# ЗВІТ ПРО УПРАВЛІННЯ

# КП «ТЕПЛОЕНЕРГО» ЗА 2018 РІК

## *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.

Зареєстрований статутний капітал станом на 31.12.2017 р. в сумі 1 191 162 168,94 грн., в стані реєстрації сума статутного капіталу станом на 31.12.2018 р. 1 309 145 526,02 грн.

Статут затверджено рішенням Дніпровської міської ради від 25.07.2018 р. № 80/34.

На дату формування звіту нова редакція статуту не була зареєстрована.

Звітним періодом для КП «Теплоенерго» є календарний рік з 01.01.2018 р. по 31.12.2018 р.

На 31.12.2018 на підприємстві КП «Теплоенерго» працює штатних працівників 2981, у т.ч. яким відповідно до чинного законодавства встановлена інвалідність -98. Середня кількість працівників за 2018 р. склала 1887 чол. Кількість працівників протягом року суттєво змінюється у зв*язку зі специфікою виробничого процесу. В між опалювальний період чисельність складає 1163 чол.

КП «Теплоенерго» забезпечує опаленням 3 487 житлових будинків. Опалюється 2 885 – місцевих рад, 205 – відомчого житла, 209 – житлово-будівельних кооперативів, ОСББ – 125. Крім того, лікувальних закладів – 78, учбових закладів – 205, дитячих дошкільних закладів – 159, інші навчальні заклади - 21.

Структура споживачів теплової енергії:

- населення – 82,32%;
- бюджетні установи – 12,55%;
- інші споживачі – 5,13%.

Опалювальний період триває протягом 1 та 4 кварталу, 2-3 квартали - міжопалювальний період.

Підприємство є платником податку на додану вартість на загальних підставах. Розмір ставки ПДВ становить 20%, ставки податку на прибуток 18%.

## Умови функціонування та економічна ситуація

Підприємство здійснює діяльність, що підлягає державному ліцензуванню. Тарифи, за якими КП «Теплоенерго» надає послуги регулюються державою. На рішення про розмір та впровадження тарифів суттєво впливають соціально-політичні фактори.

Економіка України, що виходить із затяжної кризи, демонструє слабке зростання

в умовах триваючої інфляції.

В 2018 році Україна перебувала в процесі реформування і відбивала зовнішню агресію і тому не продемонструвала великих темпів зростання, Протягом року системні ризики для українського фінансового сектору знизилися, макроекономічне середовище, як зовнішнє, так і внутрішнє, стало сприятливішим. Підприємство не має виробничих потужностей та інших активів, розташованих на окупованій території України.

**Основні відомості про Підприємство**

| | |
|---|---|
| Повне найменування | **Комунальне підприємство «Теплоенерго» Дніпровської міської ради** |
| Скорочене найменування | КП «Теплоенерго» |
| Код ЄДРПОУ | 32688148 |
| Місцезнаходження підприємства | Україна, 49044, Дніпропетровська обл., м. Дніпро, проспект Дмитра Яворницького, буд. 37 |
| Фактична (поштова) адреса | Україна, 49044, Дніпропетровська обл., м. Дніпро, проспект Дмитра Яворницького, буд. 37 |
| 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 07.03.2017 № 12247770035025607 |
| 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, лабораторії та служби |

КП «Теплоенерго» забезпечує потребу основної частини міста Дніпра в послугах централізованого опалювання і гарячого водопостачання житлового фонду, соціально-культурної сфери та інших споживачів.

Підприємство експлуатує 474 котельні (районних, квартальних і індивідуальних), паливом для всіх котелень служить природний газ, крім того 109 теплорозподільчих пунктів і 1307,854 км трубопроводів теплових мереж (в однотрубному обчисленні), діаметром від 32 до 800 мм. Сумарна теплова потужність котелень підприємства складає 2450,83Гкал/годину, підключена теплова потужність – 1291,329 Гкал/годину. В котельнях підприємства встановлено всього 1191 котел 52 типів, потужністю від 50 кВт до 58 МВт.

Також у 2018 р. введена в експлуатацію котельня, яка працює на твердому паливі.

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 30.03.2017 | 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 |

## 2. Основа представлення інформації

### *2.1. Загальні положення*

Фінансова звітність КП «Теплоенерго» складається з балансу (звіту про фінансовий стан), звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід), звіту про власний капітал, звіту про рух грошових коштів, приміток до річної фінансової звітності. Фінансова звітність складена у відповідності з Положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку (далі (П(С)БО).

Фінансова звітність підготовлена представлена в тисячах українських гривень.

За звітний період облікова політика не змінювалася. Обрана облікова політика за кожним П(С)БО, який допускає вибір облікової політики, розкривається у відповідних розділах Приміток до фінансової звітності.

### *2.2. Використання оцінок і припущень*

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

### *2.3. Функціональна валюта та валюта звітності*

КП «Теплоенерго» здійснює всі господарські операції та записи в українських гривнях відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку в Україні (далі - П(С)БО).

### *2.4. Припущення щодо функціонування КП «Теплоенерго» у найближчому майбутньому*

У найближчому майбутньому КП «Теплоенерго» продовжуватиме зазнавати впливу нестабільності в економіці країни, впливу військових дій на сході України, що може вплинути на майбутні операції та здатність обслуговувати та виплачувати свої борги по мірі настання строків їх погашення.

Фінансова звітність КП «Теплоенерго» підготовлена виходячи із припущення про його 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 не спроможне продовжувати свою діяльність в майбутньому.

## 3. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

### *3.1. Основні засоби*

Облік балансової вартості ОЗ обліковується відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку в Україні (далі - П(С)БО). До ОЗ

відносяться активи строк корисного використання яких більше 1 року. Витрати пов'язані з підтримання в робочому стані ОЗ протягом нормативного терміну використання відносяться на витрати періоду, в якому вони були понесені.

***3.2. Амортизація основних засобів***

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

***3.3. Нематеріальні активи***

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

До амортизації НМА застосовується прямолінійний метод.

***3.4. Запаси***

Відображаються в бухгалтерському обліку і звітності за первісною вартістю. Обліковуються на бухгалтерських рахунках 20 та 22. Оцінка придбаних запасів відбувається за фактичною собівартістю. Оцінка вибуття запасів розраховується за середньозваженою вартістю.

***3.5. Дебіторська заборгованість***

Дебіторська заборгованість підприємства складається з сум заборгованості на певну дату:

- споживачів теплової енергії,
- відділів соціального захисту по пільгам та субсидіям за надані послуг,
- орендарів та інших покупців.

Для отримання інформації про дебіторську заборгованість та її розкриття у фінансовій звітності застосовується П(С)БО 10 «Дебіторська заборгованість».

При складанні фінансової звітності враховується розрахункова сума - дебіторська заборгованість з вирахуванням суми сформованого резерву сумнівних боргів.

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

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).

Також мають місце гроші в дорозі на суму 4 473 тис. грн.

***3.7.Кредиторська заборгованість***

Кредиторська заборгованість підприємства виникла внаслідок несвоєчасної або не повної сплати коштів за отримані товари, роботи та послуги. Підприємство є енергоємним. Частка енергоносіїв у витратах на виробництво, транспортування та постачання теплової енергії складає 85%. Суттєву частку кредиторської заборгованості складає заборгованість за спожитий природний газ та нараховані за рішенням суду санкції

***3.8. Забезпечення***

На підприємстві сформовані забезпечення на виплату відпускних 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.

***3.9. 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 ліцензованої діяльності відображаються у бухгалтерському обліку на окремих субконто.

У 2018 році підприємство отримало чистий дохід від реалізації продукції на суму 1 547 690 тис. грн..

***3.10. Виплати працівникам***

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

***3.11. 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.

***3.13. Податок на прибуток***

Поточні витрати зі сплати податку на прибуток обліковуються згідно вимог П(С)БО 17.

***3.14. Події після дати балансу***

Події, що відбулися до дати затвердження фінансових звітів до випуску та які надають додаткову інформацію щодо фінансової звітності КП «Теплоенерго», відображаються у фінансовій звітності. Після дати балансу ні які події не відбувалися.

**4. Примітки до фінансової звітності, що не висвітлені в Формі 5 «Примітки до річної фінансової звітності за 2018р».**

***4.1 Запаси***

У статті "Запаси" відображається вартість запасів сировини, палива, запасних частин, тари (крім інвентарної), будівельних матеріалів та інших матеріалів, призначених для використання в ході нормального операційного циклу. Підприємство здійснює оцінку запасів при їх відпуску у виробництво (продажу, тощо) за методом середньозваженої вартості.

Облік запасів організований у розрізі номенклатурних найменувань та за

місцями зберігання. Придбані запаси зараховуються на баланс Підприємства за первісною вартістю. Транспортно - заготівельні витрати, які вказані в первинному документі при придбанні запасів, включаються в собівартість запасів прямим методом. Виробничі запаси складалися з наступних елементів:

(тис. грн.)

| Види запасів | Залишок на 31.12.2018 р. | Залишок на 31.12.2017 р. |
|---|---|---|
| Матеріали | 4 632 | 5 867 |
| Тара і тарні матеріали | 1 | 1 |
| Паливо | 421 | 108 |
| Буд. матеріали і обладнання до встановлення | 744 | 797 |
| Матеріали, передані підряднику | - | - |
| Запчастини | 534 | 437 |
| Інші матеріали | 105 | 52 |
| МШП | 425 | 448 |
| ТЗР | - | - |
| **Всього** | **6 862** | **7 710** |

***4.2. Дебіторська заборгованість***

Оскільки основною діяльністю (метою) КП «Теплоенерго» виробництво, транспортування та постачання теплової енергії, надання послуг з централізованого опалення і постачання гарячої води населенню, державним, кооперативним, суспільним, приватним підприємствам і організаціям на території громади міста Дніпра та смт Слобожанське Дніпропетровської області, найбільший обсяг дебіторської заборгованості за товари, роботи (послуги) складає заборгованість за послуги централізованого опалення і постачання гарячої води.

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

У статті «Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги» відображається заборгованість покупців або замовників за реалізовані їм продукцію, товари, роботи або послуги, включаючи забезпечену векселями заборгованість скоригована на резерв сумнівних боргів (нетто).

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

| Вид заборгованості | Залишок на 31.12.2018 р. | Залишок на 31.12.2017 р. |
|---|---|---|
| Теплова енергія (крім пільг) | 955 892 | 636 318 |
| Інші покупці | 11 841 | 6 393 |
| Нараховані санкції | 2 261 | 152 |
| **Всього** | **969 994** | **642 863** |

Залишок резерву сумнівних боргів на 01.01.2018 р. становив 0 тис. грн., залишок резерву сумнівних боргів на 31.12.2018 р. становить 4 827 тис. грн.

**Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом, рядок 1135 Балансу.**

У статті «Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом» відображається визнана дебіторська заборгованість казначейських, фінансових і податкових органів, державних цільових фондів, зокрема за розрахунками з

тимчасової непрацездатності. Окремо наводиться дебіторська заборгованість з податку на прибуток.

| Вид заборгованості | Залишок на 31.12.2018 р. | Залишок на 31.12.2017 р. |
|---|---|---|
| Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом | 1 271 | 1 118 |
| *у тому числі з податку на прибуток* | *1 112* | *1 112* |

**Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами, рядок 1130 Балансу.**

У статті «Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами» відображається визнана дебіторська заборгованість за виданими авансами.

| Вид заборгованості | Залишок на 31.12.2018 р. | Залишок на 31.12.2017 р. |
|---|---|---|
| Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами | - | - |

***4.3. Гроші та їх еквіваленти, рядок 1165 Балансу.***

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, відбитим у Балансі на 31 грудня 2018 р. Всього, за даними обліку та виписок з поточних рахунків банків залишки грошових коштів на 31.12.2018 р., крім того гроші в дорозі, становили, у т.ч.:

| Вид рахунків | Залишок на 31.12.2018р. | Залишок на 31.12.2017р. |
|---|---|---|
| 31 Поточні рахунки | 13 751 | 206 616 |
| 33 Гроші в дорозі | 4 473 | - |
| **Всього** | **18 224** | **206 616** |

***4.4. 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 31.12.2018 р. | Залишок на 31.12.2017 р. |
|---|---|---|
| 3771 Заборгованість фінансових установ, які знаходяться в стадії | 4 670 | 4 670 |
| 3771 Заборгованість по пільгам | 16 085 | 16 591 |
| 631 (Дт) КП «Дніпровські міські теплові мережі» | 490 514 | 491 189 |
| 631 Інше (попередня оплата) | 26 381 | 12 749 |
| **Всього** | **537 650** | **525 199** |

***4.5. 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 31.12.2018 р. | Залишок на 31.12.2017 р. |
|---|---|---|

| | | |
|---|---|---|
| 644 Податковий кредит | 172 290 | 86 617 |

На субрахунку 644 «Податковий кредит» ведеться облік суми податку на додану вартість, на яку підприємство в подальшому набуде право зменшити податкове зобов'язання.

***4.6. Власний капітал***

В Статуті КП «Теплоенерго» розмір статутного капіталу зафіксовано на 31.12.2017 р. у сумі 1 191 162 168,94 грн. В 2018 р. статутний капітал змінювався на суму 117 983 357,08 грн. Сума сформованого статутного капіталу станом на 31.12.2018 р. становить 1 309 145 526,02 грн.

Додатковий капітал станом на 01.01.2018 р. 12 403 тис. грн., на кінець періоду 34 069 тис. грн.

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

тис. грн.

| | **Станом на 31.12.2018 р.** | **Станом на 31.12.2017 р.** |
|---|---|---|
| Зареєстрований капітал | 1 309 145 | 1 191 162 |
| Додатковий капітал | 34 069 | 12 403 |
| Внески до незареєстрованого статутного капіталу | - | - |
| Капітал у дооцінках | 1 290 | 103 |
| **Всього** | **1 344 504** | **1 203 668** |
| Непокритий збиток | 761 493 | 548 029 |
| **Разом власний капітал** | **583 011** | **655 639** |

Непокриті збитки підприємства станом на 31.12.2018 року скали 761 493 тис. грн. Протягом 2018 року було отримано сукупний збиток у сумі 209 344 тис. грн. Було здійснено виправлення помилок минулих періодів шляхом коригування нерозподіленого прибутку (покриття збитків), що збільшило непокриті збитки минулих періодів. Залишки не перекритого збитку на 31.12.2018 р. відповідають даним рядка 1420 Балансу.

Підґрунтям збиткової роботи підприємства є неповне відшкодування витрат тарифами на транспортування та постачання теплової енергії та на послуги централізованого опалення та централізованого гарячого водопостачання, затвердженими постановами НКРЕКП.

Зокрема, відбулося зростання витрат на придбання природного газу (на 38,69%), та електроенергії (на 12,10%). Законодавче підвищення мінімальної заробітної плати призвело до збільшення витрат на оплату праці на 55,80%, та внаслідок зросли відрахування та соціальні заходи на 53,07%. Амортизаційні відрахування підприємства зросли на 23,04%.

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.

***4.7. Довгострокові зобов'язання і забезпечення***

Інші довгострокові зобов'язання складають:

| **Вид рахунків** | **Залишок на** | **Залишок на** |
|---|---|---|

| | 31.12.2018р. | 31.12.2017р. |
|---|---|---|
| 631 Заборгованість по договорам реструктуризації заборгованості за спожитий природний газ з НАК «Нафтогаз України» | 232 652 | 293 235 |

***4.8. Поточні забезпечення та резерви під знецінення***

Забезпечення виплат персоналу Відповідно до вимог законодавства України Підприємство зобов'язано оплачувати своїм працівникам щорічні відпустки, що розраховуються в залежності від кількості фактичного відпрацьованого часу. Нарахування сум забезпечень на виплату чергових відпусток Підприємство проводить не менш, ніж 3 рази на рік та включає до складу витрат періоду.

***Поточні забезпечення.***

У статті «Поточні забезпечення» відображаються суми поточних забезпечень.

| Вид рахунків | Залишок на 31.12.2018 р. | Залишок на 31.12.2017 р. |
|---|---|---|
| 471 Забезпечення виплат відпусток | 390 | 1 709 |

***4.9. Поточні зобов'язання***

***Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги.***

У статті «Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги» відображається сума заборгованості постачальникам і підрядникам за матеріальні цінності, виконані роботи та отримані послуги.

| Назва поточних зобов'язань | Код рядку балансу | Сума (тис. грн.) | |
|---|---|---|---|
| | | Станом на 31.12.2018 р. | Станом на 31.12.2017 р. |
| за довгостроковими зобов'язаннями | 1610 | 51 326 | 78 679 |
| за товари, роботи, послуги | 1615 | 1 365 109 | 843 317 |
| розрахунками з бюджетом | 1620 | 9 939 | 2 913 |
| розрахунками зі страхування | 1625 | 916 | 3 433 |
| розрахунками з оплати праці | 1630 | 3 637 | 11 027 |
| Поточні забезпечення | 1660 | 390 | 1709 |
| Доходи майбутніх періодів | 1665 | 6 857 | 7 054 |
| Інші поточні зобов'язання | 1690 | 130 797 | 79 661 |
| **Всього поточних зобов'язань** | **1695** | **1 568 971** | **1 027 793** |

Визнання, облік та оцінка зобов'язань здійснювалися відповідно до П(С)БО 11 «Зобов'язання», затвердженого наказом Міністерства фінансів України №20 від 31.01.2000 р.

Зобов'язання відображені на балансі Підприємства за достовірно визначеною оцінкою та в майбутньому існує ймовірність їх погашення.

***4.10. Доходи***

Визнання та оцінка доходів Підприємства за 2018 рік проводилися у

відповідності до вимог П(С)БО 15 «Дохід», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 29.11.99р. №290 (із змінами та доповненнями). 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 вимог Порядку формування тарифів на теплову енергію, її виробництво, транспортування та постачання, послуги з централізованого опалення та постачання гарячої води, затвердженого постановою НКРЕКП від 24.03.2016 № 377, зареєстрованого Міністерстві юстиції України 09 червня 2016 року за № 835/28965 тарифи підприємству коригувалися, по окремим складовим витратної частини, а саме на теплову енергію, її виробництво, транспортування та постачання, послуги з централізованого опалення та постачання гарячої води для потреб населення – в 2016-2017 рр., для потреб бюджетних установ, релігійних організацій та інших споживачів (крім населення) в 2017 році.

Дані тарифи встановлені суб'єктам природних монополій у сфері виробництва, транспортування та постачання теплової енергії, надання послуг з централізованого опалення і постачання гарячої води для потреб населення, ліцензування діяльності яких здійснюється Національною комісією, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг (НКРЕКП), та застосовуються при розрахунках з усіма споживачами послуг з централізованого водопостачання та водовідведення.

Відповідно до постанов Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг в 2018 році діяли такі тарифи :

| Тарифи за видами діяльності | Одиниця виміру | Діючий тариф, без ПДВ | Період дії тарифу | Дата та номер постанови НКРЕКП |
|---|---|---|---|---|
| НАСЕЛЕННЯ | | | | |
| *Тариф на теплову енергію* | *Грн/Гкал* | 1121,74 | з 01.07.2016 по 31.12.2018р. | №928 від 09.06.2016р. |
| Виробництво | грн/Гкал | 1080,30 | | |
| Транспортування | грн/Гкал | 40,38 | | |
| Постачання | грн/Гкал | 1,06 | | |
| БЮДЖЕТНІ УСТАНОВИ | | | | |
| *Тариф на теплову енергію* | *Грн/Гкал* | 1124,45 | з 29.11.2017 по 31.12.2018р. | №1391 від 09.11.2017р. |
| Виробництво | грн/Гкал | 1082,72 | | |
| Транспортування | грн/Гкал | 40,67 | | |
| Постачання | грн/Гкал | 1,06 | | |
| ІНШІ СПОЖИВАЧІ | | | | |
| *Тариф на теплову енергію* | *Грн/Гкал* | 1466,80 | з 29.11.2017 по 31.12.2018р. | №1391 від 09.11.2017р. |
| Виробництво | грн/Гкал | 1425,07 | | |
| Транспортування | грн/Гкал | 40,67 | | |
| Постачання | грн/Гкал | 1,06 | | |

| | |
|---|---|
| РЕЛІГІЙНІ ОРГАНІЗАЦІЇ | |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| *Тариф на теплову енергію* | *Грн/Гкал* | 739,71 | з 29.11.2017 по 31.12.2018р. | №1391 від 09.11.2017р. |
| Виробництво | грн/Гкал | 697,98 | | |
| Транспортування | грн/Гкал | 40,67 | | |
| Постачання | грн/Гкал | 1,06 | | |

Тарифи на комунальні послуги з централізованого опалення та постачання гарячої води (з ПДВ) для потреб населення

| № | Категорія споживачів теплової енергії | Од.вим | Діючі тарифи | Період дії тарифу | Дата та номер постанови НКРЕКП |
|---|---|---|---|---|---|
| **Централізоване опалення** | | | | | |
| 1 | Для споживачів, розрахунки з якими здійснюються за показниками приладів обліку | грн./Гкал | 1362,80 | з 29.11.2017 по 31.12.2018р. | №1392 від 09.11.2017 |
| 2 | Для споживачів без приладів обліку | Грн/кв.м. | 37,79 | з 29.11.2017 по 31.12.2018р | |
| **Постачання гарячої води** | | | | | |
| 1 | За умови підключення рушникосушильників до системи ГВП | грн./куб.м. | 87,20 | з 29.11.2017 по 31.12.2018р. | №1392 від 09.11.2017 |
| 4 | За відсутності рушникосушильників | грн./куб.м. | 80,48 | з 29.11.2017 по 31.12.2018р. | |

Доходи Підприємства за 2018 рік склали:

| **Види доходів** | **Сума (тис. грн.)** | **Питома вага у%%-х** |
|---|---|---|
| Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) | 1 547 690 | 98,43 |
| Інші операційні доходи | 20 440 | 1,30 |
| Інші доходи | 4 293 | 0,27 |
| **Разом доходи** | **1 572 423** | **100** |

Визнані доходи класифікувалися в бухгалтерському обліку за такими видами доходів:

| **Групи доходів** | **Сума (тис. грн.)** |
|---|---|
| Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг): | **1 547 690** |
| *- постачання пари, гарячої води та кондиційованого повітря (в т.ч. пільгова категорія населення)* | *1 537 311* |
| *- підвищення тиску питної води - збір,очищення та постачання води(експлуатація та технічне обслуговування підвищувальних установок тиску холодної води)* | *5 117* |
| *- 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)* | *561* |
| *- 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)* | *3 851* |

| | |
|---|---|
| *- надання інших послуг* | *850* |
| Інші операційні доходи: | **20 440** |
| *- отримана різниця в тарифах* | *11 154* |
| *- дохід отриманий від відшкодування раніше списаних активів та безоплатно отриманих активів* | *539* |
| *- штрафи, пені отримані за судовими рішеннями від дебіторів підприємства* | *2 128* |
| *- відсоток банка за користування грошовими коштами* | *6 329* |
| *- дохід від списання кредиторської заборгованості* | *290* |
| Інші доходи: | **4 293** |
| *- безоплатно отримані активи* | *3 910* |
| *- цільове фінансування у розмірі амортизації* | *380* |
| *- інші* | *3* |
| **Разом доходи** | **1 572 423** |

Доходи визнавалися Підприємством у 2018 р. згідно з вимогами П(С)БО 15 «Дохід», зокрема, доходи від реалізації послуг визнавалися якщо суму доходу можливо достовірно оцінити; - ймовірно надходження економічних вигід, пов'язаних з операцією; та - витрати, які були або будуть понесені у зв'язку з операцією, можливо достовірно оцінити.

***4.11. Витрати***

Облік витрат за 2018 рік проводився у відповідності до вимог П(С)БО 16 «Витрати», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 31.12.99 №318 (із змінами та доповненнями) та положеннями наказу про облікову політику. Витрати відображалися в бухгалтерському обліку одночасно зі зменшенням активів або збільшенням зобов'язань.

Витрати Підприємства класифіковані наступним чином:

| | Сума (тис. грн.) |
|---|---|
| Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) | 1 758 990 |
| Адміністративні витрати | 13 599 |
| Інші операційні витрати | 7 645 |
| Інші витрати | 1 533 |
| **Разом витрати** | **1 781 767** |

За елементами операційних витрат, витрати характеризуються наступним чином:

| | Сума (тис. грн.) |
|---|---|
| Матеріальні витрати | 1 490 899 |
| Витрати на оплату праці | 185 677 |
| Відрахування на соціальні заходи | 40 094 |
| Амортизація | 37 798 |
| Інші операційні витрати | 25 766 |
| **Разом** | **1 780 234** |

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.

У 2018 р. Підприємство мало наступний склад адміністративних витрат, інших операційних витрат та інших витрат:

**АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ** (Рахунок 92)

| Назва статті | Сума, тис. грн. |
|---|---|
| Розрахунки за заробітною платою | 8 401 |
| Розрахунки за соціальним страхуванням | 1 763 |
| Паливно-мастильні матеріали | 188 |
| Амортизація | 671 |
| Врегулювання спорів в судах (юридичні послуги) | 1 511 |
| Відрядження/добові (господарчі витрати) | 160 |
| Інші запаси, в т.ч. запчастини | 19 |
| Електроенергія | 113 |
| Малоцінні та швидкозношувані предмети | 4 |
| Інші розрахунки | 769 |
| **Разом** | **13 599** |

**ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ВИТРАТИ** (Рахунок 94)

| Назва статті | Сума, тис. грн. |
|---|---|
| Відрахування до резерву сумнівних боргів | 4 827 |
| Визнані пені, штрафи, списання, вик. збір, інфляційні та ін. | 1 719 |
| Списання дебіторської заборгованості | 3 |
| Пільгова пенсія та відрахування по інвалідам | 2 |
| Втрачене право на податковий кредит | 289 |
| Інші витрати | 805 |
| **Разом** | **7 645** |

**ІНШІ ВИТРАТИ** (Рахунок 97)

| Назва статті | Сума, тис. грн. |
|---|---|
| Списання необоротних активів та ін. | 303 |
| Утримання первинної профспілкової організації | 1 230 |
| **Разом** | **1 533** |

***4.12. Визначення фінансового результату***

Визначення фінансового результату відбувалося згідно з чинним законодавством. Чистий збиток підприємства за 2018 рік склав 209 344 тис. грн. З урахуванням коригувань фінансового результату за рахунок виправлення помилок минулих періодів, залишок не перекритого збитку станом на 31.12.2018 р. становить

761 493 тис. грн., що відповідає даним рядка 1420 Балансу. Зміст і форма Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) відповідають вимогам НП(С)БО №1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 07.02.2013 №73.

### *4.13. Умовні та контрактні зобов'язання*

Підприємство є відповідачем і позивачем у низці судових розглядів із постачальниками природного газу, про що свідчать дані, наведені в таблиці:

ТАБЛИЦЯ СТАНУ ПОЗОВНОЇ РОБОТИ ПІДПРИЄМСТВА ІЗ ПОСТАЧАЛЬНИКАМИ ПРИРОДНОГО ГАЗУ (за 2018 рік)

**Позовна робота з НАК «Нафтогаз України»**

Заявлені до КП «Теплоенерго» вимоги:

| № | Справа № | Суть позовних вимог | Сума вимоги, грн. | | Судова інстанція | Подані процесуальні документи | Результат розгляду | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | Основний борг | Штрафні та фінансові санкції | | | Основний борг, грн. | Штрафні та фінансові санкції, грн. | Судовий збір, грн. |
| 1. | 904/3763/18 | Стягнення заборг. за спожитий природний газ на підставі договору № 1474/15-КП-4 від 29.12.2014 р. | **979 015,11** | | **Перша інстанція** (рішення Господарського суду Дніпропетровської області від 09.11.2018 р.) | Відзив на позовну заяву, заперечення на відповідь на відзив | **238 936,53** | | |
| | | | - | 979 015,11 | | | - | 234 246,07 | 4 690,46 |
| | | | | | **Апеляційна інстанція** (постанова Центрального апеляційного господарського суду від 20.02.2019 р.) | Апеляційна скарга, відзив на апеляційну скаргу (ініціатор подання апеляції – обидві сторони), відповідь на відзив | Рішення суду 1 інстанції залишено в силі | | |
| | | | | | **Касаційна інстанція** | Касаційна скарга, відзив на касаційну скаргу | **На стадії розгляду** | | |
| 2. | 904/4067/18 | Стягнення заборгованості за спожитий природний газ на підставі договору № 1807/1617-ТЕ-4 | **36 437 552, 32** | | **Перша інстанція**(рішення Господарського суду Дніпропетровської області від 29.12.2018 р.) | Відзив на позовну заяву, заперечення на відповідь на відзив | **16 623 312, 34** | | |
| | | | | | | | 5 994 441,62 | 10 383 206,0 | 245664, 72 |
| | | | 5994441,62 | 30443110, 70 | **Апеляційна інстанція** | Відзив на апеляційну скаргу, письмові пояснення | **На стадії розгляду** | | |
| | | | | | **Касаційна інстанція** | | - | | |
| 3. | 904/4071/18 | Стягнення заборгованості за спожитий природний газ на підставі договору № 1808/1617-БО-4 від 27.10.2016 р. | **2 729 270,15** | | **Перша інстанція** (рішення Господарського суду Дніпропетровської області від 10.12.2018 р.) | Відзив на позовну заяву, заперечення на відповідь на відзив | **1 790 567,81** | | |
| | | | - | 2729270,15 | | | - | 1 750 171,55 | 40 396,26 |

| | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | **Апеляційна інстанція** (постанова Центрального апеляційного господарського суду від 06.02.2019 р.) | Відзив на апеляційну скаргу | **1 794 405,07** | | |
| | | | | | | | - | 1 753 909,39 | 40 495,68 |
| | | | | | **Касаційна інстанція** | Відзив на касаційну скаргу | **На стадії розгляду** | | |

Заявлені КП «Теплоенерго» вимоги:

| № | Справа № | Суть позовних вимог | Сума вимоги, грн. | | Судова інстанція | Подані процесуальні документи | Результат розгляду | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | Основний борг | Штрафні та фінансові санкції | | | Основний борг, грн. | Штрафні та фінансові санкції, грн. | Судовий збір, грн. |
| 1. | 910/5738/19 | Визнання протиправною відмови в укладенні договору реструктуризації заборгованості, яка обліковується за договором № 14/5160/13 про відступлення права вимоги від 01.11.2013 та зобов'язання укласти такий договір на основі типового | **Немайнова вимога, що породжує майнову в розмірі: 120 060 802,45** | | **Перша інстанція** | Позовна заява, заява про усунення недоліків | **На стадії розгляду** | | |
| | | | Реструктуризація 60250521,76 | Списання 59810280,60 | | | | | |
| | | | | | **Апеляційна інстанція** | - | | | |
| | | | | | **Касаційна інстанція** | | | | |

## Позовна робота з ДК «України» НАК «Нафтогаз України»

Заявлені до КП «Теплоенерго» вимоги:

| № | Справа № | Суть позовних вимог | Сума вимоги, грн. | | Судова інстанція | Подані процесуальні документи | Результат розгляду | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | Основний борг | Штрафні та фінансові санкції | | | Основний борг, грн. | Штрафні та фінансові санкції, грн. | Судовий збір, грн. |
| 1. | 904/1564/19 | Про стягнення 3% річних та інфляційних втрат за неналежне виконання рішення Господарського суду Дніпропетровської області від 30.03.2009 р. у справі № 3/63-09 за договором переведення боргу № 17/06-279/1 від 03.04.2006 р. | **388 243,27** | | **Перша інстанція** | Відзив на позовну заяву | **На стадії розгляду** | | |
| | | | - | 388 243,27 | | | | | |
| | | | | | **Апеляційна інстанція** | - | | | |
| | | | | | **Касаційна інстанція** | | | | |

### *4.14. Події після дати балансу*

Події після дати балансу що вимагають коригування не здійснювались.

### *4.15. Пов'язані сторони*

Перелік пов'язаних сторін визначається підприємством, враховуючи сутність відносин. Пов'язаними сторонами підприємства в 2018р. були: власник підприємства – орган місцевого самоврядування – Дніпровська міська рада, управлінський персонал в особі директора підприємства Клименко А.В. за контрактом.

За рік, що закінчився 31 грудня 2018 року сума нарахованого гонорару управлінського персоналу в особі директора підприємства складає 931,05 тис. грн. і є

його заробітною платою згідно штатного розпису та контракту.

За рік, що закінчився 31 грудня 2018 року від власника підприємства Дніпровської міської ради надійшло фінансування як внесок у статутний капітал в сумі 93 590,52 тис. грн. згідно:

- рішення міської ради від 20.06.2018 № 3/33 в сумі 35 117,52 тис. грн.;
- рішення міської ради від 25.07.2018 № 4/34 в сумі 20 000,00 тис. грн.;
- рішення міської ради від 24.10.2018 № 3/36 в сумі 20 473,00 тис. грн.;
- рішення міської ради від 19.12.2018 № 2/39 в сумі 18 000,00 тис. грн.

***5. Управління фінансовими ризиками: цілі та політика***

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.

*5.1.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.

5.2.*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 (ЖЕКи) 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.

*5.3. Плани керівництва*

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

- підготовити матеріали на встановлення економічно-обґрунтованих тарифів та надати до НКРЕКП;
- за рахунок коштів інвестиційної програми провести реконструкцію та модернізацію об'єктів теплопостачання для зменшення втрат теплової енергії в мережах

Директор КП «Теплоенерго» А.В. Клименко

Головний бухгалтер КП «Теплоенерго» О.В. Корнієвська