

**КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО ВИКОНАВЧОГО ОРГАНУ КИЇВРАДИ (КИЇВСЬКОЇ
МІСЬКОЇ ДЕРЖАВНОЇ АДМІНІСТРАЦІЇ) «КИЇВТЕПЛОЕНЕРГО»**

**Фінансова звітність згідно з МСФЗ
станом на 31 грудня 2020 та за рік, що закінчився
вказаною датою**

Звіт незалежного аудитора.....	4
Заява про відповідальність керівництва за підготовку та затвердження фінансової звітності	19
БАЛАНС (Звіт про фінансовий стан)	20
ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ.....	23
ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (ПРЯМИЙ МЕТОД).....	25
ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ.....	27
ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ.....	29
Примітки до фінансової звітності	31
1. Загальна Інформація	31
2. Основи підготовки фінансової звітності	32
3. Суттєві облікові оцінки та припущення	32
4. Основні положення облікової політики	34
5. Нові та переглянуті стандарти та інтерпретації, що повинні застосовуватись Підприємством .	42
6. Розкриття інформації за сегментами	44
7. Зміна порівняльних даних.....	46
8. Нематеріальні активи (рядок 1000)	48
9. Основні засоби (рядок 1010, 1005)	48
10. Інвестиційна нерухомість (рядок 1015)	51
11. Запаси (рядок 1100).....	51
12. Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги, дебіторська заборгованість за виданими авансами та інша поточна дебіторська заборгованість (рядки 1125, 1130,1155, 1190)	51
13. Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом (стр.1135).....	54
14. Резерви від знецінення	54
15. Гроші та їх еквіваленти (рядок 1167)	55
16. Статутний капітал (рядок 1400).....	56
17. Додатковий капітал (рядок 1410).....	56
18. Резервний капітал (рядок 1415)	56
19. Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) (рядок 1420).....	57
20. Довгострокові та поточні зобов'язання (рядки 1505-1520)	57
21. Цільове фінансування (рядок 1525).....	58
22. Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги (рядок 1610, 1615, 1635, 1640, 1690)	58
23. Зобов'язання перед бюджетом (рядок 1620)	60
24. Зобов'язання за розрахунками з оплати праці (рядки 1625, 1630, 1660)	61
25. Доходи майбутніх періодів (рядок 1665).....	63
26. Чистий дохід від реалізації товарів та послуг (рядок 2000).....	63
27. Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) (рядок 2050)	64
28. Адміністративні витрати (рядок 2130).....	64
29. Витрати за збут (рядок 2150)	64
30. Інші операційні доходи (рядок 2120).....	64
31. Інші доходи (рядок 2240)	65
32. Інші операційні витрати (рядок 2180).....	65
33. Інші фінансові доходи (рядок 2220)	65
34. Фінансові витрати (рядок 2250)	65
35. Інші витрати (рядок 2270)	66
36. Податок на прибуток (рядок 2300).....	66

37. Розкриття компонентів іншого сукупного доходу згідно з МСБО (IAS) 1 "Подання фінансової звітності"	67
38. Розкриття інформації про пов'язані сторони	67
39. Оцінка за справедливою вартістю.....	70
40.Справедлива вартість фінансових інструментів.....	71
41. Умовні і контрактні зобов'язання	72
42. Політика управління ризиками	73
43. Політична та економічна ситуація в Україні	77
44. Події після звітного періоду	78
45. Затвердження фінансової звітності.....	78



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

Аудиторська фірма
"Капітал груп"

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

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

НАЛЕЖНИЙ АДРЕСАТ:

*Керівництву Комунального підприємства виконавчого органу Київради (Київської міської державної адміністрації) «Київтеплоенерго»,
Уповноваженому органу управління – Департаменту житлово-комунальної інфраструктури виконавчого органу Київської міської ради,
іншим користувачам*

I. ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Комунального підприємства виконавчого органу Київради (Київської міської державної адміністрації) «Київтеплоенерго» станом на 31.12.2020 р. та за рік, що закінчується на вказану дату

ДУМКА ІЗ ЗАСТЕРЕЖЕННЯМИ

Незалежною аудиторською фірмою Товариством з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «КАПІТАЛ ГРУП» проведено аудит фінансової звітності Комунального підприємства виконавчого органу Київради (Київської міської державної адміністрації) «Київтеплоенерго» (далі по тексту - Підприємство) станом на 31 грудня 2020 р. та за рік, що закінчився на вказану дату.

Основні відомості про підприємство, фінансова звітність якого пройшла аудит:

Повне найменування	Комунальне підприємство виконавчого органу Київради (Київської міської державної адміністрації) «Київтеплоенерго» (надалі – Підприємство))
Код за Єдиним державним реєстром підприємств та організацій України	40538421
Місцезнаходження	Україна, 01001, місто Київ, площа Івана Франка, будинок 5
Місце проведення державної реєстрації	Шевченківська районна в місті Києві державна адміністрація
Дата проведення державної реєстрації	06.06.2016 р.
Дата внесення останніх змін до статуту (установчих документів)	09.08.2018 р.
Основні види діяльності	35.30 – ПОСТАЧАННЯ ПАРИ , ГАРЯЧОЇ ВОДИ ТА КОНДИЦІЙОВАНОГО ПОВІТРЯ (ОСНОВНИЙ); 35.11 – ВИРОБНИЦТВО ЕЛЕКТРОЕНЕРГІЇ; 35.12 ПЕРЕДАЧА ЕЛЕКТРОЕНЕРГІЇ 35.13 РОЗПОДІЛЕННЯ ЕЛЕКТРОЕНЕРГІЇ 43.22 МОНТАЖ ВОДОПРОВІДНИХ МЕРЕЖ, СИСТЕМ ОПАЛЕННЯ ТА КОНДИЦІОНУВАННЯ 33.20 УСТАНОВЛЕННЯ ТА МОНТАЖ МАШИН І УСТАТКОВАННЯ 43.21 ЕЛЕКТРОМОНТАЖНІ РОБОТИ
Керівник Головний бухгалтер	Бінд В'ячеслав Євгенович Терещенко Тетяна Анатоліївна
Середньорічна кількість працівників	8030 осіб

Ми провели аудит фінансової звітності Комунального підприємства виконавчого органу Київради (Київської міської державної адміністрації) «Київтеплоенерго», що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2020 року, та звіту про сукупний дохід, звіту про рух грошових коштів та звіту про зміни у власному капіталі за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик».

На нашу думку, за винятком впливу питання, описаного пункті 3 розділу «Основа для думки із застереженнями» нашого звіту та за винятком можливого впливу питань, описаних в пунктах 1-2 розділу «Основа для думки із застереженнями» нашого звіту, фінансова звітність Підприємства, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан станом на 31 грудня 2020 року, та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

ОСНОВА ДЛЯ ДУМКИ ІЗ ЗАСТЕРЕЖЕННЯМИ

1. Визначення балансової вартості необоротних активів

Згідно п. 14. МСФЗ 1 «Перше застосування МСФЗ» оцінки суб'єкта господарювання відповідно до МСФЗ на дату переходу на МСФЗ повинні узгоджуватися з оцінками, зробленими на цю саму дату за попередніми Національним П(С)БО (після коригувань для відображення будь-якої різниці в облікових політиках), якщо немає об'єктивного свідчення, що ці оцінки були помилкові. Відповідно, Підприємство мало би оцінити відповідність попередньої оцінки основних засобів до МСФЗ на дату переходу на МСФЗ з попередніми оцінками, зробленими на цю саму дату за П(С)БО, або відповідно з п.18 МСФЗ 1 скористатись звільненням (Г5-Г8) та здійснити оцінку їх справедливої вартості та використати цю справедливу вартість як доцільну собівартість на цю дату.

Підприємство не здійснювало таких узгодження таких оцінок та не проводило оцінку справедливої вартості об'єктів:

- Основних засобів;
- Інвестиційної нерухомості та
- Нематеріальних активів з невизначеним терміном використання «Право постійного користування земельною ділянкою».

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

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

2. Знецінення торгівельної та іншої дебіторської заборгованості

Як зазначено в Примітці 3, Керівництво оцінює збитки від знецінення шляхом оцінки можливості погашення дебіторської заборгованості на основі аналізу строків виникнення дебіторської заборгованості та відповідного коефіцієнту знецінення стосовно кожного часового інтервалу. Факти, що приймаються до уваги в ході оцінки платоспроможності дебіторів за часом виникнення, враховують аналіз дебіторської заборгованості за строками виникнення, а також очікувану вірогідність не погашення заборгованості дебіторами у відповідному часовому проміжку.

Згідно п. Б5.5.28 «Очікувані кредитні збитки» МСФЗ 9, очікувані кредитні збитки – це зважена за ймовірністю оцінка кредитних збитків (тобто теперішня вартість усіх недоотриманих сум грошових коштів за весь очікуваний строк дії фінансового інструмента). Враховуючи обмеження облікових і аналітичних систем для підтвердження отриманих даних, на підставі яких базувались припущення управлінського персоналу, а також складність проведення відповідних розрахунків, ми самостійно не змогли дійти висновку з достатнім рівнем впевненості щодо обґрунтованості оцінок управлінського персоналу та визначити, чи потрібно було би здійснювати коригування сум резервів під знецінення по статтях Балансу (Звіт про фінансовий стан) «Торгівельна дебіторська заборгованість» та «Інша поточна дебіторська заборгованість» на всі дати, що містить дана фінансова звітність, та, відповідно, оцінити можливий вплив на розрахунок відстрочених податків та на визначення Чистого фінансового результату у Звіті про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2019 та 2020 роки.

3. Інші операційні доходи

У складі інших операційних доходів Підприємство визнає частину додаткового капіталу, що відповідає сумі амортизації основних засобів, які воно отримало від власника впродовж 2018-2020 років, що не узгоджується з вимогами МСФЗ, які не дозволяють визнавати у складі доходів або витрат капітал, отриманий від власника.

Сума таких інших операційних доходів, що представлена у фінансовій звітності, складає 864 698 тис. грн. та 832 172 тис. грн. за 2020 рік за 2019 рік відповідно. Таким чином, якби управлінський персонал не включив до складу поточного доходу частину додаткового капіталу, Чистий фінансовий

результат у Звіті про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) мав би зменшитись на відповідні суми за зазначені роки. Відповідно значення статті Нерозподілений прибуток в Балансі (Звіт про фінансовий стан) мало би зменшитись, а значення статті Додатковий капітал в Балансі (Звіт про фінансовий стан) мало би збільшитись на 832 172 тис. грн. та на 1 696 870 тис. грн. станом на 31 грудня 2019 р. та станом на 31 грудня 2020 р. відповідно, без впливу на загальний підсумок розміру власного капіталу.

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

Ми є незалежними по відношенню до Комунального підприємства виконавчого органу Київради (Київської міської державної адміністрації) «Київтеплоенерго» згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ.

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

ПОЯСНЮВАЛЬНИЙ ПАРАГРАФ

Перехід до Міжнародних стандартів фінансової звітності

Звертаємо увагу користувачів на Примітку 2 до фінансової звітності Підприємства стосовно основи підготовки фінансової звітності.

Ця фінансова звітність за рік, що завершився 31 грудня 2020 року, є першою фінансовою звітністю Підприємства, що підготовлена відповідно до МСФЗ. За попередні звітні періоди, закінчуючи роком, що завершився 31 грудня 2019 року, Підприємство складало фінансову звітність відповідно до національних стандартів бухгалтерського обліку (національні П(С)БО).

Трансформація фінансової звітності з ПСБУ на МСФЗ здійснювалась станом на 01 січня 2019 року відповідно до вимог МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності». Інформація про приведення у відповідність даних і кількісна оцінка впливу переходу з національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку (П(С)БО) на МСФЗ станом на 01 січня 2019 року та станом на 31 грудня 2019 року наведена Підприємством у Примітці 7.

Умови функціонування та економічна ситуація

Звертаємо увагу користувачів на Примітку 43 до фінансової звітності в яких Підприємства наводить оцінку впливу політичної та економічної ситуації, що спостерігається в Україні.

Вплив COVID-19

Звертаємо увагу користувачів на Примітку 1 до фінансової звітності, в якій наводиться оцінка впливу спалаху коронавірусної хвороби (COVID-19) на діяльність Підприємства.

Нашу думку не було модифіковано щодо цих питань.

КЛЮЧОВІ ПИТАННЯ АУДИТУ

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

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

№ з/п	Ключове питання аудиту	Аудиторські процедури стосовно ключового питання
1.	<p><i>Повнота та своєчасність визнання виручки від основної діяльності (див. Примітку «Дохід»)</i></p> <p>Основною діяльністю підприємства є постачання теплової енергії, електроенергії, послуг з гарячого водопостачання, централізованого опалення та інших послуг фізичним та юридичним особам. В рамках здійснення даної діяльності підприємство укладає договори з абонентами і щомісяця відображає фізичні обсяги реалізації на підставі даних обліку приладів.</p>	<p>Ми приділили значну увагу побудові системи обліку, документообігу та внутрішнього контролю, зокрема в частині, що стосується повноти та своєчасності визнання доходів в бухгалтерському обліку та правильності відображення такої інформації в фінансовій звітності підприємства.</p> <p>Ми обговорили з керівництвом існуючу систему внутрішнього контролю обліку реалізації тепло- та електроенергії за категоріями споживачів.</p> <p>Нами були застосовані як процедури зовнішнього підтвердження (надання запитів споживачам), так і альтернативні процедури, зокрема, звіряння реєстрів обліку, перевірки первинних документів, тестування відповідності відображення інформації в бухгалтерських реєстрах даним первинних документів.</p> <p>Ми провели перерахунок фактичних обсягів реалізованої теплової енергії за рік по кожній категорії споживачів, застосували до кожної категорії розмір середньорічного відпускнуго тарифу.</p> <p>Вибірково ми перевірили точність розрахунків з нарахування, правильність застосування тарифів, перевірили вихідні дані відповідних джерел.</p>
2.	<p><i>Безперервність діяльності (див. Примітку «Події після дати балансу»)</i></p>	<p>Діяльність підприємств в Україні відбувалась та відбувається в умовах політичних та економічних змін, в умовах фінансової нестабільності та недосконалості законодавства. Майбутній розвиток зазначених факторів, їх наслідок та вплив на функціонування економіки – невідомі. Аудиторами були ідентифіковані певні умови та події, які потенційно можуть мати ризики щодо порушення принципу безперервності діяльності підприємства.</p>

	<p>Задля отримання достатніх та доречних доказів щодо можливості підприємства функціонувати на безперервній основі аудиторами були проведено ознайомлення з рішеннями найвищого органу управління, обговорення та отримання пояснень щодо проведення керівним персоналом відповідних заходів, вивчені фінансові плани, стратегічний план розвитку підприємства, проаналізована фінансова звітність на останню звітну дату та оцінені фінансові показники діяльності на момент аудиту. Також аудиторами були вивчені всі незакінчені судові справи, в яких підприємство виступає стороною, проведені обговорення всіх аспектів та можливих наслідків з керівним персоналом, юристами підприємства та зовнішніми юристами.</p> <p>Керівництво стежить за станом розвитку поточної ситуації і вживає заходів, за необхідності, для мінімізації будь-яких негативних наслідків наскільки це можливо. Подальший негативний розвиток подій у політичній ситуації, макроекономічних умовах та умовах зовнішньої торгівлі може і далі негативно впливати на діяльність підприємства у такий спосіб, що наразі не може бути визначений. Керівництво вважає, що ним здійснюються всі заходи, необхідні для підтримки стабільної діяльності та розвитку підприємства.</p> <p>Дана фінансова звітність не включає ніяких коригувань, які можуть мати місце в результаті такої невизначеності. Про необхідність таких корегувань буде повідомлено, якщо вони стануть відомі і зможуть бути оцінені.</p> <p>В результаті проведення вказаних аудиторських процедур аудитори вважають, що отримали достатні та доречні докази того, що підприємство здатно функціонувати на безперервній основі принаймні на протязі 12 місяців від дати звітності.</p>
--	--

НАША МЕТОДОЛОГІЯ АУДИТУ

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

Визначення обсягу аудиту

Обсяг аудиту визначено нами таким чином, щоб ми могли отримати прийнятні аудиторські докази у достатньому обсязі для висловлення нашої думки про те, чи складена фінансова звітність у всіх суттєвих аспектах відповідно до застосовної концептуальної основи фінансового звітування з

урахуванням обґрунтованості облікових оцінок, засобів контролю, а також специфіки галузі, в якій Підприємство здійснює свою діяльність.

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

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

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

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

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

Аудиторські оцінки

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

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

Опис та оцінка ризиків

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

Ризик ліквідності

Ризик втрати ліквідності – це ризик того, що у Підприємства не буде достатньо грошових коштів в наявності для своєчасного виконання зобов'язань за укладеними договорами.

Ризик втрати ліквідності розкрито у пункті 42 Приміток до фінансової звітності: Підхід керівництва Підприємства до вирішення проблем ліквідності ґрунтується на ефективному здійсненні операційної діяльності та залученні фінансування для покриття потреб в оборотному капіталі.

Дії у відповідь та вжиті заходи

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

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

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

В результаті ми встановили, що Підприємство періодично проводить моніторинг показників ліквідності та вживає заходів, для запобігання зниження встановлених показників ліквідності. Такими заходами є постійне підтримання наявності достатнього рівня грошових коштів, ліквідних фінансових ресурсів для виконання зобов'язань при настанні термінів їх погашення. Підприємство здійснює контроль ризику нестачі грошових коштів шляхом планування поточної ліквідності. За допомогою цього інструменту аналізуються терміни платежів, пов'язаних з фінансовими інвестиціями та фінансовими активами (наприклад, дебіторська заборгованість, інші фінансові активи), а також прогнозовані грошові потоки від операційної діяльності. Основу фінансових ресурсів, відмінних від високоліквідних ресурсів – грошових коштів Підприємства, складають розрахунки зі споживачами. Підприємство здійснює постійний моніторинг стану розрахунків споживачів та інших дебіторів за надані послуги, активно застосовуючи механізми впливу на боржників, передбачені законодавством, що дозволяє досягати ефективного стану управління ризиком ліквідності. Підприємство аналізує свої активи і зобов'язання за строками їх погашення та планує свою ліквідність залежно від очікуваних строків виконання зобов'язань за відповідними інструментами.

ІНША ІНФОРМАЦІЯ

Щодо Звіту про управління

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

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

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

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

Ми дійшли висновку, що інформація, наведена в Звіті керівництва (Звіті про управління) в частині фінансової інформації, є викривленою з питання, про яке йдеться в третьому параграфі розділу «Основа для думки із застереженням» нашого звіту. Крім того, ми не могли визначити остаточний вплив на фінансову звітність питань, про які йдеться в першому та другому параграфі розділу «Основа для думки із застереженням» нашого звіту. Відповідно, ми не можемо дійти висновку, чи інша інформація містить суттєве викривлення стосовно цих питань.

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ ТА ТИХ, КОГО НАДІЛЕНО НАЙВИЩИМИ ПОВНОВАЖЕННЯМИ

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

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

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

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

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ АУДИТОРА ЗА АУДИТ ФІНАНСОВИХ ЗВІТІВ

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

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

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

розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити підприємство припинити свою діяльність на безперервній основі;

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

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

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

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

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

II. ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ ТА НОРМАТИВНИХ АКТІВ

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

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

Нас було призначено аудиторами 10 березня 2020 року Аудиторським комітетом Підприємства для виконання обов'язкового аудиту фінансової звітності Підприємства за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року. Загальна тривалість виконання нами аудиторського завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності Підприємства без перерв з урахуванням повторних призначень складає 4 роки.

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

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

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

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

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

Узгодженість аудиторського звіту з додатковим звітом для аудиторського комітету

Звіт незалежного аудитора, що надається за результатами аудиту фінансової звітності Підприємства за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, узгоджений з Додатковим звітом для аудиторського комітету. Ми не виявили жодних фактів неузгодженості інформації між Додатковим звітом для аудиторського комітету та інформацією, зазначеною у Звіті незалежного аудитора.

Ненадання послуг, заборонених законодавством

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

Залучення до проведення аудиту інших фахівців

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

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

Всі послуги, в т.ч. з обов'язкового аудиту, які ТОВ «АФ «КАПІТАЛ ГРУП» надавало Підприємству, були визначені умовами договору №131/ДБ03-20 від 10.03.2020 р.

Пояснення щодо обсягу аудиту та властивих для аудиту обмежень

Питання, які викладені у цьому звіті, розглядалися лише в межах проведення аудиторської перевірки Підприємства за 2020 рік на основі вибіркового тестування та у обсягах, необхідних для планування та проведення аудиторських процедур відповідно до вимог професійних стандартів.

Ми несемо відповідальність за формування та висловлення думки про фінансову звітність, яка підготовлена Керівництвом під наглядом тих, кого наділено найвищими повноваженнями. Наш аудит фінансової звітності не звільняє Керівництво або тих, кого наділено найвищими повноваженнями, від їх обов'язків. Ми несемо відповідальність за проведення аудиту відповідно до МСА. Аудит передбачає отримання обґрунтованої, а не абсолютної, впевненості у тому, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо таке існує. Аудит включає в себе розгляд системи внутрішнього контролю за підготовкою фінансової звітності в якості основи для розробки відповідних аудиторських процедур, але не з метою висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю за підготовкою фінансової звітності. Ми несемо відповідальність за запобігання недотриманню вимог і не можна очікувати, що аудитор виявить недотримання всіх законів та нормативних актів.

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

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

	фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес"
Номер, дата видачі свідоцтва про внесення до Реєстру суб'єктів, які можуть здійснювати Аудиторську діяльність	Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 3532 від 27.01.2005 р.
Інформація про проходження перевірки системи контролю якості аудиторських послуг	Наказ ОСНАД від 21.12.20 №61-кя

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



Клименко Валентин Костянтинович

Директор ТОВ «АФ «КАПІТАЛ ГРУП»

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

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

Дата аудиторського звіту: 27 квітня 2021 року

Заява про відповідальність керівництва за підготовку та затвердження фінансової звітності

Керівництво Підприємства несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, яка достовірно відображає фінансовий стан Підприємства станом на 31 грудня 2020 року та його фінансові результати та грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності (надалі – МСФЗ).

При підготовці фінансової звітності керівництво Підприємства несе відповідальність за:

- вибір належних принципів бухгалтерського обліку та їх послідовне застосування;
- застосування обґрунтованих оцінок та розрахунків;
- дотримання вимог МСФЗ або розкриття та пояснення всіх суттєвих відхилень від МСФЗ у фінансовій звітності;
- підготовку фінансової звітності, виходячи з припущення, що Підприємство буде продовжувати свою діяльність у майбутньому, за винятком випадків, коли таке припущення неправомірне.

Керівництво Підприємства несе відповідальність за:

- розробку, впровадження та забезпечення функціонування ефективної і надійної системи внутрішнього контролю Підприємства;
- ведення відповідних облікових записів, які розкривають з достатнім ступенем точності інформацію про фінансовий стан Підприємства, і які дозволяють забезпечити відповідність фінансової звітності Підприємства вимогам МСФЗ;
- забезпечення відповідності бухгалтерського обліку вимогам законодавства та стандартів бухгалтерського обліку, прийнятих в Україні;
- прийняття мір, в розумній мірі доступних для нього, для забезпечення збереження активів Підприємства;
- виявлення і запобігання фактів шахрайства і інших порушень.

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, затверджена та підписана від імені Підприємства 25 лютого 2021 року.

Директор

Головний бухгалтер



Бнд Вячеслав Евгенович

Терещенко Тетяна Анатоліївна

**БАЛАНС (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2020 р.
Форма № 1**

Дата (рік, місяць, день)
 Підприємство: КП «КИЇВТЕПЛОЕНЕРГО» За ЄДРПОУ
 Територія: Україна За КОАТУУ
 Організаційно-правова форма господарювання: Комунальне підприємство За КОПФГ
 Середня кількість працівників: 7 827 За КВЕД
 Адреса: м. Київ, площа Івана Франка, буд. 5, Печерський р-н
 Одиниця виміру: тис. грн.
 Складено за Міжнародними стандартами фінансової звітності

Коди		
2020	12	31
40538421		
8038200000		
150		
35.30		

АКТИВ	примітки	Код рядка	31 грудня 2018 року	31 грудня 2019 року	31 грудня 2020 року
1		2	3	4	5
I. Необоротні активи					
Нематеріальні активи	8	1000	35 710	40 823	51 137
первісна вартість		1001	36 452	41 946	53 011
накопичена амортизація		1002	742	1 123	1 874
Незавершені капітальні інвестиції	9	1005	121 089	633 715	1 074 191
Основні засоби	9	1010	8 072 138	7 625 599	7 527 788
первісна вартість		1011	9 326 779	9 761 236	10 619 228
накопичена амортизація		1012	1 254 641	2 135 637	3 091 440
Інвестиційна нерухомість	10	1015		2 466	2 317
первісна вартість інвестиційної нерухомості		1016	-	2 797	2 797
знос інвестиційної нерухомості		1017	-	331	480
Довгострокові біологічні активи		1020	-	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції, які обліковуються за методом участі в капіталі		1030	-	-	-
інші фінансові інвестиції		1035	-	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість		1040			
Відстрочені податкові активи		1045			189 997
інші необоротні активи		1090			
Всього за розділом I		1095	8 228 937	8 302 603	8 845 430
II. Оборотні активи					
Заласи	11	1100	210 203	230 854	421 937
Виробничі запаси	11	1101	210 203	230 854	421 937
Незавершене виробництво		1102			
Готова продукція		1103			

Товари		1104			
Поточні біологічні активи		1110			
Векселі одержані		1120			
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	12	1125	2 828 867	3 219 077	4 654 167
Дебіторська заборгованість за розрахунками:					
за виданими авансами	12	1130	273 676	287 760	422 785
з бюджетом	13	1135	6 459	2 196	87 721
у тому числі з податку на прибуток		1136	2 653	2 191	87 082
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів		1140	309	2 261	1 500
Інша поточна дебіторська заборгованість	12	1155	598 714	352 170	162 564
Грошові кошти та їх еквіваленти		1165	776 124	320 929	306 872
Готівка	15	1166			
Витрати майбутніх періодів		1170	0	364	476
Інші оборотні активи	12	1190	529 420	632 128	1 030 034
Всього за розділом II		1195	5 223 772	5 047 739	7 088 058
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття		1200			
БАЛАНС		1300	13 452 769	13 350 342	15 933 488
ПАСИВ	примітки	Код рядка	31 грудня 2018 року	31 грудня 2019 року	31 грудня 2020 року
1		2	3	4	5
I. Власний капітал					
Зареєстрований (пайовий) капітал	16	1400	2 000 005	2 300 005	2 300 005
Внески до незареєстрованого статутного капіталу		1401	800 000		
Додатковий капітал	17	1410	7 997 892	7 450 985	6 974 280
Резервний капітал	18	1415	43	72	730
Нерозподілений прибуток	19	1420	(2 836 194)	(3 114 634)	(3 109 298)
Неоплачений капітал		1425	(5)	(5)	(5)
Вилучений капітал		1430			
Всього за розділом I		1495	7 161 741	6 636 423	6 165 712
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення					
Відстрочені податкові зобов'язання		1500			
Пенсійні зобов'язання	20	1505	103 071	137 168	130 801
Довгострокові кредити банків	20	1510			
Інші довгострокові зобов'язання	20	1515	1 833 302	1 174 758	831 941
Довгострокові забезпечення	20	1520		274	640
Цільове фінансування	21	1525		279 296	434 305
Всього за розділом II		1595	1 936 373	1 591 496	1 397 687

III. Поточні зобов'язання і забезпечення					
Короткострокові кредити банків		1600	-	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:					
довгостроковими зобов'язаннями	22	1610	455 007	530 078	523 001
товари, роботи, послуги	22	1615	2 744 565	3 182 146	5 707 328
розрахунками з бюджетом	23	1620	27 120	54 808	76 956
у тому числі з податку на прибуток		1621			
розрахунками зі страхування	24	1625	14 208	16 922	23 323
розрахунками з оплати праці	24	1630	57 856	65 447	90 838
авансами отриманими	22	1635	535 592	480 489	368 136
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	22	1640			1 644
Поточні забезпечення	24	1660	59 127	95 262	164 349
Доходи майбутніх періодів	25	1665	24 974	38 984	274 013
Інші поточні зобов'язання	22	1690	436 146	658 287	1 140 501
Всього за розділом III		1695	4 354 595	5 122 423	8 370 089
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття					
		1700			
БАЛАНС		1900	13 452 709	13 350 342	15 933 488

Директор

Головний бухгалтер



Бінд Вячеслав Євгенович

Терещенко Тетяна Анатоліївна

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2020, була затверджена від імені керівництва Підприємства 25 лютого 2021 року

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ
(Звіт про сукупний дохід) за 2020 рік

Форма № 2

Код за ДКУД

1801003

I. Фінансові результати

Стаття	примітки	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1		2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	26	2000	16 284 533	14 856 617
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	27	2050	(15 960 201)	(16 025 621)
Валовий:				
Прибуток		2090	324 332	
Збиток		2095		(1 159 004)
Інші операційні доходи	30	2120	284 351	86 645
Адміністративні витрати	28	2130	(151 550)	(124 491)
Витрати на збут	29	2150	(4 226)	
Інші операційні витрати	32	2180	(1 376 056)	(316 297)
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
Прибуток		2190	-	
Збиток		2195	(923 149)	(1 513 147)
Дохід від участі в капіталі		2200		
Інші фінансові доходи	33	2220		
Інші доходи	31	2240	969 664	1 453 097
Фінансові витрати	34	2250	(197 512)	(218 090)
Збиток від участі в капіталі		2255	-	-
Інші витрати	35	2270	(5 426)	(242)
Фінансовий результат до оподаткування:				
Прибуток		2290	-	
Збиток		2295	(156 423)	(278 391)
(Витрати)/дохід з податку на прибуток	36	2300	164 641	
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування		2305	-	-
Чистий:				
Прибуток		2350	8 218	
Збиток		2355		(278 391)

II. Сукупний дохід

Стаття	Інші примітки	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1		2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів		2400		-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів		2405	-	-
Накопичені курсові різниці		2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств		2415	-	-
Інші сукупні збитки/дохід		2445	4 377	(21 558)
Сукупний збиток до оподаткування		2450	4 377	(21 558)
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом		2455		
Інший сукупний збиток після оподаткування		2460	4 377	(21 558)
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)		2465	12 595	(29 949)

III. Елементи операційних витрат

Стаття	Інші примітки	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1		2	3	4
Матеріальні затрати		2500	12 256 968	12 887 277
Витрати на оплату праці		2505	1 764 332	1 394 720
Відрахування на соціальні заходи		2510	384 194	307 135
Амортизація		2515	957 357	877 856
Інші операційні витрати		2520	2 123 822	999 421
Всього		2550	17 486 673	16 466 409

IV. Розрахунок показників прибутковості акцій

Стаття	Інші примітки	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1		2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій		2600	-	-
Скоригована середньорічна кількість простих акцій		2605	-	-
Чистий дохід на одну просту акцію, у гривнях		2610	-	-

Директор

Головний бухгалтер

Бінда Вячеслав Євгенович

Терещенко Тетяна Анатоліївна

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2020, була затверджена від імені керівництва Підприємства 25 лютого 2021 року.

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (ПРЯМИЙ МЕТОД)

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

Форма №3

Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	16 445 438	16 550 578
Повернення податків і зборів	3005		
у тому числі податку на додану вартість	3006		
Цільового фінансування	3010	409 631	888 107
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	407 081	888 107
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	368 136	
Надходження від повернення аванса	3020	6 972	5 618
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	44 066	47 252
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	7 665	1 258
Надходження від операційної оренди	3040	2 167	3 109
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050		
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055		
Інші надходження	3095	90 578	63 768
Витрачання на оплату: Товарів (робіт, послуг)	3100	(11 993 669)	(11 411 571)
Праці	3105	(1 367 483)	(1 100 276)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(371 674)	(298 735)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(1 034 597)	(489 051)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(110 259)	(39)
	3117	(455 988)	(82 426)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість			
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(468 350)	(406 468)
Витрачання на оплату авансів	3135	(2 060 149)	(4 837 206)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(83 420)	(67)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(-)	(-)
		(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150		
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(108 485)	(83 059)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	355 187	(660 275)
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації: фінансових інвестицій			
необоротних активів	3200		
	3205		
Надходження від отриманих відсотків	3215		
дивидендів	3220		
Надходження від деривативів	3225		
Надходження від погашення позик	3230		
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	472 917	354 931
Інші надходження	3250	(-)	(-)
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255		

необоротних активів	3260	(763 053)	(643 508)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(-)	(-)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(-)	(-)
Інші платежі	3290	(733)	(300)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(290 869)	(288 877)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			300 000
Надходження від	3300	-	207 232
Отримання позик	3305		
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	(-)	(-)
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345		
Погашення позик	3350	(-)	(-)
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(-)	(-)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової сфери	3365	(-)	(-)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(-)	(-)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(-)	(-)
Інші платежі	3390	(78 375)	(13 275)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	(78 375)	493 957
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	(14 057)	(455 195)
Залишок коштів на початок року	3405	320 929	776 124
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	306 872	320 929

Директор

Головний бухгалтер

Банд Вячеслав Євгенович

Терещенко Тетяна Анатоліївна

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2020, була затверджена від імені керівництва Підприємства 25 лютого 2021 року

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ
за 2020 рік

Форма № 4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток/ (Непохритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	2 300 005		7 450 985	72	(3 114 634)	(5)		6 636 423
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005								
Виправлення помилок	4010								
Інші зміни	4090								
Скоригований залишок на початок року	4095	2 300 005		7 450 985	72	(3 114 634)	(5)		6 636 423
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100					8 218			8 218
Інший сукупний дохід за звітний період	4110								
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111								
Інший сукупний дохід	4116								
Зміна зобов'язання з ліквідації активів	4116.1								
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200								
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205								
Відрахування до резервного капіталу	4210				658	(658)			
Частина чистого прибутку, що підлягає сплаті до бюджету відповідно до законодавства	4215					(1 644)			(1 644)
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових фондів)	4220			5 587		(5 587)			
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225			329		(329)			
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240								

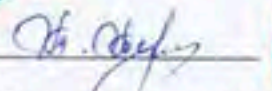
Погашення заборгованості з капіталу	4245							
Вилучення капіталу:								
Викуп акцій (часток)	4260							
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265							
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270							
Вилучення частки в капіталі	4275							
Інші зміни в капіталі	4290		(482 621)		5 336			(477 285)
Разом змін у капіталі	4295		(476 705)	658	5 336			(470 711)
Залишок на кінець року	4300	2 300 005	6 974 280	730	(3 109 298)	(5)		6 165 712

Директор



Бінд Вячеслав Євгенович

Головний бухгалтер



Терещенко Тетяна Анатоліївна



Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2020, була затверджена від імені керівництва Підприємства 25 лютого 2021 року.

ЗВІТ ГРЧ ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ
за 2019 рік

Форма № 4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (паєвий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток/ (Непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	2 000 005		7 997 892	43	(2 836 194)	(5)		7 161 741
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005								
Виправлення помилок	4010								
Інші зміни	4090								
Скоригований залишок на початок року	4095	2 000 005		7 997 892	43	(2 836 194)	(5)		7 161 741
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100					(278 391)			(278 391)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110								
Дооцінка (уцінка) необоротних активів ⁽¹⁾	4111								
Інший сукупний дохід	4116								
Зміна зобов'язання з ліквідації активів	4116.1								
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200								
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205								
Відрахування до резервного капіталу	4210								
Частка чистого прибутку, що підлягає сплаті до бюджету відповідно до законодавства	4215								
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240								
Погашення заборгованості з капіталу	4245								
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260								
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265								
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270								
Вилучення частки в капіталі	4275								

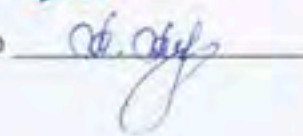
Інші зміни в капіталі	4290	300 000	(546 927)	29	(29)		(246 927)
Разом змін у капіталі	4295	300 000	(546 927)	29	(278 420)		(525 318)
Залишок на кінець року	4300	2 300 005	7 450 985	72	(3 114 634)	(5)	6 636 423

Директор



Бінд Вячеслав Євгенович

Головний бухгалтер



Терещенко Тетяна Анатоліївна



1. Загальна інформація

Комунальне підприємство виконавчого органу Київради (Київської міської державної адміністрації «Київтеплоенерго» (далі – Підприємство) створено згідно з рішенням Київської міської ради «Про створення комунального підприємства виконавчого органу Київради (Київської міської державної адміністрації) «Київтеплоенерго» від 28.09.2006 № 9/66 та підпорядковано Департаменту житлово-комунальної інфраструктури виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації).

Підприємство є комунальним комерційним унітарним підприємством, засноване на комунальній власності територіальної громади міста Києва і віднесено до сфери управління виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації).

Статут підприємства в новій редакції зареєстровано Київською міською державною адміністрацією м. Києва 27.06.2019 за № 1160 (у редакції розпорядження виконавчого органу Київської міської державної адміністрації).

Підприємство взято на податковий облік 06.06.2016 за № 265916103929.

Ідентифікаційний код, за яким Підприємство занесене органами статистики до Державного реєстру – 40538421.

Підприємство створено з метою підвищення надійності енергопостачання споживачів міста Києва та належної експлуатації об'єктів електропостачання та теплопостачання, що належать до комунальної власності територіальної громади міста Києва.

Основними функціями комунального підприємства є:

- виробництво електричної і теплової енергії,
- транспортування та постачання теплової енергії,
- послуги з централізованого опалення та гарячого водопостачання,
- перероблення (знешкодження) побутових відходів.

За 2020 рік середня кількість працівників складає 8 433 осіб, за 2019 рік – 7 827 осіб.

До основної операційної діяльності Підприємства належить ліцензована діяльність з виробництва електричної та теплової енергії, транспортування та постачання теплової енергії, а також діяльність з надання послуг гарячого водопостачання (далі – ГВП) та централізованого опалення (далі – ЦО), послуги з перероблення (знешкодження) побутових відходів.

Операційне середовище

Вплив COVID-19

Наприкінці 2019 року, з Китаю вперше з'явилися новини про COVID-19 (Коронавірус). На початку 2020 року вірус поширився по всьому світу та його негативний вплив набрав обертів. Світове поширення COVID-19 створило значну мінливість, невизначеність та економічне падіння протягом перших дев'яти місяців 2020 року. Вірус охопив понад 200 країн та продовжує швидко впливати на економічну ситуацію та галузь охорони здоров'я. Пандемія призвела до широкомасштабного негативного впливу на світову економіку і існує значна невизначеність щодо того, наскільки COVID-19 продовжить поширюватись, а також про масштаби та тривалість урядових та інших заходів, направлених на уповільнення поширення вірусу, таких як карантин, домашній режим, призупинення бізнесу та призупинення роботи уряду. Уряд та місцева влада також розробили політику щодо покрокового виходу з карантину. Однак деякі юрисдикції під час виходу з карантину були змушені повернутись до обмежень через збільшення кількості нових захворювань на COVID-19. Підприємство вжило ряд запобіжних заходів, спрямованих на те, щоб мінімізувати ризики для своїх працівників та бізнесу.

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

Кінцевий вплив COVID-19 буде залежати від майбутніх подій, включаючи, серед іншого, від кінцевого географічного поширення та тяжкості вірусу, наслідків урядових та інших заходів, спрямованих на запобігання поширення вірусу, розробки ефективних методів лікування, тривалості спалаху, дій, які вживають урядові органи, замовники, постачальники та інші треті сторони, наявності робочої сили, термінів та ступеню відновлення нормальних економічних та операційних умов. Керівництво продовжує докладати зусиль для виявлення, управління та пом'якшення наслідків пандемії COVID-

19 на результати діяльності Підприємства. Однак, існують фактори, що знаходяться поза межами знань та контролю, включаючи тривалість та тяжкість цього спалаху, будь-яких подібних спалахів, а також вжитих подальших урядових та регуляторних дій.

2. Основи підготовки фінансової звітності

Заява про відповідність

Фінансовий звіт Підприємства підготовлений згідно з Міжнародними стандартами фінансової звітності (МСФЗ).

Основа складання фінансової звітності

Підприємство веде свій бухгалтерський облік у валюті країни свого місцезнаходження і складає свою обов'язкову фінансову звітність у відповідності з Міжнародними стандартами фінансової звітності (МСФЗ). Дана фінансова звітність була підготовлена на підставі даних бухгалтерського обліку відповідно до вимог МСФЗ.

Ця звітність є першою звітністю за МСФЗ. Датою переходу на МСФЗ є 01 січня 2019 року відповідно до вимог МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності». Цей стандарт вимагає, щоб фінансова звітність була підготовлена відповідно до облікової політики, яка відповідає кожному з МСФЗ, що діють на дату складання першого комплекту фінансової звітності.

Перший комплект фінансової звітності підприємства відповідно до МСФЗ включає в себе: Звіт про фінансовий стан, Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід), Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) та Звіт про власний капітал, а також примітки, що містять стислий виклад суттєвих облікових політик та інші пояснення.

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

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

Функціональна валюта та валюта звітності

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

Умови функціонування та економічна ситуація

Діяльність Підприємства регулюється державою у частині встановлення відпускних тарифів та в частині здійснення загального контролю з ліцензованих видів діяльності. Підприємство здійснює ліцензійну діяльність з виробництва, трай-спортування, постачання теплової енергії, виробництва електричної енергії та перероблення побутових відходів.

3. Суттєві облікові оцінки та припущення

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

Допущення і оцінні значення Підприємства засновані на вихідних даних, які воно мало в своєму розпорядженні на момент підготовки фінансової звітності. Проте поточні обставини і допущення відносно майбутнього можуть змінюватися зважаючи на ринкові зміни або непередбачувані обставини Підприємству. Такі зміни відображаються в допущеннях у міру того, як вони відбуваються. Професійні судження, які чинять найбільш суттєвий вплив на суми, що відображаються у фінансовій звітності, та оцінки, результатом яких можуть бути значні коригування балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року, включають:

Безперервність діяльності

Ця фінансова звітність підготовлена на основі припущення про безперервну діяльність Підприємства. Ця фінансова звітність не містить будь-яких коригувань, які стосуються можливості відшкодування та класифікації відображених сум активів або сум та класифікації зобов'язань, які могли б знадобитися, якби Підприємство було не здатне продовжити свою діяльність на безперервній основі.

Реалізація теплової енергії, послуг централізованого опалення та гарячого водопостачання здійснюється за тарифами, що визначаються та регулюються державою, отже керівництво Підприємства не впливає на можливість одночасного збільшення виручки в разі законодавчих змін, які вимагатимуть зростання витрат, що входять до собівартості (наприклад, ціни на природній газ). Вказані вище обставини створюють суттєву невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, а отже неможливості реалізувати свої активи та погасити зобов'язання на безперервній основі. Попри суттєву невизначеність описаних вище факторів, керівництво продовжує вживати заходів, щоб уникнути цього, у зв'язку з чим упевнене, що підготовка цієї фінансової звітності за 2020 рік за принципом подальшої безперервної діяльності є обґрунтованою.

Чинниками, що дозволяють Підприємству використовувати припущення про безперервність є наступні:

Підприємство інвестує в розширення, модернізацію і технічне обслуговування основних засобів. Підприємство фінансує інвестиційну діяльність за рахунок грошових коштів від операційної діяльності, грошових коштів, отриманих на підставі розпорядження виконавчого органу Київської міської ради (КМДА), бюджетних коштів м. Києва, отриманих згідно Програми економічного і соціального розвитку м. Києва, та очікує залучити довгострокові позики.

Керівництво Підприємства забезпечує ліквідність шляхом реалізації заходів зниження витрат.

Керівництво також вважає, що місцева влада буде надавати додаткову підтримку Підприємству, якщо це необхідно. При складанні цієї фінансової звітності враховувалися відомі і які оцінюються результати зазначених факторів на фінансовий стан і результати діяльності Підприємства у звітному періоді. Дана фінансова звітність не включає коригувань, які можуть мати місце в результаті такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі і зможуть бути оцінені.

Оцінка фінансових інвестицій

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

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

При відсутності аналогічних фінансових інструментів розрахунки справедливої вартості довгострокових зобов'язань та зобов'язань з оренди ґрунтувалися на професійних судженнях. Грошові потоки, які є незначними за вартістю не дисконтуються, оскільки вплив дисконтування є несуттєвим.

Строк корисного використання нематеріальних активів та основних засобів

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

Знецінення торгової та іншої дебіторської заборгованості

Керівництво оцінює збитки від знецінення шляхом оцінки можливості погашення дебіторської заборгованості на основі аналізу строків виникнення дебіторської заборгованості та відповідного коефіцієнту знецінення стосовно кожного часового інтервалу. Факти, що приймаються до уваги в ході оцінки платоспроможності дебіторів за часом виникнення, враховують аналіз дебіторської заборгованості за строками виникнення, а також очікувану вірогідність не погашення заборгованості дебіторами у відповідному часовому проміжку. Якщо фактичне погашення заборгованості виявиться меншим ніж за оцінкою управлінського персоналу, Підприємство відображає в своєму обліку додаткові витрати у зв'язку із знеціненням заборгованості.

Судові розгляди

Відповідно до МСФЗ Підприємство визнає забезпечення тільки у разі існування поточного зобов'язання, яке виникло у результаті минулої події, відтік економічних вигід, який буде потрібним

для погашення цього зобов'язання, є ймовірним, і отримана надійна оцінка суми такого зобов'язання. У випадках, коли ці вимоги не дотримуються, інформація про умовне зобов'язання може бути розкрита у примітках до фінансової звітності. Застосування цих принципів облікової політики щодо судових справ вимагає від керівництва Підприємства оцінок різних фактичних і юридичних питань поза його контролем. Підприємство переглядає невині судові справи, слідуючи подіям у судових розглядах на кожну звітну дату, щоб оцінити потребу у забезпеченнях у своїй фінансовій звітності. Серед тих чинників, які беруться до уваги при прийнятті рішення про формування забезпечення, є: характер судового процесу, вимоги або оцінки, судовий порядок і потенційний рівень збитків, перебіг процесу, думки юрисконсультів, досвід, набутий у зв'язку з подібними суперечками і будь-яке рішення керівництва Підприємства щодо того, як воно має намір відреагувати на судовий процес, вимогу чи оцінку.

Податки та інші обов'язкові платежі в бюджет

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

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

4. Основні положення облікової політики

Облікова політика, викладена нижче, послідовно застосовувалася до усіх періодів, поданих у цій фінансовій звітності.

Нематеріальні активи

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

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

Для амортизації нематеріальних активів застосовується метод прямолінійного нарахування амортизації протягом терміну корисного використання. Термін корисної експлуатації нематеріальних активів складає до 10 років та амортизується протягом очікуваного терміну корисного використання, право користування земельними ділянками та ліцензії без терміну дії не амортизуються.

Незавершені капітальні інвестиції містять витрати, безпосередньо пов'язані зі створенням нематеріальних активів та не амортизуються до моменту, коли нематеріальні активи доведені до стану, придатного до використання.

Основні засоби

Об'єкти основних засобів відображаються за первісною вартістю, за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення за їхньою наявністю.

Первісна вартість основних засобів складається з вартості їх придбання, включаючи невідшкодовані податки на придбання, а також будь-які витрати, пов'язані з приведенням основних засобів у робочий стан та їх доставкою до місця використання.

Первісна вартість основного засобу збільшується у випадку здійснення ремонту, реконструкції, модернізації, добудовування, дообладнання, що призводять до збільшення майбутніх економічних вигід від його використання та оцінка таких витрат може бути достовірно визначена.

Усі інші витрати на ремонти, реконструкції відображаються у складі витрат звітного періоду. Якщо суттєві компоненти одиниці основних засобів мають різні строки корисного використання, вони обліковуються як окремі одиниці основних засобів.

Об'єкти основних засобів знімаються з обліку при їх вибутті або у випадку, якщо від їх подальшого використання не очікується отримання економічних вигід. Прибуток або збиток від вибуття активу (розраховується як різниця між чистими надходженнями від вибуття і балансовою вартістю активу), включається до звіту про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) у періоді, в якому визнання активу припиняється. Після вибуття активу, що був отриманий від власника, первісна вартість такого активу з додаткового капіталу пере класифікується до нерозподіленого прибутку.

Знос відображається у звіті про сукупний дохід і нараховується на основі прямолінійного методу з використанням норм зносу, що визначаються, зважаючи на передбачуваний термін служби кожної одиниці основних засобів.

Знос придбаних активів та активів, отриманих від власника, починається з моменту, коли відповідний актив був введений в експлуатацію. Терміни корисного використання визначаються для кожного об'єкта згідно з затвердженими вимогами.

Для розрахунку зносу використовуються наступні очікувані мінімально допустимі строки корисного використання:

Групи основних засобів	строки корисного використання, років
Будівлі	20
Споруди	15
Машини та обладнання	5
Транспортні засоби	5
Інструменти, прилади та інвентар	4
Інші основні засоби	12

Вартість безоплатно отриманих в господарське відання основних засобів відображається в обліку в одночасним відображенням у капіталі. У сумі амортизаційних відрахувань визнаються доходи періодів, в яких ці об'єкти основних засобів приносять економічні вигоди.

Підприємство капіталізує витрати на позики, що мають безпосереднє відношення до придбання, будівництва або виробництва кваліфікованих активів, як частину вартості цього активу.

Незавершені капітальні інвестиції включають в себе роботи з будівництва, виготовлення, реконструкції, модернізації, технічного переоснащення, придбання об'єктів основних засобів, які на дату балансу не введені в експлуатацію.

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

Інвестиційна нерухомість

Інвестиційна нерухомість визнається як актив коли є ймовірність того, що Підприємство отримає майбутні економічні вигоди. Інвестиційною визнається нерухомість, в якій здається в оренду більша частина площі приміщень. Інвестиційна нерухомість оцінюється за собівартістю, включаючи витрати на операцію. В якості своєї Облікової політики Підприємство приймає модель собівартості оцінки інвестиційної нерухомості після первісного визнання і застосовує обрану Облікову політику до всіх об'єктів інвестиційної нерухомості. Визнання інвестиційної нерухомості припиняється при її вибутті, або у випадку, якщо вона виведена з експлуатації, і від її вибуття не очікується економічних вигід у майбутньому. Різниця між чистими надходженнями від вибуття та балансовою вартістю активу визнається в звіті про прибуток або збиток в періоді, в якому було припинено його визнання.

Перекласифікація в категорію інвестиційної нерухомості або з неї здійснюються тоді і тільки тоді, коли має місце зміна в характері використання нерухомості. При переведенні з інвестиційної нерухомості в займаний власником об'єкт нерухомості доцільна собівартість для цілей подальшого обліку являє собою балансову вартість на момент зміни цілей використання. У випадку, коли займаний власником об'єкт нерухомості стає об'єктом інвестиційної нерухомості, Підприємство враховує таку нерухомість у відповідності з політикою обліку основних засобів до моменту зміни мети використання.

Зменшення корисності нефінансових активів

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

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

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

Визнання фінансових інструментів

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

Підприємство визнає фінансові активи та фінансові зобов'язання у своєму звіті про фінансовий стан тоді і тільки тоді, коли воно стає стороною контрактних зобов'язань на інструменти. Фінансові активи та зобов'язання визнаються на дату виконання контракту.

(а) Класифікація і оцінка

За винятком певної торгової дебіторської заборгованості, згідно МСФЗ (IFRS) 9 Підприємство спочатку оцінює фінансові активи за справедливою вартістю, збільшеною у разі фінансових активів, що оцінюються не за справедливою вартістю через прибуток або збиток, на суму витрат за угодою.

Згідно МСФЗ (IFRS) 9 довгострокові фінансові інструменти згодом оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток (ССЧГУ), за амортизованою вартістю або за справедливою вартістю через інший сукупний дохід (ССЧПСД). Класифікація залежить від двох критеріїв: бізнес-моделі, що використовується Підприємством для управління фінансовими активами, і того, чи являються передбачені договором грошові потоки по фінансових інструментах «виключно платежами в рахунок основної суми боргу і відсотків на непогашену частину основної суми боргу».

Підприємство класифікує і оцінює боргові фінансові активи в такий спосіб:

- Боргові інструменти, які оцінюються за амортизованою вартістю – для фінансових активів, утримуваних в рамках бізнес-моделі, метою якої є утримання фінансових активів для отримання передбачених договором грошових потоків, які є виключно платежами за рахунок основної суми боргу і відсотків на непогашену частину основної суми боргу. Підприємство включає в дану категорію торговельну та іншу дебіторську заборгованість, а також позики, включені до складу інших необоротних фінансових активів.

- Боргові інструменти, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, прибуток і збиток від зміни справедливої вартості таких інструментів рекласифікують в чистий прибуток або збиток в разі припинення їх визнання. До фінансових активів, які Підприємство включає в дану категорію, належать боргові інструменти, які мають котирування та грошові потоки за якими є виключно платежі в рахунок основної суми боргу і відсотків на непогашену частину основної суми боргу, але які утримуються в рамках бізнес-моделі, мета якої досягається як шляхом отримання передбачених договором грошових потоків, так і шляхом їх продажу.

Інші фінансові активи класифікуються і згодом оцінюються наступним чином:

- Дольові інструменти оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, прибуток і збиток від зміни справедливої вартості таких інструментів не рекласифікуються в чистий прибуток або збиток в разі припинення їх визнання. Дану категорію включає лише інструменти капіталу, які Підприємство має намір утримувати в доступному для огляду майбутньому і які Підприємство на власний розсуд класифікувало таким чином, без права наступного скасування, на момент первісного визнання або переходу на стандарт. Підприємство класифікувало наявні у нього некотирувані інструменти капіталу в якості дольових інструментів, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід. Згідно МСФЗ (IFRS) 9 дольові інструменти, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, не підлягають оцінці на предмет знецінення.

- Фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, включають похідні інструменти і дольові інструменти, які мають котирування, які Підприємство на свій розсуд не класифікувало, без права скасування, при первісному визнанні або переході на стандарт як оцінені за справедливою вартістю через інший сукупний дохід. Дану категорію також включає боргові інструменти, які утримуються не в рамках бізнес-моделі, мета якої полягає в отриманні передбачених договором грошових потоків, які є виключно платежами в рахунок основної суми боргу і відсотків на непогашену частину основної суми боргу, або одночасно можливого продажу таких фінансових активів.

(б) Знецінення

Підприємство здійснює облік торговельної дебіторської заборгованості з визначенням знецінення на очікувані кредитні збитки.

Підприємство оцінює очікувані кредитні збитки за фінансовим інструментом у спосіб, що відображає

- об'єктивну та зважену за ймовірністю суму, визначену шляхом оцінки певного діапазону можливих результатів;

- часову вартість грошей, та

- обґрунтовано необхідну та підтверджену інформацію про минулі події, поточні умови та прогнози майбутніх економічних умов.

Очікувані кредитні збитки щодо інших, крім торговельної заборгованості боргових фінансових активів, розраховуються на індивідуальній основі і визначаються як сума очікуваних дисконтованих грошових потоків, які не будуть отримані.

На кожну звітну дату за борговими фінансовими активами, крім торговельної дебіторської заборгованості, Підприємство: (I) оцінює розмір знецінення під збитки за фінансовим інструментом у розмірі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії фінансового інструменту, якщо кредитний ризик за таким фінансовим інструментом значно зріс із моменту первісного визнання, та (II) визнає суму очікуваних кредитних збитків (або здійснює відновлення корисності), як прибуток або збиток від зменшення корисності фінансових інструментів.

Підприємство використовує спрощений (матричний) підхід для визначення кредитних збитків до торговельної дебіторської заборгованості, договірних активів та дебіторської заборгованості за орендою, передбачений п. 5.5.15 МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти». Зокрема, оцінка торговельної дебіторської заборгованості Підприємство здійснює виходячи з терміну прострочки заборгованості та історичних даних щодо втрат застосовуючи наступні коефіцієнти до суми простроченої заборгованості відповідної категорії за днями:

Категорія заборгованості	Кількість днів з моменту виникнення або прострочення заборгованості		Рівень знецінення, %
	виникнення	прострочення	
1 – Не прострочена	0 – 30		0.05
2 – Прострочена		до 30	1
3 – Прострочена		31 – 90	5
4 – Прострочена		91 – 180	25
5 – Прострочена		181 – 365	40
6 – Сумнівна		365- 730	60
7 – Сумнівна		730 - 1095	80
8 – Безнадійна		>1095	100

Заборгованість відноситься до безнадійної у випадку наявності негативної інформації про фінансовий стан контрагента (порушення справи про банкрутство, наявність інших прострочених зобов'язань, тощо).

Оцінка очікуваних кредитних збитків щодо торговельної дебіторської заборгованості здійснюється кожного звітного періоду за описаними вище критеріями оцінки. На основі оцінки, здійснюється розрахунок знецінення та очікуваних кредитних збитків на кінець кожного звітного періоду (останній день календарного кварталу). При цьому в обліку повинно бути відображене коригування на різницю між розрахованою сумою знецінення на звітну дату і вже створеним залишком знецінення в попередніх періодах. Підприємство визнає різницю між сумою очікуваних кредитних збитків (або здійснює відновлення корисності), що є необхідною для коригування знецінення станом на звітну дату, та сумою знецінення, яка має бути визнана згідно з викладеним тут, як прибуток або збиток від зменшення корисності в прибутку або збитку у складі інших операційних витрат.

Більшість фінансових активів Підприємства відносяться до категорії активів, облік якої ведеться за амортизованою вартістю.

Амортизована вартість – це вартість при початковому визнанні фінансового інструмента мінус погашення основного боргу плюс нараховані проценти, а для фінансових активів – мінус будь-яке зменшення вартості щодо понесених збитків від знецінення.

Метод ефективної процентної ставки – це метод розподілу процентних доходів або процентних витрат протягом відповідного періоду з метою отримання постійної процентної ставки (ефективної процентної ставки) від балансової вартості інструмента. Ефективна процентна ставка – це процентна

ставка, за якою розрахункові майбутні грошові виплати або надходження (без урахування майбутніх збитків за кредитами) точно дисконтуються протягом очікуваного терміну дії фінансового інструмента або, у відповідних випадках, протягом коротшого терміну до чистої балансової вартості фінансового інструмента. Премії або дисконти амортизуються протягом всього очікуваного терміну дії інструмента. Розрахунок поточної вартості включає всі комісійні та виплати, сплачені або отримані сторонами договору, що є невід'ємною частиною ефективної процентної ставки.

Фінансові зобов'язання

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

Станом на 31 грудня 2020 р. Підприємство не мало фінансових зобов'язань, які могли б бути віднесені до категорії оцінюваних за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Фінансові зобов'язання, які обліковуються за амортизаційною вартістю

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

Припинення визнання фінансових активів та зобов'язань

Фінансові активи

Визнання фінансового активу (або у разі застосування частини фінансового активу або частини групи аналогічних фінансових активів) припиняється у разі:

- закінчення дії прав на отримання грошових надходжень від такого активу;
- збереження Підприємством права на отримання грошових надходжень від такого активу з одночасним прийняттям на себе зобов'язання виплатити їх у повному обсязі третій особі без суттєвих затримок; або
- передачі Підприємством належних їй прав на отримання грошових надходжень від такого активу і якщо Підприємство або (а) передало практично всі ризики і вигоди, пов'язані з таким активом, або (б) ні передало, ні зберегло за собою практично всі ризики і вигоди, пов'язані з ним, але при цьому передало контроль за активом.

При повному припиненні визнання фінансового активу різниця між балансовою вартістю активу та сумою отриманого і належного до отримання винагороди, а також дохід або витрата, накопичений в іншому сукупному доході, відносяться на прибутки і збитки.

Фінансові зобов'язання

Визнання фінансового зобов'язання припиняється у разі погашення, анулювання або закінчення терміну погашення відповідного зобов'язання.

При заміні одного існуючого фінансового зобов'язання іншим зобов'язанням перед тим самим кредитором на суттєво відмінних умовах або у разі внесення істотних змін до умов існуючого зобов'язання, визнання первісного зобов'язання припиняється, а нове зобов'язання відображається в обліку з визнанням різниці в балансовій вартості зобов'язань у звіті про фінансові результати.

Процентні доходи

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

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

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

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

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

Оцінка справедливої вартості

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

- Рівень 1 – Ціни котирування (не скориговані) на активних ринках на ідентичні активи або зобов'язання
- Рівень 2 – Моделі оцінки, в яких суттєві для оцінки справедливої вартості вихідні дані, що відносяться до найнижчого рівня ієрархії, можна спостерігати прямо або опосередковано.
- Рівень 3 – Моделі оцінки, в яких суттєвих для оцінки справедливої вартості вихідних даних, що відносяться до найнижчого рівня ієрархії, немає у відкритому доступі.

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

Керівництво Підприємства визначає політику і процедури для періодичної оцінки справедливої вартості фінансових активів, що не котируються, наявних для продажу. Для переоцінки основних засобів залучаються зовнішні оцінювачі. Рішення про залучення зовнішніх оцінювачів приймається з достатньою регулярністю. В якості критеріїв відбору застосовуються знання ринку, репутація, незалежність та відповідність професійним стандартам. На кожну звітну дату керівництво 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, використаної при оцінці, з договорами та іншими доречними документами.

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

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

Інформація про справедливую вартість активів, оцінюваних за амортизованою вартістю, розкривається у Примітці 37.

Гроші та їх еквіваленти

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

Запаси

Запаси оцінюються за найменшим із двох показників: собівартості або чистої вартості реалізації. При відпуску запасів у виробництво, з виробництва, продаж та іншому вибутті оцінка їх здійснюється (за виключенням мазуту, вугілля) за методом ФІФО (перше надходження – перший відпуск).

При відпуску у виробництво, з виробництва у продаж та іншому вибутті мазуту, вугілля оцінка їх здійснюється за середньозваженою собівартістю, визначення якої відбувається щомісяця.

Для запасів, де можлива ідентифікація запасів при відпуску у виробництво, з виробництва у продаж та іншому вибутті оцінка їх здійснюється за методом ідентифікованої собівартості.

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

Відповідно до чинного законодавства, Підприємство зобов'язане мати запас резервного палива (мазуту) в обсязі, не менше 10-ти денного запасу. Підприємство обліковує такий запас за ціною придбання не здійснюючи коригування до чистої ціни реалізації, оскільки не має намірів та можливості реалізації резервного палива.

Додатковий капітал, отриманий від власника

Додатковий капітал, отриманий від власника відображає балансову вартість отриманих від власника активів, що передані для ведення господарської діяльності, проте юридично не визначені як внесок до статутного капіталу.

Фонд отриманих від власника активів включає суми оборотних та необоротних активів, безоплатно отриманих Підприємством для здійснення його основної діяльності і які не ввійшли до статутного капіталу Підприємства. Підприємство амортизує основні фонди шляхом їх зменшення та одночасно збільшує прибуток (зменшує збиток) за відповідний рік на суму, що дорівнює амортизації таких основних фондів, яка одночасно врахована у витратах періоду.

Нерозподілений прибуток

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

Операційна оренда

Оренда, при якій за орендодавцем зберігаються усі ризики і вигоди, пов'язані з правом власності на актив, класифікується як операційна оренда. Платежі, пов'язані з операційною орендою відображаються як доходи у звіті про сукупний дохід за період з використанням прямолінійного методу нарахування таких доходів протягом строку оренди.

Потенційні зобов'язання

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

Забезпечення

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

Податок на прибуток

Поточний податок

Поточні податкові активи і зобов'язання за поточний та попередні періоди оцінюються за сумою, передбачуваною до отримання як відшкодування від податкових органів або до сплати податковим органам. Податкові ставки та податкове законодавство, які застосовуються для розрахунку цієї суми, – це ставки і закони, прийняті або практично прийняті на звітну дату.

Відстрочений податок

Відстрочений податок на прибуток нараховується за методом балансових зобов'язань за усіма тимчасовими різницями на звітну дату між балансовою вартістю активів і зобов'язань, для цілей фінансового обліку та вартістю, що приймається до уваги у податковому обліку.

Відстрочені податкові зобов'язання визнаються за усіма оподатковуваними тимчасовими різницями, крім випадків, коли:

- відстрочене податкове зобов'язання виникає в результаті первинного визнання активу або зобов'язання у господарській операції, яка не є об'єднанням компаній, і яке на момент здійснення операції не впливає ні на бухгалтерський прибуток, ні на оподаткований прибуток або збиток; і

Відстрочені податкові активи визнаються за усіма оподатковуваними тимчасовими різницями і перенесенням на наступні періоди податкових збитків, якщо існує ймовірність отримання оподаткованого прибутку, щодо якого можна застосувати тимчасову різницю, а також використовувати податкові збитки, перенесені на наступні періоди, крім випадків, коли:

- відстрочений податковий актив, що стосується тимчасових різниць, виникає у результаті первинного визнання активу або зобов'язання в господарській операції, яка не є об'єднанням компаній, і який на момент здійснення операції не впливає ні на бухгалтерський прибуток, ні на оподатковуваний прибуток або збиток;

- щодо податкового збитку, що переноситься на наступні податкові періоди, відстрочені податкові активи визнаються, тільки якщо існує ймовірність отримати достатній оподатковуваний прибуток; у відношенні якого можна застосувати раніше накопичений податковий збиток.

Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кожну дату складання звіту про фінансовий стан і зменшується, якщо більше не існує ймовірності отримання достатнього оподаткованого прибутку, який дозволив би реалізувати частину або усю суму такого відстроченого податкового активу. Невизнані раніше відстрочені податкові активи переоцінюються на кожну дату

звіту про фінансовий стан і визнаються тоді, коли виникає ймовірність отримання у майбутньому оподаткованого прибутку, що дає можливість реалізувати відстрочений податковий актив.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання визначаються за ставками податку, застосування яких очікується при реалізації активу або погашення зобов'язання, на підставі діючих або оголошених (і практично прийнятих) на дату звіту про фінансовий стан податкових ставок і положень податкового законодавства. Відстрочений податок, який належить до статей, визнаних не у складі прибутку чи збитку, також не визнається у складі прибутку або збитку. Статті відстрочених податків визнаються відповідно до операцій, які покладені в їхню основу, або у складі іншого сукупного доходу, або безпосередньо в капіталі. Відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання підлягають взаємозаліку за наявності повного юридичного права зарахувати поточні податкові активи у рахунок поточних податкових зобов'язань і якщо вони відносяться до податків на прибуток, накладених тим самим податковим органом на той же суб'єкт господарювання.

Для розрахунку податку на прибуток застосовані такі ставки податку на прибуток:

з 1 січня 2019 р.	- 18%
з 1 січня 2020 р.	- 18%

При розрахунку сум відстрочених податкових активів і зобов'язань Підприємство використовувала ставки податку, які, як очікується, діятимуть у період сторнування тимчасових різниць, які призвели до виникнення відповідних відкладених податкових активів і зобов'язань.

Визнання доходів

Виручка визнається в сумі, яка відбиває відшкодування, право на яке Підприємство очікує отримати в обмін на передачу товарів або послуг покупцеві.

Реалізація товарів – Дохід від продажу товарів визнається в разі задоволення всіх наведених далі умов:

- а) Підприємство передало покупцеві суттєві ризики і винагороди, пов'язані з власністю на товар;
- б) за Підприємством не залишається ані подальша участь управлінського персоналу у формі, яка, як правило, пов'язана з володінням, ані ефективний контроль за проданими товарами;
- в) суму доходу можна достовірно оцінити;
- г) ймовірно, що до Підприємства надійдуть економічні вигоди, пов'язані з операцією; та
- г) витрати, які були або будуть понесені у зв'язку з операцією, можна достовірно оцінити.

Надання послуг – Виручка за договорами надання послуг визнається виходячи із ступеню завершеності. Ступінь завершеності процесу надання послуг за договорами визначається таким чином:

- сума доходів від реалізації може бути достовірно визначена;
- існує висока вірогідність отримання економічних вигод, пов'язаних з операцією;
- етап завершеності операції на кінець звітного періоду можна достовірно визначити;
- витрати, понесені за операцією, та витрати на її завершення можна достовірно оцінити.

Доходи з відсотків – Доходи з відсотків від фінансового активу визнаються тоді, коли існує вірогідність надходження економічних вигод для Підприємства, і суму доходів можна визначити достовірно. Доходи з відсотків нараховуються на основі розподілу за часом, з урахуванням основної суми заборгованості та ефективної відсоткової ставки, яка застосовується, що являє собою ставку, яка точно дисконтує очікувані суми майбутніх надходжень грошових коштів протягом очікуваного строку корисного використання фінансового активу до чистої балансової вартості даного активу при первісному визнанні.

Дохід від реалізації теплової та електроенергії, послуг ЦО та ГВП визнається за принципом нарахування, коли існує ймовірність того, що Підприємство одержить економічні вигоди, пов'язані з проведенням операції, і сума доходу може бути достовірно визначена. Дохід визнається за вирахуванням податку на додану вартість (ПДВ).

Сума доходу визначається на підставі застосування тарифів на реалізацію теплової енергії, затверджених Національною комісією регулювання у сферах електроенергетики та комунальних послуг України та місцевими органами влади. Методика визначення тарифів заснована, головним чином, на сумі виробничої собівартості і затвердженому коефіцієнті прибутку. Такий процес визначення тарифів може також підпадати під вплив соціально-політичних чинників.

Визнання витрат

У бухгалтерському обліку та фінансовій звітності Підприємства витрати визнаються за умови дотримання двох критеріїв:

- є ймовірність зменшення (вибуття) майбутніх економічних вигод, пов'язаних зі зменшенням активів або збільшенням зобов'язань;

– сума такого зменшення активів чи збільшення зобов'язань може бути достовірно визначена.
У випадках, коли певні витрати прямо пов'язані із доходами, які були отримані (або підлягають отриманню), Підприємство визнає в фінансовій звітності витрати за принципом відповідності витрат доходам. Тобто, такі витрати визнаються витратами певного періоду одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони здійснені.

Якщо виникнення економічних вигід від витрат очікується протягом кількох облікових періодів, а їх зв'язок з доходом можна визначити лише в широкіх межах або непрямо, тоді витрати визнаються у Звіті про фінансові результати на основі процедур систематичного і раціонального розподілу вартості активу між відповідними звітними періодами (амортизації). Такі процедури розподілу мають на меті визнання витрат у тих облікових періодах, у яких були (будуть) складити або вичерпані економічні вигоди, пов'язані з цими статтями.

Витрати негайно (тобто, у періоді здійснення) визнаються витратами періоду у Звіті про фінансові результати в таких випадках:

- видатки не надають майбутніх економічних вигід;
- актив перестав відповідати критеріям визнання в балансі;
- витрати не можливо прямо пов'язати з доходом певного періоду;
- зобов'язання виникають без визнання активу.

Не визнаються витратами й не відображаються як витрати у Звіті про фінансові результати (сукупний дохід):

- попередня (авансова) оплата запасів, робіт, послуг;
- витрати, які відображаються зменшенням власного капіталу;
- балансова вартість валюти

Для цілей бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності Підприємство класифікує витрати за функціями витрат за такими групами:

- собівартість реалізації товарів (продукції, послуг);
- адміністративні витрати;
- інші витрати операційної діяльності;
- фінансові витрати;
- витрати (дохід) з податку на прибуток.

Підприємство веде окремий облік витрат за кожним видом діяльності, що підлягає ліцензуванню. До складу собівартості включають всі прямі та непрямі витрати, що пов'язані з виробництвом та збутом електричної та теплової енергії, постачанням послуг централізованого опалення та гарячого водопостачання.

5. Нові та переглянуті стандарти та інтерпретації, що повинні застосовуватись Підприємством

Підприємство не застосовувало дострокові стандарти, роз'яснення або поправки, які були випущені, але ще не вступили в силу.

Підприємство вперше застосувало **МСФЗ 16 «Оренда»**. У зв'язку з набранням чинності з 1 січня 2019 року МСФЗ 16 «Оренда» Підприємство визнало зобов'язання по оренді щодо договорів оренди. Зобов'язання з оренди були оцінені по приведеної вартості орендних платежів, які ще не здійснені на дату переходу, дисконтованих з використанням середньозваженої ставки дострокових запозичень станом на 1 січня 2020 року. Середньозважена ставка, яка застосована до зобов'язань з оренди склала 18%. Активи у формі права користування щодо оренди були визнані в сумі, що дорівнює зобов'язанням по оренді.

Основні положення облікової політики Підприємства, що застосовані в результаті прийняття МСФЗ (IFRS) 16:

Активи у формі права користування

Підприємство визнає активи у формі права користування на дату початку оренди (тобто дату, на яку базовий актив стає доступним для використання). Активи у формі права користування оцінюються за первісною вартістю, за вирахуванням накопиченої амортизації з коригуванням на переоцінку зобов'язань з оренди. Первісна вартість активу в формі права користування включає величину

визнаних зобов'язань з оренди, понесені початкові прямі витрати і орендні платежі, здійснені на дату початку оренди або до такої дати за вирахуванням отриманих стимулюючих платежів по оренді.

Зобов'язання з оренди

На дату початку оренди Підприємство визнає зобов'язання з оренди, які оцінюються за теперішньою вартістю орендних платежів, які будуть здійснені протягом терміну оренди. Орендні платежі включають фіксовані платежі (в тому числі по суті фіксовані платежі) за вирахуванням будь-яких стимулюючих платежів по оренді до отримання, змінні орендні платежі, які залежать від індексу або ставки, і суми, які, як очікується, будуть сплачені за гарантіями ліквідаційної вартості. Змінні орендні платежі, що не залежать від індексу або ставки, визнаються як витрати в тому періоді, в якому настає подія або умова, що призводить до здійснення таких платежів.

Для розрахунку приведеної вартості орендних платежів Підприємство використовує ставку довгострокових запозичень за даними Національного банку України на дату початку оренди. Після дати початку оренди величина зобов'язань з оренди збільшується для відображення нарахування відсотків і зменшується для відображення здійснених орендних платежів. Крім того, в разі модифікації, зміни терміну оренди, зміни по суті фіксованих орендних платежів або зміни оцінки опціону на покупку базового активу проводиться переоцінка балансової вартості зобов'язання по оренді.

Після дати початку оренди Підприємство визнає суму переоцінки орендного зобов'язання як коригування активу з права користування, або рашту суми переоцінки у прибутку або збитку.

Підприємство переоцінює орендне зобов'язання, дисконтуючи переглянуті орендні платежі з використанням переглянутої ставки дисконту, якщо виконується будь-яка з таких двох умов:

а) змінився строк оренди. Підприємство визначає переглянуті орендні платежі на основі переглянутого строку оренди; або б) змінилася оцінка можливості придбання базового активу. Нижче представлена звірка зобов'язань з оренди станом на 1 січня 2020 року з договірними зобов'язаннями з операційної оренди станом на 31 грудня 2020 р.

Недисконтовані зобов'язання станом на 1 січня 2020 р	8 320
Середньозважена ставка залучення додаткових позикових коштів на 1 січня 2020 р	18 %
Ефект від дисконтування за станом на 1 січня 2020 р	(1 254)
Зобов'язання з оренди на 1 січня 2020 р	7 067
Зобов'язання з оренди на 31 грудня 2020 р	3370

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

У поправках до МСФЗ (IFRS) 3 пояснюється, що, щоб вважатися бізнесом, інтегрована сукупність видів діяльності та активів повинна включати як мінімум внесок і принципово значущий процес, які разом в значній мірі можуть сприяти створенню віддачі. При цьому пояснюється, що бізнес не обов'язково повинен включати всі вклади і процеси, необхідні для створення віддачі. Дані поправки не вплинули на фінансову звітність Підприємства, але можуть бути застосовні в майбутньому, якщо Підприємство проведе операцію по об'єднанню бізнесів.

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

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

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

Поправки пропонують нове визначення суттєвості, згідно з яким «інформація є суттєвою, якщо можна обґрунтовано очікувати, що її відсутність, спотворення або маскування вплинуть на рішення основних користувачів фінансової звітності загального призначення, прийняті ними на основі цих фінансових звітів, що надає фінансову інформацію про конкретну організацію, яка звітує»

У поправках пояснюється, що істотність буде залежати від характеру або кількісної значущості інформації (взятої окремо або в сукупності з іншою інформацією) в контексті фінансової звітності, що розглядається в цілому. Спотворення інформації є істотним, якщо можна обґрунтовано очікувати, що це вплине на рішення основних користувачів фінансової звітності. Дані поправки не вплинули на фінансову звітність Підприємства, і очікується, що в майбутньому вплив також буде відсутній.

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

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

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

28 травня 2020 року Рада з МСФЗ випустила поправку до МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда» - «Поступки з оренди, пов'язані з пандемією Covid-19». Дана поправка передбачає звільнення для орендарів від застосування вимог МСФЗ (IFRS) 16 в частині обліку модифікацій договорів оренди в разі поступок з оренди, які виникають в якості прямого слідства пандемії Covid-19. Як спрощення практичного характеру орендар може прийняти рішення не аналізувати, чи є поступка з оренди, надана орендодавцем у зв'язку з пандемією Covid-19, модифікацією договору оренди. Орендар, який приймає таке рішення, повинен враховувати будь-яку зміну орендних платежів, обумовлене поступкою з оренди, пов'язаною з пандемією Covid-19, аналогічно тому, як ця зміна відобразилась б в обліку відповідно до МСФЗ (IFRS) 16, якщо б воно не було модифікацією договору оренди.

Дана поправка застосовується до річних звітних періодів, що починаються 1 червня 2020 року або після цієї дати. Допускається застосування до цієї дати. Дана поправка не мала впливу на фінансову звітність Підприємства.

МСФЗ та інтерпретації, що не набрали чинності

Підприємство не застосовувало наступні МСФЗ та Інтерпретації до МСФЗ та МСБО, які були опубліковані, але не набрали чинності:

- Поправки до МСФЗ 9, МСБО 39 та МСФЗ 7 «Реформа базової процентної ставки» — 2 етап, що включає зміни та доповнення до МСФО 9, МСБО 39, МСФО 7, МСФО 4, МСФО 16. Зміни стосуються модифікації фінансових активів, фінансових зобов'язань, орендних зобов'язань, специфічних вимог до обліку хеджування та вимог до розкриття інформації у звітності щодо модифікацій та обліку хеджування;
- Поправки до МСБО 37 «Обтяжливі договори — витрати на виконання договору»;
- Поправки до МСБО 16 «Основні засоби: надходження від продажу виробів, вироблених до часу, коли актив став доступним для використання»;

- Посилання на Концептуальну основу (поправки до МСФЗ 3);

- МСФЗ 17 «Договори страхування»;

- Поправки до МСБО 1 «Класифікація зобов'язань на короткострокові та довгострокові»

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

6. Розкриття інформації за сегментами

У цілях управління Підприємство розділене на господарські сегменти, виходячи з типу виробництва та послуг, що надаються, і складається з наступних звітних операційних сегментів:

- Виробництво електричної енергії;
- Виробництво, транспортування, та постачання теплової енергії;
- Послуги гарячого водопостачання;
- Послуги з централізованого опалення
- Перероблення (знешкодження) побутових відходів.

Управлінський персонал здійснює моніторинг діяльності кожного з операційних сегментів окремо для цілей прийняття рішень про розподіл ресурсів і оцінки результатів їх діяльності. Результати діяльності сегментів оцінюються на основі операційного прибутку або збитку. В інші послуги включені власні послуги зовнішнім покупцям. В нерозподілені статті включені доходи і витрати, які забезпечують операційну діяльність. Доходи та витрати операційних сегментів представлені доходами та витратами, що безпосередньо можуть бути віднесені до цих сегментів, та витратами, які розподіляються на систематичній основі. Розподіл доходів та витрат, а також активів та зобов'язань здійснюється на основі даних управлінської звітності.

2020 р.	Електро енергія	Теплова енергія	ГВП	ЦО	Інші послуги	Переробка твердих відходів	Нерозподілені статті	Всього
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	6 517 755	2 573 625	1 998 970	5 043 146	125 361	25 676		16 284 533
Інші операц доходи		118 570			165 781			284 351
Інші доходи	128 834	786 118	5 300	29 034	3 304	17 074		969 664
Усього доходів	6 646 589	3478 313	2 004 720	5 072 180	294 446	42 750		17 938 548
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	5 327 618	9 760 713	591 759	194 238	63 267	22 606		15 960 201
Адміністративні витрати	18 062	114 797	13 365	3 205	610	1 491		151 550
Витрати на збут					4 226			4 226
Інші операційні витрати	11 852	61 589	6 138	2 582	508	458	1 292 929	1 376 056
Фінансові витрати							197 512	197 512
Інші витрати							5 426	5 426
Усього витрат	5 357 532	9 937 099	611 262	200 025	68 611	24 555	1 495 867	17 694 971
Фінансовий результат діяльності до оподаткування	1 289 057	-6 458 786	1 392 988	4 872 155	225 835	18 195	-1 495 867	-156 423
Податок на прибуток							164 641	164 641
Фінансовий результат діяльності	1 289 057	-6 458 786	1 392 988	4 872 155	225 835	18 195	-1 331 226	8 218
Активи	2 493 207	9 127 624	1 321 170	2 310 332	41 188	140 714	489 253	15 933 488
Зобов'язання	2 541 703	6 918 196	92 614	72 095	22 773	72 095	48 297	9 767 776

2019 р.	Електро-енергія	Теплова енергія	ГВП	ЦО	Інші послуги	Переробка твердих відходів	Нерозподілені статті	Всього
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	4 168 571	3 152 269	2 173 674	5 289 172	51 123	31 808		14 866 617

2019 р.	Електро-енергія	Теплова енергія	ГЕП	ЦО	Інші послуги	Переробка твердих відходів	Нерозподілені статті	Всього
Інші операц. доходи		4 036			82 608			86 645
Інші доходи	214 480	1 130 105	39 533	20 339	30 951	17 689		1 453 097
Інші фінансові доходи								
Усього доходів	4 383 051	4 286 410	2 213 267	5 309 511	164 683	49 497		16 408 359
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	8 843 039	11 487 154	457 405	174 902	41 018	22 103		16 025 621
Адміністративні витрати Витрати на збут	17 990	94 095	7 645	1 928		2 833		124 491
Інші операційні витрати	5 574	36 984	1 230	848	6 818	170	264 664	316 297
Фінансові витрати							218 099	218 099
Інші витрати							242	242
Усього витрат	3 866 603	11 618 233	466 285	177 678	47 836	25 106	483 005	16 684 750
Фінансовий результат діяльності до оподаткування	516 448	-7 331 823	1 746 918	5 131 833	116 847	24 391	-483 005	-278 391
Податок на прибуток								
Фінансовий результат діяльності	516 448	-7 332 473	1 746 918	5 131 833	116 847	24 391	-483 005	-278 391
Активи	1 393 608	8 222 791	1 147 510	1 808 628	400 724	53 378	323 603	13 350 342
Зобов'язання	1 129 968	4 906 809	237 714	336 272	6 839	5 322	995	6 713 919

7. Зміна порівняльних даних Перше застосування МСФЗ

Ця фінансова звітність є першою річною фінансовою звітністю Підприємства, яка відповідає МСФЗ. Датою переходу Підприємства на облік відповідно до МСФЗ є 01 січня 2019 року.

Перша фінансова звітність Підприємства, складена за МСФЗ, є першою річною фінансовою звітністю за 2020 рік. Підприємства чітко та без застережень стверджує в цій фінансовій звітності про відповідність МСФЗ.

Перша фінансова звітність Підприємства за МСФЗ містить два звіти про фінансовий стан, два звіти про прибуток та збиток та інший сукупний дохід, два звіти про рух грошових коштів та два звіти про зміни у власному капіталі та відповідні примітки, що включають порівняльну інформацію для всіх поданих фінансових звітів. Датою переходу Підприємства на облік відповідно до МСФЗ є 1 січня 2019 року. За певними винятками, МСФЗ 1 вимагає ретроспективного застосування редакції стандартів та інтерпретацій, чинних станом на 31 грудня 2020 року, при підготовці вхідного звіту про фінансовий стан за МСФЗ станом на 1 січня 2019 року та в усіх періодах, представлених у першій фінансовій звітності відповідно до МСФЗ. При підготовці цієї фінансової звітності Підприємство застосувало обов'язкові винятки з ретроспективного застосування інших МСФЗ. Нижче описані винятки з ретроспективного застосування, які є обов'язковими відповідно до МСФЗ 1:

- **Облікові оцінки.** Облікові оцінки за МСФЗ станом на 31 грудня 2018 року і 31 грудня 2019 року повинні відповідати обліковим оцінкам, сформованим на ті ж дати відповідно до попередніх стандартів бухгалтерського обліку, крім випадків, коли існує об'єктивне свідчення того, що такі оцінки були помилковими.
- **Припинення визнання фінансових активів і зобов'язань.** Фінансові активи і зобов'язання, визнання яких було припинене до дати переходу на облік за МСФЗ, не визнаються повторно відповідно до МСФЗ.

- **Облік хеджування.** Підприємство не застосовує облік хеджування
- **Державні позики.** Підприємство не має наданих державою позик.

Нижче подано інформацію про звітність та кількісну оцінку впливу переходу з Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку (НП(С)БО) на МСФЗ станом на 1 січня 2019 року, 31 грудня 2019 року та за 2019 фінансовий рік:

	31 грудня 2019 р	1 січня 2019 р
Капітал за НП(С)БО	8 762 198	8 987 277
Вплив змін облікової політики:		
Актварні прибутки/збитки від переоцінки зобов'язань по виплатах персоналу	(21 557)	
Чисті збитки від знецінення активів за договорами з покупцями	(1 979 860)	(1 722 465)
Зобов'язання за актуарними розрахунками	(123 892)	(103 071)
Амортизація активу, амортизація дисконту з операційної оренди	(466)	
Капітал за МСФЗ	6 636 423	7 161 741

	2019 рік
Прибуток [збиток] за НП(С)БОУ	292
Вплив змін облікової політики:	
Амортизація активу з операційної оренди (МСФО 16)	(3 141)
Сторно витрати оренди по ПСБО	3 945
Чисті збитки від знецінення активів за договорами з покупцями	(257 395)
Нарахування послуг і витрат по актуарним розрахункам	(7 423)
Витрати на відсотки за актуарними розрахунками (МСФО 19)	(13 399)
Амортизація дисконту з операційної оренди (МСФО 16)	(1 270)
ВСЬОГО СУКУПНОГО ДОХОДУ [ЗБИТКУ] ЗА МСФЗ	(278 391)

Коригування на різниці між бухгалтерським обліком за НП(С)БО та МСФЗ відноситься до наступних статей:

Чисті збитки від знецінення активів за договорами з покупцями. Був визнаний резерв під кредитні ризики дебіторської заборгованості за основною діяльністю та іншої дебіторської заборгованості.

Підприємство вперше застосувало МСФЗ 16 «Оренда». У зв'язку з набранням чинності з 1 січня 2019 року МСФЗ 16 «Оренда» Підприємство визнало зобов'язання по оренді щодо договорів оренди. Зобов'язання з оренди були оцінені по приведеної вартості орендних платежів, які ще не здійснені на дату переходу, дисконтованих з використанням середньозваженої ставки 18%. **Зобов'язання за пенсійними планами з визначеними виплатами та зобов'язання з виплат до ювілейних дат.** Підприємство визнало зобов'язання на виплату пільгових пенсій. Розрахунок вартості зобов'язань, вартості поточних послуг та актуарних прибутків (збитків) для створення зобов'язання на виплату пільгових пенсій здійснив Актuarій.

Грошові потоки від операційної, інвестиційної та фінансової діяльності, представлена у звітності відповідно до НП(С)БО, не відрізнялись від грошових потоків за МСФЗ.

8. Нематеріальні активи (рядок 1000)

Рух нематеріальних активів представлений за період, що закінчився 31 грудня 2019 року та 31 грудня 2020 року, таким чином:

	Права користування майном	Авторське право та суміжні права	Інші нематеріальні активи	Всього
Первісна вартість	35 035	3	1 414	36 452
31 грудня 2018				
Надходження			5 171	5 171
Отримано від власника			323	323
Вибуття	-	-	-	-
Знецінення	-	-	-	-
Всього зміни			5 494	5 494
31 грудня 2019	35 035	3	6 908	41 946
Надходження	-	-	4 396	4 396
Отримано від власника	6 669	-	-	6 669
Всього зміни	6 669	-	11 065	17 973
31 грудня 2020	41 704	3	11 304	53 011
Накопичена амортизація				
31 грудня 2018			742	742
Нарахування амортизації за рік			(336)	(336)
Амортизація майна, що отримане від власника, яка була отримана разом з майном	-		(45)	(45)
Всього зміни	-	-	(381)	(381)
31 грудня 2019	-	-	(1 123)	(1 123)
Нарахування амортизації за рік	-	(1)	(750)	(751)
Амортизація майна, що отримане від власника, яка була отримана разом з майном				
Всього зміни	-	(1)	(750)	(751)
31 грудня 2020	-	(1)	(1 873)	(1 874)
Залишкова вартість				
31 грудня 2018	35 035	3	672	35 710
31 грудня 2019	35 035	3	5 785	40 823
31 грудня 2020	41 704	2	9 431	51 137

Станом на 31 грудня 2020 та 2019 років нематеріальні активи Підприємства не перебували в заставі

9. Основні засоби (рядок 1010, 1005)

Рух основних засобів представлений за період, що закінчився 31 грудня 2019 року та 31 грудня 2020 року, таким чином:

	Інвестиційна нерухомість	Будинки та споруди	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інструменти, прилади та інвентар	Інші основні засоби	Незавершені капітальні інвестиції	Всього
<i>Початкова вартість</i>								
31 грудня 2018		6 663 729	2 531 141	100 694	24 465	6 744	121 089	9 447 868
Надходження		2 513	90 049	32 705	6 181	15 033	631 431	777 912
Отримано від власника		249 082	30 169	12 647	104		15 447	307 449
Введено в експлуатацію		-	-	-	-	-	(141 909)	(141 909)
Вибуття		(312)	(2)	(911)		(4)		(1 229)
Перекласифікація	2 797	(2 797)	-	-	-	-		0
Аванси на придбання (створення) необоротних активів							7 657	7 657
Всього змін	2 797	248 486	120 216	44 441	6 285	15 029	512 626	949 880
31 грудня 2019	2 797	6 912 215	2 651 363	145 135	30 750	21 773	633 715	10 397 748
Надходження		279 184	180 203	32 006	5 400		716 949	1 213 747
Отримано від власника		207 711	160 023				7 521	375 255
Введено в експлуатацію							(501 196)	(501 196)
Вибуття		(1 136)	(143)	(4 914)	(78)	(269)		(6 540)
Перекласифікація		(215 201)	190 104	(21)	25 122	(4)		0
Аванси на придбання (створення) необоротних активів							217 202	217 202
Всього змін		270 558	530 192	27 071	30 444	(273)	440 476	1 298 468
31 грудня 2020	2 797	7 182 773	3 181 555	172 206	61 194	21 500	1 074 191	11 696 216
<i>Накопичена амортизація</i>								
31 грудня 2018		700 877	534 781	7 699	4 761	6 523		1 254 641
Нарахування амортизації за рік	165	513 665	339 719	16 633	5 176	5 303		880 661
Амортизація майна, що отримане від власника, яка була отримана разом з майном		18	815	1				834
Знос вибуло за рік		(71)	(2)	(91)		(4)		(168)

	Інвестиційна нерухомість	Будинки та споруди	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інструменти, прилади та інвентар	Інші основні засоби	Незавершені капітальні інвестиції	Всього
Перекласифікація	331	(331)						0
Всього зміни	496	510 140	340 537	16 543	5 176	5 299		881 327
31 грудня 2019	331	1 211 182	875 317	24 247	9 938	14 963		2 135 968
Нарахування амортизації за рік	149	529 826	394 135	20 333	8 660	3 503		956 606
Амортизація майна, що отримане від власника, яка була отримана разом з майном		491	2					493
Перекласифікація		(32 426)	28 505	(13)	3 935	(2)		0
Знос, вибуло за рік		(286)	(94)	(457)	(41)	(269)		(1 147)
Всього зміни	149	497 605	422 549	19 863	12 554	3 232		955 952
31 грудня 2020	480	1 708 787	1 297 862	44 104	22 492	18 195		3 091 920
<i>Залишкова вартість</i>								
31 грудня 2018		5 962 852	1 996 366	92 995	19 704	221	121 089	8 193 227
31 грудня 2019	2 466	5 701 033	1 776 050	120 894	20 812	6 810	633 715	8 261 780
31 грудня 2020	2 317	5 473 986	1 883 693	128 102	38 702	3 305	1 074 191	8 604 296

Підприємством було отримано основні засоби в основному в 2018 році та частково в 2019, 2020 роках. Передача майна відбулась відповідно до наказів Департаменту комунальної власності міста Києва №224 від 04.05.2018 «Про закріплення основних засобів за комунальним підприємством виконавчого органу Київради (Київської міської державної адміністрації) «КІЇВТЕПЛОЕНЕРГО» та №370 від 01.08.2018 «Про внесення змін до наказу №224 від 04.05.2018», де передбачено закріпити зазначене майно на праві господарського відання за КП «КІЇВТЕПЛОЕНЕРГО». Підприємству за 2018, 2019 та 2020 роки було передано «майно енергетичного комплексу міста Києва» для подальшого використання та володіння на загальну суму 8 803 810 тис. грн.

Вартість отриманого майна в господарське відання, яка відображена в актах приймання-передачі, була визначена як балансова вартість на дату передачі цього майна.

Визначення справедливої вартості цього майна на дату його передачі не відбувалось. Загальна вартість майна, отриманого від власника відображена як збільшення додаткового капіталу.

В 2020 році у Підприємства були наступні капітальні витрати:

- за власні кошти Підприємства 475 282 тис. грн.
- за кошти місцевого бюджету м. Києва 213 480 тис. грн.
- за кошти міжнародної технічної допомоги (програма міжнародного розвитку USAID) 19 848 тис. грн.
- за кошти, отримані за рішенням виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) 7 521 тис. грн.
- за кошти фінансового лізингу 8 339 тис. грн.

Станом на 31 грудня 2020 року і на 31 грудня 2019 року до складу «Незавершені капітальні інвестиції» входили:

- витрати на створення нематеріальних активів 780 тис. грн. (31.12.2019- 49 тис. грн.)
- витрати на створення основних засобів 848 552 тис. грн. (31.12.2019 – 625 403 тис. грн.)
- витрати на створення інших об'єктів необоротних активів 0 тис. грн. (31.12.2019- 606 тис. грн.)

- аванси на придбання (створення) необоротних активів 224 859 тис. грн. (31.12.2019 – 7 657 тис. грн.)
 Первісна вартість основних засобів які станом на 31 грудня 2020 року повністю амортизовані та включені до складу активів складає 52 838 тис. грн. (2019- 12 754 тис. грн.)
 Підприємство використовує основні засоби взяті в оренду. Вартість таких основних засобів складає 17 710 тис. грн. (2019- 19 240 тис. грн.)
 На 31 грудня 2020 року збитки від знецінення основних засобів та капітальних інвестицій не визнавались.

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

Станом на 31 грудня 2020 та 2019 років нематеріальні активи Підприємства не перебували в заставі.

10. Інвестиційна нерухомість (рядок 1015)

Станом на 31 грудня 2020 року до складу інвестиційної нерухомості входили певні виробничі та адміністративні приміщення, призначені для отримання доходу від оренди. Підприємство приймає модель собівартості оцінки інвестиційної нерухомості після первісного визнання і застосовує обрану Облікову політику до всіх об'єктів інвестиційної нерухомості

11. Запаси (рядок 1100)

	31.12.2020	31.12.2019
Сировина та матеріали	87 130	89 803
Паливо	264 448	86 259
Тара і тарні матеріали	-	
Запасні частини	47 758	36 778
Малоцінні та швидкозношувані предмети	17 975	13 125
Інші матеріали	4 626	4 889
Всього	421 937	230 854

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

12. Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги, дебіторська заборгованість за виданими авансами та інша поточна дебіторська заборгованість (рядки 1125, 1130, 1155, 1190)

Торговельна та інша дебіторська заборгованість станом на 31.12.2020 та 31.12.2019 року представлена наступним чином:

	31.12.2020	31.12.2019
Торговельна дебіторська заборгованість	4 654 167	3 219 077
Інша поточна дебіторська заборгованість	162 564	352 170
Аванси видані	422 785	287 760
Інші оборотні активи (податковий кредит з ПДВ)	1 030 034	632 128
Всього	6 269 550	4 491 135

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги та інша дебіторська заборгованість Підприємства на 31.12.2020 року складає 7 979 335 тис. грн., до зменшення її на знецінення, та 4 816 731 тис. грн. після вирахування знецінення, що розраховане відповідно до моделі очікуваних кредитних збитків, передбаченої МСФЗ 9 «Фінансові інструменти». З неї, заборгованість найбільших 9 дебіторів складає 7 820 535 тис. грн. (до зменшення її на суму знецінення на очікувані кредитні збитки) та 4 703 996 тис. грн. після вирахування знецінення.

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги та інша поточна дебіторська заборгованість (рядок 1125,1155) на 31.12.2020 та 31.12.2019 року в розрізі 9 найбільших контрагентів наведений у таблицях нижче:

Найменування контрагента	31.12.2020 до знецінення	31.12.2020 після вирахування знецінення	Предмет заборгованості
<u>Торговельна дебіторська заборгованість (ДЗ), отримана по Міровій угоді</u>	1 887 963	50 081	Теплова енергія, послуги ЦО, ГВП та судові витрати
Кінцевий споживач – поставлена тепла енергія	454 647	347 113	Послуга постачання ТЕ
Кінцевий споживач – послуги з централізованого опалення	2 688 589	2 203 785	Комунальні послуги з ЦО
Кінцевий споживач – послуги з гарячого водопостачання	1 555 772	1 025 833	Комунальні послуги з ГВП
ТОВ «Енерджікс»	341 449	341 278	Електроенергія
ДП «Енергоринок»	241 979	96 791	Електроенергія
ДП «Оператор ринку»	3 608	3 606	Купівля-продаж електроенергії
ПрАТ «НЕК «Укренерго»	476 358	476 358	Купівля-продаж електроенергії
ТОВ «Євро-Реконструкція»	170 170	159 151	Транспортування теплової енергії
Всього	7 820 535	4 703 996	

Найменування контрагента	31.12.2019 до знецінення	31.12.2019 після вирахування знецінення	Предмет заборгованості
<u>Торговельна дебіторська заборгованість (ДЗ), отримана по Міровій угоді</u>	2 021 565	338 264	Теплова енергія, послуги ЦО, ГВП та судові витрати
Кінцевий споживач – поставлена тепла енергія	285 250	233 126	Послуга постачання ТЕ
Кінцевий споживач – послуги з централізованого опалення	1 750 806	1 705 318	Комунальні послуги з ЦО
Кінцевий споживач – послуги з гарячого водопостачання	1 079 689	949 260	Комунальні послуги з ГВП
ТОВ «Енерджікс»	79 567	79 567	Електроенергія

Найменування контрагента	31.12.2019 до знецінення	31.12.2019 після вирахування знецінення	Предмет заборгованості
ДП «Енергоринок»	41 979	175 748	Електроенергія
ДП «Оператор ринку»	11 699	11 699	Купівля-продаж електроенергії
ПрАТ «НЕК «Укренерго»	38 007	38 007	Купівля-продаж електроенергії
ТОВ «Євро-Реконструкція»	25 862	25 862	Транспортування теплової енергії
Всього	5 534 424	3 556 851	

Аванси видані на 31.12.2020 року складають 422 785 тис. грн. В складі авансів найбільша сума представлена авансом, що виданий НАК «Нафтогаз України» - 388 832 тис. грн., заборгованість інших контрагентів не перевищує 5% від загальної дебіторської заборгованості. Номінальна вартість виданих авансів складає 424 919 тис. грн. Сума знецінення склала 2 134 тис. грн. та представляє собою знецінення авансу, виданого ПАТ «Київенерго» в розмірі 100% його вартості внаслідок суттєвої прострочки та малої ймовірності його повернення.

Аванси видані на 31.12.2019 складають 287 760 тис. грн. В складі авансів найбільша сума представлена авансом, що виданий НАК «Нафтогаз України» - 273 938 тис. грн., заборгованість інших контрагентів не перевищує 5% від загальної дебіторської заборгованості. Номінальна вартість виданих авансів складає 289 894 тис. грн. Сума знецінення склала 2 134 тис. грн. та представляє собою знецінення авансу, виданого ПАТ «Київенерго» в розмірі 100% його вартості.

Далі наведено аналіз по термінам торговельної дебіторської заборгованості станом на 31 грудня 2019 та 31 грудня 2020 року:

Рядок 1125

	31.12.2020	31.12.2019
	тис. грн.	тис. грн.
Поточна	476 608	1 382 838
Прострочена всього, в тому числі	5 456 215	2 130 512
До 30 днів	2 229 655	
Від 31 до 60 днів	467 724	27 000
Від 61 до 90 днів	329 628	1 309 260
Від 91 до 180 днів	205 691	631 555
Від 181 до 364 днів	828 163	137 281
Від 365 до 729 днів	1 212 946	25 416
Від 730 до 1094 днів	182 408	
Більше 1095 днів	0	
Резерв під сумнівну заборгованість (п. 14)	-1 278 655	-294 273
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги разом (рядок 1125)	4 654 168	3 219 077

Рядок 1155

	31-12-2020	31-12-2019
	тис. грн.	тис. грн.
Поточна	10 881	8 580
Прострочена всього, в тому числі	2 033 498	2 027 043
До 30 днів	29 014	
Від 31 до 60 днів	2 109	3 537
Від 61 до 90 днів	8 907	1 075
Від 91 до 180 днів	4 884	390
Від 181 до 364 днів	108 342	6 099

Від 365 до 729 днів	21 674	488 804
Від 730 до 1094 днів	173 983	696 842
Більше 1095 днів	1 684 586	830 296
Резерв під сумнівну заборгованість (п. 14)	-1 881 815	-1 683 453
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги разом (рядок 1155)	162 565	352 170

13. Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом (стр.1135)

Короткострокова дебіторська заборгованість за податками представлена наступним чином:

	31.12.2020	31.12.2019
Короткострокова дебіторська заборгованість за поточним податком на прибуток	87 082	2 191
Короткострокова дебіторська заборгованість за іншими податками	639	5
Всього	87 721	2 196

Короткострокова дебіторська заборгованість за поточним податком на прибуток складає 87 082 тис. грн. На думку управлінського персоналу, передплата з податку на прибуток буде реалізована в майбутніх періодах шляхом зарахування суми сплаченого авансового внеску з податку на прибуток у зменшення податкового зобов'язання з податку на прибуток.

Облік ПДВ на Підприємстві, складається з обліку таких компонентів:

1. податковий кредит,
2. податкове зобов'язання.

Податкове зобов'язання - загальна сума податку на додану вартість, одержана (нарахована) платником податку в звітному (податковому) періоді;

Податковий кредит - сума, на яку платник податку на додану вартість має право зменшити податкове зобов'язання звітного (податкового) періоду.

Підприємство застосовує таку систему оподаткування як:

- за касовим методом;
- за правилом першої події.

Касовий метод для цілей оподаткування згідно з п. п. 266 п. 14 1 ст. 14 ПКУ- метод податкового обліку, за яким дата виникнення податкових зобов'язань визначається як дата зарахування (отримання) коштів на банківський рахунок (у касу) платника податку або дата отримання інших видів компенсацій вартості поставлених (або тих, що підлягають поставці) ним товарів (послуг), а дата виникнення права на податковий кредит визначається як дата списання коштів з банківського рахунку (видачі з каси) платника податку або дата надання інших видів компенсацій вартості поставлених (або тих, що підлягають поставці) йому товарів (послуг).

Застосовуючи норми Податкового кодексу України, Підприємство визначає дату податкового зобов'язання за касовим методом на операції з постачання теплової енергії, електричної енергії, транспортування теплової енергії, надання комунальних послуг з гарячого водопостачання та центрального опалення, і теплоенергетичні господарські потреби. Відповідно, при здійсненні інших операцій застосовується правило «першої події».

Аналогічно Підприємство визначає дату податкового кредиту за касовим методом.

14. Резерви від знецінення

Щодо торговельної дебіторської заборгованості, яка виникла за період надання Підприємством послуг споживачам за постачання та транспортування теплової енергії, централізованого опалення та гарячого водопостачання, підвищення тиску холодної води, утилізації відходів, оренди, внесків за обслуговування ВКО та іншої дебіторської заборгованості, відповідно облікової політики КП «КИЇВТЕПЛОЕНЕРГО» та МСФЗ 9, використовується спрощений (матричний) підхід для визначення кредитних збитків до торговельної дебіторської заборгованості та договірних активів.

Резерви від знецінення станом на звітні дати представлені наступним чином:

	31.12.2020 тис. грн.	31.12.2019 тис. грн.
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1 278 655	294 273
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	2 134	2 134
Інша поточна дебіторська заборгованість	1 881 815	1 683 453
Резерви від знецінення разом	3 162 604	1 979 860

Зміна у резервах від знецінення за 2020 та 2019 роки представлена наступним чином:

	Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	Інша поточна дебіторська заборгованість	Дебіторська заборгованість за виданими авансами	Разом
	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.
На 1 січня 2019 року	0	0	0	0
Нараховано за 2019 рік	294 273	1 683 453	2 134	1 979 860
Відшкодована дебіторська заборгованість	0	0	0	0
На 31 грудня 2019 року	294 273	1 683 453	2 134	1 979 860
Нараховано за 2020 рік	694 083	273 093	0	1 267 176
Відшкодована дебіторська заборгованість	(9 701)	(74 731)	(0)	(84 432)
На 31 грудня 2020 року	1 278 655	1 881 815	2 134	3 162 604

15. Гроші та їх еквіваленти (рядок 1167)

	31.12.2020	31.12.2019
Гроші на поточних рахунках в банках	306 872	320 929
Всього	306 872	320 929

Протягом 2020 року надходження від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) становить 16 445 438 тис. грн., з них 132 060 тис. грн. в рахунок погашення дебіторської заборгованості, отриманої Підприємством в рамках Мирової угоди. Також з бюджету отримано компенсацію пільг та субсидій, що надаються деяким категоріям споживачів, в сумі 407 081 тис. грн.

Протягом 2019 року надходження від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) становило 16 550 578 тис. грн., з них 246 451 тис. грн. в рахунок погашення дебіторської заборгованості, отриманої Підприємством в рамках Мирової угоди. Також з бюджету отримано компенсацію пільг та субсидій, що надаються деяким категоріям споживачів, в сумі 888 107 тис. грн.

Для проведення розрахунків з постачальником природного газу ПАТ «Національна акціонерна компанія «Нафтогаз України» були відкриті поточні рахунки із спеціальним режимом використання. У зв'язку з запровадженням з 01 липня 2019 року нового ринку електричної енергії було відкрито поточний рахунок із спеціальним режимом використання- ЕСКРОУ, який використовується для акумулювання коштів на здійснення Підприємством розрахунків за електричну енергію, яка реалізується на ринку «на добу наперед» та/або на внутрішньодобовому ринку. Розрахунки здійснюються через Уповноважений банк визначений Оператором Ринку.

Станом на 31 грудня 2020 року кошти в банках були розміщені на поточних рахунках в АТ «ОЩАДБАНК», АТ «Банк Кредит Дніпро» АТ КБ «Укргазбанк», АКБ «Індустріал Банк», АТ «ТАСКОМБАНК», АТ «БАНК АЛЬЯНС»

У звітному періоді Підприємство не проводило суттєвих не грошових операцій. Обмеження у використанні грошових коштів відсутні.

16. Статутний капітал (рядок 1400)

Статутний капітал Підприємства станом на 31.12.2020 року складає 2 300 005 тис. грн.

Статутний капітал в такому розмірі зареєстровано в Єдиному державному реєстрі підприємств і організацій України.

Станом на 31.12.2020 сплачений статутний капітал в сумі 2 300 000 тис. грн., несплачений капітал – 5 тис. грн.

	31.12.2020 тис.грн	31.12.2019 тис. грн
Статутний капітал	2 300 005	2 300 005
ВСЬОГО	2 300 005	2 300 005

Відповідно до Рішення Київської міської ради «Про збільшення розміру статутного капіталу комунального підприємства виконавчого органу Київради (Київської міської державної адміністрації) «КІЇВТЕПЛОЕНЕРГО» від 22.03.2018 року №360/4424 статутний капітал підприємства було збільшено на 1 200 000 тис. грн. та затверджено статут Підприємства 30.07.2018 року.

Рішенням Київської міської ради «Про збільшення розміру статутного капіталу комунального підприємства виконавчого органу Київради (Київської міської державної адміністрації) «КІЇВТЕПЛОЕНЕРГО» від 20.09.2018 року №1517/5581 розмір статутного капіталу Підприємства збільшено на 800 тис. грн. Станом на 31.12.2020 відповідні зміни до статуту внесені.

Відповідно до Рішення Київської міської ради «Про збільшення розміру статутного капіталу комунального підприємства виконавчого органу Київради (Київської міської державної адміністрації) «КІЇВТЕПЛОЕНЕРГО» від 14.03.2019 року № 189/6845 статутний капітал підприємства було збільшено на 300 000 тис. грн. та затверджено нову редакцію статуту Підприємства 27.06.2019 року. Відповідно до Статуту Підприємство відраховує частину прибутку до місцевого бюджету міста Києва відповідно до нормативу і в порядку, затвердженому рішенням Київської міської ради. Протягом 2019 років відрахування не здійснювались. У 2020 році відрахування частини чистого прибутку склали у сумі 1 644 тис. грн.

17. Додатковий капітал (рядок 1410)

Підприємства сформовано за рахунок внесків власника, що були здійснені майном, за рахунок актуарних прибутків/збитків і за рахунок нерозподіленого прибутку та складає на 31.12.2020 року 6 974 280 тис. грн., на 31.12.2019 року 7 450 985 тис. грн.

Додатковий капітал Підприємства змінювався наступним чином:

	2020 р	2019 р
Залишок на початок року	7 450 985	7 997 892
Отримання майна від власника на праві господарського відання	381 466	306 558
Амортизація основних засобів, отриманих від власника	(864 698)	(832 171)
Списання залишкової вартості безоплатно отриманих необоротних активів	(3 731)	
Реклас з рахунку 1521 на рахунок 201	(34)	
Актуарні прибутки/збитки	4376	(21 557)
Відрахування на збільшення додаткового капіталу		
залишку чистого прибутку	5 916	263
Залишок на кінець періоду	6 974 280	7 450 985

18. Резервний капітал (рядок 1415)

Згідно зі статутом Підприємство створює резервний капітал у розмірі не менше ніж 10 відсотків статутного капіталу. Формування резервного капіталу відбувалося шляхом щорічних відрахувань від

чистого прибутку Підприємства. Резервний капітал створено для збільшення статутного капіталу, погашення заборгованості у разі ліквідації Підприємства тощо.

Станом на 31 грудня 2020 рок резервний капітал складав 730 тис. грн., 31 грудня 2019 року 72 тис. грн.

19. Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) (рядок 1420)

	2020 рік	2019 рік
Залишок на 1 січня	(3 114 634)	(2 836 194)
Чистий прибуток (непокритий збиток)	8 218	(278 391)
Відрахування до резервного капіталу	(658)	(29)
Відрахування на створення спеціальних фондів	(5 916)	(262)
Відрахування частини чистого прибутку	(1 644)	
Списання залишкової вартості безоплатно отриманих необоротних активів	5 336	242
Залишок на 31 грудня	(3 109 298)	(3 114 634)

20. Довгострокові та поточні зобов'язання (рядки 1505-1520)

	31.12.2020	31.12.2019
Заборгованість перед бюджетом міста Кисва за отриману фінансову допомогу	123 232	195 232
Визнання прибутку першого дня внаслідок розрахунку справедливої вартості шляхом дисконтування майбутніх грошових потоків	(38 880)	(64 461)
Боргові зобов'язання за постачання природного газу згідно з Мировою угодою	883 463	1 325 195
Визнання прибутку першого дня внаслідок розрахунку справедливої вартості шляхом дисконтування майбутніх грошових потоків	(136 518)	(287 880)
Заборгованість за фінансовим лізингом	535	2 986
Заборгованість за актуарними розрахунками	131 441	137 442
Заборгованість з оренди об'єктів нерухомості	109	3 686
Цільове фінансування	434 305	279 296
Всього	1 397 687	1 591 496

Загальна сума довгострокової кредиторської заборгованості, що представлена в балансі станом на 31.12.2020 року складає 1 397 687 тис. грн. станом на 31.12.2019 року складає 1 591 496 тис. грн. Ця сума є дисконтованою величиною довгострокових зобов'язань, оскільки Підприємству була надана розстрочка, у погашення зобов'язань на тривалий термін без встановлення платної основи за користування грошовими коштами. В результаті дисконтування був визнаний прибуток першого дня в 2020 році сумі 175 398 тис. грн., в 2019 році – 352 341 тис. грн., який відображений у складі фінансових доходів 2020 року та 2019 року, відповідно. Дисконтована вартість розрахована із застосуванням методу ефективної процентної ставки, яка дорівнює 18%.

Відповідно, станом на 31.12.2020 року недисконтована величина довгострокових зобов'язань перед НАК «Нафтогаз» складає 883 463 тис. грн., тз недисконтована величина довгострокових зобов'язань перед Київською міською державною адміністрацією складає станом на 31.12.2020 року складає 123 232 тис. грн.

Крім того, перед цими контрагентами присутня короткострокова частина довгострокових зобов'язань, тобто частки суми кредиторської заборгованості, яка була розстрочена, та які підлягають сплаті у 2021 році. Перед НАК «Нафтогаз України» короткострокова частина довгострокових зобов'язань складає 441 732 тис. грн. (на недисконтованій основі) та перед Київською міською адміністрацією короткострокова частина довгострокових зобов'язань складає 72 000 тис. грн. Ці величини представлені в короткостроковій кредиторській заборгованості в звіті про фінансовий стан.

Таким чином, разом величина недисконтованих зобов'язань за заборгованістю перед НАК «Нафтогаз України», що була розстрочена, станом на 31.12.2020 року складає 883 463 тис. грн., станом на

31.12.2019 року – 1 325 195 тис. грн. та недисконтована величина зобов'язань за заборгованістю перед Київською міською адміністрацією, станом на 31.12.2020 року складає 123 232 тис. грн., станом на 31.12.2019 року - 195 232 тис. грн.

В 2019 році Підприємство уклало 38 договорів та в 2020 році укладено 4 договору фінансового лізингу з АТ «ТАСКОМБАНК» на купівлю 38 легкових автомобілів і 4 автобусів загальною вартістю 31 390 тис. грн. (в т. ч. ПДВ – 5 232 тис. грн.). У період терміну дії Договору фінансового лізингу сплачуються платежі, які відшкодовують вартість Предмета лізингу та винагорода (комісія) Лізингодавця згідно з Графіком внесення лізингових платежів, який зазначений в Договорі. Термін дії договорів – до травня 2022 року.

21. Цільове фінансування (рядок 1525)

Державні гранти являють собою цільове фінансування з бюджету та за рік, що закінчився 31 грудня були наступними:

	2020 рік	2019 рік
Залишок на 01 січня	279 296	-
Отримані за рік	493 686	355 283
у т. ч.		
Фінансування капітального ремонту тепломереж згідно рішень Київської міської ради	472 844	354 631
Безкоштовно отримані необоротні активи в рамках Проекту міжнародної технічної допомоги	20 842	652
Використано за рік	(338 677)	(75 987)
Введення необоротних активів за кошти цільового фінансування	(258 265)	(16 878)
Сума цільового фінансування у частині ПДВ	(78 685)	(59 109)
Повернуто фінансування Бюджету	(733)	
Віднесено в дохід безоплатно отримані зворотні активи	(994)	
Залишок на 31 грудня	434 305	279 296

22. Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги (рядок 1610, 1615, 1635, 1640, 1690)

	31.12.2020	31.12.2019
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	523 001	530 078
Товари, роботи, послуги	5 707 328	3 182 146
Заборгованість за одержаними авансами	368 136	480 489
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1 644	
Інші поточні зобов'язання	1 140 501	658 287
Всього	7 740 610	4 851 000

Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями (рядок 1610) на 31.12.2020 та 31.12.2019 року в розрізі контрагентів наведений у таблиці нижче:

Найменування контрагента	31.12.2020	31.12.2019	Предмет заборгованості
ПАТ «НАК «Нафтогаз України»	441 732	441 732	Борги ПАТ «Київенерго» за природний газ

Найменування контрагента	31.12.2020	31.12.2019	Предмет заборгованості
Київська міська адміністрація	72 000	78 375	Фінансова допомога
АТ «ТАСКОМБАНК»	6 008	6 591	Короткострокова заборгованість за транспортними засобами, придбаними на умовах фінансового лізингу
КП КЕРУЮЧА КОМПАНІЯ З ОБСЛУГОВУВАННЯ ЖИТЛОВОГО ФОНДУ ПЕЧЕРСЬКОГО РАЙОНУ М.КИЄВА	126	131	Послуги оренди об'єктів нерухомості
ТОВ ДТЕК СЕРВІС	3 132	3 240	Послуги з оренди об'єктів нерухомості
ПАТ УКРТЕЛЕКОМ КИЇВСЬКА МІСЬКА ФІЛІЯ	3	9	Послуги з оренди об'єктів нерухомості
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями, всього:	523 001	530 078	

Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги (рядок 1615) на 31.12.2020 та 31.12.2019 року в розрізі 7 найбільших контрагентів наведений у таблиці нижче:

	31.12.2020	31.12.2019	Предмет заборгованості
ПАТ «НАК «Нафтогаз України»	5 181 582	2 765 188	Природний газ
НЕК ПрАТ УКРЕНЕРГО	92 411	7 705	Про участь у балансуючому енергоринку
Київгаз ПАТ	63 124	71 465	Розподіл природного газу
ПрАТ АК «Київводоканал»	72 639	104 682	Постачання холодної води
ГЕРЦ ФК ТОВ	15 796	14 472	Послуги ошадних та комерційних банків
ЕТНА ВИРОБНИЧО-ІНЖИНІРИНГОВА ФІРМА ТОВ	1 598	12 108	Постачання товарів
ТОВ РЕММАШРЕСУРС	24 794	8 070	Ремонтні роботи
<i>Торговельна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги 7 найбільших кредиторів,</i>	5 431 944	2 983 690	
Інші	275 384	198 456	
всього:	5 707 328	3 182 146	

Кредиторська заборгованість за отриманими авансами (рядок 1635) на 31.12.2020 та 31.12.2019 року в розрізі контрагентів наведений у таблиці нижче:

Найменування контрагента	31.12.2020	31.12.2019	Предмет заборгованості
Кінцевий споживач Т/Е	270 000	417 495	Теплова енергія
Кінцевий споживач ЦО	32 434	24 462	ЦО
Кінцевий споживач ГВП	65 382	36 243	ГВП
ТОВ БРК ТЕРМОТЕХНОЛОДЖІ	0,00	1 642	Врізка в теплові мережі
Інші	320	647	Інші
Кредиторська заборгованість за одержаними авансами, всього:	368 136	480 489	

Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками (рядок 1640)

	31.12.2020	31.12.2019
Частина чистого прибутку	1 644	-

Відповідно додатку №14 до рішення Київської міської ради від 24.12.2020 №24/24 «Про бюджет м. Києва на 2021 рік» нараховано 20% від чистого прибутку Підприємства за результатами фінансово-господарської діяльності за 2020 рік до загального фонду бюджету м. Києва.

Інші поточні зобов'язання (рядок 1690)

	31.12.2020	31.12.2019
По податкових розрахунках з податку на додану вартість	1 095 258	635 108
Заборгованість профспілковим організаціям	11 720	995
Інша кредиторська заборгованість	33 523	22 184
Інші поточні зобов'язання разом (рядок 1690)	1 140 501	658 287

23. Зобов'язання перед бюджетом (рядок 1620)

	31.12.2020	31.12.2019
ПДФО	19 296	14 250
Земельний податок	5 671	6 448
Екологічний податок за викиди	22 434	18 172
Екологічний податок за розміщення	32	18
Рентна плата за воду	1 114	716
Військовий збір	1 575	1 177
Обов'язкові платежі	657	406
ПДВ	26 177	13 621
Податок на прибуток	-	-
Всього	76 956	54 808

Плата за землю — це податок, що стягується з юридичних і фізичних осіб за використання земельних ділянок. Плата за землю входить до складу податку на майно. Платниками податку є: власники земельних ділянок.

Для правильного визначення розміру земельного податку відповідно до ст. 13 Закону України «Про оцінку землі» обов'язкове проведення нормативної грошової оцінки земель. Нормативна грошова

оцінка земельних ділянок проводиться юридичними особами, які є розробниками документації із землеустрою.

Згідно з п. 274.1 ПКУ ставка податку за земельні ділянки, нормативну грошову оцінку яких проведено, встановлюється у розмірі не більше 3% від їх нормативної грошової оцінки, для земель загального користування — не більше 1% від їх нормативної грошової оцінки, а для сільськогосподарських угідь — не менше 0,3% та не більше 1% від їх нормативної грошової оцінки.

Підприємство юридично має право на використання земельними ділянками за адресами: м. Київ р-н, Дарницький, вул. Колекторна, 44, м. Київ р-н, Дарницький, вул. Здобунівська, 2, на яких знаходяться її будівлі, споруди, передавальні пристрої та прилеглі до них території, та платить податок на землю, який нараховується у порядку, визначеному державою. Згідно витягів з Державного реєстру речових прав на нерухоме майно про реєстрацію іншого речового права та витягів із технічної документації про нормативну грошову оцінку земельної ділянки, вартість права складає на одну ділянку 35 035 тис. грн., на другу ділянку 6 669 тис. грн.

Проте фактично Підприємство використовує значно більшу кількість земельних ділянок, податок за користування якими Підприємство сплачує.

Право постійного користування земельною ділянкою не амортизується.

Податкове зобов'язання щодо плати за землю, визначене у податковій декларації на поточний рік, та сплачується рівними частками Підприємством за місцезнаходженням земельної ділянки за податковий період, який дорівнює календарному місяцю, щомісяця протягом 30 календарних днів, що настають за останнім календарним днем податкового (звітного) місяця.

Протягом 2020 року Підприємство нарахувало та сплатило податок на землю, загальною сумою 68 161 тис. грн.

Протягом 2019 року Підприємство нарахувало та сплатило податок на землю, загальною сумою 65 082 тис. грн.

24. Зобов'язання за розрахунками з оплати праці (рядки 1625, 1630, 1660)

Задоргованість по заробітній платі та податках, пов'язаних з виплатою заробітної плати (в т.ч. забезпечення виплат відпусток) станом на 31.12.2020 та 31.12.2019 року представлена наступним чином:

	31.12.2020	31.12.2019
Розрахунки за заробітною платою	90 828	65 439
Розрахунки за депонентами	10	8
Розрахунки за загальнообов'язковим страхуванням (22%)	22 570	16 346
Розрахунки за загальнообов'язковим страхуванням (8,41%)	503	355
Розрахунки за індивідуальним страхуванням	250	221
Забезпечення виплат відпусток	130 589	87 253
Поточні пенсійні зобов'язання	33 760	8 009
Всього	278 510	177 631

Рух поточних забезпечень виплат відпусток за 2020 та 2019 роки:

	2020	2019
Залишок на початок періоду	87 253	62 935
Нараховано	192 057	145 165
Використано	148 721	120 847
Залишок на кінець періоду	130 589	87 253

Законодавство України надає право на пенсію за віком на пільгових умовах (далі - пільгова пенсія) працівникам, які були зайняті повний робочий день на виробництвах, роботах, професіях, посадах з (особливо) шкідливими і (особливо) важкими умовами праці (Списки 1, 2).

Право на отримання пільгової пенсії виникає після виконання ряду вимог щодо загального трудового стажу; стажу, отриманого на відповідному Списку; досягнення відповідного віку. Розмір пільгової пенсії визначається за формулою і залежить від ряду параметрів, в тому числі стажу працівника і розміру його заробітної плати протягом трудового стажу, з якої сплачувалися внески в ПФУ. При

досягненні особою загального пенсійного віку (60 років - для чоловіків і згідно з таблицею нижче в цьому пункті - для жінок) пільгова пенсія переходить в пенсію за віком

Ці пільгові пенсії виплачуються Пенсійним Фондом України. При цьому згідно із законодавством України роботодавець, у якого пільговий пенсіонер (працівник) був зайнятий на Списках 1, 2, повинен (частково) компенсувати витрати ПФУ на виплату та доставку таких пенсій.

Підприємство фінансує свої зобов'язання перед Пенсійним Фондом України за таким принципом, що за рахунок бюджету поточного періоду покриваються тільки фактичні виплати (компенсація ПФУ), що припадають на цей період. Підприємство не створює будь-яких спеціальних резервів або фондів, а також не купує відкладені термінові анuitеті або страхові поліси зі страхування життя для фінансування виплат за пенсійною програмою.

Зобов'язання встановлюється Колдоговором:

- в залежності від загального стажу у енергетиці працівник у разі виходу на пенсію з Підприємства може претендувати на отримання певної кількості середньомісячних заробітків за 2 останні місяці;

- учасниками програми є всі штатні працівники Компанії, які, як припускається, будуть мати щонайменше 5 років стажу роботи на Підприємстві на момент виходу на пенсію.

Витрати на пільгові пенсії пов'язані з платежами до Пенсійного фонду, що компенсують виплати пенсій за віком на пільгових умовах. Коли працівник виходить на пенсію на пільгових умовах, Підприємство згідно чинного законодавства зобов'язане відшкодувати Пенсійному фонду витрати на виплату й доставку такої пенсії до того часу, поки працівник досягне загальноновстановленого пенсійного віку. Таке право на пенсію за віком на пільгових умовах мають працівники, що мають визначений законодавством стаж на роботах з шкідливими і важкими умовами праці, згідно переліком виробництв, робіт, професій, посад і показників, затверджуваним Кабінетом Міністрів України, і за результатами атестації робочих місць.

У 2019 році Підприємством було визнано зобов'язання за пенсійними планами з визначеними виплатами та зобов'язання з виплат до ювілейних дат. Розрахунок вартості зобов'язань, вартості поточних послуг та актуарних прибутків (збитків) для створення зобов'язання на виплату пільгових пенсій здійснив Актуарій.

Актуарні розрахунки пільгових пенсій, виплат при виході на пенсію та заохочень до ювілейних дат представлені наступним чином станом на 31.12.2018 року, 31.12.2019 року і 31.12.2020 року:

	Виплати пільгових пенсій	Виплати при виході на пенсію	Виплати до ювілейних дат	Всього
На 31.12.2018	2 792	99 925	354	103 071
Вартість поточних послуг	5 347	5 500	397	11 244
Витрати на відсотки	363	12 990	46	13 399
Вартість наданих послуг				
Визнаний актуарний прибуток/збиток	2 490	18 984	83	21 557
Виплачені винагороди	(25)	(3 538)	(257)	(3 820)
Остаточний розрахунок	0	0	0	
На 31.12.2019	10 967	133 861	623	145 451
Вартість поточних послуг	6 394	8 370	365	15 129
Витрати на відсотки	1 173	14 323	67	15 563
Вартість наданих раніше послуг	0	0	512	512

	Виплати пільгових пенсій	Виплати при виході на пенсію	Виплати до ювілейних дат	Всього
Визнаний актуарний прибуток/збиток	(4 08)	(4 256)	287	(4 377)
Виплачені винагороди	(34)	(6 453)	(560)	(7 077)
Остаточний розрахунок	0	0	0	0
На 31.12.2020	18 062	145 845	1 294	165 201
виплати наступного періоду	6 805	24 301	654	33 760

Відповідно до ст.4 Закону України «Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування» від 08 липня 2010 року № 2464-VI (далі – Закон 2464-VI) єдиний внесок на загальнообов'язкове державне соціальне страхування – консолідований страховий внесок, збір якого здійснюється до системи загальнообов'язкового державного соціального страхування в обов'язковому порядку та на регулярній основі з метою забезпечення захисту у випадках, передбачених законодавством, прав застрахованих осіб на отримання страхових виплат (послуг) за діючими видами загальнообов'язкового державного соціального страхування.

Згідно із ст.4 Закону 2464-VI платниками єдиного внеску є підприємства, установи та організації, інші юридичні особи, утворені відповідно до законодавства України, незалежно від форми власності, виду діяльності та господарювання, які використовують працю фізичних осіб на умовах трудового договору (контракту) або на інших умовах, передбачених законодавством, чи за цивільно-правовими договорами (крім цивільно-правового договору, укладеного з фізичною особою - підприємцем, якщо виконувані роботи (надавані послуги) відповідають видам діяльності відповідно до відомостей з Єдиного державного реєстру юридичних осіб та фізичних осіб - підприємців), у тому числі філії, представництва, відділення та інші відокремлені підрозділи зазначених підприємств, установ і організацій, інших юридичних осіб, які мають окремий баланс і самостійно ведуть розрахунки із застрахованими особами.

25. Доходи майбутніх періодів (рядок 1665)

	31.12.2020	31.12.2019
Необоротні активи, придбані за бюджетні кошти	253 677	38 684
Необоротні активи по програмі USAID	19 848	
Передоплата за оренду ком. Майна	488	300
Разом	274 013	38 984

26. Чистий дохід від реалізації товарів та послуг (рядок 2000)

Протягом періодів, що закінчились 31 грудня 2020 та 2019 років, виручка від реалізації товарів та послуг представлена таким чином:

	2020 рік	2019 рік
Виручка від постачання послуг з централізованого опалення (ЦО)	5 043 146	5 289 172
Дохід від реалізації електричної енергії	6 517 755	4 168 571
Дохід від реалізації теплової енергії (ТЕ)	2 381 217	3 057 263
Дохід від постачання послуг гарячого водопостачання (ГВП)	1 998 925	2 173 674
Дохід від реалізації послуги з постачання ТЕ	2 172	
Дохід від реалізації послуги постачання ГВ	45	
Дохід від транспортування теплової енергії	190 236	75 797
Дохід від реалізації робіт і послуг	151 037	102 140
ВСЬОГО	16 284 533	14 866 617

27. Собівартість реалізованої продукції (тіварів, робіт, послуг) (рядок 2050)

За рік, що закінчився 31 грудня, собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) включала:

	2020 рік	2019 рік
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Електроенергія купована	(764 636)	(568 758)
Заробітна плата та відповідні нарахування	(1 986 475)	(1 572 013)
Знос та амортизація	(941 008)	(865 763)
Матеріальні витрати	(610 184)	(583 541)
Паливно-мастильні матеріали	(3 648)	(4 120)
Витрати природного газу, вугілля	(10 936 898)	(11 736 700)
Послуги виробничого характеру	(389 812)	(359 961)
Внесок на врегулювання	(6 265)	(4 927)
Податки	(130 241)	(135 676)
Інше	(191 034)	(194 162)
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) разом	(15 960 201)	(16 025 621)

28. Адміністративні витрати (рядок 2130)

Адміністративні витрати Підприємства представлені наступним чином:

	2020 рік	2019 рік
Витрати на утримання апарату управління підприємством, іншого загальногосподарського персоналу	(123 939)	(97 263)
Амортизація	(8 415)	(8 335)
Інші витрати загальногосподарського призначення	(12 860)	(10 978)
Витрати на утримання приміщень загальногосподарського використання	(3 615)	(3 148)
Винагороди за професійні послуги	(2 250)	(4 051)
Службові відрядження та місцеві службові роз'їзди	(120)	(475)
Плата за розрахунково-касове обслуговування та інші послуги банків	(1)	(1)
Витрати на зв'язок (поштові, телеграфні, телефонні, факс, тощо)	(219)	(240)
Інші	(131)	
Разом	(151 550)	(124 491)

29. Витрати за збут (рядок 2150)

	2020 рік	2019 рік
Витрати на збут	(4 226)	

30. Інші операційні доходи (рядок 2120)

	2020 рік	2019 рік
Відсотки, що сплачуються банками за користування грошовими коштами на поточних рахунках Підприємства	43 325	49 205
Послуги з утримання (розміщення) обладнання операторів мобільного зв'язку на виробничих потужностях Підприємства	26 523	27 083
Отримані штрафи	115 215	
Дохід від реалізації інших оборотних активів	7 042	2 800
Дохід від операційної оренди	2 272	2 670
Послуги гуртожитків	2 348	1 666
Інше	87 626	3 221
Разом	284 351	86 645

31. Інші доходи (рядок 2240)

	2020 рік	2019 рік
Дохід від амортизації державних грантів	100 505	62 162
Дохід від амортизації капіталу	864 698	832 172
Дохід від реалізації металобрухту	4 093	5 876
Дохід від дисконтування довгострокових зобов'язань		552 798
Інше	368	89
Разом	969 664	1 453 097

32. Інші операційні витрати (рядок 2180)

	2020 рік	2019 рік
Витрати на знецінення, в т.ч.	(1 283 583)	(257 395)
дебіторської заборгованості	(1 267 178)	(257 395)
товарно – матеріальних цінностей	(16 405)	
Визнані штрафи, пені, неустойки	(139)	(823)
Забезпечення оплати відпусток	(305)	(277)
Оплати 5 днів тимчасової непрацездатності	(12 941)	(8 968)
Інші виплати (матеріальна допомога)	(7 403)	(10 563)
Відрахування ЄСВ на суми допомоги з тимчасової непрацездатності	(8 663)	(5 928)
Оплата праці та інші виплати, які входять до ФОП	(4 683)	(5 198)
Відрахування Раді профкомів та профкомам згідно з Колективним договором	(17 102)	(4 090)
Відрахування ЄСВ	(2 370)	(2 237)
Матеріальна допомога при звільненні	-	-
Амортизація неvirобничих основних засобів	(7 548)	(3 507)
Допомога на поховання	-	-
Витрати на зв'язок (Утримання баз відпочинку)	(23)	(8)
Амортизація на об'єкти оренди	(384)	(3 141)
Забезпечення обов'язкових відрахувань на оплату відпусток	(64)	(57)
Утримання приміщень неvirобничого призначення	(251)	(223)
Витрати на зв'язок	-	-
Ремонт та технічне обслуговування неvirобничих засобів	(1 080)	(553)
Інше	(29 517)	(13 329)
Разом	(1 376 056)	(316 297)

33. Інші фінансові доходи (рядок 2220)

	2020 р.	2019 р.
Дохід від дисконтування довгострокових податкових зобов'язань	-	-

34. Фінансові витрати (рядок 2250)

	2020 р.	2019 р.
Амортизація дисконту з довгострокової заборгованості	176 943	200 457
Відсотки за фінансовим лізингом	4 133	2 974
Фінансові витрати з оренди	873	14 668
Фінансові витрати у частині актуарних розрахунків	15 563	-
Разом	197 512	218 099

35. Інші витрати (рядок 2270)

	<u>2020 р.</u>	<u>2019 р.</u>
Витрати від списання необоротних активів (Балансова вартість)	5 230	242
Інші витрати	196	
Разом	5 426	242

36. Податок на прибуток (рядок 2300)

	<u>2020 р.</u>	<u>2019 р.</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
<i>Поточний податок на прибуток:</i>		
Витрати з поточного податку на прибуток	25 356	-
<i>Відстрочений податок на прибуток:</i>		
Відстрочений податок на прибуток, визнаний у поточному році	-189 997	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток (рядок 2300)	-164 641	(-)

Взаємозв'язок між витратами (доходом) з податку на прибуток та бухгалтерським прибутком, помноженим на ставку податку на прибуток, що діє в Україні, за 2020 та 2019 рр.

	<u>2020 р.</u>	<u>2019 р.</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Бухгалтерський прибуток (збиток) до оподаткування	(156 423)	(292)
Податок на прибуток, розрахований за ставкою 18% (2019 р.: 18%)	(25 356)	(-)
Визнання доходу за резервом сумнівних боргів	(-)	(-)
Інші витрати, що зменшують податкову базу	(-)	(-)
Витрати, що не зменшують податкову базу з податку на прибуток:		
Невиробничі витрати активів	-	-
Інші доходи (витрати), що не зменшують податкову базу	189 997	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток (рядок 2300)	164 641	(-)

Відстрочений податок на прибуток у балансі (звіті про фінансовий стан):

	<u>31.12.2020</u>	<u>31.12.2019</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Відстрочені податкові активи (рядок 1045)	189 997	-
Відстрочені податкові зобов'язання (рядок 1500)	(-)	(-)
Чисті відстрочені податкові активи / (зобов'язання)	189 997	(-)

Відстрочений податок на прибуток за 2020 рік відноситься до таких статей:

	<u>31.12.2020</u>	<u>Відображено у складі прибутку або збитку</u>	<u>Відображено у складі іншого сукупного доходу</u>	<u>31.12.2019</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Основні засоби на консервації	(16)	16	(-)	(-)
Резерв сумнівних боргів	(187 028)	187 028	-	-
Резерв знецінення ТМЦ	(2 953)	2 953	-	-
Разом	(189 997)	189 997	(-)	(-)

Відстрочений податок на прибуток за 2019 рік відноситься до таких статей:

	1 січня 2019 р.	Відображе но у складі прибутку або збитку	Відображено у складі іншого сукупного доходу	31 грудня 2019 р.
	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.
Основні засоби	(-)	-	(-)	(-)
Резерв сумнівних боргів	-	(-)	-	-
Резерв знецінення ТМЦ	-	-	-	-
Разом	(-)	-	(-)	(-)

37. Розкриття компонентів іншого сукупного доходу згідно з МСБО (IAS) 1 "Подання фінансової звітності"

	2020 р.	2019 р.
	тис. грн.	тис. грн.
<i>Статті, які у подальшому не будуть перекласифіковані у прибуток або збиток.</i>		
Дооцінка (уцінка) необоротних активів		
Вплив податку на прибуток від переоцінки необоротних активів		
Чистий інший сукупний дохід, що не підлягає перекласифікації до складу прибутку або збитку		
<i>Статті, які у подальшому будуть перекласифіковані у прибуток або збиток.</i>		
Актуарні прибутки/(збитки) від перерахунку пільгових пенсій, виплат при виході на пенсію та заохочень до ювілейний дат	4 377	(21 558)
Чистий інший сукупний дохід, що підлягає перекласифікації до складу прибутку або збитку	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування (рядок 2460)	4 377	(21 558)

38. Розкриття інформації про пов'язані сторони

До складу пов'язаних сторін Підприємства входять суб'єкти господарювання, які перебувають з Підприємством під спільним контролем та провідний управлінський персонал Підприємства. Підприємство є суб'єктом комунальної власності, через що усі інші комунальні підприємства вважаються пов'язаними сторонами Підприємства. Контроль за діяльністю Підприємства також здійснює Національна комісія регулювання електроенергетики України (НКРЕКП), підпорядкована Президенту України та підзвітна Верховній Раді України.

Суб'єкти комунальної власності, з якими Підприємство проводило операції

Операції з пов'язаними сторонами – іншими комунальними підприємствами проводяться за умовами «звичайних цін».

Нижче наведено результат операцій з пов'язаними особами протягом 2020, 2019 років:

За 2020 р. За 2019 р. За 2020 р. За 2019 р.

тис. грн. тис. грн. тис. грн. тис. грн.

Сторони, що мають спільний контроль:	Продажі пов'язаним сторонам		Покупки у пов'язаних сторін	
	2020	2019	2020	2019
1. АВТОТРАНСПОРТНЕ ПІДПРИЄМСТВО ШЕВЧЕНКІВСЬКОГО РАЙОНУ КП	-	865	-	-
2. ГРУПА ВПРОВАДЖЕННЯ ПРОЕКТУ З ЕНЕРГОЗБЕРЕЖЕННЯ КП	-	29	-	-
3. ЖИТЛОІНВЕСТБУД-УКБ КП	27	32	-	-
4. ІНЖЕНЕРНИЙ ЦЕНТР КП	11	5	-	-
5. ІНФОРМАТИКА, КП	3	1	-	-
6. КЕРУЮЧА КОМПАНІЯ З ОБСЛУГОВУВАННЯ ЖИТЛОВОГО ФОНДУ ШЕВЧЕНКІВСЬКОГО РАЙОНУ М.КИЄВА КП	-	2	-	-
7. КИЇВАВТОШЛЯХМІСТ КП	56	89	-	-
8. КИЇВПАСТРАНС КП ВП СЛУЖБА ЕНЕРГЕТИЧНОГО ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ТА ЗВ'ЯЗКУ	1	1	-	-
9. КИЇВПАСТРАНС КП СЛУЖБА УРС ТА ТІ	2	4	-	-
10. КИЇВСЬКИЙ МЕТРОПОЛІТЕН КП	2	5	129	720
11. КИЇВСЬКИЙ ЦЕНТР ДИТЯЧО-ЮНАЦЬКОГО ТУРИЗМУ, КРАСЗНАВСТВА та ВПВ КПНЗ	-	5	-	-
12. СОЛОМ'ЯНКА-СЕРВІС КП	-	3	-	-
13. СПЕЦЖИТЛОФОНД КП	35	563	-	-
14. СПОРТИВНИЙ КОМПЛЕКС СТАРТ, КП	2	-	-	-
15. КИЇВКОМУНСЕРВІС КП	1561	1960	4	-
16. КИЇВПАСТРАНС КП	5000	-	-	-
17. КИЇВЖИТЛОСПЕЦЕКСПЛУАТАЦІЯ КП	21	32	5029	6388
18. ШЕУ ПЕЧЕРСЬКОГО РАЙОНУ КП	136	58	1204	3331
19. ШЕУ ДАРНИЦЬКОГО РАЙОНУ КП	81	93	832	1861
20. ШЕУ ДЕСНЯНСЬКОГО РАЙОНУ КП	23	21	-	246
21. ШЕУ СВЯТОШИНСЬКОГО РАЙОНУ М. КИЄВА КП	-	-	3049	1673
23. ШЕУ ШЕВЧЕНКІВСЬКОГО Р-НУ КП	-	-	1572	2937
24. ШЕУ ГОЛОСІВСЬКОГО РАЙОНУ КП	-	-	689	1983
25. КИЇВЗЕЛЕНБУД КИЇВСЬКЕ КОМУНАЛЬНЕ ОБ'ЄДНАННЯ ЗЕЛЕНОГО БУДІВНИЦТВА ТА ЕКСПЛУАТАЦІЇ ЗЕЛЕНИХ НАСАДЖЕНЬ МІСТА	-	-	1151	4
26. ВОЛОДИМИРСЬКИЙ РИНОК КП	-	-	39	-
27. КИЇВТРАНСПАРКСЕРВІС КП	-	-	203	166
28. КП УЗН ПЕЧЕРСЬКОГО РАЙОНУ	-	-	16	88
29. КЕРУЮЧА КОМПАНІЯ З ОБСЛУГОВУВАННЯ ЖИТЛОВОГО ФОНДУ ПЕЧЕРСЬКОГО РАЙОНУ М.КИЄВА КП	-	-	278	79
30. ЦЕНТР ОРГАНІЗАЦІЇ ДОРОЖНЬОГО РУХУ КП	-	-	11	-
31. КИЇВМІСЬКСВІТЛО КП	-	-	26	29
32. ЦЕНТР ПУБЛІЧНОЇ КОМУНІКАЦІЇ ТА ІНФОРМАЦІЇ КП	-	-	250	16
34. КИЇВСЬКИЙ ІНСТИТУТ ЗЕМЕЛЬНИХ ВІДНОСИН КП	-	-	-	271
35. КИЇВАВТОШЛЯХМІСТ КП	-	-	31	31
36. КП УЗН ДЕСНЯНСЬКОГО Р-НУ	-	-	-	224
37. ГОЛОВНИЙ ІНФОРМАЦІЙНО-ОБЧИСЛЮВАЛЬНИЙ ЦЕНТР КП	-	-	1908	2461
38. КИЇВБЛАГОУСТРІЙ КП	-	-	200	577
39. КИЇВПАСТРАНС СЛУЖБА ОРГАНІЗАЦІЇ ЗБОРУ ТА ОБЛІКУ ВИРУЧКИ КП	-	-	1266	7172
40. КИЇВПАСТРАНС КП	-	-	-	39
41. КП УЗН ГОЛОСІВСЬКОГО РАЙОНУ	-	-	-	151
42. КП УЗН ДНІПРОВСЬКОГО РАЙОНУ	-	-	-	523
43. КИЇВСЬКЕ МІСЬКЕ БТІ КМР КП	-	-	-	736
44. ПЛЕСО КП	-	-	-	279
45. УЗН КП СОЛОМ'ЯНСЬКОГО РАЙОНУ	-	-	-	247

46. УЗН ДАРНИЦЬКОГО РАЙОНУ КП	-	-	-	128
47. КИВПАСТРАНС КП СЛУЖБА КОЛІІ	-	-	-	129
48. ШЕУ ДНІПРОВСЬКОГО РАЙОНУ КП	-	-	-	1360
49. ШЕУ СОЛОМ'ЯНСЬКОГО РАЙОНУ КП	-	-	-	805
50. ШЕУ ОБЛОНКСЬКОГО РАЙОНУ КП	-	-	-	184
51. ШЕУ ПОДІЛЬСЬКОГО РАЙОНУ КП	-	-	-	624
53. КИВТЕЛЕСЕРВІС СПЕЦІАЛІЗОВАНЕ КП	-	-	86	86
54. ПРОФДЕЗІНФЕКЦІЯ КП	-	-	66	41
ВСЬОГО:	6961	3768	18039	35589

Залишки в розрахунках між Підприємством та пов'язаними сторонами на звітну дату представлені нижче:

	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2020	31.12.2019
	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.
<i>Сторони, що мають спільний контроль:</i>				
1. КИВАВТОШЛЯХІСТ КП	-	1	-	-
2. КИВТРАНСПАРКСЕРВІС КП	16	-	-	-
3. КП УЗН ПЕЧЕРСЬКОГО РАЙОНУ М. КИЄВА	-	-	16	-
4. КИВКОМУНСЕРВІС КП	41	61	1	-
5. КЕРУЮЧА КОМПАНІЯ З ОБСЛУГОВУВАННЯ ЖИТЛОВОГО ФОНДУ ПЕЧЕРСЬКОГО РАЙОНУ М. КИЄВА КП	60	66	3	2
6. ЦЕНТР ОРГАНІЗАЦІЇ ДОРОЖНЬОГО РУХУ КП	-	-	4	-
7. ШЕУ ПЕЧЕРСЬКОГО РАЙОНУ КП	-	3	2	158
8. КИВМІСЬКСВІТЛО КП	-	-	26	7
9. КИВЖИТЛОСПЕЦЕКСПЛУАТАЦІЯ КП	2	1	419	2795
10. ВОЛОДИМИРСЬКИЙ РИНОК КП	-	-	13	-
11. ШЕУ ГОЛОСІВСЬКОГО РАЙОНУ КП	-	-	-	212
12. ШЕУ ШЕВЧЕНКІВСЬКОГО Р-НУ КП	-	-	142	52
13. ШЕУ ДАРНИЦЬКОГО РАЙОНУ КП	1	1	422	527
14. КИВСЬКИЙ ІНСТИТУТ ЗЕМЕЛЬНИХ ВІДНОСИН КП	29	29	-	-
15. ГОЛОВНИЙ ІНФОРМАЦІЙНО-ОБЧИСЛЮВАЛЬНИЙ ЦЕНТР КП	-	-	211	728
16. КИВБЛАГОУСТРІЙ КП	-	-	-	256
17. КП УЗН ГОЛОСІВСЬКОГО РАЙОНУ	-	-	-	45
18. КИВСЬКЕ МІСЬКЕ БТІ КМР КП	-	-	-	356
19. ПЛЕСО КП	-	-	-	279
20. УЗН КП СОЛОМ'ЯНСЬКОГО РАЙОНУ	-	-	-	7
21. КИВПАСТРАНС КП СЛУЖБА КОЛІІ	-	-	-	10
22. ШЕУ ДНІПРОВСЬКОГО РАЙОНУ КП	-	-	-	248
23. ШЕУ СОЛОМ'ЯНСЬКОГО РАЙОНУ КП	-	-	-	238
24. КИВТЕЛЕСЕРВІС СПЕЦІАЛІЗОВАНЕ КП	-	-	7	7
25. ПРОФДЕЗІНФЕКЦІЯ КП	-	-	16	2
26. ШЕУ ДЕСНЯНСЬКОГО РАЙОНУ КП	-	1	-	-
ВСЬОГО:	155	163	1282	5929

Операції купівлі-продажу з пов'язаними сторонами здійснюються за звичайними цінами, переважно такими ж, як і з непов'язаними постачальниками та покупцями. Непогашені залишки на кінець року є незабезпеченими, безвідсотковими. Розрахунки здійснюються в грошових коштах. Не було надано чи отримано жодних гарантій відносно дебіторської чи кредиторської заборгованості з пов'язаними сторонами.

Винагорода ключовому управлінському персоналу

Короткострокові виплати провідному управлінському персоналу періодів, що закінчилися 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року, склали 50 498 тис. грн. (26 особи) та 23 310 тис. грн. (24 особи), відповідно.

Винагороди управлінському персоналу включають заробітну плату, премії, компенсаційні виплати, зазначені виплати враховані у складі «Витрат на оплату праці». До складу управлінського персоналу входять: директор, виконавчий директор, головний бухгалтер, керівники департаментів та директора структурних підрозділів.

39. Оцінка за справедливою вартістю

Підприємство використовує наступну ієрархію для визначення справедливої вартості фінансових інструментів і розкриття інформації про неї у розрізі моделей оцінки:

-1-й рівень: котирування (не скориговані) на активних ринках для ідентичних активів або зобов'язань;
 -2-й рівень: моделі оцінки, всі вихідні дані для яких, що мають суттєвий вплив на відображену у звітності суму справедливої вартості, прямо або непрямо ґрунтуються на інформації, спостережуваній на ринку;

-3-й рівень: моделі оцінки, які використовують вихідні дані, що мають суттєвий вплив на відображену у звітності суму справедливої вартості, які не ґрунтуються на інформації, спостережуваній на ринку.

Оскільки для фінансових інструментів Підприємства не існує готового доступного ринку, при визначенні їхньої справедливої вартості необхідно застосовувати моделі оцінки, які використовують вихідні дані, що мають суттєвий вплив на відображену у звітності суму справедливої вартості, які не ґрунтуються на інформації, спостережуваній на ринку (3-й рівень за ієрархією оцінки справедливої вартості). Виходячи з цього, фінансові активи Підприємства за рівнем ієрархії справедливої вартості відносяться до третього рівня, окрім грошових коштів, які належать першому рівню.

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

Станом на 31.12.2020 року						тис.грн.
№ з/п	Назва статті	Справедлива вартість 1 Рівень	Справедлива вартість 2 Рівень	Справедлива вартість 3 Рівень	Балансова вартість	
АКТИВИ						
1	Короткострокова дебіторська заборгованість			4 816 731	4 816 731	
2	Короткострокова дебіторська заборгованість за нарахованими доходами			1 500	1 500	
3	Грошові кошти та еквіваленти грошових коштів	306 872			306 872	
	Усього активів	306 872	-	4 818 231	5 125 103	
ЗОБОВ'ЯЗАННЯ						
4	Довгострокова кредиторська заборгованість				831 941	
5	Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями				523 001	
6	Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги				5 707 328	
	Усього фінансових зобов'язань				7 062 271	
Станом на 31.12.2019 року						тис. грн.
№ з/п	Назва статті	Справедлива вартість 1 Рівень	Справедлива вартість 2 Рівень	Справедлива вартість 3 Рівень	Балансова вартість	
АКТИВИ						
1	Короткострокова дебіторська заборгованість	-	-	3 571 247	3 571 247	
2	Короткострокова дебіторська заборгованість за нарахованими доходами	-	-	2 261	2 261	
3	Грошові кошти та еквіваленти грошових коштів	320 929	-	-	320 929	

	Усього фінансових активів	320 929	-	3 573 508	3 894 437
	ЗОБОВ'ЯЗАННЯ				
4	Довгострокова кредиторська заборгованість	-	-		1 174 758
5	Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями		-		530 078
6	Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	-	-		3 182 146
	Усього фінансових зобов'язань				4 886 982

За звітний період переведення між Рівнем 1, Рівнем 2 та Рівнем 3 джерел оцінок справедливої вартості не здійснювались.

40. Справедлива вартість фінансових інструментів

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

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

	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2020	31.12.2019
	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.
<u>Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю:</u>				
Інші довгострокові фінансові інвестиції	-	-	-	-
<u>Фінансові активи, що обліковуються за амортизованою собівартістю:</u>				
Довгострокова дебіторська заборгованість	-	-	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	4 654 167	3 219 077	4 654 167	3 219 077
Інша поточна дебіторська заборгованість	162 564	352 170	162 564	352 170
Фінансові активи разом	4 816 731	3 571 247	4 816 731	3 571 247
<u>Фінансові зобов'язання, що обліковуються за амортизованою собівартістю:</u>				
Довгострокові та поточні зобов'язання	1 354 942	1 704 836	1 354 942	1 704 836
Торговельна кредиторська заборгованість	5 707 328	3 182 146	5 707 328	3 182 146
Поточні забезпечення	164 349	95 262	164 349	95 262
Фінансові зобов'язання разом	7 226 619	4 982 244	7 226 619	4 982 244

41. Умовні і контрактні зобов'язання

Загальна інформація

В енергетичному секторі тривають процеси суттєвої реструктуризації та реформування, майбутній напрямок і наслідки яких у цей час невідомі. Можливі реформи політики встановлення тарифів можуть зробити істотний вплив на підприємство. У цей час неможливо оцінити потенційний вплив реформ на фінансовий стан і результати діяльності Підприємства.

Соціальні зобов'язання

Підприємство підписало зі своїми працівниками колективний договір. За умовами такого договору Підприємство має зобов'язання щодо здійснення своїм працівникам певних виплат у зв'язку із соціальним забезпеченням, сума яких може змінюватися з року в рік. У фінансовій звітності створено резерв під такі зобов'язання, оскільки керівництво може достовірно оцінити суму майбутніх виплат у зв'язку із соціальним забезпеченням.

Страховання

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

Юридичні аспекти

У ході звичайної господарської діяльності Підприємство є об'єктом судових позовів і претензій. Коли ризик вибуття ресурсів, пов'язаний із такими судовими позовами і претензіями, вважався імовірним та сума такого вибуття могла бути достовірно оцінена, Підприємство відповідним чином включала такі вибуття до звіту про фінансові результати. Якщо керівництво Підприємства оцінює ризик вибуття ресурсів як імовірний або сума такого вибуття не може бути достовірно оцінена, Підприємство не створює резерву під умовні зобов'язання. Станом на 31 грудня 2020 року Підприємство не нараховувало умовні зобов'язання у складі інших поточних зобов'язань (2019: відсутні).

Питання охорони навколишнього середовища

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

Оподаткування

На даний час Підприємство оскаржує у суді донараховані податкові зобов'язання з податку на прибуток та ПДВ (суму податку та штрафних (фінансових) санкцій). Оскаржувана сума у розмірі 24 856 тис. грн станом на 31 грудня 2020 року не віднесена Підприємством до складу умовних зобов'язань до прийняття остаточного законного рішення суду. Триває процедура судового оскарження повідомлень-рішень, якими нараховані штрафні санкції за несвочасну сплату податкових зобов'язань у сумі 4 971 тис. грн. Підприємство не вбачає високого ризику відображення таких умовних зобов'язань у складі звіту про фінансовий стан.

В період з 30 травня 2019 року по 28 серпня 2019 року головним управління ДПС у м. Києві було проведено документальну планову виїзну перевірку Підприємства за період з 06 червня 2016 року по 31 березня 2019 року. За наслідками проведеної перевірки органами ДПС було складено акт перевірки та донараховано: податку на прибуток - в сумі 12 300 тис. грн., ПДВ - в сумі 7 647 тис. грн. На думку податкових органів, Підприємство занизило податкові зобов'язання, тому що безпідставно відобразило у складі витрат за 2018 рік витрати на нарахування забезпечення відпусток працівникам в сумі 9,5 млн. грн, а за 1 квартал 2019 року занизило доходи на суму нарахованого забезпечення відпусток працівникам в сумі 79 млн. грн. Крім того, на думку податкових органів, Підприємство не мало права під час перенесення термінів перевірки виправляти помилки шляхом подання уточнюючого розрахунку з ПДВ. Підприємство не погоджується з таким безпідставним донарахуванням. Судовий розгляд з цього питання триває. Рішенням Окружного адміністративного суду м. Києва від 04.11.2020 у справі № 640/322/20 адміністративний позов Підприємства задоволено повністю. Триває апеляційне оскарження.

Поруки

На звітну дату у Підприємства відсутні видані поруки.

42. Політика управління ризиками

Діяльності Підприємства притаманна значна кількість ризиків, включаючи кредитний ризик, ринковий ризик та ризик ліквідності. Управління ризиками спрямоване на зменшення непередбачуваності фінансових ризиків та негативного впливу на фінансові результати Підприємства.

Підприємство відстежує і управляє фінансовими ризиками, які виникають в ході її діяльності. Основні фінансові зобов'язання Підприємства включають торговельну та іншу кредиторську заборгованість, фінансовими активами, якими володіє Підприємство є торговельна та інша дебіторська заборгованість і грошові кошти.

Кредитний ризик

Кредитний ризик - це ризик невиконання контрагентами договірних зобов'язань і виникнення у Підприємства пов'язаних із цим збитків. Вплив кредитного ризику, тобто ризику невиконання контрагентами договірних зобов'язань, обмежується фінансовою дебіторською заборгованістю та залишками грошових коштів, як представлено в таблиці нижче на обидві дати.

	31.12.2020	31.12.2019
Короткострокова дебіторська заборгованість (торговельна)	4 816 731	3 571 247
Короткострокова дебіторська заборгованість за нарахованими доходами	1 500	2 261
Грошові кошти та еквіваленти грошових коштів	306 872	320 929
ВСЬОГО	5 125 103	3 894 437

Оскільки Підприємство здійснює контрольовану державою діяльність та є постачальником теплоенергії та електроенергії в місті Києві, воно позбавлене можливості впливу на вибір надійних споживачів та зобов'язане здійснювати діяльність на відведеній території в межах своїх розподільчих мереж усім зацікавленим споживачам.

З метою управління кредитним ризиком та оперативного впливу на рівень розрахунків споживачів у Підприємства запроваджено ефективну систему контролю за рівнем розрахунків споживачів. Підприємством застосовуються різноманітні механізми розрахунків з дебіторами (заліки, переведення боргу, інше), здійснюється постійна робота з досудового стягнення боргів, у тому числі з використанням механізмів, передбачених законодавством, в інших випадках на постійній основі проводиться претензійно-позовна робота зі стягнення заборгованостей у судовому порядку.

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

Визначаючи знецінення дебіторської заборгованості за товари, роботи та послуги, Підприємство застосовує спрощений підхід використовуючи матрицю коефіцієнтів резервування в залежності від дати погашення або терміну прострочки.

Ринковий ризик

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

Ризик зміни процентної ставки

Ризик зміни процентної ставки - це ризик того, що справедлива вартість майбутніх грошових потоків за фінансовим інструментом коливатиметься зважаючи змін ринкових процентних ставок. Керівництво Підприємства вважає, що процентний ризик є несуттєвим, тому що Підприємство не має боргових зобов'язань з плаваючою процентною ставкою. Підприємство управляє ризиком зміни процентних ставок, використовуючи, при необхідності, кредити і позики з фіксованою процентною ставкою.

Валютний ризик

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

Відповідно до МСФЗ 7 валютний ризик виникає за фінансовими інструментами у валюті, яка не є функціональною, і є монетарними за характером, ризики, пов'язані з перерахунком валют, не

драховуються. Валютний ризик виникає, і основному, щодо нефункціональних валют, у яких Підприємство має фінансові інструменти.

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

Ризик ліквідності

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

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

Нижче у таблиці поданий аналіз фінансових інструментів на дисконтованій основі за строками погашення станом на 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року:

Станом на 31.12.2020						
	до запитання та до 3 місяців	до 1 року	від 1 до 3 років	від 3 до 5 років	більше 5 років	всього
Активи						
Грошові кошти та їх еквіваленти	306 872	-	-	-	-	306 872
Короткострокова дебіторська заборгованість (торговельна)	4 654 166	-	-	-	-	4 654 166
Короткострокова дебіторська заборгованість за нарахованими доходами	1 500	-	-	-	-	1 500
Всього фінансові активи	4 962 538	0	0	0	0	4 962 538
Зобов'язання						
Довгострокова кредиторська заборгованість			831 941			831 941
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	523 001					523 001
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	5 707 328					5 707 328
Всього фінансові зобов'язання	6 230 329	0	831 941	0	0	7 062 270
Розрив ліквідності за операціями з фінансовими інструментами	(1 267 791)	0	(831 941)	0	0	(2 099 732)
Сукупний розрив ліквідності за операціями з фінансовими інструментами	(1 267 791)	(1 267 791)	(2 099 732)	(2 099 732)		-

Станом на 31.12.2019						
	до запитання та до 3 місяців	до 1 року	від 1 до 3 років	від 3 до 5 років	більше 5 років	всього
Активи						
Грошові кошти та їх еквіваленти	320 929					320 929
Короткострокова дебіторська	3 557 341					3 557 341

заборгованість (торговельна)						
Короткострокова дебіторська заборгованість за нарахованими доходами	2 261					2 261
Всього фінансові активи	3 880 531					3 880 531
Зобов'язання						
Довгострокова кредиторська заборгованість			717 607	453 465		1 171 072
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	130 345	395 353				526 698
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	3 182 146					3 182 146
Всього фінансові зобов'язання	3 312 491	395 353	717 607	453 465		4 879 916
Розрив ліквідності за операціями з фінансовими інструментами	568 039	(395 353)	(717 607)	(453 465)		(999 385)
Сукупний розрив ліквідності за операціями з фінансовими інструментами	569 039	171 687	(545 920)	(999 385)		

Нижче у таблиці поданий аналіз недисконтованих фінансових інструментів за строками погашення (з урахуванням майбутніх нарахованих процентів) станом на 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року:

Станом на 31.12.2020						
	до запитання та до 3 місяців	до 1 року	від 1 до 3 років	від 3 до 5 років	більше 5 років	всього
Активи						
Грошові кошти та їх еквіваленти	306 872	-	-		-	306 872
Короткострокова дебіторська заборгованість (торговельна)	4 654 166				-	4 654 166
Короткострокова дебіторська заборгованість за нарахованими доходами	1 500				-	1 500
Всього фінансові активи	4 962 538	0	0	0	0	4 962 538
Зобов'язання						
Довгострокова кредиторська заборгованість			1 397 687			1 397 687
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	523 001					523 001
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	5 707 328					5 707 328

Всього фінансові зобов'язання	6 230 329	0	0	1 397 687	0	7 628 016
Розрив ліквідності за операціями з фінансовими інструментами	6 230 329	0	1 397 687	0	0	7 628 016
Сукупний розрив ліквідності за операціями з фінансовими інструментами	(1 267 791)	0	(1 397 687)	0	0	(2 665 478)

Станом на 31.12.2019						
	до запитання та до 3 місяців	до 1 року	від 1 до 3 років	від 3 до 5 років	більше 5 років	всього
Активи						
Грошові кошти та їх еквіваленти	320 929					320 929
Короткострокова дебіторська заборгованість (торговельна)	3 557 341					3 557 341
Короткострокова дебіторська заборгованість за нарахованими доходами	2 261					2 261
Всього фінансові активи	3 880 531					3 880 531
Зобов'язання						
Довгострокова кредиторська заборгованість			717 607	453 465		1 171 072
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	120 345	396 353				526 698
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	3 182 146					3 182 146
Всього фінансові зобов'язання	3 312 491	396 353	717 607	453 465		4 879 916
Розрив ліквідності за операціями з фінансовими інструментами	568 039	(396 353)	(717 607)	(453 465)		(999 385)
Сукупний розрив ліквідності за операціями з фінансовими інструментами	569 039	171 687	(545 920)	(999 385)		

Ризик концентрації бізнесу

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

Управління капіталом

Підприємство не має офіційного внутрішнього документу, що визначає принципи управління капіталом, однак керівництво приймає засоби по підтриманню капіталу на рівні, достатньому для задоволення операційних та стратегічних потреб Підприємства, а також для підтримання довіри учасників ринку. Підприємство здійснює управління капіталом для забезпечення безперервної діяльності.

Підприємство має наступні показники статутного капіталу та чистих активів:

	31.12.2020 року	31.12.2019 року
Статутний капітал	2 300 005	2 300 005
Вартість чистих активів	6 165 712	6 636 423

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

	31-12- 2020	31-12- 2019
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Довгострокові та поточні зобов'язання	1 920 688	210'253
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	7 682 739	117'459
Поточні забезпечення	164 349	182'294
За вирахуванням грошей та їх еквівалентів	(306 872)	(24'920)
Чисті позикові кошти	9 460 904	6 392 990
Власний капітал	6 165 712	6 636 423
Співвідношення чистих позикових коштів до власного капіталу	1,53	0,96

43. Політична та економічна ситуація в Україні

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

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

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

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

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

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

Керівництво стежить за станом розвитку поточної ситуації і вживає заходів, за необхідності, для мінімізації будь-яких негативних наслідків наскільки це можливо. Керівництво вважає, що їм здійснюються всі заходи, необхідні для підтримки стабільної діяльності та розвитку Підприємства. Дана фінансова звітність не включає ніяких коригувань, які можуть мати місце в результаті такої невизначеності. У випадку суттєвих змін поточного стану або у випадку настання інших подій, які суттєво вплинуть на діяльність Підприємства, керівництво Підприємства буде оцінювати вплив цих подій на подальшу діяльність Підприємства, а також приймати рішення про необхідність коригування даних фінансової звітності та оприлюднення такої інформації.

44. Події після звітного періоду

Події, що відбулися після звітної дати і до дати затвердження фінансових звітів до випуску та які надають додаткову інформацію щодо фінансової звітності Підприємства, відображаються у фінансовій звітності.

Після звітної дати не було суттєвих подій, які впливають на розуміння цієї фінансової звітності.

45. Затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, була затверджена від імені керівництва Підприємства 25 лютого 2021 року.

Директор

Бінд Вячеслав Євгенович

Головний бухгалтер

Терещенко Тетяна Анатоліївна

