

**ХМЕЛЬНИЦЬКЕ КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО
«СПЕЦКОМУНТРАНС»**

**Фінансова звітність відповідно до МСФЗ
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року**

разом зі Звітом незалежного аудитора

Зміст

Заява про відповідальність Керівництва за підготовку і затвердження фінансової звітності...	6
Звіт про фінансовий стан.....	7
Звіт про сукупний дохід.....	8
Звіт про зміни у власному капіталі.....	9
Звіт про рух грошових коштів.....	10
Примітки до фінансової звітності.....	11
1. Загальна інформація.....	11
2. Основи підготовки фінансової звітності.....	11
3. Основні облікові оцінки та припущення.....	12
4. Основні положення облікової політики.....	13
5. Нематеріальні активи.....	14
6. Запаси.....	15
7. Грошові кошти та їх еквіваленти.....	19
8. Зобов'язання з оренди.....	19
9. Стандарти, які діють на поточний рік.....	24
10. Основні засоби.....	30
11. Нематеріальні активи.....	31
12. Запаси.....	31
13. Торгова дебіторська заборгованість.....	31
14. Інша поточна дебіторська заборгованість.....	32
15. Грошові кошти та їх еквіваленти.....	32
16. Капітал.....	33
17. Заборгованість за договорами оренди.....	33
18. Торгова кредиторська заборгованість.....	33
19. Інша кредиторська заборгованість.....	33
20. Поточні забезпечення.....	33
21. Доходи від реалізації послуг.....	33
22. Собівартість реалізованих послуг.....	34
23. Інші операційні доходи.....	35
24. Загальні та адміністративні витрати.....	35
25. Інші доходи.....	35
26. Витрати на збут.....	35
27. Інші операційні витрати.....	36
28. Інші витрати.....	36
29. Бюджетне фінансування.....	36
30. Податок на прибуток.....	36
31. Розкриття інформації про пов'язані сторони.....	37
32. Умовні і контрактні зобов'язання.....	37
33. Політика управління ризиками.....	38
34. Політичне та економічне середовище.....	39
35. Події після звітного періоду.....	39

Вих. № 67/2-3
від 19.04.2021 р.

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Європейському банку реконструкції та розвитку

**Керівництву
ХКП «СПЕЦКОМУНТРАНС»**

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності Хмельницького комунального підприємства «СПЕЦКОМУНТРАНС» (далі – Компанія), що складається з Балансу (Звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2020 р., Звіту про сукупний дохід, Звіту про зміни у власному капіталі та Звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та Приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик (далі – Фінансова звітність).

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2020 р., її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі – МСФЗ).

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (далі – МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Компанії згідно з етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями, за фінансову звітність

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

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Компанії 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, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Компанію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність в цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо воно є. 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 невиявлення 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 є суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Компанії продовжувати безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу у 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 Компанію 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 та час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Ключовим партнером з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Бондар Валерій Петрович.

Ключовий партнер з аудиту



«ЕЙЧ ЕЛ Бі ЮКРЕЙН»
Ідентифікаційний код 23731031

Бондар Валерій Петрович

ТОВ «ЕЙЧ ЕЛ Бі ЮКРЕЙН»

Україна, м. Київ, вул. Гусовського, 11/11, офіс 3

Номер реєстрації в Реєстрі суб'єктів аудиторської діяльності – 0283

«19» квітня 2021 р.

Хмельницьке комунальне підприємство «Спецкомунтранс»

Заява про відповідальність Керівництва за підготовку і затвердження фінансової звітності

Наведена нижче заява, яка повинна розглядатися спільно з описом обов'язків незалежних аудиторів, що міститься в представленому на сторінках 3-5 Звіті незалежного аудитора, зроблена з метою розмежування відповідальності Керівництва і вказаного незалежного аудитора щодо фінансової звітності Хмельницького комунального підприємства «СПЕЦКОМУНТРАНС» (далі – Компанія).

Керівництво Компанії відповідає за підготовку цієї фінансової звітності, що достовірно відображає у всіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2020 року, результати її діяльності, а також рух грошових коштів і зміни у капіталі за рік, що закінчився на цю дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі – МСФЗ), за винятком описаних у звіті невідповідностей МСФЗ.

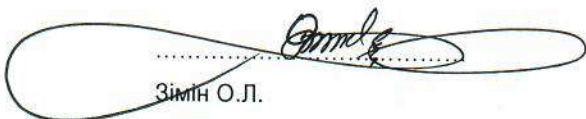
При підготовці фінансової звітності Керівництво Компанії несе відповідальність за:

- вибір належних принципів бухгалтерського обліку і їх послідовне застосування;
- застосування обґрунтованих оцінок і допущень;
- дотримання відповідних МСФЗ і розкриття всіх суттєвих відхилень в примітках до фінансової звітності;
- підготовку фінансової звітності, виходячи з допущення, що Компанія продовжуватиме свою діяльність в найближчому майбутньому, за винятком випадків, коли таке допущення неправомірне.

Керівництво Компанії також несе відповідальність за:

- розробку, впровадження і забезпечення функціонування ефективної і надійної системи внутрішнього контролю в Компанії;
- підтримку системи бухгалтерського обліку, що дозволяє у будь-який момент підготувати з достатнім ступенем точності інформацію про фінансове положення Компанії і забезпечити відповідність фінансової звітності вимогам МСФЗ;
- вживання заходів в межах своєї компетенції для забезпечення збереження активів Компанії;
- запобігання і виявлення фактів шахрайства і інших зловживань.

Фінансова звітність Компанії за 2020 рік була затверджена 30 квітня 2021 року від імені Керівництва Компанії:



Зімін О.Л.

Керівник



Хижун Н.С.


Головний бухгалтер

Хмельницьке комунальне підприємство «Спецкомунтранс»

Звіт про фінансовий стан
на 31 грудня 2020 року

	Прим.	31.12.2020 <i>тис. грн.</i>	31.12.2019 <i>тис. грн.</i>
АКТИВИ			
Необоротні активи			
Основні засоби	6	33 141	43 024
Активи у формі права користування		12 848	1 482
Нематеріальні активи	7	168	19
Відстрочені банківські комісії		6 040	-
Відстрочені податкові активи		3 593	2 238
		55 790	46 763
Оборотні активи			
Запаси	8	1 416	952
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	9	7 195	5 259
Дебіторська заборгованість по розрахунках з бюджетом		298	94
Інша поточна дебіторська заборгованість	10	608	408
Інші оборотні активи		-	-
Грошові кошти та їх еквіваленти	11	1 754	217
		11 271	6 930
Усього активи		67 061	53 693
КАПІТАЛ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ			
Капітал			
Статутний капітал	12	33 362	33 362
Інші компоненти капіталу (дооцінка)		10 159	10 722
Внески до незареєстрованого капіталу		23 600	19 195
Накопичені збитки		(27 627)	(32 598)
Усього капітал		39 494	30 681
Довгострокові зобов'язання			
Відстрочені податкові зобов'язання		-	-
Довгострокові зобов'язання з фінансової оренди	13	4 525	7 206
Заборгованість за оплату банківської комісії		6 040	-
		10 565	7 206
Поточні зобов'язання			
Поточні зобов'язання з фінансової оренди	13	3 986	3 986
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	14	779	748
Заборгованість з бюджетом		1 227	1 414
Заборгованість зі страхування		66	287
Заборгованість з оплати праці		1 248	1 050
Поточні забезпечення	16	1 450	2 652
Інші поточні зобов'язання	15	8 246	5 669
		17 002	15 806
Усього зобов'язання		27 567	23 012
Усього капітал та зобов'язання		67 061	53 693

Примітки на сторінках 11-39 є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності


Зімін О.Л.
Керівник


Хижун Н.С.
Головний бухгалтер

Хмельницьке комунальне підприємство «Спецкомунтранс»

Звіт про сукупний дохід за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

	Прим.	2020 <i>тис. грн.</i>	2019 <i>тис. грн.</i>
Доходи від реалізації послуг	17	66 434	62 373
Собівартість реалізованих послуг	18	(55 303)	(48 498)
Валовий прибуток		11 131	13 875
Інші операційні доходи	19	908	233
Інші операційні витрати	23	(3 859)	(7 487)
Адміністративні витрати	20	(6 734)	(3 974)
Витрати на збут	22	(3 546)	(3 000)
Фінансовий результат від операційної діяльності		(2 100)	(353)
Інші доходи	21	20	51
Інші витрати	24	(1 063)	(9 165)
Фінансові витрати		(1 643)	(2 000)
Фінансовий результат до оподаткування		(4 786)	(11 467)
Дохід з податку на прибуток	26	1 290	6 283
Чистий прибуток (збиток)		(3 496)	(5 184)

Примітки на сторінках 11-39 є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності


Зімн О.Л.
Керівник


Хижун Н.С.
Головний бухгалтер

Хмельницьке комунальне підприємство «Спецкомунтранс»

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

	Статутний капітал	Внески до незареєстрованого капіталу	Інші компоненти капіталу (дооцінка)	Накопичені збитки	Разом
На 01 січня 2019 року	33 362	4 586	32 067	(29 024)	40 991
<i>Виправлення помилок</i>	-	-	-	(11 122)	(11 122)
<i>Скоригований залишок на 01.01.2019</i>	33 362	4 586	32 067	(40 146)	29 869
Чистий збиток за рік	-	-	-	(5 184)	(5 184)
Внески до капіталу	-	14 609	-	-	14 609
Інші зміни у капіталі	-	-	(21 346)	12 732	(8 614)
Разом змін у капіталі	-	-	-	-	-
На 31 грудня 2019 року	33 362	19 195	10 721	(32 598)	30 680
Чистий збиток за рік	-	-	-	(3 496)	(3 496)
Внески до капіталу	-	4 405	-	-	4 405
Інші зміни у капіталі	-	-	562	8 467	7 905
Разом змін у капіталі	-	-	-	-	-
На 31 грудня 2020 року	33 362	23 600	10 159	27 627	39 494

Примітки на сторінках 11-39 є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності


Зімін О.Л.
Керівник

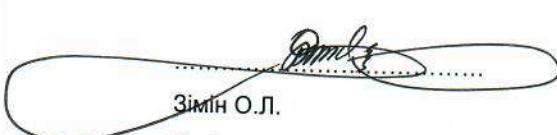

Хижун Н.С.
Головний бухгалтер

Хмельницьке комунальне підприємство «Спецкомунтранс»

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

	31.12.2020	31.12.2019
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності		
Надходження від:		
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	75 210	65 057
Цільового фінансування	12 767	18 283
Відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	50	28
Інші надходження	436	385
Витрачання на оплату:		
Товарів (робіт, послуг)	-	-
Праці	(25 197)	(27 047)
Відрахувань на соціальні заходи	(22 327)	(18 694)
Зобов'язань з податків і зборів	(6 277)	(6 514)
Інші витрачання	(16 718)	(13 884)
	(818)	(763)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	17 127	16 852
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності		
Витрачання на придбання:		
Необоротних активів		(14 930)
Розміщення депозитів	(3 194)	60 133
Погашення депозитів	(275 484)	(60 133)
	273 453	(14 930)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	(-5 225)	(14 930)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності		
Витрачання на:		
Комісії, відшкодування витрат за Кредитним договором	(6 040)	
Погашення фінансового лізингу	(2 681)	-
Сплату відсотків	(1 643)	(2 000)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	(10 364)	(2 000)
Чистий рух грошових коштів за звітний період	1 537	(78)
Залишок коштів на початок року	217	295
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	-	-
Залишок коштів на кінець року	1 754	217

Примітки на сторінках 11-39 є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності


Зімін О.Л.
Керівник


Хижун Н.С.
Головний бухгалтер

Хмельницьке комунальне підприємство «Спецкомунтранс»

Примітки до фінансової звітності

Фінансова звітність підготовлена згідно з МСФЗ за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

1. Загальна інформація

ХКП «СПЕЦКОМУНТРАНС» (далі – Компанія) було засноване 24 червня 2003 року відповідно до рішення Хмельницької міської ради на базі відокремленої частини комунальної власності територіальної громади м. Хмельницький.

Компанія створена з метою надання населенню послуг зі збирання, транспортування, утилізації та знешкодження твердих і рідких побутових відходів.

Операційні активи Компанії належать місту Хмельницький, але вони передані Компанії на правах повного господарського відання. Здійснюючи право повного господарського відання Компанія володіє, користується та розпоряджається зазначеним майном на свій розсуд, а відтак це означає, що активи можуть бути використані виключно Компанією, тому вони мають відобразитися у звіті про фінансовий стан Компанії та амортизуватися.

Місцезнаходження Компанії: Україна, 29008, м. Хмельницький, вул. Толстого, 1.

Звітним періодом для Компанії є календарний рік.

Фінансова звітність ХКП «СПЕЦКОМУНТРАНС» за рік, що закінчився 31 грудня 2020 р., була затверджена Керівництвом Компанії 30 квітня 2021 року.

2. Основи підготовки фінансової звітності

Заява про відповідність

Ця фінансова звітність підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі – МСФЗ).

Концептуальна основа підготовки фінансової звітності

Ця фінансова звітність була підготовлена відповідно до принципу оцінки за історичною вартістю.

Фінансова звітність представлена в тисячах гривень, а всі суми округлені до цілих тисяч, крім випадків, де вказано інше.

Функціональна валюта та валюта звітності

Ґрунтуючись на економічній сутності операцій та обставинах діяльності, Компанія визначила українську гривню в якості функціональної валюти та валюти представлення. Виходячи з цього, операції в інших валютах, ніж гривня, розглядаються як операції в іноземних валютах. Валютою подання фінансової звітності також визначена українська гривня.

Умови, в яких працює Компанія

Україна. Економіка України демонструє певні ознаки, характерні ринкам, які розвиваються. Вона є особливо чутливою до коливань цін на нафту та газ. Правова, податкова та регуляторна системи продовжують розвиватися та зазнають впливу частих змін і можливості різних тлумачень. Економіка зазнає негативного впливу низьких цін на нафту, триваючої політичної напруженості в регіоні та міжнародних санкцій щодо певних російських компаній та громадян. 12 березня 2020 року Всесвітня організація охорони здоров'я оголосила епідемію COVID-19 глобальною пандемією. У зв'язку з пандемією українські органи влади вжили цілу низку заходів, спрямованих на стримання поширення та пом'якшення наслідків COVID-19, таких як заборона та обмеження пересування, карантин, самоізоляція та обмеження комерційної діяльності, у тому числі закриття підприємств. Ці заходи, зокрема, суттєво обмежили економічну діяльність в Україні та вже мали і можуть мати в подальшому негативний вплив на бізнес, учасників ринку, клієнтів Компанії, а також на українську і світову економіку протягом невизначеного періоду часу.

Керівництво вживає усіх необхідних заходів для забезпечення сталості діяльності Компанії та надання підтримки своїм клієнтам і співробітникам.

Майбутні наслідки поточної економічної ситуації та зазначених заходів складно спрогнозувати, і поточні очікування та оцінки керівництва можуть відрізнятись від фактичних результатів.

Для оцінки очікуваних кредитних збитків (ОКЗ) за своїми кредитами, дебіторською заборгованістю та аналогічними активами Компанія використовує підтверджену прогнозу інформацію, у тому числі прогнози макроекономічних показників. Проте, як і в будь-яких економічних прогнозах, припущення та ймовірність їх реалізації неминуче пов'язані з високим рівнем невизначеності, отже, фактичні результати можуть істотно відрізнятись від прогнозних.

Хмельницьке комунальне підприємство «Спецкомунтранс»

Примітки до фінансової звітності

Фінансова звітність підготовлена згідно з МСФЗ за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

У березні 2020 року Рада з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (МСБОО) підкреслила у своїх методичних матеріалах, що у процесі визначення впливу COVID-19 на розрахунок очікуваних кредитних збитків відповідно до МСФЗ 9 необхідно застосовувати відповідні судження з урахуванням існуючої суттєвої невизначеності, особливо у процесі оцінки майбутніх макроекономічних умов. Погіршення економічних прогнозів уже призвело і, з великою імовірністю, ще призведе до збільшення очікуваних кредитних збитків і, таким чином, іще до більшої волатильності прибутку чи збитку.

Припущення щодо функціонування Компанії у найближчому майбутньому

Українська економіка, як вважається, має ринковий статус. Однак вона демонструє деякі характеристики, властиві економіці перехідного періоду, а саме: нестабільність національної валюти, високу інфляцію, низьку додану вартість товарної продукції, диспропорцію у зовнішньому торговельному балансі тощо.

У найближчому майбутньому Компанія продовжуватиме зазнавати впливу нестабільної економіки в країні, яка може вплинути на майбутні операції, можливість відшкодування вартості активів Компанії та її здатність обслуговувати та виплачувати свої борги по мірі настання строків їх погашення.

Фінансова звітність Компанії підготовлена виходячи із припущення про її функціонування в майбутньому, яке припускає реалізацію активів та виконання зобов'язань в ході звичайної діяльності. Таким чином, фінансова звітність не містить будь-яких коригувань відображених сум активів, які були б необхідні, якщо б Компанія була неспроможна продовжувати свою діяльність в майбутньому і якби вона реалізовувала свої активи не в ході звичайної діяльності.

3. Основні облікові оцінки та припущення

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 звіту про фінансовий стан. Фактичні результати можуть відрізнятися від поточних оцінок. Ці оцінки періодично переглядаються, і у випадку необхідності коригувань, такі коригування відображаються у складі фінансових результатів за період, коли про них стає відомо. Нижче наведені ті оцінки і припущення, які пов'язані з високим ризиком значних коригувань балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року.

Строк корисного використання нематеріальних активів та основних засобів

Знос або амортизація на нематеріальні активи та основні засоби нараховується протягом строку їх корисного використання. Строки корисного використання засновані на оцінках Керівництва того періоду, протягом якого актив принесе прибуток. Ці строки періодично переглядаються на предмет подальшої відповідності.

Судові розгляди

Відповідно до МСФЗ, Компанія визнає резерв тільки у разі існування поточного зобов'язання (юридичного чи того, що впливає з практики), яке виникло у результаті минулої події; відтік економічних вигод, який буде потрібним для погашення цього зобов'язання, є ймовірним, і отримана надійна оцінка суми такого зобов'язання. У випадках, коли ці вимоги не дотримуються, інформація про умовне зобов'язання може бути розкрита у примітках до фінансової звітності. Реалізація будь-якого умовного зобов'язання, яка не була у поточний момент визнана або розкрита у фінансовій звітності, може мати суттєвий вплив на фінансовий стан Компанії. Застосування цих принципів облікової політики щодо судових справ вимагає від Керівництва Компанії оцінок різних фактичних і юридичних питань поза її контролем. Компанія переглядає невирішені судові справи, слідуючи подіям у судових розглядах на кожен звітний період, щоб оцінити потребу у резервах у своїй фінансовій звітності. Серед тих чинників, які беруться до уваги при прийнятті рішення про формування резерву – характер судового процесу, вимоги або оцінки, судовий порядок і потенційний рівень збитків у тій юрисдикції, в якій судовий процес, вимога або оцінка мають місце, перебіг процесу (включаючи його перебіг після дати складання фінансової звітності, але до дати її випуску), думки юриконсультів, досвід, набутий у зв'язку з подібними суперечками і будь-яке рішення Керівництва Компанії щодо того, як воно має намір відреагувати на судовий процес, вимогу чи оцінку.

Оціночний резерв під очікувані кредитні збитки за торговою дебіторською заборгованістю

Компанія використовує матрицю оціночних резервів для розрахунку очікуваного кредитного збитку (далі - ОКЗ) по торгівій дебіторській заборгованості. Ставки оціночних резервів встановлюються в залежності від кількості днів прострочи платежу для груп різноманітних клієнтських сегментів з

Хмельницьке комунальне підприємство «Спецкомунтранс»

Примітки до фінансової звітності

Фінансова звітність підготовлена згідно з МСФЗ за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

аналогічними характеристиками виникнення збитків (тобто за типом та рейтингом клієнтів, забезпеченістю заборгованостей тощо). Первісно в основі матриці оціночних резервів лежать спостережувальні дані виникнення збитків в попередніх періодах. Компанія буде оновлювати матрицю, щоб скоригувати минулий досвід виникнення кредитних збитків з урахуванням прогнозованої інформації.

Оцінка відстрочених податкових активів та зобов'язань

Приймаючи до уваги нестабільність податкової політики держави, оцінка відстрочених податкових активів та зобов'язань проводилась на основі суджень Керівництва Компанії, що базувалось на інформації, яка була у його розпорядженні на момент складання даної фінансової звітності.

4. Основні положення облікової політики

4.1. Основні засоби

Об'єкти основних засобів відображаються за первісною вартістю, за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення, у випадку їх наявності.

Первісна вартість основних засобів складається з вартості їх придбання, включаючи невідшкодовані податки при придбанні, а також будь-які витрати, пов'язані з приведенням основних засобів у робочий стан та їх доставкою до місця використання. Заміни та покращення, що суттєво продовжують термін служби активів, капіталізуються, а витрати на поточне обслуговування та ремонти відображаються у складі витрат у період їх виникнення.

Компанія капіталізує витрати за позиками, що мають безпосереднє відношення до придбання, будівництва або виробництва кваліфікованих активів, як частину вартості даного активу. Фінансові результати від вибуття основних засобів включаються до звіту про сукупний дохід по мірі їх виникнення.

Капітальні інвестиції включають витрати на будівництво, реконструкцію, витрати на позики та придбання основних засобів. Капітальні інвестиції на звітну дату відображаються за собівартістю з урахуванням будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності.

У разі проведення переоцінки основних засобів суми первісної вартості та накопиченої амортизації на дату переоцінки перераховують пропорційно до зміни валової балансової вартості активу, так що балансова вартість активу після переоцінки дорівнює переоціненій сумі.

Дооцінка основних засобів, що входить до власного капіталу, прямо переноситься до нерозподіленого прибутку, коли припиняється визнання активу.

4.2. Амортизація основних засобів

Амортизація на основні засоби нараховується починаючи з місяця, наступного за місяцем, в якому такі основні засоби стали доступні для використання. Амортизація на основні засоби нараховується з використанням лінійного методу.

Для груп основних засобів застосовуються такі норми амортизації:

Групи основних засобів	Очікуваний строк корисної служби (у роках)
Будівлі та споруди	17-50
Машини та обладнання	3-20
Офісне обладнання	3-15
Транспортні засоби	5-20
Інші	2-4

На об'єкти капітальних інвестицій амортизація не нараховується. Ліквідаційна вартість основних засобів Компанії оцінена як нульова, тому що Компанія використовуватиме активи до кінця їх фізичного існування.

4.3. Зменшення корисності активів

Одиницею, яка генерує грошові кошти, є вся сукупність всіх активів Компанії. На кожну звітну дату Компанія визначає, чи є ознаки можливого зменшення корисності активу. Якщо такі ознаки існують або якщо необхідно виконати щорічне тестування активу на зменшення корисності, Компанія оцінює суму очікуваного відшкодування активу. Сума очікуваного відшкодування активу – це більша з наступних величин: справедливої вартості активу або підрозділу, що генерує грошові потоки, за

Хмельницьке комунальне підприємство «Спецкомунтранс»

Примітки до фінансової звітності

Фінансова звітність підготовлена згідно з МСФЗ за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

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 сукупний дохід за період у складі тих категорій витрат, які відповідають функції активу, корисність якого зменшилася.

На кожну звітну дату Компанія 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 сукупний дохід за період. Після такої зміни вартості майбутні амортизаційні відрахування коригуються таким чином, щоб амортизувати переглянута балансову вартість активу, за вирахуванням залишкової вартості, на систематичній основі протягом строку корисної служби.

5. Нематеріальні активи

Об'єкти нематеріальних активів відображаються за первісною вартістю, за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення, у разі їх наявності. Нематеріальні активи Компанії, в основному, містять програмне забезпечення.

Придбані ліцензії на програмне забезпечення капіталізуються на основі витрат, понесених на придбання і впровадження цього програмного забезпечення.

Капіталізоване програмне забезпечення рівномірно амортизується протягом очікуваного строку корисного використання, який не перевищує 5 років.

5.1. Активи у формі права користування

Компанія орендує транспортні засоби транспортні засоби за договорами фінансового лізингу. Договори можуть включати як компоненти, які є договорами оренди, та і компоненти, які не є договорами оренди. Компанія розподіляє винагороду за договором між компонентами оренди та компонентами, які не є орендою, на основі їх відносної ціни відокремленої угоди.

Активи, що виникають за договорами оренди, спочатку оцінюються за приведеною вартістю.

Активи у формі права користування оцінюються за первісною вартістю, яка включає:

- суму первісної оцінки зобов'язання з оренди;
- орендні платежі на дату початку оренди чи до неї, за вирахуванням отриманих стимулюючих платежів за орендою;
- будь-які первісні прямі витрати; та
- витрати на відновлення активу до стану, який вимагається умовами договорів оренди.

Активи у формі права користування, як правило, амортизуються лінійним методом протягом строку корисного використання активу або строку оренди, залежно від того, який з них закінчиться раніше. Якщо Компанія достатньо впевнена у виконанні опціону на придбання, Компанія амортизує актив у формі права користування протягом строку корисного використання базового активу. Компанія розраховує амортизацію активів у формі права користування лінійним методом протягом оціночного строку їх корисного використання, а саме:

Транспортні засоби

Строки корисного використання у роках
5-10

Хмельницьке комунальне підприємство «Спецкомунтранс»

Примітки до фінансової звітності

Фінансова звітність підготовлена згідно з МСФЗ за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

5.2. Необоротні активи, класифіковані як утримувані для продажу (або групи вибуття)

Необоротні активи та групи вибуття (до складу яких можуть входити як необоротні, так і оборотні активи) показуються у звіті про фінансовий стан як «Необоротні активи, утримувані для продажу», якщо їх балансова вартість буде відшкодована переважно у ході операції продажу (включаючи втрату контролю над дочірньою компанією, яка утримує активи) протягом дванадцяти місяців після звітного періоду. Рекласифікація активів здійснюється у разі дотримання всіх наступних умов: (а) активи готові до негайного продажу в їх поточному стані; (б) керівництво Компанії затвердило поточну програму пошуку покупця та розпочало її реалізацію; (в) проводиться активний маркетинг для продажу активів за оптимальною ціною; (г) очікується, що продаж буде здійснено протягом одного року, та (д) не очікується, що план продажу буде суттєвим чином змінений або скасований.

Необоротні активи або групи вибуття, які у звіті про фінансовий стан за поточний період класифіковані як утримувані для продажу, не рекласифікуються та не представляються в іншій категорії у порівняльному звіті про фінансовий стан для відображення класифікації на кінець поточного періоду.

6. Запаси

Первісна вартість запасів включає всі витрати на придбання та інші витрати, необхідні для доведення запасів до їх теперішнього стану та транспортування до місця їх теперішнього знаходження.

Собівартість сировини та матеріалів визначається із застосуванням методу ФІФО. Собівартість інших видів запасів визначається із застосуванням методу специфічної ідентифікації індивідуальних витрат.

Після первісного визнання запаси відображаються за найменшою з двох оцінок – собівартістю або чистою вартістю реалізації.

6.1. Фінансові інструменти

Компанія визнає фінансові активи і фінансові зобов'язання у своєму звіті про фінансовий стан тоді і тільки тоді, коли вони стають стороною контрактних зобов'язань на інструменти. Фінансові активи і зобов'язання признаються на дату здійснення операції.

Фінансові інструменти – основні терміни оцінки. Справедлива вартість – це ціна, яка була б отримана від продажу активу або сплачена за зобов'язанням при звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки. Найкращим підтвердженням справедливої вартості є ціна на активному ринку. Активний ринок – це такий ринок, на якому операції щодо активів і зобов'язань мають місце із достатньою частотою та в достатніх обсягах для того, щоб забезпечити інформацію щодо ціноутворення на поточній основі.

Справедлива вартість фінансових інструментів, що торгуються на активному ринку, вимірюється як добуток ціни котирування на ринку за окремим активом або зобов'язанням та кількості фінансових інструментів, що утримується організацією. Цей принцип дотримується, навіть якщо звичайний денний обсяг торгів на ринку не є достатнім, щоб абсорбувати кількість інструментів, що утримується Компанією, і якщо заява на розміщення усієї позиції в межах однієї транзакції може вплинути на ціну котирування.

Методи оцінки, такі як модель дисконтування грошових потоків, а також моделі, основані на даних аналогічних операцій, що здійснюються на ринкових умовах, або на результатах аналізу фінансових даних об'єкта інвестицій, використовуються для визначення справедливої вартості окремих фінансових інструментів, для яких ринкова інформація про ціну угод відсутня. Оцінки справедливої вартості аналізуються за рівнями ієрархії справедливої вартості так: (i) до Рівня 1 належать оцінки за цінами котирувань (нескоригованих) на активних ринках для ідентичних активів або зобов'язань, (ii) до Рівня 2 – отримані за допомогою методів оцінки, в яких усі використані істотні вхідні дані, які або прямо (наприклад, ціна), або опосередковано (наприклад, розраховані на основі ціни) є спостережуваними для активу або зобов'язання (тобто, наприклад, розраховані на основі ціни), і (iii) оцінки Рівня 3 – це оцінки, що не основані виключно на спостережуваних ринкових даних (тобто для оцінки потрібен значний обсяг вхідних даних, які не спостерігаються на ринку). Перехід з рівня на рівень ієрархії справедливої вартості вважається таким, що мав місце станом на кінець звітного періоду.

Хмельницьке комунальне підприємство «Спецкомунтранс»

Примітки до фінансової звітності

Фінансова звітність підготовлена згідно з МСФЗ за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

Витрати на проведення операції – це притаманні витрати, що безпосередньо пов'язані із придбанням, випуском або вибуттям фінансового інструмента. Притаманні витрати – це витрати, що не були б понесені, якби операція не здійснювалась. Витрати на проведення операції включають виплати та комісійні, сплачені агентам (у тому числі працівникам, які виступають у якості торгових агентів), консультантам, брокерам та дилерам; збори, які сплачуються регулюючим органам та фондовим біржам, а також податки та збори, що стягуються при перереєстрації права власності. Витрати на проведення операції не включають премій або дисконтів за борговими зобов'язаннями, витрат на фінансування, внутрішніх адміністративних витрат чи витрат на зберігання.

Амортизована вартість – це вартість при початковому визнанні фінансового інструмента мінус погашення основного боргу плюс нараховані проценти, а для фінансових активів – мінус резерв під очікувані кредитні збитки. Нараховані проценти включають амортизацію відстрочених витрат за угодою при початковому визнанні та будь-яких премій або дисконту від суми погашення із використанням методу ефективної процентної ставки. Нараховані процентні доходи та нараховані процентні витрати, в тому числі нарахований купонний дохід та амортизований дисконт або премія (у тому числі комісії, які переносяться на наступні періоди при первісному визнанні, якщо такі є), не відображаються окремо, а включаються до балансової вартості відповідних статей звіту про фінансовий стан.

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 кредитних збитків) точно дисконтуються протягом очікуваного терміну дії фінансового інструмента або, у відповідних випадках, протягом коротшого терміну до валової балансової вартості фінансового інструмента. Ефективна процентна ставка використовується для дисконтування грошових потоків по інструментах із плаваючою ставкою до наступної дати зміни процентної ставки, за винятком премії чи дисконту, які відображають кредитний спред понад плаваючу ставку, встановлену для даного інструмента, або інших змінних факторів, які не змінюються залежно від ринкових ставок. Такі 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. Для активів, які є придбаними чи створеними кредитно-знеціненими (POCI) фінансовими активами при первісному визнанні, ефективна процентна ставка коригується на кредитний ризик, тобто розраховується на основі очікуваних грошових потоків при первісному визнанні, а не на основі договірних грошових потоків.

Фінансові активи

Первісне визнання та оцінка

Фінансові активи при первісному визнанні класифікуються як оцінювані в подальшому за амортизованою вартістю, за справедливою вартістю через інший сукупний дохід (ІСД) та за справедливою вартістю через прибутки або збитки.

Класифікація фінансових активів під час первісного визнання залежить від характеристик передбачених договором грошових потоків по фінансовому активу та бізнес-моделі, яка застосовується Компанією для управління даними активами.

За винятком торгової дебіторської заборгованості, яка не містить значного компонента фінансування, Компанія первісно оцінює фінансові активи за справедливою вартістю, збільшеною в випадку фінансових активів, які оцінюються не за справедливою вартістю через прибуток або збиток, на суму витрат за угодою. Торгова дебіторська заборгованість, яка не містить значний компонент фінансування, оцінюється за ціною угоди, визначеною відповідно до МСФЗ 15.

Для того, щоб фінансовий актив можна було класифікувати та оцінювати за амортизованою вартістю або справедливою вартістю через інший сукупний дохід, необхідно щоб договірні умови цього активу обумовлювали отримання грошових потоків, які є «Виключно платежами в рахунок основної суми боргу і відсотків на непогашену частину основної суми боргу». Така модель має назву SPPI-тесту та здійснюється на рівні кожного інструмента.

Бізнес-модель, що використовується Компанією для управління фінансовими активами, описує спосіб, за допомогою якого Компанія управляє своїми фінансовими активами з метою генерування грошових потоків. Бізнес-модель компанії визначає, чи будуть грошові потоки наслідком отримання передбачених договором грошових потоків, продажу фінансових активів або того й іншого.

Хмельницьке комунальне підприємство «Спецкомунтранс»

Примітки до фінансової звітності

Фінансова звітність підготовлена згідно з МСФЗ за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

Наступна оцінка

Із метою подальшої оцінки фінансові активи класифікуються на 4 категорії:

- фінансові активи, що оцінюються за амортизованою вартістю (боргові інструменти);
- фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід з наступною декласифікацією накопичених прибутків та збитків (боргові інструменти);
- фінансові активи, що класифікуються на думку Компанії як такі, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід без наступної декласифікації накопичених прибутків та збитків при припиненні визнання (дольові інструменти);
- фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю через прибутки або збитки.

Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою вартістю (боргові інструменти)

Ця категорія є найбільш доцільною для Компанії. Компанія оцінює фінансові активи за амортизованою вартістю, якщо виконуються обидві наступні умови:

- фінансовий актив утримується в рамках бізнес-моделі, метою якої є утримання фінансових активів для отримання передбачених договором грошових потоків; та
- договірні умови фінансового активу зумовлюють отримання у передбачені дати грошові потоки, які є виключно платежами в рахунок основної суми боргу та відсотків на непогашену частину основної суми боргу.

Фінансові активи, які оцінюються за амортизованою вартістю, в подальшому оцінюються з використанням методу ефективної процентної ставки та до них застосовуються вимоги щодо знецінення. Прибутки чи збитки визнаються у складі прибутку чи збитку в разі припинення визнання активу, його модифікації чи знецінення.

До категорії фінансових активів, що оцінюються за амортизованою вартістю, Компанія зараховує торгіву дебіторську заборгованість.

Припинення визнання

Фінансовий актив припиняє визнаватися (тобто виключається із Звіту про фінансовий стан) якщо:

- термін дії прав на отримання грошових потоків від активу сплинув; або
- Компанія передає свої права на отримання грошових потоків від активу та Компанія передала практично всі ризики та вигоди від активу або не передала, але й не зберігає за собою практично всі ризики й вигоди від активу, але передала контроль над цим активом.

Знецінення фінансових активів

Компанія визнає оціночний резерв під очікувані кредитні збитки (далі – ОКЗ) за всіма борговими фінансовими активами, які не оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток. Очікувані кредитні збитки розраховуються як різниця між грошовими потоками, передбаченими відповідно до договору, і всіма грошовими потоками, які Компанія очікує отримати, дисконтована з використанням первісної ефективної відсоткової ставки або її приблизного значення. Очікувані грошові потоки включають грошові потоки від продажу утримуваного забезпечення чи від інших механізмів підвищення кредитної якості, які є невід'ємною частиною договірних умов.

ОКЗ визнаються в два етапи. У разі фінансових інструментів, за якими з моменту їх первісного визнання кредитний ризик значно не збільшився, створюється оціночний резерв під збитки по відношенню до кредитних збитків, які можуть виникнути внаслідок дефолтів, ймовірних протягом наступних 12 місяців (12-місячні очікувані кредитні збитки). Для фінансових інструментів, за якими з моменту первісного їх визнання кредитний ризик значно збільшився, створюється оціночний резерв під збитки щодо кредитних збитків, очікуваних протягом строку дії, що залишився, по даному фінансовому інструменту, незалежно від термінів настання дефолту (очікувані кредитні збитки за весь строк).

Стосовно торгової дебіторської заборгованості Компанія застосовує спрощений підхід при розрахунку ОКЗ, передбачений стандартом. Таким чином, Компанія не відслідковує зміни кредитного ризику, а натомість на кожну звітну дату визнає оціночний резерв під збитки в сумі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам за весь строк. Компанія використовує матрицю оціночних резервів, спираючись на свій минулий досвід виникнення кредитних збитків, скоригованих з урахуванням прогнозних факторів, специфічних для позичальників, і загальних економічних умов.

Хмельницьке комунальне підприємство «Спецкомунтранс»

Примітки до фінансової звітності

Фінансова звітність підготовлена згідно з МСФЗ за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

Компанія вважає, що за фінансовим активом стався дефолт, якщо платежі за договором прострочені на 90 днів. Однак в певних випадках Компанія також може дійти висновку, що за фінансовим активом стався дефолт, якщо внутрішня або зовнішня інформація вказує на те, що мало ймовірно, що Компанія отримає всю суму виплат, що залишилися, передбачених за договором, без урахування механізмів підвищення кредитної якості, утримуваних Компанією.

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:

- (i) віднесення до цієї категорії виключає або суттєво знижує непослідовність у методах обліку, яка в іншому випадку виникла б при оцінці зобов'язань або визнання відповідного прибутку або збитку;
- (ii) зобов'язання є частиною групи фінансових зобов'язань, управління якими здійснюється і результати за якими оцінюються на підставі справедливої вартості, відповідно до політики управління ризиками;
- (iii) фінансове зобов'язання містить вбудований похідний інструмент, який необхідно окремо відобразити у фінансовій звітності.

Станом на 31 грудня 2020 та 2019 років Компанія не мала фінансових зобов'язань, які могли б бути віднесені до категорії переоцінюваних за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Фінансові зобов'язання, які обліковуються за амортизаційною вартістю

Торговельна кредиторська заборгованість та інші короткострокові монетарні зобов'язання, які спочатку визнаються за справедливою вартістю, надалі обліковуються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки. Процентні зобов'язання надалі оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки, що забезпечує той факт, що будь-які процентні витрати, що підлягають погашенню за період, мають постійну ставку у складі зобов'язань звіту про фінансовий стан. У цьому разі 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.

Справедлива вартість

Передбачувана справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань визначається з використанням наявної інформації про ринок і відповідних методів оцінки. Проте для інтерпретації маркетингових даних з метою оцінки справедливої вартості необхідний кваліфікований висновок. Відповідно, при оцінці не обов'язково вказувати суму, яку можна реалізувати на дійсному ринку. Використання різних маркетингових допущень і/або методів оцінки може зробити значний вплив на передбачувану справедливую вартість.

Оцінка справедливої вартості заснована на дійсних фінансових інструментах без спроб оцінити вартість очікуваної ф'ючерсної операції та вартість активів і пасивів, які не вважаються фінансовими інструментами. Крім того, податкова раміфікація (розгалуженість), пов'язана з реалізацією нереалізованих прибутків та збитків, може в подальшому мати вплив на оцінку справедливої вартості і тому не враховувалася в даній звітності.

Фінансові активи і фінансові зобов'язання Компанії включають грошові кошти і їх еквіваленти, дебіторську та кредиторську заборгованість. Облікова політика з їх визнання і оцінки розкривається у відповідних розділах цих Приміток.

Протягом звітного періоду Компанія не використала жодних фінансових деривативів, процентних свопів і форвардних контрактів для зменшення валютних або процентних ризиків.

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 Компанією 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 Компанією належних їй прав на отримання грошових надходжень від такого активу і якщо Компанія або (а) передала практично усі ризики і вигоди, пов'язані з таким активом, або

Хмельницьке комунальне підприємство «Спецкомунтранс»

Примітки до фінансової звітності

Фінансова звітність підготовлена згідно з МСФЗ за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

(б) ні передала, ні зберегла за собою практично усі ризики і вигоди, пов'язані з ним, але при цьому передала контроль за активом.

Якщо Компанія передала свої права на отримання грошових надходжень від активу і при цьому не передала та не зберегла за собою практично усі ризики і вигоди, пов'язані з ним, а також не передала контроль за активом, такий актив відображається в обліку в розмірі подальшої участі Компанії в цьому активі. Продовження участі в активі, що має форму гарантії за переданим активом, оцінюється за меншою з двох сум: первісною балансовою вартістю активу або максимальною сумою компенсації, яка може бути пред'явлена Компанії до оплати.

Фінансові зобов'язання

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

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

7. Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти складаються з готівки у касі та коштів на банківських рахунках.

8. Зобов'язання з оренди

Зобов'язання, що виникають за договорами оренди, спочатку оцінюються за приведеною вартістю. Орендні зобов'язання включають чисту приведену вартість таких орендних платежів:

- фіксованих платежів (у тому числі, по суті, фіксованих платежів) за вирахуванням будь-яких стимулюючих платежів за орендою до отримання,
- змінного орендного платежу, який залежить від індексу чи ставки, що спочатку оцінюється з використанням індексу або ставки на дату початку оренди,
- сум, очікуваних до сплати Компанією за гарантіями ліквідаційної вартості,
- ціни виконання опціону на придбання, за умови, що Компанія достатньою мірою упевнена у виконанні цього опціону, та
- виплат штрафів за припинення оренди, якщо строк оренди відображає виконання Компанією цього опціону.

Орендні платежі дисконтуються з використанням процентної ставки, закладеної у договір оренди. Якщо цю ставку легко визначити неможливо, що, як правило, має місце у випадку наявних у Компанії договорів оренди, Компанія використовує ставку залучення додаткових позикових коштів – це ставка, за якою Компанія могла б залучити на аналогічний строк та за аналогічного забезпечення позикові кошти, необхідні для отримання активу вартістю, аналогічною вартості активу у формі права користування в аналогічних економічних умовах.

Орендні платежі розподіляються між основною сумою зобов'язань та фінансовими витратами. Фінансові витрати відображаються у складі прибутку чи збитку протягом усього періоду оренди для того, щоб забезпечити постійну періодичну процентну ставку за непогашеним залишком зобов'язання за кожний період.

8.1. Операційна оренда

У випадках, коли Компанія є орендодавцем за договором оренди, за якою всі ризики та вигоди, притаманні володінню активом, практично не передаються орендарю (тобто у разі операційної оренди), орендні платежі за договорами операційної оренди відображаються у складі інших доходів лінійним методом. Орендодавець обліковує модифікацію договору оренди як нову оренду з фактичної дати модифікації з урахуванням передоплачених або нарахованих орендних платежів, які стосуються початкової оренди, у складі орендних платежів за новою орендою.

8.2. Статутний капітал

Статутний капітал включає суму зареєстрованого статутного капіталу.

Хмельницьке комунальне підприємство «Спецкомунтранс»

Примітки до фінансової звітності

Фінансова звітність підготовлена згідно з МСФЗ за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

8.3. Накопичені збитки

Накопичені збитки включають суми накопичених прибутків та збитків за весь період діяльності.

8.4. Забезпечення

Забезпечення визнається тоді, коли Компанія має теперішнє зобов'язання в результаті минулих подій, існує ймовірність того, що для його погашення знадобиться вибуття ресурсів і сума такого зобов'язання може бути надійно оцінена. У випадках, коли очікується, що всі або частина витрат, необхідних для погашення зобов'язання, компенсуються іншою стороною, компенсація не визнається до моменту отримання.

У випадку, коли вплив вартості грошей у часі є суттєвим, сума забезпечення визначається шляхом дисконтування прогнозованих потоків грошових коштів із застосуванням ставки дисконту, яка відображає ставку до оподаткування та поточну ринкову оцінку вартості грошей у часі, а також ризику, пов'язані з певним зобов'язанням. При дисконтуванні збільшення суми забезпечення, що відображає вплив часу, визнається як фінансові витрати.

8.5. Умовні активи та зобов'язання

Умовні зобов'язання не визнаються у фінансовій звітності, але інформація про них надається у примітках, за виключенням тих випадків, коли ймовірність відтоку ресурсів, що містять економічні вигоди, є незначною.

Умовні активи не відображаються у фінансовій звітності, але інформація про них надається, коли надходження економічних вигод є ймовірним.

8.6. Податок на прибуток

Поточний податок на прибуток розраховується у відповідності до вимог чинного податкового законодавства та визначається на основі доходів, що підлягають оподаткуванню, і витрат, які вираховуються з метою оподаткування, що відображені Компанією у податкових деклараціях з податку на прибуток. Поточні податкові активи та зобов'язання за поточний та минулі періоди визнаються у сумі, яка передбачається до відшкодування від податкових органів або до сплати податковим органам.

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

Відстрочені податкові зобов'язання визнаються за всіма оподатковуваними тимчасовими різницями, за винятком випадків, коли початкове визнання активу чи зобов'язання відбулося в рамках операції, яка не є об'єднанням підприємств, що на дату здійснення операції не мала впливу ані на прибуток відображений в обліку, ані на прибуток чи збиток, що враховуються для цілей оподаткування.

Відстрочені податкові активи визнаються за всіма тимчасовими різницями, якщо реалізація цих активів проти майбутніх оподатковуваних прибутків є ймовірною, за винятком випадків, коли відстрочені податкові активи стосуються тимчасових різниць, що виникли внаслідок початкового визнання активу або зобов'язання в рамках операції, яка не є об'єднанням бізнесу, і на дату здійснення операції не мала впливу ні на прибуток, відображений в обліку, ні на прибуток чи збиток, визначений для цілей оподаткування.

На кожну дату звіту про фінансовий стан Компанія переглядає балансову вартість відстрочених податкових активів та зменшує балансову вартість відстрочених податкових активів, коли перестає існувати вірогідність отримання достатнього оподаткованого прибутку, що дозволило б реалізувати частину або всю суму таких відстрочених податкових активів.

Оцінка відстрочених податкових зобов'язань та відстрочених податкових активів відображає податкові наслідки того способу, яким Компанія очікує станом на звітну дату відшкодувати або погасити балансову вартість своїх активів та зобов'язань.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання визначаються за ставками податку, застосування яких очікується при реалізації активу або погашенні зобов'язання, виходячи зі ставок податку (та податкових законів), що набули чинності або по суті були затверджені на звітну дату.

Згідно з Податковим кодексом, який діє з січня 2011 року, для розрахунку податку на прибуток в звітному періоді застосовується ставка з податку на прибуток 18%.

У цьому звіті Керівництво Компанії відобразило вплив Податкового кодексу на поточні та відстрочені податки на прибуток.

Хмельницьке комунальне підприємство «Спецкомунтранс»

Примітки до фінансової звітності

Фінансова звітність підготовлена згідно з МСФЗ за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

При розрахунку сум відстрочених податкових активів та зобов'язань Компанія використовувала ставки податку, які, як очікується, будуть діяти в період сторнування тимчасових різниць, що привели до виникнення відповідних відстрочених податкових активів та зобов'язань.

8.7. Визнання доходів

Доходи від реалізації послуг визнаються, коли існує впевненість, що економічні вигоди, які випливають з проведеної операції, будуть отримані Компанією, та обсяг доходу може бути достовірно визначеним. Доходи за вирахуванням відповідних податків визнаються в періоді, коли покупцю були надані послуги.

Доходи від реалізації активів визнаються, коли передано суттєві ризики і винагороди, пов'язані з таким активом.

Державні субсидії визнаються, якщо існує обґрунтована впевненість в тому, що вони будуть отримані і всі, пов'язані з ними умови, будуть виконані. За умови, що субсидія видана з метою фінансування певних витрат, вона повинна визнаватися як дохід на систематичній основі в тих періодах, в яких списуються на збитки відповідні витрати, які вона має компенсувати.

Державні гранти не підлягають визнанню доти, доки не має обґрунтованої впевненості в тому, що:

- суб'єкт господарювання виконає умови їх надання;
- гранти будуть одержані.

Державні гранти, пов'язані з активами, відображаються Компанією у звіті про фінансовий стан в якості відстроченого доходу. Відстрочений дохід буде визнаватись у прибутку або збитку на систематичній основі протягом строку корисної експлуатації активу.

8.8. Встановлення тарифів

Тарифи на послуги Компанії встановлюються за рішенням виконавчого комітету Хмельницької міської ради за зверненням Компанії. Останні зміни тарифів затверджено рішенням виконавчого комітету Хмельницької міської ради № 270 від 28.03.2019 «Про встановлення тарифів на послуги Хмельницького комунального підприємства «Спецкомунтранс» з вивезення побутових відходів».

8.9. Витрати

Собівартість реалізованих послуг відображається одночасно з визнанням відповідного доходу. Інші витрати визнаються за методом нарахування.

8.10. Зміни у форматі представлення звітності

Протягом року Компанія змінила класифікацію у звіті про фінансовий стан та звіті про прибуток чи збиток та інший сукупний дохід. Керівництво Компанії вважає, що ці зміни забезпечують надійну та більш доречну інформацію. Відповідно до МСБО 8, зміни були внесені ретроспективно, і порівняльні показники були скориговані належним чином.

Нижче показаний вплив рекласифікацій для цілей представлення звітності на суми станом на 1 січня 2020 року:

Звіт про фінансовий стан

	За попередньою звітністю на 1 січня 2020 р.	Рекласифікація	Після рекласифікації на 1 січня 2020 р.
	<u>тис. грн.</u>		<u>тис. грн.</u>
АКТИВИ			
Необоротні активи			
Основні засоби	59 410	(16 386)	43 024
Активи у формі права користування		1 482	1 482
Нематеріальні активи	19		19
Відстрочені банківські комісії		2 238	2 238
Відстрочені податкові активи			
	59 429	(12 666)	46 763
Оборотні активи			
Запаси	952	0	952

Хмельницьке комунальне підприємство «Спецкомунтранс»

Примітки до фінансової звітності

Фінансова звітність підготовлена згідно з МСФЗ за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

Дебіторська заборгованість за продукцію товари роботи послуги	8 842	(3 583)	5 259
Дебіторська заборгованість по розрахунках з бюджетом	90	4	94
Інша поточна дебіторська заборгованість	10 163	(9 755)	408
Інші оборотні активи			
Грошові кошти та їх еквіваленти	217	0	217
	20 264	(13 334)	6 930
Усього активи	79 693	(26 000)	53 693
КАПІТАЛ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ			
Капітал			
Статутний капітал	33 362	-	33 362
Інші компоненти капіталу (дооцінка)	30 553	(19 831)	10 722
Внески до незареєстрованого капіталу	19 195	-	19 195
Накопичені збитки	27 646	4 952	32 598
	55 464	(24 783)	30 681
Довгострокові зобов'язання			
Відстрочені податкові зобов'язання	2 178	(2 178)	-
Довгострокові зобов'язання з оренди	10 129	(2 923)	7 206
Державний грант на банківські комісії			
	12 307	(5101)	7 206
Поточні зобов'язання			
Поточні зобов'язання з оренди	1 064	2 922	3 986
Кредиторська заборгованість за товари роботи послуги	748	-	748
Заборгованість з бюджетом	1 409	5	1 414
Заборгованість зі страхування	287	-	287
Заборгованість з оплати праці	1 050	-	1 050
Поточні забезпечення	1 692	960	2 652
Інші поточні зобов'язання	5 672	(3)	5 669
	11 922	3 884	15 806
Усього зобов'язання	24 229	(1 218)	23 012
Усього капітал та зобов'язання	79 693	(26 000)	53 693
Звіт про сукупний дохід			
за рік що закінчився 31 грудня 2019 року			
Доходи від реалізації послуг	62 373	-	62 373
Собівартість реалізованих послуг	(47 536)	962	(48 498)
Валовий збиток	(14 837)	962	(13 875)
Інші операційні доходи	245	(12)	233
Інші операційні витрати	(7 142)	(345)	(7 487)
Адміністративні витрати	(4 858)	884	(3 974)
Витрати на збут	(2 908)	(92)	(3 000)
Фінансовий результат від операційної діяльності	(174)	(179)	(353)
Інші доходи	51	-	51
Інші витрати	(641)	(8524)	(9 165)
Фінансові витрати	(1 999)	(1)	(2000)
Фінансовий результат до оподаткування	(2 415)	(9 052)	(11 467)

Хмельницьке комунальне підприємство «Спецкомунтранс»

Примітки до фінансової звітності

Фінансова звітність підготовлена згідно з МСФЗ за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

Дохід з податку на прибуток	1 896	4 387	6 283
Чистий прибуток (збиток)	(519)	(4 665)	(5 184)

Нижче показаний вплив рекласифікацій для цілей представлення звітності на суми станом на 1 січня 2019 року:

Звіт про фінансовий стан

	За попередньою звітністю на 1 січня 2019 р.	Рекласифікація	Після рекласифікації на 1 січня 2019 р.
	<i>тис. грн.</i>		<i>тис. грн.</i>
АКТИВИ			
Необоротні активи			
Основні засоби	53 017	1 882	54 899
Активи у формі права користування	-	-	-
Нематеріальні активи	15	-	15
Відстрочені банківські комісії	-	-	-
Відстрочені податкові активи	-	-	-
	53 032	1 882	54 914
Оборотні активи			
Запаси	717	-	717
Дебіторська заборгованість за продукцію товари роботи послуги	6 273	(3 546)	2 727
Дебіторська заборгованість по розрахунках з бюджетом	334	129	463
Інша поточна дебіторська заборгованість	6 170	(6 274)	(104)
Інші оборотні активи	3 184	(3 184)	-
Грошові кошти та їх еквіваленти	295	0	295
	16 973	(12 876)	4 097
Усього активи	70 005	(10 993)	59 012
КАПІТАЛ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ			
Капітал			
Статутний капітал	33 362	-	33 362
Інші компоненти капіталу (дооцінка)	32 068	-	32 068
Внески до незареєстрованого капіталу	4 585	-	4 585
Накопичені збитки	(29 024)	(11 122)	(40 146)
	40 991	(11 122)	29 869
Довгострокові зобов'язання			
Відстрочені податкові зобов'язання	4 730	0	4 730
Довгострокові зобов'язання з оренди	10 286	(757)	9 529
Державний грант на банківські комісії	-	0	-
	15 016	(757)	14 259
Поточні зобов'язання			
Поточні зобов'язання з оренди	3 119	867	3 986
Кредиторська заборгованість за товари роботи послуги	731	(111)	620
Заборгованість з бюджетом	786	(31)	755
Заборгованість зі страхування	1 439	159	1 598
Заборгованість з оплати праці	1 236	-	1 236
Поточні забезпечення	1 244	-	1 244

Хмельницьке комунальне підприємство «Спецкомунтранс»

Примітки до фінансової звітності

Фінансова звітність підготовлена згідно з МСФЗ за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

Інші поточні зобов'язання	5 443	1	5 444
	13 998	885	14 883
Усього зобов'язання	29 014	129	29 143
Усього капітал та зобов'язання	70 005	(10 993)	59 012

Звіт про сукупний дохід

за рік що закінчився 31 грудня 2018 року

Доходи від реалізації послуг	44 357	-	44 357
Собівартість реалізованих послуг	(36 841)	3 128	(33 713)
Валовий збиток	7 516	3 128	10 644
Інші операційні доходи	286	1	287
Інші операційні витрати	(5 124)	(3 518)	(8 642)
Адміністративні витрати	(6 371)	14	(6 357)
Витрати на збут	(2 817)	1	(2 816)
Фінансовий результат від операційної діяльності	(6 510)	(375)	(6 885)
Інші доходи	136	(1)	135
Інші витрати	(2)	-	(2)
Фінансові витрати	(1 033)	-	(1 033)
Фінансовий результат до оподаткування	(7 409)	(376)	(7 785)
Дохід з податку на прибуток	1 428	-	1 428
Чистий прибуток (збиток)	(5 981)	(375)	(6 356)

9. Стандарти, які діють на поточний рік

Інформація про характер і вплив змін у МСФЗ розкрита нижче.

МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда»

Цей стандарт замінює чинну інструкцію, що міститься в МСФЗ (IAS) 1, та не несе далекосяжні наслідки, зокрема з точки зору змін порядку бухгалтерського обліку орендарями.

Відповідно до МСФЗ (IFRS) 17, орендарі повинні були усвідомлювати різницю між фінансовою орендою (в бухгалтерському балансі) та операційною орендою (на позабалансових рахунках).

Наразі, відповідно до МСФЗ (IFRS) 16, орендарі повинні визнавати зобов'язання з оренди, що відображає майбутні орендні платежі, і «актив у формі права користування» практично за всіма договорами оренди. Рада з МСФЗ додала факультативне звільнення від вимог по певним договорам короткострокової оренди і оренди малоцінних активів; однак цей виняток можуть застосовувати тільки орендарі.

Для орендодавців порядок бухгалтерського обліку практично не змінюється. Однак у зв'язку з тим, що Рада з МСФЗ уточнила інструкцію в частині визначення оренди (а також інструкція у відношенні спільного чи окремого обліку договорів), новий стандарт вплине і на облік, який ведуть орендодавці. Передбачається, що нова модель бухгалтерського обліку для орендодавців вплине як мінімум на переговори між орендарями та орендодавцями.

У відповідності до МСФЗ (IFRS) 16, договір є орендною угодою, або в ньому містяться умови оренди в тому випадку, якщо договір передбачає право контролю над використанням виявленого активу на період часу в обмін на винагороду.

Станом на 1 січня 2020 року договори оренди компанії включали лише фінансовий лізинг транспортних засобів. Новий МСФЗ 16 «Оренда» дозволяє для оренди, що раніше класифікувалася як фінансова, балансову вартість активу з правом користування та орендне зобов'язання на дату першого застосування визначати як балансову вартість орендного активу та орендного зобов'язання безпосередньо перед такою датою, оцінену із застосуванням МСБО 17. Тому набуття чинності даного стандарту не мало суттєвого впливу на фінансову звітність Компанії.

Хмельницьке комунальне підприємство «Спецкомунтранс»

Примітки до фінансової звітності

Фінансова звітність підготовлена згідно з МСФЗ за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

Права користування активами за договорами оренди були відображені у складі основних засобів (Примітка 6) як транспортні засоби, зобов'язання з оренди наведено окремими рядками у складі довгострокових та короткострокових зобов'язань (Примітка 13).

Поправки до концептуальних засад фінансової звітності

Поправки до Концептуальним засад фінансової звітності були випущені 29 березня 2018 року і набувають чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2020 року або після цієї дати. Переглянуті Концептуальні засади включають нову главу про оцінку; керівництво по звітності про фінансові результати; поліпшені визначення та рекомендації - зокрема, визначення зобов'язання; а також роз'яснення у важливих областях, таких як роль керівництва, обачності і невизначеності оцінки в фінансовій звітності.

Визначення бізнесу – Поправки до МСФЗ 3

Визначення бізнесу - Поправки до МСФЗ 3 були випущені 22 жовтня 2018 року і набувають чинності для придбань з початку річного звітного періоду, який починається з 1 січня 2020 року або після цієї дати. Поправки переглядають визначення бізнесу. У бізнесі повинні бути вихідні дані і істотний процес, які в сукупності значно сприяють здатності створювати результати. Нове керівництво забезпечує основу для оцінки наявності вхідних даних і істотного процесу, в тому числі для компаній на ранній стадії, які ще не досягли результатів. Організована робоча сила має бути присутня як умова для класифікації в якості бізнесу, якщо немає результатів. Визначення терміну «результати» звужене, щоб зосередити увагу на товарах і послугах, що надаються клієнтам, що генерують інвестиційний дохід та інші доходи, і виключає прибуток у вигляді більш низьких витрат і інших економічних вигод. Також більше немає необхідності оцінювати, чи здатні учасники ринку замінити відсутні елементи або інтегрувати набуті види діяльності та активи. Організація може застосувати «тест на концентрацію». Придбані активи не будуть являти собою бізнес, якщо практично вся справедлива вартість придбаних валових активів зосереджена в одному активі (або групі аналогічних активів). Поправки є перспективними, і Компанія має застосовувати їх і оцінювати їх вплив з 1 січня 2020 року.

Визначення суттєвості – Поправки до МСФЗ (IAS) 1 і МСФЗ (IAS) 8

Визначення суттєвості - Поправки до МСФЗ (IAS) 1 і МСФЗ (IAS) 8 були випущені 31 жовтня 2018 року і набувають чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2020 року або після цієї дати. Поправки роз'яснюють визначення суттєвості і способи його застосування, включаючи в керівництво по визначенню, що до сих пір фігурувало в інших розділах МСФЗ. Крім того, пояснення, які супроводжують визначення, були покращені. Нарешті, поправки забезпечують однаковість визначення істотності у всіх стандартах МСФЗ. Інформація є суттєвою, якщо її опущення, спотворення або приховування може вплинути на рішення, які основні користувачі фінансової звітності загального призначення приймають на основі цієї фінансової звітності, яка надає фінансову інформацію про конкретне звітне підприємство. В даний час Компанія оцінює вплив поправок на свою фінансову звітність.

Реформа базової ставки процентних ставок – етап 1, поправки до МСФЗ 9, МСБО 39 та МСФЗ 7

Реформа базової процентної ставки – поправки етапу 1 до МСФЗ (IFRS) 9, МСФЗ (IAS) 39 і МСФЗ (IFRS) 7 були випущені 26 вересня 2019 року і набувають чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2020 року або після цієї дати. Поправки були викликані заміною базових процентних ставок, таких як LIBOR і інші ставки міжбанківської пропозиції (IBOR). Поправки надають тимчасове звільнення від застосування особливих вимог до обліку хеджування до відносин хеджування, безпосередньо порушених реформою IBOR. Облік хеджування грошових потоків відповідно до МСФЗ (IFRS) 9 і МСФЗ (IAS) 39 вимагає, щоб майбутні грошові потоки хеджування були «дуже ймовірними». Якщо ці грошові потоки залежать від IBOR, звільнення, що надається поправками, вимагає, щоб компанія припустила, що процентна ставка, на якій базуються грошові потоки хеджування, не зміниться в результаті реформи. І МСФЗ (IAS) 39, і МСФЗ (IFRS) 9 вимагають перспективної оцінки для застосування обліку хеджування. Хоча в даний час очікується, що грошові потоки за ставками заміщення IBOR і IBOR будуть в цілому еквівалентними, що зводить до мінімуму будь-яку неефективність, цього може більше не бути, оскільки дата реформи наближається. Згідно з поправками, організація може припустити, що базова процентна ставка, на якій засновані грошові потоки по об'єкту хеджування, інструменту хеджування або хеджування ризику, не зміниться в результаті реформи IBOR. Реформа IBOR може також привести до виходу хеджування за межі діапазону 80-125%, необхідного ретроспективним тестом відповідно до МСФЗ (IAS) 39. У зв'язку з

Хмельницьке комунальне підприємство «Спецкомунтранс»

Примітки до фінансової звітності

Фінансова звітність підготовлена згідно з МСФЗ за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

цим в МСФЗ (IAS) 39 були внесені поправки, що передбачають виключення з теста ретроспективної ефективності, згідно з яким хеджування не припиняється протягом періоду невизначеності, пов'язаної з IBOR, тільки тому, що ретроспективна ефективність виходить за межі цього діапазону. Однак інші вимоги до обліку хеджування, включаючи перспективну оцінку, як і раніше необхідно буде виконати. У деяких випадках хеджування об'єкт хеджування або хеджований ризик являє собою компонент ризику IBOR, що не обумовлений в договорі. Для застосування обліку хеджування і МСФЗ (IFRS) 9, і МСФЗ (IAS) 39 вимагають, щоб позначений компонент ризику можна було окремо ідентифікувати та достовірно оцінити. Згідно з поправками, компонент ризику повинен бути окремо ідентифікованим тільки при початковому призначенні хеджування, а не на постійній основі. В контексті макрохеджування, коли організація часто скидає відносини хеджування, звільнення застосовується з того моменту, коли об'єкт хеджування був спочатку визначений в рамках цих відносин хеджування. Будь-яка неефективність хеджування буде як і раніше відображатися у звіті про прибутки та збитки як відповідно до МСФЗ (IAS) 39, так і відповідно до МСФЗ (IFRS) 9. Поправки встановлюють тригерні фактори, що визначають, коли пільги припиняються, в тому числі невизначеність, виникає в результаті зникнення реформи базових процентних ставок. Поправки вимагають, щоб компанії надавали додаткову інформацію інвесторам про їхні стосунки хеджування, на які безпосередньо впливає дана невизначеність, включаючи номінальну суму інструментів хеджування, до яких застосовуються пільги, будь-які істотні допущення або судження, зроблені при застосуванні пільг, і розкриття якісної інформації, про те, як на організацію вплинула реформа IBOR і як вона управляє перехідним процесом. В даний час Компанія оцінює вплив поправок на свою фінансову звітність.

Нові стандарти та інтерпретації, які набули чинності з 1 січня 2021 року

Були опубліковані окремі нові стандарти та інтерпретації, що будуть обов'язковими для застосування Компанією у річних періодах, починаючи з 1 січня 2021 року та пізніших періодах. Компанія не застосовувала ці стандарти та інтерпретації до початку їх обов'язкового застосування.

Продаж чи внесок активів в асоційовану компанію або спільне підприємство інвестором – зміни МСФЗ 10 та МСБО 28

Продаж чи внесок активів в асоційовану компанію або спільне підприємство інвестором – зміни МСФЗ 10 та МСБО 28 опублікований 11 вересня 2014 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з дати, яка буде встановлена РМСБО, або після цієї дати. Ці зміни усувають невідповідність між вимогами МСФЗ 10 і МСБО 28, що стосуються продажу чи внеску активів в асоційовану компанію або спільне підприємство інвестором.

Основний наслідок застосування змін полягає у тому, що прибуток чи збиток визнається у повному обсязі у тому випадку, якщо угода стосується бізнесу. Якщо активи не являють собою бізнес, навіть якщо цими активами володіє дочірнє підприємство, визнається лише частина прибутку чи збитку. Наразі Компанія оцінює вплив цих змін на її фінансову звітність.

МСФЗ 17 "Договори страхування"

МСФЗ 17 "Договори страхування" опублікований 18 травня 2017 року і вступає в силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2021 року або після цієї дати. МСФЗ 17 замінює МСФЗ 4, який дозволяв Компаніям застосовувати існуючу практику обліку договорів страхування. Отже, інвесторам було складно порівнювати і зіставляти фінансові результати в інших відносинах аналогічних страхових компаній. МСФЗ 17 є єдиним, основаним на принципах стандартом обліку всіх видів договорів страхування, включаючи договори перестрахування, наявні у страховика. Відповідно до цього стандарту, визнання і оцінка груп договорів страхування повинні виконуватися за: (i) приведеною вартістю майбутніх грошових потоків (грошові потоки після виконання договорів), скоригованою з урахуванням ризику, в якій врахована вся наявна інформація про грошові потоки після виконання договорів, яка відповідає спостережуваній ринковій інформації, плюс (якщо вартість є зобов'язанням) чи мінус (якщо вартість є активом) (ii) сумою, яка являє собою незароблений прибуток по групі договорів (сервісна маржа за договорами). Страховики відображатимуть прибуток від групи договорів страхування за період, протягом якого вони надають страхове покриття, і в міру того, як вони звільняються від ризику. Якщо група договорів є чи стає збитковою, організація негайно відображатиме збиток. Компанія очікує застосувати цей стандарт до гарантій виконання зобов'язань, які вона видає, і наразі оцінює вплив цього нового стандарту на її фінансову звітність.

Хмельницьке комунальне підприємство «Спецкомунтранс»

Примітки до фінансової звітності

Фінансова звітність підготовлена згідно з МСФЗ за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

Класифікація зобов'язань у короткострокові або довгострокові – зміни МСБО 1

Класифікація зобов'язань у короткострокові або довгострокові – зміни МСБО 1 опубліковані 23 січня 2020 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2022 року або після цієї дати. Ці зміни обмеженої сфери застосування уточнюють, що зобов'язання класифікуються у короткострокові або довгострокові залежно від прав, існуючих на кінець звітного періоду. Зобов'язання є довгостроковим, якщо організація має на кінець звітного періоду суттєве право відкласти їх погашення, як мінімум, на 12 місяців. Керівництво більше не містить вимогу про те, що таке право має бути безумовним. Очікування керівництва щодо того, чи буде воно у подальшому використовувати своє право відкласти погашення, не впливають на класифікацію зобов'язань. Право відкласти погашення виникає тільки у випадку, якщо організація виконує усі застосовні умови на кінець звітного періоду. Зобов'язання класифікується як короткострокове, якщо умову порушено на звітну дату чи до неї, навіть у випадку, коли після закінчення звітного періоду від кредитора отримано звільнення від обов'язку виконати умову. Водночас кредит класифікується як довгостроковий, якщо умову кредитного договору порушено тільки після звітної дати. Крім того, зміни уточнюють вимоги до класифікації боргу, який організація може погасити за рахунок його конвертації у власний капітал. «Погашення» визначається як припинення зобов'язання за рахунок його врегулювання у формі грошових коштів, інших ресурсів, які містять економічні вигоди, чи власних дольових інструментів організації. Передбачено виключення для конвертованих інструментів, які можуть бути конвертовані у власний капітал, але тільки для тих інструментів, де опціон на конвертацію класифікується як дольовий інструмент в якості окремого компонента комбінованого фінансового інструмента. Наразі Компанія оцінює вплив цих змін на її фінансову звітність.

Класифікація зобов'язань у короткострокові або довгострокові – перенесення дати набуття чинності – зміни МСБО 1

Класифікація зобов'язань у короткострокові або довгострокові – перенесення дати набуття чинності – зміни МСБО 1 опубліковані 15 липня 2020 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати. Зміни МСБО 1 щодо класифікації зобов'язань у короткострокові або довгострокові були випущені у січні 2020 року з початковою датою набуття чинності з 1 січня 2022 року. Проте у зв'язку з пандемією COVID-19 дату набуття чинності було перенесено на один рік, щоб надати організаціям більше часу для запровадження змін, пов'язаних із класифікацією, у результаті внесення змін. Наразі Компанія оцінює вплив цих змін на її фінансову звітність.

Виручка, отримана до початку запланованого використання активу, Обтяжливі договори – вартість виконання договору, Посилання на Концептуальну основу – зміни обмеженої сфери застосування до МСБО 16, МСБО 37 та МСФЗ 3, і Щорічні удосконалення МСФЗ 2018-2020 років – зміни МСФЗ 1, МСФЗ 9, МСФЗ 16 та МСБО 41

Виручка, отримана до початку запланованого використання активу, Обтяжливі договори – вартість виконання договору, Посилання на Концептуальну основу – зміни обмеженої сфери застосування до МСБО 16, МСБО 37 та МСФЗ 3, і Щорічні удосконалення МСФЗ 2018-2020 років – зміни МСФЗ 1, МСФЗ 9, МСФЗ 16 та МСБО 41 опубліковані 14 травня 2020 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2022 року або після цієї дати. Зміна МСБО 16 забороняє організаціям вираховувати з вартості об'єкта основних засобів будь-яку виручку, отриману від продажу готової продукції, виготовленої протягом періоду підготовки організацією цього активу до запланованого використання. Виручка від продажу такої готової продукції разом із витратами на її виробництво наразі визнається у складі прибутку чи збитку. Організація повинна застосовувати МСБО 2 для оцінки вартості такої готової продукції. Вартість не включатиме амортизацію такого активу, що тестується, оскільки він ще не готовий до запланованого використання. Зміна МСБО 16 також роз'яснює, що організація «перевіряє належне функціонування активу» шляхом оцінки технічних і фізичних характеристик цього активу.

Фінансові показники такого активу не мають значення для цієї оцінки. Отже, актив може функціонувати відповідно до намірів керівництва та підлягати амортизації до того, як він досягне очікуваного керівництвом рівня операційної діяльності.

Зміна МСБО 37 роз'яснює значення «витрати на виконання договору». Зміна пояснює, що прямі витрати на виконання договору включають додаткові витрати на виконання такого договору, та розподіл інших витрат, які безпосередньо пов'язані з виконанням договору. Зміна також роз'яснює, що до створення окремого резерву під обтяжливий договір організація визнає весь збиток від знецінення активів, використаних у ході виконання договору, а не активів, призначених для виконання договору.

Хмельницьке комунальне підприємство «Спецкомунтранс»

Примітки до фінансової звітності

Фінансова звітність підготовлена згідно з МСФЗ за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

МСФЗ 3 було змінено шляхом включення до нього посилання на Концептуальну основу фінансової звітності 2018 року, яка дозволяє визначити, що являє собою актив або зобов'язання при об'єднанні бізнесу. До цієї зміни МСФЗ 3 включав посилання на Концептуальну основу фінансової звітності 2001 року. Крім того, в МСФЗ 3 додано нове виключення щодо зобов'язань та умовних зобов'язань. Це виключення передбачає, що відносно певних категорій зобов'язань та умовних зобов'язань організація, яка застосовує МСФЗ 3, повинна посилаватися на МСБО 37 або на Роз'яснення КІМФЗ 21, а не на Концептуальну основу фінансової звітності 2018 року. Без цього нового виключення організації довелося б визнавати певні зобов'язання при об'єднанні бізнесу, які вона не визнавала б відповідно до МСБО 37. Отже, одразу після придбання організація повинна була б припинити визнання таких зобов'язань і визнати дохід, який не відображає економічну вигоду. Також було роз'яснено, що організація-покупець не зобов'язана визнавати умовні активи відповідно до визначення МСБО 37 на дату придбання.

Зміна МСФЗ 9 розглядає питання про те, які платежі слід включати до «10%-го тестування» для припинення визнання фінансових зобов'язань. Витрати чи платежі можуть здійснюватися на користь третіх сторін або кредитора. Відповідно до цієї зміни витрати чи платежі на користь третіх сторін не включатимуться до «10%-го тестування».

Внесено зміни до ілюстративного прикладу 13 до МСФЗ 16: виключено приклад платежів орендодавця, які стосуються удосконалень орендованого майна. Цю зміну внесено для того, щоб уникнути потенційної невизначеності щодо методу обліку пільгових умов за орендою.

МСФЗ 1 дозволяє застосовувати звільнення, якщо дочірня Компанія починає застосовувати МСФЗ з пізнішої дати, ніж її материнська Компанія. Дочірня Компанія може оцінювати свої активи та зобов'язання за балансовою вартістю, за якою вони були б включені до фінансової звітності материнської компанії, виходячи з дати переходу материнської компанії на облік за МСФЗ, якби не було зроблено жодних коригувань для цілей консолідації та відображення результату об'єднання бізнесу, в межах якого материнська Компанія придбала вказану дочірню компанію. Зміна МСФЗ 1 дозволяє організаціям, які застосували це звільнення за МСФЗ 1, також оцінювати накопичені курсові різниці із використанням числових значень показників, відображених материнською компанією, на основі дати переходу материнської компанії на облік за МСФЗ. Ця зміна МСФЗ 1 поширює дію цього звільнення на накопичені курсові різниці, щоб скоротити витрати організацій, які застосовують МСФЗ вперше. Ця зміна також застосовуватиметься до асоційованих компаній і спільних підприємств, які скористалися цим самим звільненням, передбаченим МСФЗ 1.

Скасовано вимогу, відповідно до якої організації повинні були виключити грошові потоки для цілей оподаткування у процесі оцінки справедливої вартості згідно з МСБО 41. Ця зміна має забезпечити відповідність вимозі, яка міститься у стандарті, щодо дисконтування грошових потоків після оподаткування. Наразі Компанія оцінює вплив цих змін на її фінансову звітність.

Зміни МСФЗ 17 та зміна МСФЗ 4

Зміни МСФЗ 17 та зміна МСФЗ 4 опубліковані 25 червня 2020 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати. Зміни включають роз'яснення для полегшення запровадження МСФЗ 17 і спрощення окремих вимог стандарту та перехідних положень. Ці зміни стосуються восьми областей МСФЗ 17 і не передбачають зміни основоположних принципів стандарту. До МСФЗ 17 були внесені такі зміни:

- **Дата набуття чинності:** Дату набуття чинності МСФЗ 17 (зі змінами) відкладено на два роки. Стандарт має застосовуватися до річних звітних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати. Встановлений у МСФЗ 4 строк дії тимчасового звільнення від застосування МСФЗ 9 також перенесено на річні звітні періоди, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати.
- **Очікуване відшкодування страхових аквізиційних грошових потоків:** Організації повинні відносити частину своїх аквізиційних витрат на відповідні договори, які очікується подовжити, та визнавати такі витрати як активи до моменту визнання організацією подовження договору. Організації повинні оцінювати ймовірність відшкодування активу на кожну звітну дату і надавати інформацію про конкретний актив у примітках до фінансової звітності.
- **Маржа за передбачені договором послуги, що відноситься на інвестиційні послуги:** Слід ідентифікувати одиниці покриття з урахуванням обсягу вигод і очікуваного періоду страхового покриття та інвестиційних послуг за договорами зі змінними платежами та іншими договорами з послугами по отриманню інвестиційного доходу відповідно до загальної моделі. Витрати, пов'язані з інвестиційною діяльністю, слід включати як грошові потоки у межі договору

Хмельницьке комунальне підприємство «Спецкомунтранс»

Примітки до фінансової звітності

Фінансова звітність підготовлена згідно з МСФЗ за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

страхування у тих випадках, в яких організація здійснює таку діяльність для збільшення вигод від страхового покриття для власника страхового полісу.

- *Утримувані договори перестраховання – відшкодування збитків:* Коли організація визнає збиток при первісному визнанні обтяжливої групи базових договорів страхування чи при додаванні обтяжливих базових договорів страхування до групи, організація повинна скоригувати маржу за передбачені договором послуги відповідної групи утримуваних договорів перестраховання і визнати прибуток за такими договорами перестраховання. Сума збитку, відшкодованого за утримуваним договором перестраховання, визначається множенням збитку, визнаного за базовими договорами страхування, на процент вимог за базовими договорами страхування, який організація очікує відшкодувати за утримуваним договором перестраховання. Ця вимога застосовуватиметься тільки у тому випадку, коли утримуваний договір перестраховання визнається до визнання збитку від базового договору страхування або одночасно з таким визнанням.
- *Інші зміни:* Інші зміни включають виключення зі сфери застосування для певних договорів кредитних карт (або аналогічних договорів) і для певних кредитних договорів; представлення активів і зобов'язань за договорами страхування у звіті про фінансовий стан у портфелях, а не в групах; застосовність варіанту зниження ризику при зниженні фінансових ризиків за допомогою утримуваних договорів перестраховання та непохідних фінансових інструментів за справедливою вартістю через прибуток чи збиток; вибір облікової політики для зміни оцінок, зроблених у попередній проміжній фінансовій звітності, при застосуванні МСФЗ 17; включення платежів і надходжень з податку на прибуток, що відносяться на конкретного власника страхового полісу, за умовами договору страхування до грошових потоків; і вибіркове звільнення від вимог протягом перехідного періоду та інші незначні зміни.

Наразі Компанія оцінює вплив цих змін на її фінансову звітність.

Реформа базової процентної ставки (IBOR) – зміни МСФЗ 9, МСБО 39, МСФЗ 7, МСФЗ 4 та МСФЗ 16 – Етап 2

Реформа базової процентної ставки (IBOR) – зміни МСФЗ 9, МСБО 39, МСФЗ 7, МСФЗ 4 та МСФЗ 16 – Етап 2 опубліковані 27 серпня 2020 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2021 року або після цієї дати. Зміни Етапу 2 спрямовані на вирішення питань, що виникають у результаті впровадження реформ, у тому числі щодо заміни однієї базової процентної ставки альтернативною. Зміни охоплюють наступні області:

- *Порядок обліку змін у базисі для визначення договірних грошових потоків у результаті реформи IBOR:* Відповідно до змін щодо інструментів, до яких застосовується оцінка за амортизованою вартістю, в якості спрощення практичного характеру організації повинні обліковувати зміну в базисі для визначення договірних грошових потоків у результаті реформи IBOR шляхом актуалізації ефективної процентної ставки відповідно до керівництва, що міститься у пункті B5.4.5 МСФЗ 9. Отже, на відповідний момент не визнається прибуток або збиток. Зазначене спрощення практичного характеру застосовується тільки до такої зміни і тією мірою, якою вона необхідна як безпосередній наслідок реформи IBOR, а новий базис економічно еквівалентний попередньому базису. Страхові компанії, які застосовують тимчасове звільнення від застосування МСФЗ 9, також повинні застосовувати таке ж спрощення практичного характеру. В МСФЗ 16 також було внесено зміну, відповідно до якої орендарі зобов'язані використовувати аналогічне спрощення практичного характеру для обліку модифікацій договорів оренди, які змінюють базис для визначення майбутніх орендних платежів у результаті реформи IBOR.
- *Дата закінчення звільнення за Етапом 1 для не визначених у договорі компонентів ризику у відносинах хеджування:* Відповідно до змін Етапу 2 організаціям необхідно перспективно припинити застосовувати звільнення Етапу 1 щодо не визначених у договорі компонентів ризику на більш ранню з двох дат: на дату внесення змін до не визначеного у договорі компоненту ризику чи на дату припинення відносин хеджування. У змінах Етапу 1 не визначена дата закінчення щодо компонентів ризику.
- *Додаткові тимчасові виключення із застосування конкретних вимог до обліку хеджування:* Зміни Етапу 2 передбачають додаткові тимчасові звільнення від застосування спеціальних вимог до обліку хеджування, передбачених МСБО 39 і МСФЗ 9, щодо відносин хеджування, на які реформа IBOR має безпосередній вплив.
- *Передбачені МСФЗ 7 додаткові розкриття інформації, що стосуються реформи IBOR:* Зміни вимагають розкриття наступної інформації: (i) як організація управляє процесом переходу на альтернативні базові ставки; (ii) прогрес і ризику, що виникають у результаті цього переходу; (ii)

Хмельницьке комунальне підприємство «Спецкомунтранс»

Примітки до фінансової звітності

Фінансова звітність підготовлена згідно з МСФЗ за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

кількісна інформація про похідні та непохідні фінансові інструменти, які заплановані до переходу, з розбивкою за суттєвими базовими процентними ставками; та (iii) опис усіх змін у стратегії управління ризиками в результаті реформи IBOR.

Наразі Компанія оцінює вплив цих змін на її фінансову звітність.

Якщо інше не зазначено вище, не очікується суттєвого впливу цих нових стандартів та інтерпретацій на фінансову звітність Компанії.

10. Основні засоби

	Земельні ділянки	Будинки та споруди	Машини та обладнання	Транс-портні засоби	Обладнання до встановлення	Всього
Первісна вартість на 31.12.2019	12 361	3 299	10 082	37 518	9 004	72 264
Надходження	896	17 381	23 100	59 178	8 060	108 615
Вибуття на 31.12.2020	13 257	75	3	17 216	314	17 608
		20 605	33 179	79 480	16 750	163 271
Знос						
на 31.12.2019	-	1 386	3 717	19 823	4 315	29 241
Нарахування	-	10 860	20 588	59 818	12 046	102 047
Вибуття на 31.12.2020	-	23	5	2 363	32	2 422
	-	12 223	24 300	77 278	15 065	128 866
Залишкова вартість						
на 31.12.2019	12 361	1 913	6 365	17 695	4 690	43 024
на 31.12.2020	13 257	8 382	8 879	2 202	421	33 141

Всі основні фонди Компанії були закріплені за Компанією на праві господарського відання. Право господарського відання дозволяє володіти, користуватися і розпоряджатися майном, окрім дій з розпорядження майном, які можуть призвести до відчуження такого майна.

Крім того, у складі необоротних активів підприємством відображено права користування активами (транспортними засобами) за договорами оренди. Балансова вартість активів у формі права користування на 31 грудня 2020 становила 12,848 тис. грн., за рік, що закінчився 31 грудня 2019 р. - складала 1,482 тис. грн.

Основні засоби Компанії переоцінені за ринковою вартістю станом на 31 грудня 2020 року. Оцінка була проведена фірмою незалежних оцінювачів, Товариством з обмеженою відповідальністю «ЕКСПЕРТНО-ОЦІНОЧНА КОМПАНІЯ «НОТІНГЕМ», які мають визнану та належну професійну кваліфікацію і актуальний практичний досвід оцінки активів аналогічної категорії зі схожим місцерозташуванням.

Станом на 31.12.2020 року балансова вартість основних засобів містить суму дооцінки в розмірі 11 563 тис.грн.

Хмельницьке комунальне підприємство «Спецкомунтранс»

Примітки до фінансової звітності

Фінансова звітність підготовлена згідно з МСФЗ за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

11. Нематеріальні активи

	Програмне забезпечення	
	31.12.2020	31.12.2019
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Первісна вартість:		
На 1 січня	79	74
Надходження	150	5
На 31 грудня	229	79
Амортизація та знецінення:		
На 1 січня	60	59
Амортизація за рік	1	1
На 31 грудня	61	60
Чиста балансова вартість:		
На 1 січня	19	16
На 31 грудня	168	19

12. Запаси

	31.12.2020	31.12.2019
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Паливо	503	543
Сировина і матеріали	309	191
Запасні частини	633	257
МШП	237	110
Інші	8	8
Мінус резерв неліквідних запасів	(274)	(158)
Запаси разом	1 416	952

Первісна вартість товарно-матеріальних запасів, визнана у складі витрат за період як собівартість реалізованої продукції, склала 3 501 тис.грн. (у 2019 році – 3 414 тис.грн).

13. Торгова дебіторська заборгованість

	31.12.2020	31.12.2019
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Заборгованість фізичних осіб за основні послуги	13 872	9 925
Заборгованість юридичних осіб за основні послуги	1 089	951
Заборгованість за інші послуги (вивіз гілля, оренда, роботи ЖКГ)	1 312	524
Мінус резерв під очікувані кредитні збитки	(9 078)	(6 141)
Торгова дебіторська заборгованість разом	7 195	5 259

Резерв під очікувані кредитні збитки

	2020	2019
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
На початок року	(6 141)	(4 186)
Відрахування до резерву	(2 937)	(1 955)
На кінець року	(9 078)	(6 141)

Хмельницьке комунальне підприємство «Спецкомунтранс»

Примітки до фінансової звітності

Фінансова звітність підготовлена згідно з МСФЗ за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

У наступному аналізі представлені більш докладні відомості про розрахунок очікуваних кредитних збитків, що відносяться до торгової та іншої дебіторської заборгованості. Очікувані кредитні збитки були розраховані на основі фактичного досвіду кредитних збитків за останній рік. Компанія провела розрахунок очікуваних кредитних збитків окремо для різних груп клієнтів. Ризики усередині кожної групи були сегментовані на основі загальних характеристик кредитного ризику, таких як кредитний ризик і термін погашення торгової та іншої дебіторської заборгованості.

Станом на 31 грудня 2020 року очікуваний кредитний збиток з торгової та іншої дебіторської заборгованості представлений таким чином:

	Рівень очікуваного кредитного збитку	Валова балансова вартість	Очікуваний кредитний збиток
Заборгованість фізичних осіб за основні послуги	62%	13 872	8 624
Заборгованість юридичних осіб за основні послуги	31%	1 089	338
Заборгованість за інші послуги (вивіз гілля, оренда, роботи ЖКГ)	9%	1 312	116

Станом на 31 грудня 2019 року очікуваний кредитний збиток з торгової та іншої дебіторської заборгованості представлений таким чином:

	Рівень очікуваного кредитного збитку	Валова балансова вартість	Очікуваний кредитний збиток
Заборгованість фізичних осіб за основні послуги	58%	9 925	5 797
Заборгованість юридичних осіб за основні послуги	26%	951	247
Заборгованість за інші послуги (вивіз гілля, оренда, роботи ЖКГ)	19%	524	97

14. Інша поточна дебіторська заборгованість

	31.12.2020 тис. грн.	31.12.2019 тис. грн.
Видані аванси	486	408
Інша заборгованість	259	148
Мінус резерв під очікувані кредитні збитки для іншої дебіторської заборгованості	(136)	(148)
Інша поточна дебіторська заборгованість разом	608	408

15. Грошові кошти та їх еквіваленти

	31.12.2020 тис. грн.	31.12.2019 тис. грн.
Готівка	19	0
Поточні рахунки в національній валюті	218	217
Короткострокові депозити в національній валюті	1 518	-
Грошові кошти та їх еквіваленти разом	1 754	217

На 31 грудня 2020 та 2019 років не існує обмежень щодо використання коштів на поточних рахунках в банках.

Хмельницьке комунальне підприємство «Спецкомунтранс»

Примітки до фінансової звітності

Фінансова звітність підготовлена згідно з МСФЗ за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

16. Капітал

Статутний капітал	31.12.2020	31.12.2019
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Зареєстрований капітал	33 362	33 362
Внески до незареєстрованого капіталу	23 600	19 195
Залишок на 31 грудня	56 962	52 557

17. Заборгованість за договорами оренди

	31.12.2020	31.12.2019
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Довгострокова кредиторська заборгованість з оренди	4 525	7 206
Короткострокова частина заборгованості з оренди	3 986	3 986
Заборгованість з оренди разом	8 512	11 192

Протягом року, що закінчився 31 грудня 2020 року фінансові витрати за договорами оренди склали 1 643 тис. грн. (за 2019 - 2 000 тис. грн відповідно).

18. Торгова кредиторська заборгованість

	31.12.2020	31.12.2019
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Торгова кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	779	748
Торгова кредиторська заборгованість разом	779	748

19. Інша кредиторська заборгованість

	31.12.2020	31.12.2019
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Поворотна фінансова допомога від міського бюджету	4 963	4 963
Цільове фінансування (пільги, дотації, субсидії)	-	-
Аванси отримані	3 272	702
Інша кредиторська заборгованість	11	4
Інші поточні зобов'язання разом	8 246	5 669

20. Поточні забезпечення

	31.12.2020	31.12.2019
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Забезпечення на виплату відпусток	1 450	2 652
Поточні забезпечення разом	1 450	2 652

21. Доходи від реалізації послуг

	31.12.2020	31.12.2019
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Дохід від надання послуг з вивозу сміття	48 133	56 844
Дохід від інших послуг	18 301	5 529
Дохід від реалізації послуг разом	66 434	62 373

Хмельницьке комунальне підприємство «Спецкомунтранс»

Примітки до фінансової звітності

Фінансова звітність підготовлена згідно з МСФЗ за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

За роки, що закінчилися 31 грудня 2020 та 2019 року, обсяг реалізованих послуг за категоріями споживачів був наступним:

	31.12.2020	31.12.2019
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Мешканці міста	46 202	43 447
Юридичні особи	20 232	18 926
Дохід від реалізації послуг разом	66 434	62 373

З 28.03.2020 року (Рішення виконавчого комітету Хмельницької міської ради) тарифи на послуги ХКП «СПЕЦКОМУНТРАНС» з вивезення побутових відходів не змінювались.

Протягом 2020 року діяли наступні тарифи на операції поводження з побутовими відходами:

Операції поводження з побутовими відходами	Категорії споживачів	Види побутових відходів		
		тверді, грн./м ³ з ПДВ	великогабаритні, грн./м ³ з ПДВ	рідкі, грн./м ³ з ПДВ
Перевезення (для мешканців будинків з функціонуючим сміттєпроводом та споживачів, які самостійно утримують контейнери та контейнерні майданчики)	населення	55,04	381,48	125,54
	бюджетні установи	56,04	-	127,82
	інші споживачі	59,05	-	134,68
Перевезення (для мешканців будинків та споживачів, які користуються контейнерами на контейнерних майданчиках в місцях загального користування)	населення	73,56	381,48	125,54
	бюджетні установи	74,90	-	127,82
	інші споживачі	78,91	-	134,68

Протягом 2019 року тарифи на аналогічні послуги становили:

Операції поводження з непобутовими відходами	Категорії споживачів	Види побутових відходів		
		тверді, грн./м ³ з ПДВ	великогабаритні, грн./м ³ з ПДВ	рідкі, грн./м ³ з ПДВ
Перевезення (для споживачів, що самостійно утримують контейнери)	населення	55,04	381,48	125,54
	бюджетні установи	56,04	-	127,82
	інші споживачі	59,05	-	134,68
Перевезення (контейнери загального користування)	населення	73,56	381,48	125,54
	бюджетні установи	74,90	-	127,82
	інші споживачі	78,91	-	134,68

22. Собівартість реалізованих послуг

	31.12.2020	31.12.2019
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Витрати на заробітну плату та соціальні заходи	27374	21413
Пальне	8675	9797
Амортизація	6212	5972
Обслуговування основних засобів	215	153
Податки(земельний податок) та збори	1713	1393
Послуги сторонніх організацій	5102	3245
Запчастини	2090	1629
Інші витрати матеріалів	1680	1516
Комунальні послуги	527	564
Інші	1715	2816
Собівартість реалізованих послуг разом	55 303	48 498

Хмельницьке комунальне підприємство «Спецкомунтранс»

Примітки до фінансової звітності

Фінансова звітність підготовлена згідно з МСФЗ за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

23. Інші операційні доходи

	31.12.2020	31.12.2019
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Одержані гарантії та субсидії	367	-
Інші доходи від операційної діяльності	346	-
Дохід від операційної оренди активів	119	125
Інші доходи від фінансових операцій	50	28
Дохід від реалізації інших обоортних активів	25	76
Одержані пені, штрафи, неустойки	1	-
Дохід від операційної курсової різниці	-	-
Дохід від списання кредиторської заборгованості	-	4
Інші операційні доходи разом	908	233

24. Загальні та адміністративні витрати

	31.12.2020	31.12.2019
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Витрати на заробітну плату та соціальні заходи	4 645	2 178
Послуги сторонніх організацій	1 188	989
Матеріальні витрати	171	160
Послуги банку	459	510
Інші	8	16
Списання податкового кредиту		
Амортизація	138	111
Резерв під очікувані кредитні збитки	125	
Податки та збори		10
	6 734	3974
Загальні та адміністративні витрати разом		

25. Інші доходи

	31.12.2020	31.12.2019
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Інші доходи від звичайної діяльності	20	51
Інші доходи разом	20	51

26. Витрати на збут

	31.12.2020	31.12.2019
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Витрати на заробітну плату	3 496	2675
Матеріальні витрати	28	121
Послуги сторонніх організацій	2	156
Амортизація	20	48
Разом витрати на збут	3 546	3 000

Хмельницьке комунальне підприємство «Спецкомунтранс»

Примітки до фінансової звітності

Фінансова звітність підготовлена згідно з МСФЗ за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

	31.12.2020	31.12.2019
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Резерв під очікуванні резервні збитки	2 926	1890
Витрати на заробітну плату	250	2712
Витрати сторонніх організацій	497	103
Податки	1	744
Матеріальні витрати	116	77
Штрафні санкції	69	-
Інші витрати	-	1961
Разом інші операційні витрати	3 859	7 487

28. Інші витрати

	31.12.2020	31.12.2019
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Уцінка основних засобів	1 050	8 216
Списання необоротних активів	-	1 040
Інші витрати	13	(91)
Разом інші витрати	1 063	9165

29. Бюджетне фінансування

Протягом 2020 року ХКП «Спецкомунтранс» отримувало кошти міського бюджету на такі цілі:

	2020	2019
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Поповнення Додаткового капіталу (згідно рішень сесій міської ради):		
Придбання інших активів	229	-
Придбання вантажного фургону	-	-
Придбання земельних ділянок	505	11 000
Придбання контейнерів для сміття	327	1 979
Реконструкція основних засобів, поточні ремонти	3 240	1 534
Фінансова підтримка на покриття збитків (утримання, зарплата, відшкодування пільг, фінансова допомога)		
Заробітна плата	-	-
Придбання сміттевозу	-	-
Комісія відшкодування за Кредитним Договором	6 040	-
Інші	366	-
Бюджетне фінансування разом	10 707	14 513

30. Податок на прибуток

	31.12.2020	31.12.2019
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Поточний податок на прибуток:		
Поточні витрати з податку на прибуток	(65)	(23)
Відстрочений податок	1 355	6 968
Загальні доходи з податку на прибуток	1 290	6 945

Відстрочені податкові активи/(зобов'язання) належать до таких статей:

Хмельницьке комунальне підприємство «Спецкомунтранс»

Примітки до фінансової звітності

Фінансова звітність підготовлена згідно з МСФЗ за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

Відстрочені податкові активи/(зобов'язання) належать до таких статей:

	<u>31.12.2020</u>	<u>31.12.2019</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Податковий ефект тимчасових різниць, який зменшує суму оподаткування:		
Нарахування резерву очікуваних кредитних збитків	1 659	1 132
Списання ПДВ	3 415	3 415
Запаси	49	28
Разом відстрочений податковий актив	<u>5 123</u>	<u>4 576</u>
Податковий ефект тимчасових різниць, який збільшує суму оподаткування:		
Справедлива вартість основних засобів	1 531	2 338
Разом відстрочених податкових зобов'язань	<u>1 531</u>	<u>2 338</u>
Чисті відстрочені податкові активи	<u>3 593</u>	<u>2 238</u>

31. Розкриття інформації про пов'язані сторони

Компанія є предметом державної і комунальної власності, через що усі інші державні і комунальні підприємства, члени Верховної ради, міністри і їх заступники, керівні директори державних підприємств й інші офіційні представники органів державних влади різних рівнів, а також їх безпосередні родичі вважаються пов'язаними сторонами Компанії. Економічна, фінансова і соціальна політики, що проводиться державою, можуть значно впливати на фінансовий стан Компанії, результати господарської діяльності і рух грошових коштів.

Аналогічні за характером статті можуть розкриватися у сукупності, за винятком випадків, коли роздільне розкриття інформації необхідно для розуміння того, як операції між пов'язаними сторонами впливають на фінансову звітність Компанії.

Інформація про те, що операції між пов'язаними сторонами здійснювались на умовах, ідентичних до умов, на яких здійснюються операції між непов'язаними сторонами, розкривається тільки у випадку, якщо такі умови можна обґрунтувати.

Винагорода директора за рік може бути представлена так:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Заробітна плата	232	228
Нарахування на заробітну плату	56	50
Разом	<u>288</u>	<u>278</u>

Звертаємо увагу на те, що у 2019 році колишньому головному бухгалтеру ХКП «Спецкомунтранс» повідомили про підозру у вчиненні кількох кримінальних правопорушень. Він підозрюється в тому, що, будучи службовою особою, зловживаючи своїм службовим становищем, здійснив привласнення коштів комунальної організації на суму понад 1,5 млн грн, чим заподіяв даному підприємству майнову шкоду в особливо великому розмірі. Кримінальне провадження триває, підозрюваному призначено запобіжний захід у вигляді домашнього арешту.

32. Умовні і контрактні зобов'язання

Податкова система

Нині в Україні діє низка законів і нормативних актів відносно різноманітних податків і зборів, які стягуються як державними, так і місцевими органами влади. Податки, які застосовуються, включають податок на додану вартість, податок на прибуток, нарахування на фонд заробітної плати, а також інші податки і збори. Закони, які регулюють ці податки, часто змінюються, а їх положення часто нечіткі або не розроблені. Також немає достатньої кількості судових прецедентів щодо цих проблем. Існують різні точки зору відносно тлумачення правових норм серед державних міністерств і організацій (наприклад, податкової адміністрації та її інспекцій), що викликає загальну

Хмельницьке комунальне підприємство «Спецкомунтранс»

Примітки до фінансової звітності

Фінансова звітність підготовлена згідно з МСФЗ за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

невизначеність і створює підстави для конфліктних ситуацій. Правильність складання податкових декларацій, а також інші питання дотримання законодавства (наприклад, питання митного оформлення і валютного регулювання), підлягають перевірці і вивченню з боку ряду контролюючих органів, які в законодавчому порядку уповноважені накладати штрафи та пені в значних обсягах. Перераховані фактори визначають наявність в Україні податкових ризиків значно більших, ніж існують в країнах з більш розвинутою податковою системою.

Керівництво вважає, що діяльність Компанії здійснюється в повній відповідності з діючим законодавством, що регулює її діяльність, і що Компанія нарахувала всі відповідні податки. В тих випадках, коли існує невизначеність відносно сум податків до сплати, нарахування проводиться виходячи з оцінок керівництва Компанії на основі аналізу інформації, що є в її розпорядженні.

Юридичні зобов'язання

В ході звичайної діяльності Компанія має справу з судовими позовами та претензіями. Керівництво вважає, що максимальна відповідальність за зобов'язаннями, що є наслідком таких позовів або претензій, у випадку виникнення такої, крім уже визнаних у фінансовій звітності, не буде мати суттєвого негативного впливу на фінансовий стан або результати майбутніх операцій Компанії.

Страховання

На даний час страхування загальної відповідальності на Україні не поширене. Витрати Компанії на страхування незначні і включають до себе в основному тільки обов'язкові види страхування, передбачені законодавством України.

33. Політика управління ризиками

Основні фінансові зобов'язання Компанії включають торгіву та іншу кредиторську заборгованість. Зазначені фінансові зобов'язання призначені головним чином для забезпечення фінансування діяльності Компанії. Компанія має фінансові активи, такі як: торговельна та інша дебіторська заборгованість та грошові кошти, що виникають безпосередньо в ході операційно-господарської діяльності Компанії.

Компанія не брала участі в будь-яких операціях з використанням похідних фінансових інструментів. Загальна програма управління ризиками спрямована на відстеження динаміки фінансового ринку України і зменшення його потенційного негативного впливу на результати діяльності Компанії.

У процесі своєї діяльності Компанія піддається дії різних фінансових ризиків, зокрема ризику ліквідності та кредитного ризику. Загальна програма управління ризиками в Компанії приділяє особливу увагу непередбачуваності фінансових ринків і має на меті звести до мінімуму їх негативні наслідки для результатів діяльності Компанії. Основні цілі управління фінансовими ризиками – визначити ліміти ризику і встановити контроль за тим, щоб ці ліміти не перевищувалися. Мета управління операційними і юридичними ризиками – забезпечення належного функціонування внутрішніх процедур і політики, направлених на зведення цих ризиків до мінімуму.

Категорії фінансових інструментів

На 31 грудня 2020 року усі фінансові інструменти класифікуються як оцінювані в подальшому за амортизованою вартістю

Валютний ризик

Валютний ризик – це ризик того, що вартість фінансового інструменту коливатиметься із-за змін курсів обміну. У Компанії були залишки на кінець року тільки в гривні, операції відбуваються лише в гривні.

Ризик процентної ставки

Компанія не схильна до ризику процентної ставки, тому що процентна ставка за фінансовою орендою є фіксованою, та Компанія не має інших зобов'язань, за якими нараховується плаваюча ставка процентну.

Кредитний ризик

Фінансові інструменти, які потенційно наражають Компанію на значні кредитні ризики, в основному включають кошти в банках (Примітка 11), а також торгіву та іншу дебіторську заборгованість (Примітка 9).

Хмельницьке комунальне підприємство «Спецкомунтранс»

Примітки до фінансової звітності

Фінансова звітність підготовлена згідно з МСФЗ за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

Грошові кошти розміщуються в українських фінансових установах, які вважаються такими, що мають мінімальний ризик невиконання зобов'язань на момент внесення коштів.

Кредитний ризик, властивий іншим фінансовим активам Компанії, виникає внаслідок неспроможності іншої сторони розрахуватися за своїми зобов'язаннями, при цьому максимальний розмір ризику дорівнює балансовій вартості відповідних фінансових інструментів.

Найвищого кредитного ризику Компанія зазнає з дебіторської заборгованості. Вказаний ризик періодично оцінюється і приймається до уваги при нарахуванні резерву очікуваних кредитних збитків. Керівництво не вважає, що у Компанії виникає суттєвий ризик збитків понад уже сформований резерв на зниження вартості дебіторської заборгованості.

Балансова вартість фінансових активів представляє максимальну величину, схильну до кредитного ризику. Максимальний рівень кредитного ризику на звітну дату склав:

	<u>31.12.2020</u>	<u>31.12.2019</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Дебіторська заборгованість	7 803	5 667
Грошові кошти та їх еквіваленти	1 754	217
Разом фінансові активи	9 557	5 884

Управління капіталом

Компанія розглядає позиковий капітал та капітал як основні джерела формування капіталу. Задачею Компанії при управлінні капіталом є забезпечення спроможності Компанії продовжувати функціонувати як постійно діюче підприємство з метою отримання прибутків, а також для забезпечення фінансування своїх операційних потреб, капіталовкладень та стратегії розвитку Компанії. Політика Компанії з управління капіталом спрямована на забезпечення та підтримку його оптимальної структури з метою зменшення сукупних витрат на залучення капіталу і забезпечення гнучкості доступу Компанії до ринків капіталу.

34. Політичне та економічне середовище

У звітному 2020 році економіка України продовжила помірне відновлення. У 2020 році валовий внутрішній продукт зріс на 3,3% в порівнянні з 2019 роком при зростанні індексу споживчих цін на 4,1%.

Протягом останніх років Україна знаходилась у стані політичних та економічних потрясінь. Крим, автономна республіка у складі України, був фактично анексований Російською Федерацією. У 2019 році продовжувався збройний конфлікт із сепаратистами у деяких районах Луганської та Донецької областей. З іншої сторони, суттєві інвестиції в державні цінні папери з боку іноземних інвесторів спричинили притік іноземної валюти та зміцнення гривні. Ці події призвели до зменшення рівня інфляції, ревальвації національної валюти щодо основних іноземних валют, збільшення ВВП.

За рік, що закінчився 31 грудня 2020 р., Компанія понесла збитки в сумі 3 496 тис. грн. (у 2019 р. чистий збиток склав 5 184 тис. грн.) та мала накопичені збитки в сумі 27 627 тис. грн. (у 2019 р.: 32 598 тис. грн.).

Керівництво Компанії вважає, що територіальна громада м. Хмельницький в особі місцевих органів влади буде і далі підтримувати Компанію ресурсами та фінансуванням. Фінансова звітність Компанії складена виходячи з припущення про її функціонування в майбутньому.

Керівництво Компанії вважає, що воно вживає всі необхідні заходи для підтримки життєдіяльності Компанії і розвитку бізнесу в поточному економічному середовищі.

35. Події після звітного періоду

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