

Примітки до фінансових звітів

ЗАПОРІЗЬКОГО КОМУНАЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА МІСЬКОГО ЕЛЕКТРОТРАНСПОРТУ «ЗАПОРІЖЕЛЕКТРОТРАНС»

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

1. Фінансові звіти

1. Запорізьким комунальним підприємством міського електротранспорту «ЗАПОРІЖЕЛЕКТРОТРАНС» фінансові звіти за 2020 рік складені за формами, встановленими Національним положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 07.02.2013р. № 73 (з подальшими змінами).

2. Керівництво несе відповідальність за те, щоб Запорізьке комунальне підприємство міського електротранспорту «ЗАПОРІЖЕЛЕКТРОТРАНС» вело облікову документацію, яка з достатнім ступенем точності відображає фінансове положення Підприємства та дозволяє йому забезпечити відповідність фінансової звітності Національним положенням (стандартом) бухгалтерського обліку, відповідність українським законодавчим і нормативним актам, а також за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до НП(С)БО та за систему внутрішнього контролю, 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 того, керівництво несе відповідальність за прийняття в межах своєї компетенції заходів для забезпечення збереження активів Підприємства, а також запобігання і виявлення фактів шахрайства і інших зловживань.

Ця фінансова звітність підписана та затверджена до випуску від імені Запорізького комунального підприємства міського електротранспорту «ЗАПОРІЖЕЛЕКТРОТРАНС» 28 травня 2021 року.

Генеральний директор

ЗКПМЕ «ЗАПОРІЖЕЛЕКТРОТРАНС»

Ю.В. Папач

**Письмові пояснення до фінансових звітів за період,
що закінчився 31 грудня 2020 року**

2. Загальна інформація про підприємство.

Запорізьке комунальне підприємство міського електротранспорту «ЗАПОРІЖЕЛЕКТРОТРАНС» (іменоване далі - Підприємство) є комунальним унітарним Підприємством, діючим на підставі Цивільного кодексу України, Господарського кодексу України, Закону України «Про міський електричний транспорт», інших законодавчих актів України, а також Статуту Підприємства.

Засновником Підприємства та Власником майна є територіальна громада міста Запоріжжя в особі Запорізької міської ради. Органом управління майном Підприємства є Управління з питань транспортного забезпечення та зв'язку Запорізької міської ради.

Місцезнаходження органа управління: 69095, Запорізька обл., місто Запоріжжя, вул. Шкільна, будинок 2.

Дата державної реєстрації: 03.02.1993 р.

Дата запису в Єдиному державному реєстрі: 27.09.2004 р.

Номер запису: 1 103 120 0000 000827

Середньооблікова кількість штатних працівників – 1667 осіб.

Фонд оплати праці у 2020 році склав 293 663,0 тис. грн.

Інформація про господарську діяльність

Основні види діяльності:

Код КВЕД 85.32 Професійно-технічна освіта;

Код КВЕД 49.31 Пасажирський наземний транспорт міського та приміського сполучення (основний);

Код КВЕД 49.41 Вантажний автомобільний транспорт;

Код КВЕД 52.21 Допоміжне обслуговування наземного транспорту;

Код КВЕД 52.22 Допоміжне обслуговування водного транспорту;

Код КВЕД 41.20 Будівництво житлових і нежитлових будівель.

3. Суттєві положення облікової політики

3.1. Основа складання фінансової звітності

Основою надання фінансової звітності є чинні Національні стандарти бухгалтерського обліку України.

Ця фінансова звітність підготовлена на основі історичної собівартості.

3.2. Суттєві облікові судження, оцінки та припущення.

Складання фінансової звітності підприємства згідно з НСБО та Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» вимагає від керівництва здійснення оцінок та припущень, які впливають на подані у фінансовій звітності суми доходів, витрат, активів та зобов'язань, а також розкриття інформації про умовні зобов'язання на кінець звітного періоду. Однак невизначеність щодо цих припущень і оцінок може призвести до результатів, які можуть вимагати суттєвих коригувань балансової вартості активу або зобов'язання, стосовно яких робляться подібні припущення й оцінки у майбутньому.

Оцінки та припущення

Нижче подані основні припущення, що стосуються майбутнього та інших основних джерел невизначеності оцінок на звітну дату, які несуть у собі значний ризик виникнення необхідності внесення суттєвих коригувань до балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року.

Оцінки та припущення підприємства ґрунтувалися на параметрах, доступних у процесі складання фінансової звітності. Однак поточні обставини та припущення щодо перспектив можуть змінитися під впливом ринкових змін або обставин, які не піддаються контролю підприємства. Такі зміни відображаються у припущеннях по мірі їхнього виникнення.

Податки

Українське законодавство й нормативні акти, що регулюють сферу оподаткування та інші аспекти діяльності компаній, продовжують змінюватися. Положення законів і нормативних документів зазвичай є нечіткими й тлумачаться по-різному місцевими, регіональними й державними органами, а також іншими урядовими установами. Випадки розбіжностей у тлумаченні законодавства є непоодинокими. Керівництво вважає, що тлумачення ним положень законодавства, які регулюють діяльність підприємства, є правильним, і що підприємство дотрималось усіх нормативних положень, а всі передбачені законодавством податки були сплачені або нараховані.

Відстрочені податкові активи визнаються для всіх невикористаних податкових збитків, якщо існує ймовірність наявності оподатковуваного прибутку, в рахунок якого можуть бути використані збитки. Суттєві оцінки керівництва необхідні для визначення суми відстрочених податкових активів, які можуть бути визнані, виходячи з імовірних строків і розміру майбутнього оподатковуваного прибутку й стратегії податкового планування в майбутньому. У звітному періоді не визнані відстрочені податкові активи.

Починаючи із 2017 року Податковий кодекс України не передбачає зменшення ставок податку на прибуток підприємств у наступних періодах.

За рік, що закінчився 31 грудня 2020 р., нормативна ставка податку на прибуток підприємств в Україні становила 18%. Відповідно до Податкового кодексу України така сама ставка очікується й у наступних періодах.

Запаси за чистою вартістю реалізації

Керівництво оцінює необхідність списання вартості запасів до їхньої чистої вартості реалізації з урахуванням цін після закінчення періоду та цілей, для яких призначені запаси. Якщо вартість запасів не підлягає повному відшкодуванню, балансова вартість таких запасів коригується до їхньої чистої вартості реалізації.

Станом на звітну дату – 31 грудня 2020 р. – підприємство не мало необхідності коригувати вартість запасів до їхньої чистої вартості реалізації.

Зменшення корисності основних засобів

Керівництво підприємства регулярно виконує процедури для визначення наявності ознак зменшення корисності та перевірки на предмет можливості відшкодування балансової вартості основних засобів, які вважаються єдиним підрозділом, що генерує грошові потоки. Визначення зменшення корисності основних засобів передбачає застосування оцінок, які

включають, зокрема, встановлення причини, часу та суми зменшення корисності. Зменшення корисності ґрунтується на великій кількості факторів, як-от: зміна поточного конкурентного середовища, очікування щодо зростання промисловості, збільшення вартості капіталу, зміни у майбутній доступності фінансування, технологічне застарювання, припинення певного виду діяльності, поточна вартість відшкодування та інші зміни в обставинах, які свідчать про зменшення корисності. Методи, що використовуються для визначення вартості використання, включають методи дисконтування грошових потоків, застосування яких вимагає від Підприємства здійснити оцінку майбутніх грошових потоків від групи активів, що генерують грошові потоки, а також обрати прийнятну ставку дисконтування для визначення теперішньої вартості таких грошових потоків. Такі оцінки, включаючи застосовувані методи, можуть мати суттєвий вплив на відшкодовувану вартість та, зрештою, на суму зменшення корисності основних засобів.

Станом на 31 грудня 2020 р. керівництво підприємства проаналізувало наявність ознак зменшення корисності активів та не виявило таких ознак.

Строки корисного використання основних засобів

Підприємство оцінює залишковий строк корисного використання основних засобів щонайменше на кінець кожного фінансового року. Якщо очікування відрізняються від попередніх оцінок, зміни обліковуються як зміни в облікових оцінках відповідно до ПСБО 6 «Виправлення помилок та зміни у фінансових звітах». Такі оцінки можуть мати суттєвий вплив на балансову вартість основних засобів та суму амортизації, визнану у звіті про фінансовий результат.

За рік, що закінчився 31 грудня 2020 р., змін у строках корисного використання основних засобів не відбулося.

Зменшення корисності торгової та іншої дебіторської заборгованості

Підприємство оцінює ймовірність погашення торгової та іншої дебіторської заборгованості на підставі аналізу конкретної й загальної заборгованості. При цьому в розрахунок беруться такі фактори як результати аналізу торгової та іншої дебіторської заборгованості за строками погашення в порівнянні з умовами кредитування клієнтів, а також фінансовий стан і дані про погашення заборгованості цими клієнтами в минулому. Якщо фактична сума погашення буде меншою за суму, визначену керівництвом, підприємство повинно буде відобразити додаткові витрати за безнадійною заборгованістю.

Керівництво підприємства створювало резерв під зменшення корисності торгової дебіторської заборгованості та іншої поточної дебіторської заборгованості.

Резерв сумнівних боргів формується щороку на 31 грудня звітного року виходячи з платоспроможності окремих дебіторів.

Величина резерву сумнівних боргів визначається за методом застосування коефіцієнта сумнівності. Коефіцієнт сумнівності розраховується способом визначення середньої питомої ваги списаної протягом періоду дебіторської заборгованості у сумі дебіторської заборгованості на початок відповідного періоду за попередній рік.

Станом на 31 грудня 2020 р. в зв'язку з відсутністю списання дебіторської заборгованості сума резерву має 0 значення.

Судові позови

Підприємство значною мірою використовує судження при оцінці та визнанні резервів та ризику умовних зобов'язань стосовно позовів, що перебувають на розгляді в суді, або інших не врегульованих претензій, що підлягають вирішенню шляхом переговорів, посередництва, арбітражного провадження або урядового регулювання, а також інших умовних зобов'язань. Судження необхідні для оцінки ймовірності задоволення позову, що перебуває на розгляді, або виникнення зобов'язання, а також для визначення можливих обсягів кінцевого відшкодування. З огляду на невизначеність, що притаманна процесу оцінки, фактичні збитки можуть відрізнятися від попередньо визначених забезпечень. Такі оцінки підлягають зміні по мірі отримання нової інформації, головним чином за допомоги внутрішніх експертів, за наявності, або за підтримки зовнішніх консультантів, як, наприклад, актуарії або юрисконсультанти. Перегляд оцінок може мати суттєвий вплив на операційні результати у майбутньому.

Станом на 31 грудня 2020 року має позови для розгляду в суді, але не погашені позови відсутні.

3.3. Заява про використання облікових політик.

При складанні цієї фінансової звітності Підприємство «ЗАПОРІЖЕЛЕКТРОТРАНС» використовувало ті ж самі облікові політики, що і при складанні фінансової звітності за період, що закінчився 31.12.2019 р.

3.4. Істотні облікові політики Основні засоби

Підприємство визнає матеріальний об'єкт основним засобом, якщо він утримується з метою використання його у процесі своєї діяльності, надання послуг, або для здійснення адміністративних і соціально-культурних функцій, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року та вартість яких більше 6 000 грн., а з 01.06.2020 р. – 20 000 грн.

Об'єкти основних засобів з первісною вартістю до 6 000 грн., а з 01.06.2020 р. – до 20 000 грн. списуються на прибутки або збитки, коли стають не придатними до використання.

Первісно Підприємство оцінює основні засоби за їх собівартістю з вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності. Дооцінка, яка входить до складу власного капіталу, переноситься до нерозподіленого прибутку, коли припиняється визнання відповідного активу. Витрати на позики, пов'язані безпосередньо з будівництвом кваліфікованого активу, якщо для доведення останнього до стану використання за призначенням знадобиться значний період часу, підлягають капіталізації.

Вартість безоплатно отриманих необоротних активів визнаються як додатковий капітал за справедливою вартістю відповідно до п. 10 ПСБО 7 «Основні засоби» із подальшим відображенням витрат із одночасним нарахуванням доходів та зменшення залишку додаткового капіталу на суми нарахованої амортизації на систематичній основі протягом строку корисного використання об'єкта.

Амортизація об'єктів основних засобів нараховується за прямолінійним методом, виходячи зі строку корисного використання об'єкта. Нарахування амортизації

починається з місяця, наступного за місяцем, у якому об'єкт основних засобів був введений в експлуатацію.

Найменування	Строк служби, років
Будівлі	20
Споруди	15
Передавальні пристраї	10
Транспортні засоби	7-12
Машини та обладнання (в т.ч. обчислювальна техніка та засоби зв'язку)	3-20
Устаткування, прилади, інвентар (меблі)	4
Інші основні засоби	12

Капітальні вкладення в орендовані приміщення амортизуються протягом терміну їх корисного використання. Амортизацію активу починають, коли він стає придатним для використання. Амортизацію активу припиняють на одну з двох дат, яка відбувається раніше: на дату, з якої актив класифікують як утримуваний для продажу, або на дату, з якої припиняють визнання активу.

Земля не амортизується, оскільки неможливо надійно оцінити строк її корисного використання.

Подальші витрати. Підприємство не визнає в балансовій вартості об'єкта основних засобів витрати на щоденне обслуговування, ремонт та технічне обслуговування об'єкта. Ці витрати визнаються в прибутку чи збитку, коли вони понесені. В балансовій вартості об'єкта основних засобів визнаються такі подальші витрати, які задовольняють критеріям визнання активу.

Витрати на модернізацію, реконструкцію додаються до балансової вартості об'єкта основних засобів при умові, що очікується додатковий приток майбутніх економічних вигід, пов'язаних з таким активом, витрати можна достовірно оцінити.

Нематеріальні активи

Нематеріальні активи оцінюються за собівартістю за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності. Термін корисного використання нематеріальних активів складає від 2 до 10 років.

Нематеріальні активи мають обмежений або невизначений строк корисного використання.

Нематеріальні активи з обмеженим строком корисного використання амортизуються протягом строку корисного використання із застосуванням прямолінійного методу та оцінюються на предмет наявності ознак можливого зменшення корисності. Строки й метод амортизації нематеріальних активів з обмеженим строком корисного використання аналізуються щонайменше наприкінці кожного фінансового року. Зміна передбачуваних строків чи способу отримання прогнозованих економічних вигід, втілених в активах, відображається як зміна методу або періоду амортизації, залежно від ситуації, й обліковується як зміна облікової оцінки. Витрати на амортизацію нематеріальних активів з обмеженим строком корисного використання визнаються у звіті про фінансовий результат в категорії витрат відповідно до функцій активу.

Нематеріальні активи, які виникають в результаті договірних або інших юридичних прав, амортизуються протягом терміну чинності цих прав.

Нематеріальні активи з невизначеним строком корисного використання амортизуються не менше двох та не більше десяти років. Доходи або витрати від припинення визнання нематеріального активу оцінюються як різниця між чистою виручкою від вибуття активу та балансовою вартістю активу й визнаються у звіті про фінансовий результат в момент припинення визнання цього активу.

Зменшення корисності

ПСБО 28 «Зменшення корисності активів» вимагає від підприємства проводити аналіз вартості основних засобів стосовно зменшення їх корисності щоразу, коли події чи зміна обставин вказують, що залишкова вартість активу може бути не відшкодована. У випадку, коли залишкова вартість активу перевищує суму його очікуваного відшкодування, у звіті про фінансовий результат визнається збиток від зменшення корисності.

Чиста ціна реалізації - це кошти, що можуть бути отримані від реалізації активу на комерційних засадах, в той час як вартість використання являє собою теперішню вартість очікуваних майбутніх грошових потоків, що будуть отримані в результаті подальшого використання активу та його ліквідації після завершення строку експлуатації.

Раніше визнані втрати від зменшення корисності сторнуються, якщо були зміни в оцінках, що використовувалися для визначення вартості відновлення.

Після визнання збитку від зменшення корисності амортизація основних засобів коригується в майбутніх періодах з метою розподілення переглянутої балансової вартості необоротного активу на систематичної основі протягом строку корисного використання.

Потенційного збитку від зменшення корисності активів, підприємство не визначило, і тому не оцінює суму очікуваного відшкодування.

Необоротні активи, призначені для продажу

Підприємство класифікує необоротний актив як утримуваний для продажу, якщо його балансова вартість буде в основному відшкодовуватися шляхом операції продажу, а не поточного використання.

Необоротні активи, утримувані для продажу оцінюються і відображаються в бухгалтерському обліку за найменшою з двох величин: балансовою або справедливою вартістю з вирахуванням витрат на операції, пов'язаних з продажем. Амортизація на такі активи не нараховується.

У звітному періоді необоротні активи, що утримуються для продажу, відсутні

Запаси

Запаси класифікуються за такими групами: сировина та матеріали, паливо, запасні частини та інші матеріали.

Запаси оцінюються за собівартістю.

Собівартість запасів включає витрати на придбання, витрати на переробку та інші витрати, що забезпечують поточне місцезнаходження і стан запасів.

При вибутті підприємство оцінює запаси за ідентифікованою вартістю (методом ФІФО).

Сума будь-якої уцінки запасів до чистої ціни продажу та усі втрати запасів визнаються витратами того періоду, у якому була здійснена уцінка або мали місце втрати.

Запаси, що використовуються для створення необоротних активів, включаються до їх балансової вартості і визнаються витратами у складі амортизаційних відрахувань протягом терміну корисного використання таких активів.

Станом на 31.12.2020 року запаси в обліку відображені на рівні 18 267 тис грн.

Довгострокова дебіторська заборгованість

Відповідно до ПСБО 13 «Фінансові інструменти» фінансовий актив – це будь-який актив, що є:

- а) грошовими коштами;
- б) інструментом власного капіталу іншого суб'єкта господарювання;
- в) контрактним правом:
 - отримувати грошові кошти або інший фінансовий актив від іншого суб'єкта господарювання, або
 - обмінювати фінансові інструменти з іншим суб'єктом господарювання за умов, які є потенційно сприятливими.

При цьому безумовна дебіторська та кредиторська заборгованість визнається як актив, коли підприємство має юридичне право отримувати грошові кошти.

Відповідно до ПСБО 13 «Фінансові інструменти» справедливою вартістю фінансового інструмента при первісному визнанні є ціна операції (тобто справедлива вартість наданої або отриманої компенсації).

Проте, якщо частина компенсації надана або отримана не за фінансовий інструмент, а за щось інше, то справедлива вартість фінансового інструмента оцінюється підприємством із застосуванням відповідного методу оцінювання. Наприклад, справедливу вартість довгострокової позики або дебіторської заборгованості, за якими не нараховуються відсотки, можна оцінити як теперішню вартість усіх майбутніх надходжень грошових коштів, дисконтованих із застосуванням переважної ринкової ставки (переважних ринкових ставок) відсотка на подібний інструмент.

Якщо погашення заборгованості не передбачає будь-яких додаткових платежів за користування коштами протягом довгого часу, при первісному визнанні справедлива вартість оцінюється як теперішня вартість усіх майбутніх надходжень грошових коштів.

Станом на 31.12.2020 року довгострокова дебіторська заборгованість відсутня.

Інші необоротні активи

Іншими необоротними активами Підприємства визнаються активи, строк використання яких складає більше одного року та вартість ознака відповідає значенню до 6000,00 (шести тисяч) гривень, з 01.06.2020 року – до 20 000 гривень. Амортизація інших необоротних активів нараховується у першому місяці їх використання в розмірі 100% (сто відсотків) вартості.

Фінансові інструменти та інвестиції

Підприємство визнає фінансовий актив або фінансове зобов'язання у балансі, коли і тільки коли воно стає стороною контрактних положень щодо фінансового інструмента. Операції

з придбання або продажу фінансових інструментів визнаються із застосуванням обліку за датою розрахунку. Підприємство визнає такі категорії фінансових інструментів:

- дебіторська заборгованість;
- фінансові зобов'язання, оцінені за амортизованою вартістю - кредити банків, довгострокова заборгованість.

Під час первісного визнання фінансові активи й зобов'язання спочатку визнаються за справедливою вартістю плюс витрати на проведення операції. Справедливу вартість при первісному визнанні найкращим образом підтверджує ціна операції. Прибуток або збиток при первісному визнанні враховується тільки при виникненні різниці між справедливою вартістю й ціною операції, що можуть підтвердити поточні ринкові операції з такими ж інструментами або методи оцінки, при застосуванні яких використовуються тільки наявні ринкові дані, інструмент.

Після первісного визнання фінансові зобов'язання, кредити й дебіторська заборгованість, а також активи, утримувані до погашення, оцінюються за амортизованою собівартістю. Амортизована собівартість розраховується з використанням методу ефективної процентної ставки, а для фінансових активів визначається за винятком збитків від знецінення, якщо такі є. Справедлива вартість фінансових зобов'язань розраховується шляхом дисконтування майбутніх грошових потоків за договором по поточній ринковій процентній ставці для аналогічних фінансових інструментів.

Основні фінансові інструменти Підприємства представлені дебіторською і кредиторською заборгованістю по основній діяльності

Дебіторська заборгованість визнається як фінансові активи (за виключенням дебіторської заборгованості, за якою не очікується отримання грошових коштів або фінансових інструментів, за розрахунками з операційної оренди та за розрахунками с бюджетом).

Підприємство виділяє короткострокову (до 1 року) і довгострокову (довше 1 року) дебіторську заборгованість.

Підприємство класифікує дебіторську заборгованість по наступних видах:

- дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи та послуги,
- дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом,
- інша дебіторська заборгованість.

Дебіторська заборгованість первісно оцінюється за справедливою вартістю плюс відповідні витрати на проведення операцій.

Якщо є об'єктивне свідчення того, що відбувся збиток від зменшення корисності, балансова вартість активу зменшується на суму таких збитків із застосуванням рахунку резервів. Резерв на покриття збитків від зменшення корисності визначається як різниця між балансовою вартістю та теперішньою вартістю очікуваних майбутніх грошових потоків.

Визначення суми резерву на покриття збитків від зменшення корисності відбувається на основі аналізу дебіторів та відображає суму, яка на думку Підприємства достатня для покриття понесених збитків. Сума збитків визнається у прибутку чи збитку.

Безнадійні борги списуються протягом того року, коли вони такими визнані.

Довгострокова кредиторська заборгованість визнається як фінансові зобов'язання.

Підприємство виділяє короткострокову (до 1 року) і довгострокову (довше 1 року) кредиторську заборгованість.

Підприємство класифікує кредиторську заборгованість по наступних видах:

- поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи та послуги,
- поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом,
- поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування,
- поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці
- інша кредиторська заборгованість.

Первісно довгострокова заборгованість визнається за справедливою вартістю, яка дорівнює дисконтованій сумі платежів. У подальшому суми фінансових зобов'язань відображаються за дисконтованою вартістю та будь-яка різниця між чистими надходженнями та вартістю погашення визнається у прибутках чи збитках протягом періоду дії запозичень.

Для дисконтування довгострокової заборгованості підприємство буде використовувати ставку доходності ОВДП, при визначенні якої користуватиметься інформацією, наведеною в офіційних виданнях НБУ.

При визначенні ставки буде враховуватись те, що підприємство має дуже низький кредитний ризик, тобто ризик того, що підприємство не виконає свої зобов'язання за конкретним зобов'язанням.

Згортання фінансових активів та зобов'язань

Фінансові активи та зобов'язання згортаються, якщо Підприємство має юридичне право здійснювати залік визнаних у балансі сум і має намір або зробити взаємозалік, або реалізувати актив та виконати зобов'язання одночасно.

Грошові кошти та їх еквіваленти

З метою складання Звіту про рух грошових коштів до складу грошових коштів та їх еквівалентів включають кошти на рахунках в банках.

Депозити розцінюються Підприємством як еквіваленти грошових коштів. Станом на 31.12.2020 року відсутні.

Забезпечення

Забезпечення визнаються, коли в результаті певної події в минулому підприємство має юридичні або добровільно взяті на себе зобов'язання, для врегулювання яких з великим ступенем імовірності буде потрібний відтік ресурсів, які втілюють у собі майбутні економічні вигоди, і суму зобов'язання можна достовірно оцінити. Забезпечення оцінюються за поточною вартістю, виходячи з найкращої оцінки керівництвом витрат, необхідних для врегулювання поточних зобов'язань на кінець звітного періоду.

Забезпечення переоцінюються щорічно. Зміни у забезпеченнях, що виникають у часі, відображаються у звіті про фінансовий результат щорічно у складі доходів та витрат.

Виплати працівникам

Підприємство визнає короткострокові виплати працівникам як витрати та як зобов'язання після вирахування будь-якої вже сплаченої суми. Підприємство визнає очікувану вартість

короткострокових виплат працівникам як забезпечення відпусток під час надання працівниками послуг, які збільшують їхні права на майбутні виплати відпускних.

Умовні зобов'язання та активи

Підприємство не визнає умовні активи. Стисла інформація про умовний актив розкривається, коли надходження економічних вигід є ймовірним.

Підприємство не визнає умовні зобов'язання у фінансовій звітності за винятком випадків, коли ймовірність вибуття ресурсів, котрі втілюють у собі економічні вигоди не є віддаленою а також суму цих зобов'язань можна достатньо достовірно оцінити.

Підприємство розкриває інформацію про них в примітках до фінансової звітності крім випадків, коли можливість вибуття ресурсів, котрі втілюють у собі економічні вигоди є малоймовірною.

Доходи та витрати

Доходи та витрати визнаються за методом нарахування. Доходи визнаються, коли існує впевненість, що в результаті операції відбудеться збільшення економічних вигод підприємства, а сума доходу може бути достовірно визначена.

Дохід за вирахуванням відповідних податків визнається в періоді, коли покупцю були надані послуги. Дохід від надання послуг відображається в момент виникнення незалежно від дати надходження коштів і визначається, виходячи із ступеня завершеності операції з надання послуг на дату балансу.

Підприємство отримує доходи від основної та інших видів діяльності. До складу доходів, що пов'язані з основним видом діяльності, належать доходи від перевезення пасажирів, реклами, реконструкції об'єктів, їдальні, бази відпочинку та інші.

До складу доходів, що отримані від інших видів діяльності належать доходи від реалізації запасів, надання послуг стороннім організаціям, доходи, отримані у вигляді штрафів за безквитковий проїзд в міському електро та авто транспорті, та інші операційні доходи.

Визнання собівартості реалізованих послуг та інших витрат

Витрати, понесені у зв'язку з отриманням доходу, визнаються у тому ж періоді, що й відповідні доходи.

Операції в іноземній валюті

Операції в іноземній валюті згідно чинного законодавства обліковуються в українських гривнях за офіційним курсом обміну Національного банку України на дату проведення операцій.

Протягом звітного періоду операції в іноземній валюті не здійснювались.

Оренда

Визначення того, чи є угода орендою, або чи містить вона ознаки оренди, ґрунтується на аналізі змісту угоди. При цьому на дату початку угоди потрібно встановити, чи залежить її виконання від використання конкретного активу або активів, і чи переходить право користування активом у результаті цієї угоди.

Фінансова оренда - це оренда, за якою передаються в основному всі ризики та винагороди, пов'язані з правом власності на актив. Підприємство як орендар на початку строку оренди визнає фінансову оренду як активи та зобов'язання за сумами, що дорівнюють справедливій вартості орендованого майна на початок оренди або (якщо вони менші за справедливую вартість) за теперішньою вартістю мінімальних орендних платежів. Мінімальні орендні платежі розподіляються між фінансовими витратами та зменшенням непогашених зобов'язань. Фінансові витрати розподіляються на кожен період таким чином, щоб забезпечити сталу періодичну ставку відсотка на залишок зобов'язань. Непередбачені орендні платежі відображаються як витрати в тих періодах, у яких вони були понесені.

Оренда активів, за якою ризики та винагороди, пов'язані з правом власності на актив, фактично залишаються у орендодавця, класифікується як операційна оренда. Орендні платежі за угодою про операційну оренду визнаються як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди. Дохід від оренди за угодами про операційну оренду Підприємство визнає на прямолінійній основі протягом строку оренди. Витрати, включаючи амортизацію, понесені при отриманні доходу від оренди, визнаються як поточні витрати.

Податок на прибуток

Витрати з податку на прибуток являють собою суму витрат з поточного та відстроченого податків. Поточний податок визначається як сума податків на прибуток, що підлягають сплаті (відшкодуванню) щодо оподаткованого прибутку (збитку) за звітний період. Поточні витрати Підприємства за податками розраховуються з використанням податкових ставок, чинних (або в основному чинних) на дату балансу. Відстрочені податки розраховуються за балансовим методом та являють собою податкові активи або зобов'язання, що виникають в результаті тимчасових різниць між балансовою вартістю активу чи зобов'язання в балансі та їх податковою базою.

Відстрочені податкові зобов'язання визнаються, як правило, щодо всіх тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню. Відстрочені податкові активи визнаються з урахуванням імовірності наявності в майбутньому оподаткованого прибутку, за рахунок якого можуть бути використані тимчасові різниці, що підлягають вирахуванню. Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається наприкінці звітного року й зменшується в тій мірі, у якій більше не існує ймовірності того, що буде отриманий оподаткований прибуток, достатній, щоб дозволити використати вигоду від відстроченого податкового активу повністю або частково.

Відстрочений податок розраховується за податковими ставками, які, як очікується, будуть застосовуватися у періоді реалізації відповідних активів або зобов'язань. Підприємство визнає поточні та відстрочені податки як витрати або дохід і включає в прибуток або збиток за звітний період, окрім випадків, коли податки виникають від операцій або подій, які визнаються прямо у власному капіталі або від об'єднання бізнесу. Підприємство визнає поточні та відстрочені податки у капіталі, якщо податок відноситься до статей, які відображено безпосередньо у власному капіталі в тому самому чи в іншому періоді.

Операції з пов'язаними сторонами

Згідно до ПСБО 23 «Розкриття інформації щодо зв'язаних сторін», зв'язані сторони включають:

- підприємства, які прямо або непрямо через одного чи більше посередників контролюють або перебувають під контролем, або ж перебувають під спільним контролем разом з підприємством, яке звітує (сюди входять холдингові Підприємства, дочірні підприємства або споріднені дочірні підприємства);
- асоційовані Підприємства – підприємства, на діяльність яких інвестор має суттєвий вплив і які не являються ні дочірніми, ні спільним підприємством інвестора;
- фізичних осіб, які прямо або непрямо володіють суттєвим відсотком голосів у підприємстві, що звітує і в результаті мають суттєвий вплив на це підприємство, а також близьких членів родини кожної такої фізичної особи;
- провідного управлінського персоналу, тобто тих осіб, що мають повноваження та є відповідальними за планування, керування та контроль діяльності підприємства, що звітує, в тому числі директорів та керівників компаній і близьких членів родин таких осіб;
- підприємств, в яких суттєвий відсоток голосів належить, прямо або непрямо, особі, зазначеній в пунктах (в) чи (г), чи ті, на діяльність яких така особа здатна здійснювати суттєвий вплив. Це охоплює підприємства, що належать директорам або головним акціонерам підприємства, яке звітує, і підприємства, що мають члена провідного управлінського персоналу разом з підприємством, яке звітує.

Рішення про те які сторони являються зв'язаними приймають не тільки на основі їх юридичної форми, але і виходячи з характеру стосунків зв'язаних сторін.

До зв'язаних сторін підприємства входять підприємства, що прямо або непрямо, через одне або більше підприємств, контролюють підприємство чи контролюються ним, чи контролюються спільно з підприємством та/або керівництвом підприємства.

Підприємство не має пов'язаних осіб, тому протягом 2020 року операції з пов'язаними особами не здійснювались.

Ключовий управлінський персонал

Ключовий управлінський персонал підприємства включає генерального директора, який не є пов'язаною особою підприємства.

Звітність за сегментами

Первинна сегментація господарської діяльності підприємства - сегментація за типом діяльності, вторинна - географічна сегментація.

Первинна сегментація за типом діяльності здійснюється на підставі управлінської структури і структури внутрішньої звітності. Згідно вимогам ПСБО 29 «Фінансова звітність за сегментами» інформація по сегментах розкривається в розрізі компонентів підприємства, результати діяльності яких керівництво контролює і аналізує при прийнятті ним операційних рішень. Такі компоненти (операційні сегменти) визначаються на основі внутрішніх звітів, які регулярно аналізуються головною відповідальною особою підприємства – генеральним директором підприємства, що приймає операційні рішення при розподілі ресурсів між сегментами і при оцінці результатів їх діяльності.

Станом на 31.12.2020 року операційні сегменти не визначені.

Події після звітного періоду

Події після закінчення звітного періоду, що надають додаткову інформацію про фінансовий стан Підприємства на кінець звітного періоду (коригуючі події), відображаються у фінансовій звітності. Події після закінчення звітного періоду, які не є

коригуючими подіями, відображаються у Примітках до фінансової звітності, якщо вони є суттєвими.

4. Розкриття показників фінансової звітності:

4.1 Дохід від реалізації (рядок 2000 Звіту про фінансові результати).

тис. грн.			
№ з/п	Найменування статей доходів	2020р.	2019р.
1	Перевезення пасажирів	86947	94 518
2	Субвенція на пільговий проїзд	0	0
3	Реклама	128	407
4	Транспортні послуги	8	3
5	Реконструкція об'єктів	0	452
6	Дохід їдальні	0	482
7	Дохід бази відпочинку	1177	1 800
8	Технічні умови	1	0
	Всього доходи від реалізації	88261	97 662

4.2. Собівартість реалізації (рядок 2050 Звіту про фінансові результати)

тис. грн.			
№ з/п	Найменування статей витрат	2020 р.	2019 р.
1	Аварійно-рятувальні роботи (ОПЗ)	9,280	9,280
2	Амортизація виробн. ОЗ, НМА та ін.	89 154, 706	81 809,478
3	Амортизація загальнопромислових ОЗ, НМА та ін.(ОПЗ)	6 223,293	6 182,149
4	Атестація робочих місць (ОПЗ)	63,722	0,0
5	Вивезення сміття (ОПЗ)	69,727	89,637
6	Виготовлення табличок і наклею (ОПЗ)	512,300	529,109
7	Виклик інспектора (ОПЗ)	32,732	20,231
8	Виконані роботи та послуги (ОПЗ)	199,950	227,421
9	Витрати на оплату праці	14 199,647	96 225,690
10	Витрати на оплату праці (ОПЗ)	109 919,358	90 933,273
11	Витрати на страхування (ОПЗ)	333,983	116,099
12	Водопостачання (ОПЗ)	674,210	517,100
13	Газ (ОПЗ)	595,854	1 404,227
14	Господарчі витрати/медкомісія (ОПЗ)	7,000	25,000
15	Добові (ОПЗ)	21,006	55,264
16	Експлуатаційні і комунальні (ОПЗ)	2,681	2,681
17	Електроенергія	43 934,414	44 438,145
18	Електроенергія (ОПЗ)	9 769,811	9 678,376
19	Єдиний соціальний внесок	25 036,532	21 103,823
20	Єдиний соціальний внесок (ОПЗ)	24 495,026	20 105,927
21	Збереження екології (ОПЗ)	149,974	50,420
22	Інтернет послуги (ОПЗ)	176,902	225,770
23	Капітальний ремонт ОЗ (ОПЗ)	1 717,004	1 333,690
24	Консультаційно-інформаційні послуги (ОПЗ)	0,0	2,049
25	Миття автомобіля (ОПЗ)	4,490	4,810
26	Монтаж радіо терміналу (ОПЗ)	0,0	4,675
27	Навчання робітників (ОПЗ)	5,849	4,795
28	Податок на землю, воду, екологічний (ОПЗ)	45,091	49,147
29	Обробка інформаційних даних (ОПЗ)	1 188,929	474,884
30	Обслуговування і ремонт малоцінних предметів та МНМА (ОПЗ)	45,402	57,016
31	Обслуговування ОЗ (ОПЗ)	850,163	2 043,724
32	Опалення (ОПЗ)	1 340,291	1 427,112
33	Оренда приміщень (ОПЗ)	66,763	66,908
34	Оформлення документації (ОПЗ)	111,849	114,570
35	Охорона (ОПЗ)	169,567	223,429
36	Охорона громадського порядку (ОПЗ)	1 219,000	1 348,680

37	Перевірка приладів (ОПЗ)	101,642	120,434
38	Послуги з проведення ліцензійної експертизи (ОПЗ)	20,559	44,100
39	Послуги зв'язку (ОПЗ)	39,173	53,898
40	Послуги СЕС (ОПЗ)	634,869	24,959
41	Поточний ремонт ОЗ (ОПЗ)	2 685,087	2 132,952
42	Продукти їдальні, бази відпочинку	396,931	850,147
43	Проживання (ОПЗ)	1,000	12,216
44	Проїзд (ОПЗ)	2,812	32,976
45	Профілактичний огляд робітників (ОПЗ)	253,111	230,945
46	Спецодяг	171,123	207,900
47	Спецодяг (ОПЗ)	431,957	303,665
48	Спецхарчування	32,902	42,185
49	Спецхарчування (ОПЗ)	51,118	72,930
50	Санітарно-технічні послуги з обробки транспорту (ОПЗ)	1 918,200	0,0
51	Техобслуговування електротранспорту	126,929	138,565
52	Товарно-матеріальні цінності	59 794,907	66 949,336
53	Товарно-матеріальні цінності (ОПЗ)	17 363,263	21 542,049
54	Транспортні послуги (ОПЗ)	130,892	291,511
	Всього собівартість реалізації	511 502,985	473 955,375

4.3. Адміністративні витрати (рядок 2130 Звіту про фінансові результати)

		тис. грн.	
№ з/п	Найменування статей витрат	2020 р.	2019 р.
1	Амортизація. ОЗ, НМА та НА	326,358	117,167
2	Аудиторські послуги	95,000	103,500
3	Вивезення сміття	9,087	15,669
4	Використання радіочастот	0,934	0,934
5	Винагорода про прийом платежів / валідатори	7,854	0,0
6	Витрати на оплату праці	15 411,660	14 032,753
7	Водопостачання	18,273	0,000
8	Господарчі витрати/поштові витрати	23,203	16,214
9	Витрати на відрядження	17,151	68,260
10	Екологічний податок	5,626	7,916
11	Електроенергія	201,601	239,408
12	Єдиний соціальний внесок	3 360,248	2 999,371
13	Інформатизація	392,371	394,289
14	Консультаційно-інформаційні послуги	18,700	44,328
15	Корпоративні витрати	45,890	36,036
16	Ліцензії та сертифікати їх використання	65,000	25,000
17	Земельний податок	3 669,435	4 003,006
18	Навчання робітників	12,666	19,015
19	Обслуговування ОЗ	31,232	56,550
20	Опалення	613,842	649,057
21	Оренда інвентарю	9,008	9,770
22	Орендна плата за землею	4,905	5,351
23	Оформлення документації	92,518	383,319
24	Перевірка приладів	0,135	3,820
25	Періодичні видання	22,433	20,660
26	Послуги банків	74,442	71,483
27	Послуги дезінфекції	31,397	5,000
28	Послуги з проведення експертизи	79,800	10,920
29	Послуги зв'язку	152,765	133,506
30	Поточний ремонт ОЗ	10,690	33,152
31	Профілактичний огляд робітників	0,282	0,235
32	Рекламні послуги	46,160	65,709

33	Розміщення інформації	14,488	32,363
34	Товарно-матеріальні цінності	160,801	142,804
35	Телекомунікаційні послуги	0,0	6,000
36	Юридичні послуги	38,700	46,600
	Всього адміністративні витрати	25 064,653	23 799,167

4.4. Інші операційні доходи (рядок 2120 Звіту про фінансові результати)

тис. грн.

№ з/п	Найменування статей доходів	2020 р.	2019 р.
1	Реалізація металобрухту, матеріальних цінностей	584	715
2	Оренда приміщення	17	31
3	Штрафні квитанції, пені	96	183
4	Відшкодування збитку	382	490
5	Надання послуг стороннім організаціям	990	1 363
6	Фінансування на підтримку електротранспорту	345 000	310 666
7	Компенсація податку на землю	4	4
8	Фінансування по договору лізингу	31 607	46 595
9	Дохід від матеріальних цінностей б/у	145	56
10	Дохід фінансового лізингу у розмірі нарахованої амортизації	66 577	62 416
11	Інші доходи	42	51
	Всього інші операційні доходи	445 444	422 570

4.5. Інші операційні витрати (рядок 2180 Звіту про фінансові результати)

тис. грн.

№ з/п	Найменування статей витрат	2020 р.	2019 р.
1	Списання реалізованих товарно-матеріальних цінностей	521	700
2	Витрати на електроенергію ПП	65	42
3	Засміченість м / брухту	11	22
4	Невиробничі витрати	8	93
5	Відшкодування шкоди за каліцтва	402	224
6	Податок на землю (гаражі та орендарі)	3	4
7	Матеріальна допомога	8	6
8	Відшкодування витрат по ДТП за рахунок підприємства	334	318
9	Засоби профкому згідно колдоговору	302	522
10	Держмито, судові витрати за позовними заявами	50	31
11	Амортизація ж / к і понтонів	152	112
12	Техобслуговування і поточний ремонт пасажирських понтонів	363	309
13	Перерахування до бюджету за реалізовані матеріальні цінності	873	949
14	Зарплата і ЕСВ мобілізованих	1 233	898
15	Інші перерахування в бюджет	50	299
16	Витрати з фінансового лізингу	10 272	16 096
17	Штрафи, пені отримані	100	4
18	Податки за рахунок підприємства	0	7
19	Безоплатно надані послуги	0	94
20	Обстеження пасажиропотоку автобусних маршрутів	0	97
21	Послуги пасажирського теплохода	0	98
22	Членські внески	25	20
23	Інші витрати	59	22
	Всього інші операційні витрати	14 831	20 967

4.6. Інші доходи (рядок 2240 Звіту про фінансові результати)

тис. грн.

№ з/п	Найменування статей доходів	2020 р.	2019 р.
1	Оприбуткування з/частин і м/брухту від списання ОЗ	1691	2 101
2	Нарахування амортизації, на безоплатно отримані і до оцінені ОЗ	194	85

3	Інші доходи	0	41
	Всього інші доходи	1885	2 227

4.7. Фінансові витрати (рядок 2250 Звіту про фінансові результати)

тис. грн.

№ з/п	Найменування статей витрат	2020 р.	2019 р.
1	Відсотки за фінансовий лізинг 2017 р.	3939	11 074
2	Відсотки за фінансовий лізинг 2018 р.	13682	18 410
3	Відсотки за фінансовий лізинг 2019 р.	3841	1 167
	Всього фінансові витрати	21462	30 651

4.8. Інші витрати (рядок 2270 Звіту про фінансові результати)

тис. грн.

№ з/п	Найменування статей витрат	2020 р.	2019 р.
1	Виплата пільгових пенсій за списком 2	4804	4 513
2	Премія профкому згідно колективного	18	0
3	Матеріальні цінності на поховання	0	1
4	Списання основних засобів	43	671
	Всього інші витрати	4865	5 185

4.9. Податок на прибуток (збиток)

тис. грн.

Найменування показника	Код рядка Ф-2	2020р.	2019р.
Фінансові результати до оподаткування:			
збиток	2295	(42 136)	(32 098)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	2	85
Чистий:			
прибуток	2350		
збиток	2355	(42 134)	(32 013)

Базова (основна) ставка податку на прибуток, згідно статті 136 Розділу III «Податок на прибуток підприємства» Податкового кодексу України від 02 грудня 2010 року №2755-УІ, зі змінами і доповненнями, становила у 2020 році та 2019 році - 18 відсотків.

Заборгованість з податку на прибуток станом на 31.12.2020 у Підприємства відсутня.

За результатами господарської діяльності у 2020 році Підприємством отримані балансові збитки у сумі 42 34 тис. грн. Збитковість зберігається протягом останніх років з причини надання соціальних послуг та регулювання тарифів на проїзд в трамваях, тролейбусах та автобусах, які не покривають витрат, пов'язаних з перевезенням пасажирів, та недостатності покриття витрат від перевезення пільгових категорій бюджетним фінансуванням.

4.10. Необоротні активи.

тис. грн.

Найменування	на 31.12.2020	на 31.12.2019
10, Основні засоби	798 699,820	725 422,873
103, Будинки та споруди	108 680,721	91 721,263
104, Машини та обладнання	6 670,553	3 495,333
105, Транспортні засоби	668 390,532	615 388,557

106, Інструменти, прилади та інвентар	6 480,192	6 347,085
109, Інші основні засоби	8 477,822	8 470,635
11, Інші необоротні матеріальні активи	4 287,374	3 494,064
111, Бібліотечні фонди	0,046	0,046
112, Малоцінні необоротні матеріальні активи	4 287,328	3 494,017
12, Нематеріальні активи	55,282	45,552
122, Права користування майном	2,694	2,694
125, Авторське право та суміжні з ним права	0,884	0,884
127, Інші нематеріальні активи	51,704	41,974
15, Капітальні інвестиції	2 820,440	164,414
151, Капітальне будівництво	2 645,322	0,0
152, Придбання (виготовлення) основних засобів	112,315	86,428
153, Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	59,020	74,203
154, Придбання (виготовлення) нематеріальних активів	3,783	3,783

тис. грн.		
Накопичена амортизація	на 31.12.2020	на 31.12.2019
13, Знос (амортизація) необоротних активів	349 010,484	254 917,133
131, Знос основних засобів	344 680,525	251 381,739
132, Знос інших необоротних матеріальних активів	4 287,327	3 494,017
133, Накопичена амортизація нематеріальних активів	42,632	41,377

Станом на 31.12.2020 року в балансі Підприємства обліковуються основні засоби та малоцінні необоротні матеріальні активи у кількості 6501 одиниць, залишкова вартість яких складає суму 454 019 тис. грн. (первісна вартість - 802 987 тис. грн., знос - 349 968 тис. грн.), що становить 94,85 % валюти балансу.

За даними обліку частину первісної вартості основних засобів складає вартість об'єктів, які вичерпали свій фізичний термін експлуатації та досягли нульового значення балансової вартості (в кількості 2 367 од. на суму 54 752 тис. грн. або 6,82 %) та вартість основних засобів, що виведені із експлуатації і знаходяться в неробочому стані (в кількості 99 од. на суму 12 430 тис. грн. або 1,55 %).

4.11. Запаси.

тис. грн.		
Найменування показника	на 31.12.2020	на 31.12.2019
20, Виробничі запаси	16 589,194	13 527,565
201, Сировина й матеріали	4 858,475	4 058,213
203, Паливо	2 025,247	1 164,870
204, Тара й тарні матеріали	5,189	4,889
207, Запасні частини	8 466,088	6 730,758
209, Інші матеріали	1 234,195	1 568,835
22, Малоцінні та швидкозношувані предмети	700,820	562,233
23, Виробництво	976,556	1 430,819
231, Основне виробництво		
232, Допоміжні виробництва		
233, Обслуговуючі виробництва	611,305	510,297
236, Ремонти незавершені	365,251	920,522
28, Товари		
282, Товари в торгівлі (за продажною вартістю)		
285, Торгова націнка		

В 2020 році Підприємство не визнавало знецінення запасів.

4.12. Торгівельна та інша дебіторська заборгованість.

тис. грн.

Найменування показника	на 31.12.2020	на 31.12.2019
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги:	1,019	1 735,0
Дебіторська заборгованість за розрахунками:		
- за виданими авансами		
- з бюджетом	199,0	44,0
- у т.ч. з податку на прибуток		
Інша поточна дебіторська заборгованість	924,0	544,0

Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги виникає внаслідок надання послуг з перевезення, рекламних послуг та інших юридичним та фізичним особам в Запоріжжі.

Дебіторська заборгованість Підприємства не має забезпечення.

На підприємстві створювався резерв сумнівних боргів.

Списання сумнівної заборгованості протягом 2020 року не відбувалось.

4.13. Грошові кошти.

Найменування показника	тис. грн.	
	на 31.12.2020	на 31.12.2019
Грошові кошти та їх еквіваленти, в тому числі:	1414,0	1 246,0
301, Готівка в національній валюті	199,688	156,677
311, Поточні рахунки в національній валюті	908,291	76,395
333, Грошові кошти в дорозі в національній валюті	306,331	1 013,227

4.14. Власний капітал.

Станом на 31 грудня 2020 року власний капітал Підприємства становить 176 971 тис. грн. та складається із:

Власний капітал	тис. грн.	
	на 31.12.2020	на 31.12.2019
Зареєстрований капітал	281 895,0	244 431,0
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	142 369,0	104 905,0
Капітал у дооцінках	243,0	256,0
Додатковий капітал	68 983,0	53 384,0
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	(174 138,0)	(132 073,0)
Неоплачений капітал	(12,0)	(12,0)
Всього:	176 971,0	165 986,0

Статутний капітал Підприємства утворюється і визначається Власником та відповідає установчим документам.

Внески до незареєстрованого статутного капіталу складаються із внесків Засновника (в тому числі: грошові кошти, запровадження GPS, капремонт трамваїв Т-3 з заміною кузова, облаштування тягових підстанцій, придбання трамваїв).

Капітал у дооцінках утворений за рахунок проведення дооцінки основних засобів в попередніх періодах та у звітному періоді. Протягом 2020 року відбувались зміни у складі капіталу у дооцінках на загальну суму 13 тис. грн., а саме: 1) станом на 01.01.2020 р. капітал у дооцінках складав 256 тис. грн., 2) здійснено дооцінку основних засобів на суму 83 тис. грн., що відображено у Звіті про фінансові результати в якості сукупного доходу, 3) здійснено переоцінку автомобіля для продажу в сумі 27 тис.грн., 4) списана сума амортизації на раніше дооцінені основні засоби в розмірі 69 тис. грн.,

Додатковий капітал складається із: додаткових внесків Засновника Підприємства без рішень про зміни розміру статутного капіталу (15 662 тис. грн.); вартості безоплатно отриманих необоротних активів (37 тис. грн.) та іншого додаткового капіталу (26 тис. грн.). Протягом 2020 року зміни у складі додаткового капіталу призвели до його збільшення на 15599 тис. грн. (ремонт, модернізація основних засобів).

Непокритий збиток станом на 31.12.2020 р. склав 174 138 тис. грн.

У порівнянні з залишком на початок року сума непокритого збитку збільшилась на 42065 тис. грн. за рахунок отримання чистого збитку в 2020 році в сумі 42 134 тис. грн. та коригування прибутку минулих років на 69 тис. грн. (інші зміни в капіталі).

Неоплачений капітал складає 12 тис. грн. Це сума заборгованості Власника за внесками до статутного капіталу.

Облік власного капіталу здійснюється відповідно до національних стандартів бухгалтерського обліку в Україні. Розкриття інформації про зміни у складі власного капіталу Підприємства протягом 2019 року наведено в Звіті про власний капітал відповідно до Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 07.02.2013 року №73.

4.15. Відстрочені податкові зобов'язання.

Відстрочені податкові зобов'язання станом на 31.12.2020 року складають 29 тис. грн. та обліковуються на рахунку 54 призначеному для обліку сум податку на прибуток, які сплачуватимуться в наступних періодах внаслідок виникнення тимчасової різниці між балансовою вартістю активів або зобов'язань та оцінкою цих активів або зобов'язань, яка використовується з метою оподаткування.

Станом на 31.12.2019 року відстрочені податкові зобов'язання складали 31 тис. грн. – це сума податку на прибуток, що підлягала сплаті в майбутніх періодах відповідно до оподатковуваних тимчасових різниць. Протягом 2020 року відбулось зменшення відстрочених податкових зобов'язань на суму 2 тис. грн. за рахунок нарахування поточних податкових зобов'язань.

Визначення суми відстроченого податкового зобов'язання здійснюється згідно з ПСБО-17 «Податок на прибуток».

4.16. Інші довгострокові зобов'язання.

Довгострокові зобов'язання Підприємства «ЗАПОРІЖЕЛЕКТРОТРАНС» пов'язані з придбанням нових автобусів великої місткості на умовах фінансового лізингу.

На підставі рішень Запорізької міської ради Підприємству надано дозвіл на закупівлю автобусів моделі МАЗ 203085. Відповідно до Протоколів за результатами чергових засідань постійної комісії з питань соціального та економічного розвитку, бюджету і фінансів розгляду узгоджені питання щодо умов договорів фінансового лізингу, укладених між публічним акціонерним товариством акціонерний банк «Укргазбанк» (далі – ПАТ АБ «Укргазбанк», Лізингодавець) та Запорізьким комунальним підприємством міського електротранспорту (далі – Лізингоодержувач).

Згідно договору від 30.08.2019 № 858/2019/ЗОД-МСБ-ФЛ було придбано у фінансовий лізинг та введено в експлуатацію 5 одиниць тролейбусів «Дніпро –Т203» з автономним ходом.

Станом на 31.12.2019 року довгострокові зобов'язання з фінансової оренди складають 63 582 тис. грн., на 31.12.2020 року - 6757 тис.грн.

4.17. Цільове фінансування.

На підставі рішень Запорізької міської ради здійснюється цільове фінансування Підприємства «ЗАПОРІЖЕЛЕКТРОТРАНС».

З міського бюджету надходили грошові кошти на поточний рахунок Підприємства, відкритий в ГУ ДКСУ у Запорізькій області, з призначенням платежу «фінансування фінансового лізингу» з призначенням платежу «фінансування процентів і комісії фінансового лізингу 2017, 2018 і 2019 років». Ці грошові кошти в повному обсязі були перераховані ПАТ АБ «Укргазбанк» на виконання умов договорів фінансового лізингу від 03.11.2017 № 45/2017/ЗОД-МСБ, від 27.08.2018 № 1002/2018/ЗОД-МСБ-ФЛ, та від 30.08.2019 № 858/2019/ЗОД-МСБ-ФЛ.

Станом на 31.12.2019 року довгострокові зобов'язання з цільового фінансування склали 134 784 тис. грн.

Станом на 31.12.2020 року довгострокові зобов'язання з цільового фінансування складають 162 219 тис. грн.

4.18. Поточні зобов'язання.

Торговельна та інша кредиторська заборгованість

Найменування	2020	2019
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	56 825	94 016
- товари, роботи, послуги	35 809	14 860
- розрахунками з бюджетом	2 844	2 365
- розрахунки зі страхування	2 695	2 168
- розрахунками з оплати праці	9 839	8 183
Доходи майбутніх періодів	548	743
Інші поточні зобов'язання	24 159	6 635
Всього кредиторська заборгованість	132 719	128 970

Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями зменшилася у зв'язку з фінансуванням на погашення довгострокових зобов'язань за фінансовою орендою. Поточні зобов'язання за товари, роботи, послуги та інші поточні зобов'язання кредиторам виникли у зв'язку із забезпеченням господарської діяльності.

4.19. Умовні зобов'язання.

Судові позови. Протягом 2020 року Підприємство виступало стороною судового спору, але вони не вплинули на фінансовий результат діяльності підприємства за звітний 2020 рік.

Оподаткування. Внаслідок наявності в українському комерційному законодавстві, й податковому зокрема, положень, які дозволяють більш ніж один варіант тлумачення, а також через практику, що склалася в загалом нестабільному економічному середовищі, за якої податкові органи піддадуть сумніву певне тлумачення, засноване на оцінці керівництва економічної діяльності Підприємства, ймовірно, що Підприємство змушене буде сплатити додаткові податки, штрафи та пені. Така невизначеність може вплинути на вартість фінансових інструментів, втрати та резерви під знецінення, а також на ринковий рівень цін на угоди. На думку керівництва, Підприємство сплатило усі податки, тому фінансова звітність не містить резервів під податкові збитки. Податкові звіти можуть переглядатися відповідними податковими органами протягом трьох років.

Економічне середовище. Підприємство здійснює свою основну діяльність на території України. Закони та нормативні акти, які впливають на операційне середовище в Україні, можуть швидко змінюватися. Подальший економічний розвиток залежить від спектру ефективних заходів, які вживаються українським Урядом, а також інших подій, які перебувають поза зоною впливу Підприємства. Майбутнє спрямування економічної політики

з боку українського Уряду може мати вплив на реалізацію активів Підприємства, а також на здатність Підприємства сплачувати заборгованості згідно строків погашення.

Керівництво Підприємства провело найкращу оцінку щодо можливості повернення та класифікації визнаних активів, а також повноти визнаних зобов'язань. Однак Підприємство ще досі знаходиться під впливом нестабільності, вказаної вище.

Ступінь повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових активів. Внаслідок ситуації, яка склалась в економіці України, а також як результат економічної нестабільності, що склалась на дату балансу, існує ймовірність того, що активи не зможуть бути реалізовані за їхньою балансовою вартістю в ході звичайної діяльності Підприємства. Ступінь повернення цих активів в значній мірі залежить від ефективності заходів, які знаходяться поза зоною контролю Підприємства, спрямованих різними країнами на досягнення економічної стабільності та пожвавлення економіки. Ступінь повернення дебіторської заборгованості Підприємству визначається на підставі обставин та інформації, які наявні на дату балансу. На думку Керівництва, додатковий резерв під фінансові активи на сьогоднішній день не потрібен, виходячи з наявних обставин та інформації.

Сума дебіторської та кредиторської заборгованості є короткостроковою, тому вплив змін на справедливу вартість несуттєвий. В фінансовій звітності показники заборгованості відображені по вартості виникнення заборгованості. По довгостроковій заборгованості (з терміном погашення більше 12 міс.) проведено визначення справедливої вартості шляхом оцінки за амортизованою собівартістю, з застосуванням методу ефективного відсотка.

5. Забезпечення виплат персоналу

Показник	тис. грн.	
	2020	2019
На 1 січня	8 183,1	6 490,2
Нараховано	247 865,8	207 757,7
Використано	246 209,6	206 064,8
На 31 грудня	9 839,3	8 183,1

6. Операції із пов'язаними сторонами

В даній фінансовій звітності зв'язаними вважаються сторони, одна з яких має можливість контролювати іншу або здійснювати суттєвий вплив на прийняття фінансових та операційних рішень іншою стороною, як це визначено в ПСБО 23 «Розкриття інформації про пов'язані сторони». Рішення про те, які сторони являються пов'язаними, приймають не тільки на основі їх юридичної форми, але і виходячи з характеру стосунків із пов'язаними сторонами.

Підприємство не має пов'язаних осіб, тому протягом 2020 року операції з пов'язаними особами не здійснювались.

7. Ключовий управлінський персонал

Ключовий управлінський персонал підприємства включає генерального директора, який не є пов'язаною особою підприємства.

8. Звітність за сегментами

У зв'язку із відсутністю відокремлених частин діяльності підприємства, що відрізняються від інших по більшості ознак, визначених пунктом 4 ПСБО № 29 станом на 31.12.2020р. операційні сегменти Підприємства не визначені.

9. Події після звітного періоду

Події після закінчення звітного періоду, що надають додаткову інформацію про фінансовий стан Підприємства на кінець звітного періоду (коригуючі події), відображаються у фінансовій звітності. Події після закінчення звітного періоду, які не є коригуючими подіями, відображаються у Примітках до фінансової звітності, якщо вони є суттєвими.

На дату надання фінансової звітності на Підприємстві не було встановлено подій, які можуть вплинути на показники фінансової звітності та могли б вимагати змін наданої інформації.

10. Припущення щодо функціонування підприємства у найближчому майбутньому

Фінансова звітність підприємства підготовлена виходячи із припущення про його функціонування в майбутньому, яке передбачає спроможність підприємства реалізовувати активи та виконувати свої зобов'язання у ході здійснення звичайної діяльності.

Таким чином, фінансова звітність не містить будь-яких коригувань відображених сум активів, які були б необхідні, якби підприємство було неспроможне продовжувати свою діяльність в майбутньому і якби підприємство реалізовувало свої активи не в ході звичайної діяльності.

В кінці 2019 року з Китаю вперше прийшла інформація про коронавірус (COVID-19). У перші місяці 2020 року вірус поширився по всьому світу і його негативний вплив став набирати силу.

Підприємство, у відповідь на ці виклики здійснила наступні кроки:

- запроваджено ряд заходів для забезпечення здоров'я працівників виробництва, зокрема: робота в масках для всіх працівників, утримання дистанції на певних виробничих операціях, організація транспортування працівників на роботу та з роботи, встановлення дезінфікаторів у багатьох доступних працівникам місцях, вимірювання температури при вході на територію підприємства, інформування працівників про методи захисту свого здоров'я.

Хоча на дату випуску цієї фінансової звітності ситуація все ще не є стабільною, до теперішнього моменту відсутній негативний вплив на продажі або ланцюг поставки Підприємства.

Дохід від операційної діяльності підприємства за 1 квартал 2021 року склав 160 671,0 тис. грн., що на 15 850,0 тис грн (10,9%) більше ніж у 1 кварталі 2020 року.

Підприємство не очікує зниження продажів у 2 кварталі 2021 років, не планує зниження інвестиційного бюджету на 2021 рік у зв'язку з економічною кризою.

Керівництво здійснює всі необхідні заходи і тому не розглядає ризик поширення пандемії COVID-19 як можливу загрозу безперервності діяльності нашого Підприємства. На думку керівництва, цей спалах відноситься до категорії не коригуючих подій після звітної дати.

Але в найближчому майбутньому Підприємство продовжуватиме відчувати вплив нестабільної економіки в державі, пов'язаної з впливом пандемії COVID-19. Підприємство не володіє необоротними активами, які можуть знецінитись внаслідок пандемії COVID-19 та запровадження карантинних (обмежувальних) заходів, або справедлива вартість який може бути суттєво змінена, у зв'язку з чим не прогнозує, що запровадження таких заходів буде мати прямий негативний фінансовий вплив на діяльність підприємства у 2021 році.

Натомість, запровадження карантинних та обмежувальних заходів, пов'язаних з пандемією COVID-19, може мати своїм наслідком негативний непрямий фінансовий вплив на діяльність Підприємства, який полягає у зниженні платоспроможності контрагентів, що потенційно може призвести до збільшення ризиків несплати за реалізовані послуги, зниження ділової активності, зниження обсягів реалізації та погіршення результатів фінансової діяльності Підприємства.

02 квітня 2020 року набрав чинності Закон України "Про внесення змін до деяких законодавчих актів України, спрямованих на забезпечення додаткових соціальних та економічних гарантій у зв'язку з поширенням коронавірусної хвороби (COVID-19)" від 30.03.2020 р. № 540-IX, покликаний зменшити негативний вплив поширення коронавірусу на бізнес і звичайних громадян.

Крім вищезазначеного, керівництву не відомо про будь-які значні події, що можуть викликати невпевненість у можливості здійснювати безперервну діяльність.

Однак, ситуація продовжує змінюватися, тому вплив пандемії на суспільство в майбутньому спрогнозувати неможливо. Керівництво підприємства продовжуватиме моніторинг потенційного впливу цієї ситуації та буде вживати усіх можливих кроків для мінімізації її наслідків.

11. Рішення про затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність Запорізького комунального підприємства міського електротранспорту «ЗАПОРІЖЕЛЕКТРОТРАНС» затверджена до випуску 28 травня 2021 року.

Генеральний директор
Головний бухгалтер



Папач Юрій Володимирович
Александрова Валентина Володимирівна