

**ОБЛАСНЕ КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО**  
**«ДОНЕЦЬКТЕПЛОКОМУНЕнерго»**  
**ЗМІСТ**

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ за МСФЗ за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

Звіт про фінансовий стан.....	4
Звіт про прибутки та збитки та інший сукупний дохід.....	5
Звіт про рух грошових коштів .....	6
Звіт про зміни у власному капіталі.....	7
<b>ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ.....</b>	<b>8</b>
1. Загальна інформація .....	8
1.1. Основні відомості про Підприємство .....	8
1.2. Економічне середовище, в якому Підприємство здійснює свою діяльність .....	11
1.3 Заява про відповідальність керівництва за підготовку та затвердження фінансової звітності .....	12
1.4 Припущення щодо функціонування Підприємства в найближчому майбутньому .....	13
2. Загальна основа формування фінансової звітності .....	17
2.1 Заява про відповідність .....	17
2.2 Основа складання фінансової звітності .....	17
2.3 Основа формування облікових політик, зміни в облікових політиках .....	17
2.4 Основа оцінки .....	17
2.5 Функціональна валюта та валюта подання .....	18
2.6 Вплив інфляції на фінансову звітність .....	18
3. Суттєві положення облікової політики .....	18
3.1. Класифікація активів та зобов'язань на оборотні і необоротні, короткострокові і довгострокові .....	18
3.2. Оцінка справедливої вартості .....	19
3.3. Перерахунок іноземної валюти .....	20
3.4. Нематеріальні активи .....	20
3.5. Основні засоби .....	21
3.6. Зменшення корисності активів .....	22
3.7. Облік фінансових інструментів - фінансових активів та зобов'язань Фінансові інструменти .....	23
3.8. Операції в іноземних валютах .....	25

3.9.	Грошові кошти та їх еквіваленти .....	26
3.10.	Торгова та інша дебіторська заборгованість .....	26
3.11.	Запаси .....	27
3.12.	Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття .....	27
3.13.	Торгова та інша кредиторська заборгованість .....	27
3.14.	Кредити та позики.....	27
3.15.	Винагорода працівникам .....	27
3.16.	Оренда .....	28
3.17.	Резерви, умовні зобов'язання та активи .....	28
3.18.	Визнання доходів .....	29
3.19.	Облік витрат.....	31
3.20.	Фінансові доходи та витрати.....	32
3.21	<b>Організація обліку спільної діяльності без створення юридичної особи.</b> .....	33
3.22.	Податок на прибуток .....	33
3.23.	Податок на додану вартість (ПДВ).....	34
4.	<b>Ключові бухгалтерські оцінки та професійні судження в застосуванні облікової політики</b> ....	34
5.	<b>МСФЗ та інтерпретації, які повинні застосовуватися Підприємством, та які були випущені, але ще не набули чинності.</b> .....	38
6.	<b>Розкриття інформації, що підтверджує статті подані у фінансовій звітності</b> .....	42
6.1.	Основні засоби .....	42
6.2.	Нематеріальні активи .....	43
6.3.	Довгострокова дебіторська заборгованість.....	44
6.4.	Запаси .....	44
6.5.	Дебіторська заборгованість .....	45
6.6.	Грошові кошти.....	46
6.7.	Інші оборотні активи.....	47
6.8.	Власний капітал.....	47
6.9.	Інші довгострокові зобов'язання.....	48
6.10.	Довгострокові забезпечення .....	48
6.11.	Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями .....	48
6.12.	Кредиторська заборгованість .....	49
6.13.	Чистий доход (виручка) від реалізації та собівартість.....	50
6.14.	Управлінські витрати та витрати на збут .....	50

6.15. Операційні доходи та витрати .....	51
6.16. Інші доходи та витрати .....	51
6.17. Прибутки та збитки .....	51
6.18. Розкриття інформації, що підтверджує статті подані у Звіті про рух грошових коштів.	52
7. Розкриття іншої інформації .....	52
7.1. Розкриття інформації про пов'язані сторони.....	53
7.2. Щодо використання справедливої вартості.....	53
7.3. Фактичні та потенційні фінансові зобов'язання .....	55
7.4. Цілі та політики управління фінансовими ризиками.....	55
7.5. Події після дати балансу .....	58

**Звіт про фінансовий стан**  
станом на 31 грудня 2020 року

	Прим.	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018	(тис. грн.) 01.01.2018
<b>АКТИВИ</b>					
<b>I. Непоточні активи</b>					
Основні засоби	6.1	584 707	558 998	567 030	579 367
Нематеріальні активи	6.2	120	590	328	384
Довгострокова дебіторська заборгованість	6.3	476	609	619	680
<b>Всього непоточні активи</b>		<b>585 303</b>	<b>560 197</b>	<b>567 977</b>	<b>580 431</b>
<b>II. Поточні активи</b>					
Запаси	6.4	61 665	80 306	65 101	70 078
Дебіторська заборгованість	6.5	879 701	720 648	719 953	643 178
Грошові кошти	6.6	24 123	34 208	12 348	11 133
Інші оборотні активи	6.7	523 230	492 968	397 636	279 356
<b>Всього поточні активи</b>		<b>1 488 719</b>	<b>1 328 130</b>	<b>1 195 038</b>	<b>1 003 745</b>
<b>БАЛАНС</b>		<b>2 074 022</b>	<b>1 888 327</b>	<b>1 763 015</b>	<b>1 584 176</b>
<b>ПАСИВИ</b>					
<b>I. Власний капітал</b>					
Статутний капітал	6.8	101 442	101 442	101 442	101 442
Капітал в дооцінках		21 971	22 183	22 826	24 044
Додатковий капітал		312 093	278 803	282 256	331 168
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)		-2 793 880	-2 626 144	-2 155 900	-1 617 256
Неоплачений капітал		-3 000	-3 000	-3 000	-3 000
<b>Всього капітал та резерви</b>		<b>-2 361 374</b>	<b>-2 226 716</b>	<b>-1 752 376</b>	<b>-1 163 602</b>
<b>II. Зобов'язання</b>					
Інші довгострокові зобовязання	6.9	4 273	7 470	13 861	27 804
Довгострокові забезпечення	6.10	20 268	20 685	16 986	12 381
<b>Всього непоточні зобов'язання</b>		<b>24 541</b>	<b>28 155</b>	<b>30 847</b>	<b>40 185</b>
<b>III. Кредиторська заборгованість</b>					
Короткострокові зобов'язання по кредитам і позикам	6.11				
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	6.12	3 197	6 390	15 920	21 140
Кредиторська заборгованість		4 407 658	4 080 498	3 468 624	2 686 453
<b>Поточні зобов'язання</b>		<b>4 410 855</b>	<b>4 086 888</b>	<b>3 484 544</b>	<b>2 707 593</b>
<b>Всього зобов'язання</b>		<b>4 435 396</b>	<b>4 115 043</b>	<b>3 515 391</b>	<b>2 747 778</b>
<b>БАЛАНС</b>		<b>2 074 022</b>	<b>1 888 327</b>	<b>1 763 015</b>	<b>1 584 176</b>

Генеральний директор  
Головний бухгалтер

Віталій КОЩЕЙ  
Світлана КОСТЯЄВА

**Звіт про прибутки та збитки та інший сукупний дохід**  
**за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року**

(тис. грн.)

Прим.	2020 рік	2019 рік	2018 рік
6.13	952 184	882 382	1 025 646
	-1 075 731	-1 169 077	-1 321 704
	<b>-123 547</b>	<b>-286 695</b>	<b>-296 058</b>
<b>Валовий прибуток</b>			
Інші доходи	145 590	42 467	38 233
Управлінські витрати	-73 873	-101 516	-97 251
Витрати на збут	-4 697	-1 167	-1 086
Інші витрати	-123 979	-108 480	-191 119
<b>Результат операційної діяльності</b>	<b>-180 506</b>	<b>-455 391</b>	<b>-547 281</b>
Інші доходи	12 916	12 678	11 079
Інші витрати	-137	-120	-1 051
<b>Доходи/збиток до оподаткування</b>	<b>-167 727</b>	<b>-442 833</b>	<b>-537 253</b>
Податок на прибуток	6.17	-	-
<b>Прибуток/збиток за поточний період</b>	<b>-167 727</b>	<b>-442 833</b>	<b>-537 253</b>

**Сукупний дохід**

Статті, що підлягають подальшій перекласифікації до прибутку або збитку	33 078	-4 315	-50 129
Статті, що не підлягають подальшій перекласифікації до прибутку або збитку			
<b>Всього сукупний дохід після оподаткування за звітний рік</b>	<b>134 649</b>	<b>447 148</b>	<b>587 382</b>

Генеральний директор  
Головний бухгалтер

Віталій КОЩЕЙ  
Світлана КОСТЯЄВА

**Звіт про рух грошових коштів**  
**за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року**

(тис. грн.)

	Прим.	2020 рік	2019 рік	2018 рік
<b>Операційна діяльність Надходження від:</b>				
Надходження від:				
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)		869 547	851 228	639 175
Цільового фінансування		124 440	136 663	516 421
Надходження від повернення авансів		49		220
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках		45	4 044	1 961
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)		1 711	1 611	1 424
Надходження від операційної оренди		1 227	719	1 078
Інші надходження		6 128	15 986	8 271
<b>Витрачання на оплату: Товарів (робіт, послуг)</b>				
Праці		-703 967	-476 828	-741 011
Відрахувань на соціальні заходи		-199 274	-246 115	-216 140
Зобов'язань з податків і зборів		-51 015	-65 098	-57 714
Витрачання на оплату авансів		-28 154	-161 215	-84 829
Витрачання на повернення авансів		-13 158	-10 891	-50 980
Витрачання на оплату цільових внесків		-35		
Інші витрачання		-27		-111
		-15039	-20098	-13707
<b>Чисті грошові потоки від операційної діяльності</b>	6.18	<b>-7 495</b>	<b>29 979</b>	<b>4 058</b>
<b>Інвестиційна діяльність</b>				
Витрачання на придбання необоротних активів		6.18	-2 590	-8 119
<b>Чисті грошові потоки від інвестиційної діяльності</b>	6.18	<b>-2 590</b>	<b>-8 119</b>	<b>-2 843</b>
<b>Фінансова діяльність</b>				
<b>Чисті грошові потоки від фінансової діяльності</b>				
<b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>		<b>-10 085</b>	<b>21 860</b>	<b>1 215</b>
Грошові кошти та їх еквіваленти станом на 1 січня		34 208	12 348	11 133
<b>Грошові кошти та їх еквіваленти станом на 31 грудня</b>		<b>24 123</b>	<b>34 208</b>	<b>12 348</b>

Генеральний директор  Віталій КОЩЕЙ

Головний бухгалтер  Світлана КОСТЬЯСВА

**Звіт про зміни у власному капіталі**  
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

(тис. грн.)

	Зареєстрова ний капітал	Капітал в дооцінках	Додатковий капітал	Сукупний дохід	Неоплач- ений капітал	Всього
<b>Примітки</b>						
<b>Станом на 01.01.2018</b>	<b>101 442</b>	<b>24 044</b>	<b>331 168</b>	<b>-1 617 256</b>	<b>-3 000</b>	<b>-1 163 602</b>
Сукупний дохід за звітний період				-537 253		-537 253
Дооцінка (уцінка) необоротних активів		-1 218		1218		0
Інший сукупний дохід			-48 911			-48 911
Виправлення помилок			-1	-2 609		-2 610
<b>Станом на 31.12.2018</b>	<b>101 442</b>	<b>22 826</b>	<b>282 256</b>	<b>-2 155 900</b>	<b>-3 000</b>	<b>-1 752 376</b>
Сукупний дохід за звітний період				-442 833		-442 833
Дооцінка (уцінка) необоротних активів		-643		643		0
Інший сукупний дохід			-3672			-3 672
Виправлення помилок			219	-28 054		-27 835
<b>Станом на 31.12.2019</b>	<b>101 442</b>	<b>22 183</b>	<b>278 803</b>	<b>-2 626 144</b>	<b>-3 000</b>	<b>-2 226 716</b>
Сукупний дохід за звітний період				-167 727		-167 727
Дооцінка (уцінка) необоротних активів		-212		-9		-221
Інший сукупний дохід			33 290			33 290
Виправлення помилок						0
<b>Станом на 31.12.2020</b>	<b>101 442</b>	<b>21 971</b>	<b>312 093</b>	<b>-2 793 880</b>	<b>-3 000</b>	<b>-2 361 374</b>

Генеральний директор  
Головний бухгалтер

Віталій КОЩЕЙ  
Світлана КОСТЯЄВА

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ****1. Загальна інформація****1.1. Основні відомості про Підприємство**

Повна назва підприємства	ОБЛАСНЕ КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ДОНЕЦЬКТЕПЛОКОМУНЕнерго"
Скорочена назва підприємства	ОКП "ДТКЕ"
Організаційно-правова форма підприємства	КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО
Ознака особи	Юридична
Форма власності	Комунальна
Код за ЄДРПОУ	03337119
Місцезнаходження:	Україна, 84307, Донецька обл., місто Краматорськ, ПРОВУЛОК ЗЕМЛЯНИЙ, будинок 2
Дата створення	1978 рік
Дата державної реєстрації	23.02.2001 рік
Номер запису в ЄДР	1 266 120 0000 002451
Ліцензії	<p>Ліцензія Державної архітектурно-будівельної інспекції України на провадження господарської діяльності, пов'язаної із створенням об'єктів архітектури</p> <p>Серія АЕ №640218</p> <p>Строк дії ліцензії з 27 квітня 2015 року – безстроково.</p> <p>Ліцензія Донецької обласної державної адміністрації на централізоване постачання та водовідведення</p> <p>Серія АД №073875</p> <p>Строк дії ліцензії з 19 травня 2015 року – безстроково.</p> <p>Ліцензія Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг (НКРЕКП) на постачання теплової енергії</p> <p>Серія АЕ № 642507</p> <p>Ліцензія Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг (НКРЕКП) на виробництво теплової енергії (крім діяльності з виробництва теплової енергії на теплоелектроцентралах, ТЕС, АЕС, когенераційних установках та установках з використанням нетрадиційних або поновлювальних джерел</p> <p>Серія АЕ № 642506</p> <p>Ліцензія Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг (НКРЕКП) на транспортування теплової енергії магістральними та місцевими (розподільчими) тепловими</p>

	мережами Серія АЕ № 642504
Учасники/Засновник Підприємства	ДОНЕЦЬКА ОБЛАСНА РАДА, Код ЄДРПОУ:24068072, Країна резиденства: Україна, Місцезнаходження: Україна, 87517, Донецька обл., місто Маріуполь, ПРОСПЕКТ НАХІМОВА, будинок 86, Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 101441600,00
Дата внесення останніх змін до Статуту	Затверджено Розпорядженням голови облдержадміністрації 18 січня 2001 року №30 (в редакції розпорядження голови облдержадміністрації, керівника обласної військово-цивільної адміністрації від 11.10.2019 року №1096/5-19)
Керівник, головний бухгалтер, кількість працівників	Керівник – Кощей Віталій Олександрович Головний бухгалтер – Костяєва Світлана Владиславівна Середня кількість працівників – 2 352 осіб

До складу Підприємства у вигляді відокремлених підрозділів входять:

**Підрозділи на території підконтрольній органам української владі:**

- Виробнича одиниця ОКП «Донецьктеплокомууненерго» «Волновахаміжрайтепломережа»
- Виробнича одиниця ОКП «Донецьктеплокомууненерго» ВО «Торецьктепломережа»
- Виробнича одиниця ОКП «Донецьктеплокомууненерго» «Мирноградтепломережа»
- Виробнича одиниця ОКП «Донецьктеплокомууненерго» «Дружківкатепломережа»
- Виробнича одиниця ОКП «Донецьктеплокомууненерго» «Костянтинівкатепломережа»
- Виробнича одиниця ОКП «Донецьктеплокомууненерго»

«Краматорськміжрайтепломережа»

- Виробнича одиниця ОКП «Донецьктеплокомууненерго» «Лимантепломережа»
- Виробнича одиниця ОКП «Донецьктеплокомууненерго» «Слов'янськтепломережа»
- Структурний підрозділ ОКП «Донецьктеплокомууненерго» «Єдиний розрахунковий центр»
- «Центр продажу послуг та клієнтського обслуговування».

**Підрозділи на тимчасово окупованих територіях:**

- Виробнича одиниця ОКП «Донецьктеплокомууненерго» «Дебальцеветепломережа»
- Виробнича одиниця ОКП «Донецьктеплокомууненерго» «Єнакієвеветепломережа»
- Виробнича одиниця ОКП «Донецьктеплокомууненерго» «Новоазовськтепломережа»
- Виробнича одиниця ОКП «Донецьктеплокомууненерго» «Харцизьктепломережа»
- Виробнича одиниця ОКП «Донецьктеплокомууненерго» «Шахтарськтепломережа»
- Виробнича одиниця ОКП «Донецьктеплокомууненерго» «Ясинувататепломережа»
- Виробнича одиниця ОКП «Донецьктеплокомууненерго» «Жданівкатепломережа»
- Виробнича одиниця ОКП «Донецьктеплокомууненерго» «Сніжнетепломережа».

Міжміський код телефон та факс - (06272) 6-11-15;

Електронна поштова адреса - postmaster@kpdtke.com.ua

Сайт Підприємства - <http://www.kpdtke.com.ua/>

Основними видами діяльності Підприємства є постачання пари, гарячої води та кондиційованого повітря.

**Основні види діяльності із зазначенням найменування виду діяльності та коду КВЕД:**

- 35.30 Постачання пари, гарячої води та кондиційованого повітря (основний);
- 36.00 Забір, очищення та постачання води;
- 37.00 Каналізація, відведення й очищення стічних вод;
- 43.22 Монтаж водопровідних мереж, систем опалення та кондиціонування;
- 46.71 Оптова торгівля твердим, рідким, газоподібним паливом і подібними продуктами;
- 46.74 Оптова торгівля залізними виробами, водопровідним і опалювальним устаткуванням і приладдям до нього;
- 46.90 Неспеціалізована оптова торгівля;
- 47.78 Роздрібна торгівля іншими невживаними товарами в спеціалізованих магазинах;
- 56.10 Діяльність ресторанів, надання послуг мобільного харчування;
- 71.12 Діяльність у сфері інжинірингу, геології та геодезії, надання послуг технічного консультування в цих сферах;
- 72.19 Дослідження й експериментальні розробки у сфері інших природничих і технічних наук;
- 35.11 Виробництво електроенергії;
- 35.12 Передача електроенергії;
- 35.13 Розподілення електроенергії;
- 41.20 Будівництво житлових і нежитлових будівель

**Основні види діяльності, які були здійсненні протягом 2020 року:**

1. Вироблення теплової енергії (крім діяльності з виробництва теплової енергії на теплоелектроцентралях, ТЕС, АЕС, когенераційних установках та установках з використанням нетрадиційних або поновлюваних джерел).
2. Транспортування теплової енергії магістральними та місцевими тепловими мережами.
3. Поставка теплової енергії.

Крім цього, ОКП «Донецьктеплокомууненерго» здійснює інші види діяльності:

- ✓ Централізоване водопостачання та водовідведення
- ✓ Виконання робіт підвищеної небезпеки.
- ✓ Господарська діяльність, пов'язана із створенням об'єктів архітектури.

Підприємство може виконувати будівельні та монтажні роботи, монтаж інженерних мереж.

Обласне комунальне підприємство «Донецьктеплокомууненерго» надає наступні послуги:

- ✓ проектування і монтаж теплотрас (канальна, безканальна, надземна прокладка);
- ✓ монтаж і реконструкція котелень, тепlopунктів, теплових мереж;
- ✓ налагодження котельно-допоміжного обладнання, теплових мереж, автоматики, хімводоочистки;
- ✓ повірка та ремонт водомірів і тепловодолічильників.

## Мета діяльності Підприємства

Надійне та безпекійне забезпечення споживачів тепловою енергією. Надання послуг централізованого опалення, постачання гарячої води і теплової енергії населенню та юридичним особам 34-х населених пунктів Донецької області.

### Ключові завдання

- ✓ досягнення економічних результатів, достатніх для забезпечення функціонування та розвитку підприємства;
- ✓ дотримання екологічної безпеки;
- ✓ гарантування соціального захисту та безпечних умов роботи працівників;
- ✓ підвищення ефективності виробництва;
- ✓ перевід котелень на альтернативні види палива;
- ✓ зниження споживання енергоресурсів при виробництві та транспортуванні теплової енергії;
- ✓ оптимізація технологічних витрат та втрат теплової енергії;
- ✓ покращення якості надаваємих послуг.

### 1.2. Економічне середовище, в якому Підприємство здійснює свою діяльність

Починаючи з 2014 року Україна перебуває у стані політичних та економічних потрясінь.

Нестабільність політичної та економічної ситуації, що спостерігалась в Україні останнім часом, призвела до погіршення стану державних фінансів, волатильності фінансових ринків, неліквідності ринків капіталу, підвищення темпів інфляції та девальвації національної валюти по відношенню до основних іноземних валют.

Стрімка девальвація національної валюти, прискорення інфляції, падіння реальних доходів населення, зменшення надходження виручки та капітальних інвестицій, відтік капіталу з економіки України зумовили відповідне падіння валового внутрішнього продукту.

У 2014-2020 роках Україна перебувала у стані політичних та економічних потрясінь. Автономна республіка Крим була фактично анексована Російською Федерацією. Україна також сильно постраждала в результаті розгортання сепаратистських рухів і розвалу системи правопорядку в Луганській та Донецькій областях.

Через ситуацію, що склалася на Сході України в серпні 2014 р. частина виробничих одиниць ОКП «Донецьктеплокомуненерго», які колись становили єдине ціле, опинилися на території, непідконтрольній Українській владі. На сьогоднішній день підприємство надає послуги з теплопостачання споживачам у таких містах та селищах Донецької області як, Слов'янськ, Краматорськ, Лиман, Святогірськ, Дружківка, Костянтинівка, Часів Яр, Торецьк, Мирноград, Селидове, Волноваха та інші.

На сьогоднішній день обласне комунальне підприємство «Донецьктеплокомуненерго» є найбільшим теплопостачальним комплексом на території Донецької області.

Перш за все діяльність підприємства зосереджена на задоволенні потреб населення, підприємств, установ і організацій різних форм власності у якісній тепловій енергії для забезпечення найбільш комфортних умов життедіяльності.

8 виробничих одиниць, що входять до складу ОКП «Донецьктелекомуненерго», надають послуги з постачання теплової енергії у 34-х населених пунктах Донецької області, які знаходяться на території, підконтрольній Українській владі. Підприємство експлуатує 189 котелень, з загальною протяжністю теплових мереж 510,798 км., що опалюють площеу 7037,28 тис.кв.м.

У 2014-2020 роках політичні та економічні відносини між Україною та Російською Федерацією залишалися напруженими, що призвело до суттевого скорочення торгово-економічного співробітництва.

З кінця 2019 року розпочалося поширення нового коронавірусу, який отримав назву COVID-19, здатного викликати важкі наслідки, що призводять до загибелі людини. На кінець 2019 р Всесвітня організація охорони здоров'я повідомляла про обмежене число випадків зараження COVID-19, але 31 січня 2020 року оголосила надзвичайну ситуацію в області охорони здоров'я, а 13 березня 2020 року - про початок пандемії з зв'язку зі стрімким поширенням COVID-19 в Європі та інших регіонах. Заходи, що вживаються по всьому світу з метою боротьби з поширенням COVID-19, призводять до необхідності обмеження ділової активності, а також до необхідності профілактичних заходів, спрямованих на запобігання поширенню інфекції. На тлі цих подій відбулося істотне падіння фондовых ринків, скоротилися ціни на сировинні товари, зокрема, істотно знизилася ціна нафти, відбулося ослаблення української гривні до долара США і Євро, і підвищилися ставки кредитування для багатьох компаній, що розвиваються. Незважаючи на те, що, на момент випуску даної фінансової звітності ситуація все ще знаходиться в процесі розвитку, представляється, що негативний вплив на світову економіку і невизначеність щодо подальшого економічного зростання можуть в майбутньому негативно позначитися на фінансовому становищі і фінансових результатах. Керівництво Підприємства уважно стежить за ситуацією і реалізує заходи щодо зниження негативного впливу зазначених подій на Підприємство.

Керівництво Підприємства не може передбачити всі тенденції, які можуть впливати на економіку України, а також те, який вплив (за наявності такого) вони можуть мати на майбутній фінансовий стан Підприємства. Керівництво Підприємства впевнене, що воно вживає всі необхідні заходи для забезпечення стабільної діяльності та розвитку Підприємства.

### **1.3 Заява про відповідальність керівництва за підготовку та затвердження фінансової звітності**

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

При підготовці фінансової звітності керівництво Підприємства несе відповідальність за:

- Вибір належних принципів бухгалтерського обліку і їхнє послідовне застосування;
- Застосування обґрутованих оцінок та суджень;
- Дотримання відповідних МСФЗ і розкриття усіх суттєвих відхилень в примітках до фінансової звітності;
- Підготовку фінансової звітності, виходячи з припущення, що Підприємства продовжуватиме свою діяльність в найближчому майбутньому, за винятком випадків, коли таке припущення неправомірне.
- Облік та розкриття всіх відносин та операцій між пов'язаними сторонами;

- Розкриття всіх претензій у зв'язку з судовими позовами, які були, або можливі у найближчому майбутньому;

- Достовірне розкриття у фінансовій звітності інформації про всі поруки або гарантії, надані від імені Керівництва.

Керівництво Підприємства також несе відповідальність за:

- Розробку, впровадження і забезпечення функціонування ефективної і надійної системи внутрішнього контролю в Підприємства;

- Підтримку системи бухгалтерського обліку, що дозволяє у будь-який момент підготувати з достатнім ступенем точності інформацію про фінансовий стан Підприємства та забезпечити відповідність фінансової звітності вимогам МСФЗ;

- Вживання заходів у межах своєї компетенції для забезпечення збереження активів Підприємства;

- Запобігання і виявлення фактів шахрайства та інших зловживань.

Фінансова звітність Підприємства за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, була затверджена від імені Керівництва Підприємства 22 лютого 2021 року.

#### **1.4 Припущення щодо функціонування Підприємства в найближчому майбутньому**

Сучасний світ нез стоїть на місці, постійно розвивається і вдосконалюється, змінюються процеси, спосіб життя, змінюються люди, змінюється система мислення молоді. Зміни в суспільстві змушують нас створювати нові умови праці, які допоможуть максимально розкрити потенціал молодих людей, що працюють або прийдуть працювати на Підприємство.

З іншого боку, в усьому світі змінюється система продажів, система дистрибуції. Пандемія COVID-19 ще раз продемонструвала, що зміни є і будуть продовжуватися.

ОКП «Донецьктеплокомууненерго» одні з перших в Україні хто запропонував споживачам комплексні послуги з енергоефективності та енергозбереження. Цей напрям бізнесу розвиває ОКП «Донецьктеплокомууненерго». Підприємство реалізує проекти на промислових, житлових, адміністративних і соціальних об'єктах.

З метою підвищення ефективності виробництва та транспортування теплової енергії, зниження споживання енергоресурсів, оптимізації технологічних витрат та втрат теплової енергії та покращення якості надаваних послуг, фахівцями обласного комунального підприємства «Донецьктеплокомууненерго» було розроблено інвестиційну програму у сфері теплопостачання на період 2020 – 2021 рр. Програма розроблена відповідно до вимог Порядку розроблення, погодження та затвердження інвестиційних програм суб'єктів господарювання у сфері теплопостачання, затвердженого Наказом Міністерства регіонального розвитку, будівництва та житлово – комунального господарства України від 14.12.2012 №630 (зі змінами).

На сьогоднішній день основною причиною збитковості підприємств теплопостачального комплексу України є недостатній рівень відшкодування тарифами витрат на виробництво, транспортування та постачання послуг населенню. Порядок формування тарифів має ряд істотних особливостей, які не дозволяють включити в розрахунок тарифів усі витрати підприємства. Таким чином, сума тарифу на сьогоднішній день, навіть не покриває собівартість 1 Гкал відпущеної енергії. Таке завідома збиткове виробництво, веде за собою зростання кредиторської заборгованості підприємства, в перш за все за енергоносії, з одного боку.

З іншого боку, зростання дебіторської заборгованості. Яке в свою чергу спричинене, збільшенням фінансового навантаження на населення.

А також незмога держави повною мірою виконати свої зобов'язання перед теплопостачальними підприємствами. Так у 2017 році ЗУ «Про державний бюджет» були передбачені видатки на покриття різниці в тарифах лише для категорії споживачів «населення», сума різниці в тарифах для категорії «бюджетні установи», так і залишилася не погашеною.

Великий вплив на діяльність Підприємства зробила пандемія COVID-19. Але завдяки тому, що в асортименті Підприємства є предмети першої необхідності ті предмети гігієни, згідно законодавства, підприємство продовжує працювати. Підприємство докладає максимальних зусиль для збереження безперервності діяльності на період карантину та найближче майбутнє. Основна мета заходів, що вживаються - збереження життя та здоров'я працівників, із одночасним забезпеченням виконання всіх бізнес-процесів, необхідних для функціонування Підприємства. При цьому, ОКП «Донецьктелекомуненерго» розуміє важливість збереження робочих місць для персоналу і прагне надавати своїм працівникам відчуття стабільності під час надзвичайної ситуації. Підприємство планує продовжувати свою діяльність як діюче підприємство в найближчому майбутньому, що передбачає реалізацію активів та погашення зобов'язань у ході звичайної діяльності.

Однією з найбільш значущих проблем для підприємства є накопичення споживачами (фізичними та юридичними особами) дебіторської заборгованості за спожиту теплову енергію. У зв'язку з цим, підприємством проводиться комплекс заходів, спрямованих на поліпшення фінансового стану підприємства, зниження дебіторської заборгованості і підвищення платіжної дисципліни споживачів (фізичних та юридичних осіб) за послуги, які надає ОКП «Донецьктелекомуненерго».

До складу підприємства входять 18 (вісімнадцять) відокремлених підрозділів. 8 (вісім) відокремлених підрозділів, а саме:

- |                            |  |                          |                          |
|----------------------------|--|--------------------------|--------------------------|
| 1.                         | Виробнича одиниця  | ОКП                      | «Донецьктелекомуненерго» |
| «Дебальцеветепломережа»;   |  |                          |                          |
| 2.                         | Виробнича одиниця ОКП «Донецьктелекомуненерго»                         | «Єнакієветепломережа»;   |                          |
| 3.                         | Виробнича одиниця ОКП  | «Донецьктелекомуненерго» |                          |
| «Новоазовськетепломережа»; |  |                          |                          |
| 4.                         | Виробнича одиниця ОКП «Донецьктелекомуненерго»                         | «Харцизькетепломережа»;  |                          |
| 5.                         | Виробнича одиниця ОКП  | «Донецьктелекомуненерго» |                          |
| «Шахтарськетепломережа»;   |  |                          |                          |
| 6.                         | Виробнича одиниця ОКП «Донецьктелекомуненерго»                         | «Ясинувататепломережа»;  |                          |
| 7.                         | Відокремлений підрозділ Виробнича одиниця ОКП «Донецьктелекомуненерго» |                          |                          |
| «Жданівкатепломережа»;     |  |                          |                          |
| 8.                         | Відокремлений підрозділ Виробнича одиниця ОКП «Донецьктелекомуненерго» |                          |                          |
| «Сніжнетепломережа»;       |  |                          |                          |

знаходяться на тимчасово окупованій території згідно з Розпорядженням Кабінету міністрів України від 07.11.2014 №1085-р «Про затвердження переліку населених пунктів, на території яких органи державної влади тимчасово не здійснюють свої повноваження, та переліку населених пунктів, що розташовані на лінії зіткнення».

З огляду, на те, що Указом Президента України «Про рішення Ради національної безпеки і оборони України від 13.04.2014 року «Про невідкладні заходи щодо подолання терористичної загрози і збереження територіальної цілісності України» від 14.04.2014 №405/2014 розпочато

проведення антитерористичної операції (на теперішній час операція об'єднаних сил) на території Донецької області, зазначені відокремлені структурні підрозділи з 01.01.2015 року не здійснюють господарську діяльність з дотриманням норм законодавчих актів України (підтверджено Сертифікатами (висновками) Донецької торгівельно-промислової палати №2883-2889 про настання обставин непереборної, що підтверджують настання форс-мажорних обставин (непереборної сили)).

В складі фінансової звітності Підприємства залишені без змін балансові залишки по активах, у сумі – 312 994 тис грн, зобов'язаннях – у сумі 967 880 тис грн та капіталу у сумі (654 886) тис грн, по відокремленим підрозділам – виробничим одиницям, що знаходяться на тимчасово окупованій території до закінчення проведення антитерористичної операції (операції об'єднаних сил) або іншого вирішення питання на законодавчому рівні.

Склад та структура активів на тимчасово окупованих територіях:

	31.12.2020
<b>АКТИВИ</b>	
<b>I. Непоточні активи</b>	
Основні засоби	236 155
Нематеріальні активи	66
<b>Всього непоточні активи</b>	<b>236 221</b>
<b>II. Поточні активи</b>	
Запаси	14 029
Дебіторська заборгованість	42 313
Грошові кошти	79
Інші оборотні активи	20 352
<b>Всього поточні активи</b>	<b>76 773</b>
<b>БАЛАНС</b>	<b>312 994</b>
<b>ПАСИВИ</b>	
<b>I. Власний капітал</b>	
Капітал в дооцінках	13 231
Додатковий капітал	135 567
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	-803 684
<b>Всього капітал та резерви</b>	<b>-654 886</b>
<b>II. Зобов'язання</b>	
Довгострокові забезпечення	18
<b>Всього непоточні зобов'язання</b>	<b>18</b>
Кредиторська заборгованість	967 862
<b>Поточні зобов'язання</b>	<b>967 862</b>
<b>Всього зобов'язання</b>	<b>967 880</b>
<b>БАЛАНС</b>	<b>312 994</b>

Балансові залишки по активах, зобов'язаннях, капіталу по відокремленим підрозділам, що знаходяться на території підконтрольній органам української влади, підтвердженні актами інвентаризації, проведеної кожним відокремленим підрозділом, згідно з чинним законодавством України та "Положенням про інвентаризацію активів та зобов'язань" від 02.09.2014 року № 879 з наступними змінами та доповненнями.

Фінансова звітність Підприємства відображає поточну оцінку (судження) керівництва стосовно можливого впливу економічних умов на операції та фінансове положення Підприємства та не містить будь-яких коригувань відображеніх сум, які були б необхідні, якби

Підприємство було неспроможним продовжувати свою діяльність та реалізувало свої активи не в ході звичайної діяльності (окрім активів на тимчасово окупованих територіях). Майбутні умови можуть відрізнятися від оцінок керівництва.

Фінансова звітність Підприємства не включає будь-яких коригувань, які можуть мати місце в результаті такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі та зможуть бути оцінені.

## 2. Загальна основа формування фінансової звітності

### 2.1 Заява про відповідність

Фінансова звітність Підприємства складена у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності, у редакції, затверджений Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО).

### 2.2 Основа складання фінансової звітності

За всі звітні періоди, закінчуючи роком, що завершився 31 грудня 2019 року, Підприємство готовувала фінансову звітність відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку (НП(С)БО). Ця фінансова звітність за рік, що завершився 31 грудня 2020 року є першою фінансовою звітністю Підприємства, підготовленої відповідно до МСФЗ, яка оприлюднюється.

При складанні фінансової звітності за звітний період Підприємство дотримувалася принципів складання фінансової звітності, викладених у Концептуальній основі складання фінансової звітності за МСФЗ та основних принципів, передбачених розділом 4 Закону України "Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні".

### 2.3 Основа формування облікових політик, зміни в облікових політиках

Облікова політика Підприємства розроблена та затверджена генеральним директором Підприємства, враховуючи вимоги МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та інших чинних МСФЗ.

Для трансформації фінансової звітності за 2018 та 2019 роки розроблена і застосована Облікова політика на підставі вимог МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та інших чинних МСФЗ, яка затверджена Наказом № 167 від 29.03.2021 року. Даня Облікова політика була призначена перевідною з метою трансформації, протягом 2020 року в ней були внесені зміни з облікових оцінках та доповнено розділом з відображення в обліку операцій з оренди згідно МСФЗ 16 «Оренда». Положення облікової політики, наведені далі, застосовувались Підприємством послідовно в звітних періодах, наведених в цій фінансовій звітності для подібних операцій, інших подій або умов, якщо МСФЗ конкретно не вимагає або не дозволяє визначення категорії статей, для яких інші політики можуть бути доречними. Облікова політика звітного періоду відповідає обліковій політиці, що застосовувалася в попередньому звітному році. Фінансова звітність була підготовлена на основі облікових політик та облікових оцінок, чинних станом на 31 грудня 2020 року. Застосування нових стандартів та інтерпретацій не є зміною облікової політики.

### 2.4 Основа оцінки

Цю фінансову звітність складено згідно з принципом оцінки за історичною вартістю, якщо не зазначено інше. Підприємство використала справедливу вартість основних засобів як доцільну собівартість станом на дату переходу на МСФЗ.

Згідно п. 10 МСБО 1 «Подання фінансових звітів», фінансова звітність Підприємства складається з наступних компонентів:

- Звіт про фінансовий стан на кінець року;
- Звіт про сукупні доходи за період;
- Звіт про зміни у власному капіталі за період;
- Звіт про рух грошових коштів за період;

► Примітки до фінансової звітності, включаючи опис існуючої облікової політики.

МСБО 1 «Подання фінансових звітів» не встановлює єдиного формату фінансових звітів, лише наводить перелік показників, які необхідно наводити в кожній формі звітності та у примітках.

Перелік та назви форм фінансової звітності Підприємства відповідають вимогам, встановленим НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності». Статті фінансової звітності за МСФЗ вписані в найбільш доречні рядки форм фінансових звітів, затверджених Міністерством фінансів України. Розкриття додаткової інформації, як це передбачено МСФЗ/МСБО, здійснюється у примітках до річної фінансової звітності.

## **2.5 Функціональна валюта та валюта подання**

Фінансова звітність представлена в Українській гривні, що є функціональною валютою Підприємства. Уся фінансова інформація, представлена в Українських гривнях, округлюється до найближчої тисячі, якщо не зазначене інше. Операції в іноземній валюті на момент її виникнення оцінюються за офіційним курсом НБУ, що діяв на дату здійснення операції. Монетарні активи і зобов'язання, виражені в іноземній валюті, перераховуються у функціональну валюту за обмінним курсом НБУ, що діє на звітну дату, а також на дату кожного часткового чи повного погашення заборгованості. Всі курсові різниці відображаються у звіті про сукупний дохід за період.

## **2.6 Вплив інфляції на фінансову звітність**

Показники фінансової звітності наведено без коригування на вплив інфляції. За офіційними даними Державної служби статистики України кумулятивний рівень інфляції за трирічний період, включаючи 2017, 2018 та 2019 роки, склав 27,6%. Офіційний темп інфляції в Україні за 2020 рік сягнув 5,0% (2019 рік-4,1%).

## **3. Суттєві положення облікової політики**

Облікова політика Підприємства визначена внутрішніми положеннями, які ґрунтуються на міжнародних стандартах фінансової звітності, чинних законодавчих та нормативних актах України. Облікова політика, викладена нижче, послідовно застосовувалася до всіх періодів, представлених у цій фінансової звітності.

Статті фінансової звітності сформовані Підприємством з урахуванням суттєвості. Для визначення суттєвості окремих операцій об'єктів обліку, що відносяться до активів, зобов'язань і власного капіталу для відображення у фінансовій звітності за поріг суттєвості приймається величина у 5 відсотків від підсумку відповідно всіх активів, всіх зобов'язань і власного капіталу згідно балансу без внутрішніх розрахунків. Для визначення суттєвості окремих видів доходів і витрат за поріг суттєвості приймається величина у 2 відсотка чистого прибутку (збитку) звітного періоду.

### **3.1. Класифікація активів та зобов'язань на оборотні і необоротні, короткострокові і довгострокові**

У звіті про фінансовий стан Підприємство представляє активи та зобов'язання на основі їх класифікації на оборотні / короткострокові і необоротні / довгострокові. Актив є оборотним, якщо:

- його передбачається реалізувати або він призначений для продажу або споживання в рамках звичайного операційного циклу;
- він утримується головним чином для цілей торгівлі;

- його передбачається реалізувати в межах дванадцяти місяців після закінчення звітного періоду; або

- він являє собою грошові кошти або еквівалент грошових коштів, крім випадків, коли існують обмеження на його обмін або використання для погашення зобов'язань, що діють протягом як мінімум дванадцяти місяців після закінчення звітного періоду.

Всі інші активи класифікуються як необоротні.

- Зобов'язання є короткостроковим, якщо:
- його передбачається врегулювати в рамках звичайного операційного циклу;
- воно утримується переважно для цілей торгівлі;
- воно підлягає врегулюванню протягом дванадцяти місяців після закінчення звітного періоду; або

- організація не має безумовного права відсточити врегулювання зобов'язання щонайменше на дванацять місяців після закінчення звітного періоду.

Підприємство класифікує всі інші зобов'язання в якості довгострокових.

Відсточені податкові активи і зобов'язання класифікуються як необоротні / довгострокові активи і зобов'язання.

### **3.2. Оцінка справедливої вартості**

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

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

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

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

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

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

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

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

### **3.3. Перерахунок іноземної валюти**

Фінансова звітність складена у тисячах гривнях ("тис. грн."), що є функціональною валютою і валютою подання фінансової звітності Підприємства.

Операції в іноземній валюті первісно відображаються у функціональній валюті за обмінним курсом, що діє на дату здійснення операції. Монетарні активи і зобов'язання, деноміновані в іноземній валюті перераховуються у функціональну валюту за обмінним курсом, що діє на звітну дату. Всі курсові різниці включаються до прибутку або збитку. Немонетарні статті, які оцінюються за історичною вартістю в іноземній валюті, перераховуються за обмінним курсом, що діяв на дату первісної операції. Немонетарні статті, які оцінюються за справедливою вартістю в іноземній валюті, перераховуються за обмінним курсом, який діяв на дату визначення справедливої вартості.

### **3.4. Нематеріальні активи**

Нематеріальні активи Підприємство обліковує та відображає у фінансовій звітності згідно МСБО 38 «Нематеріальні активи». Первісне визнання нематеріальних активів здійснюється за собівартістю. Подальша оцінка - за собівартістю кожного нематеріального активу за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності.

Амортизація нематеріальних активів визнається на прямолінійній основі протягом очікуваного строку корисного використання нематеріальних активів. Очікуваний строк корисного використання нематеріальних активів встановлюється в індивідуальному порядку, виходячи з терміну корисного використання об'єкта та відображаються в акті постійно діючої інвентаризаційної комісії.

Незавершені капітальні інвестиції в нематеріальні активи відображаються у звіті про фінансовий стан у складі нематеріальних активів за собівартістю. Амортизація на такі активи не нараховується до моменту їх введення і експлуатацію та початку застосування.

Бухгалтерський облік нематеріальних активів ведеться щодо кожного об'єкта.

Придбані та створені нематеріальні активи зараховуються на баланс за первісною вартістю.

Первісна вартість придбаного нематеріального активу визначається як така, що складається з ціни (вартості) придбання (крім отриманих торговельних знижок), мита, непрямих податків, що не підлягають відшкодуванню, та інших витрат, безпосередньо пов'язаних з його придбанням та доведенням до стану, у якому він придатний для використання за призначенням.

Первісна вартість нематеріального активу, створеного Підприємством, включає прямі витрати на оплату праці, прямі матеріальні витрати, інші витрати, безпосередньо пов'язані із створенням цього нематеріального активу та приведенням його до стану придатності для використання за призначенням (оплата реєстрації юридичного права, амортизація патентів, ліцензій тощо).

Первісною вартістю безоплатно отриманих нематеріальних активів Підприємство вважає їх справедливу вартість на дату отримання.

Первісна вартість нематеріальних активів збільшується Підприємством на суму витрат, пов'язаних із удосконаленням цих нематеріальних активів і підвищенням їх можливостей та строку використання, які сприятимуть збільшенню первісно очікуваних майбутніх економічних вигод.

Витрати, що здійснюються Підприємством для підтримки об'єкта в придатному для використання стані та одержання первісно визначеного розміру майбутніх економічних вигод від його використання, включати до складу витрат звітного періоду.

Нематеріальний актив списується Підприємством з балансу в разі його вибуття або внаслідок продажу, безплатної передачі або неможливості отримання надалі економічних вигод від його використання.

Фінансовий результат від вибуття об'єктів нематеріальних активів визначається як різниця між доходом від вибуття (за вирахуванням непрямих податків і витрат, пов'язаних з вибуттям) та їх залишковою вартістю.

Подальші витрати на нематеріальні активи капіталізуються тільки у тому випадку, коли вони збільшують майбутні економічні вигоди, втілені у конкретних активах, до яких вони відносяться. Усі інші витрати відносяться на витрати у тому періоді, в якому вони були понесені.

### 3.5. Основні засоби

Оцінка основних засобів здійснюється за справедливою вартістю, яка базувалась на результатах оцінок, проведених зовнішніми незалежними оцінювачами та визнана як доцільна собівартість станом на 01 січня 2017 р.

Подальші надходження основних засобів відображаються за первісною вартістю. Первісна вартість включає витрати, понесені безпосередньо на придбання об'єктів. Первісна вартість активів, створених власними силами, включає вартість матеріалів, прямі витрати на оплату праці та відповідну частку виробничих накладних витрат. Первісна вартість приданих та створених власними силами кваліфікованих активів, включає витрати на позики.

Витрати, понесені для заміни компонента основних засобів, який обліковується окремо, капіталізуються за балансовою вартістю заміненого компонента, який припиняє визнаватись. Подальші витрати включаються в балансову вартість активу або визнаються як окремий актив, залежно від обставин, тоді, коли існує вірогідність отримання Підприємством майбутніх економічних вигід, пов'язаних з об'єктом, і вартість об'єкту можна визначити достовірно.

Усі інші витрати на ремонт і обслуговування включаються до звіту про сукупний дохід протягом фінансового періоду, у якому вони були понесені.

Об'єкти основних засобів відображаються по фактичній собівартості за вирахуванням накопичених сум амортизації та збитків від знецінення.

Основні засоби обліковуються за моделлю первісної вартості згідно МСБО 16 «Основні засоби».

Сума, яка підлягає амортизації - це первісна вартість об'єкта основних засобів, за вирахуванням його ліквідаційної вартості.

Ліквідаційна вартість активу - це очікувана сума, яку Підприємство отримала б на даний момент від реалізації об'єкта основних засобів, після вирахування очікуваних витрат на вибуття, якби актив досяг того віку й стану, у якому можна очікувати, він буде перебувати наприкінці строку свого корисного використання.

Амортизація основних засобів здійснюється починаючи з моменту, коли актив стає придатним для використання, доставлений до місця розташування та приведений в стан, у якому він може експлуатуватися. Амортизація нараховується з метою списання первісної (справедливої) вартості протягом строку корисного використання кожного об'єкта застосовуючи прямолінійний метод. Строк корисного використання об'єктів основних засобів визначається експертним шляхом при передачі об'єктів основних засобів в експлуатацію.

Строки корисного використання груп основних засобів представлені таким чином:

- для будіzel' - 20 років;
- для споруд - 15 років;
- для передавальних пристройів - 15 років;
- для машин та обладнання - 12 років;

- для комп'ютерів, принтерів та ін. - 5 років;
- для транспортних засобів - від 10 до 15 років;
- для інструментів, приладів, інвентарів - 10 років;
- для інших основних засобів - 12 років.

Ліквідаційна вартість основних засобів та інших необоротних матеріальних активів прирівнюється до нуля.

Ліквідаційна вартість, строки корисного використання та метод нарахування амортизації переглядаються на кінець кожного фінансового року. Вплив будь-яких змін порівняно з попередніми оцінками обліковується як зміна облікової оцінки.

Амортизація основних засобів припиняється, коли актив утримується для продажу або не визнається активом.

Під час ремонту та технічного обслуговування активу нарахування амортизації не припиняється.

Залишки незавершених капітальних інвестицій враховуються в складі основних засобів. Амортизація на такі об'єкти, аналогічно основним засобам, нараховується починаючи з моменту початку використання за призначенням, визначенням керівництвом.

Інші подальші витрати капіталізуються тільки якщо вони призводять до збільшення майбутніх економічних вигід від об'єкта основних засобів. Витрати, які не підлягають капіталізації, визнаються у складі прибутку або збитку періоду їх здійснення.

Основні засоби припиняють визнаватися після вибуття або у випадку, якщо від його подальшого використання не очікується отримання економічних вигід від продовження використання активу. Прибуток або збиток від вибуття активу розраховується як різниця між чистими надходженнями від вибуття та балансовою вартістю активу, включається до звіту про сукупні прибутки та збитки за період, в якому визнання активу припиняється.

Залишкова вартість, строки корисного використання та методи нарахування амортизації активів аналізуються наприкінці кожного фінансового року та корегуються в міру необхідності.

### 3.6. Зменшення корисності активів

Щорічно Підприємство виконує перевірку наявності або відсутності ознак знецінення активів або одиниці, яка генерує грошові потоки, та, у випадку ідентифікації таких ознак, визначає суму очікуваного відшкодування відповідних активів або одиниці.

При виявленні існування ознак, що вказують на можливе зменшення вартості активу, Підприємство розглядає внутрішні і зовнішні джерела інформації. Як мінімум, розглядається наступний набір показників:

Зовнішні джерела інформації:

- є видимі ознаки того, що вартість активу зменшилася протягом періоду значно більше, ніж можна було очікувати, внаслідок звичайного використання;

- протягом періоду відбулися зміни зі значним негативним впливом на Підприємство або вони відбудуться найближчим часом у технологічному, ринковому, економічному або правовому оточенні, в якому діє Підприємство, чи на ринку, для якого призначений актив;

- ринкові ставки відсотка або інші ринкові ставки доходу від інвестицій збільшилися протягом періоду, і це збільшення, ймовірно, вплине на ставку дисконту, застосовану при обчисленні вартості активу при використанні, і суттєво зменшить суму очікуваного відшкодування активу.

Внутрішні джерела інформації:

- є свідчення морального старіння; фізичного пошкодження або втрати активу;
- протягом періоду відбулися суттєві зміни у використанні активу, які негативно вплинути на потоки грошових коштів;

- встановлення обмеженого терміну використання для нематеріальних активів з необмеженим терміном використання;

- внутрішні звіти вказують, що поточні або майбутні результати використання активу є гірше прогнозованих.

Сума очікуваного відшкодування активу або одиниці, яка генерує грошові кошти, являє собою найбільшу з двох величин:

- вартість використання активу (одиниці, яка генерує грошові кошти) або
- справедливу вартість активу (одиниці, яка генерує грошові кошти) за вирахуванням витрат на його продаж.

Якщо актив не генерує потоки грошових коштів, які значною мірою не залежать від грошових потоків, що генеруються іншими активами, то сума його очікуваного відшкодування визначається у складі єдиниці, яка генерує грошові потоки.

Спочатку Підприємство визначає вартість у використанні одиниці, яка генерує грошові потоки. Якщо балансова вартість одиниці, яка генерує грошові потоки, перевищує її вартість у використанні, то Підприємство визначає справедливу вартість одиниці для визначення суми очікуваного відшкодування. У такому випадку, якщо справедлива вартість одиниці менше її балансової вартості, визнається зменшення корисності активів.

Вартість у використанні визначається шляхом дисконтування розрахункової величини майбутніх грошових потоків, які як очікується, будуть отримані від використання активу або одиниці, яка генерує грошові потоки (включаючи кошти, які можуть бути отримані від реалізації активу). Величини майбутніх грошових потоків одиниці, яка генерує грошові потоки, визначаються на оснсві прогнозу, затвердженого керівником підрозділу, до якого відноситься одиниця, що розглядається.

Якщо, за оцінками, сума очікувано відшкодування активу (або одиниці, яка генерує грошові кошти) менша від його балансової вартості, то балансова вартість активу (одиниці, що генерує грошові кошти) зменшується на суми очікуваного відшкодування. Збитки від зменшення корисності сразу визнаються у складі прибутку або збитку.

У випадках коли збиток від зменшення корисності у подальшому сторнується, балансова вартість активу (або єдиниці, яка генерує грошові кошти) збільшується до переглянутої оцінки його суми відшкодування, але таким чином, щоб збільшена балансова вартість не перевищувала балансову вартість, яка була б визначена за умови відсутності збитків від зменшення корисності активу (або одиниці, яка генерує грошові кошти), визнаних у попередні роки.

### **3.7. Облік фінансових інструментів - фінансових активів та зобов'язань Фінансові інструменти**

Підприємство визнає фінансові активи та фінансові зобов'язання у своєму звіті про фінансовий стан, коли воно стає стороною у контрактних взаємовідносинах щодо певного інструменту.

Звичайне придбання та продаж фінансових активів і зобов'язань визнається з використанням методу обліку на дату розрахунків.

Фінансові активи та фінансові зобов'язання первісно оцінюються за справедливою вартістю. Витрати на здійснення операції, які безпосередньо стосуються придбання або випуску фінансових активів та фінансових зобов'язань (окрім фінансових активів та фінансових зобов'язань, які відображаються за справедливою вартістю, з відображенням переоцінки через прибуток або збиток) додаються до або вираховуються зі справедливою вартості до фінансових активів або фінансових зобов'язань, відповідно під час первісного визнання. Витрати на здійснення операції, які безпосередньо стосуються придбання фінансових активів або фінансових зобов'язань, які відображаються за справедливою вартістю, з відображенням переоцінки через прибуток або збиток, визнаються негайно у складі прибутку або збитку.

Фінансові активи або фінансові зобов'язання взаємно зараховуються, а чисті суми відображаються у звіті про фінансовий стан тільки тоді, коли Підприємство має юридично закріплене право заліку визнаних сум та має намір або погасити їх на нетто-основі, або одночасно реалізувати актив і погасити зобов'язання.

Метод ефективної ставки відсотка - Метод розрахунку амортизованої вартості фінансового активу (фінансового зобов'язання) та розподілу доходів (витрат) з відсотків протягом відповідного періоду.

Ефективна відсоткова ставка - це ставка, яка точно диконтує очікувані майбутні надходження (виплати) грошових коштів (у тому числі усі гонорари за договорами сплачені або отримані, які становлять невід'ємну частину ефективної ставки відсотка, витрати на здійснення операції та інші премії або дисконти) протягом очікуваного строку використання фінансового активу (зобов'язання) або, коли доцільно, коротшого строку.

### **Фінансові активи**

Фінансові активи класифікуються на такі спеціальні категорії:

- Фінансові активи, що обліковуються за справедливою вартістю, з визнанням переоцінки через прибуток або збиток;
- Фінансові активи, що обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід;
- Фінансові активи за амортизованою вартістю.

Класифікація залежить від характеристики грошових потоків та бізнес-моделлю придбання фінансових активів і визначається на момент їхнього первісного визнання. Фінансові активи Підприємства, в основному, представлені фінансовими активами за амортизованою вартістю. До цієї категорії належить торгова та інша дебіторська заборгованість.

Дебіторська заборгованість оцінюється за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної ставки відсотка, за вирахуванням будь-якого збитку від зменшення корисності (знецінення).

Підприємство регулярно перевіряє стан торгової та іншої дебіторської заборгованості, розрахунків та передплат на предмет аналізу на зменшення корисності. Керівництво Підприємства використовує своє компетентне судження для оцінки суми будь-яких збитків від зменшення корисності у випадках, коли контрагент зазнає фінансових труднощів.

### **Зменшення корисності фінансових активів**

Застосування МСФЗ 9 змінило порядок обліку, який використовується Підприємством щодо збитків від знецінення фінансових активів.

МСФЗ 9 вимагає, щоб Підприємство відображала оціночний резерв під очікувані кредитні збитки за всіма позиками і іншими борговими фінансовими активами, які не оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Очікувані кредитні збитки розраховуються як різниця між грошовими потоками, що належать Підприємства відповідно до договору, і всіма грошовими потоками, які Підприємство очікує отримати.

Стосовно активів за договором і торгової та іншої дебіторської заборгованості Підприємство застосувало спрощений підхід, передбачений стандартом, і розрахували кредитні збитки за весь період.

Підприємство вважає, що за фінансовим активом стався дефолт, якщо платежі за договором прострочені на 90 календарних днів. Однак, в певних випадках, Підприємство також може прийти до висновку, що за фінансовим активом стався дефолт, якщо внутрішня або зовнішня інформація вказує на те, що маловірно, що Підприємство отримає всю суму

виплат, що залишилися, передбачених за договором (наприклад, за такою заборгованістю розпочата претензійна робота).

Підприємство застосовує спрощений підхід до визнання очікуваних кредитних збитків на усього строк дії торгової та іншої дебіторської заборгованості, як дозволено згідно з МСФЗ 9.

Підприємство відображає очікувані кредитні збитки та зміни очікуваних кредитних втрат на кожну звітну дату, щоб відобразити зміни в кредитному ризику після первісного визнання.

Для оцінки очікуваних кредитних збитків торгова та інша дебіторська заборгованість групувалася на базі загальних характеристик кредитного ризику та строку існування заборгованості.

Відповідно до МСФЗ 9 допустимі збитки оцінюються за будь-якою з наступних основ:

- 12 місячні очікувані кредитні збитки - це очікувані кредитні збитки, які є наслідком можливих годій протягом 12 місяців після звітної дати;
- Діючі очікувані кредитні збитки - це очікувані кредитні збитки, що є результатом усіх можливих подій протягом очікуваного терміну дії фінансового інструменту.

При визначенні того, чи збільшився кредитний ризик фінансового активу з моменту первісного визнання та при оцінці очікуваних кредитних збитків, Підприємство вважає, що обґрунтована та підтримана інформація є актуальну та доступною без надмірних витрат або зусиль. Це включає з себе як кількісну, так і якісну інформацію та аналіз, засновану на історичному досвіді Підприємства або обґрунтованій кредитній оцінці.

Підприємство вважає фінансовий актив неплатоспроможним, коли малоймовірно, що позичальник оплатить свої кредитні зобов'язання перед Підприємством в повному обсязі.

Очікувані кредитні збитки - це зважена за ймовірністю оцінка кредитних збитків. Кредитні збитки оцінюються як поточна вартість усіх недоотриманих сум грошових коштів (тобто різниця між готоками грошових коштів, що надходять до суб'єкта господарювання відповідно до контракту та грошовими потоками, які Підприємство очікує отримати).

Очікувані кредитні збитки дисконтуються за ефективною процентною ставкою фінансового активу.

Збитки від знецінення, пов'язані із торговою та іншою кредиторською заборгованістю, включаючи договірні активи, відображаються як частина інших операційних витрат у звіті про прибутки та збитки.

### **Фінансові зобов'язання**

Фінансові зобов'язання класифікуються або як такі, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням переоцінки як прибуток або збиток, або як інші фінансові зобов'язання.

Інші фінансові зобов'язання первісно оцінюються за справедливою вартістю, за вирахуванням витрат на здійснення операції. В подальшому інші фінансові зобов'язання оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної ставки відсотка.

Для розрахунку використовується ставка вартості позикового капіталу за даними НБУ у періоді отримання позики з урахуванням умов контракту.

Підприємство припиняє визнавати фінансові зобов'язання, коли зобов'язання Підприємством виконані, анульовані або минув строк їхньої дії.

### **3.8. Операції в іноземних валютах**

Українська грифня є функціональною валютою, а також валютою подання фінансової звітності. Операції у валютах, відмінних від української гривні, перераховуються у функціональну валюту з використанням офіційного курсу НБУ, що діяв на дату здійснення операцій. Монетарні активи і зобов'язання, деноміновані в таких валютах, перераховуються в гривні за курсами обміну, чинним на звітну дату.

Прибутки та збитки від курсових різниць, що виникають при перерахунку активів та зобов'язань, виражених в іноземних валютах, визнаються у складі іншого сукупного прибутку чи збитку за період, а по перерахунку заборгованості по валютним кредитам та нарахованим відсоткам - у складі інших фінансових доходів та витрат.

Немонетарні статті, які оцінюються за історичною вартістю в іноземній валюті, перераховуються із використанням курсів обміну валют станом на дати первісних операцій. Немонетарні статті, які оцінюються за справедливою вартістю в іноземній валюті, перераховуються із використанням курсів обміну на дату виникнення справедливої вартості. Курсові різниці визнаються у складі прибутку або збитку у тому періоді, в якому вони виникають.

### **3.9. Грошові кошти та їх еквіваленти**

Грошові кошти включають готівку в касі і залишки на поточних та депозитних рахунках у банках. Еквіваленти грошових коштів включають короткострокові інвестиції з початковим терміном погашення три місяці або менше, які можуть бути швидко конвертовані в певні суми грошових коштів і які характеризуються незначним ризиком зміни вартості.

### **3.10. Торгова та інша дебіторська заборгованість**

Торгова та інша дебіторська заборгованість поділяється на довгострокову та короткострокову. Довгострокова торгова та інша дебіторська заборгованість — сума торгової та іншої дебіторської заборгованості, яка виникає в ході нормального операційного циклу та буде погашена після дванадцяти місяців з дати балансу.

Короткострокова торгова та інша дебіторська заборгованість - сума торгової та іншої дебіторської заборгованості, яка виникає в ході нормального операційного циклу та буде погашена протягом дванадцяти місяців з дати балансу. Після первісного визнання торгова та інша дебіторська заборгованість оцінюється за амортизованою собівартістю, із застосуванням ефективної ставки відсотка. Для короткострокової дебіторської заборгованості дисконтування застосовувати лише тоді, коли зміна вартості грошей у часі є істотною. Часовий відсоток використовувати в тих випадках, коли вплив дисконтування є значимим. Дебіторську заборгованість з терміном погашення в межах 180 днів не дисконтувати.

Підприємство застосовує спрощений підхід до оцінки резерву під очікувані кредитні збитки для торгової дебіторської заборгованості і активів за договором, які виникають внаслідок операцій, що належать до сфери застосування МСФЗ 15.

Відповідно до спрощеного підходу для оцінки очікуваних кредитних збитків Підприємство використовує коефіцієнт погашення заборгованості. Коефіцієнт погашення заборгованості встановлюється в залежності від:

- кількості днів простроченої торгової заборгованості (тобто скільки днів з моменту виникнення заборгованості вона не оплачена);
- фінансового стану дебітора (тобто чи є дебітор, банкрутом, і чи відома керівництву підприємства додаткова інформація про те, що дебіторська заборгованість не буде погашена в майбутньому).

Всі фінансові активи Підприємства з метою нарахування оціночного резерву розділені на групи. При нарахуванні оціночного резерву керівництвом Підприємства використовується також додаткова інформація, яка піддається аналізу.

Підприємство проводить нарахування очікуваних кредитних збитків по результатам звітного періоду - рік. Нараховані суми очікуваних кредитних збитків відображаються у Звіті про фінансовий стан у складі активів, а витрати по нарахуванню - в Звіті про прибутки та збитки - в складі операційних витрат.

Коли торгова та інша дебіторська заборгованість стає безповоротною, вона списується за рахунок оцінчного резерву під очікувані кредитні збитки. Повернення раніше списаних сум кредитується у складі прибутку або збитку.

### **3.11. Запаси**

Запаси оцінюються за вартістю, меншою з двох: собівартості та чистої вартості реалізації. Собівартість запасів обчислюється за методом ідентифікованій собівартості відповідної одиниці запасів. Вартість малоцінних і швидкозношуваних предметів, переданих в експлуатацію, виключати зі складу активів (списується на відповідні рахунки витрат) з подальшою організацією оперативного кількісного обліку таких предметів по місяцях експлуатації і відповідальним особам протягом строку їх фактичного використання.

### **3.12. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття**

Підприємство класифікує необоротні активи, та групи вибуття, як утримуваний для продажу, якщо їх балансова вартість буде в основному відшкодовуватися шляхом операції продажу, а не поточного використання.

Необоротні активи, та групи вибуття, класифіковані як утримувані для продажу, оцінюються за найменшим з двох значень - балансової вартості та справедливої вартості за вирахуванням витрат на розподіл. Витрати на розподіл є додатковими витратами, що безпосередньо відносяться до розподілу, і не включають в себе витрати з фінансування та витрати з податку на прибуток.

### **3.13. Торгова та інша кредиторська заборгованість**

Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість нараховується, коли контрагент виконує свої зобов'язання за договором.

Після первісного визнання торгова та інша кредиторська заборгованість оцінюється за амортизованою собівартістю, із застосуванням ефективної ставки відсотка. Для короткострокової кредиторської заборгованості дисконтування застосовувати лише тоді, коли зміна вартості грошей у часі є істотною. Часовий відсоток використовувати в тих випадках, коли вплив дисконтування є значним. Кредиторську заборгованість з терміном погашення в межах 180 днів не дисконтувати.

### **3.14. Кредити та позики**

Первісне визнання кредитів і позик здійснюється за їх справедливою вартістю, що становить отримані надходження, за вирахуванням будь-яких понесених витрат на здійснення операцій.

Позикові кошти класифікуються як поточні зобов'язання крім тих, щодо яких Підприємство має безумовне право відсторочити зобов'язання щонайменше на 12 місяців після звітної дати. Позикові кошти, визнані у фінансовій звітності, включають банківські кредити та небанківські позикові кошти.

Кредити і позики класифікуються як поточні, коли початковий термін погашення настає протягом дванадцяти місяців після закінчення звітного періоду.

### **3.15. Винагорода працівникам**

Зобов'язання з пенсійного забезпечення та інших виплат

Підприємство бере участь у державній пенсійній програмі, згідно з якою роботодавець повинен здійснювати внески, розраховані як відсоткова частка від загальної суми заробітної плати. Ці витрати у звіті про сукупний дохід відображаються у періоді, в якому нараховується заробітна плата.

Короткострокові та інші довгострокові виплати працівникам

Підприємство визнає зобов'язання за винагородами, що належать працівникам у частині заробітної плати, відпустки, оплати тимчасової втрати працездатності в тому періоді, коли надана відповідна послуга, в сумі винагороди, яку Підприємство планує виплатити, без урахування ефекту дисконтування.

Підприємство не має додаткових пенсійних або інших програм виплат по закінченні трудової діяльності, інших довгострокових виплат працівникам, виплат при звільненні, програм участі в прибутках.

### **3.16. Оренда**

Для застосування МСФЗ 16 «Оренда» Підприємство застосувало модифікований ретроспективний підхід. Підприємство застосовує стандарт МСФЗ 16 «Оренда» до всіх договорів за виключенням звільнень, передбачених даним стандартом: відносно оренди активів з низькою вартістю і короткострокової оренди. У зв'язку із застосуванням стандарту Підприємство перерахувало фінансову інформацію за попередні періоди та визнало коригування у складі власного капіталу на початок самого ранішнього з представлених у фінансовій звітності порівняльних періодів.

Підприємство як орендар або як орендодавець перед визнанням на балансі відповідних активів і зобов'язань оцінює, чи є договір в цілому або його окремі компоненти договором оренди в значенні, викладеному в МСФЗ 16 «Оренда». Договір в цілому або його окремі компоненти є договором оренди, якщо за цим договором передається право контролювати використання ідентифікованого активу протягом певного періоду в обмін на відшкодування. У випадку якщо відбулися зміни в умовах договору оренди, то Підприємство проводить повторну оцінку договору.

На дату початку оренди Підприємство як орендар визнає актив у формі права користування та зобов'язання з оренди.

Підприємством передбачається два звільнення від визнання - відносно оренди активів з низькою вартістю і короткострокової оренди. Підприємство розглядає можливість визнавати малоцінними об'єкти оренди, справедливою вартістю менше 50 тисяч грн. По договорам з такими активами, в момент укладання договору орендні активи та зобов'язання не визнаються. Витрати відносяться на адміністративні або збутові відповідно до цільового використання базових активів Підприємством по мірі нарахування чергових платежів до сплати.

На дату початку оренди Підприємство оцінює зобов'язання з оренди за приведеною вартістю орендних платежів, які ще не здійснені на дату початку оренди. Орендні платежі дисконтується з використанням процентної ставки, закладеної в договорі оренди, якщо така ставка може бути легко визначена. Якщо така ставка не може бути легко визначена, Підприємство використовує ставку залучення додаткових позикових коштів орендарем.

При амортизації активу в формі права користування, Підприємство керується МСБО 16 «Основні засоби».

### **3.17. Резерви, умовні зобов'язання та активи**

Резерви визнаються, якщо Підприємство має поточне зобов'язання (юридичне або конструктивне), що виникло в результаті минулої події, та існує ймовірність того, що для погашення зобов'язання буде потрібен відтік економічних вигід, і може бути зроблена надійна оцінка суми такого зобов'язання. Витрати, що відносяться до резерву, відображаються у звіті про сукупні прибутки та збитки за період за вирахуванням відшкодування. Якщо вплив зміни вартості грошей у часі є суттєвим, сума резервів визначається шляхом дисконтування прогнозованих потоків грошових коштів із застосуванням ставки дисконту до оподаткування, з урахуванням ризиків, пов'язаних з конкретним зобов'язанням (за наявності таких ризиків).

Якщо застосовується дисконтування, то збільшення суми резерву, що відображає плин часу, визнається як фінансові витрати.

Підприємство створює наступні резерви та забезпечення:

- Резерв для оплати відпусток.

Умовні зобов'язання не визнаються у фінансовій звітності. Вони розкриваються у примітках до фінансової звітності, за виключенням випадків, коли ймовірність відтоку ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, є незначною.

Умовні активи не визнаються у фінансовій звітності, але розкриваються у примітках, якщо існує достатня ймовірність надходження економічних вигід.

### **3.18. Визнання доходів**

Для обліку доходів відповідно до МСФЗ 15 Підприємство використовує модель, яка включає п'ять етапів. Згідно з вимогами МСФЗ 15 виручка визнається в сумі, яка відбиває відшкодування, право на яке Підприємство очікує отримати в обмін на передачу товарів або послуг покупцеві.

Підприємство застосовує судження і враховує всі доречні факти та обставини при застосуванні кожного етапу моделі щодо договорів з покупцями, враховує також вимоги до обліку додаткових зитрат на укладення договору і витрат, безпосередньо пов'язані з виконанням договору.

Підприємство застосовує МСФЗ 15, використовуючи модифікований ретроспективний метод застосування та тільки до тих договорів, які є невиконаними станом на 01 січня 2019 року.

Підприємство визнає доход, коли (або у міру того, як) Підприємство задовольняє зобов'язання щодо виконання, передаючи обіцянний товар або послугу (тобто актив) клієнтові.

В момент укладання договору, Підприємство визначає, чи виконує вона обов'язок до виконання протягом періоду або в певний момент часу. Якщо обов'язок до виконання не виконується протягом періоду, Підприємство виконує обов'язок до виконання в певний момент часу. Товар або послуги вважається переданими, коли (або у міру того, як) покупець отримує контроль над ним.

Для кожного обов'язку до виконання, виконуваного протягом періоду, Підприємство визнає виручку протягом періоду, оцінюючи ступінь повноти виконання обов'язків до виконання. Для оцінки ступеня виконання обов'язків до виконання Підприємство застосовує методи результатів і методи ресурсів в залежності від технологічних характеристик товарів або послуг, а також економічної доцільності.

Виручка оцінюється як частина ціни угоди (яка включає оцінки змінного відшкодування, які є обмеженими), що розподіляється на обов'язок до виконання, коли (або у міру того, як) цей обов'язок до виконання виконується, без податку на додану вартість (ПДВ).

Витрати визнаються витратами певного періоду одночасно з визнанням доходу, для якого вони були здійснені.

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

Операційні витрати розподіляються на собівартість реалізованих товарів, адміністративні витрати, витрати на збут, інші операційні витрати.

Доходи за кожним видом основної діяльності відображати у бухгалтерському обліку в установленому порядку на окремих субрахунках доходних рахунків. Розподіляти доходи між видами діяльності пропорційно складовим затверджених тарифів на теплову енергію і послуг з централізованого водопостачання та централізованого водовідведення.

Доходи за основними видами діяльності формуються за категоріями споживачів: населення; бюджетні установи, організації; релігійні організації; інші споживачі (крім населення) та узагальнюються.

Визнавати дохід за сумами субвенцій на покриття різниці в тарифах по даті їх отримання.

Облік доходів за видами іншої діяльності, які не належать до основної і пов'язані з продажом товарів, наданням послуг та виконанням робіт стороннім організаціям відображати окремо від доходів основної діяльності ОКП «Донецьктеплокомуненерго», тобто на окремих субрахунках з веденням відповідної аналітики.

До доходів за видами від іншої діяльності Підприємства належать:

КВЕД 68.20 Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна

До даного виду діяльності включається:

- надання в оренду та управління власним або орендованим нерухомим майном;
- діяльність ринків

КВЕД 33.11 Ремонт і технічне обслуговування готових металевих виробів

До даного виду діяльності включається:

- ремонт металевих баків, резервуарів і контейнерів
- ремонт і технічне обслуговування труб і трубопроводів
- пересувний зварювальний ремонт
- ремонт і технічне обслуговування парових котлів та інших парогенераторів
- ремонт і технічне обслуговування допоміжного обладнання для парових котлів:

конденсаторів, економайзерів (підігрівачів пари), пароперегрівачів, парових колекторів і акумуляторів пари

- ремонт радіаторів і котлів центрального опалення
- технічне обслуговування котелень згідно договорів.

КВЕД 33.13 Ремонт і технічне обслуговування електронного й оптичного устаткування

До даного виду діяльності включається:

- ремонт і технічне обслуговування інструментів і обладнання для вимірювання, дослідження та навігації та контролю.(демонтаж, монтаж, ремонт, повірка опломбування, сервісне обслуговування приладів обліку теплової енергії, води та газу).

КВЕД 38.11 Збирання безпечних відходів

До даного виду діяльності включається:

- послуги з поводження з рідкими побутовими відходами

КВЕД 71.12.Діяльність у сфері інженірингу, геології та геодезії, надання послуг технічного консультування в цих сферах

До даного виду діяльності включається:

- розробка проектно-технічної та проектно-кошторисної документації, розробка енергетичних паспортів будівель та інше.

КВЕД 49.41 Вантажний автомобільний транспорт

До даного виду діяльності включається:

- усі види перевезень вантажним автомобільним транспортом та послуги спецтехніки.

КВЕД 46.77.Оптова торгівля відходами та брухтом

До даного виду діяльності включається:

- реалізація металобрухту

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

До інших операційних доходів належить дохід від:

- операційних курсових різниць;
- відшкодування раніше списаних активів;
- роялті;
- процентів, отриманих на залишки коштів на поточних рахунках у банках або депозитних рахунках до запитання;
- списання кредиторської заборгованості, щодо якої минув термін позовної давності;
- доходи від реалізації іноземної валюти;
- отриманих безоплатно оборотних активів;
- суми штрафів, пені, неустойок та інших санкцій за порушення господарських договорів, які визнані боржником або щодо яких одержані рішення суду, господарського суду про їх стягнення.
- та інші.

До Інших доходів належить дохід від: безоплатно отриманих необоротних активів, фінансових інвестицій і цільового фінансування капітальних інвестицій; дохід від цільового фінансування капітальних інвестицій і безоплатно отриманих необоротних активів, що підлягають амортизації, визначається сумою, пропорційною сумі амортизації відповідних активів одночасно з її нарахуванням; дохід від безоплатно отриманих земельних ділянок і фінансових інвестицій визнається при їх вибутті; інші доходи, які не відображені на інших субрахунках рахунку 74, зокрема від списання кредиторської заборгованості, що виникла в ході операційного циклу, по закінченню терміну позовної давності, від перевищення вартості частки покупця у справедливій вартості придбаних ідентифікованих активів, обов'язків і непередбачених зобов'язань об'єкта придбання над сукупністю витрат на об'єднання підприємств і / або видів їх господарської діяльності, сума дооцінки об'єктів необоротних активів у випадках, передбачених положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку.

### **3.19. Облік витрат**

Витратами звітного періоду вважати зменшення активів або збільшення зобов'язань, за умови, що ці витрати можуть бути достовірно оцінені.

Облік витрат вести окремо за кожним видом основної діяльності підприємства.

*КВЕД 35.30. Постачання пари, гарячої води та кондиціонування повітря.*

До даного виду діяльності включається:

- виробництво теплової енергії (крім діяльності на виробництво теплової енергії на теплоелектроцентралах, ТЕС, АЕС, когенераційних установках та установках з використанням нетрадиційних та поновлювальних джерел);
- транспортування теплової енергії магістральними та місцевими (розподільчими) тепловими мережами;
- постачання теплової енергії;
- послуга з централізованого опалення та централізованого постачання гарячої води.

*КВЕД 36.00 Зби́р, очищення та постачання води.*

До даного виду діяльності включається:

- надання послуги централізованого водопостачання.

*КВЕД 37.00 Каналізація, відведення та очищення стічних вод.*

До даного виду діяльності включається:

- надання послуги централізованого водовідведення.

Облік витрат за видами іншої діяльності, які не належать до основної і пов'язані з продажом товарів, наданням послуг та виконанням робіт стороннім організаціям на окремих субрахунках рахунку 94 «Інші витрати операційної діяльності» та веденням відповідної аналітики.

При віднесені прямих, загальновиробничих та адміністративних витрат, пов'язаних з іншою діяльністю для сторонніх організацій, використовувати дані калькуляцій, кошторисів, тощо.

База розподілу загальновиробничих витрат, адміністративних витрат та інших операційних витрат між основною та іншою діяльністю є загальний дохід попереднього звітного року Підприємства.

Базою розподілу загальновиробничих витрат між видами діяльності КВЕД 35.30. *Постачання пари, гарячої води та кондиціонування повітря* є сума прямих витрат відповідного виду ліцензованої діяльності, згідно Постанови НКРЕКП від 10 жовтня 2017 року №1223 «Про затвердження Порядку (правил) організації та ведення обліку за ліцензованими видами діяльності суб'єктами господарювання у сфері тепlopостачання».

Розподіл адміністративних витрат між видами діяльності КВЕД 35.30. *Постачання пари, гарячої води та кондиціонування повітря* здійснювати пропорційно сумі виробничої собівартості.

Базою розподілу загальновиробничих витрат між видами діяльності КВЕД 36.00 Збір, очищення та постачання води та КВЕД 37.00 Каналізація, відведення та очищення стічних вод є сума прямих витрат відповідного виду ліцензованої діяльності, згідно Постанови НКРЕКП від 27 грудня 2017 року №1474 «Про затвердження Правил організації та ведення обліку за ліцензованими видами діяльності суб'єктами господарювання у сфері централізованого водопостачання та водовідведення».

Розподіл адміністративних витрат між видами діяльності КВЕД 36.00 Збір, очищення та постачання води та КВЕД 37.00 Каналізація, відведення та очищення стічних вод здійснювати пропорційно виробничій собівартості таких видів діяльності .

Витрати відображати у Звіті про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) одночасно з доходами, для одержання яких вони понесені.

Калькулювання витрат по іншій діяльності здійснювати аналогічно калькулювання витрат за основними видами діяльності .

Включати в інші операційні витрати, відрахування на культурно- масову та оздоровчу роботу профспілковій організації не менш 0,3 % фонду оплати праці звітного періоду, відповідно до Колективного договору.

Включати в інші операційні витрати – витрати (фінансову й благодійну допомогу, інші види добродійності, не заборонені законодавством і інші статті витрат).

Витрати на утримання об'єктів соціальної інфраструктури включати до інших операційних витрат з веденням аналітики.

Видатки підприємства відображати із застосуванням рахунків класу 9, без застосування рахунків класу 8.

Для рівномірного розподілу видатків на оплату відпусток протягом календарного року створювати забезпечення на оплату відпусток працівників. Розрахунок забезпечення на оплату відпусток коригувати щоквартально.

### **3.20. Фінансові доходи та витрати**

Витрати за кредитами, які безпосередньо стосуються придбання, будівництва або виробництва кваліфікованих активів, тобто активів, для підготовки яких до їхнього використання за призначенням або продажу потрібен істотний період часу, додаються до первісної вартості цих активів до того часу, поки активи не будуть, в основному, готові до їхнього використання за призначенням або продажу.

Фінансові витрати включають витрати на виплату відсотків по залученим кредитам та позикам, прибутки та збитки від дисконту фінансових інструментів. Чисті фінансові витрати

відображаються у звіті про сукупні прибутки та збитки. Витрати по відсотках, пов'язані з позиками, визнаються як витрати в момент їх виникнення.

Фінансові доходи визнаються у тому періоді, в якому вони нараховуються, беручи до уваги фактичну дохідність відповідного активу.

### **3.21 Організація обліку спільної діяльності без створення юридичної особи.**

Згідно з МСФЗ 11 «Спільна діяльність», *спільна діяльність* - господарська діяльність зі створенням або без створення юридичної особи, яка є об'єктом спільного контролю двох або більше сторін відповідно до письмової угоди між ними.

ОКП «Донецьктелекомуненерго» здійснює облік спільної діяльності без створення юридичної особи окрім від результатів власної господарської діяльності і складає окремий баланс та відповідні форми фінансової звітності спільної діяльності без створення юридичної особи відповідно вимог МСФЗ 11 «Спільна діяльність» та Методичних рекомендацій з бухгалтерського обліку спільної діяльності без створення юридичної особи, затверджених наказом Міністерства Фінансів України від 30.12.2011 р. № 1873.

### **3.22. Податок на прибуток**

Витрати з податку на прибуток включають в себе податок на прибуток поточного періоду та відкладений податок. Поточний та відкладений податок на прибуток відображається в складі прибутків та збитків за період за виключенням тієї їх частини, яка відноситься до операцій, що визнаються безпосередньо у складі власного капіталу чи в складі іншого сукупного прибутку.

Розрахунок поточних податкових зобов'язань проводиться відповідно до вимог Податкового кодексу України. Відображення сум поточних податкових зобов'язань у звітності за МСФЗ проводиться на основі даних податкових декларацій за звітний (податковий) період.

Відкладений податок на прибуток нараховується за методом балансових зобов'язань по всіх тимчасових різницях на звітну дату між балансовою вартістю активів і зобов'язань, що виникають між податковою базою активів та зобов'язань та їх балансовою вартістю для цілей фінансової звітності. Відстрочені податкові зобов'язання визнаються по всіх оподатковуваних тимчасових різницях, за винятком:

- ситуації, коли відстрочене податкове зобов'язання виникає від первісного визнання гудвлу, активу чи зобов'язання в господарській операції, яка не є об'єднанням Підприємства, та під час здійснення операції не впливає ні на обліковий, ні на оподатковуваний прибуток або збиток; та

- щодо оподатковуваних тимчасових різниць, пов'язаних з інвестиціями в дочірні та асоційовані підприємства, за винятком ситуацій, коли можна контролювати час сторнування тимчасової різниці й існує ймовірність, що тимчасова різниця не буде сторнована в найближчому майбутньому.

Відстрочені податкові активи визнаються щодо всіх оподатковуваних тимчасових різниць та перенесення на наступні періоди невикористаних податкових активів і невикористаних податкових збитків, якщо є ймовірним отримання майбутнього оподатковуваного прибутку, щодо якого можна зикористати оподатковувані тимчасові різниці, а також перенесені на наступні періоди невикористані податкові активи і невикористані податкові збитки, за винятком:

- ситуації, коли відстрочений податковий актив, пов'язаний з оподатковуваними тимчасовими різницями від первісного визнання активу чи зобов'язання в господарській операції, яка не є об'єднанням Підприємства, та під час здійснення операції не впливає ні на обліковий, ні на оподатковуваний прибуток або збиток; та

- щодо всіх оподатковуваних тимчасових різниць, пов'язаних з інвестиціями в дочірні та асоційовані підприємства у випадку, коли існує ймовірність, що тимчасова різниця

буде сторнована в найближчому майбутньому, і буде отриманий оподатковуваний прибуток, до якого можна застосувати тимчасову різницю.

На кожну звітну дату Підприємство переглядає балансову вартість відстрочених податкових активів і зменшує їх балансову вартість, якщо більше не існує ймовірності одержання достатнього оподатковуваного прибутку, що дозволив би реалізувати частину або всю суму такого відстроченого податкового активу.

Невизнані раніше відстрочені податкові активи переоцінюються Підприємством на кожну звітну дату й визнаються тоді, коли виникає ймовірність одержання в майбутньому оподатковуваного прибутку, що дає можливість реалізувати відстрочений податковий актив.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання визначаються за податковими ставками, застосування яких очікується у році, в якому відбудеться реалізація активу чи погашення зобов'язання, на основі діючих або оголошених на звітну дату податкових ставок і положень податкового законодавства.

Відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання підлягають взаємозаліку при наявності повного юридичного права зарахувати поточні податкові активи в рахунок поточних зобов'язань, якщо вони стосуються податків на прибуток, накладених тим самим податковим органом на той самий суб'єкт господарювання.

### **3.23. Податок на додану вартість (ПДВ)**

ПДВ в Україні стягується за ставками:

20% (7%) при продажу на території України та імпорті товарів, робіт чи послуг та 0% при експорті товарів та виконанні робіт або надання послуг за межі України.

Податкове зобов'язання з ПДВ дорівнює загальній сумі ПДВ, акумульованій за звітний період, і виникає на дату відвантаження товарів клієнту або на дату надходження коштів від клієнта залежно від того, яка подія відбулася раніше.

Податковий кредит з ПДВ - це сума, на яку платник податку має право зменшити свої зобов'язання з ПДВ за звітний період. Право на податковий кредит з ПДВ виникає в момент отримання податкової накладної, яка видається в момент надходження оплати постачальнику, або в момент отримання товарів, робіт, послуг залежно від того, яка подія відбувається раніше.

У тих випадках, коли під знецінення дебіторської заборгованості був створений резерв, збиток від знецінення обліковується за валовою сумою заборгованості, включаючи ПДВ.

## **4. Ключові бухгалтерські оцінки та професійні судження в застосуванні облікової політики**

Підготовка фінансової звітності у відповідності з МСФЗ вимагає від керівництва Підприємства визначення оцінок та припущень, що впливають на суми активів та зобов'язань, розкриття умовних активів та зобов'язань станом на звітну дату, а також суми доходів та витрат за звітний період. Визначення таких оцінок включає суб'єктивні фактори та залежить від минулого досвіду, поточних та очікуваних економічних умов та іншої доступної інформації. Фактичні результати можуть відрізнятись від визначених оцінок.

Дані оцінки та пов'язані з ними припущення переглядаються на постійній основі. За результатами переглядів облікові оцінки визнаються у тому періоді, в якому здійснюється перегляд оцінки, якщо переглянута оцінка впливає лише на цей період, або в періоді перегляду та майбутніх періодах, якщо переглянута оцінка впливає як на поточний, так і на майбутні періоди.

В ході застосування облікової політики керівництвом Підприємства, крім облікових оцінок, були зроблені певні судження, які мають суттєвий вплив на суми, відображені у

фінансовій звітності. Такі судження, зокрема, включають припущення щодо безперервності діяльності Підприємства.

**Під час підготовки цієї фінансової звітності керівництвом було зроблено наступні судження, оцінки та припущення:**

Підприємство продовжує свою діяльність у найближчому майбутньому;

Жодний компонент бізнесу та/або група активів чи окремі активи не передбачені на продаж та не класифіковані як групи вибуття. Вся діяльність розглядається як діяльність, що продовжується, інформація з припиненої діяльності не наводиться;

Строки корисного використання довгострокових нефінансових активів є предметом судження, що ґрунтуються на досвіді використання подібних активів.

Резерви щорічних відпусток містять оціночні значення відповідно до методології, визначеної обліковою політикою;

Керівництво ~~вважає~~, що застосування і розкриття інформації щодо застосування справедливої вартості є достатнім і не ~~вважає~~, що за межами фінансової звітності залишилася будь-яка суттєва інформація щодо застосування справедливої вартості, яка може бути корисною для користувачів фінансової звітності;

Оцінка приблизної справедливої вартості по фінансових активах та зобов'язаннях, що обліковуються не ~~за~~ справедливою вартістю, але розкриття справедливої вартості яких вимагається, містить припущення щодо їхньої справедливої вартості (передбачуваних майбутніх грошових потоків, існуючої економічної ситуації, ризиків, властивих різним фінансовим інструментам тощо);

Облік фінансових активів в частині зменшення корисності містить ряд припущень та оцінок (наявність чи ~~відсутність~~ ознак знецінення, майбутні грошові потоки тощо);

Відстрочений податковий актив визнається тією мірою, якою існує ймовірність наявності оподатковуваного прибутку, проти якого можуть бути використані тимчасові різниці і податкові збитки. Час погашення відстрочених податкових активів та зобов'язань теж є припущенням, на підставі якого застосовуються відповідні майбутні ставки податку;

Підприємством оцінено, що для тих активів/зобов'язань, що відображені в балансі як довгострокові (крім відстрочених податків), на відміну від поточних, відшкодування/погашення відбудеться більш ніж через дванадцять місяців (або операційного циклу) з дати балансу;

Підприємством оцінено, що ті договори оренди, по яких вона виступає стороною - орендодавцем, які не містять ознак фінансової оренди згідно МСФЗ 16, класифікуються як операційна оренда;

Підприємство переглянула строки корисного використання основних засобів та нематеріальних активів на кінець 2020 року та не очікує відхилення від попередніх оцінок. Змін, що враховуються як зміни в облікових оцінках згідно з МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» не було;

Підприємство переглянула балансову вартість необоротних матеріальних активів для визначення ознак знецінення відповідно до МСБО 36 «Знецінення активів» і не ідентифікувало таких ознак;

Однією з найбільш значущих проблем для Підприємства є накопичення споживачами (фізичними та юридичними особами) дебіторської заборгованості за спожиту теплову енергію. У зв'язку з цим, підприємством проводиться комплекс заходів, спрямованих на поліпшення фінансового стану підприємства, зниження дебіторської заборгованості і підвищення платіжної дисципліни споживачів (фізичних та юридичних осіб) за послуги, які надає ОКП «Донецьктеплокомууненерго»;

Через ситуацію, що склалася на Сході України в серпні 2014 р. частина виробничих одиниць ОКП «Донецьктеплокомууненерго», які колись становили єдине ціле, опинилися на

території, непідконтрольній Українській владі. Разом з тим, не врегулювання на законодавчому рівні даного питання, ОКП «Донецьктелекомуненерго» не маючи, за вказаний період, доходів від виробничих одиниць, що перебувають на тимчасово окупованих територіях, змущене, як юридична особа, повністю нести витрати по оплаті за енергоносії, спожиті даними структурними підрозділами до 2015 року та враховувати їх кредиторську заборгованість у загальному балансі Підприємства.

Операцій, подій та умов, до яких відсутні конкретні МСФЗ не було. У разі, якщо немає МСФЗ, який конкретно застосовується до операції, іншої події або умови, керівництво застосовує судження під час розроблення та застосування облікової політики, щоб інформація була доречною для потреб користувачів для прийняття економічних рішень та достовірною.

### **Ризики, пов'язані з вимогами податкового та іншого законодавства**

Українське законодавство щодо оподаткування та здійснення господарської діяльності, включаючи контроль за валютними та митними операціями, продовжує розвиватися. Законодавчі та нормативні акти не завжди чітко сформульовані, а їх інтерпретація залежить від точки зору органів державної влади та органів державного управління різного рівня. Нерідко точки зору різних органів на певне питання відрізняються. Керівництво вважає, що Підприємство дотримувалась всіх нормативних положень, і всі передбачені законодавством податки та відрахування були сплачені або нараховані.

Водночас, існує ризик того, що операції й інтерпретації, що не були поставлені під сумнів у минулому, можуть бути поставлені під сумнів державними органами у майбутньому, хоча цей ризик значно зменшується з плинном часу. Неможливо визначити суму непред'явлених позовів, що можуть бути пред'явлени, якщо такі взагалі існують, або імовірність будь-якого несприятливого результату.

Найбільш істотними областями, що вимагають використання оцінок та припущення керівництва, представлені наступним чином:

- термін корисного використання основних засобів та нематеріальних активів;
- оціночний резерв під очікувані кредитні збитки (резерв сумнівних боргів);
- оцінка справедливої вартості фінансових інструментів.

### **Термін корисного використання основних засобів та нематеріальних активів**

Оцінка термінів корисного використання основних засобів та нематеріальних активів є предметом професійного судження, яке базується на основі досвіду використання аналогічних активів. Майбутні економічні вигоди від даних активів виникають переважно від їх поточного використання під час ведення господарської діяльності. Тим не менш, інші фактори, такі як фізичний та моральний знос, часто призводять до змін розмірів майбутніх економічних вигід, які як очікується будуть отримані від використання даних активів.

Керівництво періодично оцінює правильність остаточного терміну корисного використання основних засобів та нематеріальних активів. Ефект від перегляду остаточного терміну корисного використання основних засобів та нематеріальних активів відображається у періоді, коли такий перегляд мав місце чи в майбутніх звітних періодах, якщо можливо застосувати. Відповідно, це може вплинути на величину майбутніх амортизаційних відрахувань та балансову вартість основних засобів.

### **Запаси**

Підприємство щоквартально перевіряє чисту вартість реалізації та попит на її товарно-матеріальні запаси, щоб забезпечити відображення наявних запасів за меншою з вартостей: чистої вартості реалізації або балансової. Фактори, які можуть вплинути на прогнозований попит та ціни продажу - це терміни та успіх майбутніх технологічних інновацій, дії конкурентів, ціни постачальників та економічні тенденції.

**Резерв під очікувані кредитні збитки**

Підприємство регулярно проводить аналіз дебіторської заборгованості на предмет зменшення корисності. Виходячи з наявного досвіду, Підприємство використовує своє судження при оцінці збитків від зменшення корисності в ситуаціях, коли боржник зазнає фінансових труднощіз, і відсутній достатній обсяг фактичних даних про аналогічних дебіторів. Підприємство аналогічним чином оцінює зміни майбутніх грошових потоків на основі спостережень, що вказують на несприятливу зміну в статусі погашення зобов'язань позичальниками в складі групи або зміну економічних умов національного чи місцевого рівня, що співвідноситься з випадками невиконання зобов'язань за активами у складі групи. Керівництво використовує оцінки, засновані на історичних даних про структуру збитків стосовно активів з аналогічними характеристиками кредитного ризику й об'єктивних ознак зменшення корисності за групами дебіторської заборгованості. Виходячи з наявного досвіду, Підприємство використовує своє судження при коригуванні даних спостережень стосовно групи дебіторської заборгованості для відображення поточних обставин.

Аналіз знецінення здійснюється на кожну звітну дату, використовуючи матрицю для оцінки очікуваних кредитних збитків. Ставки очікуваних коефіцієнтів знецінення базуються на днях прострочки. Розрахунок відображає результат зваженої ймовірності та обґрутованої інформації, яка є наявною на звітну дату про минулі події, поточні умови та прогнози щодо майбутніх економічних умов.

Дебіторська заборгованість списується, якщо термін прострочення дорівнює три роки.

**Знецінення нефінансових активів**

Знецінення має місце, якщо балансова вартість активу або підрозділу, що генерує грошові потоки, перевищує його відновлюальну вартість, яка є найбільшою з наступних величин: справедлива вартість за вирахуванням витрат на продаж і цінність від використання. Розрахунок справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж базується на наявній інформації по комерційним операціям продажу аналогічних активів, які мають обов'язкову силу, або на ринкових цінах за вирахуванням додаткових витрат, понесених у зв'язку з вибуттям активу. Розрахунок цінності від використання базується на моделі дисконтованих грошових потоків. Грошові потоки беруться з бюджету на наступні п'ять років і не включають в себе діяльність з реструктуризації, по проведенню якої у Підприємства ще немає зобов'язань, або суттєві інвестиції в майбутньому, які поліпшати результати активів підрозділу, що генерує грошові потоки, і який перевіряються на предмет знецінення. Сума очікуваного відшкодування найбільш чутлива до ставки дисконтування, що використовується в моделі дисконтованих грошових потоків, є також до очікуваних потоків грошових коштів і темпів росту, які використовуються з метою

**Оцінка справедливої вартості фінансових інструментів**

При розрахунку справедливої вартості фінансових інструментів Підприємство використовує низку методів оцінки та робить припущення, що базуються на ринкових умовах на кожну дату балансу. Для визначення справедливої вартості довгострокових боргових інструментів використовуються ринкові котирування для подібних інструментів або дисконтована вартість очікуваних грошових потоків. Для всіх інших інструментів використовується дисконтована вартість очікуваних грошових потоків.

Для фінансових активів та зобов'язань строком до одного року Підприємство вважає, що їх справедлива вартість приблизно дорівнює фактичній вартості за вирахуванням коригування на кредитний ризик.

**Судові розгляди**

Керівництво Підприємства висуває суттєві припущення при оцінці і відображені ризику можливого впливу умовних зобов'язань, пов'язаних з поточними судовими справами та іншими неврегульованими позовами, а також іншими умовними зобов'язаннями. При оцінці ймовірності задоволеного позову проти Підприємства або виникнення матеріальних зобов'язань, а також при визначенні вірогідних сум остаточних розрахунків або зобов'язань, необхідні обґрунтовані судження керівництва. Через невизначеність, що властива процесу оцінки судових справ, фактичні витрати можуть відрізнятися від початкових розрахунків. Такі попередні оцінки можуть змінюватися в міру надходження нової інформації, отриманої від внутрішніх фахівців Підприємства, якщо такі є, або від третіх сторін (наприклад, адвокатів). Перегляд таких оцінок може мати значний вплив на майбутні результати операційної діяльності Підприємства.

### **Податки та інші обов'язкові платежі в бюджет**

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

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

### **5. МСФЗ та інтерпретації, які повинні застосовуватися Підприємством, та які були випущені, але ще не набули чинності**

Звітним періодом, за який формується фінансова звітність, вважається календарний рік, тобто період з 01 січня по 31 грудня 2020 року.

#### **Нові та переглянуті стандарти**

Станом на звітну дату прийняті наступні МСФЗ, зміни до них та інтерпретації, ефективна дата яких 01.01.2020 року:

Стандарти та правки до них	Ефективна дата
Концептуальні основи фінансової звітності - У новій редакції оновлено структуру документа, визначення активів і зобов'язань, а також додано нові положення з оцінки та припинення визнання активів і зобов'язань, подання і розкриття даних у фінансовій звітності за МСФЗ. Згідно нової редакції інформація, представлена у фінансовій звітності, також повинна допомагати користувачам оцінити ефективність керівництва компанії в управлінні економічними ресурсами. Принцип обачності трактується через підтримку нейтральності представлених даних. Обачність визначається як прояв обережності при винесенні суджень в умовах невизначеності. Правдиве уявлення даних трактується як подання суті операцій, а не тільки їх юридичної форми. Нова редакція КОФЗ передбачає дві форми звітності: звіт про фінансовий стан і звіт про фінансові результати. Інші форми об'єднані під назвою «інші форми і розкриття», визначається, що дані фінансової звітності представляються за певний період і містять порівняльну інформацію, а також за певних обставин - прогнозні дані. У новій редакції КОФЗ вводиться поняття «звітуюче підприємство», під яким мається на увазі сторона економічної діяльності, яка має чітко визначені межі та поняття зведеної звітності. Вираз «економічний ресурс» замість терміну «ресурс» підкреслює, що Рада МСФЗ більше не розглядає активи лише як фізичні об'єкти, а,	01.01.2020

скоріше, як набір прав. Визначення активів і зобов'язань не відносяться до «очікуваних» надходжень або відтоків. Замість цього визначення економічного ресурсу відноситься до потенціалу активу / зобов'язання виробляти / передавати економічні вигоди. Нова глава КОФЗ присвячена опису різних методів оцінки (історична і поточна вартість (справедлива вартість, вартість використання)), інформації, яку вони надають. Дострокове застосування дозволяється.	
МСФЗ 3 «Об'єдання бізнесу» - Зміни запроваджують переглянуте визначення бізнесу. Бізнес складається із внесків і суттєвих процесів, які у сукупності формують здатність створювати віддачу. Нове керівництво визначає систему, яка дозволяє визначити наявність внеску і суттєвого процесу, у тому числі для компаній, які знаходяться на ранніх етапах розвитку і ще не отримали віддачу. У разі відсутності віддачі, для того щоб підприємство вважалося бізнесом, має бути наявним організований трудовий колектив. Визначення терміну «віддача» звужується, щоб зосередити увагу на товарах і послугах, які надаються клієнтам, на формуванні інвестиційного доходу та інших доходів, при цьому виключаються результати у формі скорочення витрат та інших економічних вигод. Крім того, наразі більше не потрібно оцінювати спроможність учасників ринку замінити відсутні елементи чи інтегрувати придбану діяльність і активи. Організація може застосувати «тест на концентрацію». Придбані активи не вважатимуться бізнесом, якщо практично вся справедлива вартість придбаних валових активів сконцентрована в одному активі (або групі аналогічних активів).	01.01.2020
Ці зміни є перспективними	
МСБО 1 «Подачня фінансової звітності» та МСБО 8 «Облікова політика, зміни в облікових оцінках та помилки». - Зміни уточнюють визначення суттєвості, тояснення до цього визначення та застосування цього поняття завдяки включенням рекомендацій щодо визначення, які раніше були наведені в інших стандартах МСФЗ.	01.01.2020
Інформація є суттєвою, якщо обґрунтовано очікується, що її пропуск, спотворення або затуманення може вплинути на рішення основних користувачів фінансової звітності загального призначення, винесені на підставі такої фінансової звітності, що представляє фінансову інформацію про звітучу компанію. Зміни забезпечують послідовність використання визначення суттєвості в усіх стандартах МСФЗ. Дострокове застосування дозволяється.	
МСБО 10 «Подiї після звітного періоду», МСБО 34 «Промiжна фiнансова звiтнiсть», МСБО 37 «Забезпечення, непередбаченi зобов'язання та непередбаченi активи», Керiвництво iз застосування МСФЗ 2 «Виплати на основi акцiй», Посiбник з застосування МСФЗ 4 «Договори страхування», Основи для висновкiв до МСФЗ 17 «Страховi контракти». - У всiх випадках словосполучення «економiчнi рiшення» замiнено словом «рiшення», а поняття «користувачi» звужено до «основних користувачiв». Дострокове застосування дозволяється.	01.01.2020
МСФЗ 9 «Фiнансовi інструменти», МСФОЗ 7 «Фiнансовi інструменти: розкриття iнформацiї», МСБО 39 «Фiнансовi інструменти: визнання та оцiнка» Змiни стосуються процентних ставок (такi як LIBOR, EURIBOR i TIBOR), що використовуються в riзних фiнансових iнструmentах: вiд iпотечних кредитiв до тохiдних iнструментiв. Поправки змiнили вимоги до	01.01.2020

обліку хеджування: при обліку хеджування передбачається, що контрольний показник процентної ставки, на якому засновані грошові потоки, що хеджуються і грошові потоки від інструменту хеджування, не зміниться в результаті реформи; –обов'язкові для всіх відносин хеджування, на які безпосередньо впливає реформа внутрішньобанківської ставки рефінансування; –не можна використовувати для усунення будь-яких інших наслідків реформи; вимагають розкриття інформації про ступінь впливу поправок на відносини хеджування. Дострокове застосування дозволяється.

Нові МСФЗ, прийняті станом на 31.12.2020, ефективна дата яких не настала

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата
МСФЗ 9 Фінансові інструменти МСБО 39 Фінансові інструменти: Визнання та оцінка , МСФЗ 7 Фінансові інструменти: Розкриття інформації, МСФЗ 4 Страхові контракти та МСФЗ 16 Оренда	<p>У серпні 2020 року Рада з МСФЗ в рамках Реформи IBOR опублікувала поправки, що доповнюють випущені у 2019 році та зосереджують увагу на наслідках реформи базового рівня процентних ставок на фінансовій звітності компанії, які виникають, коли, наприклад, базовий показник процентної ставки, який використовується для обчислення процентів за фінансовим активом замінено альтернативною базовою ставкою.</p> <p>Поправки до фази 2 розглядають питання, які можуть вплинути на фінансову звітність під час реформи базового рівня процентних ставок, включаючи наслідки змін договірних грошових потоків або відносин хеджування, що виникають внаслідок заміни базового рівня процентної ставки. з альтернативною базовою ставкою (проблеми із заміною).</p> <p>На етапі 2 свого проекту Рада внесла зміни до вимог зазначених стандартів, що стосуються:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>· зміни договірних грошових потоків - компанії не доведеться припиняти визнання або коригувати балансову вартість фінансових інструментів для змін, що вимагаються реформою, а замість цього оновить ефективну процентну ставку, щоб відобразити зміну до альтернативної базової ставки;</li> <li>· облік хеджування - компанії не доведеться припиняти облік хеджування виключно тому, що вона вносить зміни, які вимагає реформа, якщо хеджування відповідає іншим критеріям обліку хеджування; і</li> <li>· розкриття інформації - компанія повинна буде розкривати інформацію про нові ризики, що виникають внаслідок реформи, та про те, як вона управляє переходом до альтернативних ставок.</li> </ul> <p>Поправки до Фази 2 поширюються лише на зміни, які вимагає реформа базового рівня процентних ставок до фінансових інструментів та відносин хеджування.</p>	01.01.2021

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата
МСБО 16 «Основні засоби»	Поправки забороняють компанії вираховувати з вартості основних засобів суми, отримані від реалізації вироблених предметів, коли компанія готує актив до його цільового використання. Натомість компанія визнає такі надходження від продажу та пов'язані з ними витрати у прибутку або збитку.	01.01.2022
МСБО 37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи»	Поправки уточнюють, що «витрати на виконання договору» являють собою витрати, безпосередньо пов'язані з договором - тобто або додаткові витрати виконання договору (на приклад, прямі витрати на працю і матеріали), або розподіл інших витрат, які також безпосередньо пов'язані з договором (на приклад, розподіл амортизації об'єкта основних засобів, що використовується при виконанні договору).	01.01.2022
МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу»	Актуалізація посилань в МСФЗ (IFRS) 3 на Концептуальні основи підготовки фінансової звітності, не змінюючи вимог до обліку для об'єднання бізнесів.  Додано виняток щодо зобов'язань і умовних зобов'язань. Цей виняток передбачає, що стосовно деяких видів зобов'язань і умовних зобов'язань організація, яка застосовує МСФЗ (IFRS) 3, повинна посилатися на МСФЗ (IAS) 37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи» або на Роз'яснення КТМФЗ (IFRIC) 21 «Збори», а не на Концептуальні засади фінансової звітності 2018 року.	01.01.2022
Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IFRS) 1	Дочірнє підприємство, яке уперше застосувало МСФЗ. Поправка дозволяє дочірньому підприємству, що застосовує IFRS 1: D16 (a) (яке переходить на МСФЗ пізніше своєї материнської компанії), виконати оцінку накопиченого ефекту курсових різниць у складі іншого сукупного доходу - на підставі такої оцінки, виконаної материнською компанією на дату її переходу на МСФЗ.	01.01.2022
Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IFRS) 9	Комісійна винагорода, що включається в «10-відсотковий» тест при припиненні визнання фінансових зобов'язань. Поправка уточнює характер такої комісійної винагороди - воно включає тільки винагороду, сплачене між позикодавцем і займополучателем, включаючи винагороду, сплачене або отримане від особи інших сторін.	01.01.2022

Введення даних стандартів не матиме суттевого впливу на фінансову звітність Підприємства.

## 6. Розкриття інформації, що підтверджує статті подані у фінансовій звітності

### 6.1. Основні засоби

Основні засоби	Будинки, споруди та передавальне обладнання	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інші основні засоби	Всього
<b>Первісна вартість</b>					
<b>Станом на 1 січня 2018</b>	<b>616 795</b>	<b>328 937</b>	<b>40 152</b>	<b>40 837</b>	<b>1 026 721</b>
Надходження	4 784	6 973	2 242	1 985	15 984
Переоцінка (+/-)	2				2
Інші зміни	-201	1 663	-2 969	1 453	-54
Вибуття	-1488	-280	-71	-287	-2 126
<b>Станом на 31 грудня 2018</b>	<b>619 892</b>	<b>337 293</b>	<b>39 354</b>	<b>43 988</b>	<b>1 040 527</b>
Надходження	13 914	15 193	322	2 582	32 011
Інші зміни					
Вибуття	-68,8	-700		-428	-1 197
<b>Станом на 31 грудня 2019</b>	<b>633 737</b>	<b>351 786</b>	<b>39 676</b>	<b>46 142</b>	<b>1 071 341</b>
Надходження	33277	27966	136		61 379
Інші зміни	-6 495	6 625	113		243
Вибуття	-355	-627			-982
<b>Станом на 31 грудня 2020</b>	<b>660 164</b>	<b>385 750</b>	<b>39 925</b>	<b>46 142</b>	<b>1 131 981</b>
<b>Накопичена амортизація</b>					
<b>Станом на 1 січня 2018</b>	<b>285 396</b>	<b>179 911</b>	<b>26 052</b>	<b>27 165</b>	<b>518 524</b>
Нараховано за рік	13 357	12 188	1 959	2 430	29 934
Інші зміни	-172	1 420	-532	-685	31
Вибуття	-800	-255	-71,0	-269	-1395
<b>Станом на 31 грудня 2018</b>	<b>297 781</b>	<b>193 264</b>	<b>27 408</b>	<b>28 641</b>	<b>547 094</b>
Нараховано за рік	14 330	12 568	1 794	2 595	31 287
Інші зміни					0
Вибуття	-37,2	-650,7		-470	-1158,1
<b>Станом на 31 грудня 2019</b>	<b>312 074</b>	<b>205 181</b>	<b>29 202</b>	<b>30 765</b>	<b>577 223</b>
Нараховано за рік	14 651	14 180	1661		30 492
Вибуття		-607			-607
Внутрішні переміщення					0
<b>Станом на 31 грудня 2020</b>	<b>326 725</b>	<b>218 754</b>	<b>30 863</b>	<b>30 765</b>	<b>607 108</b>
<b>Чиста балансова вартість</b>					
<b>Станом на 1 січня 2018</b>	<b>331 399</b>	<b>149 026</b>	<b>14 100</b>	<b>13 672</b>	<b>579 367</b>
у т.ч. капітальні інвестиції					71 170
<b>Станом на 31 грудня 2018</b>	<b>322 111</b>	<b>144 029</b>	<b>11 946</b>	<b>15 347</b>	<b>567 030</b>
у т.ч. капітальні інвестиції					73 597
<b>Станом на 31 грудня 2019</b>	<b>321 663</b>	<b>146 605</b>	<b>10 474</b>	<b>15 377</b>	<b>558 998</b>
у т.ч. капітальні інвестиції					64 880
<b>Станом на 31 грудня 2020</b>	<b>333 439</b>	<b>166 996</b>	<b>9 062</b>	<b>15 377</b>	<b>584 707</b>
у т.ч. капітальні інвестиції					59 834

Зменшення корисності та відновлення корисності не визнавалося; інші зміни первісної вартості основних засобів у звітних періодах проводились за розпорядженням Керівництва Підприємства; угоди про придбання в майбутньому основних засобів не укладалась; основних засобів, отриманих за рахунок цільового використання впродовж звітного періоду не було; зміни розміру додаткового капіталу в результаті переоцінки основних засобів та обмеження щодо його розподілу між власниками (учасниками) впродовж звітного періоду не було.

Впродовж звітних періодів відбулася продаж тих основних засобів, використання яких за думкою Керівництва, вже не приносить збільшення економічних вигід.

Основні засоби, що тимчасово не використовуються та знаходяться на тимчасово окупованій території:

Актив	Станом на 31 грудня 2020р.	ВО "Дебальцевет епломережа"	ВО "Єнакієве пломережа"	ВО "Жданівката пломережа"	ВО "Новоазовськт епломережа"	ВО "Сніжнєте пломережа"	ВО "Харцизькте пломережа"	ВО "Шахтарськт епломережа"	ВО "Ясинуватат епломережа"
<b>Основні засоби:</b>	<b>236 155</b>	<b>30 376</b>	<b>44 945</b>	<b>24 076</b>	<b>14 293</b>	<b>36 435</b>	<b>43 235</b>	<b>29 569</b>	<b>13 227</b>
у т.ч. незавершені капітальні інвестиції	12 660	838	3 490	234	3 391	2 164	857	1 672	14
залишкова вартість	223 495	29 537	41 456	23 842	10 902	34 271	42 378	27 897	13 213
первинна вартість	425 065	44 793	92 281	41 085	18 263	67 265	75 224	53 172	32 983
знос	201 570	15 255	50 825	17 243	7 361	32 994	32 846	25 275	19 770

Активи, які повністю готові для використання, але не почали використовуватися в господарській діяльності станом на звітну дату, признаються необоротними активами:

01.01.2018 р. - 71 170 тис. грн,

31.12.2018 р. - 73 597 тис. грн,

31.12.2019 р. - 64 880 тис. грн,

31.12.2020 р. - 59 834 тис. грн.

## 6.2. Нематеріальні активи

	Авторські та суміжні з ними права	Інші нематеріальні активи	Нематеріальні активи
<b>Первісна вартість</b>			
<b>Станом на 1 січня 2013</b>	<b>241</b>	<b>578</b>	<b>819</b>
Надходження		6	6
Вибуття			0
<b>Станом на 31 грудня 2018</b>	<b>241</b>	<b>584</b>	<b>825</b>
Надходження	368	6	374
Вибуття		-69	-69
<b>Станом на 31 грудня 2019</b>	<b>609</b>	<b>521</b>	<b>1 130</b>
Надходження		2	2
Інші зміни	-372	-373	-745
<b>Станом на 31 грудня 2020</b>	<b>237</b>	<b>150</b>	<b>387</b>
<b>Накопичена амортизація</b>			
<b>Станом на 1 січня 2013</b>	<b>123</b>	<b>312</b>	<b>435</b>
Наражовано за рік	24	38	62
Вибуття			0
<b>Станом на 31 грудня 2018</b>	<b>147</b>	<b>350</b>	<b>497</b>
Наражовано за рік	79	30	109
Вибуття		-66	-66
<b>Станом на 31 грудня 2019</b>	<b>226</b>	<b>314</b>	<b>540</b>
Наражовано за рік			0

<b>Інші зміни</b>	<b>-22</b>	<b>-251</b>	<b>-273</b>
<b>Станом на 31 грудня 2020</b>	<b>204</b>	<b>63</b>	<b>267</b>
<b>Чиста балансова вартість</b>			
<b>Станом на 1 січня 2018</b>	<b>118</b>	<b>266</b>	<b>384</b>
<b>Станом на 31 грудня 2018</b>	<b>94</b>	<b>234</b>	<b>328</b>
<b>Станом на 31 грудня 2019</b>	<b>383</b>	<b>207</b>	<b>590</b>
<b>Станом на 31 грудня 2020</b>	<b>33</b>	<b>87</b>	<b>120</b>

Нематеріальних активів, отриманих у результаті об'єднання підприємств немає; змін первісної вартості та накопиченої амортизації нематеріальних активів у результаті переоцінки протягом 2020 року не відбувалось; інші зміни первісної (переоціненої) вартості та сума накопиченої амортизації нематеріальних активів у звітних періодах не відбувалось; переданих у заставу нематеріальних активів немає; угод на придбання в майбутньому нематеріальних активів не укладалось; нематеріальних активів, отриманих за рахунок цільових асигнувань, протягом звітного періоду не було.

Нематеріальні активи, що тимчасово не використовуються та знаходяться на тимчасово окупованій території:

Актив	Станом на 31.12.20р.	ВО "Дебальцеветепломережа"	ВО "Снакісветепло мережа"	ВО Новоазовськтеplомережа"	ВО "Харцизьктеplомережа"	ВО "Шахтарськте пломережа"
<b>Нематеріальні активи :</b>	<b>66</b>	<b>8</b>	<b>5</b>	<b>2</b>	<b>4</b>	<b>49</b>
первісна вартість	111	12	8	2	8	82
Знос	45	4	4		4	33

### 6.3. Довгострокова дебіторська заборгованість

Довгострокова дебіторська заборгованість станом на звітні дати складає:

01.01.2018р. - 680 тис. грн.,  
31.12.2018р. - 619 тис. грн.,  
31.12.2019р. - 609 тис. грн.,  
31.12.2020р. - 476 тис. грн.

До розділу «Довгострокова дебіторська заборгованість» на кінець звітного року включено: заборгованість за договорами позики працівникам Підприємств.

### 6.4. Запаси

Запаси Підприємства складаються з наступних елементів:

	31 грудня 2020	31 грудня 2019	31 грудня 2018	01 січня 2018
Виробничі запаси	60324	78773	64083	67599
Незавершене виробництво	689	814	68	1430
Готова продукція	646	709	933	1 034
Товари	6	10	17	15
<b>Разом</b>	<b>61 665</b>	<b>80 306</b>	<b>65 101</b>	<b>70 078</b>

У звітному періоді проведено аналіз чистої вартості реалізації запасів. За результатами цього аналізу витрати від знецінення виробничих запасів не визнавалися та резерв на знецінення запасів не нараховувалася.

Оцінка запасів на дату фінансової звітності виконана за собівартістю.

Запаси, що тимчасово не використовуються та знаходяться на тимчасово окупованій території:

	Станом на 31.12.20р.	ВО "Дебальцеве тепломережа"	ВО "Чакієве теплоенергетична мережа"	ВО "Жданівське тепломережа"	ВО Новоазовськ тепломережа"	ВО "Сніжнетепломережа"	ВО "Харцизькте пломережа"	ВО "Шахтарськте пломережа"	ВО "Ясинуватськое тепломережа"
<b>Запаси</b>	<b>14 029</b>	<b>1 238</b>	<b>2 164</b>	<b>2 302</b>	<b>773</b>	<b>2 758</b>	<b>234</b>	<b>2 678</b>	<b>1 882</b>
виробничі заласи	13 996	1 238	2 164	2 302	773	2 724	234	2 678	1 882
готова продукція	34					34			

## 6.5. Дебіторська заборгованість

	31 грудня 2020	31 грудня 2019	31 грудня 2018	01 січня 2018
Дебіторська заборгованість за товари та послуги	843 160	668 340	614 789	619 096
в т.ч. резерв під очікувані кредитні збитки	-337 041	-262 594	-501 460	-438 614
з бюджетом	1 080	1 171	1 125	1 232
Аванси видані	13 327	11 007	60 562	328
Інша поточна дебіторська заборгованість	21 792	39 876	43 218	22 280
Витрати майбутніх періодів	342	254	259	242
<b>Дебіторська заборгованість разом:</b>	<b>879 701</b>	<b>720 648</b>	<b>719 953</b>	<b>643 178</b>

Станом на 31.12.2020р. дебіторська заборгованість (сальдо) за споживачами, що значиться в обліку відділів реалізації послуг, становить – 843 160 тис. грн., зокрема по споживачам:

- Населення (з урахуванням пільг та субсидій) – 97%;
- Бюджетні установи – 0,1%;
- Небюджетні установи – 2,9%.

Згідно МСФЗ 15 в 2019- 2020 р. виручка від реалізації товарів оцінена за методом наймовірної величини у розмірі компенсації, яка має бути сплачена.

Внаслідок ситуації, яка склалась в економіці України, а також як результат економічної нестабільноті, що склалась на дату балансу, існує ймовірність того, що активи не зможуть бути реалізовані за їхньою балансовою вартістю в ході звичайної діяльності Підприємства. Ступінь повернення цих активів у значній мірі залежить від ефективності заходів, які знаходяться поза зоною контролю Підприємства.

Підприємство регулярно здійснює аналіз простроченої дебіторської заборгованості.

Підприємство проводить аналіз та оцінку рівня кредитного ризику з використанням індивідуального підходу. Оцінюючи кредитні ризики за дебіторською заборгованістю станом на

31 грудня 2020 року керівництво Підприємства прийшло до висновку, що кредитний ризик до поточної дебіторської заборгованості оцінюється як високий.

До розділу «Аванси видані» увійшли аванси за товар, ПММ, основні засоби, сплачені постачальникам. До розділу «Витрати майбутніх періодів» увійшли витрати, термін яких не настав: витрати на страхування товару, автомобільного транспорту, інші витрати, які відносяться до фінансового результату поступово протягом періоду.

До розділу «Інша поточна дебіторська заборгованість» на кінець звітного року включено: заборгованість за розрахунками з цільовими фондами, заборгованість ФССТВП по відшкодуванню витрат за рахунок фонду, позики працівникам, розрахунки за претензіями.

Балансові залишки дебіторської заборгованості по відокремленим підрозділам, що знаходяться на тимчасово окупованій території:

	Станом на 31.12.20	ВО "Дебальцеветепломережа"	ВО "Єнакієветепломережа"	ВО "Жданівкатепломережа"	ВО Новоазовськтепломережа"	ВО "Сніжнетепломережа"	ВО "Харцизьктепломережа"	ВО "Шахтарськтепломережа"	ВО "Ясинувататепломережа"
<b>Дебіторська заборгованість:</b>	<b>42 313</b>	<b>142</b>	<b>14 601</b>	<b>2 623</b>	<b>3 724</b>	<b>5 923</b>	<b>5 493</b>	<b>6 245</b>	<b>3 561</b>
Дебіторська заборгованість за продукцію, роботи, послуги	39 654	0	13 174	2 547	3 595	5 850	5 211	5 975	3 302
за виданими авансами	166	8	157			0			
з бюджетом	903	40	298	17	106	25	198	111	109
в тому числі з податку на прибуток	873	40	298	17	105	25	170	111	108
Інша поточна дебіторська заборгованість	1 489	86	972	60	24	48	84	159	56
Витрати майбутніх періодів	101,1	7,5							93,6

## 6.6. Грошові кошти

Станом на звітну дату, грошові кошти та їх еквіваленти включають готівку та грошові кошти на поточних рахунках банків:

	31 грудня 2020	31 грудня 2019	31 грудня 2018	01 січня 2018
Готівка	38	65	28	20
Грошові кошти в банках	24 017	34 136	12 320	11 113
	<b>24 055</b>	<b>34 202</b>	<b>12 348</b>	<b>11 133</b>

Первісна та подальша оцінка грошових коштів здійснюється Підприємством за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості. Станом на 31 грудня 2020, 2019, 2018 років, а також на 1 січня 2018 року, існує ряд обмежень щодо використання грошових коштів та їх еквівалентів, а саме залишки грошових коштів по відокремленим підрозділам, що знаходяться на тимчасово окупованій території:

	Станом на 31.12.20р.	ВО "Дебальцеветепломережа"	ВО "Єнакієветепломережа"	ВО "Жданівкатепломережа"	ВО Новоазовськтепломережа"	ВО "Сніжнетепломережа"
--	----------------------	----------------------------	--------------------------	--------------------------	----------------------------	------------------------

<b>Гроші та їх еквіваленти :</b>	<b>79</b>	<b>1</b>	<b>21</b>	<b>8</b>	<b>47</b>	<b>1</b>
Готівка	4		3			1
Рахунки в банках	75	1	19	8	47	

### 6.7. Інші оберотні активи

Інші оберотні активи станом на звітні дати складають:

01.01.2018р. – 27€ 356 тис. грн.,  
31.12.2018р. – 397 635 тис. грн.,  
31.12.2019р. – 492 968 тис. грн.,  
31.12.2020р.- 523 230 тис. грн.

До розділу «Довгострокова дебіторська заборгованість» на кінець звітного року включено не врахований в розрахунках з бюджетом податковий кредит.

### 6.8. Власний капітал

ОБЛАСНЕ КСМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ДОНЕЦЬКТЕПЛОКОМУНЕнерго» засноване на спільній власності територіальних громад сіл, селищ, міст, що знаходяться в управлінні Донецької обласної ради.

Згідно Розпорядження Голови обласної державної адміністрації керівника обласної військово-цивільної адміністрації від 11.10.2019 року №1096/5-19 було прийнято рішення про внесення змін до Статуту ОБЛАСНОГО КОМУНАЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА «ДОНЕЦЬКТЕПЛОКОМУНЕнерго», затвердженого розпорядженням голови облдержадміністрації від 18 січня 2001 року №30.

Таким чином, було затверджено нову редакцію Статуту ОБЛАСНОГО КОМУНАЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА «ДОНЕЦЬКТЕПЛОКОМУНЕнерго», яка затверджена Розпорядженням голови облдержадміністрації 18 січня 2001 року №30 (в редакції розпорядження голови облдержадміністрації, керівника обласної військово-цивільної адміністрації від 11.10.2019 №1096/5-19).

За даною редакцією Статуту, зареєстрований статутний капітал Підприємства складає 101 441 600,00 гривень.

Засновником Підприємства є: ДОНЕЦЬКА ОБЛАСНА РАДА, Код ЄДРПОУ:24068072, Країна резиденства: Україна, Місце знаходження: Україна, 87517, Донецька обл., місто Маріуполь, ПРОСПЕКТ НАХІМОВА, будинок 86, Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 101441600,00.

Таким чином, Статутний капітал зареєстровано в розмірі 101 442 тис грн.

Статутний капітал сплачено в розмірі 98 442 тис грн.

Неоплачений капітал станом на 31.12.2020 року становить – 3 000 тис грн.

Станом на 31.12.2020 року розмір відображеного у фінансовій звітності статутного капіталу Підприємства відповідає розміру, який заявлений у статутних документах, в сумі 101 442 тис грн.

Станом на 31.12.2020 року величина зареєстрованого(пайового) капіталу згідно з даними фінансової звітності наступна:

- Зареєстрований статутний капітал – 101 442 тис грн.
- Сплачений статутний капітал – 98 442 тис грн.
- Неоплачений капітал – 3 000 тис грн.

Станом на 31.12.2020 року Підприємство не формувало резервний капітал.

Капітал у дооцінках станом на 31.12.2020 року становить – 21 971 тис грн.

Додатковий капітал станом на 31.12.2020 року становить – 312 093 тис грн.

Станом на 01.01.2020 року непокритий збиток становив (2 626 144) тис грн, станом на 31.12.2020 року непокритий збиток становить (2 793 880) тис грн.

#### **6.9. Інші довгострокові зобов'язання**

У складі статті Довгострокові зобов'язання відображені розрахунки за ПДВ згідно рішення суду №2а/0570/4516/2012 від 17.04.2012, строк погашення яких становить більше 365 днів:

01.01.2018р. – 27 804 тис. грн.,  
31.12.2018р. -13 861 тис. грн.,  
31.12.2019р. - 7 470 тис. грн.,  
31.12.2020р.- 4 273 тис. грн.

#### **6.10. Довгострокові забезпечення**

У розділі Довгострокові забезпечення відображені забезпечення виплат відпусток, строк погашення яких становить більше 365 днів:

<b>Залишок на 01 січня 2018 р.</b>	<b>12381</b>
Створено	28 888
Використано	-24 284
<b>Залишок на 31 грудня 2018 р.</b>	<b>16 985</b>
Створено	31 795
Використано	-28 095
<b>Залишок на 31 грудня 2019 р.</b>	<b>20 685</b>
Створено	25 657
Використано	-26 074
<b>Залишок на 31 грудня 2020 р.</b>	<b>20 268</b>

#### **6.11. Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями**

У складі статті Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями відображені розрахунки за ПДВ згідно рішення суду №2а/0570/4516/2012 від 17.04.2012, строк погашення яких становить менше 365 днів:

01.01.2018р. – 21 140 тис. грн.,  
31.12.2018р. -15 920 тис. грн.,  
31.12.2019р. -6 390 тис. грн.,  
31.12.2020р.- 3 197 тис. грн.

## 6.12. Кредиторська заборгованість

31 грудня 2020 31 грудня 2019 31 грудня 2018 01 січня 2018

Кредиторська заборгованість за товари та послуги	3 741 661	3 554 541	2 939 973	2 256 788
Кредиторська заборгованість за розрахунком з бюджетом	268 195	198 307	195 208	117 064
Заборгованість зі страхування	32 105	20 877	20 379	19 889
Заборгованість перед персоналом	73 129	45 881	46 749	44 211
Аванси отримані	12 639	21 248	38 029	86 478
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	5 341	5 341	5 341	5 341
Доходи майбутніх періодів	34 898	36 830	38 452	0
Інші поточні зобов'язання	239 690	197 473	184 494	156 682
<b>Разом:</b>	<b>4 407 658</b>	<b>4 080 498</b>	<b>3 468 624</b>	<b>2 686 453</b>

На непогашений залишок Кредиторської заборгованості за товари та послуги протягом кредитного періоду відсотки не нараховуються.

Кредиторська заборгованість за товари та послуги погашається відповідно до умов визначених під час укладання договорів.

Балансові залишки кредиторської заборгованості по відокремленим підрозділам, що знаходяться на тимчасово окупованій території:

	Станом на 31.12.20р.	ВО "Дебальцеветепломережа"	ВО "Снакієве пломережа"	ВО "Жданівкate пломережа"	ВО Новоазовськт епломережа"	ВО "Сніжнетеп ломережа"	ВО "Харцизькте пломережа"	ВО "Шахтарськте пломережа"	ВО "Ясинуватат епломережа "
<b>Кредиторська заборгованість</b>	<b>967 863</b>	<b>154 961</b>	<b>251 777</b>	<b>95 379</b>	<b>34 419</b>	<b>126 713</b>	<b>132 768</b>	<b>97 550</b>	<b>74 295</b>
товари, роботи, послуги	89 011	6 562	20 045	10 163	4 148	13 166	16 857	9 526	8 543
розрахунками з бюджетом	7 407	194	2 328	538	538	926	1 284	1 025	575
розрахунками зі страхування	16 637	430	5 594	1 402	1 349	2 548	1 976	1 627	1 711
розрахунками з оплати праці	32 389	1 079	9 498	1 773	1 462	5 374	6 434	4 182	2 587
за одержаними авансами	4 649	452	873	477	174	544	851	819	459
із внутрішніх розрахунків	780 128	145 008	196 658	75 562	25 671	96 789	104 881	76 458	59 103
Інші поточні зобов'язання	37 642	1 236	16 782	5 465	1 078	7 366	486	3 912	1 317

**Розкриття інформації, що підтверджує статті подані у Звіті про фінансові результати  
(Звіт про сукупний дохід)**

Всі статті доходів і витрат, визнані у звітних періодах включено до складу Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід).

Витрати відображаються в бухгалтерському обліку одночасно зі зменшенням активів або збільшенням зобов'язань. Витратами звітного періоду визнаються або зменшення активів або збільшення зобов'язань, що приводить до зменшення власного капіталу Підприємства, за умови, що ці витрати можуть бути достовірно оцінені.

Витратами визнаються витрати певного періоду одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони здійснені.

За умови, що оцінка доходу може бути достовірно визначена, дохід у Звіті про фінансові результати відображається в момент надходження активу або погашення зобов'язання, які призводять до збільшення власного капіталу Підприємства

За умови, що оцінка витрат може бути достовірно визначена, витрати відображаються у Звіті про фінансові результати в момент вибуття активу або збільшення зобов'язання.

Доходи і витрати зазвичай враховуються за принципом нарахування залежно від ступеня завершеності конкретної операції, яка оцінюється як співвідношення фактично наданого обсягу послуг і загального обсягу послуг, які мають бути надані.

**6.13. Чистий дохід (виручка) від реалізації та собівартість**

За звітний період доходи від основних операцій за категоріями включають:

	2020 рік	2019 рік	2018 рік
Дохід від реалізації товарів та послуг	952 184	882 382	1 025 646
Собівартість реалізованих товарів та послуг	-1 075 731	-1 169 077	-1 321 704
<b>Валовий прибуток</b>	<b>-123 547</b>	<b>-286 695</b>	<b>-296 058</b>

Дохід Підприємства за географічним розташуванням замовників складається лише з замовників, розташованих в Україні.

**6.14. Управлінські витрати та витрати на збут**

**Управлінські витрати включають:**

	2020 рік	2019 рік	2018 рік
Матеріальні витрати	5544	2596	2603
Витрати на оплату праці	48927	64296	63408
Відрахування на соціальні заходи	10126	13014	12220
Амортизація основних засобів і немат.активів	1826	1779	1443
Інші управлінські витрати	7450	19831	17577
<b>Разом</b>	<b>73873</b>	<b>101516</b>	<b>97251</b>

**Витрати на збут включають:**

	2020 рік	2019 рік	2018 рік
Матеріальні витрати	111	21	46
Витрати на оплату праці	3589	925	828
Відрахування на соціальні заходи	733	163	163
Амортизація основних засобів і немат.активів	141	2	5
Інші витрати на збут	123	56	44
<b>Разом</b>	<b>4697</b>	<b>1167</b>	<b>1086</b>

**6.15. Операційні доходи та витрати**

<b>Інші операційні доходи</b>	2020 рік	2019 рік	2018 рік
Отримані штрафи, пені відшкодування витрат	5314	3088	1587
Відшкодування вартості активів	892	3729	820
Списання кредиторської заборгованості	72	42	511
Безплатно отримані активи	124786	880	2122
Реалізація інших необоротних активів	2339	905	1013
Дохід від оренди	889	2946	4209
Доходи від інших видів діяльності	11298	30877	27971
<b>Разом</b>	<b>145590</b>	<b>42467</b>	<b>38233</b>

<b>Інші операційні витрати</b>	2020 рік	2019 рік	2018 рік
Відрахування до резерву сумнівних боргів та списання простроченої дебіторської заборгованості	96545	449	65730
Собівартість реалізованих виробничих запасів	908	674	907
Штрафи, пені, інфляц. витрати по ріш. суду	705	39879	55955
Операційна оренда активів	415	2041	2658
Утримання об'єктів соц.культурн .призначення	6003	6406	7666
Витрати інших видів діяльності	20487	50206	50257
Інші витрати	1084	8825	7946
<b>Разом</b>	<b>123979</b>	<b>108480</b>	<b>191119</b>

**6.16. Інші доходи та витрати**

<b>Інші доходи</b>	2020 рік	2019 рік	2018 рік
Безплатно одержані активи	11762	11880	10587
Інші доходи	1154	798	492
<b>Разом</b>	<b>12916</b>	<b>12678</b>	<b>11079</b>

**Інші витрати**

Списання необоротних активів	137	81	721
Інші витрати		39	330
<b>Разом</b>	<b>137</b>	<b>120</b>	<b>1051</b>

**6.17. Прибутки та збитки**

Протягом періоду, який закінчився 31 грудня 2019 року, податок на прибуток підприємств в Україні становив 18%. За результатом всіх видів діяльності в 2020 році Підприємство отримало збитки в розмірі 167 727 тис. грн. За попередній звітний рік Підприємство мало збиток 442 833 тис. грн.

#### **6.18. Розкриття інформації, що підтверджує статті подані у Звіті про рух грошових коштів**

Звіт про рух грошових коштів за 2020 рік складено за вимогами МСБО 7 за прямим методом, згідно з яким розкривається інформація про основні класи валових надходжень грошових коштів чи валових виплат грошових коштів на нетто-основі. У звіті відображені рух грошових коштів від операційної, інвестиційної та фінансової діяльності Підприємства.

Операційна діяльність полягає в отриманні прибутку від звичайної діяльності.

Операційна діяльність є основним видом діяльності Підприємства для отримання доходу – виробництва, транспортування, постачання теплової енергії та надання послуг централізованого опалення.

Операційна діяльність - це основна діяльність Підприємства, яка приносить дохід, а також інші види діяльності, які не є інвестиційною або фінансовою діяльністю. Для Підприємства це рух грошових коштів від основної діяльності.

Інвестиційна діяльність - це придбання і продаж довгострокових активів, а також інших інвестицій, які не є еквівалентами грошових коштів. Для Підприємства це рух грошових коштів від придбання та продажу фінансових інвестицій та необоротних активів.

Фінансова діяльність - діяльність, що спричиняє зміни розміру та складу вкладеного капіталу та запозичень суб'єкта Підприємства.

Грошові коштів, які є в наявності і які не доступні для використання Підприємством:

Назва банку	P/рах	Залишок
ГУ ПАТ «ПИБ»	26005619943106	2, 86
ПАТ «КРЕДИ АГРИКОЛЬ БАНК»	26005500297952	94, 62
АБ «ПІВДЕННИЙ»	26004010049782	1, 10
ПАТ «ПроКредит Банк»	26005210101394	0,40
КБ «ПРИВАТБАНК» поточний	26000053628572	12,99
АТ «Ощадбанк»	26008300587258	31,96
всього		143.93

#### **7. Розкриття іншої інформації**

## 7.1. Розкриття інформації про пов'язані сторони

Пов'язаними сторонами вважаються сторони, якщо одна сторона має можливість контролювати іншу сторону або здійснювати суттєвий вплив на прийняття фінансових та операційних рішень іншою стороною. Операції між пов'язаними сторонами - передбачають передачу ресурсів або зобов'язань, незалежно від стягування плати. Спільний контроль – зафіковане угодою розподілення прав контролю.

Пов'язані сторони Підприємства включають акціонерів, ключовий управлінський персонал, підприємства, які мають спільніх власників та перебувають під спільним контролем, підприємства, що перебувають під контролем ключового управлінського персоналу, а також компанії, стосовно яких у Підприємства є істотний вплив.

Протягом 2020 року пов'язаними сторонами Підприємства були:

- Керівник – Кошель Віталій Олександрович;
- Головний бухгалтер – Костяєва Світлана Владиславівна

Протягом звітного періоду управлінському персоналу Підприємства нарахувалась і виплачувалась заробітна плата.

Протягом 2020 року всі операції з пов'язаними сторонами здійснювалися в рамках звичайної господарської діяльності Підприємства.

Операції з пов'язаними сторонами, які наведені вище, не виходять за рамки нормальної діяльності Підприємства.

## 7.2. Щодо використання справедливої вартості

Підприємство здійснює виключно безперервні оцінки справедливої вартості активів та зобов'язань, тобто такі оцінки, які вимагаються МСФЗ 9 та МСФЗ 13 у звіті про фінансовий стан на кінець кожного звітного періоду.

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	Методики оцінювання	Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)	Вихідні дані
Грошові кошти	Первісна та подальша оцінка грошових коштів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості	Ринковий	Офіційні курси НБУ
Депозити (крім депозитів до запитання)	Первісна оцінка депозиту здійснюється за його справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює його номінальній вартості. Подальша оцінка депозитів у національній валюті здійснюється за справедливою вартістю очікуваних грошових потоків	Дохідний (дисконтування грошових потоків)	Ставки за депозитами, ефективні ставки за депозитними договорами
Боргові цінні папери	Первісна оцінка боргових цінних паперів як фінансових активів здійснюється за справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка боргових цінних	Ринковий, дохідний	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, котирування аналогічних боргових цінних паперів, дисконтовані потоки грошових коштів

	паперів здійснюється за справедливою вартістю.		
Інструменти капіталу	Первісна оцінка інструментів капіталу здійснюється за їх справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка інструментів капіталу здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки.	Ринковий, витратний	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, за відсутності визначеного біржового курсу на дату оцінки, використовується остання балансова вартість, ціни закриття біржового торгового дня
Інвестиційна нерухомість	Первісна оцінка інвестиційної нерухомості здійснюється за собівартістю. Подальша оцінка інвестиційної нерухомості здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки.	Ринковий, дохідний, витратний	Ціни на ринку нерухомості, дані оцінки професійних оцінювачів
Дебіторська заборгованість	Первісна та подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.	Дохідний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вхідні грошові потоки
Поточні зобов'язання	Первісна та подальша оцінка поточних зобов'язань здійснюється за вартістю погашення	Витратний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вихідні грошові потоки

Керівництво Підприємства вважає, що наведені розкриття щодо застосування справедливої вартості є достатніми, і не вважає, що за межами фінансової звітності залишилась будь-яка суттєва інформація щодо застосування справедливої вартості, яка може бути корисною для користувачів фінансової звітності.

### **7.3. Фактичні та потенційні фінансові зобов'язання**

#### **Податкова система**

Податкове законодавство України не є стабільним. Значні зміни до Податкового Кодексу, які повністю змінюють принципи нарахування основних податків, останнім часом вносяться щороку. Тлумачення правових норм щодо оподаткування з боку податкових органів є неоднозначним, а також наявна різнополярна судова практика щодо застосування багатьох норм податкового законодавства, що викликає загальну невизначеність і створює підстави для конфліктних ситуацій.

Податки та нарахування, що сплачуються Підприємством, включають податок на додану вартість, нарахування на фонд заробітної плати, а також інші податки і збори.

Правильність складання податкових декларацій, а також інші питання дотримання законодавства (наприклад, питання митного оформлення і валютного регулювання), підлягають перевірці і вивченю з боку ряду контролюючих органів, які в законодавчому порядку уповноважені накладати штрафи і пені в значних об'ємах. Перераховані чинники визначають наявність в Україні податкових ризиків значно суттєвіших, ніж існують в країнах зі сталою податковою системою.

Податкові ризики, що виникають у разі прийняття Підприємством позицій щодо розрахунку податку на прибуток, та можуть бути оскаржені податковими органами і привести до нарахування податків, штрафів, до зміни наявних податкових збитків чи прибутків, за оцінкою керівництва Підприємства знаходяться у звичайних невизначених межах з низькою ймовірністю реалізації і тому фінансова звітність не містить резервів під податкові збитки

#### **Судові справи**

В ході своєї поточної діяльності Підприємство виступає стороною у судових справах, а саме позивачем щодо виконання зобов'язань дебіторами по укладених договорах виробництва, транспортування, постачання теплової енергії та надання послуг централізованого опалення. Підприємство позитивно оцінює перспективи судових справ, які знаходяться на дату фінансової звітності у стані розгляду чи виконавчого провадження та не створює резерв забезпечення на покриття збитків від судових справ.

### **7.4. Цілі та політики управління фінансовими ризиками**

Керівництво Підприємства визнає, що діяльність Підприємства пов'язана з ризиками і вартість чистих активів у нестабільному ринковому середовищі може суттєво змінитись унаслідок впливу суб'ективних чинників та об'єктивних чинників, вірогідність і напрямок впливу яких заздалегідь точно передбачити неможливо. До таких ризиків віднесено кредитний ризик, ринковий ризик та ризик ліквідності. Ринковий ризик включає валютний ризик, відсотковий ризик та інший ціновий ризик. Управління ризиками керівництвом Підприємства здійснюється на основі розуміння причин виникнення ризику, кількісної оцінки його можливого впливу на вартість чистих активів та застосування інструментарію щодо його пом'якшення.

#### **Кредитний ризик**

Кредитний ризик – ризик того, що одна сторона контракту про фінансовий інструмент не зможе виконати зобов'язання і це буде причиною виникнення фінансового збитку іншої сторони. Кредитний ризик притаманний таким фінансовим інструментам, як поточні та депозитні рахунки в банках, облігації та дебіторська заборгованість.

Основним методом оцінки кредитних ризиків керівництвом Підприємства є оцінка кредитоспроможності контрагентів, для чого використовуються кредитні рейтинги та будь-яка інша доступна інформація до їх спроможності виконувати боргові зобов'язання. Підприємство використовує наступні методи управління кредитними ризиками:

- ліміти щодо боргових зобов'язань за класами фінансових інструментів;
- ліміти щодо боргових зобов'язань перед одним контрагентом (або асоційованою групою);
- ліміти щодо вкладень у фінансові інструменти в розрізі кредитних рейтингів за Національною рейтинговою шкалою;
- ліміти щодо розміщення депозитів у банках з різними рейтингами та випадки дефолту та неповернення депозитів протягом останніх п'яти років.

Кредитний ризик станом на 31.12.2020 року Підприємством не застосовувався .

### **Ринковий ризик**

Ринковий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін. Ринковий ризик охоплює три типи ризику: інший ціновий ризик, валютний ризик та відсотковий ризик. Ринковий ризик виникає у зв'язку з ризиками збитків, зумовлених коливаннями цін на акції, відсоткових ставок та валютних курсів. Підприємство нарахатиметься на ринкові ризики у зв'язку з інвестиціями в акції, облігації та інші фінансові інструменти.

Інший ціновий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін (окрім тих, що виникають унаслідок відсоткового ризику чи валютного ризику), незалежно від того, чи спричинені вони чинниками, характерними для окремого фінансового інструмента або його емітента, чи чинниками, що впливають на всі подібні фінансові інструменти, з якими здійснюються операції на ринку.

Основним методом оцінки цінового ризику є аналіз чутливості. Серед методів пом'якшення цінового ризику Підприємство використовує диверсифікацію активів та дотримання лімітів на вкладення в акції та інші фінансові інструменти з нефіксованим прибутком.

Валютний ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін валютних курсів.

Для мінімізації та контролю за валютними ризиками Підприємство контролює частку активів, номінованих в іноземній валюті, у загальному обсягу активів. Оцінка валютних ризиків здійснюється на основі аналізу чутливості.

Відсотковий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових відсоткових ставок. Керівництво Підприємства усвідомлює, що відсоткові ставки можуть змінюватись і це впливатиме як на доходи Підприємства, так і на справедливу вартість чистих активів.

Станом на 31 грудня 2019 року та 31 грудня 2020 року операцій на які мав би вliv ринковий, а також інший ціновий, валютний та відсотковий ризики Підприємство не має.

### **Ризик ліквідності**

Ризик ліквідності – ризик того, що Підприємство матиме труднощі при виконанні зобов'язань, пов'язаних із фінансовими зобов'язаннями, що погашаються шляхом поставки

грошових коштів або іншого фінансового активу.

Підприємство здійснює контроль ліквідності шляхом планування поточної ліквідності. Підприємство аналізує терміни платежів, які пов'язані з дебіторською заборгованістю та іншими фінансовими активами, зобов'язаннями, а також прогнозні потоки грошових коштів від операційної діяльності.

### Управління капіталом

Підприємство здійснює управління капіталом з метою досягнення наступних цілей:

- зберегти спроможність Підприємства продовжувати свою діяльність так, щоб воно і надалі забезпечувало дохід для учасників Підприємства та виплати іншим зацікавленим сторонам;
- забезпечити належний прибуток учасникам Підприємства завдяки встановленню цін на послуги Підприємства, що відповідають рівню ризику.

Керівництво Підприємства здійснює огляд структури капіталу на щорічній основі. При цьому керівництво аналізує вартість капіталу та притаманні його складовим ризики. На основі отриманих висновків Підприємство здійснює регулювання капіталу шляхом залучення додаткового капіталу або фінансування, а також виплати дивідендів та погашення існуючих позик.

Підприємство розглядає управління капіталом як систему принципів та методів розробки і реалізації управлінських рішень, пов'язаних з оптимальним формуванням капіталу з різноманітних джерел, а також забезпеченням ефективного його використання у діяльності Підприємства. Ключові питання та поточні рішення, що впливають на обсяг і структуру капіталу, а також джерела його формування, розглядаються управлінським персоналом. Механізм управління капіталом передбачає чітку постановку цілей і завдань управління капіталом, а також контроль за їх дотриманням у звітному періоді; удосконалення методики визначення й аналізу використання усіх видів капіталу; розроблення загальної стратегії управління капіталом.

Управлінський персонал здійснює огляд структури капіталу на кінець кожного звітного періоду. При цьому проводиться аналіз вартості капіталу, його структура та можливі ризики. На основі отриманих висновків Підприємство здійснює регулювання капіталу шляхом залучення додаткового капіталу або фінансування, а також виплати дивідендів та погашення існуючих позик. Підприємство може здійснювати регулювання капіталу шляхом зміни структури капіталу. Система управління капіталом може коригуватись з урахуванням змін в операційному середовищі, тенденціях ринку або стратегії розвитку.

Управління капіталом Підприємства спрямовано на досягнення наступних цілей:

- зберегти спроможність Підприємства продовжувати свою діяльність так, щоб воно і надалі забезпечувало дохід для учасників Підприємства та виплати іншим зацікавленим сторонам;
- забезпечити належний прибуток учасникам Підприємства завдяки встановленню цін на послуги Підприємства, що відповідають рівню ризику;
- дотримання вимог до капіталу, встановлених регулятором, і забезпечення здатності Підприємства функціонувати в якості безперервного діючого підприємства.

### 7.5. Події після дати балансу

Керівництво Підприємства встановлює порядок, дату підпису фінансової звітності та осіб, що мають повноваження її підпису. При складанні фінансової звітності Підприємство враховує події, що відбулися після звітної дати та відображає їх у фінансовій звітності відповідно до МСБО 10. Коригуючі події свідчать про умови, що існували на кінець звітного періоду, некоригуючі - свідчать про умови, що виникли після закінчення звітного періоду. Підприємство коригує показники фінансової звітності у разі якщо події після звітної дати є такими, що коригування показників є необхідним (пов'язані з підтвердженням або спростуванням обставин, існуючих на звітну дату а також оцінок і суджень керівництва, здійснених в умовах невизначеності й неповноти інформації станом на звітну дату). Підприємство розкриває характер таких подій й оцінку їх фінансових наслідків або констатує неможливість такої для кожної суттєвої категорії не коригованих подій, що відбулися після звітної дати.

У період після 31 грудня 2020 року і до підписання фінансової звітності не відбулося жодних подій, які могли б мати суттєвий вплив на дану фінансову звітність Підприємства.

Генеральний директор



Віталій КОЩЕЙ

Головний бухгалтер

Світлана КОСТЯЄВА