

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

31/05/2019

Керівництву та власникам
Комунального підприємства теплових мереж
«Тернопільміськтеплокомуненерго»
Тернопільської міської ради

АС Crowe Ukraine
Ольга Самусева
Партнер, Аудит

04070 Київ, Україна
вул. Спаська, 37
тел: +38 044 391 3003
o.samusieva@crowe.com.ua



Зміст

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА	1
ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ	3
Думка із застереженням	3
Основа для думки із застереженням	3
Суттєва невизначеність щодо безперервності діяльності	3
Ключові питання аудиту	4
Інші питання	4
Інша інформація	5
Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями за фінансову звітність	5
Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності	5
ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ	6
Основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності	6

Звіт незалежного аудитора

ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності Комунального підприємства теплових мереж «Тернопільміськтеплокомуненерго» Тернопільської міської ради (далі - Підприємство), що складається з звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2018 року, звіту про сукупний дохід, звіту про зміни у власному капіталі та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності.

На нашу думку, за винятком впливу питань, про які йдеться у розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Підприємства на 31 грудня 2018 року, її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та Національних Положень (Стандартів) бухгалтерського обліку України (далі – П(С)БО).

Основа для думки із застереженням

За результатами аудиторської перевірки фінансової звітності Підприємства за 2018 рік ми зауважили наступне:

1. Підприємство не розраховує резерв сумнівних боргів по торговій дебіторській заборгованості за розрахунками з населенням, що не відповідає вимогам П(С)БО 10 «Дебіторська заборгованість». За оцінками аудиторів сума резерву сумнівних боргів станом на 31.12.2018 занижена на 18 656 тис.грн., станом на 01.01.2018 занижена на 16 901 тис.грн.

В результаті активи Підприємства станом на 31.12.2018 завищено на 18 656 тис.грн., станом на 01.01.2018 завищено на 16 901 тис.грн. Збитки за 2018 занижено на 1 755 тис.грн.

2. Підприємство не відобразило в складі поточних зобов'язань заборгованість за кредитами, яка підлягає погашенню протягом 12 місяців після дати балансу. В результаті довгострокова заборгованість за банківськими кредитами станом на 31.12.2018 завищена, а короткострокова заборгованість за банківськими кредитами занижена на 18 910 тис.грн. Станом на 01.01.2018 довгострокова заборгованість за банківськими кредитами завищена, а короткострокова заборгованість за банківськими кредитами занижена на 3 089 тис.грн.

Ми провели аудит відповідно до вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» і Міжнародних стандартів аудиту (МСА) Міжнародної федерації бухгалтерів. Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» цього звіту. Ми є незалежними по відношенню до Підприємства згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

Суттєва невизначеність щодо безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на Пояснюючу записку до цієї фінансової звітності, у якій зазначено, що діяльність Підприємства збиткова в результаті непокриття діючими тарифами собівартості наданих послуг з тепlopостачання та інших факторів діяльності. Підприємство має значну

залежність від позикових коштів в іноземній валюті та значну заборгованість перед кредиторами за поставлені газ та енергоносії.

Протягом року, що закінчився 31 грудня 2018 р. Підприємство отримало збиток у сумі 84 348 тис. грн. На цю дату загальні активи Підприємства менше зобов'язань на суму 123 388 тис. грн., власний капітал на 31.12.2018 має від'ємне значення та складає (123 388 тис.грн.) Як зазначено в Пояснювальній записці, Підприємство отримує фінансову підтримку від власника та міжнародну фінансову допомогу та вживає заходів для модернізації основних засобів, що за оцінками керівництва приведе до ефективнішого використання ресурсів та підвищить результати діяльності Підприємства і його фінансове становище.

Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, які, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому, враховувались при формуванні думки щодо неї.

В якості ключових питань аудиту ми визначили наступне питання:

Станом на 31.12.2018 та станом на 01.01.2018 в складі поточної кредиторської заборгованості відображено суму визнаних Підприємством зобов'язань перед НАК «Нафтогаз України» за отриманий та спожитий в господарській діяльності природний газ на загальну суму 81 660 тис.грн, постачання якого підтверджено тільки внутрішніми документами.

Зі сторони НАК «Нафтогаз України» було отримано лист про повернення актів приймання - передачі природного газу без підписів і відмову підписання у зв'язку з відсутністю підтвердження планових обсягів постачання природного газу Підприємству до розгляду та врегулювання даного питання.

Згідно з поясненнями Підприємства, фактично газ був отриманий, тому, не зважаючи на відмову підписання акту Постачальником, витрати були відображені в обліку тому що такі витрати є основною складовою собівартості наданих послуг з постачання тепла та гарячої води населенню. Не відображення таких витрат в обліку суттєво викривить дані щодо собівартості та результатів діяльності Підприємства.

Також за оцінками управлінського персоналу існує висока ймовірність того, що після розгляду даного питання НАК «Нафтогаз України» виставить рахунок на оплату заборгованості за використаний природний газ.

Ми вивчили організацію та надійність системи бухгалтерського обліку собівартості та обліку використаного природного газу.

Також ми розглянули договори та внутрішні первинні документи, які підтверджують фактичне отримання та використання природного газу в господарській діяльності.

Ми розглянули також співставність відображених в обліку доходів від надання послуг з постачання гарячої води та тепла, та собівартість наданих послуг, до складу якої було включено спожитий природний газ.

Зважаючи на отримані нами докази ми дійшли висновку про обґрунтованість оцінок управлінського персоналу Підприємства та відображення у фінансовій звітності кредиторської заборгованості перед НАК «Нафтогаз України» та належне розкриття відповідної інформації.

Інші питання

Фінансова звітність Підприємства складена згідно вимог П(С)БО за рік, що закінчився 31 грудня 2017 року, не підлягав аудиту іншим аудитором.

Інша інформація

Управлінський персонал Підприємства відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» несе відповідальність за подання разом з фінансовою звітністю звіту про управління.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на таку іншу інформацію та ми не робимо висновку з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення.

Якщо на основі проведеної нами роботи стосовно іншої інформації, отриманої до дати звіту аудитора, ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

Ми не виявили таких фактів, які потрібно було б включити до звіту.

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

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

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Підприємство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом усього завдання з аудиту. Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;

- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість підприємства продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити підприємство припинити свою діяльність на безперервній основі.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовно, щодо відповідних застережних заходів.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що були найбільш значущими під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в нашому звіті аудитора, крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або коли за вкрай виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ

Законодавчі та нормативні акти України додаткові вимоги до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності та має обов'язково міститися в аудиторському звіті за результатами обов'язкового аудиту. Відповідальність стосовно такого звітування є додатковою до відповідальності аудитора, встановленої вимогами МСА.

Основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності

Аудит річної фінансової звітності Підприємства станом на 31.12.2018 проведено Аудитором, відповідно до умов Договору на виконання завдання з надання впевненості (Аудит) від 20.05.2019 №19/670-У, у строк з 20.05.2019 до 31.05.2019.

Відповідно до вимог статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» надаємо основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності, що провів аудит та обставини виконання завдання з аудиту:

Повне найменування	Товариство з обмеженою відповідальністю Аудиторська компанія «Кроу Україна»
Місцезнаходження	04070, м. Київ, вул. Спаська, 37

Інформація про включення до Реєстру	Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 3681
--	---

Партнером із завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є
Неплюєва Галина Анатоліївна (сертифікат аудитора № 006175 від 19.01.2007).

Директор з аудиту
ТОВ АК «Кроу Україна»

Партнер із завдання



Samuseva O.P.
Neplueva G.A.

Самусєва О.П.

Неплюєва Г.А.



Контактна інформація

04070 Київ, Україна
вул. Спаська, 37
Тел: +38 044 391 3003
office@crowe.com.ua

Про нас

АС Crowe Ukraine - член міжнародної аудиторської мережі Crowe Global, 8-ї в світі за величиною, яка складається з 250 незалежних фірм, що надають аудиторські та консультаційні послуги у 130 країнах світу та мають 805 офісів. Наша Компанія є представником мережі з бездоганною репутацією, яка демонструє найвищі стандарти якості роботи та надання високопрофесійних послуг.

ДОКУМЕНТ РЕВІДОВАНО

Дата (рік, місяць, день)	2019	02	08
за ЄДРПОУ	14034534		
за КОАТУУ	6110100000		
за КОПФГ	150		
за КВЕД	35.30		

Підприємство **Комунальне підприємство теплових мереж "Тернопільськтеплокомуненерго"**
Тернопільської міської ради

Територія **ТЕРНОПІЛЬСЬКА**

Організаційно-правова форма господарювання **Комунальне підприємство**

Вид економічної діяльності **Постачання пари, гарячої води та кондиційованого повітря**

Середня кількість працівників **1 559**

Адреса, телефон **вулиця Івана Франка, буд. 16, м. ТЕРНОПІЛЬ, ТЕРНОПІЛЬСЬКА обл., 46001**

0352

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

V

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на **31 грудня 2018** 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	180	166
первісна вартість	1001	253	253
накопичена амортизація	1002	73	87
Незавершені капітальні інвестиції	1005	34 425	121 383
Основні засоби	1010	67 885	86 279
первісна вартість	1011	147 721	174 525
знос	1012	79 836	88 246
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	-	80
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	-	-
Усього за розділом I	1095	102 490	207 908
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	4 877	5 018
Виробничі запаси	1101	4 877	5 018
Незавершене виробництво	1102	-	-
Готова продукція	1103	-	-
Товари	1104	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	101 328	150 071
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	31 013	36 073
з бюджетом	1135	1 822	6 249
у тому числі з податку на прибуток	1136	293	293
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	278	246
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	31 952	149 489
Готівка	1166	-	-
Рахунки в банках	1167	31 952	149 489
Витрати майбутніх періодів	1170	25	19
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в:	1181	-	-
резервах довгострокових зобов'язань			
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-

резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	48 510	64 727
Усього за розділом II	1195	219 805	411 892
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	322 295	619 800

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	195 000	195 000
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	2 157
Додатковий капітал	1410	573	532
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(212 775)	(297 123)
Неоплачений капітал	1425	(57 321)	(23 954)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	(74 523)	(123 388)
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	48 352	186 768
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	22 138	93 030
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	70 490	279 798
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	287 969	423 882
розрахунками з бюджетом	1620	536	700
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	396	571
розрахунками з оплати праці	1630	1 570	2 361
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	12 808	3 854
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страхового діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	3 100	4 004
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від переестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	19 949	28 018
Усього за розділом III	1695	326 328	463 390
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	322 295	619 800

Керівник

Головний бухгалтер

Климентійов
Ігор
Танчик

Чумак Андрій Костянтинович

Танчик Ігор Климентійович

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

ПЕРЕВІРЕНО АУДИТОРОМ
ТОВ АК «Кроу Україна»

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за **Рік 2018** р.

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	436 985	371 910
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестрахування	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(509 553)	(478 164)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	-	-
збиток	2095	(72 568)	(106 254)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	990	18 374
у тому числі:	2121	-	-
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(12 369)	(8 276)
Витрати на збут	2150	(-)	(-)
Інші операційні витрати	2180	(1 535)	(5 859)
у тому числі:	2181	-	-
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	-	-
збиток	2195	(85 482)	(102 015)
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	12 481	225
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	(489)	(-)
Витрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(10 858)	(3 144)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	-	-
збиток	2295	(84 348)	(104 934)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	-	-
збиток	2355	(84 348)	(104 934)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	2 157	-
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	2 157	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	2 157	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	(82 191)	(104 934)

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	448 408	428 336
Витрати на оплату праці	2505	48 091	37 658
Відрахування на соціальні заходи	2510	10 250	8 036
Амортизація	2515	8 517	7 485
Інші операційні витрати	2520	8 191	10 784
Разом	2550	523 457	492 299

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

Костянтинів

ІП Танчик

ІП

Климентійов

ІП

Чумак Андрій Костянтинович

Танчик Ігор Климентійович

ПЕРЕВІРЕНО АУДИТОРОМ
ТОВ АК «Кроу Україна»

Підприємство **Комунальне підприємство теплових мереж "Тернопільськтеплокомуненерго"**
Тернопільської міської ради

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ
2019 10 10
ДОКУМЕНТАЦІЯ

за

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за Рік 2018 р.

Форма N3 Код за ДКУД 1801004

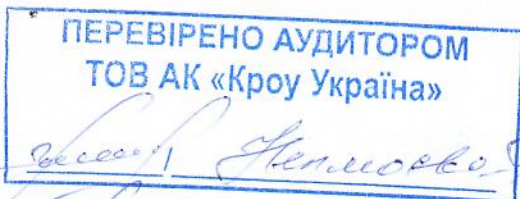
Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	327 835	270 541
Повернення податків і зборів	3005	6 000	1 780
у тому числі податку на додану вартість	3006	6 000	1 780
Цільового фінансування	3010	135 212	182 351
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	135 212	182 351
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	3 786	3 679
Надходження від повернення авансів	3020	-	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	388	155
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	14
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	8
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	827	2 540
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(441 649)	(433 529)
Праці	3105	(38 060)	(27 715)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(10 071)	(7 451)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(9 047)	(6 794)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(7 395)	(594)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(682)	(702)
Витрачання на оплату авансів	3135	(4 755)	(5 314)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(-)	(-)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(54)	(60)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(38)	(32)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(1 377)	(1 388)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-31 003	-21 215
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	(74 879)	(3 760)
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	-74 879	-3 760
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	31 342	15 500
Отримання позик	3305	140 427	27 780
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	54 502	-
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	3 351	895
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(489)	(-)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(-)	(-)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(80)	(-)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(-)	(-)
Інші платежі	3390	(-)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	222 351	42 385
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	116 469	17 410
Залишок коштів на початок року	3405	31 952	14 542
Ефект змін валютних курсів на залишок коштів	3410	1 068	-
Залишок коштів на кінець року	3415	149 489	31 952



Чумака Андрій Костянтинович

Танчик Ігор Климентійович



Підприємство **Комунальне підприємство теплових мереж
"Тернопільміськтеплокомуненерго" Тернопільської міської ради**
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2019	02	08
ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО		
4014531		

Звіт про власний капітал
за Рік 2018 р.

Форма №4 Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	195 000	-	573	-	(212 775)	(57 321)	-	(74 523)
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	195 000	-	573	-	(212 775)	(57 321)	-	(74 523)
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(84 348)	-	-	(84 348)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	2 157	-	-	-	-	-	2 157
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	2 157	-	-	-	-	-	2 157
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	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	33 367	-	33 367
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	-	-	(41)	-	-	-	-	(41)
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	2 157	(41)	-	(84 348)	33 367	-	(48 865)
Залишок на кінець року	4300	195 000	2 157	532	-	(297 123)	(23 954)	-	(123 388)

Керівник

Головний бухгалтер

Чумак Андрій Костянтинович

Танчик Ігор Климентійович

ПЕРЕВІРЕНО АУДИТОРОМ
ТОВ АК «Кроу Україна»

Андрій Костянтинович Чумак

ЗАТВЕРДЖЕНО

Наказ Міністерства фінансів України
29.11.2000 N 302 (у редакції наказу Міністерства фінансів України від 28.10.2003 N 602)ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО
29.11.2000 N 302

Підприємство Комунальне підприємство теплових мереж "Тернопільськентлокомуненерго" Тернопільської міської ради
Територія ТЕРНОПІЛЬСЬКА
Орган державного управління
Організаційно-правова форма господарювання Комунальне підприємство
Вид економічної діяльності Постачання пари, гарячої води та кондиційованого повітря
Одиниця виміру: тис.грн.

Дата (рік, місяць, число)	Коди	
	2018	12
за ЄДРПОУ	14034534	31
за КОАТУУ	6110100000	
за СПОДУ	0	
за КОПФГ	150	
за КВЕД	35.30	

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за 2018 рік

Форма №5

Код за ДКУД

1801008

I. Нематеріальні активи

Групи нематеріальних активів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)				Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності за рік	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року	
		первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація		первісної (переоціненої) вартості	накопиченої амортизації	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація	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	16	17
Права користування природними ресурсами	010	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права користування майном	020	166	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	166	-	-	-
Права на комерційні позначення	030	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права на об'єкти промислової власності	040	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авторське право та суміжні з ним права	050	76	62	-	-	-	-	-	14	-	-	-	76	76	-	-
Інші нематеріальні активи	060	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом	080	253	73	-	-	-	-	-	14	-	-	-	253	253	11	11
Гудвіл	090	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	87	87

Із рядка 080 графа 14 вартість нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності

вартість оформлених у заставу нематеріальних активів

вартість створених підприємством нематеріальних активів

Із рядка 080 графа 5 вартість нематеріальних активів, отриманих за рахунок цільових асигнувань

Із рядка 080 графа 15 накопичена амортизація нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності

(081)

(082)

(083)

(084)

(085)

IV. Основні засоби

Групи основних засобів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, улічка -)		Відбуто за рік		Нараховано амортизації за рік	Відрахування зменшення корисності	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року		У тому числі			
		первісна (переоцінена) вартість	знос		первісною (переоціненою) вартістю	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос			первісною (переоціненою) вартістю	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос	одержані за фінансовою орендою	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Земельні ділянки	100	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвестиційна нерухомість	105	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Капітальні витрати на поліпшення земель	110	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Будівлянки, споруди та передавальні пристрої	120	101491	54481	3553	1209	-	-	-	3849	-	2201	-	108454	58330	-	-	-	-
Машини та обладнання	130	42019	21849	18666	913	-	65	63	4344	-	157	-	61690	26130	-	-	-	-
Транспортні засоби	140	2136	1889	-	-	-	-	-	49	-	-	-	2136	1938	-	-	-	-
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	150	1495	1066	39	33	-	5	5	128	-	6	-	1568	1189	-	-	-	-
Тварини	160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Бататорічні насадження	170	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші основні засоби	180	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Бібліотечні фонди	190	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Малоцінні необоротні матеріальні активи	200	580	551	122	2	-	25	25	133	-	-2	-	677	659	-	-	-	-
Тимчасові (нетитульні) споруди	210	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Природні ресурси	220	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвентарна тара	230	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предмети прокату	240	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші необоротні матеріальні активи	250	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом	260	147721	79836	22380	2157	-	95	93	8503	-	2362	-	174525	88246	-	-	-	-

Із рядка 260 графа 14 вартість основних засобів, щодо яких існують передбачені чинним законодавством обмеження права власності вартість оформлених у заставу основних засобів

залишкова вартість основних засобів, що тимчасово не використовуються (консервація, реконструкція тощо) первісна (переоцінена) вартість повністю амортизованих основних засобів основні засоби орендованих цілих майнових комплексів

Із рядка 260 графа 8 вартість основних засобів, призначених для продажу

залишкова вартість основних засобів, утрачених унаслідок надзвичайних подій

Із рядка 260 графа 5 вартість основних засобів, приданих за рахунок цільового фінансування

Вартість основних засобів, що взяті в операційну оренду

Із рядка 260 графа 15 знос основних засобів, щодо яких існують обмеження права власності

Із рядка 105 графа 14 вартість інвестиційної нерухомості, оціненої за справедливою вартістю

(261)	-
(262)	-
(263)	3253
(264)	11221
(2641)	-
(265)	-
(2651)	-
(266)	-
(267)	-
(268)	-
(269)	-

III. К: пітальні інвестиції

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року
1	2	3	4
Капітальне будівництво	280	-	-
Придбання (виготовлення) основних засобів	290	110956	121383
Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	300	118	-
Придбання (створення) нематеріальних активів	310	-	-
Придбання (вирощування) довгострокових біологічних активів	320	-	-
Інші	330	-	-
Разом	340	111074	121383

(341)
(342)

Із рядка 340 графа 3 капітальні інвестиції в інвестиційну нерухомість
фінансові витрати, включені до капітальних інвестицій

IV. Фінансові інвестиції

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року	
			довгострокові	поточні
			4	5
1	2	3		
А. Фінансові інвестиції за методом участі в капіталі в:				
асоційовані підприємства	350	-	-	-
дочірні підприємства	360	80	80	-
спільну діяльність	370	-	-	-
Б. Інші Фінансові інвестиції в:				
частки і паї у статутному капіталі інших підприємств	380	-	-	-
акції	390	-	-	-
облігації	400	-	-	-
інші	410	-	-	-
Разом (розд.А + розд.Б)	420	80	80	-

Інші довгострокові фінансові інвестиції відображені:

3 рядка 1035 гр. 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан)

за собівартістю (421)

за справедливою вартістю (422)

за амортизованою собівартістю (423)

Поточні фінансові інвестиції відображені:

3 рядка 1160 гр. 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан)

за собівартістю (424)

за справедливою вартістю (425)

за амортизованою собівартістю (426)

V. Доходи і витрати

Найменування показника	Код рядка	Доходи	Витрати
1	2	3	4
A. Інші операційні доходи і витрати			
Операційна оренда активів	440	-	-
Операційна курсова різниця	450	33	532
Реалізація інших оборотних активів	460	41	41
Штрафи, пені, неустойки	470	-	9
Утримання об'єктів житлово-комунального і соціально-культурного призначення	480	-	-
Інші операційні доходи і витрати	490	916	953
У тому числі: відрахування до резерву сумнівних боргів	491	X	510
непродуктивні витрати і витрати	492	X	-
Б. Доходи і витрати від участі в капіталі за інвестиціями в:			
асоційовані підприємства	500	-	-
дочірні підприємства	510	-	-
спільну діяльність	520	-	-
В. Інші фінансові доходи і витрати			
Дивіденди	530	-	X
Проценти	540	X	489
Фінансова оренда активів	550	-	-
Інші фінансові доходи і витрати	560	-	-
Г. Інші доходи і витрати			
Реалізація фінансових інвестицій	570	-	-
Доходи від об'єднання підприємств	580	-	-
Результат оцінки корисності	590	-	-
Неопераційна курсова різниця	600	12375	10854
Безоплатно одержані активи	610	41	X
Списання необоротних активів	620	X	4
Інші доходи і витрати	630	65	-

Товарообмінні (бартерні) операції з продукцією (товарами, роботами, послугами)
Частка доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за товарообмінними
(бартерними) контрактами з пов'язаними сторонами
Із рядків 540-560 гр. 4 фінансові витрати, уключені до собівартості активів

(631) -
(632) - %
(633) -

VI. Грошові кошти

Найменування показників	Код рядка	На кінець року	*
1	2	3	*
Готівка	640	-	
Поточний рахунок у банку	650	149489	
Інші рахунки в банку (акредитиви, чекові книжки)	660	-	
Грошові кошти в дорозі	670	-	
Еквіваленти грошових коштів	680	-	
Разом	690	149489	

3 рядка 1090 гр. 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан) Грошові кошти, використання яких обмежено (691) -

VII. Забезпечення і резерви

Види забезпечень і резервів	Код рядка	Залишок на початок року	Збільшення за звіт. рік		Використано у звітному році	Сторновано невикористану суму у звітному році	Сума очікуваного відшкодування витрат іншою стороною, що врахована при оцінці забезпечення	Залишок на кінець року
			нараховано (створено)	додаткові відрахування				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Забезпечення на виплату відпусток працівникам	710	3100	5261	-	4357	-	-	4004
Забезпечення наступних витрат на додаткове пенсійне забезпечення	720	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання гарантійних зобов'язань	730	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на реструктуризацію	740	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання зобов'язань щодо обтяжливих контрактів	750	-	-	-	-	-	-	-
	760	-	-	-	-	-	-	-
	770	-	-	-	-	-	-	-
Резерв сумнівних боргів	775	1556	510	-	10	-	-	2056
Разом	780	4656	5771	-	4367	-	-	6060

VIII. Запаси

Найменування показника	Код рядка	Балансова вартість на кінець року	Переоцінка за рік	
			збільшення чистої вартості реалізації *	уцінка
1	2	3	4	5
Сировина і матеріали	800	4226	-	-
Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби	810	-	-	-
Паливо	820	273	-	-
Тара і тарні матеріали	830	-	-	-
Будівельні матеріали	840	-	-	-
Запасні частини	850	484	-	-
Матеріали сільськогосподарського призначення	860	-	-	-
Поточні біологічні активи	870	-	-	-
Малоцінні та швидкозношувані предмети	880	35	-	-
Незавершене виробництво	890	-	-	-
Готова продукція	900	-	-	-
Товари	910	-	-	-
Разом	920	5018	-	-

Із рядка 920 графа 3 Балансова вартість запасів:

відображених за чистою вартістю реалізації
переданих у переробку
оформлених в заставу
переданих на комісію

Активи на відповідальному зберіганні (позабалансовий рахунок 02)

З рядка 1200 гр. 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан) запаси, призначені для продажу

* визначається за п. 28 Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 9 "Запаси".

(921)	-
(922)	-
(923)	-
(924)	-
(925)	-
(926)	-

IX. Дебіторська заборгованість

Найменування показника	Код рядка	Всього на кінець року	у т.ч. за строками спогашення		
			до 12 місяців	від 12 до 18 місяців	від 18 до 36 місяців
1	2	3	4	5	6
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	940	150071	126388	4159	19524
Інша поточна дебіторська заборгованість	950	246	246	-	-

(951) -
(952) -

Списано у звітному році безнадійної дебіторської заборгованості із рядків 940 і 950 графа 3 заборгованість з пов'язаними сторонами

X. Нестачі і втрати від псування цінностей

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Виявлено (списано) за рік нестачі і втрат	960	-
Визнано заборгованістю винних осіб у звітному році	970	-
Сума нестачі і втрат, остаточне рішення щодо винуватців, за якими на кінець року не прийнято (позабалансовий рахунок 072)	980	361

XI. Будівельні контракти

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Дохід за будівельними контрактами за звітний рік	1110	-
Заборгованість на кінець звітного року:	1120	-
валова замовників	1130	-
валова замовникам	1140	-
з авансів отриманих	1150	-
Сума затриманих коштів на кінець року	1160	-
Вартість виконаних субпідрядниками робіт за незавершеними будівельними контрактами		

ХІІ. Податок на прибуток

Найменування і показника	Код рядка	Сума
I	2	3
Поточний податок на прибуток	1210	-
Відстрочені податкові активи: на початок звітного року	1220	-
на кінець звітного року	1225	-
Відстрочені податкові зобов'язання: на початок звітного року	1230	-
на кінець звітного року	1235	-
Включено до Звіту про фінансові результати - усього	1240	-
у тому числі:		
поточний податок на прибуток	1241	-
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1242	-
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1243	-
Відображено у складі власного капіталу - усього	1250	-
у тому числі:		
поточний податок на прибуток	1251	-
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1252	-
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1253	-

ХІІІ. Використання амортизаційних відрахувань

Найменування показника	Код рядка	Сума
I	2	3
Нараховано за звітний рік	1300	8517
Використано за рік - усього	1310	-
в тому числі на:		
будівництво об'єктів	1311	-
придбання (виотовлення) та поліпшення основних засобів	1312	-
з них машини та обладнання	1313	-
придбання (створення) нематеріальних активів	1314	-
погашення отриманих на капітальні інвестиції позик	1315	-
	1316	-
	1317	-

XIV. Біологічні активи

XIV. Біологічні активи

Обліковуються за первісною вартістю

Обліковуються за справедливою вартістю

Групи біологічних активів	Код рядка	Обліковуються за первісною вартістю						Обліковуються за справедливою вартістю											
		залишок на початок року			надійшло за рік	вибуло за рік		нараховано амортизації за рік	втрати від зменшення корисності	вигоди від відновлення корисності	залишок на кінець року		залишок на початок року	надійшло за рік	зміни вартості за рік	вибуло за рік	залишок на кінець року		
		первісна вартість	накопичена амортизація	4		5	первісна вартість				накопичена амортизація	6						7	8
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17			
Довгострокові біологічні активи – усього																			
в тому числі:																			
робоча худоба	1410	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-			
продуктивна худоба	1411	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-			
багаторічні насадження	1412	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-			
	1413	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-			
	1414	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-			
інші довгострокові біологічні активи	1415	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-			
Поточні біологічні активи – усього																			
в тому числі:																			
тварини на вирощуванні та відгодівлі	1420	-	X	-	-	X	X	-	-	-	X	-	-	-	-	-			
біологічні активи в стані біологічних перетворень (крім тварин на вирощуванні та відгодівлі)	1421	-	X	-	-	X	X	-	-	-	X	-	-	-	-	-			
	1422	-	X	-	-	X	X	-	-	-	X	-	-	-	-	-			
	1423	-	X	-	-	X	X	-	-	-	X	-	-	-	-	-			
інші поточні біологічні активи	1424	-	X	-	-	X	X	-	-	-	X	-	-	-	-	-			
Разом	1430	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-			

з рядка 1430 графа 5 і графа 14

вартість біологічних активів, придбаних за грошові кошти

Із рядка 1430 графа 5 і графа 14

Із рядка 1430 графа 6 і графа 16

вартість біологічних активів, придбаних за рахунок цільового фінансування залишкова вартість довгострокових біологічних активів, первісна вартість поточних біологічних активів і справедлива вартість біологічних активів, утрачених унаслідок надзвичайних подій

(1431)

(1432)

Із рядка 1430 графа 11 і графа 17

балансова вартість біологічних активів, щодо яких існують передбачені законодавством обмеження права власності

(1433)

XV. Фінансові результати від первісного визнання та реалізації сільськогосподарської продукції та додаткових біологічних активів

Найменування показника	Код рядка	Вартість первісного визнання	Витрати, по- в'язані з біологічними перетворен- нями	Результат від первісного визнання		Уцінка	Виручка від реалізації	Собівартість реалізації	Фінансовий результат (прибуток +, збиток -) від реалізації	
				дохід	витрати				реалізації	первісного визнання та реалізації
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Продукція та додаткові біологічні активи рослинництва – усього	1500	-	-	-	(- -)	-	-	-	-	-
у тому числі:										
зернові і зернобобові	1510	-	(- -)	-	(- -)	-	-	(- -)	-	-
з них:										
пшениця	1511	-	(- -)	-	(- -)	-	-	(- -)	-	-
соя	1512	-	(- -)	-	(- -)	-	-	(- -)	-	-
соєвішник	1513	-	(- -)	-	(- -)	-	-	(- -)	-	-
ріпак	1514	-	(- -)	-	(- -)	-	-	(- -)	-	-
цукрові буряки (фабричні)	1515	-	(- -)	-	(- -)	-	-	(- -)	-	-
картопля	1516	-	(- -)	-	(- -)	-	-	(- -)	-	-
плоди (зерняткові, кісточкові)	1517	-	(- -)	-	(- -)	-	-	(- -)	-	-
інша продукція рослинництва	1518	-	(- -)	-	(- -)	-	-	(- -)	-	-
додаткові біологічні активи рослинництва	1519	-	(- -)	-	(- -)	-	-	(- -)	-	-
Продукція та додаткові біологічні активи тваринництва – усього	1520	-	(- -)	-	(- -)	-	-	(- -)	-	-
у тому числі:										
приріст живої маси – усього	1530	-	(- -)	-	(- -)	-	-	(- -)	-	-
з нього:										
великої рогатої худоби	1531	-	(- -)	-	(- -)	-	-	(- -)	-	-
свиней	1532	-	(- -)	-	(- -)	-	-	(- -)	-	-
молоко	1533	-	(- -)	-	(- -)	-	-	(- -)	-	-
вовна	1534	-	(- -)	-	(- -)	-	-	(- -)	-	-
яйця	1535	-	(- -)	-	(- -)	-	-	(- -)	-	-
інша продукція тваринництва	1536	-	(- -)	-	(- -)	-	-	(- -)	-	-
додаткові біологічні активи тваринництва	1537	-	(- -)	-	(- -)	-	-	(- -)	-	-
продукція рибництва	1538	-	(- -)	-	(- -)	-	-	(- -)	-	-
1539	-	-	(- -)	-	(- -)	-	-	(- -)	-	-
Сільськогосподарська продукція та додаткові біологічні активи – разом	1540	-	(- -)	-	(- -)	-	-	(- -)	-	-



Керівник
Головний бухгалтер

Андрій
Костянтинов
Ігор
Климентійов

Чумаков Андрій Костянтинович

Танчик Ігор Климентійович

ПЕРЕВІРЕНО АУДИТОРОМ
ТОВ АК «Кроу Україна»

[Handwritten signature]

ПОЯСНЮВАЛЬНА ЗАПИСКА

до балансу комунального підприємства теплових мереж
“Тернопільміськтеплокомуненерго” Тернопільської міської ради
за 2018 рік.

Комунальне підприємство теплових мереж “Тернопільміськтеплокомуненерго” Тернопільської міської ради відпускає теплову енергію та надає послуги з централізованого опалення і централізованого постачання гарячої води для населення та інших споживачів м. Тернополя.

Теплопостачання по місту Тернополю забезпечують 41 котельня, з яких 40 працюють на газоподібному паливі та 1 на твердому паливі, 45 центральних теплових пунктів і бойлерних та 83 індивідуальних теплових пункти.

Сумарна потужність котелень станом на 01.01.2019р. становить 615,2 Гкал/год., протяжність мереж в двотрубному обчисленні – 152,0 км.

За 2018 рік споживачам відпущено 405,5 тис. Гкал теплової енергії.

Найбільша частка спожитого тепла припадає на населення – 336,3 тис. Гкал (82,9 % від загальної кількості спожитого тепла). Решту 69,2 тис. Гкал спожили:

- бюджетні установи державного бюджету – 14,1 тис. Гкал;
- бюджетні установи обласного бюджету – 13,1 тис. Гкал;
- бюджетні установи районного бюджету – 0,2 тис. Гкал;
- бюджетні установи міського бюджету – 34,0 тис. Гкал;
- інші споживачі – 7,8 тис. Гкал.

Обсяг реалізованої продукції за 2018 рік склав 524 372,0 тис.грн. (з ПДВ), що на 78 080,0 тис. грн. більше у порівнянні з минулим роком.

За 2018 рік, без врахування відшкодувань пільг та субсидій, фактично оплачено споживачами 466 184 тис. грн. (з ПДВ), що на 22 842 тис. грн. більше у порівнянні з 2017 роком. Рівень оплати наданих послуг за 2018 рік в розрізі споживачів склав:

- населенням – 74,2 %;
- іншими споживачами – 90,8 %;
- бюджетними установами державного бюджету – 99,5 %;
- бюджетними установами міського бюджету – 100,4 %;
- бюджетними установами обласного бюджету – 99,6 %;
- бюджетними установами районного бюджету – 100,9 %.

Протягом 2018 року за надані населенню послуги теплопостачання було призначено субсидій на суму 112 011,0 тис. грн. (з ПДВ), що на 52 652 тис. грн. менше у порівнянні з 2017 роком.

За цей період підприємству відшкодовано 121 492,0 тис. грн. субсидій (108,5%), що на 36 745 тис. грн. менше ніж за 2017 рік.

Щодо відшкодування пільг, то за 2018 рік їх нараховано на суму 15 422,0 тис. грн. (з ПДВ), а відшкодовано 13 218,0 тис. грн. (85,7%). У порівнянні з відповідним періодом минулого року сума нарахованих пільг збільшилась на 4 632 тис. грн., а відшкодованих збільшилась на 2 328 тис. грн. відповідно.

В цілому по підприємству рівень оплати послуг споживачами, включаючи відшкодування пільг та субсидій за 2018 рік становив 88,8% відсотків, що на 7,0% відсотка менше рівня оплати за 2017 рік.

Фактична собівартість по підприємству за звітний період становила 521 922,0 тис.грн. (р.2050 + р.2130 Форми №2), що на 35 482,0 тис. грн. більше порівняно з 2017 роком.

По результатах роботи за 2018 рік підприємство отримало збитки від реалізації послуг в сумі 84 356,0 тис.грн.

Основною причиною виникнення збитків є неможливість провести нарахування плати мешканцям багатоквартирних житлових будинків за весь обсяг спожитих послуг з централізованого опалення і постачання гарячої води.

Розшифрування причин збитковості наведено нижче:

1. Станом на 01.01.2019р. від систем центрального опалення багатоквартирних житлових будинків, підключених до теплових мереж системи централізованого теплопостачання міста, від'єднано 40% опалюваних площ окремих квартир.

Недосконалість чинної нормативно-правової бази та ряд інших причин не дають підприємству можливості виставити споживачам, які від'єдналися від централізованого теплопостачання, рахунки, які б відшкодовували обсяги теплоспоживання у багатоквартирному житловому будинку, що припадають на цю категорію споживачів:

- витрати теплоти на опалення місць загального користування;
- теплопоступлення від транзитних стояків централізованого теплопостачання в квартирах споживачів, які від'єдналися від централізованого теплопостачання;
- теплопоступлення у приміщеннях технічних підвалів та горищ.

Аналіз нарахування плати за послугу з централізованого опалення по місту Тернопіль за періоди, коли мешканцям житлових будинків з будинковими лічильниками теплової енергії така плата нараховувалась за показниками цих лічильників, показує, що нарахування плати по нормі з врахуванням температур зовнішнього повітря становило 75,3-82,1% від плати, нарахованої за показниками будинкових лічильників. При цьому, із зменшенням загальної площі квартир з централізованим опаленням у житлових будинках з будинковими лічильниками теплової енергії відсоток вартості за не виставленими рахунками зростає з 17,9 до 24,7% (див. таблицю нижче).

На виконання рішення виконавчого комітету міської ради від 12.01.2011 № 14 щодо заборони використання показників будинкових лічильників теплової енергії при нарахуванні плати за надані послуги з централізованого опалення, прийняття якого було спричинено зверненнями мешканців міста, КП «ТМТКЕ» припинило нарахування плати населенню за послугу з централізованого опалення за показниками загальнобудинкових лічильників теплової енергії, а лічильники були поступово виведені їх власниками з експлуатації.

Адреси житлових будинків, які були обладнані загальнобудинковими лічильниками лічильниками теплової енергії	Відсоток площі з централізованим опаленням, %		Коефіцієнт відношення нарахування по нормі з врахуванням температур зовнішнього повітря до нарахування за показами загальнобудинкових лічильників теплової енергії	
	опалювальний сезон 2009/2010	опалювальний сезон 2010/2011	опалювальний сезон 2009/2010	опалювальний сезон 2010/2011
Березова, 11	10%	-	0,305	0,000
Петлюри, 10/108-143	75%	72%	1,114	1,048
Великого, 6/1-80	62%	62%	0,749	0,713
Великого, 6/81-	48%	42%	0,695	0,548
Вишневецького, 3/1-40	70%	58%	0,782	0,639
Вишневецького, 3/41-	54%	52%	0,791	0,723
Вишневецького, 5	70%	66%	0,714	0,772
Курбаса, 2/1-39	58%	55%	0,723	0,695
Курбаса, 2/40-119	72%	68%	0,810	0,730
Курбаса, 2/120-229	66%	64%	0,933	0,846
Курбаса, 2/230-	69%	63%	0,870	0,755
Курбаса, 4/1-109	64%	60%	0,844	0,760
Курбаса, 4/110-189	61%	43%	0,966	0,654
Курбаса, 4/190-	62%	62%	0,940	0,873
Курбаса, 6/1-99	60%	60%	0,797	0,746
Курбаса, 6/100-219	66%	61%	0,929	0,835
Курбаса, 6/220-	58%	54%	0,800	0,648
Разом в середньому, коеф.			0,821	0,753
Разом в середньому, %			82,1%	75,3%
Невиставлено рахунків, %			17,9%	24,7%

2. Аналогічно через недосконалість чинної нормативно-правової бази, зокрема з питання формування тарифів, КП «ТМТКЕ» зазнає збитків в процесі надання населенню послуги з централізованого постачання гарячої води.

Збитки від надання населенню послуги з централізованого постачання гарячої води у багатоквартирному житловому фонді виникають за такими напрямками:

– наявність витрат на опалення ванних кімнат системою циркуляції гарячої води в житлових будинках, котрі не враховуються в рахунках на оплату послуг з централізованого постачання гарячої води внаслідок обліку цих витрат за об'ємами спожитої гарячої води та зменшення фактичного споживання гарячої води порівняно з обсягами у структурі тарифу.

Встановлені Національною комісією, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг та виконавчим комітетом Тернопільської міської ради тарифи на послугу з централізованого постачання гарячої води лише приблизно на 35% враховували витрати теплової енергії на опалення ванних кімнат системою циркуляції гарячої води в будинках внаслідок обліку таких витрат за об'ємами спожитої гарячої води та значно меншого фактичного споживання гарячої води порівняно з нормативним, передбаченим у тарифах. Дана проблема не врегульована Порядком формування тарифів на

теплову енергію, її виробництво, транспортування та постачання, послуги з централізованого опалення і постачання гарячої води.

– збитки в частині умовно-постійних витрат, пов'язані із зменшенням споживання гарячої води порівняно з обсягами у структурі тарифу, зростанням витрат та не проведенням регулятором перегляду тарифів на послугу з централізованого постачання гарячої води у передбачених законодавством випадках;

- збитки по обсягах гарячої води, за які не можуть бути виставлені рахунки, внаслідок споживання їх поза розрахунковим та приладним обліком.

Тарифи на послугу з централізованого постачання гарячої води встановлені Національною комісією, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг (НКРЕКП) та виконавчим комітетом Тернопільської міської ради без врахування втрат підігрітої води у зовнішніх мережах (від ЦТП до будинку) та внутрішньобудинкових мережах у зв'язку з відсутністю методик та інших документів щодо нормування втрат гарячої води.

Порядком формування тарифів на теплову енергію, її виробництво, транспортування та постачання, послуги з централізованого опалення і постачання гарячої води (пункт 70), який затверджений постановою Кабінету Міністрів України від 01.06.2011 № 869 і згідно якого встановлені діючі тарифи на гарячу воду передбачено, що тарифи на послугу з централізованого постачання гарячої води розраховуються «з урахуванням втрат теплової енергії та води в мережах централізованого постачання гарячої води, визначених в установленому законодавством порядку відповідно до міжгалузевих, галузевих та регіональних методик, інших документів щодо нормування витрат та втрат ресурсів, якими передбачені особливості технологічних процесів конкретного виробництва».

На даний час Міністерством регіонального розвитку, будівництва та ЖКГ України затверджено відповідно до вимог Закону України «Про житлово-комунальні послуги» методичу, щодо нормування втрат гарячої води в мережах. Норми методики будуть застосовані при наступному розрахунку тарифів.

3. За 2018 рік тарифи не в повному обсязі відшкодовували фактичну вартість теплової енергії та послуг з централізованого опалення і постачання гарячої води. Фактично нараховані доходи за 2018 рік становлять 84,2% від понесених витрат.

Не стовідсотковий рівень відшкодування, крім причин зазначених у пункті 1-2, пов'язаний з тим, що тарифи на теплову енергію та послуги з централізованого опалення та централізованого постачання гарячої води для потреб населення сформовані в 2012 році на основі 2011 року як базового та діяли до листопада 2018 року.

Надалі Національна комісія переглядала тарифи шляхом коригування лише окремих статей витрат, в першу чергу витрат на природний газ та в окремих випадках витрат на електричну енергію, оплату праці та нарахування.

Зокрема, тарифи на теплову енергію, її виробництво, транспортування, постачання для потреб населення були встановлені Постановою Національної

комісії, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг (далі НКРЕКП) від 09 червня 2016 року №962, що діяли з 01 липня 2016 року до 31 жовтня 2018 року, а з 01 листопада 2018 року діють тарифи, які встановлені рішенням виконавчого комітету Тернопільської міської ради від 22.10.2018р. №790. Тарифи для населення на послуги з централізованого опалення та на послуги з централізованого постачання гарячої води були встановлені Постановою від 04 серпня 2016 року №1352, та діяли з 23 вересня 2016 року до 31 жовтня 2018 року, а з 01 листопада 2018 року діють тарифи, які встановлені рішенням виконавчого комітету Тернопільської міської ради від 22.10.2018р. №791. Щодо тарифів на теплову енергію для бюджетних установ, релігійних організацій та інших споживачів то протягом січня - грудня 2018 року діяли тарифи:

- на теплову енергію, її виробництво, транспортування, постачання для потреб бюджетних установ, які були затверджені рішенням виконавчого комітету Тернопільської міської ради від 10.10.2017р. №722; вказані тарифи введені в дію з 12 жовтня 2017 року та діяли до 3 жовтня 2018 року;
- на теплову енергію, її виробництво, транспортування, постачання для потреб інших споживачів (крім населення), які були затверджені рішенням виконавчого комітету Тернопільської міської ради від 06.12.2017р. №900; вказані тарифи введені в дію з 16 грудня 2017 року та діяли до 3 жовтня 2018 року;
- на теплову енергію, її виробництво, транспортування, постачання для потреб релігійних організацій, які були затверджені постановою Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері енергетики та комунальних послуг від 02.12.2016р. №2126; вказані тарифи введені в дію з 29 грудня 2016 року та діяли до 3 жовтня 2018 року;
- на теплову енергію, її виробництво, транспортування, постачання для потреб бюджетних установ, релігійних організацій, інших споживачів (крім населення), які були затверджені рішенням виконавчого комітету Тернопільської міської ради від 04.10.2018р. №755; вказані тарифи введені в дію з 04 жовтня 2018 року та діяли до 31 жовтня 2018 року;
- на теплову енергію, її виробництво, транспортування, постачання для потреб бюджетних установ, релігійних організацій, інших споживачів (крім населення), які були затверджені рішенням виконавчого комітету Тернопільської міської ради від 22.10.2018р. №790; вказані тарифи введені в дію з 01 листопада 2018 року;
- на послугу з централізованого постачання гарячої води для потреб бюджетних установ, які були затверджені рішенням виконавчого комітету Тернопільської міської ради від 06.12.2017р. №899; вказані тарифи введені в дію з 16 грудня 2017 року та діяли до 31 жовтня 2018 року;
- на послугу з централізованого постачання гарячої води для потреб інших споживачів (крім населення), які були затверджені рішенням виконавчого комітету Тернопільської міської ради від 06.12.2017р. №900; вказані тарифи введені в дію з 16 грудня 2017 року та діяли до 31 жовтня 2018 року;

- на послугу з централізованого постачання гарячої води для потреб інших споживачів (крім населення), які були затверджені рішенням виконавчого комітету Тернопільської міської ради від 22.10.2018р. №791; вказані тарифи введені в дію з 01 листопада 2018 року;
- на послугу з централізованого постачання гарячої води для потреб управителів багатоквартирних будинків, які встановлені постановою НКРЕКП від 04.08.2016р. №1353; вказані тарифи введені в дію з 01 вересня 2016 року та діяли до 31 жовтня 2018 року;
- на послугу з централізованого постачання гарячої води для потреб управителів багатоквартирних будинків, які встановлені рішенням виконавчого комітету Тернопільської міської ради від 22.10.2018р. №791; вказані тарифи введені в дію з 01 листопада 2018 року.

Також, діючі протягом 2018 року тарифи на послуги з централізованого опалення та централізованого постачання гарячої води для населення, бюджетних та інших споживачів встановлені на основі тарифів на теплову енергію при встановленні яких Національна комісія, що здійснює державне регулювання у сфері енергетики та комунальних послуг та виконавчий комітет Тернопільської міської ради, застосовували середній тариф на електроенергію в розмірі 1,96 грн./кВт/год. (без ПДВ), а фактично за січень - грудень 2018 року середній тариф склав 2,33 грн./кВт/год. (без ПДВ), що на 18,9% вище ніж у розрахунку тарифів.

4. Скорочення фактичних обсягів реалізації теплової енергії порівняно з врахованими в розрахунку тарифів. Так, при плановому обсягу реалізації теплової енергії населенню 399,8 тис.Гкал. факт за 2018 рік склав 336,3 тис.Гкал., при плановому обсягу реалізації теплової енергії бюджетним установам 83,9 тис.Гкал факт за 2018 рік склав 61,4 тис. Гкал., а при плановому обсягу реалізації теплової енергії іншим споживачам 18,2 тис.Гкал факт за 2018 рік склав 7,8 тис.Гкал. Зменшення фактичних обсягів реалізації теплової енергії приводить до виникнення збитків в частині умовно-постійних витрат підприємства.

5. Крім цього, на 01.01.2019р. перед підприємством існує заборгованість з відшкодування різниці у тарифах в сумі **5 682,6** тис.грн., яка утворилася станом на 01.01.2016р., в т.ч. **2 127,5** тис.грн. по населенню та **3 555,1** тис.грн. установах й організаціях, що фінансуються з державного та/або місцевих бюджетів. Також, за оперативними даними розмір заборгованості з різниці в тарифах перед підприємством по населенню складає **71 600,0** тис.грн за 2016 рік, **91 700,0** тис.грн за 2017рік та **76 500,0** тис.грн за 2018 рік. У разі відшкодування вказаних сум різниці у тарифах Національна комісія, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг встановлювала б підприємству нижчий норматив спрямування коштів на оплату природного газу згідно вимог Порядку розподілу коштів, що надходять на поточні рахунки із спеціальним режимом використання для проведення розрахунків з постачальником природного газу, на якого покладено спеціальні обов'язки, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 18 червня 2014 р. № 217. При цьому більше коштів залишалося б у розпорядженні підприємства, в тому числі на виплату заробітної плати.

6. На виконання постанови Кабінету Міністрів від 30 жовтня 2015 року №1037 «Про запровадження перерахунку вартості послуги з централізованого

опалення залежно від температури зовнішнього повітря», в опалювальний період 2018 року підприємство проводило нарахування плати населенню за послугу з централізованого опалення з урахуванням фактичної температури зовнішнього повітря і фактичної кількості днів надання цієї послуги в місяці, який є розрахунковим. Середньодобова температура зовнішнього повітря за період надання послуги з опалення у січні - квітні та жовтні – грудні 2018 року становила «-0,8°C» при плановій (нормативній) - «-0,2°C».

7. За 2018 рік суттєво зросли і продовжують зростати, порівняно з передбаченими в розрахунках тарифів, окремі складові витрат виробництва теплової енергії. Суттєво впливає на збільшення збитків постійний ріст цін і тарифів на паливо-мастильні матеріали, металопрокат, запасні частини та комплектуючі, основні засоби та інші матеріали.

Середньооблікова кількість штатних працівників підприємства за 2018 рік становила 555 осіб, а з врахуванням працюючих за цивільно-правовими договорами 559 осіб.

Порівняно з 2017 роком середньооблікова чисельність працівників підприємства збільшилась на 3 особи.

Середньомісячна заробітна плата штатних працівників підприємства за 2018 рік становила 7 005,0 грн.

У порівнянні з 2017 роком середньомісячна заробітна плата штатних працівників підприємства зросла на 1 730,0 грн., в тому числі внаслідок збільшення прожиткового мінімуму для працездатних осіб.

Дебіторська заборгованість станом на 01.01.2019р. становила 192 639,0 тис. грн., з них 150 071,0 тис.грн. за товари, роботи, послуги та 36 073,0 тис.грн. за виданими авансами. Основними і найбільшими дебіторами за товари, роботи та послуги є:

- населення, заборгованість якого становить – 110 909,0 тис.грн.;
- бюджетні установи всіх рівнів, які заборгували 362,0 тис.грн., з них 56,9%, або 206,0 тис.грн. припадає на заборгованість установ державного бюджету, 19,9%, або 72,0 тис. грн. – на заборгованість установ міського бюджету, 23,2%, або 84,0 тис.грн. – на заборгованість установ обласного бюджету.
- заборгованість бюджету по відшкодуванню субсидій і пільг відповідно становить 28 739,0 тис.грн. та 4 012,0 тис.грн.
- інші споживачі заборгували підприємству 5 104,0 тис. грн.

Кредиторська заборгованість підприємства за товари, роботи та послуги станом на 01.01.2019р. становила 423 882,0 тис.грн. З них за газ, послуги з його транспортування та розподілу 389 999,0 тис. грн., за електричну енергію 370,0 тис.грн. Також варто зазначити, що на звітну дату відсутня заборгованість за воду і водовідведення.

Крім того, інформуємо про те, що підприємство постійно проводить роботу з боржниками.

Так, протягом січня - грудня 2018 року:

- направлено боржникам 3 253 досудових претензій на загальну суму боргу 30 444,4 тис. грн., з них оплачено 5 831,4 тис. грн.;
- підготовлено та подано до суду 752 позовів на загальну суму заборгованості 11 630,1 тис. грн., по яких прийнято 218 судових рішень на суму 3 251,8 тис. грн.

Чумак А.К.

Щодо юридичних осіб-боржників, то протягом 2018 року їм пред'явлено 98 претензій на загальну суму заборгованості 8 499,4 тис. грн.

Головний бухгалтер
КП "Тернопільськтеплокомуненерго"
Танчик І.К.

**Щодо фінансової звітності комунального підприємства теплових мереж
"Тернопільськтеплокомуненерго" Тернопільської міської ради**

за 2018 рік.

Комунальне підприємство теплових мереж "Тернопільськтеплокомуненерго" Тернопільської міської ради проводить модернізацію, реконструкцію теплових мереж, насосів, котелень, встановлює індивідуальні теплові пункти (ІТП) за рахунок кредитів та грантів ЄБРР, МБРР, а також Північної екологічної фінансової корпорації (НЕФКО).

Підприємство отримує фінансову підтримку Тернопільської міської ради в разі потреби погашення боргу по кредитах та процентах за наданий кредит, на виплату заробітної плати в неопалювальний період.

Активна діяльність нашого підприємства по впровадженні новітніх технологій приведе до ефективної діяльності та зменшення збитковості.

Директор КП "ТМТКБ"

А.К. Чумак

Головний бухгалтер

І.К. Танчик

