Додаток 1
до Національного положення (стандарту)
бухгалтерського обліку 1 "Загальні вимоги до фінансової звітності"

		КОДИ
	Дата (рік, місяць, число)	2022 01 10
Підприємство **КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ТЕПЛОЕНЕРГО" ДНІПРОВСЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ**	за ЄДРПОУ	32688148
Територія ДНІПРОПЕТРОВСЬКА	за КАТОТТГ [1]	UA12020010010114149
Організаційно-правова форма господарювання Комунальне підприємство	за КОПФГ	150
Вид економічної діяльності Постачання пари, гарячої води та кондиційованого повітря	за КВЕД	35.30

Середня кількість працівників [2] 1 769

Адреса, телефон проспект Слобожанський, буд. 29, оф. 504, м. ДНІПРО, ДНІПРОПЕТРОВСЬКА обл., 49081 3743005

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):

за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку	
за міжнародними стандартами фінансової звітності	V

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2021 р.

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

А К Т И В	**Код рядка**	**На початок звітного періоду**	**На кінець звітного періоду**
1	**2**	**3**	**4**
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	1 227	1 614
первісна вартість	1001	1 904	2 494
накопичена амортизація	1002	677	880
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	1 135 194	1 235 713
первісна вартість	1011	1 554 265	1 788 636
знос	1012	419 071	552 923
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	3 983
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	9 889	1 261
Усього за розділом I	**1095**	**1 146 310**	**1 242 571**
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	6 300	7 792
виробничі запаси	1101	6 300	7 792
незавершене виробництво	1102	-	-
готова продукція	1103	-	-
товари	1104	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	1 207 005	1 397 923
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	-	-
з бюджетом	1135	1 325	1 292
у тому числі з податку на прибуток	1136	1 011	1 011
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	489 037	544 625
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	67 463	8 617
готівка	1166	-	-
рахунки в банках	1167	67 463	8 617
Витрати майбутніх періодів	1170	20	3 781
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в: резервах довгострокових зобов’язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-

резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	394 842	534 676
Усього за розділом II	**1195**	**2 165 992**	**2 498 706**
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	**1200**	**-**	**-**
Баланс	**1300**	**3 312 302**	**3 741 277**

Пасив	**Код рядка**	**На початок звітного періоду**	**На кінець звітного періоду**
1	**2**	**3**	**4**
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	1 582 991	1 690 894
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	139 163	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	183 496	185 727
емісійний дохід	1411	-	-
накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(1 767 561)	(2 481 803)
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	**1495**	**(1 074)**	**(605 182)**
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	56 983	33 044
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі: резерв довгострокових зобов'язань	1531	-	-
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	**1595**	**56 983**	**33 044**
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	69 043	82 330
товари, роботи, послуги	1615	2 840 440	3 642 716
розрахунками з бюджетом	1620	25 975	8 476
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	6 020	5 935
розрахунками з оплати праці	1630	22 628	17 946
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	119 430	210 342
Доходи майбутніх періодів	1665	4 777	139 050
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	168 080	206 620
Усього за розділом III	**1695**	**3 256 393**	**4 313 415**
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	**1700**	**-**	**-**
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	**1800**	**-**	**-**
Баланс	**1900**	**3 312 302**	**3 741 277**

ЕП Клименко Андрій Володимирович

ЕП Корнієвська Олена Володимирівна

Керівник **Клименко Андрій Володимирович**

Головний бухгалтер **Корнієвська Олена Володимирівна**

[1] Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад.

[2] Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

Квитанція

Користувач: Admin

Ім'я файлу: 120020032688148S0100114100003411220 21.XML

Підписи: Печатка Державна податкова служба України. "ОТРИМАНО" 43005393
Печатка Державна служба статистики України 37507880

Текст: Підприємство: 32688148 КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ТЕПЛОЕНЕРГО" ДНІПРОВСЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ
Звіт: Ф1. Баланс
За період: Рік,2021 р.
Звіт доставлено до Центру обробки електронних звітів Держстату України
09.06.2022 у 10:28:05
Реєстраційний номер звіту: 9004913525
(120020032688148S0100114100003411220 21.XML)
Звіт відповідає формату, визначеному Держстатом України.
Кваліфіковані електронні підписи перевірено.
Звіт прийнято для подальшої обробки. У випадку виявлення
помилок при здійсненні обробки даних звіту в органах
державної статистики та(або) необхідності надання уточнень
Вам буде повідомлено додатково.

- Кінцевий термін подання форми - 28.02.2022.
Звіт подається із запізненням, що є порушенням вимог чинного законодавства
стосовно подання статистичної звітності.
Надання органам державної статистики даних для проведення державних статистичних
спостережень із запізненням тягне за собою відповідальність, яка встановлена
статтею 186-3 Кодексу України про адміністративні правопорушення.

Відправник: Центр обробки електронних звітів Держстату України

	КОДИ		
Дата (рік, місяць, число)	2022	01	01
за ЄДРПОУ	32688148		

Підприємство **КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ТЕПЛОЕНЕРГО" ДНІПРОВСЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ**

(найменування)

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за Рік 2021 р.

Форма № 2 Код за ДКУД **1801003**

І. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	1 926 675	1 312 513
Чисті зароблені страхові премії	*2010*	-	-
премії підписані, валова сума	*2011*	-	-
премії, передані у перестрахування	*2012*	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	*2013*	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	*2014*	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів,робіт, послуг)	2050	(2 358 135)	(1 758 865)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	*2070*	-	-
Валовий: прибуток	2090	-	-
збиток	2095	(431 460)	(446 352)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	*2105*	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	*2110*	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	*2111*	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	*2112*	-	-
Інші операційні доходи	2120	84 608	4 756
у тому числі: дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	*2121*	-	-
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	*2122*	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	*2123*	-	-
Адміністративні витрати	2130	(21 381)	(20 179)
Витрати на збут	2150	(-)	(-)
Інші операційні витрати	2180	(263 136)	(169 140)
у тому числі: витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	*2181*	-	-
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	*2182*	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	-	-
збиток	2195	(631 369)	(630 915)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	14 012	-
Інші доходи	2240	16 898	7 292
у тому числі: дохід від благодійної допомоги	*2241*	-	-
Фінансові витрати	2250	(13 716)	(5 274)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(20 962)	(22 741)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	*2275*	-	-

Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	-	-
збиток	2295	(635 137)	(651 638)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	-	-
збиток	2355	(635 137)	(651 638)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	(1 152)
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	**2450**	-	(1 152)
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	**2460**	-	(1 152)
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	**2465**	(635 137)	(652 790)

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	1 845 718	1 274 209
Витрати на оплату праці	2505	292 208	271 919
Відрахування на соціальні заходи	2510	63 426	58 406
Амортизація	2515	159 751	148 893
Інші операційні витрати	2520	281 549	194 757
Разом	**2550**	2 642 652	1 948 184

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	-	-
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	-	-
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	-	-
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	-	-
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-

Керівник ЕП Клименко Андрій Володимирович — Клименко Андрій Володимирович

Головний бухгалтер ЕП Корнієвська Олена Володимирівна — Корнієвська Олена Володимирівна

Електронний підпис ЕП

Квитанція

Користувач: Admin

Ім'я файлу: 120020032688148S0100214100003421220 21.XML

Підписи: Печатка Державна податкова служба України. "ОТРИМАНО" 43005393
Печатка Державна служба статистики України 37507880

Текст: Підприємство: 32688148 КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ТЕПЛОЕНЕРГО" ДНІПРОВСЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ
Звіт: Ф2. Звіт про фінансові результати (в тисячах)
За період: Рік,2021 р.
Звіт доставлено до Центру обробки електронних звітів Держстату України 09.06.2022 у 10:28:05
Реєстраційний номер звіту: 9004913531
(120020032688148S0100214100003421220 21.XML)
Звіт відповідає формату, визначеному Держстатом України.
Кваліфіковані електронні підписи перевірено.
Звіт прийнято для подальшої обробки. У випадку виявлення помилок при здійсненні обробки даних звіту в органах державної статистики та(або) необхідності надання уточнень Вам буде повідомлено додатково.

- Кінцевий термін подання форми - 28.02.2022.
Звіт подається із запізненням, що є порушенням вимог чинного законодавства стосовно подання статистичної звітності.
Надання органам державної статистики даних для проведення державних статистичних спостережень із запізненням тягне за собою відповідальність, яка встановлена статтею 186-3 Кодексу України про адміністративні правопорушення.

Відправник: Центр обробки електронних звітів Держстату України

	КОДИ		
Дата (рік, місяць, число)	2022	01	01
за ЄДРПОУ	32688148		

Підприємство **КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ТЕПЛОЕНЕРГО" ДНІПРОВСЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ**

(найменування)

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за Рік 2021 р.

Форма №3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	2 028 587	1 522 517
Повернення податків і зборів	3005	24	18
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	143 064	3 048
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	35 514	3 917
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	1 508	703
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	624	417
Надходження від операційної оренди	3040	2 496	2 878
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	1 916	545
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(1 391 132)	(917 949)
Праці	3105	(240 566)	(214 878)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(63 885)	(58 444)
Зобов’язань з податків і зборів	3115	(158 243)	(116 810)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(92 252)	(56 642)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(65 991)	(60 168)
Витрачання на оплату авансів	3135	(-)	(-)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(2 801)	(426)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(20 643)	(21 649)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(758)	(1 001)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(25 295)	(16 455)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	**3195**	310 410	186 431
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-

Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
необоротних активів	3260	(477 056)	(304 959)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(-)	(-)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(-)	(-)
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	**3295**	-477 056	-304 959
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	107 800	139 163
Отримання позик	3305	-	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(-)	(-)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(-)	(-)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(-)	(-)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(-)	(-)
Інші платежі	3390	(-)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	**3395**	107 800	139 163
Чистий рух грошових коштів за звітний період	**3400**	-58 846	20 635
Залишок коштів на початок року	3405	67 463	46 828
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	8 617	67 463

ЕП Клименко Андрій Володимирович

Керівник **Клименко Андрій Володимирович**

ЕП Корнієвська Олена Володимирівна

Головний бухгалтер **Корнієвська Олена Володимирівна**

Електронний підпис • ЕП • Електронний підпис • ЕП

Квитанція

Користувач: Admin

Ім'я файлу: 120020032688148S0100310100003431220 21.XML

Підписи: Печатка Державна податкова служба України. "ОТРИМАНО" 43005393
Печатка Державна служба статистики України 37507880

Текст: Підприємство: 32688148 КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ТЕПЛОЕНЕРГО" ДНІПРОВСЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ
Звіт: Ф3. Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
За період: Рік,2021 р.
Звіт доставлено до Центру обробки електронних звітів Держстату України 09.06.2022 у 10:28:05
Реєстраційний номер звіту: 9004913527
(120020032688148S0100310100003431220 21.XML)
Звіт відповідає формату, визначеному Держстатом України.
Кваліфіковані електронні підписи перевірено.
Звіт прийнято для подальшої обробки. У випадку виявлення помилок при здійсненні обробки даних звіту в органах державної статистики та(або) необхідності надання уточнень Вам буде повідомлено додатково.

- Кінцевий термін подання форми - 28.02.2022.
Звіт подається із запізненням, що є порушенням вимог чинного законодавства стосовно подання статистичної звітності.
Надання органам державної статистики даних для проведення державних статистичних спостережень із запізненням тягне за собою відповідальність, яка встановлена статтею 186-3 Кодексу України про адміністративні правопорушення.

Відправник: Центр обробки електронних звітів Держстату України

	КОДИ		
Дата (рік, місяць, число)	2022	01	01
за ЄДРПОУ	32688148		

Підприємство **КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ТЕПЛОЕНЕРГО" ДНІПРОВСЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ**

(найменування)

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Звіт про власний капітал

за Рік 2021 р.

Форма №4 **Код за ДКУД** **1801005**

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	**4000**	1 582 991	-	183 496	-	(1 766 610)	-	-	(123)
Коригування: Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	(951)	-	-	(951)
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	**4095**	1 582 991	-	183 496	-	(1 767 561)	-	-	(1 074)
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	**4100**	-	-	-	-	(635 137)	-	-	(635 137)
Інший сукупний дохід за звітний період	**4110**	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-

Електронний підпис • ЕП • Електронний підпис

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	107 903	-	4 191	-	-	-	-	112 094
Погашення заборго-ваності з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуп-лених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викупле-них акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	(103)	-	-	-	-	(103)
Зменшення номіналь-ної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	(1 857)	-	(79 105)	-	-	(80 962)
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	**4295**	107 903	-	2 231	-	(714 242)	-	-	(604 108)
Залишок на кінець року	**4300**	1 690 894	-	185 727	-	(2 481 803)	-	-	(605 182)

Клименко Андрій Володимирович
ЕП Корнієвська Олена Володимирівна

Керівник **Клименко Андрій Володимирович**

Головний бухгалтер **Корнієвська Олена Володимирівна**

Квитанція

Користувач: Admin

Ім'я файлу: 120020032688148S01040091000034412202 1.XML

Підписи: Печатка Державна податкова служба України. "ОТРИМАНО" 43005393
Печатка Державна служба статистики України 37507880

Текст: Підприємство: 32688148 КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ТЕПЛОЕНЕРГО" ДНІПРОВСЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ
Звіт: Ф4. Звіт про власний капітал
За період: Рік,2021 р.
Звіт доставлено до Центру обробки електронних звітів Держстату України 09.06.2022 у 10:28:05
Реєстраційний номер звіту: 9004913526
(120020032688148S01040091000034412202 1.XML)
Звіт відповідає формату, визначеному Держстатом України.
Кваліфіковані електронні підписи перевірено.
Звіт прийнято для подальшої обробки. У випадку виявлення помилок при здійсненні обробки даних звіту в органах державної статистики та(або) необхідності надання уточнень Вам буде повідомлено додатково.

- Кінцевий термін подання форми - 28.02.2022.
Звіт подається із запізненням, що є порушенням вимог чинного законодавства стосовно подання статистичної звітності.
Надання органам державної статистики даних для проведення державних статистичних спостережень із запізненням тягне за собою відповідальність, яка встановлена статтею 186-3 Кодексу України про адміністративні правопорушення.

Відправник: Центр обробки електронних звітів Держстату України

ПРИМІТКИ
до фінансової звітності за МСФЗ
Комунального підприємства «Теплоенерго» Дніпровської міської ради станом на 31.12.2021 р., затвердженої до випуску 8 червня 2022 року.

1.1. Загальна інформація

Комунальне підприємство «Теплоенерго» Дніпровської міської ради (код ЄДРПОУ 32688148) є комунальним комерційним унітарним підприємством, створеним відповідно до рішення Дніпропетровської міської ради від 01.03.2006 р. № 52/34 «Про перейменування Дочірнього підприємства Обласного комунального підприємства «Дніпротеплоенерго» із виробництва теплової енергії «Теплоенерго» на базі відокремленої частини комунальної власності територіальної громади міста Дніпра.

Майно підприємства становлять основні фонди, обігові кошти, а також інші матеріальні цінності, вартість яких відображається у самостійному балансі підприємства. Статут, який діяв станом на 31.12.2021 р., затверджено рішенням Дніпровської міської ради від 22.12.2021 № 79/14. Зареєстрований в ньому статутний капітал становить 1 690 894 682,82грн. і це останній Статут, який діє на дату випуску фінансової звітності.

Підприємство підпорядковане та підзвітне Департаменту благоустрою та інфраструктури Дніпровської міської ради.

Комунальне підприємство створене з метою задоволення потреб територіальних громад м. Дніпро з метою надання послуг з теплопостачання та забезпечення якісними послугами, які відповідають стандартам якості і надаються населенню, підприємствам, установам, організаціям та іншим споживачам за тарифами, затвердженими Національною комісією, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг та органами місцевого самоврядування .

Комунальне підприємство має самостійний баланс, розрахункові рахунки в установах банків, круглу печатку, веде облік у відповідності до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999р №996-XIV та Міжнародних стандартів фінансової звітності, затверджених Радою з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку.

Здійснюючи господарське відання Комунальне підприємство володіє, користується та розпоряджається зазначеним майном, з обмеженням правомочності розпорядження щодо майна за погодженням з благоустрою та інфраструктури Дніпровської міської ради та з дозволу Власника в установленому порядку.

На 31.12.2021 р. на КП «Теплоенерго» працює штатних працівників 2 785, у т. ч. яким відповідно до чинного законодавства встановлена інвалідність – 94. Середня кількість працівників за 2021 р. склала 1 769 осіб. Кількість працівників протягом року суттєво змінюється у зв'язку зі специфікою виробничого процесу.

Підприємство забезпечує потребу міста Дніпро в послузі з централізованого опалення житлового фонду, соціально-культурної сфери та інших споживачів.

Станом на 31.12.2021 р. КП «Теплоенерго» забезпечує опаленням 3 400 житлових будинки. Опалює 2800 – місцевих рад, 191 – відомчого житла, 190 – житлово-будівельних кооперативів, ОСМД – 159, гуртожитків - 60. Крім того, лікувальних закладів – 145, учбових закладів – 205, дитячих дошкільних закладів – 179, інші навчальні заклади - 63.

Структура споживачів теплової енергії за 12 місяців 2021 року, % :

- населення – 82,5;

- бюджетні організації – 12,1;
- релігійні організації та інші споживачі – 5,4.

Відпуск тепла забезпечено відповідно до фактичної температури зовнішнього повітря, на наявну кількість газу, у наступних обсягах, а саме:

№ п/п	Показник	Од. виміру	Фактичне виконання 2021 р.
1	Корисний відпуск, усього	тис. Гкал	1 291,89
2	у тому числі: - населенню	тис. Гкал	1081,16
3	- бюджетним установам і організаціям	тис. Гкал	159,20
4	- релігійним організаціям	тис. Гкал	0,17
5	- іншим	тис. Гкал	51,36

Підприємство є платником податку на додану вартість на загальних підставах. Ставка податку на додану вартість становить 20%, податку на прибуток -18%.

1.2.Умови функціонування та економічна ситуація

Підприємство здійснює діяльність, що підлягає ліцензуванню. Тарифи, за якими КП «Теплоенерго» надавало у 2021 році послуги, регулювалися державою та органами місцевого самоврядування. На рішення про розмір та впровадження тарифів суттєво впливають соціально-політичні фактори.

Протягом 2021 року системні ризики для українського фінансового сектору не знизилися, оцінка загального рівня ризику у фінансовому секторі залишається негативною. Макроекономічне середовище, як зовнішнє, так і внутрішнє, стає менш сприятливішим. Має місце загострення соціальної ситуації в країні. Підприємство не має виробничих потужностей та інших активів, розташованих на окупованій території України. Також, протягом двох останніх років поспіль, Україна живе в умовах карантину, а з 24 лютого 2022 року – в умовах воєнного стану. Підприємство не припиняло господарську діяльність у зв'язку з вищевказаними подіями.

КП «Теплоенрего», як і діяльність інших підприємств в Україні, знаходиться під впливом безперервної політичної та економічної невизначеності в Україні, під впливом постійного коливання вартості енергоносіїв, впливом військового протистояння та надзвичайної ситуацією в області охорони здоров'я, які можуть мати суттєвий вплив на економічне становище в світі, в Україні, і вплинути на діяльність Підприємства.

Тривалість та вплив воєнного стану, продовження Кабінетом Міністрів України дії карантину на території України, ефективність державної підтримки на дату підготовки цієї фінансової звітності залишаються невизначеними, що не дозволяє з достатнім ступенем достовірності оцінити обсяги, тривалість і тяжкість цих наслідків, а також їх вплив на фінансовий стан та результати діяльності підприємства в майбутніх періодах. Керівництво не може передбачити всі тенденції, які могли б вплинути на економіку України, а також те, який вплив (за наявності такого) вони можуть надати на фінансове становище Підприємства, тому впевнене, що в такій ситуації воно вживає всі необхідні заходи для забезпечення стабільності та

подальшого розвитку Підприємства.

У 2021 році було підписано Меморандум про взаєморозуміння щодо врегулювання проблемних питань у сфері постачання теплової енергії та постачання гарячої води в опалювальному періоді 2021/2022 рр. (далі - Меморандум) Передумовами підписання Меморандуму стали світова пандемія і карантин, які вплинули на розвиток економіки в державі, його було укладено 30.09.2021 р. між Кабінетом Міністрів України, НАК «Нафтогаз України», Офісом Президента України, Всеукраїнською асоціацією органів місцевого самоврядування «Асоціація міст України» та Палатою місцевих влад Конгресу місцевих та регіональних влад.

Фінансова звітність відображає оцінку провідним управлінським персоналом потенційного впливу економічної ситуації в Україні на діяльність та фінансове становище Підприємства. Подальші зміни економічної ситуації в країні можуть суттєво відрізнятися від оцінки керівництва.

Звітним періодом для Комунального підприємства є рік з 01.01.2021 р. по 31.12.2021 р.

1.3. Основні відомості про Підприємство

Повне найменування	**Комунальне підприємство «Теплоенерго» Дніпровської міської ради**
Скорочене найменування	КП «Теплоенерго»
Код ЄДРПОУ	32688148
Місцезнаходження підприємства	Україна, 49081, Дніпропетровська обл., м. Дніпро, проспект Слобожанський, буд. №29, офіс №504
Фактична адреса	Україна, 49081, Дніпропетровська обл., м. Дніпро, проспект Слобожанський, буд. №29, офіс №504
Телефон /факс	(056) 374-30-00
Дата державної реєстрації	06.10.2003 р.
Індивідуальний податковий номер	326881404633
Дата та номер запису в ЄДР юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців	Дата первинної реєстрації 06.10.2003 р., дата та номер останньої реєстрації дії 01.02.2022 № 1002247780042025607
Перелік засновників юридичної особи	Дніпровська міська рада
Основні види діяльності (КВЕД)	35.30 Постачання пари, гарячої води та кондиційованого повітря
Наявність структурних підрозділів	Апарат управління, дільниці, цехи, служби

Для визначення у звітному році категорії підприємства, створеного в минулі роки, беруть показники фінансової звітності такого підприємства за рік, що передує звітному. Щоб установити категорію підприємства в 2021 році, треба брати показники фінансової звітності за 2020 і 2019 роки. Визначення відповідності діяльності підприємствам встановленим критеріям для віднесення його до відповідної категорії (мікропідприємство, мале, середнє або велике підприємство) відповідно до вимог викладених в п. 2 статті 2 Закону про бухгалтерський облік для визначення складу та форм фінансової звітності

підприємства станом на 31.12.2021 р.:

Показники станом на 31.12.2019 р.

Курс евро (НБУ на 31.12.2019 р.) = 25,808517

Балансова вартість активів = 3 087 129 тис. грн./ 25,808517= 119,6 млн. евро;

Чистий дохід від реалізації = 1 648 316 тис. грн./ 25,808517= 63,9 млн. евро;

Середню кількість співробітників = 2 020 чоловік

Показники станом на 31.12.2020 р.

Курс евро (НБУ на 31.12.2020 р.) = 34,6375

Балансова вартість активів = 3 312 302 тис. грн./ 34,6375= 95,6 млн. евро;

Чистий дохід від реалізації = 1 312 517 тис. грн./ 34,6375= 37,89 млн. евро;

Середню кількість співробітників = 1 904 чоловік

КП «Теплоенерго» є великим підприємством, бо відповідає не менше ніж двом з трьох наведених нижче критеріям

1) балансову вартість активів — від 20 мільйонів євро;
2) чистий дохід від реалізації — від 40 мільйонів євро;
3) середню кількість співробітників — від 250 чоловік.

Станом на 31.12.2021 року підприємство має на балансі 476 котелень, з яких експлуатуються 388. Загальна потужність складає 2357,1396 Гкал/годину, в яких встановлено 1266 одиниць котлів, 2195 одиниць насосного обладнання та 511,349 км теплових мереж (у двотрубному обчисленні) діаметром від 800 мм до 32 мм. Паливом, що використовувалось у 2021 році для роботи котлів є природний газ, електрична енергія, пелети.

Підприємство є енергоємним. Частка енергоносіїв у витратах на виробництво, транспортування та постачання теплової енергії складає 74%. Внаслідок цього, суттєву частку кредиторської заборгованості складає заборгованість за спожитий природний газ та нараховані за рішенням суду санкції за проведення несвоєчасних розрахунків.

ІНФОРМАЦІЯ ПРО ОДЕРЖАНІ ЛІЦЕНЗІЇ (ДОЗВОЛИ) ТА ІНШІ ДОЗВІЛЬНІ ДОКУМЕНТИ НА ОКРЕМІ ВИДИ ДІЯЛЬНОСТІ

Серія та номер	Термін дії	Вид діяльності	Орган ліцензування
Постанова НКРЕКП№ 444 від 30.03.2017р.	Безстрокові	«Виробництво теплової енергії», «Транспортування теплової енергії магістральними та місцевими (розподільчими) тепловими мережами», «Постачання теплової енергії»	Національна комісія, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг

Протягом 2021 р. підприємство стало ліцензіатом Дніпропетровської облдержадміністрації з виробництва, транспортування та постачання теплової енергії та відповідає ліцензійним вимогам відповідно до постанови Національної комісії, що здійснює регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг від 22.03.2017 р.№308, але ліцензії не потребують переоформлення та відповідно до частини 12 статті 13 Закону України «Про ліцензування видів господарської діяльності видані на необмежений термін і чинні на дату складання звітності.

2.Основа підготовки фінансової звітності

2.1.Загальні положення

Ця фінансова звітність складена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі - МСФЗ), затверджених Радою з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та діяли на дату складання такої фінансової звітності та оприлюднені на веб-сайті Міністерства фінансів України.

За рік, що завершився 31 грудня 2021 року, Підприємство складало фінансову звітність у відповідності до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та у відповідності до вимог МСФЗ.

Облікові політики на 2021 рік затверджені Наказом про організацію бухгалтерського обліку та облікові політики підприємства на 2021 р. №642 від 28.12.2020 р. Облікові політики відповідають всім стандартам МСФЗ, чинним на дату складання фінансової звітності за МСФЗ.

Форми звітів складені у відповідності до вимог Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку затверджених наказом Міністерства фінансів України № 73 від 07 лютого 2013 року (Із змінами і доповненнями, внесеними наказом Міністерства фінансів України № 627 від 27 червня 2013 року), у межах чинного законодавства, нормативних актів Міністерства фінансів України та міжнародних стандартів.

Фінансова звітність за 2021 рік є повним комплектом фінансової звітності, що повністю відповідає МСФЗ та містить порівняльну інформацію у всіх звітах та примітках до фінансової звітності Підприємства.

2.2.Основа подання інформації

При обліку господарських операцій підприємство застосовує відповідні МСФЗ. Для формування фінансової звітності Підприємство застосовує наступні принципи та якісні характеристики:

а) Принцип відповідності

Фінансова звітність формується відповідно до МСФЗ.

б) Принцип безперервності

Фінансова звітність зазвичай складається виходячи із припущення про те, що Підприємство здійснює діяльність безперервно та буде продовжувати її в досяжному майбутньому. Якщо Підприємство не має намірів чи не може продовжувати діяльність як цілісний комплекс, то інформація про це повинна бути розкрита в описі принципів бухгалтерського обліку, які використовуються.

в) Принцип нарахування

Результати операцій та інші події визнаються тоді, коли вони відбуваються а не тоді, коли отримуються чи виплачуються грошові кошти чи їх еквіваленти. Вони відображаються в облікових регістрах та наводяться у фінансовій звітності тих періодів, до яких вони належать.

Цю фінансову звітність складено на основі вище наведених принципів та доцільної собівартості.

На практиці сутність операцій та інших обставин і подій не завжди відповідає тому, що витікає з їх юридичної форми. У своїй фінансовій звітності Підприємство відображає господарські операції та інші події не тільки відповідно до їх юридичної форми, але згідно з їх змістом та економічною сутністю.

2.3 Функціональна валюта та валюта представлення

Функціональною валютою Підприємства є українська гривня, що є валютою середовища, в якому здійснюються всі господарські операції. Всю інформацію у фінансовій звітності представлено в тисячах гривень із заокругленням до цілих.

2.4 Рівень суттєвості

Для достовірного відображення операцій господарської діяльності Підприємством встановлюються критерії суттєвості інформації, в тому числі:

- про господарські операції та події;
- для фінансової звітності в цілому.

Кількісні критерії суттєвості інформації про господарські операції та події встановлюються:

-для проведення дисконтування довгострокової дебіторської заборгованості – 1% від суми загальної відповідної суми дебіторської заборгованості, тобто, якщо сума довгострокової дебіторської заборгованості перевищує 1% загальної суми дебіторської заборгованості, то проводиться її дисконтування з застосуванням ефективної відсоткової ставки. Підприємство використовує ринкові середні ставки по депозитах Національного банку України на дату проведення операції;

- для господарських операцій та подій щодо доходів і витрат – до 0,5 % від загальної суми доходів або витрат підприємства (відповідно);

- для інформації про інші господарські операції та події до 3 % від кожної операції з урахуванням обсягів діяльності підприємства, характеру впливу об'єкта обліку на рішення користувачів та інших якісних чинників;

- для відхилення балансової вартості необоротних активів від їх справедливої вартості та для відображення переоцінки або зменшення корисності таких об'єктів – 15 % .

Для кожного із звітів фінансової звітності встановити базу визначення кількісних критеріїв і якісних ознак суттєвості статей фінансової звітності і діапазон кількісних критеріїв, зокрема:

- для статей балансу – до 2 % від валюти балансу;

- для статей звіту про фінансові результати – до 1 % від суми чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) ;

- для статей звіту про рух грошових коштів – до 2 % від суми чистого руху грошових коштів від операційної діяльності;

- для статей звіту про зміни у власному капіталі – до 2 % від розміру власного капіталу підприємства.

2.5.Припущення щодо функціонування КП «Теплоенерго» у найближчому майбутньому

У найближчому майбутньому КП «Теплоенерго» може зазнавати впливу воєнного стану в України, нестабільності в економіці, продовження капрантину, що може вплинути на майбутні операції та здатність обслуговувати та виплачувати свої борги по мірі настання строків їх погашення.

Фінансова звітність КП «Теплоенерго» підготовлена і складена на підставі припущення про те, що підприємство провадить свою діяльність безперервно і буде продовжувати провадити її в доступному для огляду майбутньому (припущення going concem). Таким чином, використовується припущення, що КП «Теплоенерго» не має намірів припинити своє існування або припинити свою комерційну діяльність та функціонування в майбутньому, яке припускає виконання зобов'язань в ході звичайної діяльності. Таким чином, фінансова звітність не містить будь-яких коригувань, які були б необхідні, якщо б КП «Теплоенерго» було неспроможне продовжувати свою діяльність в майбутньому.

2.5 Суттєві судження, облікові оцінки та припущення керівництва

Підготовка фінансової звітності вимагає від управлінського персоналу Підприємства суджень та здійснення оцінок і припущень, які впливають на застосування облікової політики та суми активів, зобов'язань, доходів та витрат, які визнані у фінансовій звітності, а також на розкриття інформації про умовні активи та зобов'язання.

Судження

Застосовуючи облікову політику, управлінський персонал Підприємства здійснює різні судження (крім тих, що пов'язані з обліковими оцінками), що можуть суттєво впливати на суми, які він визнає у фінансовій звітності. Інформацію про судження управлінського персоналу, в основному має найбільший суттєвий вплив в наступних випадках:

- інтерпретації складного податкового законодавства;
- формування відстрочених податків.

Облікові оцінки та припущення

Оцінки та припущення управлінського персоналу базуються на інформації, яка доступна на дату складання фінансової звітності. Фактичні результати можуть відрізнятися від поточних оцінок. Ці оцінки та припущення періодично переглядаються і, в разі необхідності коригувань, такі коригування відображаються у складі фінансових результатів за той період, в якому про них стало відомо. Оцінки, зазвичай, використовуються в наступних випадках (даний перелік не є вичерпним, проте показує основні випадки, в яких використовуються оцінки):

- визначення строку корисного використання активу;
- зменшення корисності основних засобів;
- нарахування резервів під податкові та юридичні ризики;
- нарахування резервів під знецінення фінансових активів;

Зміни в первісній оцінці з'являються в результаті нових подій, зміни умов, накопичення практичного досвіду або нових даних. Якщо зміна оцінки або поява нових фактичних даних відбувається в періоді, відмінному від періоду, в якому відбувається первісна оцінка, то результат від змін відображається в періоді змін або появи фактичних даних. Звітність за попередні періоди не змінюється. При цьому, якщо ефект зміни оцінки на попередні періоди знаходиться в межах рівня суттєвості для окремих операцій, то він відображається в тій же статті, по якій була проведена сума первісної оцінки, якщо ефект перевищує рівень суттєвості для окремої статті, то метод обліку по цій операції повинен узгоджуватись с обліковою політикою.

Оцінка справедливої вартості

Справедлива вартість визначається як ціна, яка була б отримана за продаж активу або сплачена за передачу зобов'язання у звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки. Оцінка справедливої вартості базується на припущенні, що операція із продажу активу або передачі зобов'язання відбудуться або на основному ринку для цього активу або зобов'язання, або за відсутності основного ринку — у найвигіднішому ринку для активу або зобов'язання. Основний або найвигідніший ринок має бути доступним для Підприємства.

3. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

3.1. Основні засоби (ОЗ)

Основні засоби визнаються Підприємством активом лише в разі, якщо:

- існує ймовірність того, що Підприємство отримає певні економічні вигоди у майбутньому;
- первісна вартість може бути оцінена надійним способом;
- призначений для використання протягом більше ніж одного робочого циклу (як правило, більше 12 місяців).

Підприємство встановлює вартісний поріг істотності 10 000,00 грн. для віднесення необоротних активів до складу ОЗ.

Після первісного визнання Підприємство, в основному, застосовує модель обліку за собівартістю або доцільною (умовною) собівартістю (стосовно активів, придбаних до дати переходу на МСФЗ) за вирахуванням накопиченого зносу та збитків від зменшення корисності. Метод амортизації, ліквідаційна вартість і терміни корисного використання активів аналізуються Підприємством станом на кожну звітну дату та за потреби коригуються, якщо очікування відрізняються від попередніх оцінок. Земля та капітальні інвестиції не амортизуються.

Визнання готовності основних засобів до експлуатації, строк їх корисного використання, ліквідаційну вартість, визначення виду проведених ремонтів основних засобів визначає комісія технічна комісія, що складається зі спеціалістів підприємства.

Якщо **суттєві** компоненти одиниці основних засобів мають різні строки корисного використання, вони обліковуються як окремі одиниці основних засобів.

3.2.Амортизація основних засобів

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

3.3.Нематеріальні активи (НМА)

На балансі підприємства обліковуються нематеріальні активи облік яких регулюється М(С)БО 38 «Нематеріальні активи». Визнання об'єкта НМА здійснюється на підставі оформленого первинного документа, що містить його найменування, характеристику (опис), первісну вартість, дату придбання, підписи відповідальних осіб, що прийняли цей НМА. Підприємство встановлює строк їх корисного використання.

3.4.Запаси

Первісна вартість запасів включає всі витрати на придбання, переробку та інші витрати, які необхідні для доведення запасів до їх теперішнього стану та

транспортування до місця їх теперішнього знаходження.

Запаси відображаються за найменшою з двох оцінок - собівартістю з урахуванням транспортно-заготівельних витрат або чистою вартістю реалізації. Вартість запасів при вибутті, визначається із використанням методу середньозваженої вартості.

3.5. Фінансові активи та зобов'язання

Фінансові активи та фінансові зобов'язання визнаються у звіті про фінансовий стан Підприємства у той момент, коли Підприємство стає стороною в контрактних взаємовідносинах щодо цього інструменту

Фінансові активи Підприємства представлені грошовими коштами та їх еквівалентами, торговельною та іншою дебіторською заборгованістю.

Фінансові зобов'язання, що входять до сфери застосування МСФЗ 9, класифікуються відповідно :

- як фінансові зобов'язання за справедливою вартістю з відображенням переоцінки в прибутку або збитку ;
- інші фінансові зобов'язання, які оцінюються за амортизованою собівартістю за методом ефективної ставки відсотка.

Фінансові зобов'язання Підприємства включають кредити, торгову та іншу кредиторську заборгованість (поточну та довгострокову).

3.6. Статутний капітал

У складі статутного капіталу Підприємство відображається зафіксована в установчих документах загальну вартість активів, які є внеском власника (органу місцевого самоврядування) до капіталу підприємства та внесені власником кошти згідно рішення органу місцевого самоврядування про збільшення суми статутного капіталу до фактичної реєстрації змін суми статутного капіталу в установчих документах.

3.7. Капітал у дооцінках

Капітал у дооцінках або резерв переоцінки відображає приріст справедливої вартості основних засобів а також її зниження в сумі раніше визнаного приросту в складі іншому сукупному доході.

3.8. Додатковий капітал

У складі іншого додаткового капіталу підприємство відображає активи внесені власником в господарське відання підприємства понад суму статутного капіталу та активи (крім грошових коштів), внесені у статутний капітал до внесення змін до статутного капіталу теж відображаються у складі додаткового капіталу.

3.9. Нерозподілений прибуток

Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) включає суми накопичених прибутків та збитків за весь період діяльності підприємства.

3.10. Забезпечення

Забезпечення створюються коли Підприємство має поточне юридичне або конструктивне зобов'язання (на основі правового регулювання або яке витікає із обставин) внаслідок минулих подій, погашення якого ймовірно призведе до зменшення ресурсів, що втілюють в собі економічні вигоди, та його оцінка може бути розрахунково визначена.

Забезпечення створюються для відшкодування наступних (майбутніх) операційних витрат на:

- виплату відпусток працівникам;
- забезпечення витрат на ліквідацію основних засобів та рекультивацію землі;
- інших видів витрат і платежів.

Суми створених забезпечень визнаються витратами періоду (за винятком суми забезпечення, що включається до первісної вартості основних засобів.

3.11. Облік оренди

Визначення того, чи є угода орендою, або чи містить вона ознаки оренди, базується на аналізі змісту угоди. Договір в цілому або його окремі компоненти є договором оренди, якщо за цим договором передається право контролювати використання ідентифікованого активу протягом певного періоду в обмін на відшкодування.

3.12. Облік оплати праці

Виплата основної, додаткової заробітної плати та інших заохочувальних та компенсаційних виплат здійснюються Підприємством відповідно до Закону України «Про оплату праці» та положень Колективного договору.

Підприємство здійснює на користь своїх працівників відрахування до Державного пенсійного фонду у вигляді єдиного соціального внеску. Зазначені суми визнаються витратами в періоді їх нарахування.

Внески розраховуються як певний встановлений законодавством відсоток від загальної суми заробітної плати. Зобов'язання за внесками виникає разом із зобов'язаннями з заробітної плати. Вказані витрати за внесками відносяться до того ж періоду, що ї відповідна сума заробітної плати.

3.13. Облік витрат з податку на прибуток

Підприємство є платником податку на прибуток на загальних підставах. Витрати з податку на прибуток включають поточні податки і відстрочене оподаткування та відображаються у складі прибутку та збитку.

3.14. Податок на додану вартість

Доходи, витрати та активи визнаються Підприємством за вирахуванням суми податку на додану вартість (ПДВ), крім таких випадків:

- ПДВ, що виникає при придбанні активів чи послуг, не відшкодовується податковим органом, в такому разі ПДВ визнається як частина витрат на придбання активу або частина витратної статті, залежно від обставин.

Дебіторська і кредиторська заборгованість відображається з урахуванням суми ПДВ. Чиста сума податку на додану вартість, що відшкодовується податковим органом або сплачується йому, включається до дебіторської або кредиторської заборгованості, відображеної в звітності.

3.15. Визнання доходів

Дохід підприємства поділяється на доходи від основної діяльності і доходи від іншої діяльності.

Доходи і витрати включати до складу звіту про фінансові результати на підставі принципів нарахування та відповідності і відображати в бухгалтерському обліку та

фінансових звітах у тих періодах, до яких вони відносяться. При цьому доходи і витрати відображати в обліку і звітності у момент їх виникнення, незалежно від часу надходження або сплати грошових коштів. Собівартість реалізованих послуг, товарів (робіт) відображати одночасно з визнанням відповідного доходу.

Підприємство визнає виручку за договорами з покупцями, відображаючи передачу обіцяних послуг покупцю, тобто, передачу контролю над цими послугами (товарами, роботами) в сумі, що відображає відшкодування, яке підприємство розраховує отримати в обмін на послуги (товари, роботи).

Визнання виручки проводиться при виконанні наявності наступних кроків:

- Визначення договору із замовником;
- Визначення виконання зобов'язань за договором;
- Визначення ціни договору;
- Розподілення ціни операцій на зобов'язання до виконання;
- Визнання доходу, коли кожне зобов'язання виконано.

Дохід є продажем за виставленими рахунками за вирахуванням ПДВ і знижок.

3.16. Визнання витрат

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

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

Собівартість реалізованих послуг складається з витрат, безпосередньо пов'язаних з наданням цих послуг

Якщо актив забезпечує одержання економічних вигід протягом кількох звітних періодів, то витрати визнаються шляхом систематичного розподілу його вартості між відповідними звітними періодами.

3.17. Зміни облікових політик

Зміни облікових політик можливі у наступних випадках, а саме:

- у разі, коли зміни облікової політики забезпечують більш достовірне відображення операцій;
- у разі зміни МСФЗ або тлумачення.

3.18. Події після звітного періоду

Події, що відбулися після останнього дня звітного періоду до дати затвердження фінансових звітів до випуску та які надають додаткову інформацію щодо подій, які свідчать про умови, що існували на кінець звітного періоду Підприємства, відображаються у фінансовій звітності.

Події, які свідчать про умови, що виникли після звітного періоду і які не впливають на фінансову звітність підприємства на цю дату, розкриваються у примітках до фінансової звітності, якщо такі події суттєві.

3.19. Пов'язані сторони

У ході господарської діяльності Підприємство здійснює операції з пов'язаними і непов'язаними сторонами. Сторони вважаються пов'язаними якщо перебувають під контролем або суттєвим впливом інших осіб при прийнятті фінансових чи операційних рішень, також пов'язаними сторонами вважаються підприємства і фізичні особи, які прямо або опосередковано здійснюють контроль над підприємством або суттєво

впливають на його діяльність, а також близькі члени родини такої фізичної особи. При визначені, чи є компанія пов'язаною стороною основна увага приділяється сутності відносин а не їх юридичній формі.

4. Нові МСФЗ, прийняті станом на 31.12.2021, ефективна дата яких не настала.

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата	Дострокове застосування	Застосування у фінансовій звітності за рік, що закінчився 31.12.2021 р.
МСБО 16 «Основні засоби»	З 1 січня 2022 року забороняється вираховувати з вартості основних засобів суми, отримані від продажу вироблених виробів в періодах, коли компанія готує актив до використання за призначенням. Натомість компанія визнаватиме таку виручку від продажів та відповідні витрати у складі прибутку або збитку.	01 січня 2022 року	Дозволено	Не застосовувалось
МСБО 37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи»	З 1 січня 2022 року до п. 68 IAS 37 внесено зміни, внаслідок яких встановлено, що витрати на виконання договору включають витрати, які безпосередньо пов'язані з цим договором, а також: (a) додаткові витрати на виконання цього договору, наприклад, прямі витрати на оплату праці та матеріали; і (b) розподілені інші витрати, безпосередньо пов'язані з виконанням договорів, наприклад, розподілену частину витрат на амортизацію об'єкта основних засобів, що використовується для виконання в числі інших та даного договору. Поправки уточнюють, що «витрати на виконання договору» являють собою витрати, безпосередньо пов'язані з договором - тобто прямі та розподілені витрати.	1 січня 2022 року	Дозволено	Не застосовувалось
МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу»	З 1 січня 2022 року оновлено посилання відповідно до якого, покупці повинні посилатися на Концептуальні засади, випущені у 2018 році, для визначення того, що складає актив чи зобов'язання. Додано виняток щодо зобов'язань і умовних зобов'язань. Цей виняток передбачає, що стосовно деяких видів зобов'язань і умовних зобов'язань організація, яка застосовує МСФЗ (IFRS) 3, повинна посилатися на МСБО (IAS) 37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи" або на Роз'яснення КТМФЗ (IFRIC) 21 «Збори», а не на Концептуальні основи фінансової звітності 2018 року.	1 січня 2022 року	Дозволено	Не застосовувалось
Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IFRS) 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності»	. Поправка до IFRS 1 розширює звільнення, передбачене пунктом D16 (a) IFRS 1, на накопичені курсові різниці, щоб скоротити витрати для компаній, що вперше застосовують МСФЗ. Поправка дозволяє дочірньому підприємству, що застосовує IFRS 1: D16 (a) (яке переходить на МСФЗ пізніше своєї материнської компанії), виконати оцінку накопиченого ефекту курсових різниць у складі іншого сукупного доходу - на підставі такої оцінки, виконаної материнською компанією на дату її переходу на МСФЗ.	1 січня 2022 року	Дозволено	Не застосовувалось
Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IFRS) 9	Поправка пояснює, які комісії враховує компанія, коли вона застосовує тест «10 відсотків», передбачений пунктом B3.3.6 IFRS 9 для оцінки того, чи є модифікація фінансового інструменту суттєвою і чи слід	1 січня 2022 року	Дозволено	Не застосовувалось

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата	Дострокове застосування	Застосування у фінансовій звітності за рік, що закінчився 31.12.2021 р.
«Фінансові інструменти»	припиняти визнання фінансового зобов'язання. Так, з 1 січня 2022 року при визначенні величини виплат комісійної винагороди за вирахуванням отриманої комісійної винагороди позичальник враховує тільки суми комісійної винагороди, виплата або отримання яких провадилися між цим позичальником та відповідним кредитором, включаючи комісійну винагороду, виплачену від імені один одного. Тобто, комісійна винагорода, що включається в «10-відсотковий» тест при припиненні визнання фінансових зобов'язань, включає тільки винагороду, сплачене між позикодавцем і позикоотримувачем, включаючи винагороду, сплачену або отриману від інших сторін. Якщо заміна одного боргового інструменту на інший або модифікація його умов відображається в обліку як його погашення, всі понесені витрати або виплачена комісійна винагорода визнаються як частина прибутку або збитку від погашення відповідного боргового зобов'язання. Якщо заміна одного боргового інструменту на інший або модифікація його умов не відображається в обліку як погашення, то на суму всіх понесених витрат або виплаченої комісійної винагороди коригується балансова вартість відповідного боргового зобов'язання, і це коригування амортизується протягом строку дії модифікованого зобов'язання, що залишився.			
Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IAS) 41 «Сільське господарство»	Поправка стосується ефекту оподаткування при визначенні справедливої вартості. В даний час відповідно до пункту 22 IAS 41 при визначенні справедливої вартості шляхом дисконтування грошових потоків компанії виключають із розрахунку грошові потоки з оподаткування. Поправка виключає вимогу IAS 41:22, яка вказує, що грошових потоки, пов'язані з оподаткуванням, не включаються до розрахунків справедливої вартості біологічних активів. Поправка приводить IAS 41 до відповідності IFRS 13. З 1 січня 2022 року вимогу про виключення податкових потоків коштів при оцінці справедливої вартості пункту 22 IAS 41 скасовано.	1 січня 2022 року	Дозволено	Не застосовувалось
МСБО 1 «Подання фінансової звітності»	Поправки роз'яснюють критерій у МСБО 1 для класифікації зобов'язання як довгострокового: вимога до суб'єкта господарювання мати право відкласти погашення зобов'язання принаймні на 12 місяців після звітного періоду. Сутність поправок: • уточнено, що зобов'язання класифікується як довгострокове, якщо у організації є право відстрочити врегулювання зобов'язання щонайменше на 12 місяців, а право компанії на відстрочку розрахунків має існувати на кінець звітного періоду; • класифікація залежить тільки він наявності такого права і не залежить від імовірності того, чи планує компанія скористатися цим правом - на класифікацію не впливають наміри чи очікування керівництва щодо того, чи компанія реалізує своє право на	01 січня 2023 року	Дозволено	Не застосовувалось

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата	Дострокове застосування	Застосування у фінансовій звітності за рік, що закінчився 31.12.2021 р.
	відстрочку розрахунків; • роз'яснення впливу умов кредитування на класифікацію - якщо право відстрочити врегулювання зобов'язання залежить від виконання організацією певних умов, то дане право існує на дату закінчення звітного періоду тільки в тому випадку, якщо організація виконала ці умови на дату закінчення звітного періоду. Організація повинна виконати ці умови на дату закінчення звітного періоду, навіть якщо перевірка їх виконання здійснюється кредитором пізніше; і • «урегулювання» визначається як погашення зобов'язань грошовими коштами, іншими ресурсами, що представляють собою економічні вигоди, або власними дольовими інструментами, які класифікуються як капітал.			
МСБО 1 «Подання фінансової звітності», Практичні рекомендації (IFRS PS) 2 «Формування суджень про суттєвість»	Поправки включають: Заміна вимог до компаній розкривати свої «основні положення» облікової політики (significant accounting policies) вимогою розкривати «суттєві положення» облікової політики (material accounting policies); і Додавання керівництва про те, як компаніям слід застосовувати концепцію суттєвості при прийнятті рішень щодо розкриття облікової політики. Інформація про облікову політику є суттєвою, якщо, розглядаючи разом з іншою інформацією, включеною до фінансової звітності, вона за обґрунтованими очікуваннями могла б вплинути на рішення, які основні користувачі фінансової звітності загального призначення роблять на основі цієї звітності. Хоча операція, інша подія або умова, з якою пов'язана інформація про облікову політику, може бути суттєвою (сама по собі), це не обов'язково означає, що відповідна інформація про облікову політику є суттєвою для фінансової звітності. Розкриття несуттєвої інформації про облікову політику може бути прийнятним, хоч і не вимагається.	01 січня 2023 року	Дозволено	Не застосовувалось
МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки»	До появи цих поправок, МСФЗ (IAS) 8 включав визначення облікової політики та визначення зміни у бухгалтерських оцінках . Поєднання визначення одного поняття (облікова політика) з іншим визначенням змін (зміна у бухгалтерських оцінках) приховує різницю між обома поняттями. Щоб зробити цю відмінність більш ясною, Рада з МСФЗ вирішила замінити визначення зміни у бухгалтерських оцінках визначенням бухгалтерських оцінок. Поправки замінюють визначення змін у бухгалтерських оцінках визначенням бухгалтерських оцінок. Згідно з новим визначенням, бухгалтерські оцінки - це «грошові суми у фінансовій звітності, оцінка яких пов'язана з невизначеністю» (monetary amounts in financial statements that are subject to measurement uncertainty). Компанія здійснює бухгалтерську оцінку задля досягнення мети, поставленої в облікової політиці. Виконання бухгалтерських оцінок включає використання суджень чи	1 січня 2023 року	Дозволено	Не застосовувалось

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата	Дострокове застосування	Застосування у фінансовій звітності за рік, що закінчився 31.12.2021 р.
	припущень з урахуванням останньої доступної надійної інформації. Ефекти зміни вихідних даних або методу оцінки, використаних для виконання бухгалтерської оцінки, є змінами в бухгалтерських оцінках, якщо вони не є результатом виправлення помилок попереднього періоду.			
МСБО 12 «Податки на прибуток»	Операція, яка не є об'єднанням бізнесів, може призвести до початкового визнання активу та зобов'язання та на момент її здійснення не впливати ні на бухгалтерський прибуток, ні на оподатковуваний прибуток. Наприклад, на дату початку оренди орендар, як правило, визнає зобов'язання з оренди та включає ту саму суму у початкову вартість активу у формі права користування. Залежно від застосовного податкового законодавства при первісному визнанні активу та зобов'язання щодо такої операції можуть виникнути рівновеликі оподатковувані та тимчасові різниці, що віднімаються.	1 січня 2023 року	Дозволено	
МСФЗ 17 Страхові контракти	Перенесення дати вступу в силу МСФЗ 17, а також продовження періоду звільнення від застосування МСФЗ (IFRS) 9 для страхових компаній до 1 січня 2023 року	1 січня 2023 року	Дозволено	Не застосовувалось
МСФЗ (IFRS) 10 "Консолідована фінансова звітність" та МСБО (IAS) 28 "Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства" «Продаж або внесок активів у угодах між інвестором та його асоційованою організацією чи спільним підприємством»	Поправки до МСФЗ (IFRS) 10 та МСБО (IAS) 28 застосовуються до випадків продажу або внеску активів між інвестором та його асоційованою організацією чи спільним підприємством. Зокрема, поправки роз'яснюють, що прибутки або збитки від втрати контролю над дочірньою організацією, яка не є бізнесом, в угоді з асоційованою організацією або спільним підприємством, які враховуються методом участі в капіталі, визнаються у складі прибутків або збитків материнської компанії лише у частці інших непов'язаних інвесторів у цій асоційованій організації чи спільному підприємстві. Аналогічно, прибутки чи збитки від переоцінки до справедливої вартості решти частки в колишній дочірній організації (яка класифікується як інвестиція в асоційовану організацію або спільне підприємство і враховується методом участі в капіталі) визнаються колишньою материнською компанією тільки в частці незв'язаних інвесторів у нову асоційовану організацію або спільне підприємство.	Дата набуття чинності має бути визначена Радою МСФЗ	Дозволено	Не застосовувалось

5. Рекласифікації у фінансовій звітності та виправлення помилок

Рекласифікації у фінансовій звітності внаслідок зміни суттєвості або інших факторів відсутні. Зміни облікової політики відсутні.

Виправлення помилок попередніх періодів, пов'язаних зі зміною показників нерозподіленого прибутку детально відображено у Формі №4 «Звіт про власний капітал», внаслідок виправлення помилок в частині витрат, підприємство скориговало показники 2020 року у Формі №2 «Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)». Також були скориговані показники на початок звітного періоду у Формі №1 «Баланс (Звіт про фінансовий стан)».

Характер проведених у 2021 р. виправлень за попередній період (2020 рік) і їх вплив на фінансову звітність наведено нижче:

Форма №1 «Баланс (Звіт про фінансовий стан)»
- було скориговане сальдо станом на 31.12.2020 р. на загальну суму 951 тис. грн. по рядку 1420 (збільшено збиток), по рядку 1615 збільшено поточну кредиторську заборгованість за товари, роботи, послуги на суму 947 тис. грн. (зазначене виправлення виникло внаслідок отримання рахунку від постачальника за минулий звітний період (2020 рік)) та мало місце несуттєве виправлення по розрахункам з покупцями на суму 4 тис. грн., що призвело до зменшення показника дебіторської заборгованості за продукцію по рядку 1125;

Форми №2 «Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)»
- проведення в звітному році рахунку від постачальника за минулий звітний період призвело до коригування розрахунків з постачальниками та призвело до збільшення показника рядків 2050 «Собівартість реалізованої продукції (товарів робіт, послуг)» та 2500 «Матеріальні затрати» за 2020 р. на суму 947 тис. грн. та зменшення показника чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) по рядку 2000 на суму 4 тис. грн.

Форми №4 «Звіт про власний капітал»
- коригування (збільшення) суми непокритого збитку відбулося на суму 951 тис. грн., яке склалося внаслідок проведення в звітному році рахунку від постачальника за минулий звітний період на суму 947 тис. грн. та виправлень по розрахункам з покупцями на суму 4 тис. грн.

Підприємство подало фінансову звітність за 2021 рік (Форми №№1, 2, 3, 4) до органів Державної податкової служби України і Державної служби статистики України 18 лютого 2022, а комплект фінансової звітності з примітками – по 10 червня 2022 р.

6. Розкриття інформації, що підтверджує статті, подані у фінансовій звітності КП «Теплоенерго»

6.1. Нематеріальні активи

Показники фінансової звітності щодо нематеріальних активів які враховані на балансі Підприємства сформовані за даними аналітичного обліку. Рух нематеріальних активів за звітний період характеризується даними, наведеними в розділі І Додатку № 1 до приміток до річної фінансової звітності.

Інформація щодо справедливої вартості нематеріальних активів

Для оцінки вартості *нематеріальних активів* Підприємство застосовує модель обліку за собівартістю або доцільною (умовною) собівартістю (стосовно активів, придбаних до дати переходу на МСФЗ) за вирахуванням накопиченого зносу та збитків від зменшення корисності.

Група капітальні інвестиції в нематеріальні активи станом на 31.12.2020 р. та станом на 31.12.2021 р. складають 0 тис. грн.

Повністю з амортизовані активи

Об'єкти нематеріальних активів, які було відображено станом на 31.12.2021 р. за первісною вартістю у сумі 226 тис. грн., були повністю з амортизовані, але продовжували перебувати в експлуатації.

6.2. Основні засоби

Показники фінансової звітності щодо основних засобів, які враховані на балансі Підприємства сформовані за даними аналітичного обліку, всі операції з основними засобами підтверджені документально. Рух основних засобів за звітний період характеризується даними, викладеними у розділі II Додатку №1 до приміток до річної фінансової звітності.

Інформація щодо справедливої вартості основних засобів

Для оцінки вартості основних засобів Підприємство застосовує модель обліку за собівартістю або доцільною (умовною) собівартістю (стосовно активів, придбаних до дати переходу на МСФЗ) за вирахуванням накопиченого зносу та збитків від зменшення корисності.

Переоцінка (уцінка/дооцінка) основних засобів протягом 2021 р. не проводилась. Лишки основних засобів, які оприбутковано в ході інвентаризації оцінені технічною комісією підприємства з застосуванням інформації, яку підприємство мало в наявності.

Група капітальні інвестиції в основні засоби складає станом на 31.12.2020р. – 3 872 тис. грн. Група капітальні інвестиції в основні засоби складає станом на 31.12.2021р. – 2 023 тис. грн. Станом на 31.12.2020 р. та 31.12.2021 р. до складу капітальних інвестицій переважно було включено обладнання для модернізації діючих котелень.

Орендовані основні засоби та основні засоби, надані в оренду

Питома вага зазначених операцій у звітному періоді є несуттєвою.

Інформація стосовно наявності та суми обмежень на права власності, а також наявності основних засобів, переданих у заставу для забезпечення виконання зобов'язань

Станом на 31.12.2021 р. та на дату схвалення керівництвом до оприлюднення фінансової звітності у Підприємства відсутні основні засобі, передані у заставу для забезпечення виконання зобов'язань.

Повністю замортизовані активи

Об'єкти машин, обладнання, та інших основних засобів, які було включено до складу основних засобів Підприємства та відображено станом на 31.12.2021 року за первісною вартістю у сумі 112 334 тис. грн. були повністю замортизовані, але продовжують перебувати на балансі підприємства.

6.3. Інші необоротні активи

Відповідно до облікової політики підприємство обліковує аванси видані на придбання основних засобів (будівництво та модернізацію), нематеріальних активів, як необоротні активи. Станом на 31.12.2021р. та станом на 31.12.2020р. інші необоротні активи складали:(тис. грн.)

Назва заборгованості	Залишок на 31.12.2021р.	Залишок на 31.12.2020р.
Аванси видані підрядникам на будівництво та реконструкцію НА	**1 261**	**9 889**

Аванси видані підрядникам на будівництво та реконструкцію необоротних активів складаються переважно з авансів наданих на закупівлю обладнання та матеріалів для проведення капітального ремонту об'єктів КП «Теплоенерго», які фінансуються за власні кошти підприємства. Інвестиційна програма підприємства станом на 31.12.2020 та 31.12.2021 року не затверджена.

6.4. Запаси

(тис. грн.)

Види запасів	Залишок на 31.12.2021 р.	Залишок на 31.12.2020 р.
Матеріали, в т. ч. купівельні напівфабрикати і комплектуючі	5 467	3 915
Тара і тарні матеріали	31	28
Паливо	694	516
Будівельні матеріали	588	362
Запчастини	285	322
Інші матеріали	380	135
МШП	347	1 022
Резерв на знецінення запасів	-	-
Всього	**7 792**	**6 300**

В 2021 році для визначення чистої вартості реалізації Підприємством не створювався резерв на знецінення на застарілі запаси в зв'язку з їх відсутністю станом на 31.12.2021 р.

Окрема інформація щодо запасів

Станом на 31.12.2020 р., на 31.12.2021 р. та на дату схвалення керівництвом до оприлюднення фінансової звітності у Підприємства відсутні запаси, передані у заставу для забезпечення виконання зобов'язань.

6.5. Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги, рядок 1125 Балансу.

У статті «Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги» відображається заборгованість покупців за реалізовані послуги з теплопостачання, скоригована на суму сформованого забезпечення на знецінення дебіторської заборгованості (сумнівних боргів).

Поточна дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги складається з наступних видів:

(тис. грн.)

Вид заборгованості	Залишок на 31.12.2021 р.
Споживачі теплової енергії	1 485 587
Інші покупці	24 224
Нараховані санкції	5 557
Резерв сумнівних боргів	-117 445
Всього	**1 397 923**

Основними категоріями споживачів Підприємства є наступні:

- населення;
- юридичні особи (промислові організації та установи);

- бюджетні установи та організації.

Найбільша сума дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги доводиться на заборгованість по розрахунках за послуги з теплопостачання належить споживачу - населення.

Станом на 31.12.2021 р. питома вага дебіторської заборгованості населення, по відношенню до загальної заборгованості споживачів за використану теплову енергію, складає 83,2%. Загальна сума дебіторської заборгованості за теплову енергію на кінець 2021 року зросла на 14,7% в порівнянні з аналогічним періодом.

Забезпечення на знецінення дебіторської заборгованості

Формування забезпечення на знецінення дебіторської заборгованості під очікувані кредитні збитки проводиться у відповідності зі спрощеним підходом, викладеним в МСФЗ 9 на основі матриці оціночних резервів.

Станом на 31.12.2020 р. забезпечення на знецінення дебіторської заборгованості за послуги теплопостачання становило 62 943 тис. грн.

В 2021 р. в обліку проведено списання безнадійної дебіторської заборгованості по основній діяльності (теплова енергія) по категоріям населення, юридичні особи за рахунок резерву на загальну суму 1 027 тис. грн.

Станом на 31.12.2021 р. забезпечення на знецінення дебіторської заборгованості під очікувані кредитні збитки за послуги теплопостачання складає 116 483 тис. грн. , окрім того підприємством сформовано забезпечення на знецінення дебіторської заборгованості під очікувані кредитні збитки за інші послуги на суму 961 тис. грн. Загальна сума забезпечення станом на 31.12.2021 р. складає 117 445 тис. грн..

Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом, рядок 1135 Балансу.

У статті «Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом» відображається визнана дебіторська заборгованість податкових органів. Окремо наводиться дебіторська заборгованість з податку на прибуток.

Вид заборгованості	Залишок на 31.12.2021 р.	Залишок на 31.12.2020 р.
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	*1 292*	1 325
у тому числі з податку на прибуток	*1 011*	*1 011*

Інша поточна дебіторська заборгованість, рядок 1155 Балансу.

У статті «Інша поточна дебіторська заборгованість» відображається заборгованість дебіторів, яка не включена до інших статей дебіторської заборгованості та яка відображається у складі оборотних активів.

Вид рахунків/заборгованості	Залишок на 31.12.2021 р.	Залишок на 31.12.2020 р.
3771 Заборгованість фінансових установ, які знаходяться в стадії ліквідації (санації)	0	0
3771 Заборгованість по пільгам	70	70
631 (Дт) КП «Дніпровські міські теплові мережі»	483 233	484 027
631, 37 (Дт) Інше (попередня оплата постачальникам та розрахунки з іншими	61 322	4 940

дебіторами)		
Всього	**544 625**	**489 037**

Заборгованість КП «Дніпровські міські теплові мережі» це заборгованість пов'язаної особи яка сформувалась за рахунок укладання договорів про переведення боргу по договорам купівлі-продажу природного газу та про покладення обов'язку фактичного виконання зобов'язання за договором про постачання електричної енергії.

6.6. Грошові кошти та їх еквіваленти, рядок 1165 Балансу.

Грошові кошти на підприємстві обліковуються в національній валюті, та відображаються на поточних рахунках у банках, які можуть бути використані для поточних операцій. Інвентаризацію коштів проводять шляхом звіряння залишків сум за даними бухгалтерського обліку з даними банківських виписок (Положення № 879).

Безготівкові розрахунки здійснювались КП «Теплоенерго» через уповноважені банки, згідно з договорами на розрахунково-касове обслуговування. Бухгалтерські записи здійснювались на підставі виписок банку та відповідають на кінець звітного року сумам, відображеним у Балансі станом на 31.12.2021р. на 31.12.2020р. Крім того, всі залишки на банківських рахунках підтверджено довідками з банків. Всього, за даними обліку та виписок з поточних рахунків банків залишки грошових коштів становили у т. ч.:

Вид рахунків	**Залишок** на **31.12.2021р.**	**Залишок на 31.12.2020р.**
31 Поточні рахунки	8 617	67 463
Всього	**8 617**	**67 463**

Банки, в яких зберігалися залишки грошових коштів підприємства станом на 31 грудня 2021року мали зведений рейтинг за національною шкалою від 6 до 8,5 балів. Банки мають стабільний прогноз, за яким позичальник або окремий борговий інструмент характеризується достатньою кредитоспроможністю порівняно з іншими українськими позичальниками або борговими інструментами.

6.7. Інші оборотні активи, рядок 1190 Балансу

У статті «Інші оборотні активи» наводяться суми оборотних активів, які не включені до згаданих вище статей розділу «Оборотні активи».

Вид рахунків	**Залишок на 31.12.2021 р.**	**Залишок на 31.12.2020 р.**
644 Податковий кредит	534 676	394 842

На субрахунку 644 «Податковий кредит» ведеться облік суми податку на додану вартість, на яку підприємство в подальшому (при проведенні оплати постачальнику) може набути право зменшити податкове зобов'язання.

6.8. Власний капітал

У Статуті КП «Теплоенерго» внесений і зареєстрований статутний капітал станом на 31.12.2021 р. складає 1 1690 894 тис. грн. Наведені показники відображені у Формі №4 «Звіт про власний капітал» та Формі №1 «Баланс» (Звіт про фінансовий стан) за 2021 рік.

У складі додаткового капіталу відображена вартість отриманого Підприємством з метою ведення господарської діяльності комунального майна, яке використовується у господарській діяльності, але не увійшло до складу статутного капіталу підприємства.

Підприємство щокварталу зменшує суму додаткового капіталу на суму нарахованої амортизації на ці основні засоби з одночасним визнанням цієї суми у складі інших доходів.

Додатковий капітал

Залишок додаткового капіталу станом на 31.12.2020 р. становить 183 496 тис. грн., станом на 31.12.2021 р. – 185 724 тис. грн., що відповідає показникам Форми №4 «Звіт про власний капітал» та Форми №1 «Баланс» (Звіт про фінансовий стан) за 2021 рік.

Нерозподілений прибуток/непокритий збиток

Непокритий збиток підприємства станом на 31.12.2020 р. становить 1 766 610 тис. грн. Коригування у звітному році непокритого збитку за 2020 рік становить «-» 951 тис. грн. Скоригований показник непокритого збитку станом на 31.12.2020 р. становить1 767 561 тис. грн. Сукупний дохід підприємства за 2021р. становить «-» 635 137 тис. грн., що привело до збільшення суми непокритого збитку у фінансовій звітності.

Підґрунтям збиткової роботи підприємства є неповне відшкодування фактично понесених витрат тарифами на виробництво, транспортування, постачання теплової енергії та на послуги централізованого опалення та централізованого гарячого водопостачання, затвердженими постановами НКРЕКП, зменшення доходу внаслідок застосування ПКМУ №1082 від 24.12.2019 р. «Деякі питання нарахування (визначення) плати за теплову енергію та послуги з централізованого опалення, централізованого постачання гарячої води для споживачів у зв'язку із зміною ціни природного газу» та застосування у 4 кварталі 2021 року підписаного 30.09.2021 р. Меморандуму про взаєморозуміння щодо врегулювання проблемних питань у сфері постачання теплової енергії, в опалювальному сезоні 2021/2022 рр.

Зокрема, у 2021 році в порівнянні з 2020 роком, відбулося значне зростання цін природного газу (39%), електроенергії (42%) та води (18%), законодавче підвищення рівня мінімальної заробітної плати та прожиткового мінімуму призвело до збільшення фактичних витрат на оплату праці, та внаслідок зросли витрати та соціальні заходи.

Таким чином, виникає різниця між економічно-обґрунтованими витратами щодо надання послуг КП «Теплоенерго» та діючими тарифами на них. При цьому, невідповідність отриманих доходів від здійснення діяльності з теплопостачання та понесених витрат на надання цих послуг має тенденцію до зростання в подальшому.

Згідно фінансової звітності та даних синтетичного обліку власний капітал Підприємства складається з наступних статей:

тис. грн.

	Станом на 31.12.2021 р.	**Станом на 31.12.2020 р.**
Зареєстрований капітал	1 690 894	1 582 991
Додатковий капітал	185 727	183 496
Капітал у дооцінках	0	0
Всього	**1 876 621**	**1 766 487**
Непокритий збиток	2 481 803	1 767 561*

Разом власний капітал	**-605 182**	**-1 074**

* *скориговане сальдо*

6.9. Довгострокові зобов'язання і забезпечення

Інші довгострокові зобов'язання складають:

тис. грн.

Вид рахунків	Залишок на 31.12.2021р.	Залишок на 31.12.2020р.
55 Заборгованість по договорах реструктуризації заборгованості за спожитий природний газ з НАК «Нафтогаз України»	33 044	56 983

Підприємство згідно договору реструктуризації заборгованості за спожитий газ з НАК «Нафтогаз України» має розстрочену (реструктуризовану) заборгованість.

Станом на 31.12.2020 р. амортизована вартість довгострокової заборгованості складала 56 983 тис. грн. і відображена в рядку 1515 Форми №1 «Баланс (Звіт про фінансовий стан)», протягом року було заключено два договори реструктуризації і дисконт по ним визнано фінансовим доходом підприємства у розмірі 13 890 тис. грн. і відображено в складі іншого фінансового доходу у рядку 2240 Форми №2 «Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід).

Станом на 31.12.2021 р. амортизована вартість довгострокової заборгованості складає 33 044 тис. грн. і відображена в рядку 1515 Форми №1 «Баланс (Звіт про фінансовий стан)», а сума амортизації дисконту визнанана фінансовими витратами 2021 року у розмірі 13 104 тис. грн. і відображена у рядку 2250 Форми №2 «Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід).

Для фоормування амортизованої вартості Підприємством було застосовано ставку дисконтування базуючись на середніх кредитних ставках НБУ і яка затверджена обліковою політикою підприємства.

В 2021р. Підприємством проведено погашення заборгованості, згідно умов договору. Прострочена заборгованість по погашенню заборгованості по договорах реструктуризації заборгованості за спожитий природний газ з НАК «Нафтогаз України» відсутня.

6.10. Поточні зобов'язання

До поточних зобов'язань Підприємства належать зобов'язання за якими термін погашення не перевищує 1 року. Поточні зобов'язання підтверджені документально та складаються з наступних видів зобов'язань:

Вид поточних зобов'язань	Код рядку баланса	Станом на 31.12.2021 р.	Станом на 31.12.2020 р.
за довгостроковими зобов'язаннями	1610	82 330	69 043
за товари, роботи, послуги	1615	3 642 716	2 840 440
розрахунками з бюджетом	1620	8 476	25 975
розрахунками зі страхування	1625	5 935	6 020
розрахунками з оплати праці	1630	17 945	22 628
поточні забезпечення	1660	210 342	119 430
доходи майбутніх періодів	1665	139 050	4 777
інші поточні зобов'язання	1690	206 620	168 080

Разом поточні зобов'язання		**4 313 415**	**3 256 393**

Поточна частина довгострокової заборгованості

Поточна частина довгострокової заборгованості за спожитий газ НАК «Нафтогаз України» станом на 31.12.2020р. 82 330 тис. грн. повинна бути погашена згідно умов договору протягом 2022р.

Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги

У складі кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги обліковується заборгованість Підприємства за придбання основних засобів, товарно-матеріальних цінностей, робіт та послуг для ведення господарської діяльності, а саме: природний газ, його розподіл і транспортування, паливно-мастильних матеріалів, електроенергії, запасних частин, послуги охорони, комунальні послуги, тощо. Кредиторська заборгованість підприємства виникла внаслідок несвоєчасної або не повної сплати коштів за отримані товари, роботи та послуги і також за рахунок того, що термін сплати ще не настав. Підприємство є енергоємним. Частка енергоносіїв у витратах на виробництво, транспортування та постачання теплової енергії складає 74%. Суттєву частку кредиторської заборгованості складає заборгованість за спожитий природний газ та нараховані за рішенням суду санкції.

Поточна заборгованость за спожитий в 2021р. газ складає перед постачальниками:

- НАК «Нафтогаз України» 1 083 127 тис. грн.,
- ТОВ «Нафтогаз трейдинг» 346 685 тис. грн.

У складі поточних зобов'язань за розрахунками з одержаних авансів обліковується заборгованість Підприємства за авансами, отриманими від кінцевих споживачів за теплопостачання.

Зобов'язання відображені на балансі Підприємства за достовірно визначеною оцінкою та в майбутньому існує ймовірність їх погашення. В рядку 1615 відображено крім кредиторської заборгованості по рахунку 631 «Розрахунки з вітчизняними постачальниками та підрядниками» відображена сума кредиторської заборгованості по рахунку 361 «Розрахунки з вітчизняними покупцями» на суму отриманої передплати від споживачів за теплову енергію, яка склала станом на 31.12.2021 р. – 59 560 тис. грн. на 31.12.2020 р. – 50 142 тис. грн.

Поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом

У статті поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом обліковується заборгованість Підприємства по сплаті окремих видів податків та зборів, встановлених Податковим кодексом України, а саме: податку на додану вартість -2 082 тис. грн., екологічного податку -1 753 тис. грн., військового збору – 251 тис. грн., податку на землю – 102 тис. грн. та податку на доходи фізичних осіб – 4 288 .

Поточні зобов'язання за розрахунками з оплати праці

Виплати працівникам, що надаються Підприємством, та умови їх надання встановлені Колективним договором та законодавством України.

При визначенні величини зобов'язань щодо короткострокових винагород працівникам дисконтування не застосовується, і відповідні витрати визнаються по мірі виконання працівниками своїх трудових обов'язків.

Довгострокові виплати працівникам – колективним договором не встановлено.

Поточні зобов'язання за розрахунками за страхуванням

У даній статті балансу відображена заборгованість Підприємства по сплаті

єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування. Вказаний внесок є консолідованим страховим внеском, збір якого здійснюється до системи загальнообов'язкового державного соціального страхування в обов'язковому порядку та на регулярній основі з метою забезпечення захисту у випадках, передбачених законодавством, прав застрахованих осіб та членів їхніх сімей на отримання страхових виплат (послуг) за діючими видами загальнообов'язкового державного соціального страхування.

Єдиний внесок, який нараховується та сплачується Підприємством, визначається в розмірі від 8,41% та 22%, відповідно до виду виплат.

Поточні забезпечення

Обліковою політикою Підприємства передбачено створення наступних забезпечень для відшкодування майбутніх витрат і платежів.

На підприємстві сформовані забезпечення на виплату відпускних, інших виплат та охорону праці. Сума забезпечень на сплату відпускних складається із фактично нарахованої заробітної плати множена на коефіцієнт який сформований між річною плановою сумою витрат на оплату відпусток та загальним фондом заробітної плати, що не заперечує Міжнародному стандарту бухгалтерського обліку 37 (МСБО37) «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи». Забезпечення на виплату відпусток працівникам створюється з урахуванням сум обов'язкових відрахувань (внесків) на соціальні заходи та забезпечення на матеріальне заохочення. Забезпечення використовується для відшкодування лише тих витрат, для покриття яких воно було створене.

У статті «Поточні забезпечення» відображаються суми поточних забезпечень.

тис. грн.

Вид рахунків	Залишок на 31.12.2021 р.	Залишок на 31.12.2020 р.
479 Резерв для забезпечення судових витрат, можливих штрафів, пень	203 932	111 561
471 Забезпечення виплат відпусток	5 858	7 504
477 Забезпечення інших виплат (забезпечення на виплати за 2020-2021 роки, які будуть нараховані у 2022 році)	552	365
ВСЬОГО	**210 342**	**119 430**

Доходи майбутніх періодів

У складі доходів майбутніх періодів відображена поточна частина інших довгострокових доходів майбутніх періодів, які поступово визнаються іншими доходами періоду впродовж очікуваного строку корисного використання отриманих активів.

Інші поточні зобов'язання

У статті Інші поточні зобов'язання відображаються:

- сальдо по субрахунку 643 «Податкові зобов'язання» на якому ведеться облік суми податку на додану вартість, який буде нараховано в подальшому у зв'язку з застосування «касового методу», і визначено, виходячи із суми відвантажених товарів, робіт послуг на суму 206 378 тис. грн.,

- кредиторська заборгованість по балансовому субрахунку та субрахунку 3771 «Інші розрахунки» в сумі 242 тис. грн. (утримані із заробітної плати аліменти, профспілкові внески, тощо).

7. Встановлення тарифів

КП «Теплоенерго» забезпечує потребу основної частини міста Дніпра в послугах централізованого опалювання житлового фонду, соціально-культурної сфери та інших споживачів. У першому півріччі 2021 р. підприємство було ліцензіатом Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг, а у другому - стало ліцензіатом Дніпропетровської облдержадміністрації з виробництва, транспортування та постачання теплової енергії (Регулятори) та відповідає ліцензійним вимогам відповідно до постанови Національної комісії, що здійснює регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг від 22.03.2017 р.№308, але ліцензії не потребують переоформлення та відповідно до частини 12 статті 13 Закону України «Про ліцензування видів господарської діяльності видані на необмежений термін і чинні на дату складання звітності. Регулятори наділені правами в частині встановлення (коригування) тарифів на теплову енергію, її виробництво, транспортування та постачання та на надання послуг з централізованого опалення і постачання гарячої води. На протязі 2021 року існували такі тарифи на теплову енергію:

	одиниця виміру	**Діючі тарифи**				
		на теплову енергію (без ПДВ)	**на послуги з постачання теплової енергії (з ПДВ)**	**на послуги з централізованого опалення та горячого водопостачання (з ПДВ)**	**період дії**	**№ та дата документу**
Населення *						
за 1 Гкал	грн/Гкал	**х**	**х**	**1 579,51**	01.01.2021-21.10.2021	Постанова НКРЕКП № 1775 від 10.12.2018
Тариф на послуги централізованого опалення	грн/м2	**х**	**х**	**43,80**		
Тариф на послуги гарячого водопостачання з рушникосушильниками	грн./м3	**х**	**х**	**97,39**		
Тариф на послуги гарячого водопостачання без рушникосушильників	грн./м3	**х**	**х**	**88,19**		
за 1 Гкал	грн/Гкал	**1 451,10**	**1 741,32**	**х**	01.01.2021-31.12.2021	Постанова НКРЕКП № 2257 від 30.11.2020
Бюджетні установи						
за 1 Гкал	грн/Гкал	**1 483,50**	**1 780,20**	**х**	01.01.2021-21.10.2021	Постанова НКРЕКП № 2257 від 30.11.2020
за 1 Гкал	грн/Гкал	**3 013,44**	**3 616,13**	**х**	22.10.2021-31.10.2021	Рішення МВК №1103 від 19.10.2021
за 1 Гкал	грн/Гкал	**3 013,44**	**3 616,13**	**х**	01.11.2021-20.11.2021	Рішення МВК №1137 від 29.10.2021
за 1 Гкал	грн/Гкал	**3 013,44**	**3 616,13**	**х**	20.11.2021-31.12.2021	Рішення МВК №1157 від 19.11.2021

Інші споживачі (крім населення)						
за 1 Гкал	грн/Гкал	**1 450,38**	**1 450,38**	**х**	01.01.2021-21.10.2021	Постанова НКРЕКП № 2257 від 30.11.2020
за 1 Гкал	грн/Гкал	**5 730,65**	**5 730,65**	**х**	22.10.2021-31.10.2021	Рішення МВК №1103 від 19.10.2021
за 1 Гкал	грн/Гкал	**4 707,41**	**4 707,41**	**х**	01.11.2021-20.11.2021	Рішення МВК №1137 від 29.10.2021
за 1 Гкал	грн/Гкал	**5 973,20**	**5 973,20**	**х**	20.11.2021-31.12.2021	Рішення МВК №1157 від 19.11.2021
Релігійні організації						
за 1 Гкал	грн/Гкал	**1 345,11**	**1 345,11**	**х**	01.01.2021-21.10.2021	Постанова НКРЕКП № 2257 від 30.11.2020
за 1 Гкал	грн/Гкал	**3 013,44**	**3 013,44**	**х**	22.10.2021-31.10.2021	Рішення МВК №1103 від 19.10.2021
за 1 Гкал	грн/Гкал	**3 013,44**	**3 013,44**	**х**	01.11.2021-20.11.2021	Рішення МВК №1137 від 29.10.2021
за 1 Гкал	грн/Гкал	**3 013,44**	**3 013,44**	**х**	20.11.2021-31.12.2021	Рішення МВК №1157 від 19.11.2021
Абонентське обслуговування						
за 1 особовий рахунок ,при відсутності приладу обліку теплової енергії	грн/м.куб.	**х**	**19,50**	**х**	01.11.2021-31.12.2021	Наказ по підприємству №572 від 22.10.2021
за 1 особовий рахунок, при наявності приладу обліку теплової енергії	грн/м.куб.	**х**	**30,31**	**х**	01.11.2021-31.12.2022	

* Рішенням МВК від 19.10.2021 №1103 були затверджені нові економічно обгрунтовані тарифи на теплову енергію, її виробництво, транспортування, постачання та на послуги з постачання теплової енергії для населення у розмірі 2144,20 грн/Гкал. з ПДВ, але, згідно підписаного Меморандуму від 30.09.2021р. про взаєморозуміння щодо врегулювання проблемних питань у сфері постачання теплової енергії, в опалювальному сезоні 2021/2022 рр. до населення застосовуються тарифи на рівні тарифів, які застосовувалися наприкінці опалювального сезону 2020/2021 рр.

8. Визнання доходів

Доходи від реалізації послуг визнаються, коли існує впевненість, що економічні вигоди, які випливають з проведеної операції, будуть отримані КП «Теплоенерго», та

обсяг доходу може бути достовірно визначеним. Доходи за вирахуванням відповідних податків визнаються в періоді, коли покупцю були надані послуги чи відвантажені товари. Оцінка ступеня завершеності послуг проводиться методом вивчення виконаних робіт.

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

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

Визнання та оцінка доходів Підприємства проводилися у відповідності до вимог Міжнародного стандарту фінансової звітності (МСФЗ) «Дохід від договорів з клієнтами». Основний принцип цього Стандарту полягає в тому, що суб'єкт господарювання визнає дохід у наслідок передачі обіцяних товарів або послуг клієнтам у сумі, що відображає компенсацію, на яку підприємство очікує мати право в обмін на ці товари або послуги.

Дохід визнавався під час збільшення активу або зменшення зобов'язання, що зумовлювало зростання власного капіталу.

Діяльність Підприємства з виробництва, транспортування та постачання теплової енергії, надання послуг з централізованого опалення і постачання гарячої води підлягає державному регулюванню.

Відповідно до постанов Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг, Рішень МВК, наказів по підприємству в 2021 році діяли різні тарифи для різних категорій споживачів (наведені вище). Крім того, на суму доходу підприємства суттєво вплинула Постанова Кабінету міністрів України від 24 грудня 2019 р. № 1082 «Деякі питання нарахування (визначення) плати за теплову енергію та послуги з централізованого опалення, централізованого постачання гарячої води для споживачів у зв'язку із зміною ціни природного газу» та укладений 30.09.2021 р. між Кабінетом Міністрів України, НАК «Нафтогаз України», Офісом Президента України, Всеукраїнською асоціацією органів місцевого самоврядування «Асоціація міст України» та Палатою місцевих влад Конгресу місцевих та регіональних влад Меморандум про взаєморозуміння щодо врегулювання проблемних питань у сфері постачання теплової енергії та постачання гарячої води в опалювальному періоді 2021/2022 рр., яким було зафіксовано тарифи на теплову енергію опалювальному сезоні 2021/2022 рр. на рівні минулорічних, а держава, зі свого боку, зобов'язалася спрямувати до місцевих бюджетів додаткові кошти для фінансової підтримки підприємств теплопостачання.

Визнані доходи класифікувалися в бухгалтерському обліку за видами доходів і Розподіляються наступним чином по роках:

Види доходів	**Сума (тис. грн.) 2020 рік**	**Питома вага. % 2020 рік**	**Сума (тис. грн.) 2021 рік**	**Питома вага, % 2021 рік**
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	1 312 513	99,09	1 926 675	94,34
Інші операційні доходи	4 756	0,36	84 608	4,14
Інші доходи	7 292	0,55	16 898	0,83
Інші фінансові доходи	-	-	14 012	0,69
Разом доходи	**1 324 561**	**100,00**	**2 042 193**	**100,00**

Інші фінансові доходи – це нараховані доходи на суму дисконту довгострокової кредиторської або дебіторської заборгованості.

Пандемія COVID-19 на суму нарахованих доходів вплинула внаслідок застосування умов Меморандуму від 30.09.2021 р. про взаєморозуміння щодо врегулювання проблемних питань у сфері постачання теплової енергії, в опалювальному сезоні 2021/2022 рр., а саме:

Рішенням МВК від 19.10.2021 №1103 були затверджені нові економічно обгрунтовані тарифи на теплову енергію, її виробництво, транспортування, постачання та на послуги з постачання теплової енергії для населення у розмірі 2 144,20 грн/Гкал. з ПДВ (1 786,83 без ПДВ), але, згідно підписаного Меморандуму до населення застосовуються тарифи на рівні тарифів, які застосовувалися наприкінці опалювального сезону 2020/2021 рр., що призвело до зменшення **чистого доходу** за 2021 р на суму **127 584 тис. грн.**

Групи доходів за 2021 рік

Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг):	**1 926 675**
- постачання пари, гарячої води та кондиційованого повітря (в т.ч. пільгова категорія населення)	*1 904 077*
- підвищення тиску питної води - збір, очищення та постачання води(експлуатація та технічне обслуговування підвищувальних установок тиску холодної води)	*12 381*
- діяльність у сфері інжинірингу, геології та геодезії, надання послуг технічного консультування в цих сферах (видача технічних умов на підключення (відключення) до (від) систем теплопостачання на встановлення приладів обліку)	*194*
- передача в оренду нерухомого майна комунальної власності територіальної громади - надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого майна (надання в оренду нежитлових приміщень міської комунальної власності) в тому числі компенсація орендарями понесених витрат за винятком суми орендної плати, яка підлягає перерахуванню орендарями на рахунок місцевого бюджету	*9 028*
- надання інших послуг	*995*
Інші операційні доходи:	**84 608**
- безкоштовно отримані активи	*5 740*
- дохід отриманий від відшкодування раніше списаних активів та безоплатно отриманих активів	*1 756*
- штрафи, пені отримані за судовими рішеннями від дебіторів підприємства	*1 709*
- відсоток банка на залишок по рахункам	*1 508*
- списання кредиторської заборгованості	*73 882*
- інший операційний дохід	*13*
Інші доходи:	**16 898**
- безоплатно отримані активи, цільове фінансування у розмірі амортизації	*16 779*
- інші	*119*

9. Витрати

Витрати визнаються витратами певного періоду одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони були здійснені. Витрати, які неможливо прямо пов'язати з

доходом певного періоду, відображаються у складі витрат того звітного періоду, в якому вони були здійснені.

Облік витрат проводився у відповідності до:

- Постанови НКРЕКП від 10.10.2017 № 1223 «Порядок (правила) організації та ведення обліку за ліцензованими видами діяльності суб'єктами господарювання у сфері теплопостачання»;
- «Порядку формування тарифів на теплову енергію, її виробництво, транспортування та постачання, послуги з постачання теплової енергії і постачання гарячої води», затвердженого Постановою Кабінету Міністрів України від 01.06 2011р. №869 (зі змінами) «Про забезпечення єдиного підходу до формування тарифів на комунальні послуги»;
- положень наказу про організацію ведення бухгалтерського обліку та облікові політики на 2021 рік.

  Витрати відображалися в бухгалтерському обліку одночасно зі зменшенням активів або збільшенням зобов'язань. Витрати відображалися в бухгалтерському обліку одночасно зі зменшенням активів або збільшенням зобов'язань.

Витрати Підприємства за 2021 рік класифіковані наступним чином:

	Сума (тис. грн.)
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт,	2 358 135
Адміністративні витрати	21 381
Інші операційні витрати	263 136
Інші витрати	20 962
Фінансові витрати	13 716
Разом витрати	**2 677 330**

За елементами операційних витрат, витрати характеризуються наступним чином:

	Сума (тис. грн.)
Матеріальні витрати	1 845 718
Витрати на оплату праці	292 208
Відрахування на соціальні заходи	63 426
Амортизація	159 751
Інші операційні витрати	281 549
Разом	**2 642 652**

Частка енергоносіїв у витратах на виробництво, транспортування та постачання теплової енергії склала 74 %.

За звітний період на виробництво спожито:

- природного газу 205,593 млн. м^3;
- лушпиння соняшникового гранульованого (пелети) 61,8 тон;
- електроенергії 48,682 млн. кВт/год.;
- холодної води на підживлення системи теплопостачання і власні потреби 779,34 тис. м^3

  Витрати на виробництво, транспортування та постачання теплової енергії склали 2 284 617 тис. грн., з яких:
- матеріальні витрати склали - 1 734 069 тис. грн. (75,9 %) від загальних витрат, частка енергоносіїв у витратах на виробництво, транспортування та постачання теплової енергії склала – 1 729 837 тис. грн. (75,7 %), а саме:
- витрати на газ та пелети – 1 556 073 тис. грн. (68 %);

- електроенергію – 162 933 тис. грн. (7,13 %);
- вода – 10 831 тис. грн. (0,4 %);
- амортизація – 153 968 тис. грн. (6,7 %);
- витрати на оплату праці і нарахування на заробітну плату – 328 385 тис. грн., 14,4 % загальної собівартості.
- інші витрати на виробництво (цехові і загально-експлуатаційні витрати, податки та збори) – 68 195 тис. грн. – 2,3 % загальних витрат.

  Повна собівартість 1 Гкал виробництва і відпуску теплової енергії склалася в розмірі 1 790,24 грн., у тому числі для населення – 1 780,05 грн., для бюджетних установ - 1 817,39 грн., для релігійних організацій – 2 742,28 грн., та інших споживачів – 1 918,07 грн.

Витрати визнавались витратами звітного періоду одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони здійснені. Витрати, які неможливо було прямо пов'язати з доходом певного періоду, відображалися у складі витрат того звітного періоду, в якому вони були здійснені.

Витрати розподіляються між видами діяльності у відповідності до обраної облікової політики. Собівартість реалізованих товарів, робіт, послуг визначається у розрізі видів діяльності (окремо по кожному субконто).

За 2020-2021 р. р. підприємство мало наступний склад адміністративних витрат, інших операційних витрат та інших витрат:

АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ (Рахунок 92)

тис. грн.

Назва статті	2020 р.	2021 р.
Розрахунки по заробітній платі та відрахуванням на соціальні заходи	11 416	14 287
Відрахування на забезпечення відпусток, інших виплат персоналу та витрат на охорону праці	2 028	1 032
Паливно-мастильні матеріали	275	332
Амортизація	533	595
Врегулювання спорів в судах (юридичні послуги)	1 652	12
Відрядження/добові /господарчі витрати)	48	51
Інші запаси (матеріали, МШП)	125	193
Оренда приміщення, електроенергія та експлуатаційні витрати	2 651	3 569
Розрахунки з бюджетом по податкам та обов'язковим платежам	137	31
Інші розрахунки, в т. ч. розрахунково-касове обслуговування	1 314	1 279
Разом	**20 179**	**21 381**

ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ВИТРАТИ (Рахунок 94)

тис. грн.

Назва статті	2020 р.	2021 р.
Відрахування до резерву сумнівних боргів	46 705	55 541
Відрахування до резерву майбутніх витрат	111 561	178 551

Визнані пені, штрафи, списання, виконавчий збір, інфляційні та ін.	2 262	7 440
Списання дебіторської заборгованості	88	670
Втрачене право на податковий кредит	6 775	4 954
Інші витрати	1 749	15 980
Разом	**169 140**	**263 136**

ІНШІ ВИТРАТИ (Рахунок 97)

тис. грн.

Назва статті	2020 р.	2021 р.
Списання необоротних активів, безкоштовна здача металобрухту	1 474	2 602
Утримання первинної профспілкової організації	21 267	18 360
Разом	**22 741**	**20 962**

Окремо доходи і витрати (інші операційні, інші, інші фінансові) наведено у розділі III Додатку№ 1 до приміток до річної фінансової звітності.

10. Визначення фінансового результату

Визначення фінансового результату відбувалося згідно з чинним законодавством. Чистий збиток підприємства за 2021 рік склав 635 137 тис. грн. З урахуванням коригувань фінансового результату за 2020 рік внаслідок виправлення помилок та коригувань минулих періодів, залишок непокритого збитку станом на 31.12.2021 р. становить 1 767 561 тис. грн., що відповідає даним рядка 1420 Балансу.

Повна собівартість 1 Гкал виробництва і відпуску теплової енергії (без урахування систем автономного опалення) склалася в розмірі 1 790,24 грн., у тому числі для населення – 1 780,05 грн., для бюджетних установ - 1 817,39 грн., для релігійних організацій – 2 742,28 грн., та інших споживачів – 1 918,07 грн.

Загальний збиток від виробництва і відпуску теплової енергії (без урахування систем автономного опалення) склав – 412 865,6 тис. грн., в розрізі по категоріям споживачів:

- населення: збиток - 465 036,22 тис. грн.,
- бюджетні організації: прибуток +26 128,42 тис. грн.,
- релігійні організації: збиток -151,64 тис. грн.,
- інші споживачі: прибуток +26 189,84 тис. грн.

11. Події після дати балансу

Події, що відбулися до дати затвердження фінансових звітів до випуску та які надають додаткову інформацію щодо фінансової звітності КП «Теплоенерго», за 2021 рік відображені у фінансовій звітності.

Події, які свідчать про умови, що виникли після звітного періоду – це:

1) здійснення Російською Федерацією військової агресії проти України, оскільки вторгнення в Україну відбулося 24 лютого 2022р, після закінчення звітного періоду, то ця подія не свідчить про існування подій чи умов на дату складання балансу та не вимагає коригування статей фінансової звітності підприємства.
2) продовження світової пандемії COVID-19 та надзвичайної ситуацію в області

охорони здоров'я, які з 31 січня 2020 р. були оголошені ВООЗ і можуть мати подальший суттєвий вплив на економічне становище в світі, в Україні, і як наслідок, на діяльність Підприємства.

КП «Теплоенерго» визначило, що ці події не вимагають коригування по відношенню до фінансової звітності за 2021 рік. Відповідно, фінансовий стан на 31.12.2021 та результати діяльності за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, не було скориговано на вплив подій, пов'язаних з повномасштабним вторгненням Російської Федерації на територію України та пандемією COVID-19.

12. Пов'язані сторони

Пов'язаними сторонами визначені Групою наступні категорії осіб:

- підприємства, які перебувають під контролем або суттєвим впливом інших осіб (зокрема, відносини материнського (холдингового) і його дочірніх підприємств; спільного підприємства і контрольних учасників спільної діяльності; підприємства-інвестора і його асоційованих підприємств);
- підприємства і фізичні особи, які прямо або опосередковано здійснюють контроль над підприємством або суттєво впливають на його діяльність, а також близькі члени родини такої фізичної особи (зокрема, відносини підприємства і його керівника та інших осіб, які належать до провідного управлінського персоналу підприємства, а також близьких членів родини таких осіб).

Перелік пов'язаних сторін визначається підприємством, враховуючи сутність відносин.

Пов'язаними сторонами Підприємства є Дніпровська міська рада, як юридична особа, яка здійснює контроль над Підприємством та суттєво впливає на його діяльність та інші Підприємства, які перебувають під контролем або суттєвим впливом Дніпровської міської ради і провідного управлінського персоналу підприємства.

Види та обсяги операцій, які відбулися у 2020-2021 роках з пов'язаними особами приведені нижче:

Інформація щодо залишків заборгованості за операціями з пов'язаними сторонами

Показник	**Первісна вартість станом на 31.12.2020 р., тис. грн.**	**Первісна вартість станом на 31.12.2021 р., тис. грн.**
Дебіторська заборгованість за операціями з пов'язаними сторонами, тис. грн. (Дебет 36, 63)	**609 432**	**649 789**
Поточні зобов'язання за операціями з пов'язаними сторонами, тис. грн. (Кредит 36, 63)	**522**	**261**

Дебіторська заборгованість та поточні зобов'язання за операціями з пов'язаними сторонами наведена у таблицях, окремо по кожному балансовому рахунку:

Рахунок 361

КП "ТЕПЛОЕНЕРГО"

Інформація по наданим послугам з пов'язаним сторонами станом на 31.12.2020 року та 31.12.2021 року (теплова енергія)

грн

№ п/п	Контрагент	Сальдо станом на 31.12.2020 р.	Нараховано за 2021 рік	Сума списання заборгованості в 2021 р.	Оплата в 2021 році	Сальдо станом на 31.12.2021 р.
1	КВ ЖРЕП ЖОВТНЕВОГО РАЙОНУ	14 834,95	0,00	0,00	0,00	14 834,95
2	КВЖРЕП ІНДУСТРИАЛЬНОГО РАЙОНУ	248 583,17	240 915,24	0,00	0,00	489 498,41
3	КВЖРЕП ЛЕНІНСЬКОГО РАЙОНУ	747 515,69	0,00	0,00	0,00	747 515,69
4	КЖРЭП БАБУШКИНСКОГО РАЙОНА	140 031,94	0,00	0,00	0,00	140 031,94
5	КОММУНАЛЬНОЕ ЖИЛИЩНО-ЭКСПЛУАТАЦИОННОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ № 5	44 845,40	0,00	0,00	0,00	44 845,40
6	КОММУНАЛЬНОЕ ЖИЛИЩНО-ЭКСПЛУАТАЦИОННОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ № 1	97 111,71	0,00	0,00	0,00	97 111,71

7	КОММУНАЛЬНОЕ ЖИЛИЩНО-ЭКСПЛУАТАЦИОННОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ № 13	105 392,07	0,00	0,00	0,00	105 392,07
8	КОММУНАЛЬНОЕ ЖИЛИЩНО-ЭКСПЛУАТАЦИОННОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ № 7	72 232,04	0,00	0,00	0,00	72 232,04
9	КОММУНАЛЬНОЕ ЖИЛИЩНО-ЭКСПЛУАТАЦИОННОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ №12	-315,47	0,00	0,00	0,00	-315,47
10	КОММУНАЛЬНОЕ ЖИЛИЩНО-ЭКСПЛУАТАЦИОННОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ №14	33 807,73	0,00	0,00	0,00	33 807,73
11	КОММУНАЛЬНОЕ ЖИЛИЩНО-ЭКСПЛУАТАЦИОННОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ №36	12 070,64	0,00	0,00	0,00	12 070,64
12	КОМУНАЛЬНЕ ЖИТЛОВО-ЕКСПЛУАТАЦІЙНЕ ПІДПРИЕМСТВО "ЛІВОБЕРЕЖЖЯ"	636 143,48	0,00	0,00	0,00	636 143,48
13	КОМУНАЛЬНЕ ЖИТЛОВО-ЕКСПЛУАТАЦІЙНЕ ПІДПРИЕМСТВО "ПІВДЕННЕ"	753 532,28	0,00	0,00	0,00	753 532,28
14	КОМУНАЛЬНЕ ЖИТЛОВО-ЕКСПЛУАТАЦІЙНЕ ПІДПРИЄМСТВО N 37 ДМР	34 257,04	0,00	0,00	0,00	34 257,04
15	КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЕМСТВО "ЗЕМГРАД"ДМР	29 385,91	0,00	0,00	0,00	29 385,91
16	КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ДНІПРОВСЬКІ МІСЬКІ ТЕПЛОВІ МЕРЕЖІ" ДНІПРОВСЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ	48 736,03	0,00	0,00	0,00	48 736,03
17	КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ДНІПРОВСЬКИЙ ЕЛЕКТРОТРАНСПОРТ" ДНІПРОВСЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ	745 970,07	3 157 256,14	0,00	3 751 640,06	151 586,15
18	КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ДНІПРОВСЬКИЙ МЕТРОПОЛІТЕН" ДНІПРОВСЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ	218 027,97	2 150 685,87	0,00	1 623 619,84	745 094,00
19	КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЕКОПОЛІС"ДНІПРОВСЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ	14 160,49	59 230,25	0,00	16 066,54	57 324,20
20	КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЖИЛСЕРВІС-1"	35 453,20	0,00	0,00	0,00	35 453,20
21	КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЖИТЛОВЕ ГОСПОДАРСТВО КРАСНОГВАРДІЙСЬКОГО РАЙОНУ"	19 135,58	0,00	0,00	0,00	19 135,58
22	КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЖИТЛОВО ЕКСПЛУАТАЦІЙНЕ ПІДПРИЄМСТВО №8"	17 139,54	0,00	0,00	0,00	17 139,54
23	КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "КОМУНЖИЛСЕРВІС" ДНІПРОВСЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ	86 433 662,13	0,00	0,00	0,00	86 433 662,13
24	КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "МІСЬКІ КОМУНАЛЬНІ ПЛАТЕЖІ" ДНІПРОПЕТРОВСЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ	40 788,71	0,00	0,00	0,00	40 788,71
25	КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО ДНІПРОПЕТРОВСЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ "ЖИЛСЕРВІС-3"	456 074,94	0,00	0,00	0,00	456 074,94
26	КП "БЮРО ОБЛІКУ МАЙНОВИХ ПРАВ ТА ДІЯЛЬНОСТІ З НЕРУХОМІСТЮ" ДМР	2 517 247,17	852 356,18	0,00	251 808,05	3 117 795,30
27	КП "БЮРО" ДМР	5 183 254,77	20 514 205,97	0,00	10 146,02	25 687 314,72
28	КП "ДНІПРОВОДОКАНАЛ"	6 195 406,62	11 630 553,44	0,00	5 212 221,48	12 613 738,58
29	КП "ДНІПРОВСЬКІ МІСЬКІ ТЕПЛОВІ МЕРЕЖІ"	17 561,25	0,00	0,00	17 561,25	0,00
30	КП "ЖГ САМАРСЬКОГО РАЙОНУ" ДМР	16 939,19	42 310,95	0,00	0,00	59 250,14
31	КП "ЖГ ЦЕНТРАЛЬНОГО РАЙОНУ" ДМР	30 328,17	0,00	0,00	0,00	30 328,17
32	КП "ЖЕП №34" ДМР	171 774,20	-3 583,08	0,00	0,00	168 191,12
33	КП "ЖИЛСЕРВІС-2" ДМР	1 064 627,71	492 602,74	0,00	0,00	1 557 230,45
34	КП "ЖИЛСЕРВІС-4"	299 703,82	0,00	0,00	0,00	299 703,82
35	КП "ЖИЛСЕРВІС-5"	602 963,55	523 319,56	0,00	295 886,60	830 396,51
36	КП "ЖИТЛОВО-ЕКСПЛУАТАЦІЙНЕ ПІДПРИЕМСТВО № 2" ДМР	43 491,00	0,00	0,00	0,00	43 491,00
37	КП "ЖИТЛОВО-ЕКСПЛУАТАЦІЙНЕ ПІДПРИЕМСТВО № 21" ДМР	38 852,75	0,00	0,00	0,00	38 852,75
38	КП "ЖИТЛОВО-ЕКСПЛУАТАЦІЙНЕ ПІДПРИЕМСТВО № 23" ДМР	74 262,17	0,00	0,00	0,00	74 262,17
39	КП "ЖИТЛОВО-ЕКСПЛУАТАЦІЙНЕ ПІДПРИЕМСТВО № 26" ДМР	8 085,49	0,00	0,00	0,00	8 085,49
40	КП "ЖИТЛОВО-ЕКСПЛУАТАЦІЙНЕ ПІДПРИЕМСТВО № 39" ДМР	22 555,24	0,00	0,00	0,00	22 555,24
41	КП "ЖИТЛОВО-ЕКСПЛУАТАЦІЙНЕ ПІДПРИЕМСТВО № 42" ДМР	52 106,27	0,00	0,00	0,00	52 106,27
42	КП "ЖИТЛОВО-ЕКСПЛУАТАЦІЙНЕ ПІДПРИЕМСТВО № 43" ДМР	37 326,23	48 752,36	0,00	0,00	86 078,59
43	КП "ЖИТЛОВО-ЕКСПЛУАТАЦІЙНЕ ПІДПРИЕМСТВО № 47" ДМР	18 994,43	0,00	0,00	0,00	18 994,43
44	КП "ЖИТЛОВО-ЕКСПЛУАТАЦІЙНЕ ПІДПРИЕМСТВО № 49" ДМР	11 225,82	-349,46	0,00	0,00	10 876,36

45	КП "ЖИТЛОВО-ЕКСПЛУАТАЦІЙНЕ ПІДПРИЕМСТВО № 50" ДМР	14 671,71	0,00	0,00	0,00	14 671,71
46	КП "ЖИТЛОВО-ЕКСПЛУАТАЦІЙНЕ ПІДПРИЕМСТВО № 53" ДМР	47 582,35	0,00	0,00	0,00	47 582,35
47	КП "ЖИТЛОВО-ЕКСПЛУАТАЦІЙНЕ ПІДПРИЕМСТВО № 54" ДМР	73 022,93	0,00	0,00	0,00	73 022,93
48	КП "ЖИТЛОВО-ЕКСПЛУАТАЦІЙНЕ ПІДПРИЄМСТВО № 3" ДМР	66 771,57	0,00	0,00	0,00	66 771,57
49	КП "ЖИТЛОВО-ЕКСПЛУАТАЦІЙНЕ ПІДПРИЄМСТВО № 10" ДМР	40 452,46	0,00	0,00	0,00	40 452,46
50	КП "ЖИТЛОВО-ЕКСПЛУАТАЦІЙНЕ ПІДПРИЄМСТВО № 22" ДМР	21 708,91	0,00	0,00	0,00	21 708,91
51	КП "ЖИТЛОВО-ЕКСПЛУАТАЦІЙНЕ ПІДПРИЄМСТВО № 25" ДМР	0,00	-1 293,75	0,00	-1 293,75	0,00
52	КП "ЖИТЛОВО-ЕКСПЛУАТАЦІЙНЕ ПІДПРИЄМСТВО № 35" ДМР	34 338,95	0,00	0,00	0,00	34 338,95
53	КП "ЮЖЕП "ЦЕНТРАЛЬНИЙ" ДМР	56 868,69	0,00	0,00	0,00	56 868,69
54	КП "МІСЬКЕ УПРАВЛІННЯ СПРАВАМИ"	801 034,96	3 414 977,28	0,00	3 560 559,50	655 452,74
55	КП "МІСЬКЗЕЛЕНБУД"	5 624,39	52 944,80	0,00	46 275,89	12 293,30
56	КП "МІСЬКСВІТЛО"	23 520,39	105 510,11	0,00	57 122,66	71 907,84
57	КП "ПІВНІЧНЕ" ДМР	80 725,33	0,00	0,00	0,00	80 725,33
58	КП "ПЕРЕМОГА - СЕРВІС" ДМР	-14 296,10	0,00	0,00	0,00	-14 296,10
59	КП "РИТУАЛЬНА СЛУЖБА" ДМР	0,00	-1 652,16	0,00	0,00	-1 652,16
60	КП "ТРАНСПОРТУВАННЯ ПОКУПНОЇ ТЕПЛОВОЇ ЕНЕРГІЇ "ТЕПЛОТРАНС"ДМР	3 150,52	0,00	0,00	0,00	3 150,52
61	КП "УПРАВЛІННЯ ПО РЕМОНТУ ТА ЕКСПЛУАТАЦІЇ АВТОШЛЯХІВ" ДМР	9 224,12	43 482,68	0,00	45 262,68	7 444,12
62	КП ДМР "ЖИЛСЕРВИС-3"	1 208 875,77	0,00	0,00	0,00	1 208 875,77
63	КП"УПРАВЛІННЯ КОНТРОЛЮ ЗА БЛАГОУСТРОЄМ МІСТА"ДМР	4 117,32	53 591,24	0,00	38 562,04	19 146,52
64	МІСЬКЕ КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЕМСТВО "ДНІПРОЛІФТ"	29 079,41	0,00	0,00	0,00	29 079,41
65	МІСЬКЕ КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "СРБД"	213 423,75	168 857,53	0,00	0,00	382 281,28
	ВСЬОГО ПО ПІДПРИЄМСТВУ	**110 125 180,52**	**43 544 673,89**	**0,00**	**14 925 438,86**	**138 744 415,55**

Рахунок 363

Розрахунки з пов'язаними сторонами по іншим наданим послугам

тис. грн.

Найменування	сальдо на 31.12.2020	нараховано в 2021 р.	сплачено в 2021 р.	списано заборгованості у 2021 р.	сальдо на 31.12.2021
КП "Дніпроводоканал"	15 810,67	14 897,70	15 843,56	0,00	14 864,81
КП "Дніпровські міські теплові мережі"	251,52	14,54	212,19	0,00	53,87
КП "Коменергосервіс"	218,00	926,40	95,30	0,00	1 049,10
КП "Комунжилсервіс"	16,63	0,00	16,63	0,00	0,00
КП "Дніпротепломережа"	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ВСЬОГО	**16 296,82**	**15 838,64**	**16 167,68**	**0,00**	**15 967,78**

Рахунок 631

Розрахунки з пов'язаними сторонами по отриманим товарам та послугам

тис. грн.

Найменування	сальдо на 31.12.2020	нараховано в 2021 р.	сплачено в 2021 р.	списано заборгованості у 2021 р.	сальдо на 31.12.2021
КП "Дніпроводоканал"	51,25	13 190,66	13 241,91	0,00	0,00
КП "Дніпровські міські теплові мережі"	1 258,52	0,00	1 020,06	0,00	238,46
КП "Коменергосервіс"	253,42	593,75	12 406,37	0,00	-11 559,20
КП "Комунжилсервіс"	50,12	7,72	57,84	0,00	0,00
КП "Жилсервіс-2" ДМР	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
КП "Дніпровський електротраспорт" ДМР	0,00	1 182,30	1 182,30	0,00	0,00
КП "Бюро обліку майнових прав та діяльності з нерухомістю" ДМР	110,78	-16,72	87,84	0,00	6,22
КП "ТПТЕ "Теплотранс" ДМР	41,64	65,85	107,49	0,00	0,00
КП "Управління контролю за благоустроєм міста" ДМР	-225,72	1 911,57	1 952,86	0,00	-267,01
КП "ЕКО ДНІПРО" ДМР	-1,42	16,09	16,44	0,00	-1,77
ВСЬОГО	**1 538,59**	**16 951,22**	**30 073,11**	**0,00**	**-11 583,30**

Розрахунки з пов'язаними особами по іншим операціям (дебіторська заборгованість)

тис. грн.

Найменування	сальдо на 31.12.2020	нараховано в 2021 р.	сплачено в 2021 р.	списано заборгованості у 2021 р.	сальдо на 31.12.2021
КП "Дніпровські міські теплові мережі"	484 026,56	0,00	793,70	0,00	483 232,86

Загальний обсяг отриманих Підприємством від пов'язаних сторін товарів та послуг у звітному періоді складає 16 951 тис. грн. з урахуванням ПДВ. Обсяг оплати Підприємством у звітному періоді за поставлені товари та послуги складає 30 073 тис. грн. з урахуванням ПДВ.

За 2021 рік від власника (засновника) підприємства – органу місцевого самоврядування Дніпровської міської ради надійшло на банківські рахунки підприємства фінансування згідно рішень органу місцевого самоврядування:

- на поповнення статутного капіталу в сумі 107 800 тис. грн. для розрахунків за енергоносії, виконані роботи, виплату заробітної плати, згідно рішень міської ради №13/1-2 від 16.12.2020, №2/10 від 22.09.2021, №3/11 від 20.10.2021.(зі змінами та доповненнями);
- для проведення розрахунків за виконані роботи (капітальні ремонти насосного устаткування, трубопроводів опалення, котлів) на суму 140 013 тис. грн., згідно рішення міської ради № 13/1-2 від 16.12.2020 (зі змінами та доповненнями).

Умови здійснення операцій з пов'язаними сторонами

Операції з пов'язаними сторонами були здійснені на умовах, еквівалентних умовам, що домінують в операціях між незалежними та обізнаними сторонами.

Оцінка заборгованості за операціями з пов'язаними сторонами

Заборгованість за операціями з пов'язаними сторонами первісно визнається за ціною операції.

Знецінення дебіторської заборгованості за операціями з пов'язаними сторонами

Дебіторська заборгованість за операціями з пов'язаними сторонами є суттєвою тому резерв на знецінення такої дебіторської заборгованості нараховується Підприємством по кожному контрагенту окремо, в розрізі договорів, та виду заборгованості.

Інформація щодо компенсації провідному управлінському персоналу

Загальна сума компенсації провідному управлінському персоналу (керівнику та заступникам - 2 особи), нарахованої за 2021р., становить 4 073 тис. грн., яка складається із виплат встановлених договірними відносинами, штатним розписом та колективним договором, а саме: заробітної плати та додаткових нарахувань у вигляді медичного страхування.

13.ІНША ІНФОРМАЦІЯ

13.1. Юридичні зобов'язання

В ході звичайної діяльності Комунальне підприємство має справу із судовими позовами та претензіями. Керівництво вважає, що максимальна відповідальність за зобов'язаннями, що є наслідком таких позовів або претензій, в разі виникнення такої, крім уже визнаних у фінансовій звітності, не буде мати суттєвого негативного впливу на фінансовий стан або результати майбутніх операцій Комунального підприємства. Керівництво вважає, що не існує ризиків пов'язаних з податковою заставою активів

Комунального підприємства.

Умовні та контрактні зобов'язання

Підприємство є відповідачем і позивачем у низці судових справ з постачальником природного газу НАК «Нафтогаз України», інформація по яким, наведена у Додатку №2 до приміток до річної фінансової звітності. Підприємству нараховані за рішенням суду санкції по заборгованості перед НАК «Нафтогаз України». Загальна сума санкцій нарахованих у 2021 році, яка збільшила кредиторську заборгованість перед зазначеним підприємством, склала 93 262 тис. грн. Це справи по яким в наявності рішення суду.

Підприємством сформовано Резерв для забезпечення судових витрат, можливих штрафів, пень, які можуть бути нараховані по заборгованості за 2020-2021 рік і станом на 31.12.2021 р. резерв становить 203 932 тис. грн.

Підприємство є позивачем у низці судових розглядів, стосовно стягнення боргів за теплову енергію, про що свідчать зведені дані, наведені у таблиці:

тис.грн.

Категорії споживачів	Загальна кількість абонентів на звітну дату	Загальна кількість абонентів які мають заборгованість на звітну дату	Загальна дебіторська заборгованість на звітну дату	Стан позовної роботи протягом звітного періоду											
				Позови подані протягом звітного періоду		Розглянуті судами позови протягом звітного періоду		Судові рішення подані до органів державної виконавчої служби у 2021		Судові рішення, які виконані органами державної виконавчої служби протягом 2021		Судові рішення, які частково виконані органами державної виконавчої служби протягом 2021		Судові рішення, які виконані в добровольному порядку у 2021	
				Кількість	Сума	Кількість	Сума	Кількість	Сума	Кількість	Сума	Кількість	Сума	Кількість	Сума
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
населення	246 842	188 533	1 200 155	137	6 103	69	4 491	85	2 680	25	851	39	1 003	26	3 659
бюджетні організації	444	215	39 466	4	1 511	4	1 395	3	1 007	0	0	0	0	0	0
госпрозрахункові підприємства	2 687	1 865	178 519	33	3 214	48	8 296	62	8 732	12	484	14	330	11	319

Протягом 2021 року споживачам теплової енергії нараховано за рішенням суду санкцій (штрафів, пені та ін.) на суму 1 883 тис. грн., зазначена сума включена до іншого операційного доходу підприємства. Сума заборгованості споживачів по нарахованим санкціям обліковується окремо.

13.2. *Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості*

Методики оцінювання та вхідні дані, використані для складання оцінок за справедливою вартістю

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	***Методики оцінювання***	***Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)***	***Вихідні дані***
Грошові кошти та їх еквіваленти	Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їхній номінальній вартості	Ринковий	Офіційні курси НБУ
Депозити (крім депозитів до запитання)	Первісна оцінка депозиту здійснюється за його справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює його номінальній вартості. Подальша оцінка депозитів у національній валюті здійснюється за справедливою вартістю очікуваних грошових потоків	Дохідний (дисконтування грошових потоків)	Ставки за депозитами, ефективні ставки за депозитними договорами

Боргові цінні папери	Первісна оцінка боргових цінних паперів як фінансових активів	Ринковий, дохідний	Офіційні біржові курси
	здійснюється за справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, у ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка боргових цінних паперів здійснюється за справедливою вартістю		організаторів торгів на дату оцінки, котирування аналогічних боргових цінних паперів, дисконтовані потоки грошових коштів
Інструменти капіталу	Первісна оцінка інструментів капіталу здійснюється за їх справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, у ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка інструментів капіталу здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки	Ринковий, витратний	Офіційні біржові Курси організаторів торгів на дату оцінки, за відсутності визначеного біржового курсу на дату оцінки, використовується остання балансова вартість, ціни закриття біржового торгового дня
Дебіторська заборгованість	Первісна та подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки	Дохідний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вхідні грошові потоки
Поточні зобов'язання	Первісна та подальша оцінка поточних зобов'язань здійснюється за вартістю погашення	Витратний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вихідні грошові потоки

14. Фінансові ризики, цілі та політика управління

Основні фінансові інструменти Підприємства включають дебіторську та кредиторську заборгованість, грошові кошти та їх еквіваленти. Основна функція цих фінансових інструментів – забезпечити фінансування діяльності Підприємства. Підприємство має різні інші фінансові активи і зобов'язання, такі як інша дебіторська та інша кредиторська заборгованість, що виникають безпосередньо у ході операційно-господарської діяльності Підприємства. Діяльність Підприємства здійснюється під впливом ризиків, притаманних фінансовим інструментам ризику ліквідності, кредитного ризику, процентного ризику, ризику недостатності капіталу. Підходи Підприємства до управління кожним із цих ризиків представлені нижче. Підприємство не зазнає валютного ризику.

14.1 .Ризик ліквідності

Основою управління ризиком ліквідності Підприємства є постійне підтримання наявності достатнього рівня грошових коштів, ліквідних фінансових ресурсів для виконання зобов'язань при настанні термінів їх погашення. Основу фінансових

ресурсів, відмінних від високоліквідних ресурсів – грошових коштів Підприємства, складають розрахунки зі споживачами. Підприємство здійснює моніторинг стану розрахунків споживачів за послуги, застосовуючи механізми впливу на боржників, передбачені законодавством. Підприємство аналізує свої активи та зобов'язання за строками їх погашення та планує свою ліквідність залежно від очікуваних строків виконання зобов'язань за відповідними інструментами. Зазвичай показники ліквідності поділяють на 3 рівні:

– **абсолютний** (співвідношення коштів і їх еквівалентів із поточними зобов'язаннями) і станом на 31.12.2021 р. складає 0,002;

– **терміновий** (до коштів у чисельнику додають дебіторську заборгованість) і станом на 31.12.2021 р. складає 0,49;

– **поточний** (співвідношення всіх оборотних активів до поточних зобов'язань) і станом на 31.12.2021 р. складає 0,63.

14.2. *Кредитний ризик*

Кредитний ризик Підприємства переважно пов'язаний з такими фінансовими інструментами, як торгова дебіторська заборгованість споживачів, інша дебіторська заборгованість, грошові кошти та їх еквіваленти. Кредитний ризик Підприємства переважно пов'язаний з такими фінансовими інструментами, як торгова дебіторська заборгованість споживачів, інша дебіторська заборгованість, грошові кошти та їх еквіваленти. З метою управління кредитним ризиком та оперативного впливу на рівень розрахунків споживачів у Підприємства запроваджено систему контролю за рівнем розрахунків споживачів за отримані послуги з централізованого опалення і гарячого водопостачання та інші надані роботи, послуги. Підприємством застосовуються різноманітні механізми розрахунків з дебіторами (заліки, переведення боргу, інше), здійснюється постійна робота з досудового стягнення боргів, у тому числі з використанням механізмів, передбачених законодавством, в інших випадках на постійній основі проводиться претензійно-позовна робота зі стягнення заборгованостей у судовому порядку. Ризиковим сегментом у розрахунках за спожиті послуги є підприємства комунального сектору та населення, щодо яких у Підприємства законодавчо обмежені процедури управління станом заборгованості та відносно яких проводиться державна політика щодо розрахунків з постачальниками шляхом компенсації різниці в тарифах, яка здійснюється зі значними інтервалами. За виключенням такого сегменту Підприємство успішно контролює та управляє кредитними ризиками, пов'язаними із погашенням боргів.

Кредитний ризик по інших фінансових активах Підприємства, які включають грошові кошти та їх еквіваленти, здебільшого виникає внаслідок неспроможності контрагента розрахуватися за своїми зобов'язаннями перед Підприємством.

14.3.Ціновий ризик.

Підприємства не наражається на ціновий ризик у відношенні до його фінансової звітності, оскільки не має будь-яких інвестицій в цінні папери та фінансові інструменти, які піддавались би ціновому ризику.

14.4.Ризик процентної ставки.

Доходи та грошові потоки від операційної діяльності Підприємства переважно не залежать від змін ринкових процентних ставок. Підприємство не має зобов'язання по кредитам.

14.5. Плани керівництва

Для зменшення збитковості та покращення фінансового стану керівництвом підприємства було заплановано:

- участь у нарадах для своєчасної підготовки матеріалів на затвердження інвестиційної програми, встановлення економічно-обґрунтованих тарифів;
- підготовка матеріалів для коригування тарифів при зміні цін на енергоносії;
- ведення сторінок в соцмережах для більш плідного спілкування зі споживачами та для оперативного оповіщення про ремонтні роботи;
- проведення реконструкції та модернізації об'єктів теплопостачання для зменшення втрат теплової енергії в мережах;
- проведення капітального ремонту теплової ізоляції для зменшення втрат в мережах для підвищення якості послуг опалення;
- проведення перепідключення споживачів з котелень з низьким ККД на котельні з меншою енергоємністю;
- оптимізація структури підприємства, шляхом закриття збиткових котелень;
- проведення технічного переоснащення котлів, з заміною низькоефективних пальникових пристроїв на сучасні з високим ККД;
- проведення модернізації насосного устаткування з ціллю зменшення споживання електричної енергії.

15. *ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ*

Ця фінансова звітність була схвалена керівництвом і затверджена до випуску 8 червня 2022 року.

Директор КП «Теплоенерго» Андрій КЛИМЕНКО

Головний бухгалтер КП «Теплоенерго» Олена КОРНІЄВСЬКА

Додаток №1 до приміток до річної фінансової звітності
станом на 31.12.2021 р.

КП "Теплоенерго"

І. Нематеріальні активи

Групи нематеріальних активів	Код рядка	Залишок на 31.12.2020 р.		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності за рік	Інші зміни за рік		Залишок на 31.12.2021 р.	
		первісна (переоці-нена) вартість	накопичена амортизація		первісної (переоці-неної) вартості	накопиченої амортизації	первісна (переоці-нена) вартість	накопичена амортизація			первісної (переоці-неної) вартості	накопиченої амортизації	первісна (переоці-нена) вартість	накопичена амортизація
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Права користування природними ресурсами	010	33	33	92			12	12	0				113	21
Права користування майном	020													
Права на комерційні позначення	030													
Права на об'єкти промислової власності	040													
Авторське право та суміжні з ним права	050													
	060													
Інші нематеріальні активи	070	1871	644	520			10	7	222				2381	859
Разом	**080**	**1904**	**677**	**612**			**22**	**19**	222				**2494**	**880**
Гудвіл	090													

Для оцінки вартості нематеріальних активів Підприємство застосовує модель обліку за собівартістю або доцільною (умовною) собівартістю (стосовно активів, придбаних до дати переходу на МСФЗ) за вирахуванням накопиченого зносу та збитків від зменшення корисності. При переході на МСФЗ підприємством не було проведено переоцінку нематеріальних активів до їх доцільної собі вартості.

II. Основні засоби

Групи основних засобів	Код рядка	Залишок на 31.12.2020		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності	Інші зміни за рік		Залишок на 31.12.2021		Примітки
		первісна (переоцінена) вартість	знос		первісної (переоціненої) вартості	зносу	первісна (переоцінена) вартість	знос			первісної (переоціненої) вартості	зносу	первісна (переоцінена) вартість	знос	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
Земельні ділянки	100														Лишки основних засобів, які оприбутковано в ході інвентаризації оцінені технічною комісією підприємства з застосуванням інформації, яку підприємство мало в наявності.
Будинки, споруди та передавальні пристрої	120	996 719	266 865	233 750			72 857	15 369	100 782				1 157 612	352 278	
Машини та обладнання	130	507 135	143 242	108 371			36 181	10 193	54 220				579 325	187 269	
Транспортні засоби	140	36 224	5 881	463			55	53	3 175				36 632	9 003	
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	150	2 826	644	628			135	8	397				3 319	1 033	
Інші основні засоби	180	6 310	1 566	2 340			56	23	921				8 594	2 464	
Бібліотечні фонди	190	21	0	0			21	0	0				0	0	
Малоцінні необоротні матеріальні активи	200	1 158	873	8			37	31	34				1 129	876	
Багаторічні насадження	210	0	0	2			0	0	0				2	0	
Інші необоротні матеріальні активи	250	3 872		338 962			340 811						2 023	0	
Разом	**260**	**1 554 265**	**419 071**	**684 524**	**0**	**0**	**450 153**	**25 677**	**159 529**	**0**	**0**	**0**	**1 788 636**	**552 923**	

З рядка 260 графа 14	вартість основних засобів, щодо яких існують передбачені чинним законодавством обмеження права власності	
	вартість оформлених у заставу основних засобів	
	залишкова вартість основних засобів, що тимчасово не використовуються (консервація, реконструкція тощо)	4 561
	первісна (переоцінена) вартість повністю амортизованих основних засобів	112 334
	основні засоби орендованих цілісних майнових комплексів	
З рядка 260 графа 8	вартість основних засобів, призначених для продажу	
	залишкова вартість основних засобів, утрачених унаслідок надзвичайних подій	
З рядка 260 графа 5	вартість основних засобів, придбаних за рахунок цільового фінансування	116 783

III. Доходи і витрати 2021

Найменування показника	Код рядка	Доходи	Витрати
1	2	3	4
А. Інші операційні доходи і витрати			
Безоплатно одержані активи	440	5 740	
Списання кредиторської заборгованості	450	73 882	
Реалізація інших оборотних активів	460		
Штрафи, пені, неустойки	470	1 709	185 991
Утримання об'єктів житлово-комунального і соціально-культурного призначення	480		
Інші операційні доходи і витрати	490	3 277	77 145
у тому числі: відрахування до резерву сумнівних боргів	491	X	55 541
Б. Доходи і втрати від участі в капіталі за інвестиціями в: асоційовані підприємства	500		
дочірні підприємства	510		
спільну діяльність	520		
В. Інші фінансові доходи і витрати Дивіденди	530		X
Проценти	540	X	
Фінансова оренда активів	550		
Інші фінансові доходи і витрати	560	14 012	13 716
Г. Інші доходи і витрати Реалізація фінансових інвестицій	570		
Доходи від об'єднання підприємств	580		
Результат оцінки корисності	590		
Неопераційна курсова різниця	600		
Безоплатно одержані активи	610		X
Списання необоротних активів	620	X	1 288
Інші доходи і витрати	630	16 898	19 674

З рядків 540 - 560 графа 4 фінансові витрати, уключені до собівартості активів (633) 0

IV. Грошові кошти

	Найменування показника	Код рядка	На 31.12.2021
	1	2	3
рядок 1165 Балансу	Готівка	640	
	Поточний рахунок у банку	650	8 617
	Інші рахунки в банку (акредитиви, чекові книжки)	660	
	Грошові кошти в дорозі	670	
	Разом	**690**	**8 617**

V. Забезпечення і резерви

Види забезпечень і резервів	Код рядка	Залишок на 31.12.2020 р.	Збільшення за звітний рік		Використано у звітному році	Сторновано невикористану суму у звітному році	Сума відшкодування витрат	Залишок на 31.12.2021 р.
			нараховано (створено)	додаткові відрахування				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Забезпечення на виплату відпусток працівникам	710	7 504	22 704		24 350			5 858
Забезпечення інших виплат персоналу	720	365	523		336			552
Забезпечення наступних витрат на виконання зобов'язань щодо судових витрат, штрафів, пень	750	111 561	178 551		86 180			203 932
Резерв сумнівних боргів	760	62 944	55 541		1 027		13	117 445
Разом	**780**	**182 374**	**257 319**	**0**	**111 893**	**0**	**13**	**327 787**

VI. Запаси

Найменування показника	Код рядка	Балансова вартість на кінець року
1	2	3
Сировина і матеріали	800	5 833
Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби	810	14
Паливо	820	694
Тара і тарні матеріали	830	31
Будівельні матеріали	840	588
Запасні частини	850	285
Малоцінні та швидкозношувані предмети	880	347
Незавершене виробництво	890	0
Готова продукція	900	0
Товари	910	0
Разом	**920**	**7 792**

VII. Дебіторська заборгованість

Найменування показника	Код рядка	Всього на кінець року
1	2	3
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги (в т.ч. резерв на сумнівну заборгованість)	940	1 397 923
Інша поточна дебіторська заборгованість	950	544 625

Списано у звітному році безнадійної дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги (951) **1 537**

в т.ч. за рахунок створеного резерву **1 027**

Керівник **Андрій КЛИМЕНКО**

Головний бухгалтер **Олена КОРНІЄВСЬКА**

Додаток №2 до приміток до річної фінансової звітності

Інформація щодо стану судових справ з постачальниками природного газу станом на 31.12.2021

таблиця 1

№ п/п	Позивач	№ справи	Відповідач	заявлено								дата розгляду	рішення суду 1 інстанції	ЗАДОВОЛЕНО							рішення суду апеляційної інстанції	рішення суду касаційн	відстрочка виконан	розстрочка виконан	апеляція на розстроч	ризики
				суть вимог	основний	3%	інфляція	пеня	штраф	судовий збір	всього			основний	3%	інфляція	пеня	штраф	судовий збір	всього						
1	**НАК "Нафтогаз України"**	904/5903/21 (договір 2061/1920-БО-4 від 23.09.2019)	КП "Теплоенерго"	стягнення заборгованості	0,00	586 281,09	959 487,88	214 234,11	0,00	26 399,75	**1 786 382,83**	22.06.21 - відкрито провадження	02.11.2021	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	**0,00**	28.12.21 - відкрито апеляційне провадження. Рішення відсутнє	відсутнє	відсутня	відсутня	відсутня	У разі задоволення судом апеляційної (чи в подальшому касаційної) інстанції позовних вимог, їх виконання потенційно може завдати негативного впливу
2	**НАК "Нафтогаз України"**	904/4744/21 (договір 2062/1920-КП-4 від	КП "Теплоенерго"	стягнення заборгованості	0,00	217 428,44	286 491,59	178 732,36	0,00	10 239,79	**692 892,18**	13.05.21 - відкрито провадження	02.08.2021	0,00	217 428,44	286 491,59	89 366,18	0,00	10 239,79	**603 526,00**	23.11.21 (рішення 1 інстанції залишено без змін)	відсутнє	відсутня	відсутня	відсутня	виконання потенційно може завдати негативного впливу на фінансовий стан підприємства
3	**НАК "Нафтогаз України"**	904/4740/21 (договір 2060/1920-ТЕ-4 від 23.09.2019)	КП "Теплоенерго"	стягнення заборгованості	691 515 884,20	21 073 403,68	48 614 758,06	15 093 340,51	0,00	794 500,00	**777 091 886,00**	15.06.21 - відкрито провадження	26.07.2021	691 515 884,20	21 073 403,68	48 614 758,06	15 093 340,51	0,00	794 500,00	**777 091 886,00 Рішення відстрочено на 1 рік до 25.07.22**	22.11.21 (рішення 1 інстанції залишено без змін - з урахуванням відстрочки)	20.12.21 - НАК "Нафтогаз України" подано касаційну скаргу	Відстрочено виконання рішення до 25.07.22	відсутня	22.11.21 (рішення 1 інстанції залишено без змін - з урахуван	**Виконання потенційно може** завдати негативного впливу на фінансовий стан підприємства
4	**НАК "Нафтогаз України"**	904/2574/21 (договір 3467/18-КП-4 від 04.10.18)	КП "Теплоенерго"	стягнення заборгованості	820 811 104,48	0,00	0,00	0,00	0,00	868 350,00	**821 679 454,48**	24.03.21 - відкрито провадження	09.08.2021	696 368 528,22	0,00	0,00	0,00	0,00	794 500,00	**697 163 028,22 Рішення відстрочено на 1 рік до 08.08.22**	09.08.2021	22.12.21 - НАК "Нафтогаз України"	Відстрочено виконання рішення до	відсутня	17.11.21 (рішення 1 інстанції залишено	**Виконання потенційно може** завдати негативного впливу на фінансовий стан підприємства
5	**НАК "Нафтогаз України"**	904/6864/20 (договір 3687/18-КП-4 від 22.10.2018)	КП "Теплоенерго"	стягнення заборгованості	39 067 630,91	2 062 038,18	1 656 425,26	13 854 966,80	0,00	735 700,00	**53 658 297,76**	23.12.20 - відкрито провадження	23.06.2021	0,00 (закрито провадження)	2 062 038,18	1 656 425,26	1 013 650,34	0,00	192 603,91	**4 924 717,69**	22.09.21 (часткове скасування рішення інстанції Донарах овано 4 054 601,37 пені та суд. збір за подання апеляці 91 228,53	відсутнє	відсутня	відсутня	відсутня	потенційно виконання негативно впливає на фінансовий стан підприємства
6	**НАК "Нафтогаз України"**	904/6860/20 (договір 3468/18-БО-4 від 04.10.18)	КП "Теплоенерго"	стягнення заборгованості	28 059 131,19	1 948 348,59	2 426 156,63	5 960 563,54	0,00	575 912,00	**38 970 111,90**	11.01.21- відкрито провадження	22.04.2021	0,00 (закрито провадження)	1 948 348,59	2 426 156,63	1 788 169,06	0,00	155 026,03	**6 317 700,31**	29.06.21 (рішення 1 інстанції залишено без змін)	28.09.21 - ухвала Верховного Суду про	Відсутня	Відсутня	Відсутня	Ризики відсутні. Рішення виконане **в повному обсязі**
7	**КП "Теплоенерго"**	910/19889/20	НАК "Нафтогаз України"	визнання договору реструктуризації укладеним (по договору відступлення права вимоги від 01.11.13 № 14/5168/13	60 250 521,76	59 760 280,69			0,00	2 102,00	**120 010 802,45 (без судового збору)**	21.12.2020	18.03.2021	Визнано укладеним договір реструктуризації заборгованості за спожитий природний газ, що обліковується за договором № 14/5168/13 про відступлення права вимоги від 01.11.2013 на суму 60 250 521,76 грн. основного боргу з розстрочкою на 5 років. Після повного погашення цієї суми 59 760 280,69 грн. повинно списуватись в силу Закону № 1730. Також присуджено відшкодування НАК "Нафтогаз України" сплаченого КП "Теплоенерго" судового збору в розмірі 2 102,00 грн.				0,00	2 102,00	**120 010 807,45 (без судового збору)**	16.06.21 (рішення 1 інстанції залишено без змін)	відсутнє	Відсутня	Відсутня	Відсутня	потенційно виконання впливає на фінансовий стан підприємства в силу фактичного розстрочення реструктуризованої суми в розмірі 60 250 521,76. У разі повного погашення цієї суми, санкції в розмірі 59 760 280, 69 будуть **списані. В той час, коли** відшкодування НАК "Нафтогаз України" сплаченого КП "Теплоенерго" судового збору не завдасть фактичного впливу на фінансове становище підприємства
8	**КП "Теплоенерго"**	910/262/21	НАК "Нафтогаз України	визнання договору реструктуризації укладеним (по	968 530,06	10 108 851,81			0,00	2 102,00	**11 077 381,87 (без судового збору)**	14.01.2021	21.04.2021	Визнано укладеним договір реструктуризації заборгованості за спожитий природний газ, що обліковується за договором переведення боргу від 24.10.16 № 14/9114/16 на суму 968 530,06 грн. основного боргу з розстрочкою на 5 років. Після повного погашення цієї суми 10 108 851,81 грн. повинно списуватись в силу Закону № 1730. Також присуджено				0,00	2 102,00	**11 077 381,87 (без судового збору)**	06.09.21 (рішення 1 інстанції залишено без змін)	відсутнє	Відсутня	відсутня	Відсутня	потенційно виконання впливає на фінансовий стан підприємства в силу фактичного розстрочення **реструктуризованої суми в розмірі** 968 530,06. У разі повного погашення цієї суми, санкції в

Директор КП "Теплоенерго" Андрій КЛИМЕНКО

Головний бухгалтер КП "Теплоенерго" Олена КОРНІЄВСЬКА