

## **1.2. Операційне середовище**

Підприємство здійснює діяльність, що підлягає державному ліцензуванню. Уповноваженим органом, що здійснює державне та цінове регулювання у сфері теплопостачання є Міністерство розвитку громад та територій України, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг. Тарифи, за якими Підприємство надає послуги регулюються Южненською міською радою Одеської області. На рішення про розмір та впровадження тарифів суттєво впливають соціально-політичні фактори.

Українській економіці, як і раніше, притаманні ознаки та ризики ринку, що розвивається. Подальший економічний розвиток України значною мірою залежить від ефективності економічних, фінансових та судових реформ, запроваджуваних урядом, а також від змін у податковій, юридичній, законодавчій та політичній сферах.

КП ТМ «ЮТКЕ», як і діяльність інших підприємств в Україні, знаходиться під впливом безперервної політичної та економічної кризи в Україні, постійного збільшення вартості енергоносіїв, зміни законодавства, в тому числі податкового.

Фінансова звітність за 2021 рік була складена з врахуванням подій, пов'язаних з COVID-19.

Вплив усіх цих причин призвело до зменшення рівня сплати населенням за послуги теплопостачання за 2021 рік.

Російська Федерація здійснила проти України військову агресію, що стало підставою введення воєнного стану в Україні із 05 години 30 хвилин 24 лютого 2022 року строком до 24.04.2022р відповідно до Указу Президента України від 24 лютого 2022 року №64/2022 «Про введення воєнного стану в Україні»

## **2. Основа представлення інформації**

### **2.1. Загальні положення**

Фінансова звітність комунального Підприємства складається з балансу (звіту про фінансовий стан), звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід), звіту про власний капітал, звіту про рух грошових коштів, приміток до річної фінансової звітності. Фінансова звітність складена у відповідності до Національних Положень (стандартів) бухгалтерського обліку (далі - НП(С)БО).

Фінансова звітність підготовлена на основі принципу історичної собівартості з використанням принципу нарахування і представлена в тисячах українських гривень. Всі суми заокруглені до тис. грн. За звітний період облікова політика не змінювалася. Обрана облікова політика за кожним НП(С)БО, який допускає вибір облікової політики, розкривається у відповідних розділах Приміток до фінансової звітності.

### **2.2. Безперервність діяльності**

Фінансова звітність комунального Підприємства підготовлена виходячи із припущення про його функціонування в майбутньому, яке припускає реалізацію активів та виконання зобов'язань в ході звичайної діяльності. Таким чином, фінансова звітність не містить будь-яких коригувань, які були б необхідні, якщо б Підприємство було неспроможне продовжувати свою діяльність в майбутньому і якби воно реалізовувало свої активи не в ході звичайної діяльності.

### **Питання безперервності діяльності Підприємства з урахуванням воєнного стану**

Управлінський персонал Підприємства має труднощі у складанні прогнозів на майбутнє, враховуючи вкрай невизначену та мінливу ситуацію в період воєнного стану та ведення бойових дій. Такі прогнози можуть суттєво змінюватися за короткий проміжок часу тому остаточне врегулювання не можливо передбачити з достатньою вірогідністю та точно та надійно оцінити кількісний вплив

зазначених подій на фінансовий стан і фінансові результати діяльності в майбутньому. КП «ЮТКЕ» є підприємством критичної інфраструктури міста, тому управлінський персонал буде прикладати всі зусилля для здійснення діяльності на безперервній основі в майбутньому. В теперішній час Підприємство уважно слідкує за фінансовими наслідками, викликаними зазначеними подіями, пошкодження виробничих об'єктів підприємства на дату затвердження звітності відсутні.

При складанні цієї фінансової звітності враховувалися відомі факти, які оцінюються та впливають на результати фінансового стану 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.

### **2.3. Використання оцінок і припущень**

Підготовка фінансової звітності вимагає від керівництва оцінок і припущень, які впливають на відображення у звітності сум активів і зобов'язань та на розкриття інформації про потенційні активи та зобов'язання на дату складання балансу. Фактичні результати можуть відрізнятися від поточних оцінок.

### **2.4. Функціональна валюта та валюта звітності**

Комунальне Підприємство здійснює всі господарські операції та записи в українських гривнях відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку в Україні (далі - НП(С)БО).

## **3. Основи облікової політики, що застосовуються на КП ТМ «ЮТКЕ»**

### **Організаційні аспекти облікової політики Підприємства**

Організоване ведення бухгалтерського обліку бухгалтерією на чолі з головним бухгалтером Підприємства. Відповідальність за організацію бухгалтерського обліку та забезпечення фіксування фактів здійснення всіх господарських операцій у первинних документах, збереження оброблених документів, реєстрів і звітності протягом встановленого терміну, але не менше трьох років, згідно п. 3 ст. 8 Закону про бухоблік несе керівництво Підприємства відповідно до законодавства та установчих документів.

### **Методичні основи облікової політики підприємства**

Виконуючи вимоги, передбачені Статутом підприємства, на підставі Закону України від 16.07.99 р. N 996-XIV "Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні", Положень (стандартів) бухгалтерського обліку і інших нормативних актів на Підприємстві наказом про організацію бухгалтерського обліку та облікову політику Підприємства за № 01-06-177 від 08.11.2011р. зі змінами та доповненнями за № 01-06-195 від 08.10.2021р. встановлені основи облікової політики, що застосовуються на КП ТМ "ЮТКЕ".

### **3.1. Основні засоби**

Облік балансової вартості ОЗ обліковується відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку в Україні (далі - НП(С)БО). До ОЗ відносяться активи вартість яких становить більше ніж 20000 грн та строк корисного використання більше 1 року. Витрати, пов'язані з підтримання в робочому стані ОЗ протягом нормативного терміну використання відносяться на витрати періоду, в якому вони були понесені.

### **3.2. Амортизація основних засобів**

Амортизація основних засобів здійснюється починаючи з місяця, наступного за місяцем, в якому такі основні засоби стали придатними для використання, та введені в експлуатацію. Амортизація нараховується з використанням прямолінійного методу.

### **3.3. Нематеріальні активи**

На балансі Підприємства обліковуються нематеріальні активи, облік яких регулюється П(С)БО 8 «Нематеріальні активи». Визнання об'єкта НМА здійснюється на підставі оформленого первинного документа, що містить його найменування, характеристику (опис), порядок і строк його корисного використання, первісну вартість, дату придбання, підписи відповідальних осіб, що прийняли цей НМА. Підприємство встановлює строк їх корисного використання.

До амортизації НМА застосовується прямолінійний метод.

### **3.4. Запаси**

Відображаються в бухгалтерському обліку і звітності за первісною вартістю. Одиницею аналітичного обліку запасів є їх найменування. Здійснюється ведення кількісного обліку запасів в натуральних одиницях у розрізі матеріально відповідальних осіб до їх повної ліквідації (списання з балансу). Обліковуються на бухгалтерських рахунках 20 та 22. Оцінка придбаних запасів відбувається за фактичною собівартістю запасів. Оцінка вибуття запасів розраховується за методом ідентифікованої собівартості відповідної одиниці запасів.

### **3.5. Дебіторська заборгованість**

Дебіторська заборгованість Підприємства складається з суми заборгованості споживачів тепла на певну дату. Для отримання інформації про дебіторську заборгованість та її розкриття у фін. звітності застосовується П(С)БО 10 «Дебіторська заборгованість».

При складанні фінансової звітності поточна дебіторська заборгованість включається до підсумку балансу за чистою реалізаційною вартістю. Для визначення чистої реалізаційної вартості на дату балансу обчислюється величина резерву сумнівних боргів.

Величина резерву сумнівних боргів визначається за методом застосування абсолютної суми сумнівної заборгованості.

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

Грошові кошти на Підприємстві обліковуються в національній валюті, та відображаються на поточних рахунках, які можуть бути використані для поточних операцій, у банках та касі.

Підприємство формує звіт про рух грошових коштів за прямим методом.

### **3.7. Кредиторська заборгованість**

Кредиторська заборгованість Підприємства виникла внаслідок не своєчасної або не повної сплати коштів за отримані товари, роботи та послуги. Якщо внаслідок проведеної інвентаризації встановлено, що кредиторська заборгованість є такою, що строк позовної давнини закінчився (у разі, якщо це не суперечить нормам Цивільного кодексу), вона підлягає списанню. Списання розглядається Комісією призначеною Наказом по підприємству.

### 3.8. Забезпечення

На Підприємстві сформовані забезпечення на сплату відпускних. Сума забезпечення на виплату відпусток визначається щомісяця як добуток фактично нарахованої заробітної плати працівникам і відсотка, обчисленого як відношення річної планової суми на оплату відпусток до загального планового фонду оплати праці з урахуванням відповідної суми відрахувань на загальнообов'язкове державне соціальне страхування.

### 3.9. Визнання доходів

Доходи від реалізації послуг визнаються, коли існує впевненість, що економічні вигоди, які впливають з проведеної операції, будуть отримані комунальним Підприємством, та обсяг доходу може бути достовірно визначеним. Доходи за вирахуванням відповідних податків визнаються в періоді, коли покупцю були надані послуги чи відвантажені товари. Оцінка ступеня завершеності послуг проводиться методом вивчення виконаних робіт.

Цільове фінансування для компенсацій витрат (збитків), яких зазнало підприємство (різниця в тарифах за надані послуги теплопостачання для населення, яка виникла у зв'язку з невідповідністю фактичної вартості встановленим тарифам) визнається дебіторською заборгованістю якщо існує підтвердження того, що воно буде отримане, та підприємство виконає умови щодо такого фінансування.

Доходи підприємства за кожним видом ліцензованої діяльності відображаються у бухгалтерському обліку на окремих субрахунках.

### 3.10. Виплати працівникам

Встановлена система оплати праці згідно затвердженого колективного договору підприємства. Штатний розпис розробляється у відповідності до колективного договору.

### 3.11. Витрати

Суми витрат відображаються в бухгалтерському обліку згідно вимог П(С)БО-16 «Витрати». Класифікація витрат на виробництво робіт (послуг) проводиться відповідно до вимог П(С)БО 16 «Витрати» та нормативно-правових актів, що регламентують особливості формування витрат.

Облік витрат Підприємства ведеться із застосуванням рахунку 9 «Витрати діяльності».

Формування витрат проводиться за кожним видом діяльності, що підлягає ліцензуванню, а також по інших наданих послугах згідно до вимог Постанови КМУ від 01.06.2011р. №584 «Про затвердження Порядку ведення окремого обліку доходів і витрат на підприємствах, які здійснюють виробництво, транспортування, постачання теплової енергії та надають послуги з централізованого водопостачання та водовідведення» та Наказу про облікову політику КП ТМ «ЮТКЕ».

До виробничої собівартості продукції (робіт, послуг) включаються:

- прямі витрати, пов'язані з виробництвом, транспортуванням та постачанням продукції, виконанням робіт, наданням послуг, а саме:
- прямі матеріальні витрати;
- прямі витрати на оплату праці;
- єдиний внесок на загальнообов'язкове соціальне страхування виробничого персоналу;
- амортизація виробничих основних засобів та нематеріальних активів, безпосередньо пов'язаних з виробництвом теплової енергії, її транспортуванням і постачанням, наданням послуг централізованого опалення і підігріву води;
- інші прямі витрати, у саме, вартість придбаних послуг, прямо пов'язаних з виробництвом продукції (товарів), виконанням робіт, наданням послуг;
- розподілені загальновиробничі витрати.