162	1729919	1719162	1729919
з них:													
довгострокові	262	X	X	X	X	X	X	X	X	146448	146448	146448	146444
поточні	263	X	X	X	X	X	X	X	X	1572714	1583471	1572714	1583471
	264	X	X	X	X	X	X	X	X	-	-	-	-
Усього зобов'язань підприємства (р. 240 + р. 260)	270	-	-	-	-	-	-	-	-	1719162	1729919	1719162	1729919
7. Капітальні інвестиції	280	-	-	-	-	-	-	-	-	25897	18159	25897	18159
8. Амортизація необоротних актів ввів	290	8680	8986	40657	29165	62	56	1187	2691	193	265	50779	41163

МСФЗ та інтерпретації, що не набрали чинності

Концерн не застосовує наступні МСФЗ та Інтерпретації до МСФЗ та МСБО, які були опубліковані, але не набрали чинності:

- Поправки до посилань у стандартах МСФЗ на Концептуальну основу фінансової звітності набувають чинності в періоди, починаючи з 1 січня 2020 року.
- МСФЗ 17 «Страхові контракти» набуває чинності в періоди, починаючи з 1 січня 2021 року або після цієї дати.
- Поправки до МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу» щодо визначення терміну бізнесу. набуває чинності в ті періоди, починаючи з 01 січня 2020 р.
- Поправки до МСФЗ (IAS) 1 і МСФЗ (IAS) 8 щодо визначення суттєвості.

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

4. Управління ризиками

Діяльність Компанії зазнає впливу таких видів ризиків:

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

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

(а) Ринковий ризик

Ринковий ризик є ризиком зміни ринкових цін через зміни валютних курсів та процентних ставок, що вплине на доходи Компанії 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.

(і) Валютний ризик

Компанія 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, Компанія 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.

(б) 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 Компанії 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 звітної періоду, щодо якого складено цю фінансову звітність, ніякі кредитні ліміти керівництвом не встановлювались (через відсутність багатоетапних або довготермінових операцій із зовнішніми замовниками/покупцями).

(с) Ризик Ліквідності

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

Підхід керівництва Компанії 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 Компанії.

Керівництвом Компанії 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 Компанії 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.

5. Інші доходи/Інші витрати у складі Доходу/Витрат за осн. та інш. операційною діяльністю

1	Інші операц. доходи, тис.грн	Інші операц. витрати, тис.грн
	2019	2019
1	2	3
	5 013	22 639
Понаднормативні втрати води	–	12 563
ПДВ на понаднормат.витрати води	–	2 513
Оплата лікарняних за рахунок підприємства	–	1 595
Відрахування з ФОП профкому згідно кол.договору	–	1 307
Інші матеріальні витрати	–	1 213
Виплати мобілізованим працівникам	–	1 022
Оплата праці невиробничого персоналу	–	819
ПДВ на матеріальні витрати невиробничого призначення	–	487
Нарахування на оплату лікарняних	–	339
Матеріальні витрати на пансіонат «Жовтневий»	–	232
Витрати на пансіонат «Жовтневий»	–	221
Нарахування на оплату праці невиробничого персоналу	–	180
Амортизаційні відрахування на ОЗ невиробничого призначення	–	61
Інші витр. за Інш.діяльністю	–	87
1	2	3
Дохід від пансіонату «Жовтневий»	1 574	–
Дохід від надлишково нарахованого резерву відпусток	1 123	–
Дохід від реалізації оборотних активів	994	–
Дохід від оприбуткування ТМЦ б/в	822	–
Отримані відсотки за залишками коштів на поточних рахунках	131	–

Інші доходи за Інш.діяльністю	369	–
-------------------------------	-----	---

6. Основні засоби, капітальні інвестиції та нематеріальні активи

У 2019 році мали місце наступні зміни у складі ОЗ, НМА та КапІнв:

	31.12.2019			01.01.2019		
	Вартість, тис.грн	Покращення, тис.грн	Надходження, тис.грн	Списання / продаж (Залишк. Варт.), тис.грн	Амортиза- ція, тис.грн	Вартість, тис.грн
Основні засоби (ОЗ)						
Будинки та споруди	629 384	12 832	446	(7)		616 113
Машини та обладнання	160 662	1 543	2 867	(453)		156 705
Транспортні засоби	14 868		1 259	–		13 609
Інстр., прил., інвентар	15 357	286	835	(93)		14 329
амортизація	(319 480)	(90)	–	108	(50 434)	(269 064)
Інші об'єкти (МНМА)	3 018	(201)	–	(158)	–	3 377
амортизація	(3 016)	90	–	158	(4)	(3 260)
	500 793	14 460	5 407	(445)	(50 438)	531 809
Нематеріальні активи (НМА)	7 691	1 566	220	(173)		6 078
амортизація	(4 282)	–	–	–	(341)	(3 941)
	3 409	1 566	220	(173)	(341)	2 137
Капітальні інвестиції (КапІнв)	44 648	=	36 325	(22 059)	=	30 382
Загальна Залишкова вартість	548 850	16 026	41 952	(22 677)	(50 779)	564 328

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 існують записи про обтяження. Опис предмета обтяження: все нерухоме майно. Вид обтяження: арешт нерухомого майна.

7. Оборотні активи та Поточні зобов'язання

	31.12.19 тис.грн	01.01.19 тис.грн
1	2	3
Запаси	55 891	49 969
Вартість придбання Запасів:	55 891	49 956
Матеріали та МШП	55 891	49 956
Сировина й матеріали (рах. 201)	49 155	42 539
Паливо (рах. 203)	1 768	2 904
Тара й тарні матеріали (рах. 204)	–	–
Запасні частини (рах. 207)	302	496
Інші матеріали (рах. 209)	2 421	2 597
Малоцінні та швидкозношувані предмети (рах. 22)	2 245	1 065
Інші матеріали, рекл за МСФЗ (рах. 153)	–	355
Готова продукція (рах. 26)	–	13
1	2	3
Дебіторська заборгованість споживачів	1 265 664	1 021 172

За номінальною вартістю:	1 281 507	1 027 428
Група 1/ Покупці ТЕ (рах. 361)	1 100 278	878 845
Група 2/ Інші покупці та замовники (рах. 364)	1 129	743
Група 3/ Замовники послуг (рах. 365)	37	7
Розрахунки за претензіями за Т/Е (рах. 374.2)	167 950	138 837
Розрахунки за претензіями ІТЗ, держмити Т/Е (рах. 374.3)	12 113	8 996
Резерв очікуваних кредитних збитків (деталі – у Примітці 8):	(15 843)	(6 256)
Група 1 / Покупці ТЕ (рах. 381)	(1 979)	(714)
Група 2 / Інші покупці та замовники (рах. 381)	–	–
Група 3 / Замовники послуг (рах. 381)	–	–
Інші / Розрахунки за претензіями (рах. 382)	(13 864)	(5 542)
Інша поточна дебіторська заборгованість	36 002	39 040
Розрахунки за інш. претензіями (рах. 374.1)	30 490	25 856
Розрахунки за Відшкодуванням завданих збитків (рах. 375)	65	65
Дебіторська заборгованість за інш. операц. діяльністю (рах. 377)	663	532
Розрахунки з держ. цільов. фондами (рах. 378)	–	5
Оплати постачальникам за осн. діяльністю (рах. 631)	1 944	2 416
Оплати постачальникам за осн. діяльністю (рах. 685.1)	150	150
Розрахунки за соц. страх. за ВНТ (рах. 652)	446	352
Розрахунки за соц. страх./ від Нещасн. випадків (рах. 656)	–	–
Розрахунки з Підзвітними особами (рах. 372)	–	3
Аванси постачальникам за осн. діяльністю (рах. 371.1.1)	–	–
Аванси постачальникам за роботи і послуги (рах. 371.1.3)	1 236	8 434
Аванси виконавч. службі (рах. 371.1.5)	518	703
Довгострокові векселі одержані (рах. 182)	–	22
Оплати за Витратами майб. періодів за ПСБО	490	502
Дебіторська заборгованість за розр. з бюджетом	57 836	38 686
ПДВ (рах. 641.5)	57 723	35 829
Податок на прибуток (рах. 641.6)	113	2 857
Грошові кошти	21 188	44 930
<i>Поточні рахунки в нац. валюті (рах. 311), а саме:</i>	<i>21 974</i>	<i>9 158</i>
АТ КБ Індустріалбанк	145	37
АТ Ощадбанк	15 284	5 722
УДКСУ м. Запоріжжя	58	2 977
АТ КБ Приватбанк	33	58
АБ Укргазбанк	6 453	361
АТ Банк Альянс	1	–
АБ Південний	–	3
<i>Грош. кошти в дорозі в нац. валюті (рах. 333)</i>	<i>29 214</i>	<i>35 772</i>
АБ Фамільний	447	509
Запоріжжв'язоксервіс	22 244	28 853
Банк Акцент	236	–
АТ КБ Приватбанк	6 182	6 408
ПУМБ	103	–
АБ Метабанк	2	2
<i>Готівка в Касі (рах. 301)</i>	<i>–</i>	<i>–</i>
Інші оборотні активи	242 622	253 734
Грош. Документи в нац. валюті (Поштові марки, рах. 331)	280	107
Пром. розр. з ПДВ (рах. 643)	211	501
Пром. розр. з ПДВ (рах. 644)	242 131	253 126

Короткострокові кредити банків	1 328 164	1 384 112
<i>Короткострокові кредити банків у нац.валюті (Овердрафт за договорами з АБ «Укргазбанк» від 21.11.2017 р. № 49/2017/ЗОД-МСБ-О та від 01.08.2019 р. № 490/2019/ЗОД-МСБ-О, рах. 601; Визнані/нарах.суми відсотків/Фін.витр за корист. кредитом (рах. 951): 756 тис.грн. (2019) та 643 тис.грн. (2018); Сплачені суми відсотків за користування кредитом (рах. 311.58): 798 тис.грн. (2019) та 643 тис.грн. (2018)):</i>	–	1 328
Отримано	9 226	14 454
Погашено	(10 554)	(13 126)
Залишок на початок року	1 328	–
Кредиторська заборгованість (КЗ) постачальникам	1 328 164	1 384 112
КЗ перед постачальниками за осн.діяльністю (рах. 631)	1 079 042	1 160 060
КЗ перед постачальниками за осн.діяльністю (рах. 685.1)	249 122	224 052
Кредиторська заборгованість за розр. з бюджетом	4 682	2 981
ПДФО (рах. 641.1)	1 896	1 491
ПДВ до сплати (рах. 641.5)	–	–
Екологічний податок (рах. 641.9)	2 397	1 137
Земельний податок (рах. 641.43)	212	206
Військовий збір (рах. 641.10)	157	128
Податок на нерухоме майно (рах. 641.46)	20	18
Туристичний збір (рах. 641.8)	–	1
Інші податки	–	–
Кредиторська заборгованість (КЗ) з опл.праці і соц.страх.	11 105	8 776
<i>КЗ з Опл.праці (рах. 661):</i>	<i>8 747</i>	<i>6 942</i>
Розрахунки за зар.платою	8 747	6 942
Розрахунки за інш.виплатами	–	–
<i>КЗ із соц.страх (рах. 651):</i>	<i>2 358</i>	<i>1 834</i>
ЄСВ щодо ФОП	2 296	1 783
ЄСВ щодо Інвалідів	62	51
Поточні забезпечення (Резерв невикористаних відпусток)	9 412	6 870
<i>Резерв на Виплати відпусток (рах. 471.1):</i>	<i>7 715</i>	<i>5 631</i>
Нараховано	20 205	15 636
Використано	(18 121)	(15 034)
Залишок на початок року	5 631	5 029
<i>Резерв Нарахувань до соц.фондів за Виплатами відпусток (рах. 471.2):</i>	<i>1 697</i>	<i>1 239</i>
Нараховано	4 417	3 381
Використано	(3 959)	(3 248)
Залишок на початок року	1 239	1 106
Доходи майбутніх періодів	6 179	6 172
<i>Визнання необоротних активів:</i>	<i>577</i>	<i>2 462</i>
Придбані за рахунок цільового фінансування	577	2 462
<i>Амортизація необоротних активів:</i>	<i>(570)</i>	<i>(377)</i>
Включено до складу Інших доходів/Дохід від безопл одерж.активів	(570)	(377)
<i>Залишок на початок року:</i>	<i>6 172</i>	<i>4 087</i>
1	2	3

Інша поточна кредиторська заборгованість	213 172	173 232
КЗ перед споживачами за осн. діяльністю (рах. 361)	1 230	2 974
КЗ перед Замовниками послуг (рах. 365)	29	26
Аванси постачальникам за роботи і послуги (рах. 371.1.3)	1	–
Пром. розр. з ПДВ (рах. 643)	209 243	167 411
Пром. розр. з ПДВ (рах. 644)	1 874	2 323
Розрахунки з держ. цільов. фондами (рах. 378)	536	282
Дебіторська заборгованість за інш. операц. діяльністю (рах. 377)	145	138
Розрахунки за виконавч. листами (рах. 685.5)	85	64
Розрахунки з Підзвітними особами (рах. 372)	17	14
Розрахунки за претензіями ІТЗ, держмито Т/Е (рах. 374.3)	12	–
Інша поточна КЗ	–	–

8. Резерв очікуваних кредитних збитків

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

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

У зведеному вигляді результати застосування цієї методики наводитимуться у вигляді, поданому в наступних *Таблицях 1 та 2*:

Таблиця 1

	Дебіторська заборгованість споживачів теплової енергії на 01.01.2020, тис.грн.					
	На 01.01.16	за 2016 рік	за 2017 рік	за 2018 рік	за 2019 рік	на 01.01.20
Групи споживачів						
1	2	3	4	5	6	7
1	2	3	4	5	6	7
Всього по Компанії						

Частка Зміни ДЗ (СередньоЗваж. Частка по Групам 1-3)						
Частка НЕпогаш ДЗ (СередньоЗваж. Частка по Групам 1-3)						
Зміна НЕпогаш ДЗ (СередньоЗваж. Частка по Групам 1-3, довідково)						
очікуван Рівень ДЗ (сукупн. частка від Поточн. періоду по Групам 1-3)						
очікуван Розмір ДЗ (тис.грн.)						
очікуван Розмір Зміни НЕпогаш ДЗ (тис.грн.)						
Частка Погаш ДЗ (від ДЗ Поточн. періоду по Групам 1-3)						
Покупці ТЕ (Група 1)						
<i>Частка Зміни ДЗ (Частка до Попередн. періоду по Групі)</i>						
<i>Частка НЕпогаш ДЗ (з урах. Погаш по Групі)</i>						
<i>Зміна НЕпогаш ДЗ (Зміна до Частки Попередн. періоду по Групі)</i>						
<i>очікуван Рівень ДЗ (сукупн. частка від Поточн. періоду по Групі)</i>						
<i>очікуван Розмір ДЗ (тис.грн.)</i>						
<i>очікуван Розмір Зміни НЕпогаш ДЗ (тис.грн.)</i>						
Частка Погаш ДЗ (від ДЗ Поточн. періоду по Групі)						
Інші покупці та замовники (Група 2)						
<i>Частка Зміни ДЗ (Частка до Попередн. періоду по Групі)</i>						
<i>Частка НЕпогаш ДЗ (з урах. Погаш по Групі)</i>						
<i>Зміна НЕпогаш ДЗ (Зміна до Частки Попередн. періоду по Групі)</i>						
<i>очікуван Рівень ДЗ (сукупн. частка від Поточн. періоду по Групі)</i>						
<i>очікуван Розмір ДЗ (тис.грн.)</i>						
<i>очікуван Розмір Зміни НЕпогаш ДЗ (тис.грн.)</i>						
Частка Погаш ДЗ (від ДЗ Поточн. періоду по Групі)						
1						
Замовники послуг (Група 3)						

Частка Зміни ДЗ (Частка до Попередн.періоду по Групі)						
Частка НЕпогаш ДЗ (з урах. Погаш по Групі)						
Зміна НЕпогаш ДЗ (Зміна до Частки Попередн.періоду по Групі)						
очікуван Рівень ДЗ (сукупн.частка від Поточн.періоду по Групі)						
очікуван Розмір ДЗ (тис.грн.)						
очікуван Розмір Зміни НЕпогаш ДЗ (тис.грн.)						
Частка Погаш ДЗ (від ДЗ Поточн.періоду по Групі)						

Таблиця 2

Групи споживачів	Дебіторська заборгованість споживачів теплової енергії на 01.01.2019, тис.грн.					
	На 01.01.15	за 2015 рік	за 2016 рік	за 2017 рік	за 2018 рік	на 01.01.19
1	2	3	4	5	6	7
Всього по Компанії						
Частка Зміни ДЗ (Середньозваж. Частка по Групам 1-3)						
Частка НЕпогаш ДЗ (Середньозваж. Частка по Групам 1-3)						
Зміна НЕпогаш ДЗ (Середньозваж. Частка по Групам 1-3, довідково)						
очікуван Рівень ДЗ (сукупн.частка від Поточн.періоду по Групам 1-3)						
очікуван Розмір ДЗ (тис.грн.)						
очікуван Розмір Зміни НЕпогаш ДЗ (тис.грн.)						
Частка Погаш ДЗ (від ДЗ Поточн.періоду по Групам 1-3)						
1	2	3	4	5	6	7
Покупці ТЕ (Група 1)						

Частка Зміни ДЗ (лише для Трансф - дані на 31-12-18)						
Частка НЕпогаи ДЗ (з урах. Погаи по Групі)						
Зміна НЕпогаи ДЗ (лише для Трансф - дані на 31-12-18)						
очікуван Рівень ДЗ (сукупн. частка від Поточн. періоду по Групі)						
очікуван Розмір ДЗ (тис. грн.)						
очікуван Розмір Зміни НЕпогаи ДЗ (тис. грн.)						
Частка Погаи ДЗ (від ДЗ Поточн. періоду по Групі)						
Інші покупці та замовники (Група 2)						
Частка Зміни ДЗ (лише для Трансф - дані на 31-12-18)						
Частка НЕпогаи ДЗ (з урах. Погаи по Групі)						
Зміна НЕпогаи ДЗ (лише для Трансф - дані на 31-12-18)						
очікуван Рівень ДЗ (сукупн. частка від Поточн. періоду по Групі)						
очікуван Розмір ДЗ (тис. грн.)						
очікуван Розмір Зміни НЕпогаи ДЗ (тис. грн.)						
Частка Погаи ДЗ (від ДЗ Поточн. періоду по Групі)						
Замовники послуг (Група 3)						
Частка Зміни ДЗ (лише для Трансф - дані на 31-12-18)						
Частка НЕпогаи ДЗ (з урах. Погаи по Групі)						
Зміна НЕпогаи ДЗ (лише для Трансф - дані на 31-12-18)						
очікуван Рівень ДЗ (сукупн. частка від Поточн. періоду по Групі)						
очікуван Розмір ДЗ (тис. грн.)						
очікуван Розмір Зміни НЕпогаи ДЗ (тис. грн.)						
Частка Погаи ДЗ (від ДЗ Поточн. періоду по Групі)						

Після впровадження описаної розроблюваної моделі:

1) щодо *Дебіторської заборгованості Споживачів теплової енергії*

на підставі даних, наведених у цих **Таблицях 1** та **2**, Компанією визнаватимуться такі суми та коригування щодо Резерву очікуваних кредитних збитків (РОКЗ, рах. **381**) на Звітну дату (31.12.20__ року):

1.1) на Звітну дату періоду впровадження розроблюваної моделі:

РОКЗ щодо *Дебіторської заборгованості Споживачів теплової енергії* на **31.12.20__** року:

<i>Групи споживачів</i>	<i>Рівень РОКЗ за МСФЗ (рах. 381) на 31.12.20__ за Групами споживачів, тис.грн</i>	<i>Рівень РСБ за ПСБО (рах. 381) на 31.12.20__ за Групами споживачів, тис.грн.</i>	<i>Дод.Визнання/списання Інших операц.витрат (до рівня РОКЗ за МСФЗ, рах. 381) за 20__, тис.грн.:</i>
1	2	3 (як (3))	4 (=2+(3))
Покупці ТЕ (Група 1)			
Інші покупці та замовники (Група 2)			
Замовники послуг (Група 3)			
РАЗОМ:			

1.2) на Звітні дати наступних за датою впровадження розроблюваної моделі періодів:

РОКЗ щодо *Дебіторської заборгованості Споживачів теплової енергії* на **31.12.20__** року:

<i>Групи споживачів</i>	<i>Рівень РОКЗ за МСФЗ (рах. 381) на 31.12.20__ за Групами споживачів, тис.грн</i>	<i>Рівень РОКЗ за МСФЗ (рах. 381) на 01.12.20__ за Групами споживачів, тис.грн</i>	<i>Дод.Визнання/списання Інших операц.витрат (до рівня РОКЗ за МСФЗ, рах. 381) за 20__, тис.грн.:</i>
1	2	3 (як (3))	4 (=2+(3))
Покупці ТЕ (Група 1)			
Інші покупці та замовники (Група 2)			
Замовники послуг (Група 3)			
РАЗОМ:			

2) щодо *Дебіторської заборгованості за Претензіями Споживачів теплової енергії*

на підставі даних про *Індивідуально визначені* суми знецінення

(за Окремими зобов'язаннями Споживачів за Видами зобов'язань (Осн., підтверджен. судов.рішеннями, боргу та Судов.витрат до відшкодування) за Претензіями, визнаними за справедливою вартістю, яка відповідає номінальному рівню за Поточною Дебіторською заборгованістю (ДЗ) та/або

(за наявності узгодженого графіку погашення протягом декількох звітних періодів, з перенесенням відповідних зобов'язань (або узгодженої їх частини) до складу Довгострокої ДЗ) рівню дисконтованої вартості, за результатами визнання сум знецінення з використанням Методу ефективного відсотка за такою Довгостроковою ДЗ)

Компанією визнаватимуться такі суми та коригування щодо Резерву очікуваних кредитних збитків (РОКЗ, рах. **382**) на Звітну дату (31.12.20__ року):

2.1) на Звітну дату періоду впровадження розроблюваної моделі:

РОКЗ щодо *Дебітор. заборгованості за Претензіями Споживачів теплової енергії* на **31.12.20__** року:

Види Зобов'язань Окремих споживачів	Рівень РОКЗ за МСФЗ (рах. 382) на 31.12.20__ за Видами Зобов'язань Окремих споживачів, тис.грн	Рівень РСБ за ПСБО (рах. 381) на 31.12.20__ за Видами Зобов'язань Окремих споживачів, тис.грн	Дод.Визнання/списання Інших операц.витрат (до рівня РОКЗ за МСФЗ, рах. 382) за 20__, тис.грн.:
1	2	3 (як (3))	4 (=2+(3))
Розр. за претензіями за ТЕ (Осн., підтв. суд.ріш, борг, рах.374.2)			
Розр. за претенз. ІТЗ, держмити ТЕ (Судов.витр. до відшк, рах. 374.3)			
РАЗОМ:			

2.2) на Звітні дати наступних за датою впровадження розроблюваної моделі періодів:

РОКЗ щодо Дебітор. заборгованості за Претензіями Споживачів теплової енергії на **31.12.20__** року:

Види Зобов'язань Окремих споживачів	Рівень РОКЗ за МСФЗ (рах. 382) на 31.12.20__ за Видами Зобов'язань Окремих споживачів, тис.грн	Рівень РОКЗ за МСФЗ (рах. 382) на 01.01.20__ за Видами Зобов'язань Окремих споживачів, тис.грн	Дод.Визнання/списання Інших операц.витрат (до рівня РОКЗ за МСФЗ, рах. 382) за 20__, тис.грн.:
1	2	3 (як (3))	4 (=2+(3))
Розр. за претензіями за ТЕ (Осн., підтв. суд.ріш, борг, рах.374.2)			
Розр. за претенз. ІТЗ, держмити ТЕ (Судов.витр. до відшк, рах. 374.3)			
РАЗОМ:			

РОКЗ (на Рівні РСБ за ПСБО) щодо Дебіторської заборгованості на **31.12.2019** року складається із Індивідуально визначених сум знецінення за такими видами ДЗ:

	ДЗ на 31.12.2019, тис.грн	РСБ за ПСБО на 31.12.2019, тис.грн	Використано РСБ за ПСБО у 2019, тис.грн	Нараховано РСБ за ПСБО у 2019, тис.грн	ДЗ на 31.12.2018, тис.грн	РСБ за ПСБО на 31.12.2018, тис.грн
1	2	3 (=(7)+(5)+4)	4	5 (як (5))	6	7 (як (7))
Покупці ТЕ (Гр.1, рах.361)	1 100 278	(1 979)	–	(1 265)	878 845	(714)
Інші покупці та замовники (Група 2, рах. 364)	1 129	–	–	–	743	–
Замовники послуг (Група 3, рах. 365)	37	–	–	–	7	–
Інші:	180 063	(13 864)		(8 322)	147 833	(5 542)
Розр. за претензіями за ТЕ (рах. 374.2)	167 950	(11 645)		(6 990)	138 837	(4 655)
Розр. за претензіями ІТЗ, держмити Т/Е (рах. 374.3)	12 113	(2 219)		(1 332)	8 996	(887)
РАЗОМ:	1 281 507	(15 843)	–	(9 587)	1 027 428	(6 256)

9. Статутний і Додатковий капітал, Цільове фінансування

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

1) Необоротні активи і Грошові кошти (при отриманні визнаються у Дод. і Неопл. капіталі відповідно), які потім оцінюються за залишков. (щодо необротн.активів) і номінальн. (щодо грош.коштів) вартістю при визнанні їх внесками до **Статутного капіталу** на дати прийняття рішень про його збільшення, а саме:

за 2019 рік:

у тис.грн	Прим	Статутн. капітал	Неопл. капітал	Додатков. капітал (Дооцінка ОЗ у 03.2011)	Додатков. капітал (Безоплатно одерж. ОЗ)	Всього Статутн. і Дод. капіталу
Сальдо на 1 Січня 2019		0	0	35 044	408 929	443 973
Відкориговане сальдо на 01.01.2019		0	0	35 044	408 929	443 973
Безоплатно отримані Необоротні активи					19 159	19 159
Амортизація Безоплатно отрим. Необоротн.активів				(4)	(38 471)	(38 475)
Всього доходів та витрат, визнаних у складі власного капіталу		0	0	(4)	(19 312)	(19 316)
Сальдо на 31 Грудня 2019		0	0	35 040	389 617	424 657

за 2018 рік:

у тис.грн	Прим	Статутн. капітал	Неопл. капітал	Додатков. капітал (Дооцінка ОЗ у 03.2011)	Додатков. капітал (Безоплатно одерж. ОЗ)	Всього Статутн. і Дод. капіталу
Сальдо на 1 Січня 2018		94 316	0	35 049	98 662	228 027
Коригування поч. залишків		(94 316)			94 316	
Відкориговане сальдо на 01.01.2018		0	0	35 049	192 978	228 027
Безоплатно отримані Необоротні активи					236 440	236 440
Амортизація Безоплатно отрим. Необоротн.активів				(5)	(20 489)	(20 494)
Всього доходів та витрат, визнаних у складі власного капіталу		0	0	(5)	215 951	215 946
Сальдо на 31 Грудня 2018		0	0	35 044	408 929	443 973

Коригування початкових залишків на 01.01.2018 зумовлено тим, що,

оскільки наведена сума (94 316 тис.грн.) відповідає загальній залишковій вартості ОЗ, переданих Компанії 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,

то 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),

ОЗ, передані в господарське відання, до внесення змін в статутні документи, обліковуються як Додатковий капітал (по рах. 425), за залишковою вартістю отриманих об'єктів ОЗ, та 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.

Додатковий капітал (по рах. 424) відповідає залишковій вартості ОЗ, що були оприбутковані за результатами інвентаризацій до 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.

2) Цільове фінансування поточної діяльності:

	31.12.19 тис.грн	Напрями викорис- тання (за Видами Доходів, Зобов'язань і Капіталу)	Грошові кошти: Рахунки із спец. реж викор-ня	31.12.18 тис.грн	Напрями викорис- тання (за Видами Доходів, Зобов'язань і Капіталу)	Грошові кошти: Рахунки із спец. реж викор-ня	01.01.18 тис.грн
	–	(474 952)	474 952	–	(334 569)	334 569	–
Інші операц. доходи (рах. 719): <i>Фінанс-ня поточ. діял.</i>	–	(1 605)	1 605	–	(492)	492	–
Інші операц. доходи (рах. 718): <i>Дохід від безопл. одерж. оборотн. активів</i>	–	(472 770)	472 770	–	(331 614)	331 614	–
Доходи майбутніх періодів (рах. 69)	–	(577)	577	–	(2 462)	2 462	–
Неопл. капітал (рах. 46)	–	–	–	–	–	–	–

10. Довгострокові забезпечення та Умовні зобов'язання, Операційне середовище

Довгострокові Забезпечення

	31.12.2019	31.12.2018	2018	2017	2017	01.01.2017
<i>Постачальники (Договори)</i>	<i>Вартість, тис.грн</i>	<i>Вартість, тис.грн</i>	<i>Перенесено до Поточ.КЗ постачальни- кам, тис.грн</i>	<i>Перенесено до Поточ.КЗ постачальни- кам, тис.грн</i>	<i>Первинне визнання Довгостр. Забезпечень, тис.грн</i>	<i>Вартість, тис.грн</i>
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 20.04.2017 та 17.01.2017 у Справі №910/13041/16)	8 431	8 431	-	-	-	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	137 884	-	-	83 985 65 195 18 790	53 898
	146 315	146 315	=	=	83 985	62 329
ПАТ «Оптімус Плюс» Придб.Тепла з Відстроченням Оформл.Договору	133	133	=	=	133	=
АТ «Мотор Січ» Придб.Тепла з Відстроченням Оформл.Договору	=	=	(22 047)	(41 450)	63 497	=
ТОВ «ОПТИМУСАГРО ТРЕЙД» Придб.Тепла з Відстроченням Оформл.Договору	=	=	=	(381)	381	=
Загальна вартість	146 448	146 448	(22 047)	(41 831)	147 997	62 329

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 Компанії на цю звітну дату, зазначені суми забезпечень наведені за номінальною вартістю, без застосовування 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.

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 31.12.2019 Боргу, що Позивач просить стягнути з Компанії</i>	<i>від 11.10.2017 року № 6261/1718-КП-13 (згідно Постанов від 14.07.2020 і 29.01.2020 у Справі №908/1884/19, щодо Постачання Газу у 2017, з 10.2017), тис.грн.</i>	<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.</i>
Пеня	4 831 (первісно було – 9 662)	38 303
3% річних	997	8 045
Інфляційні витрати	1 756	13 621
Загальна сума Боргу	7 584 (первісно – 12 415)	59 969
<i>Статус Боргу</i>	<i>Борг (із зменшенням Пені на 50%) підлягає стягненню на користь Позивача</i>	<i>з 27.01.2021 поновлюється апеляційне провадження (для розгляду апеляційної скарги Позивача по суті)</i>

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

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 Компанії.

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

Однак, несподівані погіршення в економіці можуть негативно впливати на результати діяльності Компанії 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 Компанії 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 Компанії 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. Витрати з податку на прибуток

		<i>тис.грн.</i>
1	2	3
Сукупний прибуток/(збиток) до оподаткування у бух.обліку		167 146
Коригування Прибутку/(збитку) до оподаткування у бух.обліку:		
Витрати, що НЕ визнаються / (Витрати, що визнаються) у подат.обліку		<u>2 543</u>
Амортизація ОЗ і НМА у бух.обліку		37 924
Амортизація ОЗ і НМА у податков.обліку		(37 266)
Залишков.Варт продан./ліквідов. ОЗ і НМА у бух.обліку		445
Залишков.Варт продан./ліквідов. ОЗ і НМА у податков.обліку		(445)
Витрати на ремонт Невиробничих Необоротн.Активів (ОЗ) у бух.обліку за 2019		25
Збільшення РСБ (РОКЗ за ПСБО) у бух.обліку на 31.12.2019		–
Перерахування Нерибутков.орг-ціям		965
Допомога неплатникам		900
Оплата відпусток за рахунок Резерву невикор.відпусток, сформован. до 01.01.2005		(5)
(Неоподатковувані доходи)/Оподатковувані доходи		–
Від'ємне значення об'єкта оподаткування минулих років		<u>(112 462)</u>
Всього коригувань Прибутку/(збитку) до оподаткування у бух.обліку		<u>(109 919)</u>
Оподатковуваний прибуток/(збиток)		<u>57 227</u>
Витрати з податку на прибуток (Поточний податок на прибуток, за ставкою 18%)		<u>10 301</u>

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

12. Розрахунки та операції з пов'язаними особами

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

(оцінка активів та зобов'язань за операціями з якими у 2019 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 Компанії, та інш. управлінськ. персонал.

За видами операцій та виплат мали місце наступні нарахування та оплати у розрахунках з управлінським персоналом Компанії (Генеральний директор) за 2019 рік:

- Поточні виплати:
 - нараховано (у складі Адміністративних витрат) – 287,2 тис.грн;
 - сплачено (у складі виплат на Оплату праці) – 218,0 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 Компанією 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 Компанії є Споживачі–комунальні підприємства м. Запоріжжя.

Найбільшими дебіторами–пов'язаними особами Компанії є:

КП «Теплові мережі Комунального району»:
предмет договорів – Поворотна Фінансова допомога та 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 31.12.2019/31.12.2018 року та за 2019 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 31.12.2019/31.12.2018 року та за 2019 рік

<i>Дебітори–пов’язані особи</i>	<i>Предмет договору</i>	<i>Дебіторська заборгованість на 31.12.2018 (у складі Інш. поточн. ДЗ), тис.грн</i>	<i>Визнано/Нараховано за 2019 рік, тис.грн.</i>	<i>Сплачено (у складі Надход. від Реалізації за осн.діял. та Надходж. за Претензіями (неустойки (штрафів, пені))) та Отримано в залік за 2019, тис.грн.</i>	<i>Дебіторська заборгованість на 31.12.2019 (у складі Інш. поточн. ДЗ), тис.грн</i>
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	–	79	15	64
КП «Теплові мережі Заводського району»	Поворотна Фінансова допомога	–	30	–	30
РАЗОМ		6	109	15	100
<i>Розподіл Нарахувань/Оплат за 2019 рік:</i>			<i>109</i>	<i>15</i>	
<i>Дохід від операц. оренди активів / Надходж. від Реалізації за Інш. операційн. діял (операц. оренди),</i>			–	–	
<i>Одерж. штрафи, пені, неустойки / Надходж. за Претензіями (неустойки (штрафів, пені))</i>			–	–	
<i>Інші Оплати (Поворотна Фін. допомога) / Інші Надходження (Поворотна Фін. доп.)</i>			109	15	
<i>Оборотні активи (Запаси)</i>				–	
<i>Необоротні активи (Кап.Інвестиції)</i>				–	

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 Компанії є:

КП «Теплові мережі Комунарського району»: предмет договорів – Роботи з авторського нагляду та Посл. з орг-ції розробки проектної документації; 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 31.12.2019/31.12.2018 року та за 2019 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 31.12.2019/31.12.2018 року та за 2019 рік

<i>Кредитори–пов'язані особи</i>	<i>Предмет договору</i>	<i>Кредиторська заборгованість на 31.12.2018 (у складі КЗ постачальникам), тис.грн</i>	<i>Визнано/Нарховано за 2019 рік, тис.грн.</i>	<i>Сплачено за 2019 (у складі Оплати постачальникам за осн. діял та Придбання НеоборАктивів), тис.грн.</i>	<i>Кредиторська заборгованість на 31.12.2019 (у складі КЗ постачальникам), тис.грн</i>
1	2	3	4	5	6 (= 3+4-5)
КП «Теплові мережі Комунарського району»	Роботи з авторського нагляду	7	X	X	7
КП «Теплові мережі Комунарського району»	Послуги з організації розробки проектної документації	–	145	114	31
КП «Теплові мережі Комунарського району»	Інформаційно-технічні послуги	79	X	79	X
КП «Теплові мережі Заводського району»	Роботи з техніч. нагляду	8	52	49	11
РАЗОМ		<u>94</u>	<u>197</u>	<u>242</u>	<u>49</u>
<i>Розподіл Нарахувань/Оплат за 2019 рік:</i>			<i>197</i>	<i>242</i>	
Собіварт. за осн. діял			3	–	
Інші витр. за осн. та інш. операц. діял			–	–	
Адмін. витрати			–	–	
ПДВ			24	–	
Опл. Постачальникам			–	79	
Кап.Інвестиції			170	163	

13. Події після звітної дати

Перша фінансова звітність була схвалена керівництвом Підприємства та затверджена до випуску 26 лютого 2020 року.

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

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

Відповідно до частини 6 статті 14 Закону про бухгалтерський облік у червні 2020 року була затверджена до випуску нова уточнена фінансова звітність за заміну раніше поданої.

Фінансовий директор

Головний бухгалтер

Філіпенко Н.П.

Тугова О.В.