

## ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

*Засновникам та Керівництву  
Шепетівського підприємства теплових мереж*

## ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

### Думка із застереженням

Ми провели аудит повного комплекту фінансової звітності Шепетівське підприємство теплових мереж (далі – Компанія), що складається із балансу (звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2020р., звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід), звіту про рух грошових коштів, звіту про власний капітал за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик. На нашу думку, за винятком впливу питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2020р. та її фінансові результати за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Положень (стандартів) бухгалтерського обліку України та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

### Основа для думки із застереженням

Компанією не дотримано визнання та оцінку дебіторської заборгованості, яка здійснюється відповідно до вимог Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 10 «Дебіторська заборгованість», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 08.10.1999р. № 237, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 25.10.1999р. № 725/4018. А саме, пунктом 7 Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 10 «Дебіторська заборгованість» передбачено: «Поточна дебіторська заборгованість, яка є фінансовим активом (крім придбаної заборгованості та заборгованості, призначеної для продажу), включається до підсумку балансу за чистою реалізаційною вартістю. Для визначення чистої реалізаційної вартості на дату балансу обчислюється величина резерву сумнівних боргів».

Компанією не нараховано резерв сумнівних боргів на дебіторську заборгованість, яка визнана управлінським персоналом сумнівною, на суму 910 тис. грн. Якби нарахували резерв сумнівних боргів в сумі 910 тис. грн., збиток Компанії збільшився б на суму витрат на формування резерву сумнівних боргів.

Відповідно до Національного положення (стандартом) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», затвердженого наказом Мінфіну України від 07.02.2013р. №73 та «Методичних рекомендацій щодо заповнення форм фінансової звітності», затверджених наказом Міністерства фінансів України №433 від 28.03.2013р., в рядку 1130 «Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами» наводять залишок суми авансів, наданих іншим підприємствам у рахунок майбутніх поставок, якщо

завершення розрахунків за договорами планується протягом 12 місяців з дати балансу; в рядку 1635 «Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами» відображають залишок суми авансів, одержаних від інших осіб у рахунок подальших поставок продукції, виконання робіт (надання послуг).

Компанія не дотримується даних рекомендацій щодо заповнення форм фінансової звітності за 2020 рік. Авansи видані відображені в статті «Інша поточна дебіторська заборгованість» в сумі 9 тис. грн., а аванси отримані – в статті «Інші поточні зобов'язання» в сумі 1 437 тис. грн., які необхідно відобразити відповідно в рядку 1130 «Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами» та в рядку 1635 «Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами».

Можливий вплив наведених вище підстав на фінансову звітність Компанії станом на 31.12.2020р. може бути суттєвим, проте не всеохоплюючим.

**Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА).**

Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту.

Ми є незалежними по відношенню до Компанії згідно Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми зважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

#### **Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності**

Ми звертаємо увагу на те, що Компанія понесла протягом звітного року чистий збиток у сумі 9 617 тис. грн. (2019: чистий збиток у сумі 516 тис. грн.), накопичені збитки станом на 31.12.2020 року склали 70 749 тис. грн. (2019: накопичені збитки у сумі 61 132 тис. грн.). Поточні зобов'язання Компанії перевищують її поточні активи на 73 963 тис. грн. (2019: 65 296 тис. грн.). Фінансова звітність не містить жодних коригувань, які могли б знадобитися у результаті вирішення цієї невизначеності.

Внаслідок невизначеності і тривалості подій, пов'язаних зі спалахом коронавірусу COVID-19, Компанія не має практичної можливості з достатнім ступенем достовірності оцінити обсяги, тривалість і тяжкість наслідків цих подій, а також їх вплив на фінансовий стан та результати діяльності Компанії в майбутніх періодах. В теперішній час керівництво Компанії стежить за ситуацією і реалізує заходи щодо зниження негативного впливу зазначених подій на Компанію.

Ці обставини вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку не було модифіковано щодо цих питань.

#### **Ключові питання аудиту**

Ключові питання аудиту - це ті питання, які, на нашу професійну думку, мали найбільше значення при проведенні нами аудиту фінансової звітності поточного періоду. Ці питання були розглянуті в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому, а також при формуванні нашої думки про фінансову звітність, і ми не надаємо окрему думку з цих питань.

Крім питань, викладених у розділі «Основа для думки із застереженням» ми визнали, що немає інших ключових питань аудиту, інформацію щодо яких слід надати в нашому звіті.

## **Інші питання**

Аудит фінансової звітності за рік, що закінчився 31.12.2019р., не проводився. Нашим завданням було здійснити аудит фінансової звітності Компанії виключно з 01.01.2020 року до 31.12.2020 року. Аудиторами отримані прийнятні аудиторські докази у достатньому обсязі щодо відсутності викривлення у залишках на початок періоду, які можуть суттєво зпливати на фінансову звітність за поточний період. Залишки на початок періоду відображають послідовне застосування прийнятних облікових політик.

Зміни в облікових політиках не відбувалися. Інформація адекватно подана і розкрита відповідно до застосованої концептуальної основи фінансового звітування.

## **Відповіальність управлінського персоналу за фінансову звітність**

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

При складанні фінансової звітності управлінський персонал оцінює здатність компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі та використовує припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповіальність за нагляд за процесом фінансового звітування Компанії.

## **Відповіальність 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 зотримуємося професійного скептицизму протягом усього завдання з аудиту. Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових сценаріїв 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 компанії 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 компанію 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.
- отримуємо прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі щодо фінансової інформації або господарської діяльності Компанії для висловлення думки щодо фінансової звітності. Ми несемо відповідальність за керування, нагляд та виконання аудиту Компанії. Ми несемо відповідальність за висловлення нами аудиторської думки.

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

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

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

Ключовим партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Алексійчук Олена Григорівна.

Ключовий партнер,  
генеральний директор  
ПП «АФ «Інсайт»

Номер реєстрації у реєстрі аудиторів та ідентифікаційний код 33278507  
суб'єктів аудиторської діяльності: 100002



Олена Алексійчук

#### Основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності

Підприємство «Аудиторська фірма «Інсайт».

Ідентифікаційний код за ЕДРПОУ: 33278507. Юридична адреса: 04071, Україна, м. Київ, вул. Оболонська, буд. 12, тел./факс: (067) 312-54-10.

Свідоцтво про внесення в Реєстр суб'єктів аудиторської діяльності № 3609 від 30.06.2005 року.

Включене в Реєстр аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності в розділі «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес».

Посилання на реєстр:

<https://www.apu.com.ua/subjekty-audytorskoi-dzialnosti-aki-majut-pravo-provodyty-oboviazkovyi-audit-finansovoi-zvitnosti-pidpryjemstv-shho-stanovlyat-suspilnyi-interes/page/4/>

Дата складання аудиторського звіту 26.05.2021р.

ІМЕНІТЕВСЬКЕ ПІДПРИЄМСТВО ТЕПЛОВИХ МЕРЕЖ  
ХМІЛЬНИЦЬКА

Форма фінансового господарювання Комунальне підприємство  
Діяльність Послуги пари, гарячої води та кондиціонування повітря  
Ідентифікація працівників 122  
ІДН: 30400, ХМІЛЬНИЦЬКА, ІМЕНІТЕВСЬКА, провулок Короленка, 1А

Ідентифікація без доказівного зника (секундний розділ IV Загального фінансового результату (Загальний звіт про фінансовий результат) (форма звітності) або звітності з котрими з'єднані позначку "v" у відповідній клітинці):  
(стандартами) бухгалтерського обліку  
стандартами фінансової звітності

ДОКУМЕНТАЦІЯ	
Дата (рік, місяць, день)	2020 01 01
за ЄДРПОУ	0384040559
за КОАТУУ	6810700000
за КОПФГ	136
за КВЕД	31.10

V

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

31 грудня 2020 р.

Форма №1 Код за ДКУД 1801003

АКТИВ	Баланс різни	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Необоротні активи</b>			
1000	-	-	-
1001	-	-	-
1002	-	-	-
1005	4 619	4 639	4 639
1010	8 528	7 538	7 538
1011	8 956	9 636	9 636
1012	428	2 098	2 098
1015	-	-	-
1016	-	-	-
1017	-	-	-
1020	-	-	-
1021	-	-	-
1022	-	-	-
за методом участі в капіталі			
1030	-	-	-
1035	-	-	-
1040	-	-	-
1045	-	-	-
1050	-	-	-
1060	-	-	-
1065	-	-	-
1090	-	-	-
1095	13 147	12 197	12 197
<b>II. Оборотні активи</b>			
1100	1 469	1 989	1 989
1101	1 469	1 989	1 989
1102	-	-	-
1103	-	-	-
1104	-	-	-
1110	-	-	-
1115	-	-	-
1120	-	-	-
1125	23 255	28 144	28 144
за розрахунками з продукцією, товарами, роботами, послугами			
1126	-	-	-
1127	-	-	230
1136	-	-	240
1140	-	-	-
1145	-	-	-
1155	46	229	229
1160	-	-	-
1165	1 225	1 656	1 656
1166	1	1	1
1167	1 224	1 655	1 655
1170	4	1	1
1180	-	-	-
1181	-	-	-
1182	-	-	-
1183	-	-	-

на розрахунок	1184		
актив	1190	1 193	3 471
актива П	1195	27 192	35 731
активів, утримуваних для продажу, та грунту вибуття	1200	-	-
	1300	40 339	47 928
Посин	Код рекл	На початок зчитного періоду	На кінець зчитного періоду
I	2	3	4
<b>I. Власний капітал</b>			
з підприємством	1400	2 784	2 784
з розрахункового статутного капіталу	1401	-	-
з резервами	1405	-	-
з резервом	1410	6 199	6 199
з резервом	1411	-	-
з розрізані	1412	-	-
з резервом	1415	-	-
з прибутком (непокритий збиток)	1420	(51 132)	(70 749)
з резервом	1425	( )	( )
з резервом	1430	( )	( )
з резервом	1435	-	-
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>	1495	(52 149)	(61 766)
з зобов'язаннями	1500	-	-
з кредитами	1505	-	-
з кредитами банків	1510	-	-
з зобов'язаннями	1515	-	-
з забезпеченнями	1520	-	-
з забезпеченнями виплат персоналу	1521	-	-
з зобов'язаннями	1525	-	-
з зобов'язаннями	1526	-	-
з зобов'язаннями	1530	-	-
з зобов'язаннями	1531	-	-
з зобов'язаннями	1532	-	-
з зобов'язаннями	1533	-	-
з зобов'язаннями	1534	-	-
з зобов'язаннями	1535	-	-
з зобов'язаннями	1540	-	-
з зобов'язаннями	1545	-	-
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>	1595	-	-
з кредитами банків	1600	-	-
з зобов'язаннями	1605	-	-
з зобов'язаннями	1610	-	-
з зобов'язаннями	1615	89 877	104 516
з зобов'язаннями	1620	67	229
з зобов'язаннями	1621	-	-
з зобов'язаннями	1625	0	170
з зобов'язаннями	1630	42	664
з зобов'язаннями	1635	-	-
з зобов'язаннями	1640	-	-
з зобов'язаннями	1645	-	-
з зобов'язаннями	1650	-	-
з зобов'язаннями	1660	-	-
з зобов'язаннями	1665	-	-
з зобов'язаннями	1670	-	-
з зобов'язаннями	1680	2 493	4 115
з зобов'язаннями	1695	92 488	109 694
з зобов'язаннями	1700	-	-
з зобов'язаннями, що виникли з необоротними активами, зобов'язаннями за продажу, та грунту вибуття			
з зобов'язаннями, що виникли з необоротного пасивного фонду	1800	-	-
Співвласник	1900	40 339	47 928

ЕП  
Справа № 1-14-1-100-2014  
Співвласник  
Ярославович  
ЕП Михайліць  
Тетяна  
Анатоліївна

Купинір Володимир Ярославович

Михайліць Тетяна Анатоліївна

Справку, запитанійому відповідним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

## ШЕПЕТИВСЬКЕ ПІДПРИЄМСТВО ТЕПЛОВИХ МЕРЕЖ

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ  
2011 01 01

за ЕДРПОУ

ДОКУМЕНТ ПРИНЯТИЙ

Звіт про фінансові результати (Звіт про сучасний дохід)  
за рік 2020 р.

Форма N2 Код за ДКУД 1801003

## І. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	44 463	13 861
зароблені страхові премії	2010	-	-
підписані, валова сума	2011	-	-
передані у перестрахування	2012	-	-
резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
частки перестраховиків у резерві незароблених	2014	-	-
дохід від реалізованої продукції (робіт, послуг)	2050	( 51 776 )	( 13 706 )
знесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
збиток:			
брутто	2090	-	155
збиток	2095	( 7 313 )	( - )
витрати) від зміни у резервах довгострокових	2105	-	-
збиток			
витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
операційні доходи	2120	2 453	195
збиток числи:	2121	-	-
від зміни вартості активів, які оцінюються за			
веденовою вартістю			
від первісного визнання біологічних активів і	2122	-	-
ськогосподарської продукції			
від використання коштів, вивільнених від	2123	-	-
записування			
стративні витрати	2130	( 3 364 )	( 687 )
на збут	2150	( 926 )	( 172 )
операційні витрати	2180	( 340 )	( 7 )
збиток числи:	2181	-	-
збитки від зміни вартості активів, які оцінюються за			
веденовою вартістю			
збитки від первісного визнання біологічних активів і	2182	-	-
ськогосподарської продукції			
загальний результат від операційної діяльності:			
брутто	2190	-	-
збиток	2195	( 9 490 )	( 516 )
збиток участі в капіталі	2200	-	-
збиток земельної ділянки	2220	-	-
збиток	2240	-	-
збиток	2241	-	-
з благотінього фонду			
збиток	2250	( - )	( - )
збиток в капіталі	2255	( - )	( - )
збиток	2270	( 127 )	( - )
збиток) від зміни вінфляції на монетарні ставки	2275	-	-



<b>Ітого результат до оподаткування:</b>	2290	-	-
дохід) з податку на прибуток	2295	( 9 617 )	( 516 )
дохід) від припиненої діяльності після	2300	-	-
зупинки	2305	-	-
<b>Фінансовий результат:</b>			
дохід)	2350	-	-
дохід) (сума рядків 2290 та 2350)	2355	( 9 617 )	( 516 )

**П. СУКУПНИЙ ДОХІД**

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
з (ущинка) необоротних активів	2400	-	-
з (ущинка) фінансових інструментів	2405	-	-
змін курсові різниці	2410	-	-
іншого сукупного доходу асоційованих та спільних	2415	-	-
частин			
сукупний дохід	2445	-	-
сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	(9 617)	(516)

**III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ**

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
сторін затрати	2500	37 820	10 709
на оплату праці	2505	13 590	2 791
затрати на соціальні заходи	2510	2 876	588
затрати	2515	1 693	428
інші витрати	2520	427	36
	2550	56 406	14 572

**IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ**

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
очікувана кількість простих акцій	2600	-	-
на середньорічна кількість простих акцій	2605	-	-
доход (збиток) на одну просту акцію	2610	-	-
чистий прибуток (збиток) на			
одну просту акцію	2615	-	-
на одну просту акцію/т.р.	2620	-	-
на одну просту акцію/т.р.	2630	-	-



Володимир  
Ярославович  
ЕРІ Михайлович  
Тетяна  
Анатоліївна

Кушнір Володимир Ярославович

Михайлєць Тетяна Анатоліївна

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

Форма №3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
<b>■ рух коштів у результаті операційної діяльності</b>			
■ від:			
— продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	50 103	9 818
— сник податків і зборів	3005	-	-
— від податку на додану вартість	3006	-	-
— о фінансування	3010	1 300	-
— від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
— від отримання авансів від покупців і замовників	3015	-	-
— від повернення авансів	3020	335	-
— від відсотків за залишками коштів на рахунках	3025	-	-
— від боржників неустойки (шрафів, пені)	3035	-	-
— від операційної оренди	3040	-	-
— від отримання роялті, авторських прав	3045	-	-
— від страхових премій	3050	-	-
— від фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
— відходження	3095	466	245
■ на оплату:			
— (робіт, послуг)	3100	( 32 228 )	( 5 255 )
— на соціальні заходи	3105	( 10 480 )	( 2 208 )
— з податків і зборів	3110	( 2 714 )	( 579 )
— на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3115	( 5 740 )	( 743 )
— на оплату зобов'язань з податку на додану	3117	( 240 )	( - )
— на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	( 2 632 )	( 523 )
— на оплату авансів	3135	( - )	( - )
— на оплату повернення авансів	3140	( - )	( - )
— на оплату цільових внесків	3145	( - )	( - )
— на оплату зобов'язань за страховими відносинами	3150	( - )	( - )
— фінансових установ на надання позик	3155	( - )	( - )
— даних	3190	611	53
<b>■ рух коштів від операційної діяльності</b>	<b>3195</b>	<b>431</b>	<b>1 225</b>
<b>■ рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>			
■ від реалізації:			
— інвестицій	3200	-	-
— активів	3205	-	-
■ від отриманих:			
— від деривативів	3215	-	-
— від погашення позик	3220	-	-
— від викупу дочірнього підприємства та дарської одиниці	3225	-	-
— від викупу	3230	-	-
— від викупу	3235	-	-
— від викупу	3250	-	-

<b>на придбання:</b>			
■ на інвестицій	3255	( - )	( - )
■ на активів	3260	( - )	( - )
■ за деривативами	3270	( - )	( - )
■ на надання позик	3275	( - )	( - )
■ на придбання дочірнього підприємства та подарської одиниці	3280	( - )	( - )
■	3290	( - )	( - )
<b>Б рух коштів від інвестиційної діяльності</b>	<b>3295</b>	-	-
<b>Б рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>			
■ зміння від:			
■ капіталу	3300	-	-
■ позик	3305	-	-
■ зміни від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
■ змінення	3340	-	-
■ змін на:			
■ засновників акцій	3345	( - )	( - )
■ позик	3350	-	-
■ дивідендів	3355	( - )	( - )
■ змін на сплату відсотків	3360	( - )	( - )
■ змін на сплату заборгованості з фінансової	3365	( - )	( - )
■			
■ змін на придбання частки в дочірньому підприємстві		( - )	( - )
■ змін на виплати неконтрольованим часткам у підприємствах	3375	( - )	( - )
■	3390	( - )	( - )
<b>Б рух коштів від фінансової діяльності</b>	<b>3395</b>	-	-
<b>Б рух грошових коштів за звітний період</b>	<b>3400</b>	431	1 225
■ коштів на початок року	3405	1 225	-
■ змін курсів на залишок коштів	3410	-	-
■ коштів на кінець року	3415	1 656	1 225



Кушнір Володимир Ярославович

Михайлець Тетяна Анатоліївна

## ШЕПЕТІВСЬКЕ ПДПРИЄМСТВО ТЕПЛОВИХ МЕРЕЖ

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

за ЕДРПОУ

КОДИ

2021 рік  
ДОКУМЕНТ ГОРИЗОНТА  
00000000000000000000000000000000Звіт про власний капітал  
за рік 2020 р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у доошінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
на початок	4000	2 784	-	6 199	-	(61 132)	-	-	(52 149)
зменшення:									
активів	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
залишок року	4095	2 784	-	6 199	-	(61 132)	-	-	(52 149)
прибуток за звітний	4100	-	-	-	-	(9 617)	-	-	(9 617)
загальний звітний	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
зушки)									
активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
зушки)									
інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
курсові	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
загального сукупного залежання і									
підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
залишок доходу	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
прибутку:									
власникам	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
залишок прибутку									
загального	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
залишок до									
виробництва	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
залишок прибутку									
виробництву	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
залишок прибутку									
загальному	4220	-	-	-	-	-	-	-	-



1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
до прибутку									
занесеного в	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
учасників:									
з капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
з заборгованості									
з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
з капіталу:									
з часток	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
з покупки									
з часток	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
з покупки									
з часток	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
частки в									
	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
номіналь-									
акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
з капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
(продаж)									
зданої									
в залігарніому									
вистав	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
з купівлі	4295	-	-	-	-	(9 617)	-	-	(9 617)
на кінець									
	4300	ч.р. 3 784	-	6 199	-	(70 749)	-	-	(61 766)

Кушнір Володимир Ярославович

Михайлєць Тетяна Анатоліївна



Володимир  
Ярославович  
ЕТ Михайлєць  
Тетяна  
Анатоліївна

**Підприємство** НЕЛЕТІВСЬКЕ ПІДПРИЄМСТВО ТЕЛІОВИХ МЕРЕЖ  
**Територія** ХМЕЛЬНИЦЬКА  
**Орган державного управління**  
**Організаційно-правова форма господарювання** Комунальне підприємство  
**Вид економічної діяльності** Постачання води, гарячої води та кондиціонованого повітря  
**Одиниця вимірювання:** тис. грн.

### ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за 2020 рік

Форма №5

Код за ДКУД

1801008

### I. Нематеріальні активи

Групи нематеріальних активів	Код розряду	Залізник на початок року		Підприємство за рік		Пересортимент (дооптина +, зменшена -)		Використання за рік		Відразу під зменшенням користності за рік		Інвентаризаційні зміни за рік		Інвентаризаційні зміни на кінець року		
		перша (персистентна) партія	накопичувальна (амортизується) партія	перша (персистентна) партія	накопичувальна (амортизується) партія	перша (персистентна) партія	накопичувальна (амортизується) партія	перша (персистентна) партія	накопичувальна (амортизується) партія	перша (персистентна) партія	накопичувальна (амортизується) партія	перша (персистентна) партія	накопичувальна (амортизується) партія	перша (персистентна) партія	накопичувальна (амортизується) партія	
Група користування працівниками	010	-	-	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Група користування недієла	020	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Група імовірний розуміння	030	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Група на обсягі	040	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Група на обсягі	050	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Амортизовані нематеріальні активи	060	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші нематеріальні активи	070	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Резерв	080	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Гроші	090	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Із рядка 080 графа 14 вартисть нематеріальних активів, що до яких залізника відноситься право власності

вартисть оформлених у заставу нематеріальних активів

шартисть створених підприємством нематеріальних активів

шартисть нематеріальних активів, отриманих за рахунок пільгових земельних

(081)

(082)

(083)

(084)

(085)

Із рядка 080 графа 5

Із рядка 080 графа 15

Однини

Однини

Позиція	Номер	Наименування	Опис	Вартість	Валюта	Перевідомлення	Місце зберігання	Вартість	Валюта	Перевідомлення	Місце зберігання	Вартість	Валюта	Перевідомлення	Місце зберігання	Вартість	Валюта	Перевідомлення	Місце зберігання
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
Земельні ділянки	106	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвестиційна	110	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
птицелітні																			
Капіталізовані виробнича та	110	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
поставлючо-виробничі																			
Будинки, споруди та	110	341	35	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
підприємствами промислов																			
Машини та обладнання	110	610	20	613	-	-	-	-	227	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Транспортні засоби	146	67	2	-	-	-	-	-	151	20	1263	-	-	-	-	2513	265	-	-
Інструменти, прилади,	156	8	-	-	-	-	-	-	-	33	-	-	-	-	-	6673	(44)	-	-
інші мат. (інв.)																47	13	-	-
Товари	160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	8	2	-	-
Балансові пасиви	170	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Відхилення чеків	180	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Балансові фонди	190	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Моральний збиток	200	187	183	100	-	-	-	-	188	-	-	-	-	-	-	315	305	-	-
Матеріальний збиток																			
Грошові (недрівні)	210	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
спору/н																			
Приміщення, ресурси	220	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвестиція в землю	230	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предмети праці	240	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші недропогони	250	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Мінеральні ресурси	260	8956	428	101	-	-	-	-	151	23	1623	-	-	-	-	2030	2098	-	-
Всього																			

Із рядка 260 графа 14 вартисть виробничих засобів, що відносяться до земельних об'єктів землі власності  
вартистю одержаних у земстві основних засобів.

Із рядка 260 графа 5 вартисть основних засобів, що відносяться до земельних об'єктів, розмежуваних топо-

картою (персональні) вартистю по виду міжгалузевих фінансових заходів  
основні засоби очікуваних цільних майданчиком комплексів

вартисть основних засобів, призначених для продажу  
залишкова виробності основних засобів, утраченіх унаслідок надзвичайних подій

із рядка 260 графа 8 вартисть основних засобів, що взяті в операційну оренду  
із рядка 260 графа 5 вартисть основних засобів, що взяті в операційну оренду

із рядка 15 знос основних засобів, що яких існують обмеження права власності  
із рядка 14 вартисть інвеститичної нерухомості, оцінено за справедливою вартістю

<b>Капітальне будиннictво</b>				
Придбання (виготовлення) основних засобів	289	683		4659
Придбання (виготовлення) інших	290	-		
Необоротних матеріальних активів	300			
Придбання (створення) нематеріальних активів	310			
Придбаний (окрім підприємства) біологічного видовищного активу	320			
Інші	330			
<b>Разом</b>	340	683		4659

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

#### IV. Фінансові інвестиції

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року	
			Довгострокові	Поточні
1	2	3	4	5
<b>A. Фінансові інвестиції за методом участі в капіталі:</b>				
ассоційовані підприємства	350	-		
дочірні підприємства	360	-		
стільну діяльність	370	-		
<b>B. Інші Фінансові інвестиції в:</b>				
частки і належність у створюваному капіталі інших підприємств	380	-		
акції	390	-		
облігації	400	-		
інші	410	-		
<b>Разом (розд.А + розд.Б)</b>	420	-		

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

Інші довгострокові фінансові інвестиції відображені:

(421)

(422)

(423)

(424)

(425)

(426)

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

за справедливого варістю	
за сприєдненою собівартістю	
за амортизованою собівартістю	
Поточні фінансові інвестиції відображені:	
за собівартістю	
за справедливого варістю	
за амортизованою собівартістю	

	Підприємство	Код	Назва	Місцезнаходження
A.	Інші земельні ділянки і підприємства	1	-	-
Операційні земельні активи	410	-	-	-
Операційна курсова різниця	450	-	-	-
Реалізація ліквідних оборотних активів	460	-	-	-
Штрафи, пені, неустойки	470	-	-	-
Утримання об'єктів житлово-комунального і соціально-культурного призначення	480	-	-	-
Інші операційні доходи і витрати	490	2453	340	-
У тому числі: відрахування до рахунків сум нивих боргів	491	X	-	-
непродуктивних пітрат і ниратів	492	X	-	-
Б. Доходи і витрати від участі в капіталі за інвестиціями в:				
посаджених підрядчика	500	-	-	-
довгірі підприємства	510	-	-	-
спільному залученню	520	-	-	-
В. Інші фінансові доходи і витрати				
Доходи	530	-	-	-
Продажи	540	-	X	-
Фінансова отримана активів	550	-	-	-
Інші фінансові доходи і витрати	560	-	-	-
Г. Інші доходи і витрати				
Реалізація фінансових інвестицій	570	-	-	-
Доходи від обмежених підприємств	580	-	-	-
Результат ефективності	590	-	-	-
Недочерговими курсові різниці	600	-	-	-
Безшматно одержані пітки	610	-	-	X
Списання недоборів акцій	620	X	127	-
Інші доходи і витрати	630	-	-	-
		(631)	-	-
		(632)	-	X
		(633)	-	-

Текущообсягні (багаторічні) оперативні з прокупкою (спорядження, роботами, послугами)  
 Чистий збиток від реалізації прокупів (копію, різбіт, пласув ) за текущообсягні  
 (багаторічними) контрактами з поважаними сторонами  
 З рядка 540-560 гр. 4 фінансові витрати, уточнені до собівартості активів

	Підкод	Найменування	Сума
	640		
Інші розмітки у банку (перевантажені, ческі землі)	650		1655
Грошові кошти в дорозі	660		
Еквіваленти грошових коштів	670		
Рахунок	680		
	690		1656

З рахунка 1090 (р. 4) Балансу (Злиту про фінансовий стан) Грошові кошти, які нестандартно обліковуються (691)

## VII. Забезпечення і резерви

Види забезпечень і резервів	Код рядка	Залишок на початок року	Збільшення за звіт рік		Використано у звітному році	Стороновано невикорис- тану суму у звітному році	Сума очікува- ного видикоду- вання витрат іншою стороною, що спричиняна при оцінці за- безпечення	Залишок на кінець року
			нараховано (створено)	додаткови відрахун- ки				
Забезпечення на виплату відпусток працівникам	2	3	4	5	6	7	8	9
Людські ресурси наступних витрат на додаткове пенсійне забезпечення	710	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання гарантійних зобов'язань	720	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на ресурсуванню	730	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання зобов'язань перед контрагентами	740	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання зобов'язань перед контрагентами	750	-	-	-	-	-	-	-
Резерв сукупного боргу	760	-	-	-	-	-	-	-
Рахунок	770	-	-	-	-	-	-	-
	775	-	-	-	-	-	-	-
	780	-	-	-	-	-	-	-

Позиція	Наименування матеріалу	Код	Марка та виробник	Кількість	Вартість матеріалу		Умінки
					1	2	
Сировина і залізчорнина				800	1744	-	
Купческий напівфабрикати та коксплош уочі				810	-	-	
Вироби							
Планово				820	40	-	
Тара і тарні матеріали				830	-	-	
Будівельні матеріали				840	-	-	
Запасні частини				850	143	-	
Матеріали сільськогосподарського призначения				860	-	-	
Поточні біологічні пакети				870	-	-	
Малоцінні та дешвидкоцінні предмети				880	62	-	
Нововирдане виробництво				890	-	-	
Готова продукція				900	-	-	
Товари				910	-	-	
Рахунок				920	1989	-	

Із рядка 920 графа 3 Балансова вартість запасів:

підображені за чистого варістю ~~результат~~

передникіх у переробку  
формальних в заставу

передникіх на комісію

Листівка на підтвердження зборів (безбалансовий рахунок №7)  
з раху 1200 гр. 4 Емблему (Знаму про фінансовий стан) - листи, призначенні для пропозиції

\* позначальні за п. 28 Головним (стажаргу) бухгалтерського об'єкту є "Запаси"

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

	1	2	3	4	5	6
Дебордованість за послуги, роботи, послуги	940	28144	5737	22407		
Плати початки дебет зробка	950	220	220			

Список у звітному році беззмінної дебторської заборгованості  
за рядков 940 і 950 графа 3 зборгованість з появами сторонами

(951)  
(952)

#### X. Несгачі втрати від писування цінності

Найменування показника	Код рядка	Сума
Взвітно (списано) за рік нестачі і втрат	2	3
Внесені зборгованість винних осіб у звітному році	960	-
Сума нестачі і втрат, остаточне рішення про винуватів, за якими на кінець року не прийнято (позаділені складові рахунок 072)	970	-
	980	-

#### XI. Будівельні контракти

Найменування показника	Код рядка	Сума
Деніжна будівельна зобов'язаність за підхідний рік	2	3
Заборгованість на кінець звітного року:	1110	-
виповнена замовником	1120	-
з вином сприєнників	1130	-
Сума затриманих коштів на кінець року	1140	-
Зарегистровані виконані етапи будівельної роботи за не завершені контрактами	1150	-
	1160	-

### Прибуток податків на прибуток

Прибуток на діяльність, що початок звітного року

чи кінець звітного року

Відстроєні податкові зобов'язання, на початок звітного року

на кінець звітного року

Відображені до затрат про фінансові результати - усього

У тому числі:

погодний податок на прибуток

зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів

збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань

Відображені у счіті власного капіталу - усього

У тому числі:

погодний податок на прибуток

зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів

збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань

### XIII. Використання амортизаційних відрахувань

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Нараховано за звітний рік	1300	1693
Використано за рік - усього	1310	-
В тому числі на:		
Судинно-транспортні обсягі	1311	-
Придбання (виготовлення) та поліпшення основних засобів	1312	-
З них машини та обладнання	1313	-
Придбання (створення) немaterіальних активів	1314	-
Погашення отриманих на капітальні инвестиції позик	1315	-
	1316	-
	1317	-

Ідентифікатор	На	надходження	затрачено	з рахунку												
	на	надходження	затрачено	з рахунку												
<b>І</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>	<b>6</b>	<b>7</b>	<b>8</b>	<b>9</b>	<b>10</b>	<b>11</b>	<b>12</b>	<b>13</b>	<b>14</b>	<b>15</b>	<b>16</b>	<b>17</b>
<b>Довгострокові біологічні активи – усього</b>																
В тому числі:																
Графіка худоба	1410	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
ПРОДУКТИВНА ХУДОБА	1411	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Багаторічні насадження	1412	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1413	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші довгострокові біологічні активи – усього	1414	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші біологічні активи – усього	1415	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші поточні біологічні активи – усього	1420	-	x	-	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x
Тварини на вирощуванні відгодівлі	1421	-	x	-	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x
Охолочені активи в стані (крім тварин на вирощуванні та відгодівлі)	1422	-	x	-	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x
Інші поточні біологічні активи	1423	-	x	-	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x
Разом	1430	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Із рядка 1430 графа 5 і графа 14

Із рядка 1430 графа 6 і графа 16

залишкова вартість довгострокових активів, первісна вартість

поточних біологічних активів і справедлива вартість біологічних активів, утрачених унаслідок надзвичайних подій

законодавством обмеження права власності

(1431)

(1432)

(1433)

Номера вимірювань	Вимірювання	Значення	Поганість								
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	
<b>Продукція та матеріали фабрикат матеріалів - усіх видів</b>											
У тому числі											
щорічні і зберігові	1510	-									
з них:											
пшениця	1511	-									
пшениця	1512	-									
пшениця	1513	-									
пшениця	1514	-									
пшениця бузяні (фарічної)	1515	-									
зародки	1516	-									
пшениця (зернівкою, кісточкою)	1517	-									
пшениця розчинна	1518	-									
пшениця білолітка якість розчинна	1519	-									
Продукція та матеріали фабрикат матеріалів - усіх видів	1520	-									
У тому числі:											
пшениця зелена пшениця - зеленою	1520	-									
з пшениці	1521	-									
зеленої рисової хуторобі	1522	-									
сичевої	1523	-									
макової	1524	-									
ржаної	1525	-									
зеленої пшениці та пшениці	1526	-									
зеленої білоцвітої пшениці та пшениці	1527	-									
пшениці ріжкової	1528	-									
Сичевої зеленої пшениці та зеленої білоцвітої пшениці	1529	-									
зеленої пшениці та зеленої рисової	1530	-									
зеленої пшениці та зеленої пшениці	1531	-									
сичевої	1532	-									
макової	1533	-									
ржаної	1534	-									
зеленої	1535	-									
зеленої пшениці та пшениці	1536	-									
зеленої білоцвітої пшениці та пшениці	1537	-									
пшениці ріжкової	1538	-									
Сичевої зеленої пшениці та зеленої білоцвітої пшениці	1539	-									
зеленої пшениці та зеленої рисової	1540	-									

Купцір Володимир Ярославович

Михайлів Тетяна Анатоліївна

ЕІЛ Михайльчук  
Віталій Іванович  
Простивецька  
Анатоліївна



# **Описові примітки до фінансової звітності Шепетівського підприємства теплових мереж за 2020 рік**

## **1. ВІЛОМОСТІ ПРО ПІДПРИЄМСТВО**

Шепетівського підприємства теплових мереж (надалі – Підприємство) створене і здійснює свою діяльність на підставі Статуту, затвердженого рішенням Шепетівської міської ради №5 від 24.05.2001р. Середня кількість працівників у 2020 році становила 122 особи. Фінансова звітність Підприємства затверджена керівником 19.02.2021р.

Основним видом діяльності Підприємства у 2020 році було постачання пари, гарячої води та кондиційованого повітря.

## **2. ОСНОВИ ПОДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

Фінансова звітність Підприємства станом на 31.12.2020, була складена відповідно до Положень (стандартів) бухгалтерського обліку України (надалі – П(С)БО). Представлена фінансова звітність була підготовлена на основі припущення, що Підприємство здатне продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Національною валютою України є гривня. Гривня є також валютою обліку Підприємства і валютою подання цієї фінансової звітності. Усі фінансові дані подані у гривнях, округлених до тисяч.

## **3. ОБЛІКОВА ПОЛІТИКА**

Відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999р. № 996-XIV на Підприємстві наявне Положення «Про облікову політику Шепетівське підприємство теплових мереж», затверджене наказом №8 від 03.01.2020р., яке встановлює принципи, методи та процедури, що використовуються для складання та подання фінансової звітності.

Бухгалтерський облік здійснюється головним бухгалтером, компетенція якого визначається законодавством України. На нього покладається відповідальність за дотримання встановлених єдиних методологічних засад бухгалтерського обліку, своєчасне подання бухгалтерської звітності.

На Підприємстві прийнята журнально-ордерна форма обліку. Всі записи в бухгалтерському обліку проводяться на підставі повністю оформленіх первинних документів, які зберігаються протягом часу, встановленого Наказом Міністерства Юстиції № 578/5 від 12.04.2012 року. У разі відсутності первинних документів, записи супроводжуються пояснювальними бухгалтерськими записами та розпорядчими документами. Всі облікові реєстри мають чіткий підпис виконавця.

## **ПРИМІТКИ ДО БАЛАНСУ (ЗВІТУ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН)**

### **Примітка 1. Облік необоротних активів**

Методологія обліку основних засобів і необоротних активів враховує усі вимоги Положення (стандарту) бухгалтерського обліку № 7 «Основні засоби». Придбані (створені) основні засоби зараховуються на баланс Підприємства за первісною вартістю. Одиноцею обліку основних фондів є інвентарний об'єкт.

Згідно з обліковою політикою Підприємства основні засоби строком використання більше одного календарного року та вартістю менше 6 000 грн. (з 23.05.2020р. – 20 000 грн.) віносяться до складу необоротних малоцінних матеріальних активів з нарахуванням зносу при передачі в експлуатацію в розмірі 100%.

Первісна вартість основних засобів, малоцінних необоротних матеріальних активів, за якою вони відображені в балансі, станом на 31.12.2019 року становила 8 956 тис. грн., станом на 31.12.2020р. – 9 636 тис. грн.

Підприємство у 2020 році застосовувало прямолінійний метод нарахування зморгзації відповідно до облікової політики. Ліквідаційна вартість об'єктів основних засобів визнається рівній нулю. Період корисного використання кожного об'єкта зображення в акті, складеному інвентаризацією комісією.

Знос основних засобів та малоцінних необоротних матеріальних активів за 2020 рік склав 1693 тис. грн. Залишок по рахунку обліку зносу основних засобів та малоцінних необоротних активів становив на 31.12.2019р. – 428 тис. грн., станом на 31.12.2020р. – 2098 тис. грн.

Залишкова вартість основних засобів станом на 31.12.2019 року становила 8 528 тис. грн., станом на 31.12.2020р. – 7 538 тис. грн.

Незавершені капітальні інвестиції станом на 31.12.2019 року становили 4 619 тис. грн. Сума незавершених капітальних інвестицій станом на 31.12.2020 року становила 4 659 тис. грн.

Станом на 31.12.2020 року залишкова вартість основних засобів, що тимчасово не використовуються, становить 00 тис. грн.

Підприємство не має основних засобів, щодо яких існують передбачені чинним законодавством обмеження володіння, користування та розпорядження – передані в заставу кредит.

На кінець звітного періоду Підприємство має повністю заморговані основні засоби, первісна вартість яких складає 155 тис. грн.

#### **Примітка 2. Облік матеріальних запасів**

Матеріальні цінності обліковувались на відповідних рахунках бухгалтерського обліку залежності від їх призначення.

Протягом звітного періоду придбані запаси зараховувались на баланс за первісною вартістю.

Придбані матеріальні цінності обліковувалися матеріально відповідальними особами безпосередньо в місцях їх подальшого зберігання і оформлювалися актами приходу товарно-матеріальних цінностей, які подавались до бухгалтерії Підприємства.

При відпуску запасів у виробництво, продажу та іншому вибудті їх оцінка здійснювалась за методом ФІФО.

Відомість про запаси Підприємства на звітну дату:

	31.12.2019	31.12.2020
Сировина і матеріали	1324	1744
Паливо	4	40
Запасні частини	94	143
Інші	47	62
<b>Всього:</b>	<b>1469</b>	<b>1989</b>

На Підприємстві відсутні запаси, отримані на відповідальне зберігання.

#### **Примітка 4 Дебіторська заборгованість.**

Дебіторська заборгованість відображається, згідно П(С)БО 10. Дебіторська заборгованість визнається активом, якщо:

- можливо достовірно визначити її суму;
- існує вірогідність отримання Підприємством у майбутньому економічних вигод.

Згідно з п. 7 П(С)БО 10 «Дебіторська заборгованість» поточна дебіторська заборгованість, яка є фінансовим активом (крім придбаної заборгованості і заборгованості, призначеної для продажу), включається у підсумок балансу за чистою вартістю реалізації.

Аналітичний облік заборгованості ведеться у розрізі дебіторів окремо за укладеними договорами.

Врахування безнадійних боргів здійснюється в той період, коли керівництво Підприємства визначило борги як безнадійні, існує впевненість про її неповернення боржником, та за якою минув строк позовної давності.

Інформація про дебіторську заборгованість Підприємства:

		31.12.2019	31.12.2020
Дебіторська заборгованість за продукцією, товари, роботи, послуги		23 255	28 144
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом		0	250
Інша дебіторська заборгованість		46	220
Інші оборотні активи		1 193	3 471

Станом на 31.12.2020 року резерв сумнівних становить 0 тис. грн.

Списано у звітному році безнадійної дебіторської заборгованості на суму 29 тис. грн.

#### Примітка 5. Визначення грошових коштів

Безготікові розрахунки між Підприємством та контрагентами здійснювались через банки та уповноважені банки згідно з договорами на розрахунково-касове обслуговування засобом перерахування коштів з рахунку платника на рахунок одержувача коштів.

Залишки коштів на розрахункових рахунках відповідають залишкам, відображенім в обліку по рахунках 31 «Рахунки в банках». Залишки коштів в касі відповідають залишкам, відображенім в обліку по рахунках 30 «Готівка в національній валюті».

Інформація про грошові кошти Підприємства:

		31.12.2019	31.12.2020
Рахунки в банках		1 224	1 655
Готівка		1	1

#### Примітка 6. Зобов'язання

Порядок формування і відображення в бухгалтерському обліку інформації про зобов'язання і її розкриття в фінансовій звітності визначаються П(С)БО 11 «Зобов'язання». Зобов'язання визнаються, якщо одночасно існують дві умови:

- оцінка зобов'язання може бути достовірно визначена;
- існує вірогідність зменшення майбутніх економічних вигод в майбутньому з результатом погашення зобов'язання.

Інформація Підприємства про кредиторську заборгованість:

		31.12.2019	31.12.2020
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги		89 877	104 516
Поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом		67	229
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування		9	170
Поточна кредиторська		42	664

**заборгованість за розрахунками з  
оплати праці**

**Інші поточні зобов'язання**

2493

4115

Станом на 31.12.2020р. інші поточні зобов'язання включають в себе податкові зобов'язання не підверджені - 2232 тис. грн., заборгованість з іншими кредиторами - 4 тис. грн., заборгованість за одержаними авансами - 1437 тис. грн., розрахунки по ПДВ - 442 тис. грн.

### **Примітка 7. Статутний капітал**

Статутний капітал Підприємства станом на 31.12.2020 року складає 2 784 тис. грн. Станом на 31.12.2020р. статутний фонд сплачений у повному розмірі.

### **Примітка 8. Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)**

Фінансовий результат від реалізації, інших операцій відображався на балансовому рахунку 44 «Прибутки та збитки».

Непокритий збиток на 31.12.2019р. складає 61 132 тис. грн., на 31.12.2020р. - 70 749 тис. грн.

У 2020 році Підприємство отримало збиток у розмірі 9 617 тис. грн.

### **Примітка 9 . Події після дати балансу**

Внаслідок невизначеності і тривалості подій, пов'язаних зі спалахом коронавірусу COVID-19, Підприємство не має практичної можливості точно та надійно оцінити змісний вплив зазначених подій на фінансовий стан і фінансові результати діяльності в майбутньому. В теперішній час керівництво Підприємства уважно стежить за ситуацією і здійснює заходи щодо зниження негативного впливу зазначених подій на діяльність Підприємства.

### **Примітки до Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід)**

За 2020 рік Підприємство отримало дохід від реалізації товарів, робіт, послуг у сумі 2 784 тис. грн.

Дохід, пов'язаний з наданням послуг, визнається, виходячи зі ступеня завершеності операції з надання послуг на дату балансу, якщо може бути достовірно оцінений результат цієї операції.

Результат операції з надання послуг може бути достовірно оцінений за наявності всіх зазначених нижче умов:

- можливості достовірної оцінки доходу;
- імовірності надходження економічних вигод від надання послуг;
- можливості достовірної оцінки ступеня завершеності надання послуг на дату балансу;
- можливості достовірної оцінки витрат, здійснених для надання послуг та залучених для їх завершення.

У тому разі, коли дохід від надання послуг не може бути достовірно визначений, зображені його в бухгалтерському обліку в розмірі певних витрат, що підлягають відшкодуванню.

Дохід від надання послуг не визначати в тому випадку, коли він не може бути достовірно оцінений і не існує ймовірності відшкодування зазначених витрат, а ці витрати відзначаються витратами звітного періоду. Якщо в подальшому сума доходу буде достовірно оцінена, то дохід визначається за такою оцінкою.

Інші операційні доходи Підприємства за 2020 рік за даними фінансової звітності складають 2 453 тис. грн.

**До складу інших операційних доходів включені:**

- інші доходи від операційної діяльності 1336 тис. грн.
- доходи від надання послуг пов'язаних з основною діяльністю - 1117 тис. грн.

Облік витрат в бухгалтерському обліку в 2020 році відповідає положенню про облікову політику Підприємства та не суперечить положенням П(С)БО № 16 «Витрати». Зображення витрат Підприємства проводиться на рахунках 9 класу «Витрати діяльності».

Адміністративні витрати Підприємства за 2020 рік складають 3 364 тис. грн., витрати збиту – 926 тис. грн., інші операційні витрати – 340 тис. грн.

**До складу інших операційних витрат включені:**

- собівартість реалізованих оборотних активів – 6 тис. грн.;
- сумнівні та безнадійні борги – 30 тис. грн.
- інші витрати операційної діяльності - 304 тис. грн.

Інші витрати складають 127 тис. грн. та включають собівартість списаних оборотних активів

Витрати операційної діяльності згруповані за такими економічними елементами:

Матеріальні витрати – 37820 тис. грн.

Витрати на оплату праці – 13590 тис. грн.

Відрахуванні на соціальні заходи – 2876 тис. грн.

Амортизація – 1693 тис. грн.

Інші операційні витрати – 427 тис. грн.

**Податок на прибуток** від звичайної діяльності за 2020 рік становить 0 тис. грн.

### **Примітки до Звіту про рух грошових коштів**

У 2020 році рух грошових коштів Підприємства складався з руху грошових коштів у операційної, інвестиційної та фінансової діяльності.

Рух грошових коштів у результаті операційної діяльності Підприємства визначався за зміною залежень від операційної діяльності та сумою витрачання на операційну змінність грошових коштів за даними записів їх руху на рахунках бухгалтерського обліку.

### **Примітки до Звіту про власний капітал**

Власний капітал Підприємства мінусовий станом на 31.12.2020 року становить -61 701 тис. грн.

Скоригований залишок нерозподіленого прибутку на початок року становить -70 749 тис. грн.

Залишки у нерозподіленому прибутку за 2020 рік становлять 9 617 тис. грн. та пов'язані з збитком збитку.

### **Інформація про пов'язаних осіб**

Пов'язаними сторонами вважаються сторони, якщо одна сторона має можливість впливати на іншу сторону або здійснювати суттєвий вплив на прийняття фінансових та інших рішень іншою стороною. Пов'язані сторони Підприємства включають Бахмутську міську раду, ключовий управлінський персонал, підприємства, які мають спільних власників та перебувають під спільним контролем.

У 2020 році ключовому управлінському персоналу виплачувалися короткострокові зобов'язання в сумі 271 821 грн., які складалися з заробітної плати.

і операцій з пов'язаними сторонами у 2020 році не відбувалися.



A handwritten signature in black ink, appearing to read "Володимир Кушнір".

Володимир Кушнір

Тетяна Михайлєць

Призначено, прошукано  
та скріплено постійною  
28 (двадцять вісім) року

Аудитор

  
O.I. Клєчук

