



вул. Ю. Чигирина, 5 Харків 61001 Україна
т/ф: +38 057 728 57 17, 714 09 17
e-mail: office-rubanenko@ukr.net

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
щодо аудиту фінансової звітності
Комунального підприємства «Харківські теплові мережі»
за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року**

**Власникам
Управлінському персоналу підприємства
Іншим користувачам фінансової звітності**

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності Комунального підприємства «Харківські теплові мережі» (далі - Підприємство) у складі балансу (звіту про фінансовий стан) станом на 31.12.2021р., звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід), звіту про власний капітал, звіту про рух грошових коштів за рік, що минув на зазначену дату, і приміток до фінансової звітності, включаючи стислий опис суттєвих облікових політик.

На нашу думку, за винятком впливу питань, описаних в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Підприємства на 31 грудня 2021р., та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999р № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

1. Балансова вартість основних засобів Підприємства, відображених в балансі (звіті про фінансовий стан) станом на 31.12.2021 року, становить 2411204 тис. грн. Управлінський персонал підприємства не дотримався вимог МСБО 16 «Основні засоби» в частині припинення визнання балансової вартості заміненої частини об'єктів основних засобів при проведенні поліпшень, що призвело до капіталізації витрат. Загальна сума витрат, що призвела до збільшення собівартості об'єктів основних засобів, за 2021 становить 1083595 тис. грн., за 2020- 2019рр. сума таких витрат становить 556851 тис. грн.

Ми не змогли отримати прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі щодо балансової вартості основних засобів на початок та кінець звітного періоду оскільки ми не отримали від управлінського персоналу дані щодо балансової вартості заміненої частини об'єктів основних засобів. Отже, ми не змогли визначити, чи є потреба в будь яких коригуваннях цих сум та чи необхідно було б здійснити відповідні коригування чистого збитку та власного капіталу. Наша аудиторська думка щодо фінансової звітності за період, що закінчився 31 грудня 2020 року, була відповідним чином модифікована. Наша думка щодо фінансової звітності за поточний період також модифікована внаслідок можливого впливу цього питання на порівнянність показників поточного періоду та відповідних показників за попередній період.

2. В порушення вимог МСБО 36 «Зменшення корисності активів» Підприємство не провело оцінку наявності ознак зменшення корисності основних засобів станом на 31 грудня 2020 року. На нашу думку, станом на цю дату існували ознаки зменшення корисності активів, встановлені п. 12 цього МСБО, зокрема - від'ємна вартість чистих активів Підприємства на початок та кінець звітного періоду. Якби Підприємство провело таку оцінку, то, за наявності ознак зменшення корисності, у відповідності до вимог МСБО 36 «Зменшення корисності активів» Підприємство мало б оцінити суму очікуваного відшкодування таких активів, а також оцінити й визнати можливий збиток від зменшення їх корисності.

Ми не мали змоги достовірно оцінити можливий збиток від зменшення корисності активів, адже ми не мали достовірних та достатніх даних для визначення точних сум їх очікуваного відшкодування. Отже, ми не змогли визначити, чи є потреба в будь-яких коригуваннях цих сум та чи необхідно було б здійснити відповідні коригування чистого збитку та власного капіталу. Наша аудиторська думка щодо фінансової звітності за період, що закінчився 31 грудня 2020 року, була відповідним чином модифікована. Наша думка щодо фінансової звітності за поточний період також модифікована внаслідок можливого впливу цього питання на порівняльність показників поточного періоду та відповідних показників за попередній період.

3. У зв'язку з тим, що ми були призначені аудиторами Підприємства після 31 грудня 2021 р., ми не спостерігали за інвентаризацією запасів на кінець року. За допомогою альтернативних процедур ми не змогли впевнитися в кількості запасів, утримуваних на 31 грудня 2021 року, які відображені в звіті про фінансовий стан в розмірі 340 425 тис.грн.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (МСА), виданих Радою з Міжнародних стандартів аудиту та надання впевненості (рік видання 2016-2017 рр.). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Підприємства згідно з Міжнародним кодексом етики професійних бухгалтерів (включаючи міжнародні стандарти незалежності) Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів, етичними вимогами, застосованими в Україні до аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Пояснювальний параграф

Ми звертаємо увагу на Примітку «Поточні зобов'язання» до фінансової звітності, в якій розкрита інформація про заборгованість та питання неузгодженості перед НАК «Нафтогаз України» за спожитий газ.

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 Підприємства за поточний період. Ці питання розглядались у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

Безперервність діяльності

Отримання доказів щодо можливості підприємства функціонувати на безперервній основі було одним із ключових питань аудиту, отже при тестуванні факторів, які потенційно можуть свідчити про ризики порушення принципу безперервності, було виявлено низку факторів, що потенційно можуть погіршити діяльність та фінансовий стан Підприємства. Тому аудиторі приділили достатню увагу задля вивчення природи таких факторів, причин їх виникнення, можливих наслідків, а також дій керівництва та тих, кого наділено найвищими повноваженнями, задля мінімізації впливу таких факторів та недопущення порушення принципу безперервності діяльності Підприємства.

Оцінюючи доречність припущення про безперервність, нами було досліджено та проаналізовано всю наявну інформацію щодо майбутнього - щонайменше на дванадцять місяців з кінця звітної періоду, але не обмежуючись цим періодом. Окрім іншого, наші процедури включали наступне:

Ми обговорили з управлінським персоналом Підприємства оцінку здатності Підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, з урахуванням виявлених управлінським персоналом Підприємства подій та умов, які окремо або в сукупності можуть поставити під значний сумнів здатність Підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Ми обговорили плани управлінського персоналу Підприємства, отримали пояснення щодо проведення заходів які проводяться тими кого наділено найвищими повноваженнями для мінімізації впливу наслідків війни, вивчені фінансові плани, стратегічний план розвитку підприємства, проаналізована фінансова звітність на останню звітну дату та оцінені фінансові показники діяльності на момент аудиту.

Ми ознайомились з незакінченими судовими справами, в яких Підприємство виступає відповідачем, провели обговорення всіх аспектів та можливих наслідків цих справ з управлінським керівним персоналом, юристами тощо;

Ми отримали запевнення управлінського персоналу Підприємства, щодо оцінки безперервності здійсненою управлінським персоналом Підприємства;

Ми оцінили повноту розкриття інформації у примітках до фінансової звітності стосовно припущення щодо безперервності діяльності згідно нашого розуміння бізнесу. Ми звертаємо увагу на Примітки 3 та 36 у фінансовій звітності, в яких описано, що з 24 лютого 2022 року на діяльність Підприємства має вплив вторгнення Російської Федерації в Україну та воєнні дії, що тривають, і невизначеність подальшого розвитку подій, включаючи інтенсивність або потенційні строки припинення цих дій. Як зазначено у Примітці 3 та 36, ці події та умови разом з іншими питаннями, описаними у Примітці 3 та 36, свідчать про існування суттєвої невизначеності, яка може викликати значні сумніви у спроможності Підприємства продовжувати подальшу безперервну діяльність. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Інша інформація

Управлінський персонал Підприємства несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація включає Звіт про управління, який ми отримали разом з фінансовою звітністю Підприємства.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію та ми не висловлюємо впевненості у будь-якій формі щодо цієї інформації. У зв'язку з проведенням нами аудиту фінансової звітності наш обов'язок полягає в ознайомленні із згаданою вище інформацією та у розгляді питання про те, чи наявні суттєві невідповідності між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими

знаннями, отриманими в ході аудиту, та чи не містить інша інформація інших можливих суттєвих викривлень.

Ми ознайомились з інформацією, наведеною Підприємством в Звіті про управління, та не виявили суттєвих невідповідностей між цією інформацією та інформацією, яка міститься у фінансовій звітності Підприємства, крім тих про які зазначено у параграфі «Основа для думки з застереженням».

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 МСФЗ та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999р № 996-XIV 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 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 не виявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні 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 висловлювання 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;

- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, разом з іншими питаннями інформацію про запланований обсяг та 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.

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

Інша інформація, яка вимагається статтею 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017р. №2258-VIII.

Договір на проведення аудиту фінансової звітності КП «ХТМ» укладено 14 червня 2022 року та погоджено органом управління Департаментом з питань забезпечення життєдіяльності міста Харківської міської ради 07.07.2022 року. Загальна тривалість виконання завдання аудиторського завдання без перерв, з урахуванням продовження повноважень та повторних призначень, складає п'ять років.

Обсяг нашого аудиту охоплював фінансову звітність Підприємства як окремого суб'єкта господарювання. В ході аудиту ми визначили рівень суттєвості та оцінили ризики суттєвого викривлення фінансової звітності. Ми визначили питання, в яких управлінський персонал Підприємства сформував суб'єктивні судження щодо суттєвих облікових оцінок, включаючи застосування припущень і розгляд майбутніх подій, з якими, внаслідок їх характеру, пов'язана невизначеність. Ми розглянули ризик обходу механізмів внутрішнього контролю та провели оцінку наявності ознак необ'єктивності управлінського персоналу, яка є ризиком суттєвого викривлення внаслідок шахрайства.

Обсяг аудиту був визначений нами таким чином, щоб мати змогу висловити нашу думку про фінансову звітність з урахуванням структури Підприємства, облікових процесів та механізмів контролю, застосовуваних Підприємства, а також сфери діяльності Підприємства.

Аудиторські процедури, що ми застосовували, зокрема, включали: детальне тестування операцій і залишків на кінець періоду, спостереження, опитування, перерахунки та аналітичні процедури.

Питання, які потребували нашої особливої уваги, виходячи з оцінки нами ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності та опис заходів, вжитих нами для врегулювання таких ризиків, а також основні застереження щодо цих ризиків відображені в нашому аудиторському звіті в параграфах «Ключові питання» та «Пояснювальний параграф».

Під час проведення аудиту нами не були встановлені будь-які значні випадки недотримання Підприємством вимог інших законодавчих та нормативних актів, а також положень установчих документів.

Нам не відомо про будь-які фактичні або підозрювані випадки шахрайства.

ТОВ «Аудиторська фірма «Харків» та ключовий партнер з аудиту є незалежними по відношенню до Підприємства згідно з Міжнародним кодексом етики професійних бухгалтерів (включаючи міжнародні стандарти незалежності) Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів, етичними вимогами, застосованими в Україні до аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог.

Цей звіт незалежного аудитора узгоджено з додатковим звітом для тих кого наділено найвищими повноваженнями. На дату підготовки цього звіту Підприємство не створило аудиторський комітет відповідно до вимог ст. 34 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність».

Ми не надавали Підприємству послуги, заборонені законодавством України та інші послуги, інформація про які не розкрита у звіті про управління або фінансовій звітності.

Ми не залучали до проведення аудиту будь-яких експертів та будь-які інші аудиторські фірми.

Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Метелева Світлана Євгенівна.

Директор
ТОВ «Аудиторська фірма «Харків»



Л.В. Рубаненко
(номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 101543)

Партнер завдання з аудиту

С.Є. Метелева
05.10.2022

С.Є. Метелева
(номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 101553.)

Основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності:

Повне найменування: **Підприємство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Харків»**

Код ЄДРПОУ: 22628041

ТОВ «Аудиторська фірма «Харків» включена до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності до Розділу "Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес" (номер реєстрації в реєстрі 0186).

Місце знаходження: 61001, м. Харків, вул. Чигиринна Юлія, 5.
Телефон (факс): (057) 728- 57-17.
Веб-сайт: <http://www.rubanenko.biz.ua/founders/afkhark.html>

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту:
Договір на проведення аудиту № № 09061401 від 14.06.2022
Аудит проводився з 20.06.2022 по 03.10.2022 року.

Дата видачі Звіту незалежного аудитора

05 жовтня 2022 року

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

Підприємство КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ХАРКІВСЬКІ ТЕПЛОВІ МЕРЕЖІ" Дата (рік, місяць, число) _____
Територія ХАРКІВСЬКА за ЄДРПОУ: _____
Організаційно-правова форма господарювання Комунальне підприємство за КАТОТТГ 1 _____
Вид економічної діяльності Постачання пари, гарячої води та кондиційованого повітря за КОПФГ _____
Середня кількість працівників 2 5 818 за КВЕД _____
Адреса, телефон вулиця Мефодіївська, буд. 11, Комінтернівський р-н, м. ХАРКІВ, ХАРКІВСЬКА обл., 61037 0577387096
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 "ч" у відповідній клітинці):
за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку _____
за міжнародними стандартами фінансової звітності _____

КОДИ		
2022	01	01
31557119		
UA63120270010736370		
150		
35.30		

V

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

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	3 100	2 970
первісна вартість	1001	3 735	3 799
накопичена амортизація	1002	635	829
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	3 325 423	5 001 960
первісна вартість	1011	4 090 836 *	6 008 948
знос	1012	765 413	1 006 988
Інвестиційна нерухомість	1015	95	71
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	706	1 378
знос інвестиційної нерухомості	1017	611	1 307
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	10 718	22 279
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізичні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	604	1 057
Усього за розділом I	1095	3 339 940	5 028 337
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	251 040	340 425
виробничі запаси	1101	249 761	324 997
незавершене виробництво	1102	67	14 173
готова продукція	1103	-	-
товари	1104	1 212	1 255
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестраховування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	3 195 462	3 351 584
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	24 948	42 236
з бюджетом	1135	120 126	1 201 446
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	18 813	41 290
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	288 946	169 347
готівка	1166	17	3
рахунки в банках	1167	288 929	169 344
Витрати майбутніх періодів	1170	448	411
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-

інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	2 047 231	1 731 956
Усього за розділом II	1195	5 947 014	6 878 695
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	9 286 954	11 907 032

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	693 894	755 459
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	62 136	234 935
емісійний дохід	1411	-	-
накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(9 175 401)	(4 771 311)
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	(8 419 371)	(3 780 917)
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	7 284	114 626
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	1 435 777	1 844 091
Інші довгострокові зобов'язання	1515	350 390	391 048
Довгострокові забезпечення	1520	37 369	34 341
довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	23 666
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	1 830 820	2 407 772
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	265 604	168 978
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	176 555	250 281
товари, роботи, послуги	1615	13 892 176	10 071 085
розрахунками з бюджетом	1620	78 412	25 868
у тому числі з податку на прибуток	1621	19 983	-
розрахунками зі страхування	1625	11 836	2
розрахунками з оплати праці	1630	31 972	38 785
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	93 616	94 742
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	282 480	73 361
Доходи майбутніх періодів	1665	261 046	874 376
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	781 808	1 682 699
Усього за розділом III	1695	15 875 505	13 280 177
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	9 286 954	11 907 032

Керівник

Комунальне підприємство
«Харківські теплові мережі»
№31557119

Головний бухгалтер

ВОЛИК СЕРГІЙ ВІКТОРОВИЧ

ПОПОВА ЮЛІЯ ВОЛОДИМИРІВНА

¹ Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць за територій територіальних громад.

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

Підприємство **КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ХАРКІВСЬКІ ТЕПЛОВІ МЕРЕЖІ"** (найменування)
 Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ

КОДИ		
2022	01	01
31557119		

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

Форма № 2 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	5 849 799	4 619 613
<i>Чисті зароблені страхові премії</i>	2010	-	-
<i>премії підписані, валова сума</i>	2011	-	-
<i>премії, передані у перестраховання</i>	2012	-	-
<i>зміна резерву незароблених премій, валова сума</i>	2013	-	-
<i>зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій</i>	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(8 964 339)	(6 005 529)
<i>Чисті понесені збитки за страховими виплатами</i>	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	-	-
збиток	2095	(3 114 540)	(1 385 916)
<i>Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань</i>	2105	-	-
<i>Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів</i>	2110	-	-
<i>зміна інших страхових резервів, валова сума</i>	2111	-	-
<i>зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах</i>	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	7 733 880	303 885
<i>у тому числі:</i>	2121	-	-
<i>дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2122	-	-
<i>дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування</i>	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(81 235)	(54 666)
Витрати на збут	2150	(101 083)	(71 304)
Інші операційні витрати	2180	(465 231)	(1 131 742)
<i>у тому числі:</i>	2181	-	-
<i>витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	3 971 791	-
збиток	2195	(-)	(2 339 743)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	1 001 412	51 391
Інші доходи	2240	226 560	109 146
<i>у тому числі:</i>	2241	-	-
<i>дохід від благодійної допомоги</i>			
Фінансові витрати	2250	(584 331)	(68 726)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(110 485)	(295 137)
<i>Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті</i>	2275	-	-

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	4 504 947	-
збиток	2295	(-)	(2 543 069)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(107 342)	69 443
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	4 397 605	-
збиток	2355	(-)	(2 473 626)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	6 485	(4 126)
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	6 485	(4 126)
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	6 485	(4 126)
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	4 404 090	(2 477 752)

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

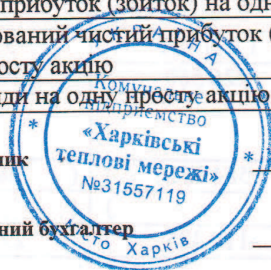
Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	7 712 616	5 043 276
Витрати на оплату праці	2505	868 163	605 094
Відрахування на соціальні заходи	2510	188 885	132 309
Амортизація	2515	235 088	218 750
Інші операційні витрати	2520	610 431	1 262 276
Разом	2550	9 615 183	7 261 705

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



ВОЛИК СЕРГІЙ ВІКТОРОВИЧ

ПОПОВА ЮЛІЯ ВОЛОДИМИРІВНА

Підприємство **КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ХАРКІВСЬКІ ТЕПЛОВІ МЕРЕЖІ"**
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2022	01	01
31557119		

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

Форма №3 Код за ДКУД **1801004**

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	5 973 475	4 342 634
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	7 444 967	377 464
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	7 200 767	15 914
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	395 495	330 888
Надходження від повернення авансів	3020	220	124
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	4 963	2 350
Надходження від операційної оренди	3040	2 126	1 296
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	24 162	25 026
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(9 988 445)	(3 984 833)
Праці	3105	(685 593)	(471 349)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(216 257)	(158 978)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(320 222)	(150 855)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(269)	(380)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(82 686)	(1 286)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(237 267)	(149 189)
Витрачання на оплату авансів	3135	(32)	(2)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(1 436)	(1 585)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(5 989)	(2 139)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	-	-
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(2 119 136)	(101 293)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	508 298	208 748
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	688	1 021
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	799 085	78

Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
необоротних активів	3260	(1 753 388)	(673 551)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(17 107)	(7 624)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(-)	(-)
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-970 722	-680 076
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	752 253	762 734
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	398 043	145 407
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(9 034)	(6 063)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(-)	(-)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(-)	(-)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(-)	(-)
Інші платежі	3390	(-)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	345 176	611 264
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-117 248	139 936
Залишок коштів на початок року	3405	288 946	121 189
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	(2 351)	27 821
Залишок коштів на кінець року	3415	169 347	288 946

Керівник

Головний бухгалтер



ВОЛИК СЕРГІЙ ВІКТОРОВИЧ

ПОПОВА ЮЛІЯ ВОЛОДИМИРІВНА

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	61 565	-	239 406	-	-	-	-	300 971
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	(66 607)	-	-	-	-	(66 607)
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	61 565	-	172 799	-	4 404 090	-	-	4 638 454
Залишок на кінець року	4300	755 459	-	234 935	-	(4 771 311)	-	-	(3 780 917)

Керівник *

Головний бухгалтер



Handwritten signatures in blue ink, including 'Ves' and another signature.

ВОЛИК СЕРГІЙ ВІКТОРОВИЧ

ПОПОВА ЮЛІЯ ВОЛОДИМИРІВНА

Підприємство

КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ХАРКІВСЬКІ ТЕПЛОВІ МЕРЕЖІ" за ЄДРПОУ
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2021	01	01
31557119		

Звіт про власний капітал

за Рік 2020 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	548 432	-	146 013	-	(6 697 649)	-	-	(6 003 204)
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	548 432	-	146 013	-	(6 697 649)	-	-	(6 003 204)
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(2 473 626)	-	-	(2 473 626)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	(4 126)	-	-	(4 126)
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	145 462	-	62 074	-	-	-	-	207 536
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	(145 951)	-	-	-	-	(145 951)
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	145 462	-	(83 877)	-	(2 477 752)	-	-	(2 416 167)
Залишок на кінець року	4300	693 894	-	62 136	-	(9 175 401)	-	-	(8 419 371)

Керівник *

Головний бухгалтер



Володимир Сергій Вікторович
СКОПЕНКО ВАСИЛЬ ВІКТОРОВИЧ

ПОПОВА ЮЛІЯ ВОЛОДИМИРІВНА

ЗАЯВА КЕРІВНИЦТВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ ЗА ПІДГОТОВКУ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Керівництво **Комунального підприємства Харківські теплові мережі** (далі - Підприємство) відповідає за підготовку фінансової звітності, що достовірно відображає у всіх суттєвих аспектах фінансовий стан Підприємства станом на 31.12.2021 року, його фінансові результати, рух грошових коштів та зміни у власному капіталі за рік, що закінчився на цю дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі МСФЗ).

При підготовці фінансової звітності керівництво Підприємства несе відповідальність за:

- вибір належних принципів бухгалтерського обліку і їх послідовне застосування;
- застосування обґрунтованих оцінок то припущень;
- дотримання відповідних МСФЗ і розкриття всіх відхилень в примітках до фінансової звітності;
- підготовку фінансової звітності, виходячи з припущення, що Підприємство здійснює свою діяльність на безперервній основі, за винятком випадків, коли таке допущення неправомірне.

Керівництво Підприємства також несе відповідальність за:

- розробку, впровадження і забезпечення функціонування ефективної і надійної системи внутрішнього контролю на Підприємстві;
- підтримку системи бухгалтерського обліку, що дозволяє забезпечити відповідність фінансової звітності вимогам МСФЗ;
- вживання заходів в межах своєї компетенції для забезпечення збереження активів Підприємства;
- запобігання і виявлення фактів шахрайства і інших зловживань.

Фінансова звітність Підприємства, за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, була затверджена до випуску керівництвом Підприємства 7 вересня 2022 року.

**Перший заступник
генерального директора
Головний бухгалтер**



С.В. ВОЛИК

Ю.В. ПОПОВА

Примітки та розкриття до фінансової звітності Комунального підприємства «Харківські теплові мережі» за 2021 рік

Представлена фінансова звітність Комунального підприємства «Харківські теплові мережі» (надалі – Підприємство) підготовлена у відповідності з Міжнародними стандартами фінансової звітності (далі – МСФЗ).

Фінансова звітність Підприємства включає:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан);
- Звіт про фінансовий результат (Звіт про сукупний дохід);
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом);
- Звіт про власний капітал;
- Примітки та розкриття до фінансової звітності до фінансової звітності.

1. Підприємство та його операційна діяльність

Комунальне підприємство “Харківські теплові мережі” засноване відповідно до Законів України “Про місцеве самоврядування в Україні”, “Про власність” та інших законодавчих актів України. Комунальне підприємство “Харківські теплові мережі” належить до комунальної власності територіальної громади м. Харкова відповідно до рішення 16 сесії Харківської міської ради 4 скликання від 24.09.03 р. №191/03 „Про комунальну власність м. Харкова”.

Комунальне підприємство «Харківські теплові мережі» було створене у 2001 році у розпорядчому порядку, згідно із розпорядженням голови Харківської обласної державної адміністрації № 429 від 27 червня 2001 року. З вересня 2003 року підприємство знаходиться у комунальній власності міста Харкова. За обсягами теплопостачання підприємство є одним з найбільших підприємств в Україні, а система централізованого теплопостачання м. Харкова залишається найбільш розвинутою, в порівнянні з іншими містами СНД.

Місцезнаходження Підприємства: 61037 м. Харків, вул. Мефодіївська, будинок 11 .
E-mail: hte@vl.kharkov.ua
Останні зміни до статуту Підприємства внесені 13.01.2022 року.

Основними видами діяльності Підприємства є:

- Виробництво, транспортування, розподіл та реалізація теплової енергії усім групам споживачів за тарифами, що регулюються відповідно до чинного законодавства, контроль за раціональним споживанням теплової енергії.
- Забезпечення надійної й безперебійної експлуатації теплових мереж, енергетичного устаткування та споруд, проведення єдиної науково-технічної політики з урахуванням концепцій та пріоритетів раціонального енерговикористання.
- Участь у реалізації національних, державних, міждержавних, міжгалузевих та галузевих науково-технічних програм, угод і планів.
- Експлуатація у встановленому порядку теплових мереж, основного й допоміжного обладнання котельень, центральних та індивідуальних теплових пунктів, насосних станцій, будинків і споруд, а також будівництво нових об’єктів теплопостачання й теплорозподілу, теплових мереж й реконструкція існуючих об’єктів і теплових мереж господарським і підрядним способами.
- Комплексне виконання робіт з монтажу, ремонту, реконструкції та технічного обслуговування електроенергетичного і теплоенергетичного обладнання.
- Інші види діяльності.

Підприємство має наступні ліцензії:

Назва ліцензії, дозволу	Назва уповноваженого органу, яким видано документ	Дата, №	Термін дії
-------------------------	---	---------	------------

ЛІЦЕНЗІЯ: виробництво теплової енергії (крім діяльності з виробництва теплової енергії на теплоелектроцентралях і когенераційних установках з використанням нетрадиційних або поновлюваних джерел енергії)	Національна комісія, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг	30.03.2017р. Постанова №446	Безстрокова
ЛІЦЕНЗІЯ: транспортування теплової енергії магістральними та місцевими (розподільчими) тепловими мережами			
ЛІЦЕНЗІЯ: постачання теплової енергії			
ЛІЦЕНЗІЯ: виробництво теплової енергії на теплоелектроцентралях та установках з використанням нетрадиційних або поновлюваних джерел енергії	Національна комісія регулювання електроенергетики України (НКРЕ)	15.03.2011р. Серія АГ №500402	Безстрокова
ЛІЦЕНЗІЯ: виробництво електричної енергії		15.03.2011р. Серія АГ №500278	
ЛІЦЕНЗІЯ: на право провадження діяльності з використання джерел іонізуючого випромінювання	Східна Державна інспекція з ядерної та радіаційної безпеки Державної інспекції ядерного регулювання України.	25.02.2009р. Серія АА № 003445 № ОВ 070060	25.02.2028р.
ЛІЦЕНЗІЯ: Придбання, зберігання, використання прекурсорів (список 2 таблиці ІV) "Переліку наркотичних засобів, психотропних речовин і прекурсорів	Держава служба України з контролю за наркотиками.	02.06.2016р. № 29	02.06.2021р.
ЛІЦЕНЗІЯ: господарська діяльність, пов'язана із створенням об'єктів архітектури (за переліком робіт згідно з додатком)	Державна архітектурно-будівельна інспекція України	14.04.2015р. Серія АЕ № 640129	Безстрокова
ЛІЦЕНЗІЯ: надання послуг з перевезення пасажирів і небезпечних вантажів автомобільним транспортом (внутрішні перевезення пасажирів автобусами; внутрішні перевезення пасажирів легковими автомобілями на замовлення)	Міністерство транспорту та зв'язку України, Головна державна інспекція на автомобільному транспорті	01.06.2011р. серія АГ №590256	Безстрокова

КП «Харківські теплові мережі» здійснює виробництво, транспортування й розподіл теплової енергії всім групам споживачів міста Харкова, підключених до централізованого теплопостачання, у т.ч. більш ніж 5900 житловим будинкам. Послуги з гарячого водопостачання надаються більш ніж 880 тис. жителів.

Встановлена теплова потужність власних джерел підприємства становить 4500 Гкал/годину. Теплову енергію виробляють 225 котелень і ТЕЦ. Загальна кількість котлів - 545 шт.

Споживачі, які розташовані поза зоною централізованого теплопостачання, обслуговуються квартальними котельнями в межах одного або декількох кварталів, а також локальними котельнями - в межах одного або декількох будинків.

Транспортування теплової енергії споживачам усіх категорій здійснюється по магістральних і розподільчих теплових мережах загальною довжиною 1593 км у 2-х трубному вимірі, які прокладені в підземних прохідних, напівпрохідних і непрохідних каналах, а також наземно на естакадах. Найбільший діаметр трубопроводів 1220 мм.

У системі централізованого теплопостачання задіяно 11 перекачувальних насосних станцій сумарною потужністю більш 25 Мвт, передбачених для збільшення пропускної здатності теплових мереж і забезпечення необхідних гідравлічних режимів у кінцевих точках.

До магістральних камер і розподільчих теплових мереж підключено 202 центральних і 89 індивідуальних теплових пунктів, на яких здійснюється підготовка води на потреби централізованого гарячого водопостачання й відбувається розподіл теплоносія по внутрішньоквартальних теплових мережах до місцевих систем опалення споживачів.

У складі підприємства знаходиться 9 теплопостачальних філій, які розташовані в кожному адміністративному районі міста, і допоміжні служби, які забезпечують стабільне функціонування підприємства.

Підприємство по своїх техніко-економічних показниках займає одне з перших місць по країні серед міських підприємств комунальної теплоенергетики.

Підприємство, відповідно до договору з КП «Жилкомсервіс», виконує технічне обслуговування внутрішньобудинкових систем теплопостачання 4937 житлових будинків, що належать місцевим радам міста Харкова, та роботи, пов'язані з оперативною ліквідацією аварійних пошкоджень систем опалення та гарячого водопостачання цих будинків.

Таким чином, Підприємство замикає на собі всі питання, пов'язані з виробництвом теплової енергії і наданням послуг теплопостачання та гарячого водозабезпечення безпосередньо в кожному оселю.

На Підприємстві працює близько шести тисяч висококваліфікованих фахівців, які виконують роботи з експлуатації й розвитку системи теплопостачання м. Харкова: проектують, будують, виконують монтаж і реконструкцію, здійснюють експлуатацію котелень, центральних теплових пунктів, насосних станцій і теплових мереж; монтують, обслуговують, перевіряють теплотічильники всіх типів та водоміри; ремонтують теплоенергетичне обладнання котелень, ЦТП і теплових мереж; виконують монтаж, налагодження й обслуговують обладнання КВПіА; налагоджують і вводять до експлуатації всі види теплотехнічного обладнання з режимними випробуваннями; здійснюють хімічне промивання котлів від накипу; виконують діагностику котельного обладнання й трубопроводів теплових мереж і багато іншого. Великий обсяг робіт виконується фахівцями Підприємства по налагодженню систем теплопостачання будинків міста і їх подальшого обслуговування.

Середня кількість працівників Підприємства протягом звітного періоду складала 5818 осіб

2. Достовірне подання та відповідність МСФЗ

Фінансова звітність Підприємства є фінансовою звітністю загального призначення, яка сформована з метою достовірного подання фінансового стану, фінансових результатів діяльності та грошових потоків Підприємства для задоволення інформаційних потреб широкого кола користувачів при прийнятті ними економічних рішень.

Концептуальною основою фінансової звітності Підприємства за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), що офіційно оприлюдненні на веб-сайті Міністерства фінансів України.

Підготовлена Підприємством фінансова звітність чітко та без будь-яких застережень відповідає всім вимогам чинних МСФЗ з врахуванням змін, внесених РМСБО станом на 31 грудня 2021 року, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме, доречної, достовірної, зіставної та зрозумілої інформації.

При формуванні фінансової звітності Підприємство керувалось також вимогами національних законодавчих та нормативних актів щодо організації і ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, які не протирічать вимогам МСФЗ.

3. Операційне середовище та здатність Підприємства продовжувати діяльність на безперервній основі

Метою діяльності підприємства є задоволення суспільних потреб населення міста Харкова, підприємств, установ і організацій, незалежно від форм власності, у якісній тепловій енергії при найменших витратах, одержання прибутку для розвитку підприємства, забезпечення інтересів його працівників та задоволення їх економічних і соціальних потреб.

Основні види діяльності підприємства - виробництво, транспортування, постачання теплової енергії та надання послуг населенню з централізованого опалення та гарячого водопостачання за тарифами, що регулюються відповідно до чинного законодавства.

Підприємство у своїй діяльності керується Конституцією України, законами України, постановами Верховної Ради України, указами та розпорядженнями Президента України, постановами та розпорядженнями Кабінету Міністрів України, рішеннями Харківської міської ради, рішеннями виконавчого комітету Харківської міської ради, розпорядженнями Харківського міського голови, іншими нормативними актами.

Згідно з рішенням №946 від 30.09.2003 року Харківського міськвиконкому КП «Харківські теплові мережі» визначене виконавцем послуг у житловому фонді з централізованого теплопостачання та підігріву гарячої води у комунальній власності м. Харкова.

Відповідно до ст.5 Закону України «Про житлово-комунальні послуги» №2189-VIII від 9 листопада 2017 року (далі по тексту Закон) до переліку комунальних послуг віднесені послуги з постачання теплової енергії та постачання гарячої води. При цьому, згідно тлумаченню визначеному у Законі, житлово-комунальні послуги є результатом господарської діяльності, спрямованої на забезпечення умов проживання та/або перебування осіб у житлових і нежитлових приміщеннях, будинках і спорудах, комплексах будинків і споруд відповідно до нормативів, норм, стандартів, порядків і правил, що здійснюється на підставі відповідних договорів про надання житлово-комунальних послуг.

Відповідно до ст. 8 Закону виконавець комунальної послуги зобов'язаний забезпечувати своєчасність надання, безперервність і відповідну якість комунальних послуг згідно із законодавством. Згідно статті 16 Закону надання комунальних послуг здійснюються безперервно, крім часу перерв на:

- 1) проведення ремонтних і профілактичних робіт згідно з будівельними нормами і правилами, правилами технічної експлуатації і користування, положеннями про проведення поточного і капітального ремонтів та іншими нормативно-правовими актами;
- 2) міжопалювальний період для систем опалення виходячи з кліматичних умов згідно з нормативно-правовими актами;
- 3) ліквідацію наслідків аварії.

В місті Харкові прийнята замкнена (з циркуляцією теплоносія) схема теплопостачання, теплоносієм якої є вода. Тривалість опалювального періоду в середньому складає близько 180 днів з цілолітнім цілодобовим забезпеченням споживачів гарячим водопостачанням за винятком ремонтних періодів, коли певні ділянки теплових мереж і теплогенераторів виводяться у планово-запобіжні ремонти.

Система теплопостачання міста включає декілька схем теплопостачання - централізовану і децентралізовану. Кожна схема розділяється на зони теплопостачання в які входять - теплогенератор і теплові мережі від нього. Унікальність централізованої системи полягає в тому, що існують окремі зони теплопостачання, які хоча й функціонують самостійно, але взаємопов'язані між собою. На сьогоднішній день централізована система теплопостачання - це найбільш розвинута система, що дозволяє здійснювати взаємодію різних джерел вироблення тепла, - теплоелектроцентралей з районними і квартальними котельними та обумовлює безперервність функціонування системи теплопостачання м. Харкова.

КП «ХТМ» займає значну частину обсягу виробництва теплової енергії по Харківському регіону – біля 75 % та являється основним постачальником теплової енергії та послуг з централізованого опалення та централізованого постачання гарячої води споживачам м. Харкова.

В структурі корисного відпуску теплової енергії споживачам найбільшу частину ваги складає населення більш 87 %.

Відповідно до Зведеного переліку суб'єктів природних монополій станом на 31.12.2021 року, який складений Антимонопольним комітетом України відповідно до ст.5 Закону України «Про природні монополії» від 20.04.2000 року №1682-III та розміщений на офіційному веб-сайті АМКУ, Підприємство є суб'єктом природних монополій по транспортуванню теплової енергії магістральними та місцевими (розподільчими) тепловими мережами.

За звітний період Підприємство є прибутковим внаслідок отримання компенсації за збитки, що виникли в попередені періодах внаслідок різниці між затвердженими тарифами та фактичними витратами Підприємства.

Валовий збиток за 2021 рік в розмірі 3 114 540 тис.грн. обумовлено:

- невідповідністю термінів введення в дію цін на основні види енергоносіїв (природний газ, покупну теплову енергію, електроенергію, воду) для населення, бюджетних установ та інших споживачів та несвоєчасністю відповідних змін тарифів на виробництво теплової енергії та послуги з тепlopостачання;
- зростанням тарифів на воду для потреб постачання гарячої води населенню, зміною рівня прожиткового мінімуму для працездатних осіб та здійсненням доплат до мінімальної заробітної плати;
- збитковістю послуги з централізованого постачання гарячої води, однією з причин якої є відсутність у тарифах витрат щодо нормативних втрат теплової енергії та води у мережах, внаслідок недосконалої регуляторної бази;
- зменшенням обсягів реалізації теплової енергії з причини невідповідності фактичної температури зовнішнього повітря і тривалості опалювального періоду, передбачених у розрахунках діючих тарифів, та зменшенням теплового навантаження по іншим споживачам.

Крім того Підприємство несе витрати, які не мають джерел покриття у діючих тарифах, а саме:

- нарахування пені та штрафів за несвоєчасні розрахунки за спожиті енергоносії;
- втратами від неопераційної курсової різниці;
- створенням резервів на очікувані кредитні збитки;
- сплата відсотків за користування кредитними ресурсами.

Невідповідність діючих тарифів фактичним витратам підприємства утворює різницю в тарифах на теплову енергію, послуги з централізованого опалення, постачання гарячої води для населення. За період з 01.01.2016 року не передбачено погашення збитків підприємствам тепlopостачання, пов'язаних з існуванням різниці в тарифах на теплову енергію, послуги з централізованого опалення, постачання гарячої води для населення. Таке погашення здійснюється лише у разі прийняття окремого закону України.

Слід зазначити, що «Меморандумом про взаєморозуміння щодо врегулювання проблемних питань у сфері постачання теплової енергії та постачання гарячої води в опалювальному періоді 2021/2022 рр.» прийнято рішення про недопущення застосування до населення тарифів на послуги з постачання теплової енергії та постачання гарячої води, встановлених уповноваженими органами, розмір яких перевищуватиме розмір тарифів на вказані послуги, що застосовувались та встановлювались для населення в кінці опалювального періоду 2020/2021 років.

- в діючих в 2021р. тарифах на виробництво, транспортування, постачання теплової енергії та відповідні комунальні послуги для населення не передбачені фінансові витрати для погашення відсотків та тіла кредиту за міжнародними кредитними договорами.

Також, у зв'язку з дією з початку 2019 року Закону України «Про ринок електричної енергії» тепlopостачальні підприємства зобов'язали здійснювати передплату за спожиту електричну енергію, а у разі наявності заборгованості підприємство отримувало електричну енергію у постачальника «Останньої надії» за ціною, яка вище ніж ринкова.

Крім того, негативно впливала на фінансовий стан дія Постанови КМУ №217 від 18.06.2014 р. «Про затвердження 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», яка діяла до 27.05.2021р. Коштів, що залишались в розпорядженні підприємства було явно недостатньо для забезпечення сталого функціонування КП «Харківські теплові мережі», а саме для своєчасної виплати заробітної плати, податків, сплати за спожиту електроенергію, виконання ремонтних робіт та інше.

Світова криза, що виникла внаслідок пандемії COVID-19, негативно вплинула на економічну ситуацію в багатьох країнах світу, включаючи Україну. З 14 березня 2020 року в Україні оголошена надзвичайна ситуація, яка діє на дату затвердження цієї звітності. Заходи, що вживаються для стримування поширення вірусу, сповільнювали як економічну діяльність в країні, так і інтенсивність зовнішньо економічних відносин. Остаточний вплив COVID-19 залежить від

майбутніх подій, включаючи, серед іншого, кінцеве географічне поширення та тяжкість нових штамів вірусу, наслідки урядових та інших заходів, спрямованих на запобігання поширенню вірусу, розвиток ефективних методів лікування, тривалість спалаху, дії, вжиті державними органами, клієнтами, постачальниками та іншими третіми сторонами, наявність робочої сили, а також терміни та ступінь відновлення нормальних економічних умов та умов роботи. Керівництво продовжує докладати зусиль для виявлення, управління та пом'якшення впливу пандемії COVID-19 на діяльність Підприємства підтримки економічної стабільності Підприємства в умовах, що склалися, та не бачить значних ризиків безперервності діяльності, що створює вплив COVID-19. Проте існують фактори, які не відомі чи не контролюються, включаючи тривалість та тяжкість цього спалаху, будь-який такий подібний спалах, а також подальші урядові та регуляторні заходи.

24 лютого 2022 року Російська Федерація розпочала повномасштабне військове вторгнення в Україну. Широкі проблеми безпеки стали викликом для подальшого стабільного розвитку економічного та фінансового сегментів в Україні, а операційне середовище відтоді залишається ризикованим і має високий рівень невизначеності. Уряд визначив пріоритетними напрямки оборони і соціальних видатків і продовжує виконувати свої зобов'язання щодо зовнішнього боргу. Компанії продовжують сплачувати податки, а гроші продовжують циркулювати через фінансову систему країни. Після початку повномасштабної військової атаки бої досі тривають, спричиняючи тисячі жертв серед цивільного населення.

Міграційні процеси населення, спричинені війною, вплинули на забезпеченість Підприємства персоналом. З введенням воєнного стану частина працівників підприємства мобілізована. З персоналом, що вимушено покинув м.Харків, та не має змоги продовжувати роботу в дистанційному режимі, розірвані трудові угоди. У період воєнного стану не застосовуються частина норм законодавства про працю, зокрема, гарантій щодо тривалості роботи та її оплати напередодні святкових, неробочих і вихідних днів, роботи в святкові і неробочі дні). В зв'язку з вищенаведеним управлінський персонал вимушений проводити зміни в структурі Підприємства.

Підприємство не має суттєвої залежності від російського чи білоруського ринків; наявності дочірніх компаній або активів в росії, білорусі або в зоні активних бойових дій; пов'язаності з особами, що перебувають під санкціями.

Активи Підприємства розташовані в м.Харків, в безпосередній близькості до якого точаться активні бойові дії, місто постійно обстрілюється зі ствольної та реактивної артилерії, житлові будинки та об'єкти коритичної інфраструктури зазнають значних пошкоджень. Підприємство залучає значні фінансові ресурси для відновлення зруйнованих та пошкоджених виробничих потужностей. Наразі продовжується фіксація завданої шкоди та збір доказів, у тому числі з відкритих джерел, що пошкодження майна сталося в результаті військової агресії російської федерації, та попередня оцінка фінансових втрат.

З 24 лютого 2022 Підприємство не припинило свою діяльність та не припинилось постачання основних складових для вироблення теплової енергії: газу, води, електричної енергії, не зважаючи на пошкодження та знищення деяких виробничих об'єктів. Постановою від 19 липня 2022 р. № 812 Про затвердження Положення про покладення спеціальних обов'язків на суб'єктів ринку природного газу для забезпечення загальносуспільних інтересів у процесі функціонування ринку природного газу щодо особливостей постачання природного газу виробникам теплової енергії та бюджетним установам визначено, що ТОВ "Газопостачальна компанія "Нафтогаз Трейдинг" постачає з 1 серпня 2022 р. по 31 березня 2023 р. (включно) природний газ виробникам теплової енергії на підставі договору за цінами та на умовах згідно з додатком. Ціни та умови постачання природного газу виробникам теплової енергії ТОВ "Газопостачальна компанія "Нафтогаз Трейдинг" у рамках виконання спеціального обов'язку.

Постановою КМУ від 05.03.2022 року №206 «Про деякі питання оплати житлово-комунальних послуг в період воєнного часу» заборонено під час воєнного стану нарахування та стягнення неустойки (штрафів, пені), інфляційних нарахувань, процентів річних, нарахованих на заборгованість, утворену за несвоєчасне та або неповне внесення населенням плати за житлово-комунальні послуги а також припинення/зупинення надання житлово-комунальних послуг населенню в разі несплати за них або оплати їх не в повному обсязі.

Відповідно до рішення Виконавчого комітету Харківської міської ради від 08.06.2022 року, припинено стягнення плати за надані Підприємством послуги фізичним особам - громадянам

України за період з 24.02.2022 року по 31.05.2022 року. Сума доходів, нарахована громадянам України за цей період, становить близько 1 218 088 тис. грн. та на даний час уточнюється. Наразі Підприємство вирішує питання щодо порядку врегулювання зазначеної дебіторської заборгованості населення шляхом її списання або погашення за рахунок коштів міського бюджету.

У відповідності до рішення 9 сесії Харківської міської ради 8 скликання від 22.12.2021 р. № 205/21 Про бюджет Харківської міської територіальної громади на 2022 рік (зі змінами), розпорядженням Харківського міського голови Про перерозподіл бюджетних призначень передбачене та проводиться фінансування на 2022 рік КП«Харківські теплові мережі» за наступними напрямками :

- провадження засобів обліку витрат та регулювання споживання води та теплової енергії — 0,4 млн. грн.;

- фінансова підтримка для виплати заробітної плати та податків з неї — 345,0 млн.грн.;

- забезпечення діяльності з виробництва, транспортування, постачання теплової енергії (предмети, матеріали, обладнання та інвентар для ліквідації наслідків, пов'язаних з військовою агресією РФ проти України та підготовки до опалювального сезону) — 314,2 млн.грн.;

- внески до статутного капіталу (придбання обладнання для усунення пошкоджень, пов'язаних з військовою агресією РФ проти України та підготовки до опалювального сезону) — 36,4 млн.грн.;

- будівництво об'єктів житлово-комунального господарства (реконструкція теплових мереж) — 6.8 млн.грн.

Підприємство здійснює оперативне відновлення пошкоджених мереж, активно готується до наступного опалювального сезону.

Враховуючи усе викладене вище, керівництво вважає, що застосування припущення щодо здатності Підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі під час підготовки цієї фінансової звітності є доречним.

Керівництво не може виключати можливості загострення військової агресії, збройного конфлікту, включаючи напади противника, блокаду, ембарго, дії іноземних ворогів, загальні військові мобілізації, заворушення, терористичні акти, комендантську годину, карантин та інше. Ці обставини значним чином впливають як на економічне середовище в країні, так і на діяльність Підприємства в середньостроковій та довгостроковій перспективі. Але наразі неможливо визначити цей вплив, тому фінансова звітність не містить жодних коригувань, які могли б бути результатом зазначених ризиків. В результаті виникає суттєва невизначеність, яка може вплинути на майбутні операції та можливість відшкодування вартості активів Підприємства та погашення своїх боргів в міру настання строків їх сплати.

4. Основа підготовки фінансової звітності

Формат фінансових звітів представлений з урахуванням вимог Міністерства фінансів України, що затверджує форми фінансових звітів в Україні. Зміст рядків конкретизовано та розкрито у примітках.

Фінансова звітність складена за принципом історичної собівартості за винятком деяких фінансових інструментів, оцінюваних згідно з вимогами МСФЗ (IAS) 9 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка». Випадки відхилення від принципу історичної вартості розкрито у відповідних розділах Приміток до фінансової звітності.

Фінансова звітність Підприємства підготовлена на підставі послідовного дотримання облікової політики.

5. Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення

Валюта подання звітності відповідає функціональній валюті, якою є національна валюта України – гривня, складена у тисячах гривень, округлених до цілих тисяч. Операції в інших валютах розглядаються як операції в іноземній валюті. Операції в іноземній валюті спочатку відображаються у функціональній валюті за курсом, що діє на дату здійснення операції. Монетарні активи та зобов'язання, виражені в іноземних валютах, перераховуються в функціональну валюту за курсом на кінець дня дати балансу. При визначенні курсових різниць на дату здійснення господарської операції застосовується валютний курс на початок дня дати

здійснення операції. Курсові різниці, що виникають при розрахунках за монетарними статтями визнаються в прибутку або збитку в тому періоді, в якому вини виникають.

6. Звітний період фінансової звітності

Звітним періодом, за який складається фінансова звітність, є календарний рік, тобто період з 01 січня по 31 грудня 2021 року.

7. Нові або переглянуті стандарти та інтерпретації

Нові та змінені стандарти, прийняті Підприємством

Наступні змінені стандарти набули чинності з 1 січня 2020 року, але не мали суттєвого впливу на Підприємство:

Протягом 2021 року діяли зміни до МСФЗ(IFRS) 16 «Поступки з оренди, пов'язані з пандемією «сovid-19», для орендарів після 30 червня 2021 року». Основні види поступок з оренди передбачені у вигляді: орендних канікул (періоди без стягнення орендної платі); зниження орендних платежів на невизначений період часу; відстрочка орендних платежів; комбінація поступок. Зазначені зміни не мали суттєвого впливу на фінансову звітність Підприємства, поступки не застосовувались.

З 1 січня 2021 року вступили у дію поправки до МСФЗ(IFRS) 9 «Фінансові інструменти», МСБО(IAS) 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка», МСФЗ(IFRS) 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації», МСФЗ(IFRS) 4 «Договори страхування», МСФЗ(IFRS) 16 «Оренда», щодо 2-го етапу реформи процентної ставки IBOR. Прийняти поправки стосуються питань оцінки впливу невизначеності, що виникає за результатами реформи IBOR на облік хеджування, модифікації фінансових інструментів, договорів оренди. Зазначені зміни не мали суттєвого впливу на фінансову звітність Підприємства, ставки IBOR не застосовувались.

Нові стандарти та інтерпретації, які ще не прийняті

Наступні зміни стандартів, що були прийняті Радою з МСФЗ, не були Підприємством впроваджені, оскільки вони будуть застосовуватись вперше до періодів, що починаються з 01.01.2022 року або після цієї дати. Вони призведуть до послідовних змін в обліковій політиці та інших розкриттях до фінансової звітності.

Зміни до МСБО 1 «Подання фінансової звітності (вступають в силу з 2023 року) переглядають порядок класифікації зобов'язань як поточних, чи довгострокових. Зобов'язання класифікуватиметься як довгострокове, якщо у організації є право відстрочити врегулювання зобов'язання щонайменше на 12 місяців, а право компанії на відстрочку розрахунків має існувати на кінець звітного періоду; класифікація не залежить від імовірності того, чи планує компанія скористатися цим правом (вступають в силу з 2023 року).

Зміни до МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу», що діятимуть з 2022 року, встановлюють, що організація, яка застосовує МСФЗ 3, відносно деяких видів зобов'язань і умовних зобов'язань має посилатись на МСФЗ 37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи» або на роз'яснення КТМСФЗ 21 «Збори», а не на Концептуальну основу фінансової звітності.

Підприємство продовжує оцінювати вплив нових стандартів на її фінансову звітність, проте воно не очікує їх суттєвого впливу.

Інші нові або переглянуті стандарти чи інтерпретації, які вступають в силу для річних періодів з 1 січня 2022 року або після цієї дати, ймовірно не матимуть суттєвого впливу на Підприємство.

8. Суттєві судження, оцінки та припущення

Суттєві облікові судження, оцінки та припущення

Підготовка фінансової звітності відповідно до МСФЗ потребує від керівництва застосування суджень та припущень, які мають вплив на суми активів, зобов'язань та потенційних зобов'язань, які представлені у звітності на дату фінансової звітності та відображених сум доходів від реалізації товарів за звітний період. Оцінки та судження постійно оцінюються та базуються на

досвіді керівництва та інших факторах, включаючи очікування майбутніх подій, котрі припускаються достовірними у відповідності до обставин. Таким чином, фактичні результати можуть відрізнятись від оціночних.

Судження

У процесі застосування облікової політики керівництвом Підприємства були зроблені певні судження, крім облікових оцінок, які мають суттєвий вплив на суми, відображені у фінансовій звітності. Такі судження, зокрема, включають правомірність припущення щодо безперервності діяльності Підприємства.

Оцінки та Припущення

Нижче представлені основні припущення, що стосуються майбутнього та інших основних джерел оцінки невизначеності на дату фінансової звітності, які несуть у собі значний ризик виникнення необхідності внесення суттєвих коригувань до балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року.

Ризики пов'язані з податковим та іншим законодавством

Українське законодавство щодо оподаткування та здійснення господарської діяльності, включаючи контроль за валютними та митними операціями, продовжує розвиватись. Положення законів і нормативних актів часто є нечіткими, а їх тлумачення залежить від позиції місцевих, регіональних і центральних органів влади, а також інших органів державного управління. Часто точки зору різних органів на певне питання відрізняються. Отже, існує ризик того, що операції й інтерпретації, що не були поставлені під сумнів у минулому, можуть бути поставлені державним органами в майбутньому, хоча цей ризик значно зменшується з плином часу. Керівництво вважає, що Підприємство дотримувалось всіх нормативних положень, і всі передбачені законодавством податки та відрахування були сплачені або нараховані.

Оцінка очікуваних кредитних збитків

Оцінка очікуваних кредитних збитків - значне оціночне значення, для отримання якого використовується методологія оцінки, моделі і вхідні дані. Деталі методології оцінки очікуваних кредитних збитків розкриті в Примітках 9 та 13.2. Підприємство регулярно перевіряє і підтверджує моделі і вхідні дані моделей з метою зниження розбіжностей між розрахунковими очікуваними кредитними збитками і фактичними збитками від списання дебіторської заборгованості.

Політика списання

Дебіторська заборгованість списується цілком або частково. Коли Підприємство вичерпало всі практичні можливості по її стягненню і прийшло до висновку про необґрунтованість очікувань щодо стягнення таких активів. Керівництво застосовувало наступні ознаки відсутності обґрунтованих очікувань щодо стягнення таких активів: процес ліквідації, процедура банкрутства.

Зменшення корисності нефінансових активів

Основні засоби та нематеріальні активи перевіряються на предмет зменшення корисності у тих випадках коли обставин дають підстави припустити потенційне зменшення корисності. Серед факторів, які Підприємство вважає такими, що дають підстави для перегляду зменшення корисності, є наступні: значне падіння ринкових цін; значне погіршення операційних результатів у порівнянні з минулими періодами чи прогнозом; значні зміни у використанні активів чи усієї стратегії бізнесу, включаючи активи, щодо яких прийняте рішення про поступове виведення з експлуатації чи заміну, а також активи, які є пошкодженими та виведеними з експлуатації; суттєві негативні галузеві чи економічні тенденції та інші фактори.

Оцінки суми відшкодування активів базуються на оцінках керівництва, включаючи оцінки операцій у майбутньому, майбутній прибутковості активів, припущення щодо ринкових умов у майбутніх періодах, розвитку технологій, змін у законодавстві та інших факторів. Ці припущення використані у розрахунку вартості використання активу та включають прогнози щодо майбутніх грошових потоків і вибір відповідної ставки дисконтування. Підприємство оцінює ці припущення

на дату балансу, тому реальні результати можуть відрізнятись від припущень. Зміни обставин, припущень та оцінок керівництва можуть спричинити збитки від зменшення економічної корисності активів у відповідних періодах.

Строки корисного використання основних засобів

Основні засоби Підприємства амортизуються протягом очікуваних строків їх корисного використання, які базуються на бізнес-планах керівництва та операційних оцінках. Фактори, які можуть вплинути на оцінку строків корисного використання активів та їх залишкової вартості, включають зміни в технологіях, зміни регуляторних актів та законодавства, непередбачені проблеми з експлуатацією. Підприємство переглядає строки корисного використання основних засобів на кінець кожного річного звітного періоду. Перегляд базується на поточному стані активів та очікуваному періоді, протягом якого вони продовжуватимуть приносити економічні вигоди для Підприємства. Будь які зміни строків корисного використання відображаються на перспективній основі від дати змін.

Відстрочені податки

Відстрочені податкові активи визнані щодо всіх оподатковуваних тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню, тією мірою, якою є ймовірним отримання оподаткованого прибутку, щодо якого можна використати оподатковувану тимчасову різницю. Значні судження керівництва вимагаються для визначення суми відстрочених податкових активів, що можуть бути визнані на основі ймовірного часу виникнення, суми майбутнього прибутку до оподаткування та стратегії податкового планування.

Підприємство здійснює оцінку імовірності прийняття податковим органом підходів щодо податку на прибуток виходячи із наявного досвіду проходження перевірок, доступної інформації щодо перевірок інших суб'єктів господарювання, судових рішень.

9. Суттєві положення облікової політики

Облікова політика Підприємства розроблена відповідно до вимог МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та інших чинних МСФЗ. Положення про облікову політику Підприємства затверджене Наказом від 02.01.2019 р. № 2 та Погоджене директором Департаменту комунального господарства Харківської міської ради.

Підприємство обирає та застосовує свої облікові політики послідовно для подібних операцій, інших подій або умов, якщо МСФЗ конкретно не вимагає або не дозволяє визначення категорії статей, для яких інші політики можуть бути доречними. Якщо МСФЗ вимагає або дозволяє таке визначення категорій, підприємство обирає прийнятну облікову політику та послідовно застосовує її до кожної категорії.

Підприємство змінює облікову політику, тільки якщо зміна:

- вимагається МСФЗ; або
- приводить до того, що фінансова звітність надає достовірну та доречнішу інформацію про вплив операцій, інших подій або умов на фінансовий стан, фінансові результати діяльності або грошові потоки підприємства.

Підприємство змінює облікову політику ретроспективно, при цьому вона коригує залишок кожного компонента власного капіталу на початок періоду, на який ця зміна впливає, за найперший поданий попередній період, а також коригує інші порівнювані суми, інформація про які розкрита за кожний поданий попередній період, так, наче нова облікова політика застосовувалася завжди.

Підприємство визначає критерії суттєвості для:

- окремих об'єктів обліку, що відносяться до активів, зобов'язань та власного капіталу в розмірі 5 відсотків від загальної суми всіх активів, зобов'язань та власного капіталу відповідно;
- окремих видів доходів та витрат - в розмірі 2 відсотка від чистого прибутку підприємства;
- статей фінансової звітності – одна тисяча грн.

Основні засоби

Основні засоби Підприємства враховуються і відображаються у фінансовій звітності Підприємства до МСБО 16 "Основні засоби". Для визнання об'єктів необоротними активами, визначення дати їх введення в експлуатацію, строку корисного використання, перегляду ліквідаційної вартості, перегляду строку корисного використання та виявлення ознак знецінення створюється постійно діюча комісія. Основними засобами в обліку визнаються матеріальні активи тоді і тільки тоді, коли:

- з великою часткою ймовірності можна стверджувати, що підприємство отримає пов'язані з активом майбутні економічні вигоди; та
- вартість активу підприємством може бути надійно оцінена.

Об'єкт основних засобів, який відповідає критеріям визнання активу, визнається за його собівартістю. Придбані основні засоби оцінюються по первинній вартості, яка включає вартість придбання і всі витрати, пов'язані з доставкою і доведенням об'єкту до стану придатного для експлуатації. Вартість виготовлених власними силами об'єктів основних засобів визначається з використанням тих самих принципів, як і для придбаного активу. Основні засоби, отримані в результаті безоплатної передачі (дарування), оцінюються за справедливою вартістю отриманого активу на дату визнання в бухгалтерському обліку, визначеної експертним шляхом.

Після визнання активом, об'єкт основних засобів відображається за його собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності.

Амортизація активу починається, коли він стає придатним для використання, тобто коли він доставлений до місця розташування та приведений у стан, у якому він придатний до експлуатації у спосіб, визначений управлінським персоналом.

Нарахування амортизації здійснюється прямолінійним методом. Для застосування прямолінійного методу кожній групі основних засобів орієнтовно встановлюються наступні строки корисного використання основних засобів:

Категорія активу	Строк корисного використання (роки)
Будівлі та споруди	від 15 до 83
Машини та обладнання	від 8 до 30
Транспортні засоби	8
Інструменти, прилади та інвентар	від 7 до 20
Інше	від 8 до 12

Нематеріальні активи

Підприємство здійснює облік нематеріальних активів відповідно до МСБО 38 «Нематеріальні активи».

Нематеріальний актив визнається Підприємством, якщо він відповідає визначенню нематеріального активу і критеріям визнання нематеріального активу.

Нематеріальний актив визнається тільки якщо:

- є ймовірність того, що майбутні економічні вигоди, які відносяться до активу, надходять до підприємства; та
- собівартість активу можна достовірно оцінити.

Підприємство оцінює ймовірність очікуваних майбутніх економічних вигід, використовуючи припущення, які можна обґрунтувати і підтвердити. Ці припущення відображають найкращу оцінку управлінським персоналом сукупності економічних умов, які існуватимуть протягом строку корисної експлуатації активу.

Після первісного визнання підприємство відображає нематеріальні активи за їх собівартістю за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності.

Нематеріальний актив з визначеним строком корисної експлуатації підлягає амортизації на строк вказаний у договорі, на патенті, ліцензії, свідоцтві тощо. Для нематеріальних активів, таких що неможливо визначити строк корисного використання, норми амортизації визначаються у розрахунок не менше 5 років. Активи з необмеженим строком корисного використання не амортизуються, але перевіряються раз у рік на можливий перехід до активів, які амортизуються.

Підприємство застосовує прямолінійний метод нарахування амортизації нематеріальних активів.

Нарахування амортизації починається, коли цей актив є наявним для використання, тобто коли він перебуває у тому місті і стані, які необхідні для його використання у спосіб визначений управлінським персоналом.

<i>Категорія активу</i>	<i>Строк корисного використання (роки)</i>
Права на об'єкти промислової власності;	відповідно до правостановлюючого документа
Інші нематеріальні активи (програмне забезпечення та ліцензії)	до 10 років

Знецінення нефінансових активів

Підприємство відображає необоротні активи у фінансовій звітності з урахуванням знецінення, яке визначається відповідно до МСБО 36. За наявності ознак знецінення активів, Підприємство визначає суму очікуваного відшкодування активу. Сума очікуваного відшкодування активу - це найбільша з двох оцінок: справедливої вартості за мінусом витрат на продаж або цінності їх використання. Якщо сума очікуваного відшкодування менше балансової вартості активу, різниця визнається збитками від знецінення в звіті про фінансові результати з одночасним зменшенням балансової вартості активу до суми, яку буде відшкодовано. Збиток від зменшення корисності визнається для одиниці, що генерує грошові кошти, якщо сума очікуваного відшкодування цієї одиниці (групи одиниць) менша від балансової вартості цієї одиниці (групи одиниць). Для зменшення балансової вартості активів одиниці збиток від зменшення корисності слід розподіляти на пропорційній основі на активи одиниці (групи одиниць), базуючись на балансовій вартості кожного активу, який входить до складу одиниці (групи одиниць). Специфіка діяльності припускає враховувати все Підприємство як Одиницю генеруючу грошові потоки, тому знецінення окремого активу, у разі відсутності ознак знецінення Одиниці в цілому в звітності не відображається.

Витрати по позиках

Підприємство відображає витрати на позики відповідно до МСБО 23 «Витрати на позики».

Витрати на позики включають:

- витрати на сплату відсотків;
- фінансові витрати, пов'язані з фінансовою орендою;
- курсові різниці, які виникають унаслідок отримання позик в іноземній валюті, якщо вони розглядаються як коригування витрат на сплату відсотків.

Підприємство капіталізує витрати на позики, які безпосередньо відносяться до придбання, будівництва або виробництва кваліфікаційного активу як частина собівартості цього активу. Інші витрати на позики Підприємство визнає в тому періоді, в якому вони були понесені.

Якщо кошти позичені взагалі й використовуються з метою отримання кваліфікованого активу, то суму витрат на позики, яка підлягає капіталізації, слід визначати шляхом застосування норми капіталізації до витрат на цей актив. Норма капіталізації повинна бути середньозваженою величиною витрат на позики стосовно всіх непогашених позик суб'єкта господарювання протягом цього періоду, а не лише позик, які були здійснені конкретно з метою отримання кваліфікованого активу. Сума витрат на позики, капіталізована підприємством протягом періоду, не повинна перевищувати суму витрат на позики, понесених протягом цього періоду.

Підприємство починає капіталізувати витрати на позики як частину собівартості кваліфікованого активу з дати початку капіталізації. Датою початку капіталізації є дата, коли суб'єкт господарювання вперше виконує всі умови, наведені нижче, а саме:

- він поніс витрати, пов'язані з активом;
- він поніс витрати на позики;
- він веде діяльність, необхідну для підготовки активу до його використання за призначенням або продажу.

Підприємство призупиняє капіталізувати витрати на позики протягом тривалих періодів, у яких він призупиняє активну розробку кваліфікованого активу.

Підприємство припиняє капіталізувати витрати на позики, якщо по суті, вся діяльність, необхідна для підготовки кваліфікованого активу до його передбаченого використання або продажу, завершена.

Кваліфікований актив – це актив, який обов'язково потребує суттєвого періоду для підготовки його до використання за призначенням чи для реалізації. Суттєвим визнається період що перевищує строк 6 місяців.

Запаси

Облік запасів підприємство здійснює відповідно до вимог МСБО 2 «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.

Одиницею бухгалтерського обліку запасів є їх найменування або однорідна група (вид).

Облік запасів ведеться у кількісно-сумовому вираженні із закріпленням за матеріально-відповідальною особою, застосовуючи оборотно-сальдові відомості, відомості залишків матеріалів та з дотриманням основних принципів бухгалтерського обліку та фінансової звітності.

Оцінка запасів здійснюється Підприємством на трьох етапах руху запасів у виробничому циклі підприємства:

- при надходженні запасів на Підприємство;
- при вибутті запасів;
- на дату складання фінансової звітності.

Придбані (отримані) або вироблені запаси зараховуються на баланс підприємства за первісною вартістю. Первісна вартість запасів є собівартістю запасів, яка складається з таких фактичних витрат:

- ціни придбання;
- суми ввізного мита та суми інших податків;
- витрати на транспортування, вартості робіт з навантаження та розвантаження;
- інших витрат, які безпосередньо пов'язані з придбанням запасів і доведенням їх до стану, в якому вони придатні для використання у запланованих цілях. До таких витрат, зокрема належать прямі матеріальні витрати, прямі витрати на оплату праці, інші прямі витрати.

При відпуску запасів у виробництво, продажі та іншому вибутті їх оцінка здійснюється за методами:

- для взаємозамінних запасів (одного найменування, але різних цін) за методом ФІФО – собівартості перших за часом надходження запасів;
- для інших запасів - за ідентифікаційною собівартістю – обліковій ціні відповідної одиниці запасів.

На дату балансу в бухгалтерському обліку підприємства запаси відображаються за найменшою з двох оцінок: за собівартістю чи чистою вартістю реалізації.

На дату складання річної фінансової звітності підприємство перевіряє, чи існують на балансовому обліку запаси, термін облік яких перевищує встановлений термін для оборотних активів. У випадку виявлення таких оборотних активів, підприємство списує такі запаси з балансового обліку або здійснює їх переоцінку.

Фінансові інструменти

Облік фінансових інструментів ведеться відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» та МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації», МСБО 32 «Фінансові інструменти: подання».

Фінансові інструменти визнаються у балансі (звіті про фінансовий стан), коли Підприємство стає стороною контрактних взаємовідносин щодо певного інструмента.

Фінансові інструменти Підприємства представлені грошовими коштами та їх еквівалентами, торговою та іншою дебіторською заборгованістю, кредитами за позиками, торговою кредиторською заборгованістю.

Первісне визнання фінансових інструментів.

Фінансові інструменти, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, первісно визнаються за справедливою вартістю. Всі інші фінансові інструменти спочатку визнаються за справедливою вартістю, включаючи витрати на операцію, які додаються до справедливої вартості фінансових активів та вираховуються зі справедливої вартості фінансових зобов'язань. Найкращим підтвердженням справедливої вартості при первісному визнанні є ціна угоди. Прибуток або збиток при первісному визнанні враховується якщо існує різниця між ціною угоди і справедливою ціною, підтвердженням якої можуть служити інші спостережувальні на ринку поточні угоди за тим же інструментом, або модель оцінки, яка в якості базових даних використовує тільки дані спостережуваних ринків.

Класифікація і подальша оцінка фінансових активів.

Усі визнані фінансові активи оцінюються у подальшому за амортизованою або справедливою вартістю залежно від їх класифікації.

Підприємство класифікує фінансові активи на підставі бізнес-моделі та виходячи з характеру грошового потоку від фінансових активів.

Фінансові активи класифікуються при їх первісному визнанні.

Фінансові активи підприємства класифікуються наступним чином:

- грошові кошти та їх еквіваленти,
- дебіторська заборгованість за товари/послуги (торгова дебіторська заборгованість), заборгованість за виданими позиками та інша дебіторська заборгованість.

До дебіторської заборгованості за товари/послуги, заборгованості за виданими позиками, та іншої дебіторська заборгованість підприємство застосовує бізнес-модель, метою якої є утримання цих активів для одержання договірних грошових потоків.

Перекласифікація фінансових активів можлива лише при зміні бізнес-моделі.

Торгова дебіторська заборгованість (заборгованість за надані послуги та поставлені товари) без значного фінансового компоненту первісно визнається за ціною операції за правилами МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами».

Інші фінансові активи під час їх первісного визнання підприємство оцінює за справедливою вартістю з урахуванням витрат на операцію, що можуть бути безпосередньо віднесені на придбання або викупу фінансового активу.

Після первісного визнання торгова дебіторська заборгованість, позики та інша дебіторська заборгованість оцінюються за амортизованою вартістю, що визначається з використанням методу ефективної процентної ставки, за вирахуванням резерву від знецінення.

Знецінення фінансових активів

На кожну дату балансу Підприємство оцінює наявність об'єктивних ознак знецінення фінансового активу або групи фінансових активів.

Оцінка очікуваних кредитних збитків відображає:

- неупереджену і виважену з урахуванням імовірності суму, визначену шляхом оцінки діапазону можливих результатів,
- вартість грошей у часі та всю обґрунтовану та підтверджуючу інформацію про минулі події, поточні умови і прогнозовані майбутні економічні умови на звітну дату без надмірних витрат та зусиль.

Підприємство визнає резерв під збитки на підставі моделі очікуваних кредитних збитків. Для розрахунку очікуваних кредитних збитків за торговою дебіторською заборгованістю підприємство застосовує матрицю забезпечень.

На дату балансу Підприємство здійснює класифікацію зазначеної заборгованості за строками її непогашення на наступні групи:

- 1 група - до 3-х місяців з дати виникнення,
- 2 група - від 3-х до 6-ти місяців;
- 3 група - від 6-ти до 12-ти місяців;
- 4 група - від 12-ти до 18-ти місяців;
- 5 група – від 18-ти до 36-ти місяців;
- 6 група- більше 36 місяців.

За кожною визначеною групою встановлюються фіксовані ставки резерву:

Група дебіторської заборгованості за	Ставка резерву від суми заборгованості,%
1 група	0,01
2 група	0,1
3 група	1,0
4 група	3,0
5 група	5,0
6 група	100,0

Ставка резервування для кожного строку непогашення визначається на підставі історичної інформації щодо прострочень та списань дебіторської заборгованості, але також враховує очікувані зміни в погашенні дебіторської заборгованості внаслідок макроекономічних змін, платоспроможності та поведінці дебіторів тощо. Підприємство на регулярній основі (принаймні, раз на рік) здійснює аналіз актуальності застосованих ставок резервування та, за необхідності, переглядає їх.

Крім того, знецінення в розмірі всієї суми дебіторської заборгованості (включаючи ПДВ) здійснюється по дебіторській заборгованості, відносно якої на дату балансу наявна інформація:

- про прийняте судом рішення про стягнення заборгованості,
- про порушення справи про банкрутство,
- про прийняття рішення про припинення юридичної особи.

При створенні резерву під знецінення виданих авансів резервується сума заборгованості за вирахуванням ПДВ.

Збитки внаслідок зменшення корисності визнаються у звіті про фінансові результати у складі інших операційних витрат

Фінансові зобов'язання

Підприємство класифікує фінансові зобов'язання на підставі бізнес-моделі та виходячи з характеру грошового потоку від фінансових зобов'язань.

Класифікація фінансових зобов'язань здійснюється при їх первісному визнанні.

Підприємство класифікує фінансові зобов'язання наступним чином:

- банківські овердрафти, кредити та позики,
- торгівельна та інша кредиторська заборгованість,

Перекласифікація фінансових зобов'язань не здійснюється.

При первісному визнанні фінансові зобов'язання визнаються за справедливою вартістю, з урахуванням для позик та кредитів на витрат, безпосередньо пов'язаних з правочином.

Аванси отримані обліковуються у розмірі початково отриманих сум, без урахування ПДВ. Після первісного визнання кредиторська заборгованість, кредити та позики оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної ставки відсотка. Амортизація з використанням методу ефективної ставки відсотка відображається в звіті про фінансові результати у складі фінансових витрат.

Основні підходи до оцінки фінансових інструментів

Справедлива вартість - це ціна, яка може бути отримана при продажу активу або сплачена при передачі зобов'язання при проведенні звичайної операції між учасниками ринку на дату оцінки. Найкращим підтвердженням справедливої вартості є ринкове котирування на активному ринку. Активний ринок - це ринок, на якому операції з активом або зобов'язанням проводяться з достатньою частотою і в достатньому обсязі, що дозволяє отримувати інформацію про оцінки на постійній основі.

Справедлива вартість фінансових інструментів, що обертаються на активному ринку, оцінюється як сума, отримана при множенні ринкового котирування на окремі актив або зобов'язання на кількість інструментів, утримуваних Товариством.

Моделі оцінки, такі як модель дисконтування грошових потоків, а також моделі, засновані на даних аналогічних операцій, що здійснюються на ринкових умовах, або розгляд фінансових даних об'єкта інвестицій використовуються для визначення справедливої вартості фінансових

інструментів, для яких недоступна інформація про ціну угод. Результати оцінки справедливої вартості аналізуються і розподіляються за рівнями ієрархії справедливої вартості в такий спосіб:

- до першого рівня відносяться оцінки за ринковими котируваннями (які не коригуються) на активних ринках для ідентичних активів та зобов'язань,
- до другого рівня - оцінки, які отримані за допомогою моделей оцінки, в яких усі значні вхідні дані, які або прямо або побічно є такими, що спостерігаються для активу або зобов'язання,
- до третього рівня - оцінки, які не є заснованими виключно на спостережуваних ринкових даних (тобто для оцінки потрібен значний обсяг не спостережуваних вхідних даних).

Перекласифікація з рівня на рівень ієрархії справедливої вартості не мала місця на кінець звітного періоду.

Витрати по угоді є додатковими витратами, що безпосередньо відносяться до придбання, випуску або вибуття фінансового інструменту. Додаткові витрати - це витрати, які не були б понесені, якби операція не відбулася. Витрати на проведення операції включають виплати на комісійні, сплачені агентам, консультантам, брокерам та дилерам, збори, які сплачуються регулюючим органам та фондовим біржам, а також податки і збори, що стягуються при передачі власності. Витрати на проведення операції не включають премій або дисконтів за борговими зобов'язаннями, витрат на фінансування, внутрішніх адміністративних витрат та витрат на зберігання.

Амортизована вартість являє собою величину, в якій фінансовий інструмент був оцінений при первісному визнанні, за вирахуванням погашення основної суми боргу, зменшену або збільшену на величину нарахованих відсотків, а для фінансових активів - за вирахуванням суми збитків від знецінення. Нарощені відсотки включають амортизацію відкладених при первісному визнанні витрат на операцію, а також будь-яких премій або дисконту від суми погашення із використанням методу ефективної процентної ставки. Нараховані процентні доходи і нараховані процентні витрати, включаючи купонний дохід та амортизований дисконт або премію, не відображаються окремо, а включаються до балансової вартості відповідних статей балансу (звіту про фінансовий стан) .

Амортизована вартість фінансових інструментів розраховується з використанням ефективної процентної ставки за вирахуванням резерву на знецінення і виплат або зменшення основної суми заборгованості. Метод ефективної процентної ставки - метод що використовується для розрахунку амортизованої собівартості фінансового інструменту, для розподілу та визнання процентного доходу та процентних витрат у прибутку або збитку за відповідний період. Ефективна ставка відсотка - це процентна ставка за якою розрахункові майбутні грошові виплати або надходження точно дисконтуються протягом очікуваного строку дії фінансового інструмента до валової балансової вартості фінансового активу або до амортизованої собівартості фінансового зобов'язання.

Довгострокова дебіторська та кредиторська заборгованість, реструктуризована на підставі мирових угод, рішень суду, тощо, дисконтується до її чистої теперішньої вартості із застосуванням ефективної ставки відсотка, яка притаманна переважній більшості фінансових інструментів, які мають схожі умови та характеристики, залишок часу, протягом якого відсоткова ставка за договором залишатиметься фіксованою, залишок часу по виплаті основної суми боргу. Підприємство визначає строк реструктуризації заборгованості виходячи з умов контракту, чинного законодавства, інших регуляторних принципів, галузевої практики та іншої доступної інформації.

Визнання доходів і витрат

В бухгалтерському обліку витрати відображаються одночасно зі зменшенням активів або збільшенням зобов'язань. Витрати визнаються витратами періоду одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони здійснені.

В залежності від визначених видів доходів, у бухгалтерському обліку підприємство виділяє наступні групи видів витрат:

- собівартість реалізованої продукції(робіт, послуг);
- адміністративні витрати;
- витрати на збут;
- інші витрати операційної діяльності;

- фінансові витрати;
- інші витрати.

Облік витрат за ліцензійними видами діяльності здійснюється окремо відповідно до ліцензійних умов.

Витрати на виробництво визнаються у тому періоді в якому вони виникли у зв'язку з отриманням відповідного доходу. Розподіл витрат на оплату праці працівників підприємства між ліцензованими основними видами діяльності здійснюється в залежності від розподілу персоналу підприємства з прив'язкою до місця його безпосередньої роботи, назвою спеціальності (професії) та обов'язків, зазначених у посадовій чи виробничій інструкції з встановленням відповідних символів в обліковій картці робітника та з зазначенням відповідних груп, рахунків, встановлених за штатним розписом.

Розподіл витрат загального призначення між усіма видами господарської діяльності проводиться пропорційно прямим витратам на оплату праці.

При визначенні доходу підприємство використовує наступні стандарти:

МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами»

МСФЗ 9 «Фінансові інструменти»

МСБО 20 Облік державних грантів і розкриття інформації про державну допомогу

Підприємство класифікує доходи з наступними групами:

- Дохід від реалізації товарів, робіт, послуг,
- Інші операційні доходи,
- Фінансові доходи,
- Інші доходи.

Дохід визнається внаслідок передачі товарів або надання послуг покупцям (замовникам) в сумі, що відображає компенсацію, право на яку підприємство має в обмін на передачу таких товарів або послуг покупцеві (замовникові).

Датою визнання доходів є дата, коли підприємство задовольняє зобов'язання щодо виконання договору, передаючи товари покупцю та надаючи послуги замовнику. Передача здійснюється в міру того, як покупець (замовник) отримує контроль над такими активами.

Доходи від виробництва, транспортування, постачання теплової енергії, від надання послуг з постачання теплової енергії та постачання гарячої води визнаються відповідно до показників лічильників та норм споживання і тарифів, встановлених НКРЕКП (Національною комісією, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг України).

Доходи від реалізації електричної енергії визнаються за ринковими цінами згідно Закону України «Про ринок електричної енергії».

Доходи від надання послуг з харчування робітників визнаються в сумі, що формується у відповідності до наказу по підприємству.

Доходи від інших видів роздрібної торгівлі поза магазинами (реалізація товарно-матеріальних цінностей), оптової торгівлі відходами та брухтом (оптової реалізації відходів чорних та кольорових металів, інших матеріалів, отриманих від ліквідації основних засобів, реалізації неліквідів, залишків запасів, необоротних активів та інших матеріальних цінностей), у разі реалізації товарно-матеріальних цінностей, інших матеріалів субпідрядникам та іншим юридичним особам для виконання робіт на сторону та у разі реалізації товарно-матеріальних цінностей на сторону (працівникам підприємства та ін.) визнаються за вартістю цих матеріалів, розрахованою у відповідності до наказу по підприємству, але не менше їх ринкової вартості. Умови реалізації відходів та брухту, ТМЦ за зазначеним видом діяльності визначається за наказом по підприємству.

Компенсація в негрошовій формі за передані товари або послуги оцінюється за її справедливою вартістю.

Доходи від основної діяльності формуються з нарахувань за виробництво, транспортування та постачання теплової енергії, надання послуг з централізованого опалення та постачання гарячої води, а також інших доходів.

Державні субсидії (цільове фінансування) визнаються у складі доходів у випадку, коли є обґрунтована впевненість в тому, що підприємство виконає умови їх надання та державні субсидії (цільове фінансування) будуть отримані.

Цільове фінансування для компенсації витрат (збитків), яких зазнало підприємство та фінансування для надання підтримки без встановлення умов його витрачання на виконання у майбутньому певних заходів визнаються дебіторською заборгованістю з одночасним визнанням доходу.

Грошові кошти

Формування у бухгалтерському обліку інформації про грошові кошти та її розкриття у фінансовій звітності здійснюється відповідно до МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів». Звіт про рух грошових коштів складається за прямим методом. В звіті відображаються основні класи грошових платежів та надходжень.

Грошові кошти та їх еквіваленти оцінюються відповідно до їх номінальної вартості. Грошові кошти в іноземній валюті доля відображення яких в фінансовій звітності перераховуються в національну валюту за курсом НБУ на дату складання звітності.

Власний капітал

Власний капітал - частина в активах підприємства, яка залишається після вирахування його зобов'язань

На розмір власного капіталу впливають:

- внески власників, які збільшують активи підприємства,
- вилучення коштів власниками, що зменшують активи та власний капітал підприємства,
- доходи та витрати, які призводять відповідно до зростання та зменшення власного капіталу.

Підприємство класифікує наступні статті власного капіталу:

- зареєстрований капітал
- капітал в дооцінках,
- додатковий капітал,
- резервний капітал,
- нерозподілений прибуток (збиток).

Забезпечення

При відображенні у фінансовій звітності забезпечень, непередбачених активів та непередбачених зобов'язань підприємство застосовує МСБО 37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи» та МСБО 19 «Виплати працівникам».

Забезпечення відображається у звіті про фінансовий стан у тому випадку, коли у підприємства виникає юридичне або конструктивне зобов'язання внаслідок минуло події та існує ймовірність того, що погашення зобов'язання вимагатиме вибуття ресурсів, котрі втілюють в собі економічні вигоди та підприємство може здійснити надійну розрахункову оцінку величини такого зобов'язання.

Забезпечення визнається в сумі, яка відображає найкращу розрахункову оцінку витрат, необхідних для врегулювання існуючого зобов'язання. Ризики та фактори невизначеності, які притаманні багатьом подіям та обставинам, повинні враховуватись при визначенні найкращої розрахункової оцінки резерву для того, щоб уникнути завищення активів та доходів, та зниження зобов'язань та витрат. Однак невизначеність не виправдовує створення надмірних забезпечень або навмисного завищення зобов'язань.

Якщо вплив вартості грошей у часі є суттєвим, підприємство відображає суму забезпечення за теперішньою вартістю видатків, які будуть потрібні для погашення зобов'язання. При цьому використовується ставка дисконтування до оподаткування, яка відображає поточну ринкову оцінку вартості грошей.

Забезпечення під майбутні операційні витрати не формуються.

Підприємство створює наступні види забезпечень:

- забезпечення на виплату відпусток,
- забезпечення майбутніх витрат на виплату пільгових пенсій,
- забезпечення майбутніх виплат по судовим справам,
- інші забезпечення.

Податок на прибуток.

Підприємство використовує МСБО 12 «Податки на прибуток»

Поточні податкові активи та зобов'язання за поточний і попередній періоди оцінюються в сумі, обчислений до сплати податковим органам (відшкодуванню від податкових органів, де Підприємство зареєстроване). Нарахування поточного податку на прибуток здійснюється на основі податкових ставок та податкового законодавства, які набули або фактично набули чинності на кінець звітного періоду. Витрати з поточного податку на прибуток розраховуються на основі оподаткованого прибутку, визначеного згідно з вимогами податкового законодавства України з використанням встановлених податкових ставок.

Поточний податок на прибуток, що стосується статей, які відображаються безпосередньо у капіталі або іншому сукупному доході, визнається у складі капіталу або іншого сукупного доходу відповідно.

Відстрочений податок на прибуток розраховується за методом зобов'язань шляхом визначення тимчасових різниць на кінець звітного періоду між податковою базою активів і зобов'язань і їх балансовою вартістю для цілей фінансової звітності.

Відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання розраховуються за ставками оподаткування, що діятимуть протягом періоду, у якому будуть здійснюватися реалізація або використання активу та погашення зобов'язання.

Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кінець кожного звітного періоду й знижується в тій мірі, в якій отримання достатнього оподаткованого прибутку дозволить використовувати всі або частину відстрочених податкових активів, оцінюється як малоімовірне. Невизнані відстрочені податкові активи переглядаються на кінець кожного звітного періоду й визнаються в тій мірі, в якій з'являється значна ймовірність того, що майбутній оподатковуваний прибуток дозволить використовувати відстрочені податкові активи.

Відстрочені податкові активи й зобов'язання визначаються за ставками податку, які застосовуватимуться протягом періоду реалізації активу або врегулювання зобов'язання на підставі ставок податку (та податкового законодавства), які набули або фактично набули чинності на кінець звітного періоду.

Відстрочені податкові активи й відстрочені податкові зобов'язання відображаються у фінансовій звітності згорнуто.

Відстрочені податкові активи й відстрочені податкові зобов'язання не дисконтуються.

Відстрочений податок класифікується як необоротний актив або довгострокове зобов'язання.

Відстрочений податок визнається як дохід або витрати у звіті про сукупний дохід, крім випадків, коли він відноситься до статей, що відображаються безпосередньо у статтях власного капіталу. У таких випадках відстрочений податок також відображається у статтях власного капіталу.

Оцінка відстрочених податкових активів та зобов'язань проводиться на основі суджень керівництва Підприємства що базуються на інформації, яка є в його розпорядженні на момент складання фінансової звітності. Нестабільність податкової політики держави створює невизначеність щодо прийняття податковими органами при проведенні ними перевірок податкових декларації певних підходів до податку на прибуток, які застосовуються керівництвом підприємства.

В цих випадках Підприємство оцінює наскільки ймовірним є прийняття податковим органом невизначеного підходу до податку та:

- якщо існує імовірність прийняття податковим органом невизначеного підходу до податку, Підприємство визначає оподатковуваний прибуток/збиток, бази оподаткування, невикористані податкові збитки та вигоди або ставки оподаткування згідно з підходом до податку, який використовується ним при складання звітності з податку на прибуток,

- якщо не існує імовірності прийняття податковим органом невизначеного підходу до податку, Підприємство відображає вплив невизначеності при визначенні оподаткованого прибутку/збитку, баз оподаткування, невикористаних податкових збитків та вигод або ставок оподаткування за кожним невизначеним підходом до податку з використанням одного з наступних методів, який за очікуваннями Підприємства, краще передбачає розв'язання невизначеності:

- найімовірнішу суму, як єдину найбільш імовірну суму в діапазоні можливих результатів;

- очікуване значення, як суму зважених на імовірність сум за діапазоном можливих результатів.

Якщо невизначений підхід до податку впливає на поточний податок та відстрочений податок, Підприємство робить послідовні судження та оцінки як щодо поточного, та і відстроченого податку.

На кінець кожного звітного року Підприємство переглядає свої судження та оцінки, застосовані внаслідок невизначеності щодо підходів з податку на прибуток.

ПРИМІТКИ ДО СТАТЕЙ ФІНАНСОВИХ ЗВІТІВ

10. Нематеріальні активи

У складі нематеріальних активів обліковуються: нематеріальні активи та незавершені капітальні інвестиції, пов'язані з нематеріальними активами.

Рух та склад нематеріальних активів представлений наступним чином:

Найменування	Права користування природними ресурсами	Право на об'єкти промислової власності	Авторське право та суміжні з ним права	Інші НА	Разом
Первісна вартість					
Залишок на 31 грудня 2019 р.	6	736	494	220	1 456
Надходження	-	-	34	2	36
Вибуття	-	-	-	-	-
Інші зміни	-	-	-	-	-
Залишок на 31 грудня 2020 р.	6	736	528	222	1492
Надходження	-	-	-	64	64
Вибуття	-	-	-	-	-
Інші зміни	-	-	-	-	-
Залишок на 31 грудня 2021 р.	6	736	528	286	1556
Накопичена амортизація					
Залишок на 31 грудня 2019 р.	-	(215)	(119)	(88)	(422)
Амортизація за період	-	(106)	(60)	(47)	(213)
Вибуло за рік: накопичена амортизація	-	-	-	-	-
Інші зміни	-	-	-	-	-
Залишок на 31 грудня 2020 р.	-	(321)	179	(135)	(635)
Амортизація за період	-	(96)	(43)	(55)	(194)
Вибуло за рік: накопичена амортизація	-	-	-	-	-
Інші зміни	-	-	-	-	-
Залишок на 31 грудня 2021 р.	-	(417)	(222)	(190)	(829)
Балансова вартість					
Залишок на 31 грудня 2019 р.	6	521	375	132	1 034
Залишок на 31 грудня 2020 р.	6	415	349	87	857
Залишок на 31 грудня 2021 р.	6	319	306	96	727

Капітальні інвестиції на придбання нематеріальних активів становлять:

31. 12. 2019 р. – 2 279 тис.грн

31. 12.2020 р. – 2 243 тис.грн.

31. 12. 2021 р. – 2 243 тис.грн

Строк корисної експлуатації нематеріальних активів, що залишився:

Найменування	Строк використання, що залишився (місяців)
ПЗ «АВТОМАТИЗОВАНА СИСТЕМА РОЗРАХУНКІВ ЗА ТЕПЛОЕНЕРГІЮ З ЮРИДИЧНИМИ СПОЖИВАЧАМИ»	82
ЗВІТ «ВИЗНАЧЕННЯ МОЖЛИВОСТІ І ДОЦІЛЬНОСТІ ВСТАНОВЛЕННЯ УТИЛІЗАТОРІВ ТЕПЛОТИ ВІДПРАЦЬОВАНИХ ГАЗІВ ЗА КОТЛАМИ ПОТУЖНІСТЮ БІЛЬШЕ 4МВт»	39
ПРОГРАМНЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ «ЕНЕРГОЦЕНТР»	6

Контрактні зобов'язання на придбання нематеріальних активів в майбутньому станом на 31.12.2021 відсутні.

11. Основні засоби

У складі статті основні засоби обліковуються основні засоби, аванси сплачені за придбання основних засобів та незавершені капітальні інвестиції.

Рух та склад основних засобів представлений наступним чином:

Найменування	Будинки та споруди	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інструмент, прилади, інвентар	Разом
Первісна вартість					
Залишок на 31 грудня 2019 р.	1 955 280	555 230	126 804	110 519	2 747 833
Надходження	324 277	3 669	38 070	62 904	428 920
Вибуття				15	15
Інші зміни	(91)	326	(1 314)	958	(121)
Залишок на 31 грудня 2020 р.	2 279 466	559 225	163 560	174 366	3 176 617
Надходження	1 144 213	598 389	18 562	105 285	1 866 449
Вибуття					
Інші зміни	148	5 217	(2 665)	(3 372)	(672)
Залишок на 31 грудня 2021р.	3 423 827	1 162 831	179 457	276 279	5 042 394
Накопичена амортизація					
Залишок на 31 грудня 2019	(359 085)	(135 157)	(28 204)	(24 396)	(546 842)
Надходження					
Вибуття					
Амортизація за період	(142 502)	(46 982)	(16 801)	(12 203)	(218 488)
Інші зміни	(28)	(8)	(29)	(76)	(83)
Залишок на 31 грудня 2020р.	(501 615)	(182 147)	(44 976)	(36 675)	(765 413)
Надходження					
Вибуття					
Амортизація за період	(152 876)	(41 060)	(20 154)	(20 787)	(234 877)
Інші зміни	(6 025)	(151)	56	(578)	(6 698)
Залишок на 31 грудня 2021	(660 516)	(223 358)	(65 074)	(58 040)	(1 006 988)
Залишкова вартість					
Залишок на 31 грудня 2019р.	1 596 195	420 073	98 600	86 123	2 200 991
Залишок на 31 грудня 2020	1 777 851	377 078	118 584	137 691	2 411 204
Залишок на 31 грудня 2021	2 763 311	939 473	114 383	218 239	4 035 406

Суми сплачених авансів на придбання основних засобів: станом на 31.12.2019 - 75 131 тис. грн.; станом на 31.12.2020 - 71 242 тис. грн.; станом на 31.12.2021 –41 718 тис. грн.

Вартість незавершених капітальних інвестицій: станом на 31.12.2019 - 454 949 тис. грн.; станом на 31.12.2020 – 842 977 тис. грн.; станом на 31.12.2021 – 924 836 тис. грн.;

Первісна вартість повністю амортизованих основних засобів, які продовжують використовуватись, станом на 31.12.2020р. складає 131 325 тис. грн., станом на 31.12.2021 р. складає 130 092 тис. грн.

Первісна вартість основних засобів, щодо яких існують обмеження, станом на 31.12.2020р. становить 4 091 542 тис. грн., станом на 31.12.2021р. становить 6 010 326 тис. грн.

Сума витрат на позики, яка капіталізована становить: у 2020 році – 16 491 тис.грн, у 2021 році – 12 604 тис.грн., у тому числі сума капіталізованих витрат на оплату відсотків за позиками, що безпосередньо не пов'язані зі створенням кваліфікованого активу становить: у 2020 році - 121 тис. грн., у 2021 році - 700 тис. грн. Норма капіталізації, яка використовується для визначення суми витрат на позики, які підлягають капіталізації складає у 2020 -3,25 %, у 2021 році – 3,5%.

Протягом 2020 року підприємством проведено модернізації основних засобів на загальну суму 313 284 тис. грн., у 2021 році – 1 083 595 тис.грн.

Суми контрактних зобов'язань, пов'язаних із придбанням основних засобів: станом на станом на 31.12.2021 року становить 369 659 тис. грн.

Якби Підприємство обліковувало основні засоби за переоціненою вартістю, їх справедлива вартість на звітну дату не відрізнялась би суттєво від їх залишкової вартості, визначеної Підприємством на дату переходу на МСФЗ, оскільки при переході на МСФЗ в якості первісної вартості основних засобів Підприємство визначило їх доцільну собівартість виходячи із справедливої вартості. За цей період не відбулось ні значної інфляції ні інших суттєвих макроекономічних змін.

12. Запаси

Залишки запасів представлений наступним чином:

Запаси:	31.12.2021	21.12.2020
«Сировина і матеріали»	310 843	239 861
«Паливо»	2 120	1 812
«Запасні частини»	1 177	4 161
«Тара і тарні матеріали»	17	15
«Малоцінні швидкозношувані предмети»	11 088	3 912
Незавершене виробництво	14 173	67
Товари		1 212
Запаси, разом	339 418	251 040

У фінансовій звітності запаси відображені за найменшою з оцінок - за собівартістю.

	2021	2020
Вартість запасів визнаних витратами періоду (тис. грн.)	.. 115 746	92 774
Балансова вартість списання запасів втрачених внаслідок нестачі (тис.грн.)	1244..	700

Обмежень на використання запасів станом на 31.12.2021р. не існує.

13. Дебіторська заборгованість.

13.1 Довгострокова дебіторська заборгованість

	31.12.2021	31.12.2020
Номінальна вартість дебіторської заборгованості. всього :	45 048	15 436
в тому числі:		
за тепlopостачання	43 918	15 076

	за іншими послугами	5	52
	за наданими позиками	1 125	308
Мінус дисконт		(22 769)	(4 718)
Всього		22 279	10 718

У складі довгострокової дебіторської заборгованості за теплопостачання та інші послуги відображена заборгованість, сплата якої була розстрочена на підставі укладених мирових угод. Станом на 31.12.2021 року довгострокова дебіторська заборгованість представлена наступним чином:

Найменування контрагента	Балансова вартість	Номінальна сума	Кінцевий термін погашення
Управл освіти адміністрації Київського р-ну ХМР	16 246	36 928	2038 рік
ФО Пелипенко	8	13	2023 рік
Управл освіти адміністрації Слобідського р-ну ХМР	2 688	3 633	2023 рік
Управл освіти адміністрації Холодногорського р-ну ХМР	2 084	2 785	2023 рік
ФО Первомайська О Е	3	5	2023 рік
ФО Спасибо-Фатєєва	14	23	2025 рік
ДП ХЕМЗ	384	531	2026 рік
КП «Жилкомсервіс»	4	5	2023 рік

У складі виданих позик відображена заборгованість працівників за наданими позиками, строк повернення яких більше одного року з дати балансу.

Очікувані строки погашення недисконтованої суми довгострокової дебіторської заборгованості станом на 31.12.2021 року представлені наступним чином :

	До 2-х років	Від 2-х до 3-х років	Від 3- х до 5-ти років	Більше 5-ти років	Всього (тис. грн)
За теплопостачання	10 694	4 258	8 170	20 797	43 918
За іншими послугами	5	-	-	-	5
За наданими позиками	1 125	-	-	-	1 125

Очікувані строки погашення недисконтованої суми довгострокової дебіторської заборгованості станом на 31.12.2020 року представлені наступним чином :

	До 2-х років	Від 2-х до 3-х років	Від 3- х до 5-ти років	Більше 5-ти років	Всього (тис. грн)
За теплопостачання	8 028	6 657	363	28	15 076
За іншими послугами	52	-	-	-	52
За наданими позиками	308	-	-	-	308

13.2 Торгова та інша дебіторська заборгованість

	<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2020</u>
Дебіторська заборгованість населення за теплопостачання	4 031 757	3 646 197
Дебіторська заборгованість суб'єктів господарювання за теплопостачання	278 000	257 105
Дебіторська заборгованість за виконані роботи/надані послуги по обслуговуванню в/б систем	737 104	654 440

Дебіторська заборгованість за договорами купівлі-продажу ел/енергії	55 525	48 493
Розрахунки за мировими угодами, строк сплати яких минув	43 500	45 302
Поточна частина довгострокової дебіторської заборгованості з урахуванням дисконту не прострочена та не знецінена	16 266	11 914
Заборгованість за претензіями	41 536	45 657
За договорами поступки права вимоги	5 829	5 830
Інша дебіторська заборгованість	34 405	15 025
<i>в т.ч. поточна заборгованість, яка не прострочена і не знецінена</i>	<i>17 801</i>	<i>2 236</i>
Всього	5 243 922	4 729 963
Мінус очікувані кредитні збитки	(1 851 048)	(1 515 688)
Всього з урахуванням резерву	3 392 874	3 214 275

Підприємство застосовує спрощений підхід, передбачений МСФЗ 9, до оцінки очікуваних кредитних збитків, при якому використовується оціночний резерв під очікувані кредитні збитки на весь термін для всієї торгової та іншої дебіторської заборгованості.

Для оцінки очікуваних кредитних збитків торговельна та інша дебіторська заборгованість була згрупована на підставі загальних характеристик кредитного ризику і кількості дні прострочення платежу. Рівні очікуваних кредитних збитків ґрунтуються на графіках платежів за минулі періоди і історичних кредитних збитках. Ці оцінки переглядаються на кожну звітну дату.

Оціночний резерв під кредитні збитки щодо торговельної та іншої дебіторської заборгованості визначається відповідно до матриці резервів, яка заснована на кількості днів прострочення активу.

Аналіз кредитної якості дебіторської заборгованості представлений наступним чином:

	31.12.2021		31.12.2020	
	Сума боргу	Очікувані кредитні збитки	Сума боргу	Очікувані кредитні збитки
Не прострочена та не знецінена	34 067	-	14 150	-
Із затримкою платежу:				
<i>менше ніж 3 місяці</i>	1 172 032	(117)	1 145 043	(114)
<i>від 3-х до 6-ти місяців</i>	104 322	(104)	89 821	(90)
<i>від 6-ти до 12-ти місяців</i>	747 338	(7 473)	605 075	(6 050)
<i>від 12-ти до 18-ти місяців</i>	354 160	(10 625)	343 168	(10 295)
<i>від 18-ти до 36-ти місяців</i>	1 051 868	(52593)	1 087 967	(54 398)
<i>більше ніж 36 місяців</i>	1 780 135	(1 780 135)	1 444 739	(1 444 739)
Всього торгова та інша дебіторська заборгованість (тис.грн.)	5 243 922		4 729 963	
Резерв під очікувані кредитні збитки (тис.грн.)		(1 851 048)		(1 515 688)
Балансова вартість торгової та іншої дебіторської заборгованості (тис.грн.)	3 392 874		3 214 275	

13.3 Аванси сплачені та інші оборотні активи

	31.12.2021	31.12.2020
Аванси постачальникам	42 236	24 948

Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1 201 446	120 126
- з податку на додану вартість	1 130 857	-
- по компенсації збитків, пов'язаних з регулюванням тарифів на т/енергію	-	55 116
- по відшкодуванню пільг, наданих споживачам на оплату т/енергії	66 092	64 126
- розрахунки по обов'язкових платежах	4 497	-
- за виконані роботи в рамках програми цільового фінансування	-	884
Інші оборотні активи	1 731 956	2 047 231
- сума ПДВ, що буде включена до складу податкового кредиту за касовим методом в періоді оплати	1 725 672	2 046 529
- грошові документи (талони ПММ, проїзdnі квитки, поштові марки)	6 065	702
- інше	219	-
Всього	2 975 638	2 192 305

У складі авансів сплачених відображені суми перераховані постачальникам енергоносіїв, ТМЦ, підрядним організаціям та іншим кредиторам за договорами на виконання робіт та надання послуг, митні платежі.

У складі дебіторської заборгованості за розрахунками з бюджетом відображені, зокрема:

- розрахунки з бюджетом по ПДВ,
- заборгованість по відшкодуванню пільг, наданих споживачам на оплату т/енергії: Згідно з Положеннями про порядок надання додаткових соціальних гарантій на оплату житлово-комунальних послуг, затвердженими Програмами сприяння безпечній життєдіяльності у сфері соціального захисту населення міста Харкова на 2017-2020 роки підприємством проводилися нарахування пільг, які повинні були фінансуватися з міського бюджету. Підприємство неодноразово зверталось до Департаменту бюджету і фінансів листами з проханням посприяти у вирішенні питання погашення заборгованості міського бюджету. Станом на звітну дату питання щодо компенсації цієї заборгованості не врегульовано.

14. Грошові кошти

Грошові кошти та їх еквіваленти представлені наступним чином:

	<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2020</u>
Грошові кошти в банках і касі	169 347	288 946
Мінус резерв під очікувані кредитні збитки	-	-
Всього	169 347	288 946

У розрізі валют грошові кошти та їх еквіваленти представлені наступним чином:

	<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2020</u>
Українська гривня		18 612
Долар США		270 334
Всього	169 347	288 946

Станом на 31.12.2021 року Підприємство мало концентрацію залишків коштів наступних: АТ "ОЦАДБАНК" "УКРЕКСІМБАНК" ПАТ "МЕГАБАНК".

Загальна сума грошових коштів, відносно яких існують будь-які обмеження щодо їх використання становлять:

станом на 31.12.2020 - 604 тис.грн
станом на 31.12.2021 – 1057 тис.грн.

15. Доходи майбутніх періодів

Доходи майбутніх періодів представлені наступним чином:

	31.12.2021	2021	31.12.2020	2020	31.12.2019
Первісна вартість основних засобів, придбаних/створених за рахунок використання коштів вивільнених внаслідок надання пільг по сплаті земельного податку та цільового фінансування	922 692		280 278		134 899
Придбання		642 414		147 860	
Списання/Вибуття		(-)		(2 481)	
Визнано у складі доходів	(48 316)	(29 084)	(19 232)	(8 316)	(10 916)
Залишкова вартість основних засобів, придбаних/створених зарахунок використання коштів вивільнених внаслідок надання пільг по сплаті земельного податку та цільового фінансування	874 376		261 046		123 983

Протягом строку корисного використання основних засобів, придбаних/створених за рахунок наданих пільг, або в періоді їх вибуття, сума доходів майбутніх періодів переноситься до складу доходів Підприємства в сумі пропорційній амортизації таких основних засобів.

16. Кредити

Довгострокові кредити представлені наступним чином:

	Валюта кредиту	Ефективна процентна ставка	Термін погашення	31.12.2021	31.12.2020
Міжнародний банк реконструкції та розвитку	USA	0,01% маржа та відсотки за ставкою субкредитора	15.12.2031р .	53 319.	46 355
Міжнародний банк реконструкції та розвитку та Фонд чистих технологій	USA	3/4 від 1%, та 0,01% маржа	15.12.2033р .	14 284	4 425
	USA			67 603	50 780
	Курс НБУ			27,2782	28,2746
<i>Всього банківські кредити</i>				1 844 091	1 435 777

У балансі заборгованість за довгостроковими кредитами відображена у національній валюті за курсом НБУ на кінець звітнього періоду.

Виконання зобов'язань щодо обслуговування та погашення кредиту забезпечується:

- правом договірною списання у сумі невиконаних зобов'язань на користь держави та на вимогу Міністерства фінансів України з рахунків КП «Харківські теплові мережі»;

- нарахуванням та сплатою пені відповідно до договору

Поточні кредити представлені наступним чином:

Поточна заборгованість за довгостроковими кредитами

	<i>Валюта кредиту</i>	<i>Ефективна процентна ставка</i>	<i>Термін погашення</i>	31.12.2021	31.12.2020
Міжнародний банк реконструкції та розвитку		0,01%маржа та відсотки за ставкою	15.12.2021		
Сума заборгованості у	USA тис.			6 194	5 662
	Курс НБУ			27,2782	28,2746
Сума заборгованості	тис грн			168 968	160 093
ПАТ «МЕГАБАНК» (тело кредиту)	Євро тис.	13%	19.05.2021		3037
	Курс НБУ				34,7396
Сума заборгованості	тис.грн.	21%		10	105 511
Загальна сума заборгованості за кредитами				168 978	265604
Заборгованість за відсотками	тис.грн.				5 583
Загальна сума заборгованості	тис.грн.				111 094
<i>Всього сума заборгованості за поточними кредитами та відсотками</i>	<i>тис.грн.</i>			<i>168 978</i>	<i>271 187</i>

Поточна заборгованість за довгостроковими кредитами відображена у складі короткострокових кредитів

Заборгованість по відсотками, за користуванням кредитами відображена у звіті про фінансовий стан у складі інших поточних зобов'язань.

17. Довгострокові зобов'язання

Інші довгострокові зобов'язання Підприємства представлені таким чином:

	<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2020</u>
Інші довгострокові зобов'язання номінальна вартість)	1 077 514	595 606
у т.ч.		
реструкторізовані борги перед постачальника зі строком погашення:		
до двох років	249 964	227 737
до трьох років	75 045	
більше трьох років	752 505	367 869
Мінус дисконт	(686 466)	(245 216)
Всього:	391 048	350 390

18. Поточні зобов'язання

Поточна кредиторська заборгованість та інші поточні зобов'язання Підприємства представлені

наступним-чином:

У тисячах гривень:

	<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2020</u>
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	250 281	176 555
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	10 071 085	13 892 176
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	25 868	78 412
Поточна заборгованість за розрахунками з оплати праці	38 785	31 972
Поточна заборгованість за розрахунками зі страхування	2	11836
Поточна кредиторська заборгованість за авансами одержаними, у тому числі:	94 742	93 616
<i>аванси від споживачів т/енергії</i>	<i>94 669</i>	<i>93 607</i>
<i>аванси по інших видам діяльності</i>	<i>73</i>	<i>9</i>
Інші поточні зобов'язання, у тому числі:	1 682 699	781 808
<i>податкове зобов'язання з ПДВ. строк сплати</i>	<i>736 893</i>	<i>664 048</i>

У складі поточної кредиторської заборгованості за товари, роботи послуги обліковується кредиторська заборгованість перед НАК «Нафтогаз України» за спожитий газ, яка станом на 31.12.2021 року складає 4 071 844 тис грн., з якої 2 919 611 тис. грн. - це вартість спожитого газу, який не підтверджений актами приймання - передачі природного газу з боку НАК «Нафтогаз України». В обліку Підприємства цей газ обліковується на підставі Актів про приймання природного газу, оформлених зі сторони КП "Харківські теплові мережі" на підставі даних вузлів обліку отриманого природного газу та документів, які підтверджують отримані обсяги, підписаних підприємством - газорозподільної та газотранспортної систем, як отриманий від НАК «Нафтогаз України» на підставі укладених договорів. Оскільки, маючи значну заборгованість перед НАК «Нафтогаз України» за спожитий природний газ, підприємство не має можливості змінити постачальника природного газу, яким є НАК «Нафтогаз України» згідно вимог Правил постачання природного газу, затверджених постановою НКРЕКП від 30.09.2015 N 2496. З метою забезпечення своєчасного та сталого проходження опалювального сезону на підставі Постанови КМУ від 22.03.2017 року №187 та розпорядження ГКМУ від 04.10.2017 року № 720-р НАК «Нафтогаз України» повинен надати Підприємству природний газ з оформленням відповідних актів приймання - передачі. Правова позиція Підприємства підтверджена Постановою Верховного суду від 05.03.2019 року по справі № 922/755/18. Постановою Кабінету Міністрів України від 19.10.2018 р. №867 затверджено нове Положення про покладення спеціальних обов'язків на суб'єктів ринку природного газу для забезпечення загальносуспільних інтересів у процесі функціонування ринку природного газу (далі-Положення). Згідно цього Положення на НАК «Нафтогаз України» покладенні спеціальні обов'язки по забезпеченню природним газом для виробництва теплової та електричної енергії. Таким чином між КП «Харківські теплові мережі» та НАК «Нафтогаз України» укладені договори постачання природного газу для виробництва електричної та теплової енергії для всіх категорій споживачів на опалювальний період 2021-2022 років.

З травня 2021 року по травень 2022 року підприємство отримує природний газ від ТОВ «ГК «Нафтогаз Трейдинг» за умовами комерційних договорів постачання природного газу.

У періоді червень-серпень 2022 підприємство споживало природний газ від ТОВ «ГК «Нафтогаз Трейдинг» згідно постанови КМУ від 31 травня 2022 р. № 637 (ПСО).

У періоді вересень 2022-березень 2023 підприємством укладено договір споживання природного газу з ТОВ «ГК «Нафтогаз Трейдинг», згідно постанови КМУ від 19 липня 2022 р. № 812 (ПСО).

19. Забезпечення

Інформація про забезпечення майбутніх витрат представлена наступним чином (тис.грн):

	<i>Забезпечення виплат персоналу</i>	<i>Забезпечення на судові справи та штрафи</i>	<i>Забезпечення на виплату відпусток працівникам</i>	<i>Інші забезпечення (пільгові пенсії)</i>	<i>Разом</i>
Залишок на 01 січня 2020 року	19 857	1 784	4 198	13 901	39 740
Нараховано за звітний період	8 279	273 720	59 696	2 582	344 886
Використано протягом року	(1 744)	(737)	(58 957)	(1 632)	(63 070)
Сторно забезпечення	-	(1 047)	(51)	-	(1 707)
Залишок на 31 грудня 2020 року	26 392	273 720	4 886	14 851	319 849
Нараховано за звітний період	5 240	60 606	83 676	2 480	152 002
Використано протягом року	(2 531)	(185 043)	(75 560)	(1 556)	(264 690)
Сторно забезпечення	(6 110)	(88 677)	(4 297)	(375)	(99 459)
Залишок на 31 грудня 2021 року	22 991	60 606	8 705	15 400	107 702

Забезпечення виплат персоналу

	<i>31.12.2021</i>	<i>31.12.2020</i>
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	20 515	24 151
Поточні забезпечення витрат персоналу	2 476	2 241
Всього	22 991	26 392
	<i>31.12.2021</i>	<i>31.12.2020</i>
Інші забезпечення (пільгові пенсії)(довгострокові)	13 826	13 219
Інші поточні забезпечення (пільгові пенсії)	1 574	1 632
Всього	15 400	14 851

Підприємство має законодавчо встановлене зобов'язання компенсувати Державному пенсійному фонду України суми додаткових пенсій, що виплачуються деяким категоріям колишніх і працюючих співробітників Підприємства. Згідно даній програмі, працівники Підприємства, які мають стаж роботи у шкідливих умовах праці, і, таким чином, мають право на достроковий вихід на пенсію, також мають право на додаткові виплати, які фінансуються Підприємством і сплачуються Державним пенсійним фондом України.

Також Підприємство має договірні зобов'язання з виплати одноразової суми при виході на пенсію працівникам, які мають тривалий стаж роботи, та згідно з колективним до іншим виплатам згідно з колективним договором. Дані зобов'язання підпадають під визначення пенсійної програми з визначеною виплатою.

Підприємство не мало зобов'язань з виплати інших додаткових пенсій, медичної допомоги після виходу на пенсію, страхових виплат, вихідної допомоги або інших компенсаційних пільг перед теперішніми або колишніми працівниками, які підлягають нарахуванню.

У нижче наданих таблицях наведені компоненти витрат по пенсійним виплатам, визнані у звіті про сукупний дохід, і суми, визнані у звіті про фінансовий стан. Витрати по пенсійним виплатам включені в інші операційні витрати. Витрати по відсотках відображені в статті фінансових витрат. Актуарні прибутки включені до складу іншого сукупного доходу.

«Винагороди по закінченню трудової діяльності»
Суми, визнані у звіті про фінансові результати

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Вартість поточних послуг	1 318	1 279
Вартість послуг попередніх періодів		
Процентні витрати в пенсійних зобов'язаннях	1 368	1 092
Всього витрат по виплатам	2 686	2 371

Суми, визнані у звіті про фінансовий стан

	<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2020</u>
Показники змін поточної вартості пенсійних зобов'язань:		
Зобов'язання по плану зі встановленими виплатами станом на 1 січня	12 907	10 306
Вартість поточних послуг	1 317	1 279
Процентні витрати в пенсійних зобов'язаннях	1 368	1 092
Актuarні прибутки/ збитки, визнані у складі іншого сукупного	(1 947)	1326
Оплачені зобов'язання	(1 322)	(1 097)
Вартість послуг попередніх періодів		
Зобов'язання по плану зі встановленими виплатами станом на 31 грудня	12 323	12 907

У Підприємства існує інша програма виплат працівникам: виплати при виході на пенсію та виплати до ювілею, які охоплюють всіх працівників, а також пенсіонерів Підприємства, що отримують ці пільгові виплати, передбачені колективним договором.

У нижче наданих таблицях наведені компоненти витрат по іншим довгостроковим виплатам, визнані у звіті про сукупні доходи та збитки, і суми, визнані у звіті про фінансовий стан у відношенні даного плану. Витрати по даним виплатам включені в інші операційні витрати. Витрати по відсотках відображені в статті фінансових витрат. Актuarні збитки включені до складу іншого сукупного доходу.

«Інші довгострокові винагороди»

Суми, визнані у звіті про фінансові результати

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Вартість поточних послуг	906	810
Вартість послуг попередніх періодів		
Процентні витрати в пенсійних зобов'язаннях	1 574	1 474
Всього витрат по виплатам	2 480	2 284

Суми, визнані у звіті про фінансовий стан

	<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2020</u>
Показники змін поточної вартості пенсійних зобов'язань:		
Зобов'язання по плану зі встановленими виплатами станом на 1 січня	14 851	13 901
Вартість поточних послуг	906	810
Процентні витрати в пенсійних зобов'язаннях	1574	1 474
Актuarні прибутки/ збитки, визнані у складі іншого сукупного доходу	(375)	299
Оплачені зобов'язання	(1 556)	(1 633)
Вартість послуг попередніх періодів		
Зобов'язання по плану зі встановленими виплатами станом на 31 грудня	15 400	14 851

«Винагороди до ювілейної дати»

Працівник при досягненні 50 років може претендувати на отримання виплати вказаного у колективному договорі розміру.

Суми, визнані у звіті про фінансові результати

<u>2021</u>	<u>2020</u>
-------------	-------------

Вартість поточних послуг	1 131	1 080
Вартість послуг попередніх періодів		
Процентні витрати	1 423	1 001
Всього витрат по виплатам	2 554	2 081

Суми, визнані у звіті про фінансовий стан

Показники змін поточної вартості виплат до ювілейної дати:	<i>31.12.2021</i>	<i>31.12.2020</i>
Зобов'язання по плану зі встановленими виплатами станом на 1 січня	13 421	9 442
Вартість поточних послуг	1 131	1 080
Процентні витрати	1 423	1 001
Актuarні прибутки/ збитки, визнані у складі іншого сукупного доходу	(4 163)	2 501
Оплачені зобов'язання	(1 167)	(603)
Вартість послуг попередніх періодів		
Зобов'язання по плану зі встановленими виплатами станом на 31 грудня	10 645	13 421

Основні припущення, використані для цілей актуарної оцінки, були представлені таким чином:

	<i>31.12.2021</i>	<i>31.12.2020</i>
Ставка дисконтування	13,1 %	10,6 %
Ставка інфляції	104,9 %	105 %
Коефіцієнт плинності кадрів	10 %	10 %
Коефіцієнт збільшення розміру зарплати та пенсії	105,3 %	106 %
Смертність	97 %	97 %
Вік та стаж виходу на пенсію, період виплати пенсій	Згідно законодавства України	

Аналіз чутливості за пенсійними планами

Актuarний метод передбачає використання різних припущень щодо ставки дисконтування, зростання заробітної плати в майбутньому, рівня смертності і зростання пенсій, які можуть відрізнятися від фактичних результатів в майбутньому.

Припущення про розмір ставки дисконтування та інших параметрів приводять до виникнення невизначеностей в оцінках, в результаті чого може виникнути значний ризик суттєвого коригування зобов'язань як в сторону їх зменшення, так і - збільшення.

Оскільки в Україні, як правило, відсутні достовірні ринкові дані, управлінський персонал використовує власні припущення при розрахунку зобов'язань на кожен звітну дату. Фактичні результати можуть суттєво відрізнятися від оцінок, зроблених на звітну дату.

Ставка дисконту розраховується як середньозважена величина ринкової доходності українських еврооблігацій та ринку ОВДП, емітованих в гривні в грудні поточного року, з урахуванням коригувань на оцінені впливи різниць у строках обігу та погашення.

Темпи зростання заробітної плати та пенсій ґрунтується на очікуваних майбутніх темпах інфляції в Україні, опублікованих у відкритих джерелах. Дані показники є схильними до макроекономічних та політичних ризиків.

Чутливість зобов'язань з виплат працівникам після закінчення трудової діяльності (за планами з визначеними виплатами) до основних актуарних припущень представлена таким чином:

Показник	Базове значення	Програма 1	Програма 2	Програма 3
Ставка дисконтування				
12,1%	13,1%	16121,7	12760,0	10995,9
14,1%	13,1%	14741,3	11916,5	10316,0
15,0%	13,1%	14177,3	11562,9	10029,2
Плинність кадрів				
25,0%	10%	15605,8	12899,8	11808,2
-25,0%	10%	15225,1	11824,9	9648,9
Приріст заробітної				

1,0%	7-10%	15376,6	11863,7	10250,5
-1,0%	7-10%	15425,3	12808,1	11059,9

Окрім описаних вище програм із визначеними виплатами, Підприємство не мало зобов'язань з виплати інших додаткових пенсій, медичної допомоги після виходу на пенсію, страхових виплат, вихідної допомоги або інших компенсаційних пільг перед теперішніми або колишніми працівниками, які підлягають нарахуванню.

Поточні зобов'язання з виплат працівникам представлені наступним чином:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Поточні зобов'язання за розрахунками з оплати праці	38785	31 972
Поточні зобов'язання за розрахунками зі страхування	2	11 836
Всього	38787	43 808
Середньооблікова чисельність персоналу Підприємства по категоріям представлена наступним чином:		
	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Робочі	3990	3950
Інженерно-технічні працівники	1817	1811
Разом середньооблікова чисельність	5807	5761

Забезпечення на виплати по судовим справам

Підприємство виступає в якості відповідача в декількох судових процесах. Забезпечення на судові справи та штрафи є оцінкою керівництва можливих втрат, які можуть бути понесені в результаті негативних судових рішень, включаючи штрафи і пеню, нараховані за несвоєчасне виконання зобов'язань.

Забезпечення на виплату відпусток

Сума забезпечень на виплату відпусток працівникам визначається щомісячно як добуток фактично нарахованої заробітної плати працівникам і відсотку, обчисленого як відношення річної планової суми на оплату відпусток до загального планового фонду оплати праці. Забезпечення на виплату відпусток працівникам створюється з урахуванням сум обов'язкових відрахувань (внесків) на соціальні заходи та забезпечення на матеріальне заохочення.

20. Чистий дохід від реалізації продукції (товарів робіт послуг)

Доходи від реалізації за роки що закінчилися 31 грудня представлені наступним чином:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Доходи від виробництва теплової енергії	4 858 171	3 995 881
Доходи від транспортування теплової енергії	656 964	346 806
Доходи від постачання теплової енергії	26 991	16 995
Доходи з надання послуг по централізованому опаленню та постачанню гарячої води	158 492	146 575
Доходи від виконання робіт по технічному обслуговуванню та ремонту внутрішньобудинкових мереж	69 529	68 902
Дохід від реалізації електричної енергії	15 505	18 388
Дохід від реалізації брухту та відходів	31 030	5 641
Інше	33 117	20 425
Всього:	5 849 799	4 619 613

Дезагрегація доходу за типами клієнтів:

Дані за 2021 рік				
	короткострокові		довгострокові	
Типи клієнтів	товари або послуги реалізовані безпосередньо покупцям	товари реалізовані через посередників	товари або послуги реалізовані безпосередньо покупцям	товари реалізовані через посередників
Державний бюджет	406 525	-	-	-
Обласний бюджет	91 944	-	-	-
Міський бюджет	85 853	-	-	-
Районний бюджет	286 140	-	-	-
Інші споживачі	350 785	-	-	-
Разом	1 221 246	-	-	-
Населення	4 479 768	-	-	-
Разом	5 701 014	-	-	-
Дані за 2020 рік				
	короткострокові		довгострокові	
Типи клієнтів	товари або послуги реалізовані безпосередньо покупцям	товари реалізовані через посередників	товари або послуги реалізовані безпосередньо покупцям	товари реалізовані через посередників
Державний бюджет	296 475	-	-	-
Обласний бюджет	69 273	-	-	-
Міський бюджет	72 801	-	-	-
Районний бюджет	214 419	-	-	-
Інші споживачі	236 979	-	-	-
Разом	889 947	-	-	-
Населення	3 616 536	-	-	-
Разом	4 506 484	-	-	-

Дезагрегація доходу за типами договорів:

Дані за 2021 рік				
	короткострокові		довгострокові	
Типи договорів	товари або послуги реалізовані безпосередньо покупцям	товари реалізовані через посередників	товари або послуги реалізовані безпосередньо покупцям	товари реалізовані через посередників
Договори з фіксованою ціною	5 701 014	-	-	-
Договори, які передбачають оплату вартості робочого часу і матеріалів	-	-	-	-
Дані за 2020 рік				
	короткострокові		довгострокові	
Типи договорів	товари або послуги реалізовані безпосередньо покупцям	товари реалізовані через посередників	товари або послуги реалізовані безпосередньо покупцям	товари реалізовані через посередників
Договори з фіксованою ціною	4 506 484	-	-	-

Договори, які передбачають оплату вартості робочого часу і матеріалів	-	-	-	-
---	---	---	---	---

21. Собівартість реалізованої продукції (товарів робіт послуг)

Собівартість реалізації за роки що закінчилися 31 грудня представлена наступним чином:

	<i>2021</i>	<i>2020</i>
Собівартість виробництва теплової енергії	7 055 382	4 735 628
Собівартість транспортування теплової енергії	1 330 432	785 106
Собівартість постачання теплової енергії	45 892	28 302
Собівартість надання послуг по централізованому опаленню та	364 174	343 780
Собівартість реалізації електричної енергії	22 358	25 774
Собівартість робіт по технічному обслуговуванню та ремонту внутрішньобудинкових мереж	94 181	66 109
Собівартість реалізації брухту та відходів	15 741	2 595
Інше	36 179	18 235
Всього:	8 964 339	6 005 529

22. Інші операційні доходи

Інші операційні доходи за роки що закінчилися 31 грудня представлені наступним чином:

	<i>2021</i>	<i>2020</i>
Дохід від операційної курсової різниці	24 680	42 630
Дохід від безкоштовно отриманих оборотних активів	7 535 236	231 177
<i>в тому числі компенсація різниці в тарифах минулих років</i>	<i>7 155 908</i>	<i>-</i>
Одержані штрафи, пені, неустойки	22 674	26 100
Дохід від списання кредиторської заборгованості	147 542	34
Інше	3 748	3 944
Всього:	7 733 880	303 885

23. Адміністративні витрати

Адміністративні витрати за роки що закінчилися 31 грудня представлені наступним чином:

	<i>2021</i>	<i>2020</i>
Витрати на персонал та відповідні соціальні нарахування	46960	35 841
Витрати на юридичні та аудиторські послуги	9387	10 241
Амортизація	494	755
Інше	24394	7479
Всього:	81 235	54 666

24. Витрати на збут

Витрати на збут за роки що закінчилися 31 грудня представлені наступним чином:

	<i>2021</i>	<i>2020</i>
Витрати на персонал та відповідні соціальні нарахування	46040	30 780

Комісійний збір банку по прийому платежів за т/ен та ЄРЦ за обробку платежів	54972	38 544
Амортизація	56	207
Інше	15	1 773
Всього:	101 083	71 304

25. Інші операційні витрати

Інші операційні витрати за роки що закінчилися 31 грудня представлені наступним чином:

	<i>2021</i>	<i>2020</i>
Визнані штрафи, пені, неустойки	66 432	445 379
Резерв на знецінення поточної торгової дебіторської заборгованості та іншої заборгованості та прямі списання	341 449	350 523
Сторно витрат на створення забезпечень майбутніх виплат по судовим справам.	(28071)	272 672
Втрати від операційної курсової різниці	22 080	35 997
Інше	63 341	27 171
Всього:	465 231	1 131 742

26. Інші фінансові доходи

Інші фінансові доходи за роки що закінчилися 31 грудня представлені наступним чином:

	<i>2021</i>	<i>2020</i>
Дисконт при первісному визнанні фінансових зобов'язань за амортизованою вартістю	995 447	42 765
Амортизація дисконту по довгостроковій дебіторській заборгованості	5 965	8 626
Всього:	1 001 412	51 391

27. Інші доходи

Інші доходи за роки що закінчилися 31 грудня представлені наступним чином:

	<i>2021</i>	<i>2020</i>
Дохід від неопераційної курсової різниці	156 755	90 878
Дохід від безкоштовно отриманих активів	34 118	11 284
Інше	35 686	6 984
Всього:	226 560	109 146

28. Фінансові витрати

Фінансові витрати за роки що закінчилися 31 грудня представлені наступним чином:

	<i>2021</i>	<i>2020</i>
Відсотки по банківським позикам	5 446	9 999
Дисконт при первісному визнанні фінансових активів за амортизованою вартістю	24 261	475
Амортизація дисконту по довгостроковій кредиторській заборгованості	550 259	53 873

Амортизація дисконту за зобов'язаннями з виплат працівників	4 365	3 567
Всього:	584 331	68 726

29. Сукупний дохід

	2021	2020
Прибуток (збиток)	4 397 605	(2 473 626)
Інший сукупний дохід	6 485	(4 126)
<i>Компоненти іншого сукупного доходу, які не будуть перекласифіковані у прибуток або збиток після оподаткування:</i>		
Прибутки (збитки) від переоцінки програм з визначеною виплатою	6 485	(4 126)
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	6 485	(4 126)
Сукупний дохід:	4 404 090	(2 477 752)

30. Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін

Рішенням 1 сесії 8 скликання Харківської міської ради «Про закріплення комунальних унітарних підприємств» від 09.12.2020 № 8/20 покладено функції управління комунальними унітарними підприємствами, утвореними Харківською міською радою, на відповідні виконавчі органи Харківської міської ради.

Згідно з п.п.4.1. п. 4 додатку до вищевказаного рішення, Комунальне підприємство «Харківські теплові мережі» закріплено за Департаментом з питань забезпечення життєдіяльності міста Харківської міської ради.

До сфери управління Департаменту з питань забезпечення життєдіяльності міста також належать: КП «Харківводоканал» та КП «Харківські теплові системи» з якими підприємство продовж 2021 року здійснювало господарські операції:

Дані за 2021 рік:				
Операції між пов'язаними особами	Виконавчі органи Харківської міської Ради	інші пов'язані сторони	Провідний управлінський персонал суб'єкта господарювання або материнського підприємства	Всього
Послуги отримані	X	563 149	X	563 149
Дохід від надання послуг	X	51 449	X	51 449
Передача Підприємству фінансування за рішеннями власника, операції між пов'язаними сторонами:	1 280 998	X	X	1 280 998
-кошти на поповнення статутного капіталу	9 096	X	X	9 096

-вартість майна переданого Підприємству за рішенням власника	237 605	X	X	237 605
-інші напрямки фінансування	1 034 297	X	X	1 034 297
Непогашена заборгованість за операціями між пов'язаними сторонами				
Суми торговельної кредиторської заборгованості	X	1 930 406	X	1 930 406
Суми дебіторської заборгованості	X	11 121	X	11 121
Забезпечення сумнівних боргів, пов'язаних з непогашеною заборгованістю на кінець звітного періоду	X	1	X	1

Дані за 2020 рік:				
Операції між пов'язаними особами	Материнське підприємство	інші пов'язані сторони	Провідний управлінський персонал суб'єкта господарювання або материнського підприємства	Всього
Послуги отримані	X	604 030	X	604 030
Дохід від надання послуг	X	35 702	X	35 702
Передача Підприємству фінансування за рішеннями власника, операції між пов'язаними сторонами:	375 359	X	X	375 359
- кошти на поповнення статутного капіталу	48 262	X	X	48 262
-вартість майна переданого Підприємству за рішенням власника	13 952	X	X	13 952
-інші напрямки фінансування	313 145	X	X	313 145
Непогашена заборгованість за операціями між пов'язаними сторонами				
Суми торговельної кредиторської заборгованості		1 484 032		1 484 032
Суми дебіторської заборгованості		5 022		5 022
Забезпечення сумнівних боргів, пов'язаних з непогашеною заборгованістю на кінець звітного періоду		0,5		0,5

Протягом 2020 і 2021 року були здійснені виплати управлінському персоналу підприємства наступного характеру:

2021

2020

Поточні виплати (з/плата, премії та бонуси)	795	386
Виплати по закінченню трудової діяльності	-	-
Інші довгострокові виплати	-	-
Виплати при звільненні	-	-

31. Розкриття звіту про рух грошових коштів

При формуванні звіту застосовується прямий метод руху грошових коштів в результаті операційної, інвестиційної та фінансової діяльності.

Дані про рух грошових потоків

Рух коштів від операційної діяльності	2021	2020
Надходження грошових коштів	13 845 408	5 079 782
Витрачання грошових коштів	13 337 110	4 871 034
Чистий рух коштів від операційної діяльності	508 298	208 748
Рух коштів від інвестиційної діяльності діяльності		
Надходження грошових коштів	799 773	1 099
Витрачання грошових коштів	1 770 495	681 175
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності діяльності	-970722	-680 076
Рух коштів від фінансової діяльності		
Надходження грошових коштів	752 253	762 734
Витрачання грошових коштів	407 077	151 470
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	345 176	611 264
Надходження грошових потоків від операційної діяльності	13 845 408	5 079 782
Надходження від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	5 973 475	4 342 634
Надходження від боржників неустойки	4 963	2 350
Надходження від операційної оренди	2 126	1 296
Інші надходження	7 864 844	733 502
Виплата грошових потоків від операційної діяльності	13 337 110	4 871 034
Виплати постачальникам товарів, робіт, послуг	9 988 445	3 984 833
Виплати на оплату праці	685 593	471 349
Виплати відрахувань на соціальні заходи	216 257	158 978
Виплати з податку на прибуток	269	380
Інші витрачання	2 446 546	255 494
Інші надходження та виплати за операційною діяльністю	7 444 967	377 464
Надходження від цільового фінансування	395 495	330 888
Надходження авансів від покупців та замовників	220	124
Інші надходження	24 162	25 026
Сплата податків і зборів	319 953	150 475
Сплата авансів та передплат	32	2
Повернення авансів	1 436	1 585
Оплата цільових внесків	5 989	2 139
Інші виплати за операційною діяльністю	2 119 136	101 293
Надходження грошових коштів від інвестиційної діяльності	799 773	1 099
Інші надходження	799 773	1 099

Витрачання коштів на інвестиційну діяльність	1 770 495	681 175
Виплати на придбання необоротних активів	1 753 388	673 551
Інші витрати	17107	7 624
Надходження грошових коштів від фінансової діяльності	752 253	762 734
Отримання позик та займів	752 253	762 734
Витрачання коштів на фінансову діяльність	407 077	151 470
Виплати на погашення позик	398 043	145 407
Інші надходження і виплати за фінансовою діяльністю	9 034	6 063
Інші надходження і виплати за фінансовою діяльністю	9 034	6 063

32. Розкриття звіту про власний капітал

У складі власного капіталу підприємства відображені:

Статутний капітал підприємства, який станом на 01.01.2021 року складав 693 894 тис. грн., станом на 31.12.2021 року складає 755 459 тис. грн. Зміни в статутному капіталі протягом року відбулись за рахунок внесків власника до статутного капіталу.

Додатковий капітал підприємства станом на 01.01.2021 року складав 62 136 тис. грн., станом на 31.12.2021 року становить 234 935 тис. грн. Зміни додаткового капіталу відбулися в бік збільшення за рахунок:

- отримання коштів з бюджету міста Харкова в розмірі 9 069 тис. грн. з метою поповнення статутного капіталу,
- передачі майна територіальною громадою в повне господарське відання на суму 239 406 тис. грн., в бік зменшення за рахунок :
- нарахованої амортизації в розмірі 5 042 тис. грн.,
- за рахунок закріплення у статутному капіталі раніше отриманих необоротних активів капіталу в розмірі 61 565 тис. грн.

Додатковий капітал Підприємства представлений наступним чином:

	31.12.2021	31.12.2020
Внески в незареєстрований статутний капітал підприємства органами місцевого самоврядування та майно, яке безоплатно передано підприємству територіальною громадою в повне господарське відання за рішенням сесії)	9 069	61 565
Майно, яке безоплатно передано підприємству територіальною громадою	225 866	571
Всього	234 935	62 136

Основними джерелами формування додаткового капіталу є:

- внески органів місцевого самоврядування в статутний капітал Підприємства до прийняття рішення про реєстрацію змін в ньому;
- майно, яке безоплатно передається в повне господарське відання територіальною громадою за рішеннями сесій Харківської міської ради з подальшим внесенням до Статутного капіталу підприємства;
- майно, яке безоплатно було передано юридичними особами для забезпечення споживачів тепловою енергією.

Ціллю формування Додаткового капіталу є акумулювання коштів, що надходять Підприємству протягом року з вищевказаних джерел в основному для збільшення статутного капіталу за рахунок додаткового.

Накопичені збитки Підприємства станом на 01.01.2021 року складають 4 771 311 тис. грн., станом на 31.12.2020 року – 9 175 401 тис. грн.

33. Податок на прибуток

На 31 грудня 2021 року встановлена законодавством ставка оподаткування прибутку становить 18% (31 грудня 2020 року: 18%).

Основні компоненти витрат/(відшкодувань) податку на прибуток:

Прибутки та збитки	2021	2020
Поточний податок на прибуток	0	0
Витрати/(доходи) з відстроченого податку на прибуток, пов'язані з виникненням та сторнуванням тимчасових різниць	107 343	(69 443)
Витрати/(доходи) з податку на прибуток	107 343	(69 443)

Узгодження прибутку до оподаткування та витрат з податку на прибуток:

Прибуток/(збиток) до оподаткування	2021	2020
	4 504 947	(2 543 069)
Очікуваний податок на прибуток за встановленими податковими ставками	810 890	(457 752)
Податковий ефект витрат, які не підлягають вирахуванню для цілей оподаткування	76 345	189 610
(Податковий ефект впливу суми від'ємного значення об'єкту оподаткування поточного періоду)	(768 983)	319 716
Інші різниці	(-225 596)	139 003
(Витрати)/відшкодування податку на прибуток	(107 343)	69 443

Відстрочені податки включали:

Відстрочені податкові активи/ (зобов'язання)	Залишок на 31.12.2021	Визнано у складі прибутку (збитку)	Залишок на 31.12.2020	Визнано у складі прибутку (збитку)	Залишок на 31.12.2019
Основні засоби	(170 190)	14036	(184 226)	23 900	(208 126)
Дебіторська заборгованість - за пенею та штрафами, що виникли на 01.01.15р. та не погашені на звітну дату.	(4)	1	(5)	0	(5)
Забезпечення майбутніх витрат на судові виплати	10 909	(38 360)	49 269	48 948	321
Кредиторська заборгованість - на яку були зменшені витрати згідно ст. 12 ЗУ «Про оподаткування прибутку підприємств» (п.5 підрозділу 4 розділу XX ПКУ)	6 190	(16 886)	23 076	(1 127)	24 203
- на яку були зменшені витрати згідно ст. 159 ПКУ (п.17 підрозділу 4 розділу XX ПКУ)	38 469	(66 133)	104 602	(2 278)	106 880
Разом відстрочені податкові активи чи зобов'язання	(114 626)	(107 342)	(7 284)	69443	(76 727)

Відстрочені податкові активи та зобов'язання станом на 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року оцінювались за податковими ставками (18%), які, як очікується, будуть застосовуватись у періоді, у якому передбачається реалізувати відповідні тимчасові різниці. Підприємство не визнає

відстрочені податкові активи на податкові збитки, визначені в податковій декларації в розмірі 3 639 563 тис.грн., оскільки в найближчому часі не очікується отримання оподаткованого прибутку.

34. Договірні та умовні зобов'язання

Дотримання податкового та іншого законодавства

Підприємство є об'єктом регулярних податкових перевірок, результати яких оскаржуються у адміністративному та судовому порядку. Практика судового вирішення таких справ свідчить про позитивний результат на користь КП «Харківські теплові мережі», тому Підприємство не створює забезпечення на покриття витрат на судові витрати по суперечках з податковими органами. По рішенням суду, які набули законної сили витрати, пов'язані зі сплатою штрафних санкцій, визнаються у повному обсязі. У 2020 році загальна сума таких витрат визнана у сумі 22 661 тис.грн., у 2021 році — 66 432 тис.грн.

Юридичні питання

У ході звичайної господарської діяльності Підприємство виступає стороною в різних судових процесах та спорах. Керівництво вважає, що максимальна відповідальність за зобов'язаннями у разі їх виникнення внаслідок таких судових процесів та спорів не буде мати суттєвого негативного впливу на фінансовий стан або результати майбутніх операцій Підприємства, крім тих, що включені до забезпечення за судовими процесами. Інформація про суми створених забезпечень розкрита у примітці 19.

35. Управління фінансовими ризиками

Керівництво визнає, що діяльність Підприємства пов'язана з ризиками і вартість чистих активів у нестабільному ринковому середовищі може суттєво змінитись у наслідок впливу суб'єктивних чинників та об'єктивних чинників, вірогідність і напрямок впливу яких заздалегідь точно передбачити не можливо.

Управління ризиками керівництвом Підприємства здійснюється на основі розуміння причин виникнення ризику, кількісної оцінки його можливого впливу на вартість чистих активів та застосування інструментарію щодо його пом'якшення. Управління ризиками має першочергове значення для ведення бізнесу Підприємства і є важливим елементом його діяльності.

Діяльність Підприємства пов'язана з різними фінансовими ризиками: ринковим ризиком (у тому числі валютний ризик та ризик відсоткових ставок), кредитним ризиком і ризиком ліквідності.

Політика з управління ризиками орієнтована на визначення, аналіз і управління ризиками, з якими стикається Підприємство, на встановлення контролю за ризиками, а також постійний моніторинг за рівнем ризиків, дотриманням встановлених обмежень та політики управління ризиками

Основними фінансовими інструментами Підприємства є торгова дебіторська і кредиторська заборгованості, процентні позики, гроші та їх еквіваленти. Метою даних фінансових інструментів є фінансування операційної діяльності.

Основні категорії фінансових інструментів представлені таким чином:

Назва фінансового інструменту	31.12.2021	31.12.2020
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	3 351 584	3 195 462
Інша поточна дебіторська заборгованість	41 290	18 813
Гроші та їх еквіваленти	169 347	288 946
Довгострокова дебіторська заборгованість та інші необоротні активи	23 336	11 322
Всього фінансових активів	3 585 557	3 514 543

Позики	(2 013 069)	(1 701 381)
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	(10 071 085)	(13 892 176)
Інші поточні зобов'язання	(1 196 087)	(294 315)
Всього фінансових зобов'язань	(13 280 241)	(15 887 872)

Ринковий ризик.

Для Підприємства характерний вплив ринкових ризиків. Ринкові ризики виникають із відкритих позицій в (а) іноземних валютах, (б) активах та зобов'язаннях, за якими нараховуються відсотки, усі з яких зазнають впливу від загальних та специфічних ринкових змін.

Валютний ризик

Підприємство здійснює свою діяльність у функціональній валюті, якою є національна валюта України – гривня.

Підприємство має короткострокову позику в Євро для поповнення обігових коштів в ПАТ «Мегабанк» та є учасником проекту «Підвищення енергоефективності в секторі централізованого теплопостачання України», в рамках якого між Україною та Міжнародним банком реконструкції розвитку укладено Угоду про надання позики в доларах США. В рамках зазначеної угоди про позику було укладено довгострокові договори про субкредитування №13010-05/103 від 20.11.2014 р. та №13010-05/103 від 20.11.2014 р. року між Міністерством фінансів України, Міністерством регіонального розвитку, будівництва та житлово-комунального господарства України, Національною комісією, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг, Харківською міською радою та Комунальним підприємством «Харківські теплові мережі» про використання Позики, що надається Україні Міжнародним банком реконструкції та розвитку.

В результаті участі в проекті «Підвищення енергоефективності в секторі централізованого теплопостачання України» у підприємства виникають такі інструменти, як грошові кошти та торгова кредиторська заборгованість деноміновані в іноземній валюті. Як наслідок, Підприємство схильне курсовому ризику від коливання курсів тих чи інших валют.

Офіційний курс гривні, встановлений Національним банком України («НБУ») на визначені дати був таким:

	31.12.2021	31.12.2020
Долар США	27,2782	28,2746
Євро	30,9226	34,7396

Короткострокові та довгострокові позики, грошові кошти, торгова кредиторська заборгованість деноміновані в іноземній валюті призводять до виникнення валютного ризику. Підприємство не здійснювала операцій з метою хеджування цих валютних ризиків.

Станом на звітну дату цієї фінансової звітності Підприємство підпадало під вплив операційного валютного ризику який відноситься до валютних монетарних активів та зобов'язань та відноситься до загальних змін на валютному ринку.

Залежність Підприємства від валютного ризику представлена на основі балансової вартості відповідних активів та зобов'язань у валюті таким чином:

Назва активів та зобов'язань	2021		2020	
	Долари США	Євро	Долари США	Євро
Грошові кошти та їх еквіваленти	166 111		270 334	-
Довгострокові зобов'язання (позики та інші)	(1 844 091)		(1 435 777)	-
Короткострокові	(168 698)		(160 093)	(105 511)

поточні зобов'язання (позики та інші)				
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	(4 249)	(20 572)	(15 655)	(69 106)
Чиста (коротка) довга валютна позиція	(1 850 927)	(20 572)	(1 341 191)	(174 617)

Нижче наведена чутливість прибутку до оподаткування та капіталу Підприємства до можливої зміни обмінного валютного курсу, при постійному значенні всіх інших змінних:
станом на 31.12.2021 року:

	Зміна валютного курсу	Вплив на прибуток до оподаткування	тис.грн. Вплив на капітал
Грн/Долар США	+10,0 %	(4 464)	(3 660)
Грн/Долар США	-10,0 %	4 464	3 360
Грн /Євро	+10,0 %	(497)	(408)
Грн /Євро	-10,0 %	497	408

станом на 31.12.2020 року:

	Зміна валютного курсу	Вплив на прибуток до оподаткування	тис.грн. Вплив на капітал
Грн/Долар США	+10,0 %	(134 119)	(109 978)
Грн/Долар США	-10,0 %	134 119	109 978
Грн /Євро	+10,0 %	(17 461)	(14 320)
Грн /Євро	-10,0 %	17 461	14 320

Ризик зміни відсоткових ставок.

Підприємство не має істотних активів, за якими нараховуються відсотки, та його доходи та рух грошових коштів від операційної діяльності, в основному, не залежать від змін ринкових відсоткових ставок.

Основний процентний ризик пов'язаний, в основному, з процентними кредитами та позиками з плаваючими процентними ставками. Згідно з політикою Підприємства, управління процентними витратами здійснюється з використанням боргових інструментів з фіксованими процентними ставками.

Позики за фіксованими ставками створюють для Підприємства ризик зміни справедливої вартості відсоткових ставок.

Основною метою управління відсотковим ризиком є отримання фінансування за мінімальною вартістю.

Кредитний ризик

Підприємству властивий кредитний ризик, тобто ризик невиконання своїх зобов'язань стороною контракту і, внаслідок цього, виникнення фінансового збитку. Фінансові інструменти, які потенційно наражають Підприємство на значні кредитні ризики, в основному, включають кошти в банках (Примітка Розкриття звіту про фінансовий стан. Грошові кошти та розрахунки), торговельну та іншу дебіторську заборгованість (Примітка Розкриття звіту про фінансовий стан. Дебіторська заборгованість.)

Грошові кошти розміщуються в українських фінансових установах, які вважаються такими що мають мінімальний ризик невиконання зобов'язань на момент внесення коштів.

Підприємство здійснює постачання послуг населенню, бюджетним установам та комерційним підприємствам. Такі категорії як населення та бюджетні установи становлять близько 90 відсотків у загальному об'ємі споживачів. Оплата послуг здійснюється за фактично спожити послуги. Дебіторська заборгованість населення та бюджетних установ має тенденцію до збільшення. Ризик зростання безнадійних боргів Керівництво Підприємства оцінює на 31.12.2021

року як значний, тому сформувало резерв сумнівних боргів. На дату балансу дебіторська заборгованість за спожити послуги відображається з урахуванням збитків від знецінення.

Кредитний ризик, властивий фінансовим активам Підприємства внаслідок неспроможності іншої сторони розрахуватись за своїми зобов'язаннями, при цьому максимальний розмір ризику дорівнює балансовій вартості відповідних фінансових інструментів за вирахуванням збитків від знецінення.

Максимальний кредитний ризик складався із такого:

	<i>31.12.2021</i>	<i>31.12.2020</i>
Грошові кошти та їх еквіваленти	169 347	288 946
Торгівельна дебіторська заборгованість	3 351 584	3 195 462
Заборгованість за виданими позиками	847	1 376
Інші активи	62 722	28 759
Всього	3 584 500	3 514 543

Підприємство не здійснювало операцій з метою хеджування зазначених ризиків.

Ризик ліквідності

Ризиком ліквідності є ризик того, що Підприємство не зможе розрахуватися по зобов'язанням при настанні терміну їх погашення. Підприємство здійснює ретельне управління і контроль за ліквідністю. Підприємство використовує процедуру підготовки фінансового плану і прогнозування руху грошових коштів, але дія Постанови Кабінету Міністрів України від 18 червня 2014 р. № 217 « Про затвердження 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» унеможливило забезпечення необхідних коштів для виконання всіх своїх платіжних зобов'язань.

Політикою Підприємства є підтримання балансу між безперервністю фінансування та гнучкістю при використанні умов кредитування, що надаються позичальниками та банками. Підприємство аналізує свої активи та зобов'язання за їх строками та планує свою ліквідність залежно від очікуваних строків виконання зобов'язань за відповідними інструментами. У разі недостатньої або надмірної ліквідності Підприємство перерозподіляє ресурси для досягнення оптимального фінансування своєї діяльності.

Основним джерелом коштів Підприємства були кошти, отримані від операційної діяльності, засновника та банківські кредити. Станом на 31.12.2020 поточні зобов'язання Підприємства перевищують поточні активи на 9 768 398 тис. грн., станом на 31.12.2021 року на 6 401 482 тис. грн.

Структура фінансових зобов'язань Підприємства на 31.12.2021 року на основі договірних недисконтованих платежів представлена наступним чином:

	<i>за вимогою</i>	<i>менше 3-місяців</i>	<i>від 3 до 12 місяців</i>	<i>від 1 до 2 років</i>	<i>від 2 до 5 років</i>	<i>більше 5 років</i>	<i>Всього</i>
Банківські кредити		10	168 968	111 992	452 871	1 279 228	2 013 069
Торгова кредиторська заборгованість			10 071 085				10 071 085
Інша заборгованість			2 465 741				2 465 741

Структура фінансових зобов'язань Підприємства на 31.12.2020 року на основі договірних недисконтованих платежів представлена наступним чином:

	<i>за вимогою</i>	<i>менше 3місяців</i>	<i>від 3 до 12 місяців</i>	<i>від 1 до 2 років</i>	<i>від 2 до 5 років</i>	<i>більше 5 років</i>	<i>Всього</i>
Банківські кредити		156 120	160 093	126 007	541 557	717 604	1 701 381

Торгова кредиторська заборгованість		13 892 176				13 892 176
Інша заборгованість		1 134 291				1 134 291

Управління операційними ризиками

Дотримання Податкового законодавства.

Для податкового середовища в Україні характерні складність податкового адміністрування, суперечливі тлумачення податковими органами податкового законодавства та нормативних актів, які, окрім іншого, можуть збільшити фінансовий тиск на платників податків. Непослідовність у застосуванні, тлумаченні і впровадженні податкового законодавства може призвести до судових розглядів, які, у кінцевому рахунку, можуть стати причиною нарахування додаткових податків, штрафів і пені, і ці суми можуть бути суттєвими. На думку керівництва, Підприємство виконало усі вимоги чинного податкового законодавства.

Під час звичайної господарської діяльності Підприємство здійснює операції, тлумачення яких можуть бути різними у Підприємства та податкових органів.

Загалом, існує ризик того, що операції та коректність тлумачень, які не були оскаржені регулюючими органами у минулому, будуть поставлені під сумнів у майбутньому. Однак цей ризик суттєво зменшується з часом.

Судові позови.

Час від часу та у процесі звичайної господарської діяльності до Підприємства висувуються певні претензії. Керівництво вважає, що максимальна відповідальність за зобов'язаннями у разі їх виникнення внаслідок таких судових процесів та спорів не буде мати суттєвого негативного впливу на фінансовий стан або результати майбутніх операцій Підприємства, крім тих, що включені до забезпечення за судовими процесами.

36. Події після дати балансу

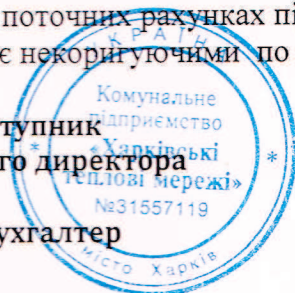
Як зазначено в Примітці 3, 24 лютого 2022 року Російська Федерація розпочала повномасштабне військове вторгнення в Україну. Широке занепокоєння безпеки стали викликом для подальшого стабільного розвитку економічного та фінансового сегментів в Україні, а операційне середовище відтоді залишається ризикованим і з високим рівнем невизначеності.

Крім подій, описаних у Примітці «Безперервність діяльності», на дату підготовки цієї фінансової звітності року відбулись наступні суттєві події в діяльності Підприємства :

- отримано довгострокову позику в розмірі 185 268 тис.грн.,
 - на підставі Наказу від 31.05.2022 № 251 Управління комунального майна та приватизації Департаменту економіки та комунального майна Харківської міської ради Про припинення договору оренди цілісного майнового комплексу Роганської філії комунального підприємства «Харківські теплові мережі» № 1864 від 01.07.2019 підприємству передано в господарське відання цілісний майновий комплекс Роганської філії комунального підприємства «Харківські теплові мережі»,
 - АТ «Мегабанк», через який здійснювалась більшість платежів населення, визнано неплатоспроможним. Сума коштів, до яких у Підприємства наразі не має вільного доступу становить 34826 тис грн., що є заборгованістю банку за Договором № 781/092375 від 31.07.2001 про приймання платежів за теплову енергію Єдиним розрахунковим центром та 14,6 тис. грн. і 4,9 тис. євро. на поточних рахунках підприємства.
- Зазначені події є некоригуючими по відношенню до фінансової звітності Підприємства.

Перший заступник
генерального директора

Головний бухгалтер



С.В. ВОЛИК

Ю.В. ПОПОВА



Прошито, пронумеровано та скріплено підписом і печаткою [29] аркушів

Директор
ТОВ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «ХАРКІВ»



Людмила РУБАНЕНКО