

Підприємство **КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ТЕПЛОЕНЕРГО" ДНІПРОВСЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ** за ЄДРРНОМ № **32688148** Дата (рік, місяць, число) **2021** рік прийнято

Територія **ДНІПРОПЕТРОВСЬКА** за КОАТУУ **1210136300**

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 **1 1904**

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 положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
за міжнародними стандартами фінансової звітності

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на **31 грудня 2020** 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	728	1 227
первісна вартість	1001	1 144	1 904
накопичена амортизація	1002	416	677
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	993 968	1 135 194
первісна вартість	1011	1 264 924	1 554 265
знос	1012	270 956	419 071
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	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	14 253	9 889
Усього за розділом I	1095	1 008 949	1 146 310
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	9 230	6 300
Виробничі запаси	1101	9 230	6 300
Незавершене виробництво	1102	-	-
Готова продукція	1103	-	-
Товари	1104	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестраховання	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	1 235 028	1 207 009
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	-	-
з бюджетом	1135	1 209	1 325
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	502 052	489 037
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	46 828	67 463
Готівка	1166	-	-
Рахунки в банках	1167	46 828	67 463
Витрати майбутніх періодів	1170	53	20
Частка перестраховика у страхових резервах 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	283 780	394 842
Усього за розділом II	1195	2 078 180	2 165 996
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	3 087 129	3 312 306

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	1 443 828	1 582 991
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	139 163
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	184 066	183 496
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(1 114 762)	(1 766 610)
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	513 132	(123)
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	126 092	56 983
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань			
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	126 092	56 983
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	72 736	68 096
товари, роботи, послуги	1615	2 159 583	2 840 440
розрахунками з бюджетом	1620	12 790	25 975
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	5 418	6 020
розрахунками з оплати праці	1630	16 710	22 628
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	8 254	119 430
Доходи майбутніх періодів	1665	5 817	4 777
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	166 597	168 080
Усього за розділом III	1695	2 447 905	3 255 446
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	3 087 129	3 312 306

Керівник

Головний бухгалтер

*ЕП Клименко
Андрій
Володимирович
ЕП Корнієвська
Олена
Володимирівна*

Клименко Андрій Володимирович

Корнієвська Олена Володимирівна

¹ Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.



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

(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за Рік 2020 р.

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

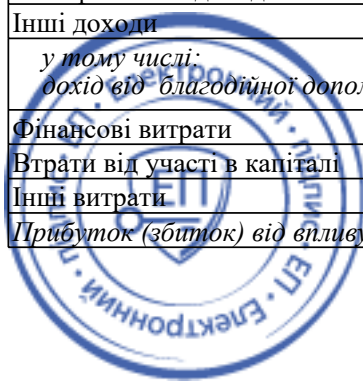
КОДИ		
2021	01	01
32688148		

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Форма N2 Код за ДКУД **1801003**

I. 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	1 312 517	1 648 316
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
<i>премії підписані, валова сума</i>	2011	-	-
<i>премії, передані у перестраховання</i>	2012	-	-
<i>зміна резерву незароблених премій, валова сума</i>	2013	-	-
<i>зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій</i>	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(1 757 918)	(1 910 385)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	-	-
збиток	2095	(445 401)	(262 069)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
<i>зміна інших страхових резервів, валова сума</i>	2111	-	-
<i>зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах</i>	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	4 756	6 493
у тому числі:	2121	-	-
<i>дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2122	-	-
<i>дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування</i>	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(20 179)	(19 897)
Витрати на збут	2150	(-)	(-)
Інші операційні витрати	2180	(169 140)	(95 547)
у тому числі:	2181	-	-
<i>витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	-	-
збиток	2195	(629 964)	(371 020)
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	18 378
Інші доходи	2240	7 292	2 650
у тому числі:	2241	-	-
<i>дохід від благодійної допомоги</i>			
Фінансові витрати	2250	(5 274)	(-)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(22 741)	(12 607)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-



Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	-	-
збиток	2295	(650 687)	(362 599)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	-	-
збиток	2355	(650 687)	(362 599)

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)	28 934
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)	28 934
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	(1 152)	28 934
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	(651 839)	(333 665)

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	1 273 262	1 470 914
Витрати на оплату праці	2505	271 919	271 659
Відрахування на соціальні заходи	2510	58 406	58 947
Амортизація	2515	148 893	102 810
Інші операційні витрати	2520	194 757	121 499
Разом	2550	1 947 237	2 025 829

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

Головний бухгалтер

ЕП Климченко
 Андрій
 Володимирович
 ЕП Корнієвська
 Олена
 Володимирівна

Климченко Андрій Володимирович

Корнієвська Олена Володимирівна



Підприємство

КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ТЕПЛОЕНЕРГО" ДНІПРОВСЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2021	01	01
32688148		

(найменування)

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за Рік 2020 р.**

Форма N3 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	1 522 517	1 599 143
Повернення податків і зборів	3005	18	144
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	3 048	119 277
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	119 150
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	3 917	3 392
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	703	4 163
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	417	379
Надходження від операційної оренди	3040	2 878	4 916
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	545	3 136
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(917 949)	(1 136 087)
Праці	3105	(214 878)	(203 342)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(58 444)	(55 628)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(116 810)	(125 825)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(56 642)	(69 900)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(60 168)	(54 126)
Витрачання на оплату авансів	3135	(-)	(-)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(426)	(454)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(21 649)	(1 230)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(1 001)	(1 244)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(16 455)	(12 645)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	186 431	198 095
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	(304 959)	(303 491)
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	-304 959	-303 491
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	139 163	134 000
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	139 163	134 000
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	20 635	28 604
Залишок коштів на початок року	3405	46 828	18 224
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	67 463	46 828

Керівник

*БП Клименко
Андрій
Володимирович
ЕП Корнієвська
Олена
Володимирівна*

Клименко Андрій Володимирович

Головний бухгалтер

Корнієвська Олена Володимирівна



Підприємство

КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ТЕПЛОЕНЕРГО" ДНІПРОВСЬКОЇ
МІСЬКОЇ РАДИ

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2021

01

01

32688148

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

(найменування)

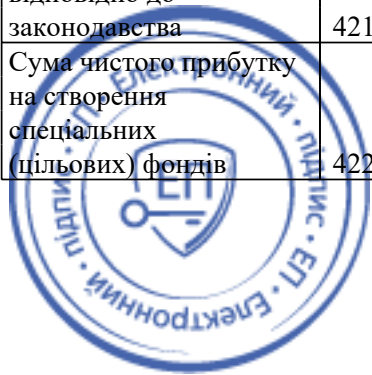
Звіт про власний капітал
за Рік 2020 р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код ряд- ка	Зареє- строван- ний (пайовий) капітал	Капітал у дооцін- ках	Додат- ковий капітал	Резер- вний капітал	Нерозпо- ділений прибуток (непокри- тий збиток)	Нео- пла- чений капітал	Вилу- чений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	1 443 915	28 934	202 557	-	(1 147 532)	-	-	527 874
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	(87)	(28 934)	(18 491)	-	32 770	-	-	(14 742)
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	1 443 828	-	184 066	-	(1 114 762)	-	-	513 132
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(650 687)	-	-	(650 687)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	(64)	-	(1 152)	-	-	(1 216)
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	(64)	-	(1 152)	-	-	(1 216)
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	-	-	-	-	-	-	-	-



1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	139 163	-	17	-	-	-	-	139 180
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	(523)	-	(9)	-	-	(532)
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	139 163	-	(570)	-	(651 848)	-	-	(513 255)
Залишок на кінець року	4300	1 582 991	-	183 496	-	(1 766 610)	-	-	(123)

Керівник

Головний бухгалтер

Клименко
Андрій
Володимирович
ЕП Корнієвська
Олена
Володимирівна

Клименко Андрій Володимирович

Корнієвська Олена Володимирівна



ПРИМІТКИ

до фінансової звітності за МСФЗ
Комунального підприємства «Теплоенерго» Дніпровської міської ради
станом на 31.12.2020 р., затвердженій до випуску 04 червня 2021 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 «Дніпропетроенерго» 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 виображається у самостійному балансі підприємства. Статут, який діяв станом на 31.12.2020 р., затверджено рішенням Дніпровської міської ради від 18.12.2019 № 69/52. Зарєстрований в ньому статутний капітал становить 1 443 827 662,50 грн.

Останній статут затверджено рішенням Дніпровської міської ради від 24.03.2021 № 88/5. Зарєстрований в ньому статутний капітал складає 1 583 094 682,82 грн.

Підприємство підпорядковане та підвітне 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 та надаються за тарифами, затвердженими Національним комітетом, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг населенню, підприємствам, установам, організаціям та іншим споживачам.

Комунальне підприємство має самостійний баланс, розрахункові рахунки в установах банків, круглу печатку, всьом 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 31.12.2020 р. на КП «Теплоенерго» працює іпатних працівників 3052, у т. ч. яким відповідно до чинного законодавства встановлена інвалідність - 101. Середня кількість працівників за 2020 р. складала 1904 чол. Кількість працівників протягом року суттєво змінюється у зв'язку зі спеціфікою виробничого процесу.

Станом на 31.12.2020 р. КП «Теплоенерго» забезпечує опаленням 3 830 житлових будинки. Опалює 3 155 – місцевих рад, 205 – відомчого житла, 234 – житлово-будівельних кооперативів, ОСМД – 167, гуртожитків - 69. Крім того, ліквідаційних закладів – 159, учбових закладів – 225, дитячих дошкільних закладів – 190, інші навчальні заклади – 60.

Структура споживачів теплової енергії за 12 місяців 2020 року, %:

- населення – 81,11;
- бюджетні організації – 14,15;
- релігійні організації – 0,02;
- інші споживачі – 4,72.

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

№ п/п	Показник	Од. виміру	Фактичне виконання 2020 р.
1	Корисний відпуск, усього	тис. Гкал	1 114,23
2	у тому числі: - населенню	тис. Гкал	903,79
3	- бюджетним установам і організаціям	тис. Гкал	157,68
4	- релігійним організаціям	тис. Гкал	0,13
5	- іншим	тис. Гкал	52,63

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

1.2. Умова 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. Українській економіці, як і раніше, притаманні ознаки та ризики ринку, що розвиваються.

Протягом 2020 року системні ризики для українського фінансового сектору не знизилася, оцінка загального рівня ризику у фінансовому секторі залишається негативною. Макроекономічне середовище, як зовнішнє, так і внутрішнє, стало менш сприятливим. Має місце загострення соціальної ситуації в країні. Підприємство не має виробничих потребностей та інших активів, розташованих на окупованій території України. Підприємство не припинило господарську діяльність у зв'язку з пандемією COVID-19.

КП «Теплоенерго», 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 на сході України та називається ситуацією в області охорони здоров'я і початком світової пандемії COVID-19, яка може мати суттєвий вплив на економічне становище в світі, в Україні, і вплинути на діяльність Підприємства.

Тривалість та вплив пандемії COVID-19, а також ефективність державної підтримки на дагу 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 такої) 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.

Фінансова звітність відображає оцінку провідним управлінськими 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 01.01.2020 р. по 31.12.2020 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 (056) 374-30-00
Телефон/факс	06.10.2003 р.
Дата державної реєстрації	326881404633
Ідентифікаційний податковий номер	
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 11.01.2020 № 12241050038025607
Перелік засновників юридичної особи	Дніпровська міська рада
Основні види діяльності (КВЕД)	35.30 Постачання пари, гарячої води та кондиціонованого повітря
Наявність структурних підрозділів	Апарат управління, дільниці, цехи, лабораторії та служби

КП «Теплоенерго» є великим підприємством, бо відповідає 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.
- а саме, має балансову вартість активів — від 20 мільйонів євро і середню кількість співробітників — від 250 чоловік

Станом на 31.12.2020 року підприємство має на балансі 490 котелень, з яких експлуатуються 437. Загальна потужність складає 2354,628 Гкал/годину, в яких встановлено 1310 одиниць котлів, 2195 одиниць насосного обладнання та 576,983 км теплових мереж (у двотрубному об'ємному діаметром від 800 мм до 32 мм. Паливом, що використовується для роботи котлів є природний газ, електрична енергія, пелети.

Підприємство є енергетичним. Частка енергоспожив у витратах на виробництво, транспортування та постачання теплової енергії складає 68%. Внаслідок цього, суттєву частку кредиторської заборгованості складає заборгованість за спожитий природний газ та нараховані за рішенням суду санкції за проведення несвочасних розрахунків.

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

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

2. Основа підготовки фінансової звітності

2.1. Загальні положення

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

За рік, що завершився 31 грудня 2020 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 2020 рік затверджені Наказом про організацію бухгалтерського обліку та облікові політики підприємства на 2020 р. №575 від 26.12.2019 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 2020 рік є повним комплексом 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 опісі 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 об'єктивності.

На практиці сутність операцій та інших обставин і подій не завжди відповідає тому, що вилкає 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 ефективного 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 КІП «Теплоенерго» у найближчому майбутньому

У найближчому майбутньому КІП «Теплоенерго» може зазнавати впливу нестабільності в економіці країни, впливу військових дій на сході України, пандемії з COVID-19, що може вплинути на майбутні операції та здатність обслуговувати та виплачувати свої борги по мірі настання строків їх погашення.

Фінансова звітність КІП «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 concern). Таким чином, використовується припущення, що КІП «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 КІП «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

Застосуючи 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 коригують, такі коригування відображаються у складі фінансових результатів за той період, в якому про них стало відомо. Оцінки, звичайно, 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 результати від змін відображаються 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 з 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;
- призначення для використання протягом більшої ніж одного робочого циклу (як правило, більше 12 місяців).

Підприємство встановлює вартісний поріг істотності 6 000,00 грн. для віднесення необоротних активів до складу ОЗ.

Ціна 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 термін 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 прямиoliniного 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, характеристики (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, торгівлю та іншу дебіторську заборгованість (поточну та довгострокову).

3.6. Статутний капітал

У складі статутного капіталу Підприємство відображається зафіксована в установчих документах загальна 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 визаного 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

обставини) 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 ним 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 здійснюється 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 період 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 і 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 вирахованим 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 включаються до складу звіту про фінансові результати на підставі принципів нарахування та відповідності і відображаються в бухгалтерському обліку та фінансових звітах у тих періодах, до яких вони відносяться. При цьому доходи і витрати відображаються в обліку і звітності у момент їх виникнення, незалежно від часу надходження або сплати прошових коштів. Собівартість реалізованих послуг, товарів (робіт) відображається одночасно з визнанням відповідного доходу.

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

Визнання виручки проводиться при виконанні наявності наступних кроків:

- Визначення договору із замовником;
 - Визначення ціни договору;
 - Розподілення ціни операції на зобов'язання до виконання;
 - Визнання доходу, коли кожне зобов'язання виконано.
- Дохід є продажем за виставленими рахунками за вирахованим ПДВ і знижкою.

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 вигод 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 що 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 визначенні, чи є компанія пов'язаною стороною основна увага приділяється сутності відносин а не їх юридичній формі.

4. Нові МСФЗ, прийнятті станом на 31.12.2020, ефективна дата яких не настала.

МСФЗ та правки до них	Основні вигоди	Ефективна дата	Дострокове застосування	Застосування у фінансовій звітності за рік, що закінчився 31.12.2020 р	Вплив поправок
МСФЗ 9 Фінансові інструменти, МСФЗ 39 Фінансові інструменти: Визнання та оцінка, МСФЗ 7 Фінансові інструменти: Розкриття інформації, МСФЗ 4 Страхові контракти та МСФЗ 16 Оренда	У серпні 2020 року Рада з МСФЗ в рамках Реформи ІВОР опублікувала поправки, що дозволяють випустити у 2019 році та зосереджуватись увагу на наступних реформи базового рівня процентних ставок на фінансовій звітності компанії, які виникають, коли, наприклад, базовий показник процентної ставки, який використовується для обчислення процентів за фінансовими акціями замінено альтернативною базовою ставкою. Поправки до фази 2 розглядають питання, які можуть вплинути на фінансову звітність під час реформи базового рівня процентних ставок, включаючи наступні змін догвірних грошових потоків або відносин хеджування, що виникають внаслідок змінні базового рівня процентної ставки. 3 альтернативною базовою ставкою (проблеми із замінено) На етапі 2 своєю проєкту Рада внесла зміни до винок зазначених стандартів, що стосуються змін догвірних грошових потоків - компанії не доводяться підлягати	1 січня 2021 року	Дозволено	Не застосовано достроково з 2020р	МСФЗ 9, МСФЗ 7, МСФЗ 4, МСФЗ 16 достроково не застосовувались, оскільки їх зміни не впливають на фін звітність підприємства

МСФЗ та правки до них	Основні вигоди	Ефективна дата	Дострокове застосування	Застосування у фінансовій звітності за рік, що закінчився 31.12.2020 р	Вплив поправок
МСФЗ 16 «Основні засоби»	визнання або коригування балансову вартість фінансових інструментів для змін, що виникаються реформою, а замість цього оновити ефективну процентну ставку, щоб відобразити зміну до альтернативної базової ставки, облік хеджування - компанії не доведеться прийняти облік хеджування виключно тому, що вона вносить зміни, які виникає реформою, якщо хеджування відповідає іншим критеріям обліку хеджування. 1 розкриття інформації - компанії повинна буде розкривати інформацію про нові ризики, що виникають внаслідок реформ, та про те, як вона упорядкує перехідом до альтернативних ставок	01 січня 2022 року	Дозволено	Не застосовано достроково з 2020р	МСФЗ 16 достроково не застосовувались, оскільки їх зміни не впливають на фін звітність підприємства
Поправки до фази 2 поширюються лише на зміни, які виникає реформа базового рівня процентних ставок до фінансових інструментів та відносин хеджування	Поправки забороняють компанії вираховувати з вартості основних засобів суми, отримані від реалізації вироблених предметів, коли компанія поусе актів				

МСФЗ та праваки до них	Основні вимоги	Ефективна дата	Дострокове застосування	Застосування у фінансовій звітності за рік, що закінчується 31.12.2020 р	Вплив поправок
МСФЗ 37 «Забезпечення, неперелічені зобов'язання та нерезервовані активи»	до його цільового використання Нагорода компанії визнає такі надходження від продажу та пов'язані з ними витрати у придбання або збитку.	1 січня 2022 року	Дозволено	Не застосовано достроково з 2020р	МСФЗ 37 не застосовується
МСФЗ 37 «Забезпечення, неперелічені зобов'язання та нерезервовані активи»	Поправки уточнюють, що «витрати на виконання договору» являють собою витрати. Безпосередньо пов'язані з договором - тобто або додаткові витрати виконання договору (наприклад, прями витрати на працю і матеріали), або розподіл інших витрат, які також безпосередньо пов'язані з договором (наприклад, розподіл амортизації об'єкта основних засобів, що використовується при виконанні договору).	1 січня 2022 року	Дозволено	Не застосовано достроково з 2020р	МСФЗ 37 застосовується, оскільки їх зміни не впливають на фін звітність підприємства
МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу»	Актуалізація послідовно в МСФЗ (IFRS) 3 на Концептуальні основні підготовки фінансової звітності, не змінюючи вимоги до обліку для об'єднання бізнесів. 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 поводитися на МСФЗ (IAS) 37 «Забезпечення, неперелічені зобов'язання та нерезервовані активи» або на Роз'яснення КТМФЗ (PRIC) 21 «Збори », а не на Концептуальні засади фінансової звітності 2018 року.	1 січня 2022 року	Дозволено	Не застосовано достроково з 2020р	МСФЗ 3 не застосовується і не впливає на фінансову звітність підприємства відсутні договори у розумінні МСФЗ 3
Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020)	Дочірнє підприємство, яке	1 січня 2022 року	Дозволено	Не застосовано достроково з 2020р	МСФЗ 1 не застосовується і не

13

МСФЗ та праваки до них	Основні вимоги	Ефективна дата	Дострокове застосування	Застосування у фінансовій звітності за рік, що закінчується 31.12.2020 р	Вплив поправок
МСФЗ (IFRS) 1	Уперше застосовано МСФЗ: Поправка дозволяє дочірньому підприємству, що застосовує IFRS 1: D16 (a) (i) (ii) перейти на МСФЗ з матринської 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.			2020р	впливає на фінансову звітність оскільки у підприємства відсутні договори у розумінні МСФЗ 3.
Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IFRS) 9	Комісія винятково, що включаться в «10-відсотковий» тест при припиненні визнання фінансових зобов'язань. Поправка уточнює характер такої комісійної виняткової - воно включає тільки винятково, співчене між позичковцем і заимодавцем і заимодавцем, винятково, співчене або отримане від особи інших сторін.	1 січня 2022 року	Дозволено	Не застосовано достроково з 2020р	МСФЗ 9 застосовується, оскільки їх зміни не впливають на фін звітність підприємства
Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IFRS) 16	Стимулюючи платежі по оренді: Поправка уточнює ілюстративний приклад № 13 по МСФЗ (IFRS) 16 шляхом виключення прикладу урахування відшкодування, отриманого орендарем від орендодавця в якості компенсації за понесені витрати на поліпшення об'єкта оренди.				МСФЗ 16 застосовується, оскільки їх зміни не впливають на фін звітність підприємства
Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IAS) 41	Ефекти оплатування при визначенні справедливої вартості: Поправка виключає виняток IAS 41: 22, яка вказує, що потоки грошових коштів, пов'язані з оплатуванням, не включаються до розрахунку	1 січня 2022 року	Дозволено	Не застосовано достроково з 2020р	МСФЗ 41 не застосовується і не впливає на фінансову звітність підприємства відсутні договори у розумінні МСФЗ 41

14

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата	Дострокове застосування	Застосування у фінансовій звітності за рік, що закінчився 31.12.2020 р	Вплив поправок
МСФО 1 «Подання фінансової звітності»	справедливості вартості біологічних активів. Поправка призводить до відповідності IAS 41 і IFRS 13 Поправки роз'яснюють критерій у МСФО 1 для класифікації зобов'язання як договірського. вимога до суб'єкта господарювання мати право відкласти погашення зобов'язання прийнятні на 12 місяців після заїтного періоду. Сутність поправок: <ul style="list-style-type: none"> уточнено, що зобов'язання класифікується як договірське, якщо у організації є право відсротчити врсудування зобов'язання шонайменше на 12 місяців, а право компанії на відсротчу розрахунка має бути на кінець заїтного періоду. класифікація залежить тільки від наявності такого права і не залежить від імовірності того, чи підує компанія скористатися цим правом - на класифікацію не впливають наміри чи очікування керувати шонаго того, чи компанія реалізує своє право на відсротчу розрахунка, роз'яснення впливу умов кредитування на класифікацію - якщо право відсротчити врсудування зобов'язання залежить від 	01 січня 2023 року	Дозволено	Не застосовано достроково з 2020р	МСФЗ 1 достроково не застосовується, оскільки їх зміни не впливають на фінансові підприємства

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата	Дострокове застосування	Застосування у фінансовій звітності за рік, що закінчився 31.12.2020 р	Вплив поправок
МСФЗ 17 Страхові контракти	виконання організацією певних умов, то дає право існує на дату закінчення заїтного періоду тільки в тому випадку, якщо організація виконала ці умови на дату закінчення заїтного періоду. Організація повинна виконати ці умови на дату закінчення заїтного періоду, навіть якщо переважа їх виконання з існостісь кредитором пзніше, і роз'яснення вимог до класифікації зобов'язань, які компанія може або може погасити шляхом випуску власних інструментів власного капіталу	1 січня 2023 року	Дозволено	Не застосовано достроково з 2020р	МСФЗ 17 не застосовується і не впливає на фінансову звітність підприємства відсутні договори у розумінні МСФЗ 17

МСФЗ та праваги до них	Основні винятки	Ефективна дата	Дострокове застосування	Застосування у фінансовій звітності за рік, що закінчився 31.12.2020 р.	Вплив поправок
	<ul style="list-style-type: none"> в звіт про прибутки і збитки Розподіл маржі за передбаченим договором страхування інвестиційних послуг (SIM) Можливість зняження фінансового ризику для договорів вкладного перестрахування і непохідних фінансових інструментів Перенесення дати вступу в силу МСФЗ 17, а також продовження періоду завершення від застосування МСФЗ (IFRS) 9 для страхових компаній до 1 січня 2023 року Спрощені облік зобов'язань по врегульованню збитків за договорами, які виникли до дати переходу на МСФЗ 17 Послаблення в застосуванні технік для зниження фінансового ризику Можливість визначення інвестиційного договору з умовами дискреційного участі в момент переходу на новий стандарт, ніж в момент виникнення договору 				

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

власного капіталу детально відображено у Формі №4 «Звіт про власний капітал», внаслідок виправлення помилок в частині доходів і витрат, підприємство скоригувало показники 2019 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 проведення у 2020 р. у 2021 р. виправлень за попередній період і їх вплив на фінансову звітність наведено нижче:

Форма №1 «Баланс (Звіт про фінансовий стан)»

- розпоргання салдо по балансовому рахунку 361 «Розрахунки з вітчизняними покупцями за теплою енергією» по категорії служивчів «населення» призвело до збільшення показників рядків 1125 та 1615 Форми №1 «Баланс (Звіт про фінансовий стан)» на суму 25 681 тис. грн. станом на 31.12.2019 р.;

- виправлення помилки за 2019 р. по розрахункам з податку на прибуток призвело до збільшення показника рядку 1136 Форми №1 «Баланс (Звіт про фінансовий стан)» на суму 1 тис. грн. станом на 31.12.2019 р., але зазначене виправлення є несуттєвим і не впливає на суму балансу;

- виправлення помилки за 2019 р., яка виникла внаслідок перетрупування залишку запасів в капітальні інвестиції на суму 14 тис. грн., що призвело до зменшення показників по рядкам 1100 та 1101 та збільшенню показника по рядку 1011 та 1010 Форми №1 «Баланс (Звіт про фінансовий стан)» станом на 31.12.2019 р., зазначене виправлення є несуттєвим;

- проведений у квітні 2021 р. перерахунок по ПКМУ №1082 за теплопостачання у 2019 р. на суму 17 450 тис. грн. (з ПДВ) зменшив показник дебіторської заборгованості по рядку 1125 гр. 3, як наслідок зменшив показник рядку 1190 гр.3 на суму 2 908 тис. грн. та збільшив суму непокрытого збитку на суму 14 542 тис. грн. по рядку 1420 гр.3 Форми №1 «Баланс (Звіт про фінансовий стан)»;

- виправлення помилки за 2019 р., яка виникла внаслідок недосписання запасів на витрати підприємства в сумі 3 тис. грн. що призвело до зменшення показників по рядкам 1100 та 1101 Форми №1 «Баланс (Звіт про фінансовий стан)» станом на 31.12.2019 р., зазначене виправлення є несуттєвим;

- також було скориговане салдо станом на 31.12.2019 р. Форми №1 «Баланс (Звіт про фінансовий стан)» на суму 35 тис. грн. по рядкам 1155 (зменшено) та 1190 (збільшено) Інша поточна дебіторська заборгованість та інші оборотні активи відповідно, зазначене виправлення є несуттєвим та не призвело до зміни суми балансу і не вплинуло на фінансовий результат.

Форма №2 «Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)»

- виправлення помилки за 2019 р., яка виникла внаслідок недосписання запасів на витрати підприємства в сумі 3 тис. грн. що призвело до збільшення показників по рядкам 2180 та 2520 Форми №2 «Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)» за 2019 р., зазначене виправлення є несуттєвим;

- виправлення помилки за 2019 р. по розрахункам з податків і зборів призвело до збільшення показника рядків 2180 та 2520 Форми №2 «Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)» за 2019 р. на суму 159 тис. грн., зазначене виправлення є несуттєвим;

- виправлення помилки за 2019 р. по розрахункам з початальниками призвело до збільшення показника рядків 2180 та 2520 Форми №2 «Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)» за 2019 р. на суму 10 тис. грн., зазначене виправлення є несуттєвим;

- виправлення помилки в обліку при проведенні учінки основних засобів у 2019 р. на суму 18 578 тис. грн. призвело до зменшення показника рядку 2270 Форми №2 «Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)» за 2019 р.;

- виправлення помилки за 2019 р. при формуванні доходів призвело до зменшення показника рядка 2000 форми №2 «Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)» за 2019 р. на суму 31 тис. грн., зазначене виправлення є несуттєвим в загальній сумі доходу;

- проведений у квітні 2021 р. перерахунок по ПКМУ №1082 за теплостачання у 2019 р. на суму 14 542 тис. грн. (без ПДВ) зменшив показник чистого доходу рядка 2000 форми №2 «Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)» за 2019 р. і, як наслідок збільшення збитку;

- виправлення помилки в обліку капіталу в дооцінках призвело до коригування (збільшення) показника за 2019 р. на суму 28 934 тис. грн. по рядку 2400 гр.3 форми №4 «Звіт про власний капітал».

форми №4 «Звіт про власний капітал»

- виправлення методологічної помилки в обліку статутного капіталу призвело до коригування (зменшення) його залишку станом на 31.12.2019 р. на суму 87 тис. грн. і відображено по рядку 4010 гр.3 форми №4 «Звіт про власний капітал»;

- виправлення помилки в обліку капіталу в дооцінках призвело до коригування (зменшення) його залишку станом на 31.12.2019 р. на суму 28 934 тис. грн. і відображено по рядку 4010 гр.4 форми №4 «Звіт про власний капітал»;

- загальна сума виправлень помилок в обліку додаткового капіталу склала 18 491 тис. грн. - це різниця між сумою методологічної помилки на суму 87 тис. грн. та суми уцінки, яку необхідно було провести у 2019 році за рахунок додаткового капіталу на суму 18 578 тис. грн., що призвело до коригування (зменшення) залишку додаткового капіталу станом на 31.12.2019 р. і відображено по рядку 4010 гр.5 форми №4 «Звіт про власний капітал»;

- коригування (зменшення) суми непокритого збитку відбулося на загальну суму 32 770 тис. грн., яка складалася за рахунок виправлень помилок в обліку уцінки основних засобів, на суму 18 578 тис. грн. та суми капіталу в дооцінках на суму 28 934 тис. грн. за вирахуваними суми виправлення несуттєвих помилок в обліку доходів і витрат на суму 200 тис. грн. та за рахунок проведеного у квітні 2021 р. перерахунку по ПКМУ №1082 за теплостачання у 2019 р. на суму 14 542 тис. грн. (без ПДВ)

Підприємство подало і оприлюднило фінансову звітність за 2020 р. у встановлений законодавством термін, але з моменту подання звітності по 19.04.2021 р. відбулися події, які мали вплив на раніше подану фінансову звітність за 2020 р. Підприємством було створено до випуску 21.04.2021 р. нову фінансову звітність за 2020 р. з відкоригованими показниками. Але в період до 04.06.2021 р. виявлено помилки в графі 3 форми №1 «Баланс (Звіт про фінансовий стан)», які потребували коригування. Внаслідок чого підприємством було прийнято рішення про формування і подачу нової фінансової звітності за 2020 рік. Проведені виправлення не впливають на ніші форми звітності та оподаткування.

6. Розкриття інформації, що підтверджує статті, подані у фінансовій звітності КІП «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 допільною (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 31.12.2019 р. та станом на 31.12.2020 р. складають 0 тис. грн.

Повнітню з амортизовани активи

Об'єкти нематеріальних активів, які було відображено станом на 31.12.2020 р. за первісною вартістю у сумі 37 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 підтвержені 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 допільною (умовною) собівартістю (стосовно активів, придбаних до дати переходу на МСФЗ) за вирахуванням накопиченого зносу та збитків від зменшення корисності.

Переоцінка (уцінка/дооцінка) основних засобів (в т. ч. транспортних засобів, наладки в оренду) проводилась підприємством протягом 2020 р. з застосуванням інформації, яку підприємство мало в наявності.

Підприємством в 2020р. проведено переоцінку транспортних засобів яка виконана Правобережною товарною біржею. Загальний результат переоцінки на основі висновків про вартість – уцінка в сумі 1 216 тис. грн., яку відображено в обліку та фінансовій звітності в складі сукупного доходу суму («-») 1 152 тис. грн. та додаткового капіталу – суму («-») 64 тис. грн.

Група капітальні інвестиції в основні засоби складає станом на 31.12.2019р. – 3 582 тис. грн. Група капітальні інвестиції в основні засоби складає станом на 31.12.2020р. – 3 872 тис. грн. Станом на 31.12.2019 р. та 31.12.2020 р. до складу капітальних інвестицій переважно було включено обладнання для модернізації діючих котелень теплообчислювачами .

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 31.12.2019 р., на 31.12.2020 р. та на дату схвалення керівництвом до оприлюднення фінансової звітності у Підприємства відсутні основні засоби, передані у

заставу для забезпечення виконання зобов'язань.

Повністю амортизовані активи

Об'єкти машин, обладнання, та інших основних засобів, які було включено до складу основних засобів Підприємства та відображено станом на 31.12.2020 року за первісною вартістю у сумі 30 741 тис. грн. були повністю амортизовані, 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 31.12.2019р. та станом на 31.12.2020р. інші необоротні активи склали:

Назва заборгованості	Залишок на 31.12.2019р.	Залишок на 31.12.2020р.
Аванси видані підприємцям	14 253	9 889
Будівництво та реконструкцію НА		
Всього	14 253	9 889

Аванси видані підприємцям на будівництво та реконструкцію необоротних активів складаються переважно з авансів наданих на закупівлю обладнання та матеріалів для проведення капітального ремонту об'єктів КІП «Теплоенерго», які фінансуються за власні кошти підприємства. Інвестиційна програма підприємства станом на 31.12.2019 та 31.12.2020 року не затверджена.

6.4. Запаси

Види запасів	Залишок на 31.12.2019р.	Залишок на 31.12.2020р.
Матеріали, в т. ч. купівельні напіфабрикати і комплектуючі	5 913	3 915
Трапа і тарні матеріали	28	28
Паливо	374	516
Будівельні матеріали	265	362
Матеріали, передані підприємцю	-	-
Запчастини	219	322
Інші матеріали	193	135
МШП	2 238	1 022
Резерв на знецінення запасів	-	-
Всього	9 230	6 300

В 2020 році для визначення чистої вартості реалізації Підприємством не створювався резерв на знецінення на застарілі запаси в зв'язку з їх відсутністю станом на 31.12.2020 р.

Окрема інформація щодо запасів

Станом на 31.12.2019 р., на 31.12.2020 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:

Вид заборгованості	Залишок на 31.12.2020 р.
Споживачі теплової енергії (крім пилів)*	1 243 622
Інші покупці	22 080
Нараховані санкції	4 251
Резерв сумнівних боргів	-62 944
Всього	1 207 009

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 31.12.2020 р. питома вага дебіторської заборгованості населення, по відношенню до загальної заборгованості споживачів за використання теплової енергії, складає 86%

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 31.12.2019 р. забезпечення на знецінення дебіторської заборгованості за послуги теплопостачання становило 23 262 тис. грн.

В 2020 р. в обліку проведено списання безнадійної дебіторської заборгованості по основній діяльності по категоріям населення, юридичні особи за рахунок резерву на загальну суму 964 тис. грн.

Станом на 31.12.2020 р. забезпечення на знецінення дебіторської заборгованості під очікувані кредитні збитки за послуги теплопостачання складає 62 944 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	Залишок
--------------------	---------	---------

Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	на 31.12.2019 р.	на 31.12.2020 р.
	1 209	1 325
у тому числі з податку на прибуток	1 011*	1 011

* скориговане сальдо внаслідок виправлення помилки

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 31.12.2019 р.	Залишок на 31.12.2020 р.
3771 Заборгованість фінансових установ, які знаходяться в стадії ліквідації (санатії)	4670	0
3771 Заборгованість по пільгам	70	70
631 (Дт) КП «Дніпровські міські теплові мережі»	487 895	484 027
631, 37 (Дт) Інше (попередля оплата постачальникам та розрахунки з іншими дебіторами)	9 417	4 940
Всього	502 052*	489 037

* скориговане сальдо внаслідок виправлення помилки

В обліку проведено списання іншої безнадійної дебіторської заборгованості по категорії юридичні особи (банки, які ліквідуються) за рахунок створеного у першому кварталі поточного року забезпечення на знецінення на загальну суму 4 669 тис. грн.

Заборгованість КП «Дніпровські міські теплові мережі» це заборгованість пов'язаної особи яка сформуваля за рахунок укладання договорів про перевезення борту 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 звірення 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 31.12.2019р. на 31 грудня 2020р. Всього, за даними обліку та виписок з поточних рахунків банків залишки грошових коштів становили у т. ч.:

Вид рахунків	Залишок на 31.12.2019р.	Залишок на 31.12.2020р.
31 Поточні рахунки	46 828	67 463

Всього	46 828	67 463
--------	--------	--------

Основні банки, в яких зберігалися залишки грошових коштів Підприємства станом на 31 грудня 2020 та 2019 років мали зведений рейтинг за національною шкалою не нижче 6 балів. Банки мають стабільний прогноз, за яким позичальник або окремі борговий інструмент харктеризуються 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 31.12.2019 р.	Залишок на 31.12.2020 р.
644 Податковий кредит	283 780*	394 842

* скориговане сальдо внаслідок виправлення помилки та впливу подальших подій

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

6.8. *Власний капітал*

У Статуті КП «Теплоенерго» зареєстрований статутний капітал станом на 31.12.2019 р. та станом на 31.12.2020 р. згідно Статуту та Рішення Дніпровської міської ради №69/52 від 18.12.2019 р. становить 1 443 828 тис. грн., сформований на 31.12.2019 р. статутний капітал складає 1 443 915 тис. грн. Внесені основними засобами, але не зареєстрований статутний капітал станом на 31.12.2019 р. складає 87 тис. грн. Внесені, але не зареєстрований статутний капітал станом на 31.12.2020 р. складає 139 267 тис. грн. (в тому числі грошовими коштами на банківські рахунки підприємства 139 163 тис. грн.)

Статутний капітал станом на 31.12.2019 р. становив 1443 915 тис. грн., в результаті виправлення помилки минулого звітного періоду, підприємством скориговано залишок статутного капіталу станом на 31.12.2019 р. Скоригований залишок на 31.12.2019 р. становить 1 443 828 тис. грн., що відповідає Статуту підприємства. Станом на 31.12.2020 р. внесений статутний капітал складає 1 582 991 тис. грн. Наведені показники відображені у Формі №4 «Звіт про власний капітал» та Формі №1 «Баланс» (Звіт про фінансовий стан) за 2020 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 31.12.2019 р. становив 202 557 тис. грн., в результаті виправлення помилки минулого звітного періоду, підприємством скориговано залишок додаткового капіталу станом на 31.12.2019 р. Скоригований залишок на 31.12.2019 р. становить 184 066 тис. грн., станом на 31.12.2020 р. – 183 496 тис. грн., що відповідає показникам Форми №4 «Звіт про власний капітал» та Форми №1 «Баланс» (Звіт про фінансовий стан) за 2020 рік.

Нерозподілений прибуток/непокритий збиток

Непокритий збиток підприємства станом на 31.12.2020 р. становить 1 766 610 тис. грн. а скоригований залишок станом на 31.12.2019р. 1 114 762 тис. грн. Сумульний дохід підприємства за 2020р. становить «-» 651 839 тис. грн., що привело до збільшення суми непокритого збитку у фінансовій звітності.

Підприємством збиткової роботи підприємства є неповне відшкодування фактично понесених витрат тарифами на виробництво, транспортування, постачання теплової енергії та на послуги централизованого опалення та централизованого 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 централизованого опалення, централизованого постачання гарячої води для споживачів у зв'язку із зміною ціни природного газу».

Зокрема, у 2020 році в порівнянні з 2019 роком, відбулося зниження ціни природного газу, його транспортування та розподіл, але, в той же час зросла ціна електроенергії та води, законодавче підвищення 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:

	Станом на 31.12.2019 р.	Станом на 31.12.2019 р. (скоригований)	Станом на 31.12.2020 р.
Зарезервованний капітал	1 443 915	1 443 828	1 582 991
Додатковий капітал	202 557	184 066	183 496
Капітал у дооцінках	28 934	-	-
Всього	1 675 406	1 627 894	1 766 487
Непокритий збиток	1 147 532	1 114 762	1 766 610
Разом власний капітал	527 874	513 132	-123

тис. грн.

6.9. Довгострокові зобов'язання і забезпечення

Інші довгострокові зобов'язання складають:

Вид рахунків	Залишок на 31.12.2019р.	Залишок на 31.12.2020р.
55 Заборгованість по договорах реструктуризації заборгованості за спожитий природний газ з НАК «Нафтогаз України»	126 092	56 983

тис. грн.

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

Станом на 31.12.2019 р. амортизована вартість довгострокової заборгованості складала 126 092 тис. грн. і відображена в рядку 1515 Форми №1 «Баланс (Звіт про фінансовий стан)», дисконт в сумі 18 378 тис. грн. визнано фінансовими доходами 2019 року та відображено у рядку 2220 Форми №2 «Звіт про фінансові результати (Звіт про сумульний дохід)».

Станом на 31.12.2020 р. амортизована вартість довгострокової заборгованості станом на 31.12.2020 р. складає 56 983 тис. грн. і відображена в рядку 1515 Форми №1 «Баланс (Звіт про фінансовий стан)», а сума амортизації дисконту визнана фінансовими витратами 2020 року і відображена у рядку 2250 Форми №2 «Звіт про фінансові результати (Звіт про сумульний дохід)».

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

В 2020р. 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:

Назва поточних зобов'язань	Код рядку балансу	Сума (тис. грн.)	
		Станом на 31.12.2019 р.	Станом на 31.12.2020 р.
за довгостроковими зобов'язаннями за товари, роботи, послуги	1610	72 736	68 096
розрахунками з бюджетом	1615	2 159 583	2 840 440
розрахунками зі страхування	1620	12 790	25 975
розрахунками зі страхування	1625	5 418	6 020
розрахунками з оплати праці	1630	16 710	22 628
Поточні забезпечення	1660	8 254	119 430
Доходи майбутніх періодів	1665	5 817	4 777
Інші поточні зобов'язання	1690	166 597	168 080
Разом поточні зобов'язання		2 447 905	3 255 446

Поточна частина довгострокової заборгованості

Поточна частина довгострокової заборгованості за спожитий газ НАК «Нафтогаз України» станом на 31.12.2020р. 68 096 тис. грн. і повинна бути погашена згідно умов

договору протягом 2021р.

Кредиторська зобов'язаність за товари, роботи, послуги

У складі кредиторської зобов'язаності за товари, роботи, послуги обліковується зобов'язаність Підприємства за придбання основних засобів, товарно-матеріальних цінностей, робіт та послуг для ведення господарської діяльності, а саме: природний газ, його розподіл і транспортування, паливно-мастяильних матеріалів, електроенергії, запасних частин, послуги охорони, комунальні послуги, тощо. Кредиторська зобов'язаність підприємства виникла внаслідок несвоєчасної або не повної сплати коштів за отримані товари, роботи та послуги. Підприємства є енергоємним. Частка енергоспожив у витратах на виробництво, транспортування та постачання теплової енергії складає 68,1%. Суттєву частку кредиторської зобов'язаності складає зобов'язаність за спожитий природний газ та нарахovanі за рішенням суду санкції.

Поточна зобов'язаність за спожитий в 2020р. газ перед НАК «Нафтогаз України» складає 1 029 923 тис. грн.

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

Зобов'язання відображені на балансі Підприємства за достовірно визначеною оцінкою та в майбутньому існує ймовірність їх погашення. В рядку 1615 відображено крім кредиторської зобов'язаності по рахунку 631 «Розрахунки з вітчизняними поставальниками та підрядниками» відображена сума кредиторської зобов'язаності по рахунку 361 «Розрахунки з вітчизняними покупцями» на суму отриманої передплати від споживачів за теплову енергію, яка склала станом на 31.12.2019 р. – 52 664 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 зобов'язаність Підприємства по сплаті окремих видів податків та зборів, встановлених Податковим кодексом України, а саме: податку на додану вартість - 18 888 тис. грн., екологічного податку - 1 970 тис. грн., військового збору – 368 тис. грн., податку на доходи фізичних осіб – 4 749.

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 зобов'язаність 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, визнається в

розмірі від 8,41% та 22%, відповідно до виду виплат.

Поточні забезпечення

Обліковано 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.

Вид рахунків	Залишок на 31.12.2019 р.	Залишок на 31.12.2020 р.	тис. грн.
479 Резерв для забезпечення судових витрат, можливих штрафів, пеней	0	111 561	
471 Забезпечення виплат відпусток	8 254	7 504	
477 Забезпечення інших виплат (забезпечення на виплати за 2020 рік, які будуть нарахovanі у 2021 році)	-	365	
ВСЬОГО	8 254	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 нарахovanо в подальшому у зв'язку з застосування «касового методу», і визначено, виходячи із суми відвантажених товарів, робіт послуг на суму 167 653 тис. грн.,

- кредиторська зобов'язаність по балансовому субрахунку 363 «Розрахунки з іншими покупцями» в сумі 8 тис. грн. (отримана передплата за послуги, які будуть надані в подальшому) та субрахунку 3771 «Інші розрахунки» в сумі 419 тис. грн. (утримані із заробітної плати аліментів, профспілкової внески, тощо) та інші несуттєві записки.

7. Встановлення тарифів

КІП «Теплоенерго» забезпечує потребу основної частини міста Дніпра в послугах централізованого опалювання житлового фонду, соціально-культурної сфери та інших споживачів і є ліцензіатом Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері енергетики та комунальних послуг (далі Регулятор). Регулятор наділений правами в частині встановлення (коригування) тарифів на теплову енергію,

ії виробництва, транспортування та постачання та на надання послуг з централізованого опалення і постачання гарячої води. Протягом 2020 року діяли такі тарифи на теплову енергію:

Назва тарифу	Одиниця виміру	Розмір затвердженого тарифу, грн/од.		
		станом на 01.01.2020-16.01.2020	станом на 17.01.2020	станом на 18.03.2020
Тариф на теплову енергію для населення	грн/Гкал (без ПДВ)	1302,3	1314,62	1207,9
Тариф на теплову енергію для бюджетних установ	грн/Гкал (без ПДВ)	1305,02	1343,77	1234,05
Тариф на теплову енергію для інших споживачів	грн/Гкал (без ПДВ)	1305,02	1205,31	1095,53
Тариф на теплову енергію для регіональних організацій	грн/Гкал (без ПДВ)	1304,9	1310,59	1200,8
Тариф на послугу з централізованого опалення	грн/Гкал (без ПДВ)	1316,26	1316,26	1316,26
	грн/м2 (без ПДВ)	36,5	36,5	36,5

Станом на 31.12.2020 р. діяли наступні тарифи на теплову енергію, з ПДВ:

населення:

вартість 1 Гкал теплової енергії для надання послуг з централізованого опалення при наявності приладу обліку тепла – 1579,51грн., без приладів обліку – 43,80 грн./кв.м. протягом опалювального періоду на нормативну температуру зовнішнього повітря по м. Дніпро, та в подальшому щомісячно з урахуванням фактичної температури зовнішнього повітря та привадиності надання послуги.

Бюджетні установи:

вартість 1 Гкал теплової енергії – 1780,20 грн. (з ПДВ);

Інші споживачі:

вартість 1 Гкал теплової енергії – 1614,13 грн. (з ПДВ);

Регіональні організації:

вартість 1 Гкал теплової енергії – 1740,46 грн. (з ПДВ).

8. Визнання доходів

Доходи від реалізації послуг визнаються, коли існує впевненість, що економічні вигоди, які випливають з проведеної операції, будуть отримані КІП «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 вичерпання виконаних робіт.

Цільове фінансування для компенсації витрат (зобитків), яких зважало підприємство (рзіння в тарифах за наданих 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 розподарювання визнає дохід у наслідок передачі об'єктів товарів або послуг клієнтам у сумі, що відображає компенсацію, на яку підприємство очікує мати право в обмін на ці товари або послуги.

Дохід визнається під час збільшення активу або зменшення зобов'язання, що зумовило 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 в 2020 році діли 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».

Визнані доходи класифікувалися в бухгалтерському обліку за видами доходів і складають загальну суму 1 312 517 тис. грн. у 2020 році та 1 648 316 – у 2019

Доходи Підприємства склали:

Види доходів	Сума (тис. грн.) 2020 рік	Відома вага, % 2020 рік	Сума (тис. грн.) 2019 рік	Відома вага, % 2019 рік
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	1 312 517	99,09	1 648 316	98,36
Інші операційні доходи	4 756	0,36	6 493	0,38
Інші доходи	7 292	0,55	2 650	0,16
Інші фінансові доходи	-	-	18 378	1,10
Разом доходи	1 324 565	100,00	1 675 837	100,00

Інші фінансові доходи – це нарахувані доходи на суму дисконту довістпрокрової кредиторської заборгованості і їх визнання відбулося у 2019 р.

Пандемія COVID-19 на суму доходів підприємства не вплинула.

Групи доходів за 2020 рік всього 1 324 565

Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг):	1 312 517	1 294 379
- постачання пари, гарячої води та кондиціонованого повітря (в т.ч. підлогова категорія населення)		180
- віддача тепла теплової води - збір, очищення та постачання води експлуатація та технічне обслуговування підвищувальних установок типу холодної води)		9 500
- діяльність у сфері інжинірингу, геології та геодезії, надання послуг механічного консалтингування в цих сферах (видача технічних умов на підключення (відключення) до (від) систем теплопостачання на встановлення приладів обліку)		180
- неробоча в оренду нерухомого майна комунальної власності територіальної громади - надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого майна (надання в оренду нежитлових приміщень)		7 834

міської комунальної власності) в тому числі компенсація орендарями понесених витрат за вилучком суми орендної плати, яка підлягає нерухомо орендарями на рахунок місцевого бюджету

- надання інших послуг	624
Інші операційні доходи:	
- безопосередковано отримані активи	4 756
- дохід отриманий від відшкодування раніше списаних активів та безопосередковано отриманих активів	1 040
- штрафи, пені отримані за судовими рішеннями від дебіторів підприємства	1 294
- відсоток банку на залишок по рахункам	1 670
- інший операційний дохід	703
	46
Інші доходи:	7 292
- безопосередковано отримані активи, цінневе фінансування у розмірі амортизації	7 144
- інші	148

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 проводиться 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» та положень наказу про організацію ведення бухгалтерського обліку та облікові політики. Витрати відображаються в бухгалтерському обліку одночасно зі зменшенням активів або збільшенням зобов'язань.

Витрати Підприємства за 2020 рік класифіковані наступним чином:

Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт,	Сума (тис. грн.)
Адміністративні витрати	1 757 918
Інші операційні витрати	20 179
Інші витрати	169 140
Фінансові витрати	22 741
Разом витрати	5 274
Разом витрати	1 975 252

За елементами операційних витрат, витрати характеризуються наступним чином:

Матеріальні витрати	Сума (тис. грн.)
Витрати на оплату праці	1 273 262
Відрахування на соціальні заходи	271 919
Амортизація	58 406
Інші операційні витрати	148 893
Разом	194 757
Разом	1 947 237

Частка енергоносіїв у витратах на виробництво, транспортування та

31

постачання теплової енергії складала 68,1 %.

За звітний період на виробництво спожито:

- природного газу 194,92 млн. м³;
- лушпиння соняшникового гранульованого (пелети) 80,18 тон;
- електроенергії 49,41 млн. кВт/год.;
- холодної води на підживлення системи теплопостачання і власні потреби 785,18 тис. м³

Повна собівартість 1 Гкал виробництва і відпуску теплової енергії за 2020 рік складала:

Повна собівартість 1 Гкал виробництва і відпуску теплової енергії		
	Факт	План
Населення	1 580,83	1 262,27
Бюджет	1 577,66	1 283,69
Релігійні організації	1 420,39	1 286,00
Інші споживачі	1 581,89	1 286,88
Середньозважений	1 580,42	1 266,72

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, відображались 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).

У 2020р. Підприємство мало наступний склад адміністративних витрат, інших операційних витрат та інших витрат:

АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ (Рахунок 92)

Назва статті	тис. грн.	
	2020 р.	2019 р.
Розрахунки по заробітній платі та відрахуванням на соціальні заходи	11 416	12 188
Відрахування на забезпечення відпусток, інших виплат персоналу та витрат на охорону праці	2 028	1 714
Паливно-мастильні матеріали	275	228
Амортизація	533	711
Врегулювання спорів в судах (юридичні послуги)	1 652	1 686
Відраження/любові /господарчі витрати)	48	286
Інші запаси (матеріали, МШП)	125	48
Оренда приміщення, електроенергія та експлуатаційні витрати	2 651	1 972
Розрахунки з бюджетом по податкам та обов'язковим платежам	137	37
Інші розрахунки, в т. ч. розрахунково-касове обслуговування	1 314	1 027

32

Разом	20 179	19 897
-------	--------	--------

ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ВИТРАТИ (Рахунок 94)

тис. грн.

Назва статті	2020 р.	2019 р.
Відрахування до резерву сумнівних боргів	46 705	22 236
Відрахування до резерву майбутніх витрат	111 561	
Визнані пені, штрафи, списання, виконавчий збір, інфляційні та ін.	2 262	70 659
Списання дебіторської заборгованості	88	434
Пільгова пенсія та відрахування по інвалідам	-	-
Врачене право на податковий кредит	6 775	221
Інші витрати	1 749	1997
Разом	169 140	95 547

ІНШІ ВИТРАТИ (Рахунок 97)

тис. грн.

Назва статті	2020 р.	2019 р.
Списання необоротних активів, безкоштовна здача металобрухту	1 474	1 812
Утримання первинної профспілкової організації	21 267	10 795
Разом	22 741	12 607

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 2020 рік склав 650 687 тис. грн. З урахуванням коригувань фінансового результату за 2019 рік внесли док. виправлення помилок та коригувань минулих періодів, залишок непокритого збитку станом на 31.12.2020 р. становить 1 766 610 тис. грн., що відповідає даним рядка 1420 Балансу.

На дохід, і, як наслідок, на фінансовий результат підприємства 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». Внаслідок застосування вищезазначеного нормативного документу чистий дохід підприємства, отриманий від реалізації теплової енергії у 2020 році зменшився на 152 729 тис. грн.

Повна собівартість 1 Гкал виробництва і відпуску теплової енергії складалася в розмірі 1 580,42 грн, в тому числі по населенню – 1 580,83 грн, бюджету – 577,66 грн, релігійним організаціям – 1 420,39 грн., та іншим споживачам – 1 581,89 грн.

Збиток від виробництва і відпуску теплової енергії та надання послуг з централізованого опалення та постачання гарячої води склав – 472 253 тис. грн., рентабельність – в т.ч., в розрізі категорій споживачів:

- населення: збиток 382 731 тис. грн.,
- бюджетні організації: збиток 62 469 тис. грн.,

- релігійні організації: збиток 35 тис. грн.,
- інші споживачі: збиток 27 018 тис. грн.

11. *Події після дати балансу*

Події, що відбулися до дати затвердження фінансових звітів до випуску (04.06.2021 р.) та які надають додаткову інформацію щодо фінансової звітності КП «Теплоенерго», за 2020 рік відображені у фінансовій звітності.

Події, які свідчать про умови, що виникли після звітного періоду – це:
- продовження світової пандемії COVID-19 та надзвичайної ситуацію в області охорони здоров'я, які з 31 січня 2020 р. були оголошені ВООЗ;
- введення локдауну в Україні з 8 січня до опівночі 25 січня 2021 року 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 2020 рік. Відповідно, фінансовий стан на 31.12.2020 та результати діяльності за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, не було скориговано на вплив подій, пов'язаних з 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 році 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 31.12.2019 р., тис. грн.
Дебіторська заборгованість за операціями з пов'язаними сторонами, тис. грн. (Дебет 36, 63)	609 432	608 989
Поточні зобов'язання за операціями з пов'язаними сторонами, тис. грн. (Кредит 36, 63)	522	4 261

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

Информация по наладкам востановит 3 пов'язаним сторонами станом на 31.12.2019 року та 31.12.2020 року (теплова енергія)

№ п/п	Код начет	Сальдо станом на 31.12.2019 р.	Надкормано за 2020 рік	Сума списания заборощано ст в 2020 р.	Оплата 2020 року	Сальдо станом на 31.12.2020 р.	тыс. грн.
1	КВ ЖРПД ЖОВТЯВНОГО РАЙОНУ	17,61	0,00	0,00	2,77	14,83	
2	КВ ЖРПД ІНЦУСТРАЛЬНОГО РАЙОНУ	171,92	121,54	0,00	44,87	248,58	
3	КВ ЖРПД ІВЕНСЬКОГО РАЙОНУ	747,52	0,00	0,00	0,00	747,52	
4	КВ ЖРПД БАБУШКІВСЬКОГО РАЙОНА	140,03	0,00	0,00	0,00	140,03	
5	ЕКСПЛУАТАЦІОННО ЕРЕДПРИЯТТЯ № 5	44,85	0,00	0,00	0,00	44,85	
6	КОМУНАЛЬНЕ ЖИТЛОВЕ-ЕКСПЛУАТАЦІОННО ЕРЕДПРИЯТТЯ № 1	97,11	0,00	0,00	0,00	97,11	
7	ЕКСПЛУАТАЦІОННО ЕРЕДПРИЯТТЯ № 13	105,39	0,00	0,00	0,00	105,39	
8	КОМУНАЛЬНЕ ЖИТЛОВЕ-ЕКСПЛУАТАЦІОННО ЕРЕДПРИЯТТЯ № 7	72,23	0,00	0,00	0,00	72,23	
9	ЕКСПЛУАТАЦІОННО ЕРЕДПРИЯТТЯ № 12	4,32	0,00	0,00	0,00	4,32	
10	КОМУНАЛЬНЕ ЖИТЛОВЕ-ЕКСПЛУАТАЦІОННО ЕРЕДПРИЯТТЯ № 14	33,81	0,00	0,00	0,00	33,81	
11	ЕКСПЛУАТАЦІОННО ЕРЕДПРИЯТТЯ № 36	12,07	0,00	0,00	0,00	12,07	
12	КОМУНАЛЬНЕ ЖИТЛОВЕ-ЕКСПЛУАТАЦІОННО ЕРЕДПРИЯТТЯ "ЛІВІВСЬКЕ"	636,14	0,00	0,00	0,00	636,14	
13	КОМУНАЛЬНЕ ЖИТЛОВЕ-ЕКСПЛУАТАЦІОННО ЕРЕДПРИЯТТЯ "ІНТЕЛ" № 1	753,53	0,00	0,00	0,00	753,53	
14	КОМУНАЛЬНЕ ЖИТЛОВЕ-ЕКСПЛУАТАЦІОННО ЕРЕДПРИЯТТЯ № 37 ДНП	34,26	0,00	0,00	0,00	34,26	
15	КОМУНАЛЬНЕ ЖИТЛОВЕ-ЕКСПЛУАТАЦІОННО ЕРЕДПРИЯТТЯ "ЗМІТРАЛ" № 3	29,39	0,00	0,00	0,00	29,39	
16	КОМУНАЛЬНЕ ЖИТЛОВЕ-ЕКСПЛУАТАЦІОННО ЕРЕДПРИЯТТЯ ДНІПРОВСЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ	48,74	0,00	0,00	0,00	48,74	
17	КОМУНАЛЬНЕ ЖИТЛОВЕ-ЕКСПЛУАТАЦІОННО ЕРЕДПРИЯТТЯ "ДНІПРОВСЬКА МІСЬКА РАДА"	210,60	941,15	0,00	933,72	218,03	
18	КОМУНАЛЬНЕ ЖИТЛОВЕ-ЕКСПЛУАТАЦІОННО ЕРЕДПРИЯТТЯ "ДНІПРОВСЬКА МІСЬКА РАДА"	5,58	25,69	0,00	17,10	14,16	
19	КОМУНАЛЬНЕ ЖИТЛОВЕ-ЕКСПЛУАТАЦІОННО ЕРЕДПРИЯТТЯ "ЖИТЛОВЕ ГОСПОДАРСТВО КРАСНАГО РАЙОНУ"	35,45	0,00	0,00	0,00	35,45	
20	КОМУНАЛЬНЕ ЖИТЛОВЕ-ЕКСПЛУАТАЦІОННО ЕРЕДПРИЯТТЯ "ЖИТЛОВЕ ЕКСПЛУАТАЦІОННО ЕРЕДПРИЯТТЯ № 8"	19,14	0,00	0,00	0,00	19,14	
21	КОМУНАЛЬНЕ ЖИТЛОВЕ-ЕКСПЛУАТАЦІОННО ЕРЕДПРИЯТТЯ "ЖИТЛОВЕ ЕКСПЛУАТАЦІОННО ЕРЕДПРИЯТТЯ № 9"	17,14	0,00	0,00	0,00	17,14	
22	КОМУНАЛЬНЕ ЖИТЛОВЕ-ЕКСПЛУАТАЦІОННО ЕРЕДПРИЯТТЯ "КОМУНАЛЬНЕ ЖИТЛОВЕ-ЕКСПЛУАТАЦІОННО ЕРЕДПРИЯТТЯ № 10"	86,433,66	0,00	0,00	0,00	86,433,66	
23	КОМУНАЛЬНЕ ЖИТЛОВЕ-ЕКСПЛУАТАЦІОННО ЕРЕДПРИЯТТЯ "КОМУНАЛЬНЕ ЖИТЛОВЕ-ЕКСПЛУАТАЦІОННО ЕРЕДПРИЯТТЯ № 11"	40,79	0,00	0,00	0,00	40,79	
24	КОМУНАЛЬНЕ ЖИТЛОВЕ-ЕКСПЛУАТАЦІОННО ЕРЕДПРИЯТТЯ "ЖИТЛОВЕ ЕКСПЛУАТАЦІОННО ЕРЕДПРИЯТТЯ № 12"	456,07	0,00	0,00	0,00	456,07	
25	КП "ДНІПРОВСЬКА МІСЬКА РАДА"	198,11	4893,43	0,00	4345,57	745,97	
26	КП "БЮРО ОБЛАСЬКОГО МАЙДАНУ ПРАВА ТА АДВОКАТСЬКОГО ОБ'ЄДИНЕННЯ "ДНП"	2049,17	605,17	0,00	137,09	2.517,25	
27	КП "БЮРО" ДНП	4267,16	916,09	0,00	0,00	5183,25	

28	КП "ДНІПРОВСЬКА МІСЬКА РАДА"	7.217,25	4.945,78	0,00	5.967,62	6.195,41	
29	КП "ДНІПРОВСЬКА МІСЬКА РАДА"	17,56	0,00	0,00	0,00	17,56	
30	КП "ЖТ САМАРСЬКОГО РАЙОНУ" ДНП	8,15	8,79	0,00	0,00	16,94	
31	КП "ЖТ ЦЕНТРАЛЬНОГО РАЙОНУ" ДНП	30,33	0,00	0,00	0,00	30,33	
32	КП "ЖТІ № 4" ДНП	148,08	23,69	0,00	0,00	171,77	
33	КП "ЖТІ СЕРВІС-2" ДНП	858,75	205,88	0,00	0,00	1.064,63	
34	КП "ЖТІ СЕРВІС-4" ДНП	299,70	0,00	0,00	0,00	299,70	
35	КП "ЖТІ СЕРВІС-5" ДНП	689,60	360,03	0,00	446,67	602,96	
36	КП "ЖТІ СЕРВІС-6" ДНП	43,49	0,00	0,00	0,00	43,49	
37	КП "ЖТІ СЕРВІС-7" ДНП	38,85	0,00	0,00	0,00	38,85	
38	КП "ЖТІ СЕРВІС-8" ДНП	74,26	0,00	0,00	0,00	74,26	
39	КП "ЖТІ СЕРВІС-9" ДНП	8,09	0,00	0,00	0,00	8,09	
40	КП "ЖТІ СЕРВІС-10" ДНП	21,53	0,00	0,00	-1,92	22,56	
41	КП "ЖТІ СЕРВІС-11" ДНП	52,11	0,00	0,00	0,00	52,11	
42	КП "ЖТІ СЕРВІС-12" ДНП	9,99	27,33	0,00	0,00	37,33	
43	КП "ЖТІ СЕРВІС-13" ДНП	18,99	0,00	0,00	0,00	18,99	
44	КП "ЖТІ СЕРВІС-14" ДНП	11,23	0,00	0,00	0,00	11,23	
45	КП "ЖТІ СЕРВІС-15" ДНП	14,67	0,00	0,00	0,00	14,67	
46	КП "ЖТІ СЕРВІС-16" ДНП	47,58	0,00	0,00	0,00	47,58	
47	КП "ЖТІ СЕРВІС-17" ДНП	73,02	0,00	0,00	0,00	73,02	
48	КП "ЖТІ СЕРВІС-18" ДНП	66,77	0,00	0,00	0,00	66,77	
49	КП "ЖТІ СЕРВІС-19" ДНП	40,45	0,00	0,00	0,00	40,45	
50	КП "ЖТІ СЕРВІС-20" ДНП	21,71	0,00	0,00	0,00	21,71	
51	КП "ЖТІ СЕРВІС-21" ДНП	3,42	5,64	0,00	9,06	0,00	
52	КП "ЖТІ СЕРВІС-22" ДНП	34,34	0,00	0,00	0,00	34,34	
53	КП "ЖТІ СЕРВІС-23" ДНП	56,87	0,00	0,00	0,00	56,87	
54	КП "ЖТІ СЕРВІС-24" ДНП	795,16	2.086,72	0,00	2.080,85	801,03	
55	КП "ЖТІ СЕРВІС-25" ДНП	4,84	25,37	0,00	24,58	5,62	
56	КП "ЖТІ СЕРВІС-26" ДНП	9,17	42,51	0,00	28,15	22,52	

57	КП "Львівчине" ДМР	80,73	0,00	0,00	0,00	80,73
58	КП "ПЕРМОГА - СЕРВІС" ДМР	-14,30	0,00	0,00	0,00	-14,30
59	КП "ТРИГУЛЬНА СЛУЖБА" ДМР	2,40	6,65	0,00	9,05	0,00
60	КП "ТРАНСПОРТУВАННЯ ПОКУПНОЇ ТЕПЛОВОЇ ЕНЕРГІЇ" ТЕПЛОТРАНС" ДМР	3,15	0,00	0,00	0,00	3,15
61	КП "УПРАВЛІННЯ ПО РЕМОНТІ ТА ЕКСПЛУАТАЦІЇ АВТОШЛЯХІВ" ДМР	9,45	33,69	0,00	33,91	9,22
62	КП ДМР "ЖИЛСЕРВІС-3"	1 208,88	0,00	0,00	0,00	1 208,88
63	КП "УПРАВЛІННЯ КОНТРОЛЮ ЗА БЛАГОУСТРОЄМ МІСТА" ДМР	5,94	24,70	0,00	26,52	4,12
64	МІСЬКЕ КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ДНІПРОДОЛЮТ"	29,08	0,00	0,00	0,00	29,08
65	МІСЬКЕ КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "СРЕДІ"	80,51	132,91	0,00	0,00	213,42
ВСЬОГО ПО ПІДПРИЄМСТВУ		108 798,95	15 432,75	0,00	14 106,51	110 125,18

Рахунок 363

Розрахунки з нов'язаними сторонами по інших наданих послугах

тис. грн.

Найменування	сальдо на 31.12.2019	нараховано в 2020 р.	сплачено в 2020 р.	списано заборгованості у 2020 р.	сальдо на 31.12.2020
КП "Дніпроводоканали"	12 862,54	14 316,81	11 368,68	0,00	15 810,67
КП "Дніпровські міські теплові мережі"	373,73	-19,06	103,15	0,00	251,52
КП "Коменеросервіс"	106,99	503,36	392,35	0,00	218,00
КП "Комунжидсервіс"	16,63	199,55	199,55	0,00	16,63
КП "Дніпротепломережа"	32,63	3,33	0,16	35,80	0,00
ВСЬОГО	13 392,52	15 003,99	12 063,89	35,80	16 296,82

Рахунок 631

Розрахунки з нов'язаними сторонами по отриманих товарам та послугам

тис. грн.

Найменування	сальдо на 31.12.2019	нараховано в 2020 р.	сплачено в 2020 р.	списано заборгованості у 2020 р.	сальдо на 31.12.2020
КП "Дніпроводоканали"	2 667,59	11 193,10	13 809,44	0,00	51,25
КП "Дніпровські міські теплові мережі"	1 258,52	0,00	0,00	0,00	1 258,52
КП "Коменеросервіс"	824,44	1 411,49	1 982,51	0,00	253,42
КП "Комунжидсервіс"	671,45	0,00	621,33	0,00	50,12
КП "Жидсервіс-2" ДМР	0,00	23,97	23,97	0,00	0,00
КП "Дніпровський електрогосподар" ДМР	0,00	1 008,50	1 008,50	0,00	0,00
КП "Бюро обліку майнових прав та діяльності з нерухомістю" ДМР	72,54	91,78	53,54	0,00	110,78
КП "ТШТЕ "ТеплоТранс" ДМР	10,98	65,85	35,19	0,00	41,64
КП "Управління контролю за благоустроєм міста" ДМР	-132,12	1 273,03	1 366,63	0,00	-225,72
КП "ЕКО ДНІПРО" ДМР	-13,96	12,54	0,00	0,00	-1,42
ВСЬОГО	5 359,44	15 080,26	18 901,11	0,00	1 538,59

Розрахунки з нов'язаними особами по інших операціям (дебіторська заборгованість)

тис. грн.

Найменування	сальдо на 31.12.2019	нараховано в 2020 р.	сплачено в 2020 р.	списано заборгованості у 2020 р.	сальдо на 31.12.2020
КП "Дніпровські міські теплові мережі"	487 895,09	0,00	3 868,53	0,00	484 026,56

Загальний обсяг отриманих Підприємством від пов'язаних сторін товарів та послуг

у звітному періоді складає 15 080 тис. грн. з урахуванням ПДВ. Обсяг оплати Підприємством у звітному періоді за поставлені товари та послуги складає 18 901 тис. грн. з урахуванням ПДВ.

За 2020 рік від власника (засновника) підприємства – органу місцевого самоврядування Дніпровської міської ради надійшло фінансування згідно рішення органу місцевого самоврядування:

На поповнення статутного капіталу в сумі 139 163 тис. грн. для розрахунків за енергоносії, виконані роботи, виплату заробітної плати, згідно рішення міської ради від 04.12.2019 р.(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 періодично 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 2020р., становить 3 238 тис. грн., яка складається із виплат встановлених договірними відносинами, а саме: заробітної плати та додаткових нараховуваних 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 початком процесу прорядного газу НАК «Нафтогаз України», інформація по яким, наведена у Додатку №4 до приміток до річної фінансової звітності. Підприємству нараховані за рішенням суду санкції по заборгованості перед НАК «Нафтогаз України». Загальна сума санкцій за 2020 рік, яка збільшила кредиторську заборгованість перед зазначеним підприємством, і, як наслідок, інші операційні витрати склали 264 тис. грн. Ці справи по яким в наявності рішення суду.

Підприємством створено Резерв для забезпечення судових витрат, можливих

штрафів, пеней, які можуть бути нараховані по заборгованості за 2020 рік на суму 111 561 тис. грн..

Підприємство є позивачем у низці судових розглядів, стосовно стягнення боргів за теплову енергію, про що свідчать зведені дані, наведені у Додатку №5 до приміток до річної фінансової звітності. Протягом 2020 року споживачем теплової енергії нараховано за рішенням суду санкції (штрафи, пені та ін.) на суму 1 668 тис. грн., зазначена сума вкљочена 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)	Вхідні дані
Проповні кошти та їх еквіваленти	Первісна та подальша оцінка проповних коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їхній номінальній вартості	Ринковий	Офіційні курси НБУ
Депозити депозитів (крім депозитів запитання)	Первісна оцінка депозитів здійснюється за його справедливою вартістю, яка звычайно дорівнює його номінальній вартості. Подальша оцінка депозитів у національній валюті здійснюється за справедливою вартістю очікуваних проповних потоків	Дохідний (дисконтування проповних потоків)	Ставки депозитів, 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 звычайно дорівнює цій операції, у ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка боргових цінних паперів здійснюється за справедливою вартістю		організаторів торгів на дату оцінки, котрування аналогічних боргових цінних паперів, дисконтовані потоки проповних коштів

Інструменти капіталу	Перевіра 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 орґанізаторів торгів на дату оцінки, за відсутності визначеного біржового курсу на дату оцінки, використовується остання балансова вартість, ціни закриття біржового торгового дня
Дебіторська заборгованість	Перевіра 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 вихідні грошові потоки
Поточні зобов'язання	Перевіра 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. Основою функції 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 неадекватності 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 наступні терміні 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 31.12.2020 р. складає 0,02;

41

– терміновий (до коштів у чисельнику додають дебіторську заборгованість) і станом на 31.12.2020 р. складає 0,6;

– поточний (співвідношення всіх оборотних активів до поточних зобов'язань) і станом на 31.12.2020 р. складає 0,7.

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, 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 застосовується 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 поставальниками 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 розраховуватися 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 НКРЕКП для своєчасної підготовки матеріалів на затвердження інвестиційної програми, встановлення економічно-обґрунтованих тарифів;
- підготовка матеріалів для коригування тарифів при зміні ціни на енергоносії;
- рестрація сторінок в солмержах для більш швидкого спілкування зі споживачами та для оперативного оповіщення про ремонтні роботи;

- провести реконструкцію та модернізацію об'єктів теплопостачання для зменшення втрат теплової енергії в мережах;
- провести капітальний ремонт теплової ізоляції для зменшення втрат в мережах для підвищення якості послуг опалення;

- провести переобладнання споживачів з котельні з низьким ККД на котельні з меншою енергоємністю;

42

- оптимізувати структуру підприємства, шляхом закриття збиткових котелень;
- провести технічне переоснащення котлів, з заміною низькоєфективних палинкових пристроїв на сучасні з високим ККД;
- провести модернізацію насосного устаткування з ціллю зменшення споживання електричної енергії.

15. ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Ця фінансова звітність була схвалена керівництвом і затверджена до випуску 04 червня 2021 року.

Директор КП «Теплоенерго»

А.В. Клименко

Головний бухгалтер КП «Теплоенерго»

О.В. Корнієвська



**Додаток №1 до приміток до річної фінансової звітності
станом на 31.12.2020 р.**

I. Нематеріальні активи

Групи нематеріальних активів	Код рядка	Залишок на 31.12.2019 р.		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка "+, уцінка -)		Вибуло за рік		Нарховано амортизації за рік	Втрачено від зменшення корисності за рік	Інші зміни за рік		Залишок на 31.12.2020 р.	
		первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація		первісної (переоціненої) вартості	накопиченої амортизації	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація			первісної (переоціненої) вартості	накопиченої амортизації	первісна (переоцінена) 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						10	11			14	15
Права користування майном	020												33	33
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	1111	384	760					260				1871	644
Разом	080	1144	416	760					260				1904	677
Удвілі	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 собівартості.

II. Основні засоби

Групи основних засобів	Код рядка	Запиток на 31.12.2019		Найкращого за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцілка -)		Вибудо за рік		Нарахувано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності	Інші зміни за рік		Запиток на 31.12.2020		Примітки
		первісна (переоцінена) вартість	знос		первісної (переоціненої) вартості	зносу	первісна (переоцінена) вартість	знос			первісної (переоціненої) вартості	зносу	первісна (переоцінена) вартість	знос	
Земельні ділянки	100														16
Будинки, споруди та передавальні пристрої	120	788 843	168 717	208 065			80	38	98 186		-109		996 719	266 865	
Машини та обладнання	130	427 079	97 063	81 114			852	277	46 456		-206		507 135	143 242	
Транспортні засоби	140	37 260	2 896	355	-1 216		0	178	3 163		-175		36 224	5 881	
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	150	2 034	428	835			37	9	225		-6		2 826	644	
Інші основні засоби	180	4 941	1 000	1 379			3	4	570		-7		6 310	1 566	
Біологічні фонди	190	21											21	0	
Матеріальні необоротні матеріальні активи	200	1 164	852	7			13	12	33				1 158	873	
Тимчасові (нетитульні) споруди	210													0	
Інші необоротні матеріальні активи	250	3 582		283 170			282 880						3 872	0	
Разом	260	1 264 924	270 956	574 925	-1 216	0	283 865	518	148 633	0	-503	0	1 554 265	419 071	

3 рядка 260 графа 14

вартість основних засобів, щодо яких існують перефачені чинним законодавством обмеження права власності вартістю оформлених у заставу основних засобів

залишкова вартість основних засобів, що тимчасово не використовуються (консервація, реконструкція тощо)

первісна (переоцінена) вартість повністю амортизованих основних засобів

основні засоби орендних цілісних майнових комплексів

вартість основних засобів, призначених для продажу

залишкова вартість основних засобів, утрачених унаслідок надзвичайних подій

вартість основних засобів, придбаних за рахунок цільового фінансування

24 015

30 741

0

3 рядка 260 графа 5

3 рядка 260 графа 8

III. Доходи і витрати 2020

Найменування показника	Код рядка	Доходи	Витрати
1	2	3	4
A. Інші операційні доходи і витрати			
Операційна оренда активів	440		
Операційна курсова різниця	450		
Реалізація інших оборотних активів	460		
Штрафи, пені, неустойки	470	1 670	2 262
Утримання об'єктів житлово-комунального і соціально-культурного призначення	480		
Інші операційні доходи і витрати	490	167 470	55 317
У тому числі:			
відрахування до резерву сумнівних боргів	491	X	46 705
непродуктивні витрати і втрати	492	X	
B. Доходи і втрати від участі в капіталі за інвестиціями в:			
асоційовані підприємства	500		
дочірні підприємства	510		
спільну діяльність	520		
B. Інші фінансові доходи і витрати			
Дивіденди	530		X
Протенти	540	X	
Фінансова оренда активів	550		
Інші фінансові доходи і витрати	560	0	7 292
Г. Інші доходи і витрати			
Реалізація фінансових інвестицій	570		
Доходи від обслуговування підприємств	580		
Результат оцінки корисності	590		
Неопераційна курсова різниця	600		
Безоплатно одержані активи	610	225	X
Списання необоротних активів	620	X	229
Інші доходи і витрати	630	7 067	22 512

3 рядків 540 - 560 графа 4 фінансові витрати, уключені до собівартості активів

(633) 0

IV. Грошові кошти

Найменування показника	Код рядка	На 31.12.2020
1	2	3
Готівка	640	
Поточний рахунок у банку	650	67 463
Інші рахунки в банку (акредитиви, чекові книжки)	660	
Грошові кошти в дорозі	670	
Разом	690	67 463

радіок 1165 Балансу

V. Забезпечення і резерви

Види забезпечень і резервів	Код рядка	Залишок на 31.12.2019 р.	Збільшення за звітний рік			Використано у звітному році	Сторповано невикористану суму у звітному році	Сума відшкодування витрат іншою стороною, що врахована при оцінці забезпечення	Залишок на 31.12.2020 р.
			нараховано (створено)	доплаткові відрахування					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	
Забезпечення на виплату відпусток працівникам	710	8 254	24 229	0	24 979	0	0	7 504	
Забезпечення інших виплат персоналу	720	0	1 074	0	709	0	0	365	
Забезпечення наступних витрат на реструктуризацію	740						0		
Забезпечення наступних витрат на виконання зобов'язань щодо судових витрат, штрафи, пеня	750	0	111 561	0	0	0	0	111 561	
Резерв сумнівних боргів	760	23 262	46 705	0	6 977		46	62 944	
Разом	780	31 516	183 569	0	32 665	0	46	182 374	

VI. Запаси

Найменування показника	Код рядка	Балансова вартість на кінець року
1	2	3
Сировина і матеріали	800	4 032
Купувальні накладні на виробки та комплектуючі виробки	810	18
Паливо	820	516
Тара і тарні матеріали	830	28
Будівельні матеріали	840	362
Запасні частини	850	322
Малопцінні та швидкозношувані предмети	880	1 022
Незавершене виробництво	890	0
Готова продукція	900	0
Товари	910	0
Разом	920	6 300

VII. Дебіторська заборгованість

Найменування показника	Код рядка	Всього на кінець року
1	2	3
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	940	1 207 009
Інша поточна дебіторська заборгованість	950	489 037

Списано у звітному році безнадійної дебіторської заборгованості

(951) 7 066

в т.ч. за рахунок створеного резерву

6 977

VIII. Нестачі і втрати від псування цінностей

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Виявлено (списано) за рік нестач і втрат запасів (крадіжки)	960	4
Виявлено (списано) за рік нестач і втрат основних засобів (крадіжки)	970	52
Визнано заборгованістю винних осіб у звітному році		
Сума нестач і втрат, остаточне рішення щодо винуватців за якими на кінець року не прийнято (позабалансовий рахунок 072)	980	

Керівник

Головний бухгалтер



Додаток №2 до річної фінансової звітності станом на 31.12.2020 р.

1	№ справи	Стан розгляду справи	Наявність відкритих ВП, їх поточний стан та хід просування	Сума задоргованості станом на 31.12.2020, грн.
1	<p>904/6864/20 (договір від 22.10.2018 № 3687/18-КП-4)</p>	<p>23.12.2020- ухвалою ГСДО відкрито провадження. Сума позову – 52 922 597,76 грн., з яких: 39 067 630,91 грн.- <i>основний борг</i>; 13 854 966,80 грн. – санкції. Крім того, суд. збір – 735 700,00 грн. <i>Поточний стан:</i> написання відзиву до 26.01.21.</p>	<p>-</p>	<p>39 067 597,34 - основний борг</p>
2	<p>904/6860/20 (договір від 04.10.2018 № 3468/18-БО -4)</p>	<p>23.12.2020 - ухвалою ГСДО залишено без руху. Сума позову –38 394 199,95 грн., з яких: 28 059 131,19 грн.- <i>основний борг</i>; 10 335 068,80 грн. – санкції; Крім того, суд. збір –575 912,00 грн. <i>Поточний стан:</i> написання відзиву до 26.01.21.</p>	<p>-</p>	<p>24 643 142,67 - основний борг (сума пред'явленого в позові - 28 059 131,19)</p>
3	<p>904/2211/19 (договір від 08.09.2017 № 3067/1718-БО -4)</p>	<p>01.11.19 - ГСДО видав наказ про примусове виконання <u>69 545 895,80 грн., з яких:</u> 56 000 000,00 грн.- основний борг; 12 873 545,80 грн. – санкції; 672 350,00 грн. – суд. збір. 13.07.20 – ухвалою ЦАГС розстрочено на 6 місяців - до 19.08.20</p>	<p>11.12.2020 - державним виконавцем ВПВР ДУВС МНОУ, Савкою Л. О.: • видано постанову про відкриття ВП № 63887756; • видано постанову про стягнення викон. збору в розмірі 6 954 589,57 грн.; • видано постанову про розмір мінімальних витрат ВП на суму 132,81 грн. <i>Дата отримання екзактих документів-</i> 29.12.2020.</p>	<p>5 071 061,86 - санкції</p>
		<p>16.09.20- ухвалою ГСДО визнано наказ таким, який не підлягає виконанню в частині суми основного боргу у</p>		

	розмірі 56 000 000,00 грн., 7 802 483,92 грн. санкцій та 672 350,00 грн. суд. збору. Таким чином, сума, яка мала підлягати стягті за наказом, становить не 69 545 895,80 грн., а 5 071 061,86 грн., що складається виключно із санкцій.	12.01.21- на адресу ВПВР ДДВС МЮУ КП «Теплоенерго» надіслано лист № 2922/1 від 04.01.21, відповідно до якого сума виконавчого збору у ВП № 63887756, повинна становити 507 106,18 грн., а не 6 954 589,57 грн.	
4. 904/2382/19 (договір від 08.09.2017 № 3066/1718-ТЕ-4)	11.11.19 - ГСДО видав <u>наказ про примусове виконання 186 165 404,00, з яких: 153 000 000,00 – основний борг; 32 493 053,60 – санкції; 672 350,00 - суд. збір.</u> 22.06.20 - ухвалою ЦАГС відстрочено на 12 місяців - до 04.09.20.	11.12.2020 - державним виконавцем ВПВР ДДВС МЮУ, Савкою Л. О.: • видано постанову про відкриття ВП № 63854917; • видано постанову про стягнення викон. збору в розмірі 18 616 540,37 грн.; • видано постанову про розмір мінімальних витрат ВП на суму 132,81 грн. <i>Дата отримання вказаних документів- 29.12.2020</i> 12.01.21- на адресу ВПВР ДДВС МЮУ, КП «Теплоенерго» надіслано лист № 2922/1 від 04.01.21, відповідно до якого сума виконавчого збору у ВП № 63854917, повинна становити 3 372 522,32 грн., а не 18 616 540,37 грн.	33 165 403,71 грн. з яких: 32 493 053,71 – санкції; 672 350 – суд.збір.
5 904/3538/19 (договір від 22.12.17 № 3375/1718)	09.01.20- ГСДО видав <u>наказ про примусове виконання 58 385,17 грн. судового збору за апеляційною скаргою та 17 164 329,90 грн., з яких: 11 851 268,20 грн. –основний борг; 4 988 882,37 грн. –санкції; 324 179,34 грн. –суд. збір.</u> 06.08.20 – постановою ЦАГС відмовлено у розстрочці на 12 міс.. 05.11.20 – постановою ЦАГС відмовлено у відстрочці на 12 міс.		5 313 061,71, з яких: 4 988 882,37– санкції; 324 179,34–суд. збір.

	09.11.20 – КП «Теплоенерго» звернулось до АТ НАК «Нафтогаз України із пропозицією укладення мирової угоди в порядку ч. 2 ст. 192 ГПК України на 12 міс.	
--	---	--

2. Позивач – КП «Теплоенерго».

№	Договір	№ судової справи	Стан розгляду справи	Наявність відкритих ВП, їх поточний стан та хід просування	Сума заборгованості станом на 31.12.2020, грн.
1.	Договір відступлення права вимоги від 01.11.13 № 14/5168/13	910/5738/19	02.10.20 – постановою об'єднаної палати ВС відмовлено в задоволенні касаційної скарги КП «Теплоенерго» про зобов'язання укладення договору реструктуризації та визнання відмови АТ НАК «Нафтогаз України» в його укладенні неправовою. (причина – <i>неналежний спосіб захисту</i>). Сума реструктуризації утворилась за рішенням у справі № 904/9951/16 та № 32/5005/9762/2012 і становить: 120 010 802,45, з яких: 60 250 521,76 – основний борг; 59 760 280,69 - санкції	05.04.2013 - ВПВР ДДВС МЮ відкрито ВП № 37502992 <i>Підстава</i> – виконавчий документ у справі № 32/5005/9762/2012. 19.01.2018 - ВПВР ДДВС МЮ відкрито ВП № 5584073 <i>Підстава</i> – виконавчий документ у справі № 904/9951/16 Стан ВП відповідно до відомостей АСВП: <i>тримусове виконання</i> .	120 010 802,45, з яких: 60 250 521,76 – основний борг; 59 760 280,69 - санкції
		910/19889/20	09.12.20 – на адресу Госп. суду м. Києва направлено позов про визнання договору реструктуризації укладеним. 21.12.20 – ухвалою Госп. суду м. Києва відкрито провадження. <i>Розгляд справи призначено на 02.02.21</i>		

2	<p>договір переведе ння боргу від 24.10.16 № 14/9114/1 6</p>	<p>910/6584/19</p> <p>910/262/21</p>	<p>15.12.20 – ухвалою ВС відмовлено в задоволенні касаційної скарги КІП «Теплоенерго» про зобов'язання укладення договору реструктуризації та визнання відмови АТ НАК «Нафтогаз України» в його укладенні протиправною. (причина-висновок об'єднаної палати ВС у справі № 910/5738/19).</p> <p>Сума реструктуризації утворилась за рішенням у справі № 904/2740/15 та № 36 /5005/1788/2012 і становить: 11 077 381,87, з яких: 968 530,06 –основний борг; 10 108 851,81 - санкції</p> <p>30.12.20- на адресу Госп. суду м. Києва направлено позов про визнання договору реструктуризації укладеним.</p> <p>Станом на 12.01.21 – лише призначено склад суду (відповідно до відомостей загальнодоступного інформаційного сайту- «Судова влада України»).</p>	<p>21.06.2012 - ВПВР ДДВС МЮУ відкрито ВП № 33115628.</p> <p>Підстава – виконавчий документ у справах № 904/2740/15 та № 36 /5005/1788/2012.</p> <p>05.11.19 – КІП «Теплоенерго» направило на адресу ВПВР ДДВС МЮУ заяву № 1826 про зупинення викон. дій на підставі п. 10 ч. 1 ст. 34 ЗУ «Про виконавче провадження»</p> <p>25.09.2015 - ВПВР ДДВС МЮУ відкрито ВП № 48851340</p> <p>Підстава - виконавчий документ у справі № 904/2740/15</p> <p>Стан ВП відповідно до відомостей АСВП: відкрито</p>	<p>11 077 381,87, з яких: 968 530,06 –основний борг; 10 108 851,81 - санкції</p>
---	--	--------------------------------------	---	--	---

Начальник юридичного відділу



З.В. Дігтяр

Стан позовної роботи
з січня по грудень 2020 р.

ПО КОМУНАЛЬНОМУ ПІДПРИЄМСТВУ «ТЕПЛОЕНЕРГО» ДНІПРОВСЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ

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	Позови подані протягом звітнього періоду		Розглянуті судами позови протягом звітнього періоду		Судові рішення подані до органів державної виконавчої служби протягом звітнього періоду		Судові рішення, які виконані органами державної виконавчої служби протягом звітнього періоду		Судові рішення, які частково виконані органами державної виконавчої служби протягом звітнього періоду		Судові рішення, які виконані в добровільному порядку протягом звітнього періоду	
				Кількість	Сума	Кількість	Сума	Кількість	Сума	Кількість	Сума	Кількість	Сума	Кількість	Сума
1	260 222	249 554	1 095 673,0	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
населення	260 222	249 554	1 095 673,0	21	1 589,07	18	1 261,75	14	2 013,22	1	759,70	3	142,39	5	362,80
бюджетні організації	454	184	15 235,0	2	912,35	2	896,57	1	240,18	0	0,00	0,0	0,00	0	0,00
поспрограхункові підприємства	2696	2324	134 110,0	73	11 935,90	61	20 784,92	102	81 074,90	10	360,82	0,0	0,00	10	575,02

Керівник підприємства

Виконавець: Лашенко А.С., тел. 374 30 11
Чекурда Н.О., тел. 778 07 65



А.В. Клименко
(П.І.Б.)