

**ІНШІ ПРИМІТКИ
ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
КОМУНАЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА ТЕПЛОВИХ МЕРЕЖ
«КРИВОРІЖТЕПЛОМЕРЕЖА»**

за рік, що закінчився 31 грудня 2018 р.
(в тисячах гривень, якщо не вказано інше)

1. Короткий опис основної діяльності підприємства.

Показники	Зміст	Код
Юридична особа	КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО ТЕПЛОВИХ МЕРЕЖ «КРИВОРІЖТЕПЛОМЕРЕЖА»	03342184
Підпорядкованість	Департамент розвитку інфраструктури міста виконкому Криворізької міської ради	33874388
Організаційно-правова форма за КОПФГ	Комунальне підприємство	150
Форма власності за КФВ	Комунальна власність	32
Юридична адреса та місцезнаходження	50000, Україна, Дніпропетровська обл., м. Кривий Ріг, провул. Дежньова, буд. 9	1211000000
Види діяльності за КВЕД-2010, згідно довідки Управління статистики у Донецькій області	Постачання пари, гарячої води та кондиційованого повітря (основний)	35.30
	Монтаж водопровідних мереж, систем опалення та кондиціонування;	43.22
	Будівництво трубопроводів;	42.21
	Будівництво житлових і нежитлових будівель;	41.20
	Виробництво парових котлів крім котлів центрального опалення;	25.30
	Виробництво радіаторів і котлів центрального опалення.	25.21
Дата проведення державної реєстрації	Дата державної реєстрації: 08.02.2000 Дата запису: 09.02.2005 Номер запису: 1 227 120 0000 001690	-

Виробничі потужності

КПТМ «Криворіжтепломережа» являє собою один з самих крупних в Дніпропетровській області теплоенергетичний комплекс з виробництва, транспортування та постачання теплової енергії та надання послуг централізованого опалення всім групам споживачів по тарифам, які регулюються згідно діючого законодавства.

Станом на 01 січня 2019 р. підприємство експлуатує:

- **75** котельних, загальною встановленою потужністю **2031,0** Гкал/год., в яких встановлено **254** котла, з них **130** – із строком експлуатації більше 20 років.

- 54 Теплорозподільчих пунктів;
- Протяжність теплових мереж складає **381,3** км у 2-х трубному вимірюванні;
- Підключене навантаження (з покупною тепловою енергією) **927,4597** Гкал/год;
- Підключене навантаження (від власних джерел) **925,2643** Гкал/год;

Рівень зносу обладнання станом на 01 січня 2019р. складає:

- котельних **72,3 %**
- ТРП **63,1 %**
- теплових мереж **76,4 %**

Комунальне підприємство теплових мереж «Криворіжтепломережа» є комунальним унітарним підприємством і діє як комерційне підприємство, що засноване на комунальній власності та входить до сфери управління Криворізької міської ради.

За 2018 рік середня кількість працівників складає 1665 осіб.

Комунальне підприємство теплових мереж «Криворіжтепломережа» керується статутом в новій редакції, затвердженим наказом управління комунальної власності міста виконкому Криворізької міської ради від 27.09.2018р. №121 ум.

Підприємство створене з метою отримання прибутку в результаті діяльності з виробництва, транспортування, постачання та реалізації теплової енергії, а також надання послуг з централізованого опалення та постачання гарячої води споживачам.

Основними напрямками діяльності Підприємства є:

- виробництво теплової енергії (крім діяльності з виробництва теплової енергії на теплоелектроцентралях, теплоелектростанціях, атомних електростанціях і когенераційних установках та установках з використанням нетрадиційних або поновлюваних джерел енергії)
- транспортування теплової енергії магістральними та місцевими (розподільчими) тепловими мережами
- постачання теплової енергії; придбання теплової енергії, технологічна її переробка і постачання споживачам;
- надання послуг з централізованого опалення та постачання гарячої води споживачам;

Підприємство є юридичною особою. Підприємство здійснює свою діяльність відповідно до чинного законодавства України, рішень Криворізької міської ради та її виконкому, Статуту, внутрішніх нормативних актів, які не протирічать чинному законодавству України. Підприємство, як юридична особа, має самостійний баланс, розрахункові та інші рахунки в установах Державної казначейської служби України та банківських установах, круглі печатки, штампи та бланки зі своїм найменуванням, інші реквізити. Підприємство самостійно визначає свою організаційну структуру, встановлює чисельність працівників і штатний розпис.

Майно Підприємства складається з основних засобів та обігових коштів, а також інших матеріальних цінностей, вартість яких відображається в самостійному балансі Підприємства.

Майно Підприємства складають основні засоби балансовою вартістю станом на 01.07.2018:

- відновною - 341 458,79 тис. грн.;
 - залишковою - 98 045,92 тис. грн.;
- та інше майно вартістю:
- відновною - 3 914,78 тис. грн.;
 - залишковою - 2 020,11 тис. грн.

Підприємство розпоряджається та користується майном, закріпленим за ним Власником, на правах господарського відання з обмеженням правочинності розпорядження щодо окремих видів майна за згодою з Власником або уповноваженим ним органом. Майно Підприємства є власністю територіальної громади міста Кривого Рогу і не може бути реквізоване, конфісковане або вилучене будь-якими шляхами без погодження з Власником.

1. Основа підготовки звітності

Фінансова звітність за період, що закінчився 31.12.2018 року, була підготовлена відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку.

Фінансова звітність затверджена до випуску 14.02.2019р.

Фінансова звітність готувалася з використанням наступних принципів:

Обачність - застосування в бухгалтерському обліку методів оцінки, які повинні запобігати заниженню оцінки зобов'язань та витрат і завищенню оцінки активів і доходів підприємства.

Повне висвітлення - фінансова звітність повинна містити всю інформацію про фактичні та потенційні наслідки господарських операцій та подій, здатних вплинути на рішення, що приймаються на її основі.

Автономність - кожне підприємство розглядається як юридична особа, відокремлена від її власників, у зв'язку з чим особисте майно та зобов'язання власників не повинні відображатися у фінансовій звітності підприємства.

Послідовність - постійне (із року в рік) застосування підприємством обраної облікової політики. Зміна облікової політики можлива лише у випадках, передбачених національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку, і повинна бути обґрунтована та розкрита у фінансовій звітності.

Безперервність - оцінка активів та зобов'язань підприємства здійснюється виходячи з припущення, що його діяльність буде тривати далі.

Нарахування - доходи і витрати відображаються в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності в момент їх виникнення, незалежно від дати надходження або сплати грошових коштів.

Превалювання сутності над формою - операції обліковуються відповідно до їх сутності, а не лише виходячи з юридичної форми.

Єдиний грошовий вимірник - вимірювання та узагальнення всіх господарських операцій підприємства у його фінансовій звітності здійснюються в єдиній грошовій одиниці.

Інших принципах, визначених національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку.

Керівництво Підприємства вважає, що підготовка цієї фінансової звітності на основі припущення, що Підприємство не здатне продовжувати свою діяльність на безперервній основі, є обґрунтованою, не зважаючи на те, що керівництво вживає певні ініціативи, направлені на покращення фінансових показників діяльності та ліквідності Підприємства.

Фінансова звітність підготовлена на основі принципу історичної вартості. Фінансова звітність представлена в українських гривнях, із округленням всіх сум до найближчої тисячі.

Основні принципи облікової політики, які застосовувались при складанні фінансової звітності, викладені нижче. Зазначені принципи застосовувались послідовно протягом всіх періодів, які представлені у фінансовій звітності у вигляді порівняльної інформації.

2. Вплив інфляції

Держстатом України оприлюднений офіційний показник інфляції за 2018 рік (109,8%), враховуючи який, кумулятивний приріст інфляції за останні 3 роки склав 40,32%, що не перевищило 100%, передбачених П(С)БО 22 «Вплив інфляції» для коригування показників фінансової звітності.

Міністерством фінансів України 17.02.2017р. затверджено Наказ № 241 «Про затвердження Змін до деяких нормативно-правових актів Міністерства фінансів України з бухгалтерського обліку», зокрема до П(С)БО 22 «Вплив інфляції», щодо якого визначається, що показники річної фінансової звітності підприємства підлягатимуть коригуванню із застосуванням коефіцієнта коригування в разі наявності в економічному середовищі, зокрема, таких специфічних факторів:

- переважна більшість населення зберігає свої заощадження у формі немонетарних активів або у відносно стабільній іноземній валюті;
- продаж і придбання активів на умовах відстрочення платежу здійснюється за цінами, які компенсують очікувану втрату купівельної спроможності грошей протягом періоду відстрочення платежу;

- відсоткові ставки, заробітна плата й ціни індексуються згідно з індексом цін;
- досягнення значення кумулятивного приросту інфляції 100 і більше відсотків.

Підприємство не коригувало показники фінансової звітності у зв'язку зі зміною індексу інфляції, оскільки врахувало сукупність специфічних кількісних та якісних характеристик економічного середовища притаманних гіперінфляційній економіці.

3. Опис важливих аспектів облікової політики

Ведення бухгалтерського обліку забезпечується із використанням комп'ютерної програми 1-С « Підприємство», у відповідності з вимогами Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку, інших нормативних документів з питань ведення обліку та підготовки звітності, а також наказу Про облікову політику підприємства № 708 від 30.12.2016р. Наказ про облікову політику погоджений Управлінням благоустрою та житлової політики виконкому Криворізької міської ради та підписаний керівником Підприємства.

Відповідальні посадові особи КПТМ «Криворіжтепломережа» несуть персональну відповідальність за достовірність внесених даних до бухгалтерського обліку за допомогою програмного забезпечення 1С: «Підприємство7». Бухгалтерський облік ведеться за журнально – ордерною системою.

На виконання Постанови Кабінету Міністрів України від 01.06.2011 № 584 «Про затвердження Порядку ведення окремого обліку доходів і витрат на підприємствах, які здійснюють виробництво, транспортування та постачання теплової енергії та надають послуги з централізованого водопостачання та водовідведення» забезпечено ведення окремого обліку доходів та витрат з розподілом на виробництво, постачання, транспортування, та надання послуги ЦО та ЦГВП згідно з «Порядком розподілу доходів та витрат між видами діяльності (виробництво, транспортування, постачання теплової енергії та послуга ЦО та ГВП) та іншими видами діяльності».

Визнання доходу

Доходи підприємства складаються із доходів:

основної діяльності, а саме:

- доходів від виробництва теплової енергії;
- доходів від транспортування теплової енергії;
- доходів від постачання теплової енергії;
- доходів від надання послуг ЦО та ГВП;

доходів іншої діяльності, а саме:

- інших операційних доходів;
- фінансових доходів;
- інших доходів;

та відображаються в бухгалтерському обліку згідно П(С)БО 15 «Доходи» в сумі справедливої вартості активів, котрі отримані або будуть отримані. Оцінку ступеню завершеності операцій по наданню послуг виконувати через вивчення виконаної роботи, при цьому в бухгалтерському обліку доходи відображати в тому звітному періоді, який відповідає акту виконаних робіт з відображенням на окремих субрахунках.

Порядок визначення моменту визнання в бухгалтерському обліку доходів від цільового фінансування регулюється в залежності від того, для яких цілей надходять фінансування, згідно П(С)БО 15.

До складу доходів майбутніх періодів включається сума доходів, отриманих протягом поточного періоду, які належать до наступних періодів.

Витрати.

Витрати підприємства визнаються та нараховуються згідно П(С)БО 16 «Витрати». Витрати відображаються в бухгалтерському обліку одночасно зі зменшенням активів або збільшенням зобов'язань. Витрати визнаються витратами певного періоду одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони здійснені.

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

Собівартість реалізованої продукції (робіт, послуг) складається з виробничої собівартості продукції (робіт, послуг), яка була реалізована протягом звітного періоду, нерозподілених змінних загальновиробничих витрат та розподілених постійних загальновиробничих витрат, а також технологічних та понаднормативних виробничих витрат.

До виробничої собівартості продукції (робіт, послуг) включаються:

- прямі матеріальні витрати;
- заробітна плата прямих виробничих витрат;
- нарахування на фонд заробітної плати прямих виробничих витрат;
- амортизація виробничих основних засобів та нематеріальних активів;
- інші прямі витрати;
- змінні загальновиробничі та розподілені постійні загальновиробничі витрати.

До витрат майбутніх періодів відносяться наперед сплачена орендна плата, сплачені рекламні послуги, суми за підписку періодичних видань і всі інші витрати, які стосуються наступного облікового періоду.

Основні засоби та необоротні активи

Об'єкт основних засобів або необоротних активів визнається активом, якщо існує імовірність того, що підприємство отримає в майбутньому економічні вигоди від його використання та вартість його може бути достовірно визначена.

Основними засобами згідно до п.4 П(С)БО 7 визнавати матеріальні активи, якщо очікуваний термін їх корисного використання більше року і вартістю більш за 6000 грн.. Необоротними активами - якщо очікуваний термін їх корисного використання більше року і вартістю менш за 6000 грн.

Основні засоби та необоротні активи зараховувати на баланс підприємства за первісною вартістю у сумі фактичних витрат на їх придбання, (створення, будівництво, монтаж, налагодження, доставку) згідно з вимогами п.7-15 П (С)БО 7.

Ремонти основних засобів, що здійснюються для підтримання об'єктів в робочому стані, відображати як витрати періоду і обліковувати на рахунках витрат в повному обсязі.

Первісна вартість основних засобів збільшується на суму витрат, пов'язаних з поліпшенням об'єкта (модернізація, модифікація, добудова, дообладнання, реконструкція тощо), що призводить до збільшення майбутніх економічних вигод, первісно очікуваних від використання об'єкта. Залишкова вартість основних засобів зменшується у зв'язку з частковою ліквідацією об'єкта основних засобів.

Переоцінка об'єктів основних засобів відбувається за рішенням керівника. У 2018 році переоцінка основних засобів здійснена для переходу на міжнародні стандарти фінансової звітності.

Нарахування амортизації здійснюється протягом строку корисного використання (експлуатації) об'єкта, який встановлюється підприємством (у наказі) при визнанні цього об'єкта активом (при зарахуванні на баланс), і призупиняється на період його реконструкції, модернізації, добудови, дообладнання та консервації.

При нарахуванні амортизації основних засобів застосовується прямолінійний метод, з урахуванням Порядку розрахунку амортизації основних засобів або нематеріальних активів для визначення об'єкта оподаткування, передбаченого податковим законодавством (стаття 138.3 Податкового кодексу України від 02.12.2010р. № 2755-УІ, зі змінами та доповненнями).

Строки експлуатації основних засобів складають:

№ з/п	Найменування групи ОЗ	Первісна вартість (тис. грн)	Термін експлуатації (рік)	
			мінімальний	максимальний
1	Будівлі, споруди та передавальні пристрої	290 030	10	20
2	Машини, обладнання	81 299	5	12
3	Транспортні засоби	7 277	5	10
4	Інструменти, інвентар	2 370	5	10
5	Інші необоротні активи	19	10	20
6	МНМА	1 260		
	Разом ОЗ	382 255		

Ліквідаційна вартість об'єктів основних засобів і нематеріальних активів не розраховується, та з метою нарахування амортизації прийнята рівну 0.

Амортизація малоцінних необоротних матеріальних активів і бібліотечних фондів в бухгалтерському та податковому обліку нараховується в першому місяці використання об'єкта в розмірі 100 відсотків його вартості, яка амортизується.

Нематеріальні активи

Придбаний або отриманий нематеріальний актив відображається в балансі, якщо існує імовірність одержання майбутніх економічних вигод, пов'язаних з його використанням, та його вартість може бути достовірно визначена.

Нематеріальні активи згідно п. 11-18 П(С)БО 8 зараховується на баланс за первісною вартістю. При придбанні (створенні) нематеріального активу наказом по підприємству визначається строк його корисного використання.

Нарахування амортизації нематеріальних активів (крім права постійного користування земельною ділянкою) здійснюється протягом строку їх корисного використання, який встановлюється підприємством (у розпорядчому документі) при визнанні цього об'єкта активом (при зарахуванні на баланс). Амортизація (знос) нематеріальних активів здійснюється прямолінійним методом, за яким річна сума амортизації визначається діленням вартості, яка амортизується, на очікуваний період часу використання нематеріального активу, (стаття 138.3 Податкового кодексу України від 02.12.2010р. № 2755-УІ, зі змінами та доповненнями).

Під час розрахунку вартості нематеріального активу, яка амортизується, ліквідаційна вартість визнається рівною 0 грн.

Строк експлуатації НМА складає:

№ з/п	Найменування групи НМА	Первісна вартість (тис. грн)	Термін експлуатації (рік)	
			мінімальний	максимальний
1	Інші НМА	4 305	2	10
	РАЗОМ НМА	4 305	-	-

Незавершені капітальні інвестиції

У складі незавершених капітальних інвестицій Підприємством визнаються: вартість незавершеного капітального будівництва, придбані основні засоби, інші необоротні матеріальні активи, нематеріальні активи, а також витрати, пов'язані із реконструкцією та модернізацією об'єктів необоротних активів до введення в експлуатацію. Амортизація по цих активах не нараховується до моменту їх введення в експлуатацію.

Запаси

Запаси визнаються активом, якщо існує імовірність того, що підприємство отримає в майбутньому економічні вигоди, пов'язані з їх використанням, та їх вартість може бути достовірно визначена.

Запасами згідно п.4 П(С)БО 9 визнаються активи, які перебувають у процесі виробництва з метою подальшого продажу продукту виробництва або утримуються

для споживання під час виробництва продукції, виконання робіт та надання послуг, а також управління підприємством.

Придбані запаси на баланс підприємства зараховуються згідно п.8-15 П(С)БО 9 по первісній вартості, виготовлені власними силами запаси відображати в балансі згідно п.10 П(С)БО 9 - по виробничій собівартості, яка визначається за П(С)БО 16 "Витрати". Для цілей відображення в бухгалтерському обліку запасів застосовувати постійну систему оцінки запасів.

При відпуску запасів у виробництво, продажу та іншому вибутті оцінка їх здійснюється за методом середньозваженої собівартості на дату здійснення операції.

Облік транспортно-заготівельних витрат (далі ТЗВ) здійснюється збірно-розподільчим методом. Сума ТЗВ узагальнюється і щомісячно розподіляється між сумою залишку запасів на кінець звітного місяця і сумою запасів, що вибули (використані, реалізовані, безоплатно передані тощо) за звітний місяць. Згідно пункту 9 П(С)БО 9 "Запаси" списання ТЗВ, що припадають на запаси, які вибули, здійснюється пропорційно вибуттю цих запасів.

Вартість малоцінних та швидкозношуваних предметів, що передані в експлуатацію, виключається зі складу активів (списується з балансу із нарахуванням зносу в розмірі 100% при передачі їх в експлуатацію) з подальшою організацією оперативного кількісного обліку таких предметів за місцями експлуатації і відповідними матеріально-відповідальними особами протягом строку їх фактичного використання (до моменту їх повної ліквідації та списання).

Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість визнається активом, якщо існує ймовірність отримання підприємством майбутніх економічних вигод та може бути достовірно визначена її сума.

Поточна дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги визнається активом одночасно з визнанням доходу від реалізації продукції, товарів, робіт і послуг.

Бухгалтерський облік поточної дебіторської заборгованості ведеться за чистою реалізаційною вартістю згідно п.7 П(С)БУ № 10 «Дебіторська заборгованість» та ст. 139.2 Податкового кодексу України від 02.12.2010р. № 2755-УІ, (зі змінами та доповненнями).

Для визначення чистої реалізаційної вартості на дату балансу обчислюється величина резерву сумнівних боргів.

Величина резерву сумнівних боргів визначається методом застосування коефіцієнта сумнівності.

Коефіцієнт сумнівності розраховується способом визначення середньої питомої ваги списаної протягом періоду дебіторської заборгованості у сумі дебіторської заборгованості на початок відповідного періоду за попередні 3 роки.

Критерії по яким заборгованість визнається безнадійною та підлягає списанню:

- заборгованість юридичних осіб, визнаних банкрутом, та/або ліквідованих;
- заборгованість померлих фізичних осіб - наймачів квартир, які перебувають у комунальній власності;

- за рішенням судів;
- незначна дебіторська заборгованість юридичних осіб, сума якої не перевищує 25% мінімальної заробітної плати станом на 01 січня поточного року, по якій сплинув строк позовної давності та розмір судових витрат значно перевищує суму позову, а також підприємством проведено досудову претензійну роботу.

Кредиторська заборгованість

Зобов'язання визнається, якщо його оцінка може бути достовірно визначена та існує ймовірність зменшення економічних вигод у майбутньому внаслідок його погашення.

Зобов'язання - заборгованість підприємства відображається згідно П(С)БО 11, а саме довгострокові зобов'язання, на які нараховуються відсотки, відображаються в обліку і звітності за їх теперішньою вартістю - п.10 П(С)БО 11, а поточні зобов'язання за сумою погашення - п. 12 П(С)БО 11.

Створюється резерв виплат чергових відпусток працівникам, згідно п. 13 П(С)БО №11. Резерв розрахувати наступним чином : множенням фактично нарахованої заробітної плати на коефіцієнт, який розраховується відношенням річної планової суми на оплату відпусток до річного планового фонду оплати праці.

Сегменти фінансової звітності

Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 29 "Фінансова звітність за сегментами" застосовується підприємством при формуванні інформації про доходи, витрати, фінансові результати, активи і зобов'язання звітних сегментів та її розкриття у фінансовій звітності.

Інформація формується у бухгалтерському обліку за господарськими сегментами.

Визначено наступні види господарських сегментів, які є пріоритетними:

- Виробництво теплової енергії;
- Транспортування теплової енергії;
- Постачання теплової енергії;
- Послуга централізованого опалення та гарячого водопостачання;

4. Основні засоби

Протягом 2018 року Підприємством в господарській діяльності використовувалися власні основні засоби.

Первісна вартість основних засобів, що до яких наявні обмеження щодо володіння, користування та розпорядження об'єктами основних засобів станом на 31.12.2018р. складає 382 255 тис.грн.

Первісна вартість оформлених у заставу основних засобів станом на 31.12.2018р. складає 103 401 тис.грн.

Залишкова вартість основних засобів, що тимчасово не використовуються (модернізація, реконструкція) станом на 31.12.2018 р. складає 10 222 тис.грн.

Первісна (переоцінена) вартість повністю амортизованих основних засобів станом на 31.12.2018 р. складає 16 532 тис.грн.

Первісна вартість основних засобів, придбаних за рахунок цільового фінансування станом на 31.12.2018 р. складає 5 091 тис.грн.

Вартість основних засобів, взятих в операційну оренду, станом на 31.12.2018 р. складає 600 тис.грн.

МНМА представлені у фінансовій звітності за 2018 рік за нульовою залишковою вартістю. Первісна вартість та знос таких МНМА станом на 31.12.2018 року складає 1260 тис. грн.

5. Нематеріальні активи

За даними Балансу (Звіту про фінансовий стан) Підприємства станом на 31.12.2018 року первісна вартість нематеріальних активів складає 4 305 тис. грн. (рядок 1001 Балансу), сума накопиченого зносу складає 2 165 тис. грн. (рядок 1002 Балансу), залишкова вартість становить 2 140 тис. грн. (рядок 1000 Балансу).

У складі нематеріальних активів станом на 31.12.2018 р. враховуються ліцензії, дозволи на виконання робіт, програмне забезпечення 1:С Підприємство та інші.

Первісна вартість нематеріальних активів, що до яких наявні обмеження щодо володіння, користування та розпорядження об'єктами основних засобів станом на 31.12.2018р. складає 4 305 тис.грн.

6. Незавершені капітальні інвестиції

Станом на 31.12.2018 р. вартість незавершених капітальних інвестицій складає 12 383 тис.грн.

7. Запаси

Балансова вартість запасів, що відображені в складі активів Підприємства станом на 31.12.2018 року в розрізі класифікаційних груп склала 17 035 тис. грн.

№ рахунку	Назва статті	Сума, тис. грн.
1	2	3
201	Сировина і матеріали	11 604
203	Паливо	738
204	Тара та тарні матеріали	15
207	Запасні частини	2 047
209	Транспортно-заготівельні витрати	338
22	Малоцінні та швидкозношувані предмети	911
26	Готова продукція	1 382
281	Товари на складі	0

Запаси представлені у фінансовій звітності за первісною вартістю.

8. Дебіторська заборгованість

КПТМ «Криворіжтепломережа» вживає всі заходи, передбачені діючим законодавством для зменшення дебіторської заборгованості, ліквідації простроченої.

Дебіторська заборгованість (по ф.1 Баланс), тис.грн.

Найменування показника	Станом на 31.12.2017	Станом на 31.12.2018
Поточна дебіторська заборгованість за товари, роботи послуги	289 371	403 742
<i>З неї – прострочена дебіторська заборгованість</i>	<i>21 206</i>	<i>27 702</i>
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	126 415	52 644
<i>З неї – по субсидіям</i>	<i>111 152</i>	<i>29 570</i>
<i>По пільгам</i>	<i>15 260</i>	<i>8 311</i>
<i>По ПДФО</i>		<i>14 000</i>
<i>По частині чистого прибутку</i>		<i>761</i>
<i>По місцевим податкам</i>	<i>3</i>	<i>2</i>
Інша поточна дебіторська заборгованість	223 291	171 392
<i>З неї – по судовим рішенням</i>	<i>140 427</i>	<i>143 219</i>
<i>Інша</i>	<i>82 864</i>	<i>28 173</i>

Дебіторська заборгованість за роботи (послуги) (рядок 1125 Балансу) представлена за чистою реалізаційною вартістю за вирахуванням резерву сумнівних боргів в сумі 403 742 тис. грн. Резерв сумнівних боргів за товари (роботи, послуги) станом на 31.12.2018р. складає 4 815 тис. грн.

Інша поточна дебіторська заборгованість (рядок 1155 Балансу) відображена в балансі за чистою реалізаційною вартістю за вирахуванням резерву сумнівних боргів в сумі 171 392 тис. грн. Резерв сумнівних боргів розрахунків з іншими дебіторами станом на 31.12.2018р. складає 253 тис. грн.

Представлений в Балансі (Звіті про фінансовий стан) станом на 31.12.2018 р. Резерв сумнівних боргів створений у 2018 році в сумі – 5 068 тис.грн. та врахований у звіті про фінансові результати за 2018 рік у складі інших операційних витрат.

9. Грошові кошти

Загальна сума грошових коштів на кінець 2018 року 21 434 тис. грн. та включає кошти на поточних рахунках підприємства у банках у тому числі:

- в касі – 0 тис. грн;
- на арештованих рахунках – 357 тис.грн.
- на поточних рахунках – 2 703 тис.грн.
- на рахунках із спеціальним режимом використання – 18 374 тис.грн.

10. Інші оборотні активи

Сума ПДВ, відображена в отриманих податкових накладних постачальників енергоносіїв, включення до податкового кредиту яких відбувається за касовим методом згідно ст. 187.10 Податкового кодексу України та податкові зобов'язання з ПДВ, нараховані на попередню оплату станом на 31.12.2018року – 294 091 тис.грн.

11. Власний капітал

Статутний капітал

Сума статутного капіталу визначена реєстраційними документами Підприємства та становить станом на 31.12.2018 року 196 647 тис. грн.

Додатковий капітал

Інший вкладений капітал – 962 тис. грн.;

Безоплатно одержані необоротні активи за рішенням власника - Криворізької міської ради, які в подальшому будуть включені до складу основних засобів та Статутного капіталу - 507 тис. грн.

Непокритий збиток

На протязі багатьох років результатом діяльності Підприємства є балансові збитки, які станом на 31.12.2018р. складають 2 781 613 тис. грн.

12. Довгострокові зобов'язання і забезпечення

Стаття Балансу "Інші довгострокові зобов'язання" призначено для узагальнення інформації про розрахунки з іншими кредиторами та за іншими операціями, заборгованість за якими не є поточним зобов'язанням.

Відображено кредиторська заборгованість перед:

- ДК «Газ України» НАК «Нафтогаз України» по договору реструктуризації заборгованості № 14-12-220 від 28.05.2015р., яка станом на 31.12.2018року складає 24 073 тис.грн.

- НАК «Нафтогаз України» по договорах реструктуризації заборгованості від 02.11.2018р., яка станом на 31.12.2018року складає 341 578 тис.грн.

Стаття Балансу "Цільове фінансування і цільові надходження" призначено для узагальнення інформації про наявність та рух коштів фінансування заходів цільового призначення.

Відображено заборгованість бюджету станом на 31.12.2018р. по фінансуванню компенсаційних виплат постраждалим в наслідок аварії на ЧАЕС в сумі 11 тис.грн.

13. Кредиторська заборгованість (зобов'язання)

Станом на 31.12.2018 року поточні зобов'язання та забезпечення складають 3 321 936 тис. грн. та включають:

- кредиторську заборгованість за товари, роботи, послуги у сумі – 3 172 057 тис. грн., а саме:

Показник	Сума тис. грн.
	на 31.12.2018
Електроенергія	32 511
Газ	1 247 298
Покупна вода	11 926
Покупне тепло	757 357
Штрафні санкції за рішенням суду	1 055 427
Інша поточна заборгованість за товари, роботи, послуги	67 537
Всього	3 172 057

- кредиторську заборгованість за розрахунками з бюджетом - 11 623 тис. грн., у т. ч.:
 - з податку з доходів фізичних осіб – 1 140 тис. грн.;
 - з податку на додану вартість - 10 317 тис. грн.;
 - інших податків та зборів - 166 тис. грн.;
- кредиторську заборгованість за розрахунками зі страхування 1 360 тис. грн.;
- кредиторську заборгованість за розрахунками з оплати праці - 5 323 тис. грн.;
- поточні забезпечення - забезпечення на виплату відпусток працівникам з урахуванням суми обов'язкових відрахувань (внесків) на соціальні заходи - 15 865 тис. грн.;

- доходи майбутніх періодів – 13 465 тис.грн.;

- інші поточні зобов'язання 102 243 тис. грн.

Сума податкових зобов'язань з ПДВ, відображена від нарахованих доходів, строк сплати яких не настав за касовим методом згідно ст. 187.10 Податкового кодексу України та податковий кредит з ПДВ, врахований в попередній оплаті здійсненої на користь постачальників.

Непередбачені зобов'язання станом 31.12.2018 року складають 4 821,1 тис.грн., які будуть відображені в бухгалтерському обліку в січні 2019р. після подання уточнюючих декларацій з ПДВ. Виникли в наслідок виправлення помилки щодо нарахування податкових зобов'язань з ПДВ на технічні розрахунки по донарахуванню природного газу в 2018 році.

**Пояснення до Балансу (Звіту про фінансовий стан) по залишкам
станом на 01.01.2018 р.**

КПТМ «Криворіжтепломережа» повідомляє, що були внесені зміни до балансу на початок 2018 року в результаті виправлення помилок минулих періодів, по несвоєчасно отриманим первинним документам (актам виконаних робіт та ін.), та на виконання рекомендацій за результатами проведеного незалежного аудиту фінансової звітності за 2017рік, а саме:

- ряд. 1002 «Накопичена амортизація нематеріальних активів» зменшено за рахунок сторнування нарахованої амортизації прав постійного користування земельною ділянкою у попередніх періодах на суму 2 тис.грн.;

- ряд. 1101 «Виробничі запаси» зменшено за рахунок виправлення помилок при списанні матеріалів минулих періодів на суму 54 тис.грн.;

- ряд. 1125 «Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги» зменшено за рахунок проведення коригування нарахованих доходів минулих періодів в наслідок невизнання методики розрахунку витоків та зменшення розміру дебіторської заборгованості на суму створеного резерву сумнівних боргів на 2018рік в сумі 1 160 тис.грн.;

- ряд. 1135 «Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом» збільшено за рахунок виправлення порушення класифікації статей дебіторської заборгованості у попередніх періодах на суму 15 260 тис.грн.;

- ряд. 1155 «Інша поточна дебіторська заборгованість» зменшено за рахунок виправлення порушення класифікації статей дебіторської заборгованості у попередніх періодах та зменшення розміру дебіторської заборгованості на суму створеного резерву сумнівних боргів на суму 15 396 тис.грн.;

- ряд. 1190 «Інші оборотні активи» зменшено за рахунок коригування ПДВ за минулі періоди на суму 7 748 тис.грн.;

- ряд. 1420 «Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)» збільшено за рахунок коригування доходів та видатків минулих періодів на суму 9 634 тис. грн.;
- ряд. 1515 « Інші довгострокові зобов'язання» зменшено за рахунок виправлення порушення класифікації статей кредиторської заборгованості у попередніх періодах на суму 8 277 тис.грн.;
- ряд. 1615 «Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги» збільшено на суму 8 979 тис. грн. – коригування нарахування заборгованості за надані послуги минулих періодів згідно рішення суду, виправлення порушення класифікації статей кредиторської заборгованості у попередніх періодах та інш.;
- ряд.1620 «Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом» збільшено в результаті відображення коригування переоплат минулих періодів, згідно з даними електронного кабінету платника податків на суму 10 тис.грн.;
- ряд. 1690 «Інші поточні зобов'язання» зменшено за рахунок коригування ПДВ за минулі періоди на 175 тис.грн.

14. Доходи, витрати

Доходи від реалізації робіт, послуг

Основними видами доходів для КПТМ «Криворіжтепломережа» є виробництво, транспортування, постачання теплової енергії бюджетним організаціям, іншим споживачам та надання послуг з централізованого опалення населенню.

В 2018 р. при тривалості опалювального сезону 151 дні та $t_{н.п.} = -1,25^{\circ}\text{C}$ Підприємством реалізовано теплової енергії всім групам споживачів у кількості **822,6** тис. Гкал.

	2017р. (153 дн., $t_{н.п.}=+1,0^{\circ}\text{C}$)		2018р. (151 дн., $t_{н.п.}= -1,25^{\circ}\text{C}$)	
	Тис.Гкал	%	Тис.Гкал	%
Реалізовано т/енергії, в т.ч.	709,1	100,0	822,6	100,0
Населенню	485,5	68,5	588,4	71,5
Бюджету	114,2	16,1	114,2	13,9
Іншим споживачам	109,4	15,4	120,0	14,6

При незначному скороченні тривалості опалювального сезону за 12 місяців 2018 р. підприємство збільшило кількість реалізованої теплової енергії на 16 %, за рахунок зниження середньодобової температури на $2,25^{\circ}\text{C}$ (середньодобова температура в опалювальний період 2018р. склала $-1,25^{\circ}\text{C}$, у 2017р. $+1,0^{\circ}\text{C}$).

	Нараховані доходи, тис. грн. (без ПДВ)			
	2 017р.	2 018р.	Відхилення	%
	сума	сума	2018-2017	2018/2017
Всього доходів від основних видів діяльності, в т.ч.	877 019	1 084 124	207 105	123,6
населенню	553 365	679 650	126 285	122,8
бюджетним установам	145 898	189 551	43 653	129,9
іншим споживачам	160 256	195 072	34 816	121,7
Пільги, пред'явлені до управління праці та соц.захисту населення	17 500	19 851	2 351	113,4

Інші операційні доходи

Показник	2 017р.	2018.р	Відхилення	%
	сума	сума	2018-2017	2018/2017
Інші операційні доходи - всього, у т.ч.	219 093	103 003	-116 090	47
- реалізація оборотних активів	475	471	-4	99,2
-оренда активів	1 258	1 201	-57	95,5
-пені, штрафи, неустойки нараховані	1 998	2 260	262	113,1
-дохід від списання кредиторської заборгованості	119 174	36 481	-82693	30,6
-дохід від безоплатно одержаних оборотних активів	3 499	1 790	-1709	51,2
-інші доходи операційної діяльності	92 689	60 800	-116 090	65,6

Розшифровка інших доходів операційної діяльності, тис.грн.

Показник	2 017р.	2018.р	Відхилення	%
	сума	сума	2018-2017	2018/2017
Всього інші доходи операційної діяльності	92 689	62 590	-30 099	67,5
Компенсаційні виплати державного бюджету	125	14	-111	11,2
Фінансова підтримка місцевого бюджету	71 000	56 693	-14307	79,8
Доходи від платних послуг та інші доходи	4 563	5 883	1320	128,9
Субвенція та покриття різниці в тарифах	17 001	0	-17001	0,0

Інші доходи

Включають в себе доходи, які виникають в процесі діяльності, але не пов'язані з операційною та фінансовою діяльністю підприємства.

В 2018р. відображено інші доходи в сумі 880 тис. грн., які складається з доходів:

- від оприбуткування металобрухту та ін.. – 180 тис. грн.,
- амортизації на безоплатно отримані та отримані за рахунок фінансування капітальних трансферів основні засоби – 700 тис. грн..

Собівартість реалізованої продукції

Найменування статей	Витрати підприємства, без ПДВ			
	2017		2018	
	тис.грн.	%	тис. грн.	%
Енергоносії	878 333,9	83,2	1 021 305,7	82,1
В т.ч. - природний газ и транспортування	786 176,5	74,5	918 510,7	73,8
- електроенергія	77 206,9	7,3	87 165,6	7,0
- покупна т/енергія	6 669,2	0,6	6 116,3	0,5
- вода	8 281,3	0,8	9 513,1	0,8
Матеріали	4 606,4	0,4	5 498,8	0,4
ФОП з нарахуваннями	120 869,0	11,4	158 696,0	12,8
Витрати на ремонт в т.ч.:	27 441,2	2,6	31 309,0	2,5
капітальний	8 775,6	0,8	8 762,8	0,7
поточний	18 665,6	1,8	22 546,2	1,8
Амортизація	17 352,2	1,6	19 681,2	1,6
Інші витрати	7 287,2	0,7	7 361,5	0,6
Собівартість продукції основної діяльності	1 055 890,0	100,0	1 243 852,3	100,0
Собівартість 1 Гкал(грн..)	1 489,04		1 512,14	

Адміністративні витрати

В 2017 році адміністративні витрати склали (16 760 тис. грн.), які у порівнянні із 2016р. збільшилися на 28,8 % за рахунок збільшення вартості матеріалів, палива, послуг та збільшення витрат на оплату праці за рахунок росту посадових окладів та тарифів у зв'язку із законодавчо передбаченим збільшенням прожиткового мінімуму з 01.05.2017р. та з 01.12.2017р., а також підвищення посадових окладів та тарифів в наслідок внесення змін до «Територіальної угоди між департаментом житлово-комунального господарства та будівництва облдержадміністрації, обласною організацією роботодавців житлово-комунального господарства Дніпропетровської області і обласною організацією профспілки працівників житлово-комунального господарства, місцевої промисловості, побутового обслуговування населення» від 31.01.2017р. №14.

Склад адміністративних витрат, тис.грн.

Склад витрат	2017	2018	Відхилення	%
	сума	сума	2018-2017	2018/2017
Оплата праці	11 272	15 913	4 641	141,2
Єдиний соціальний внесок	2 475	3 462	987	139,9
Амортизація	282	459	177	162,8
Сировина та матеріали	832	1619	787	194,6
Відрядження	218	201	-17	92,2
Податки, збори, платежі	17	2	-15	11,8
Утримання основних фондів	355	199	-156	56,1
Послуги зв'язку	65	85	20	130,8
Послуги інформатизації	227	325	98	143,2
Послуги банку	581	613	32	105,5
Консультаційно-інформаційні витрати	48	92	44	191,7
Підвищення кваліфікації, навчання	49	52	3	106,1
Інші (підписка, кур'єрські, рекламні, судові витрати, оцінка, обов'язковий аудит, інші)	339	1410	1 071	415,9
Всього	16 760	24 432	7 672	145,8

Інші операційні витрати

Розшифровка інших операційних витрат, тис.грн.

Склад витрат	2017	2018	Відхилення	%
	сума	сума	2018-2017	2018/2017
Собівартість реалізованих виробничих запасів	208	162	-46	77,9
Сумнівні безнадійні борги	7 495	5 378	-2117	71,8
Нестачі і втрати від псування цінностей	46	0	-46	0
Визнані штрафи, пені, неустойки	135 730	225 083	89353	165,8
Виплати робітникам згідно діючого законодавства, які не входять до собівартості	1 057	1 807	750	171
Нарахування на виплати робітникам згідно діючого законодавства, які не входять до собівартості	618	909	291	147,1
Нарахування пільгової пенсії	781	784	3	100,4
Відрахування профспілки згідно з колективним договором	4 848	6 120	1272	126,2
Амортизація невикористаних фондів	193	98	-95	50,8
ПДВ (на понаднормативні втрати енергоресурсів, коригування по неплатникам ПДВ та ін.)	1 750	4 131	2381	236,1
Інші (нерозподілені загально - виробничі витрати та витрати інших видів діяльності)	5 009	6 632	1623	132,4
Всього	157 735	251 104	93 369	159,2

Інші витрати

В 2018 році склали 1 751 тис. грн. — залишкова вартість ліквідованих основних засобів та вартість витрат на їх ліквідацію.

Результатом діяльності підприємства за 2018 рік є збиток в сумі 320 564 тис. грн., який більший в порівнянні зі збитком за 2017 рік на 189 495 тис.грн.

Причинами виникнення збитків за 2018 рік є:

- нарахування штрафних санкцій згідно рішень суду за порушення строків сплати за енергоносії;
- наявність понаднормативних втрат енергоносіїв в наслідок значної зношеності основних засобів та відсутності обігових коштів у підприємства на проведення модернізації та капітальних і поточних ремонтів;
- встановлення тарифів на теплову енергію не співпадає в часу із збільшенням тарифів на енергоносії, що як наслідок спричиняє збільшення збитковості підприємства. Тому як наслідок за 2018 рік склалася ситуація, коли рівень відшкодування собівартості фактично нарахованими доходами становить 87,2%, (по групі споживачів «Населення» - 86,68%, по групі споживачів «Бюджетні організації» - 99,73%, по групі споживачів «Інші» - 78,21%, по групі споживачів «Релігійні установи» - 73,62%)

15. Розкриття інформації про пов'язаних осіб та операції з ними

Підприємство є комунальним унітарним і діє як комунальне комерційне підприємство, засноване на комунальній власності та підпорядковане і підзвітне департаменту розвитку інфраструктури міста виконкому Криворізької міської ради. Згідно Статуту, Підприємство самостійно планує свою діяльність, визначає стратегію та основні напрямки свого розвитку. Підприємство має відокремлене майно, яке закріплюється за ним на праві господарського відання, веде самостійний баланс, має поточні рахунки у національній валюті в установах банків. Підприємство несе відповідальність за своїми зобов'язаннями в межах належного йому майна згідно чинного законодавства. Підприємство має право в порядку, встановленому чинним законодавством, укладати угоди, набувати майнові та особисті немайнові права, нести обов'язки, бути позивачем і відповідачем у суді. Підприємство для нарахування доходів від основних видів діяльності (виробництво, транспортування та постачання теплової енергії, та послуги з централізованого опалення для населення) застосовує тарифи встановлені регулятором – Національною комісією, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг, та самостійно встановлює тарифи на інші власні послуги. Тобто, Підприємство не знаходиться під контролем або суттєвим впливом інших осіб, а також не має можливостей контролювати іншу особу або суттєво впливати на прийняття фінансових і оперативних рішень іншою особою.

Відповідно статуту підприємства, особою, яка має повноваження щодо прийняття рішень від імені Підприємства визначено директора, господарських операцій з даною особою, відмінною від заробітної плати, не проводилось.

Серед юридичних осіб – пов'язаними особами є комунальні підприємства м. Кривого Рогу, які пов'язує один засновник – Криворізька міська рада.

Інформація щодо дебіторів – пов'язаних осіб:

Предметом договорів є постачання теплової енергії для потреб опалення, гарячого водопостачання і пари. Постачання теплової енергії здійснюється по регульованим тарифам, які встановлюються Національною комісією, що здійснює державне регулювання у сфері енергетики та комунальних послуг. За 2018р.

поставка здійснена на суму **3 670,0** тис.грн.(в т.ч. ПДВ – 611,7 тис.грн.) В загальному обсязі доходів від основних видів діяльності обсяги доходів від операцій з пов'язаними особами складають – 0,3%.

Сума дебіторської заборгованості за теплову енергію із пов'язаними особами складає:

станом на 31.12.2017р. – 20 980,0 тис.грн.

станом на 31.12.2018р. – 13 517,8 тис.грн.;

Крім того заключні інші договори з пов'язаними особами на обслуговування підвищувальних насосних станцій, розробку технічної документації, виконання підрядних робіт. За 2018р. поставка здійснена на суму **3 191,0** тис.грн. (в т.ч. ПДВ – 531,8 тис.грн.).

Сума дебіторської заборгованості по іншим видам діяльності із пов'язаними особами складає:

станом на 31.12.2017р. – 286,2 тис.грн.

станом на 31.12.2018р. – 978,1 тис.грн.;

Інформація щодо кредиторів – пов'язаних осіб:

Основним кредитором є КП «Кривбасводоканал» - предметом договору є централізоване постачання питної води і водовідведення. Централізоване постачання питної води та водовідведення здійснюється по регульованим тарифам, які встановлюються Національною комісією, що здійснює державне регулювання у сфері енергетики та комунальних послуг. За 2018р. поставка здійснена на суму **10 238,6** тис.грн.(в т.ч. ПДВ – 1 706,4 тис.грн.).

Крім того заключні інші договори з пов'язаними особами на здійснення проектних робіт, розробку технічної документації, утримання та технічне обслуговування транспорту, на проведення робіт з благоустрою територій, на розміщення оголошень у офіційному виданні Криворізької міської ради. За 2017р. поставка здійснена на суму **50,2** тис.грн. (в т.ч. ПДВ – 8,4 тис.грн.).

В загальному обсязі витрат на придбання матеріальних ресурсів та послуг обсяги витрат від операцій з пов'язаними особами складають – 0,8%.

Сума кредиторської заборгованості із пов'язаними особами складає:

станом на 31.12.2017р. – 50 696,9 тис.грн.;

станом на 31.12.2018р. – 4 341,7 тис.грн.

Оцінка активів або зобов'язань в операціях пов'язаних сторін здійснюється за балансовою вартістю, що визначається згідно з відповідним положенням (стандартом) бухгалтерського обліку.

16. Виплати основному управлінському персоналу

У 2018 році основний управлінський персонал, що враховується в обліковій чисельності Підприємства (директор, заступники директора, головний інженер та головний бухгалтер) отримали короткострокову винагороду, основну заробітну плату, додаткову заробітну плату та інші виплати у розмірі **1 500,1** тис. грн. Короткострокова винагорода основного управлінського персоналу включає виплату на оздоровлення директора підприємства в розмірах, передбачених відповідними

положеннями контракту директора.

- Поточні виплати у сумі – 2 094,6 тис.грн;
- Інші довгострокові виплати - не проводились;
- Виплати по закінченню трудової діяльності – не проводились;
- Виплати при звільненні – не проводились;
- Платежі на основі акцій – не проводились;
- Позики - не проводились.

17. Склад статей Звіту про рух грошових коштів "Інші надходження", "Інші платежі" та інших статей, які об'єднують декілька видів грошових потоків.

Рядок	Стаття	Сума тис.грн.	Розшифровка показника	Сума тис.грн.
3010	Цільове фінансування	65 655	Розрахунки з державними цільовими фондами	2 105
			Фінансування з місцевого бюджету капітальних трансфертів	8 228
			Фінансування з місцевого бюджету поточних трансфертів	15 322
			Фінансова підтримка місцевого бюджету для сплати за енергоносії	40 000
3095	Інші надходження	20 191	Надходження за претензіями та судовими рішеннями	15 851
			Доходи від іншої операційної діяльності	4 299
			Компенсація земельного податку орендарями	27
			Компенсаційні виплати та відшкодування	14
3190	Інші витрачання	91 777	Витрачання за претензіями та судовими рішеннями	91 263
			Розрахунки з підзвітними особами	371
			Повернення помилкових платежів	143

18. Потенційні зобов'язання та операційні ризики

Середовище діяльності та ризики, притаманні Україні

Діяльність КПТМ «Криворіжтепломережа», як і діяльність інших підприємств в Україні, знаходиться і продовжуватиме знаходитися в осяжному майбутньому під впливом безперервної політичної та економічної невизначеності в Україні, а також

під впливом військового протистояння на сході України. Ці події можуть мати негативний вплив на результати діяльності та фінансовий стан Підприємства.

З метою економічної стабілізації на початку звітний рік був розроблений план заходів, направлених на ефективне використання комунального майна, поліпшення фінансового стану КПТМ «Криворіжтепломережа» у 2018 р. Розроблені заходи передбачають економію фонду оплати праці за рахунок встановлення 4-денного робочого тижня в міжопалювальний період, економію паливно-енергетичних ресурсів, оптимізацію витрат та раціональне використання обігових коштів підприємства.

Здатність підприємства функціонування на безперервній основі визиває сумніви, оскільки існують декілька факторів, які впливають на фінансовий стан підприємства:

- Нарахування штрафних санкцій за рішеннями суду, в наслідок порушення термінів оплати за енергоносії, що в свою чергу сталося в наслідок порушення термінів сплати споживачами за надані послуги;

- Відсутність на протязі багатьох років законодавчої бази, яка б передбачала відшкодування різниці в тарифах по бюджетним установам та іншим споживачам, що спричиняє збитковість на протязі багатьох років;

- Встановлення тарифів на теплову енергію не співпадає в часу із збільшенням тарифів на енергоносії, що як наслідок спричиняє збільшення збитковості підприємства;

- Відсутність обігових коштів у підприємства на проведення ремонтів, реконструкції та модернізації виробничих потужностей;

- Значна зношеність основних засобів, задіяних у виробничому процесі, та як наслідок наявність витоків енергоносія, що в свою чергу спричиняє збільшення збитковості підприємства;

- Неврегульованість податкового законодавства в частині використання податкового кредиту за касовим методом у 2018 році обмежено 1095 днями, хоча податкові зобов'язання виникають по касовому методу без обмежень у часу, як наслідок у Підприємства виникають додаткові зобов'язання по сплаті ПДВ до бюджету, та штрафні санкції за порушення термінів сплати.

Хоча управлінський персонал вважає, що він вживає належні заходи на підтримку стабільності діяльності Підприємства, остаточний вплив і наслідки політичної та економічної кризи передбачити вкрай складно, проте вони можуть мати подальший негативний вплив на економіку України та бізнес Підприємства.

Директор



С.М. Мігін

Головний бухгалтер

О.І. Какуша