

Облік витрат від основної операційної діяльності здійснюється на рахунку 23 «Виробництво», з застосуванням субрахунків «Виробництво теплової енергії», «Транспортування теплової енергії», «Постачання теплової енергії», та «Плата за Абонентське обслуговування» за кожним видом продукції, робіт, послуг.

3.12. Фінансові витрати

Фінансові витрати включаються до витрат того звітного періоду, в якому вони були нараховані.

3.13. Податок на прибуток

Поточні витрати зі сплати податку на прибуток обліковуються згідно вимог НП(С)БО 17.

Відстрочені податкові активи і відстрочені податкові зобов'язання відображаються Підприємством у річній фінансовій звітності.

3.14. Події після дати балансу

Події, що відбулися до дати затвердження фінансових звітів до випуску та які надають додаткову інформацію щодо фінансової звітності комунального Підприємства, відображаються у фінансовій звітності.

4. Примітки до фінансової звітності, що не висвітлені в Формі 5 «Примітки до річної фінансової звітності за 2021р».

4.1. Незавершені капітальні інвестиції

Станом на 31.12.2021р. незавершені капітальні інвестиції, що обліковуються за дебетом 15 „Капітальні інвестиції” та складають 53 тис. грн. Незавершені капітальні інвестиції – це основні засоби в стадії будівництва та не введені в експлуатації основні засоби. Незавершені капітальні інвестиції мають наступну структуру:

Групи капітальних інвестицій	2021 рік (тис.грн)	Питома вага %	2020 рік (тис. грн)	Питома вага %
Капітальне будівництво	48,0	90,58	97,0	95,14
Придбання основних засобів	5,0	9,42	5,0	4,86
<i>Всього</i>	<i>53,0</i>	<i>100</i>	<i>102,0</i>	<i>100</i>

4.2. Відстрочені податкові активи

Найменування статті	Станом на 31.12.2021р.	Станом на 31.12.2020р.
ВПА щодо резерву сумнівних боргів	57,0	34,0
<i>Всього</i>	<i>57,0</i>	<i>34,0</i>

4.3.Запаси

Станом на 31.12.2021р. виробничі запаси склалися з наступних елементів:

(тис.грн)

Найменування статті	Станом на 31.12.2021р.	Станом на 31.12.2020р.
Матеріали	520,0	428,0
Тара і тарні матеріали	0,0	0,0
Паливо	96,0	23,0
Запчастини	3,0	3,0
Інші матеріали	23,0	68,0
Всього	642,0	522,0

Визнання запасів витратами

При реалізації балансова вартість запасів визнається витратами періоду, в якому визнається відповідний дохід. Сума будь-якого часткового списання запасів до їх чистої вартості реалізації та всі втрати запасів визнаються витратами періоду, в якому відбувається часткове списання або збиток.

Окрема інформація щодо запасів

Станом на 31.12.2021 р. та на дату схвалення керівництвом до оприлюднення фінансової звітності у Підприємства відсутні запаси, передані під заставу для гарантії виконання зобов'язань.

4.4.Дебіторська заборгованість

Облік дебіторської заборгованості вівся у відповідності до Облікової політики та НП(С)БО 10 „Дебіторська заборгованість”

(тис.грн)

Дебітори (за категоріями)	Станом на 31.12.2021 р.	Станом на 31.12.2020 р.
Населення	29749,0	27049,0
Пільги та субсидії	0,0	0,0
Місцеві бюджетні установи	97,0	5,0
Державні бюджетні установи	262,0	4,0
Інші споживачі	1589,0	936,0
Резерв сумнівних боргів	(6661,0)	(6605,0)
Всього	25036,0	21389,0

4.5. Дебіторська заборгованість за розрахунками

У статті "Дебіторська заборгованість за розрахунками" відображена визнана дебіторська заборгованість податкових органів та виданих авансів.

(тис.грн)

Вид заборгованості	Станом на 31.12.2021р.	Станом на 31.12.2020р.
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	257,0	69,0
Заборгованість за розрахунками з бюджетом, у т.ч.	0,0	520,0
з податку на прибуток	0,0	483,0

Дебіторська заборгованість за виданими авансами на 31.12.2021р. утворилась внаслідок передплати за умовами договору за постачання електроенергії ТОВ "ЦЕНТРАЛЬНА ЕНЕРГОПОСТАЧАЛЬНА КОМПАНІЯ" в сумі 255,0 тис.грн., та за розподіл природного газу мережами АТ "ОДЕСАГАЗ" в сумі 2,0 тис.грн.

4.6. Інша поточна дебіторська заборгованість

У статті "Інша поточна дебіторська заборгованість" відображається заборгованість дебіторів, яка не включена до інших статей дебіторської заборгованості. Станом на 31.12.2020р. інша поточна дебіторська заборгованість склала 17,0 тис.грн., станом на 31.12.2021р. 22,0 тис.грн. Ця заборгованість відображає залишки на субрахунку 3773 «Розрахунки з робітниками і службовцями по інших операціях» (поворотна фінансова допомога працівникам, строк повернення якої не настав).

Витрати майбутніх періодів станом на 31.12.2020р. склали 9,00 тис.грн., станом на 31.12.2021р. 8,00 тис.грн. Тут узагальнена інформація щодо здійснених витрат у звітному періоді, які підлягають віднесенню на витрати в майбутніх звітних періодах (дозволи користування програмами та оновленнями, сертифікатами ЕЦП, хостингом, електронними журналами тощо).

4.7.Грошові кошти

Станом на 31.12.2021р. залишок коштів на рахунках Підприємства становить 10645,0 тис.грн. Станом на 31.12.2020р. залишок коштів на рахунках Підприємства становив 2342,0 тис.грн.

(тис. грн.)

Назва банку	Станом на 31.12.2021р.	Станом на 31.12.2020р.
Всього:	10645,0	2342,0
АТ «ОЩАДБАНК» поточний	6584,0	59,0
АТ «ОЩАДБАНК» спецрежим-населення	0,0	275,0
АТ «ОЩАДБАНК» спецрежим-бюджет	0,0	6,0
АТ «ОЩАДБАНК» спецрежим -інші	0,0	13,0
АТ «ОЩАДБАНК» спецрежим-релігійні	0,0	0,0
АТ «ОЩАДБАНК» інвест.рахунок	405,0	378,0
АТ «ПРИВАТ БАНК» поточний	197,0	0,0
АТ «ПРИВАТ БАНК» депозитний	3175,0	1355,0
АТ «ПРИВАТ БАНК» соцстрах	0,00	3,0
ПАТ «МТБ БАНК»	1,0	0,0
Рахунок 333 «Грошові кошти в дорозі в національній валюті»	283,0	253,0
Рахунок 301 «Готівка в національній валюті»	0,0	0,0

Інвентаризацію коштів Підприємство проводить шляхом звіряння залишків сум за даними бухгалтерського обліку з даними банківських виписок (Положення № 879).

На Підприємстві є три каси, для кожної з яких установлений ліміт грошових коштів. Приймання платежів здійснюється через апарати РРО, інкасація грошових коштів банком робиться кожен день.

4.8.Інші оборотні активи

Інші оборотні активи станом на 31.12.2021р. складають 4350,0 тис. грн. Станом на 31.12.2020р. інші оборотні активи склали 3546,0 тис.грн. Підприємство відображає податковий кредит за касовим методом. Термін проведення отриманих податкових накладних становить 3 роки.

4.9.Власний капітал

Згідно даних обліку, сума власного капіталу Підприємства станом на 31.12.2021р. складає 39556,0 тис.грн., станом на 31.12.2020р. – 25778,0 тис.грн.

Згідно Рішення Южненської міської ради від 09.12.2021р. №872-VIII в Статут КП ТМ «ЮТКЕ» внесені зміни та доповнення шляхом викладення в новій редакції, розмір статутного капіталу зафіксовано в сумі 39556,0 тис.грн.. Нерозподілений прибуток Підприємства станом на 31.12.2021р. склав 1429,0 тис.грн.

Згідно фінансової звітності та даних синтетичного обліку, власний капітал Підприємства складається з наступних статей:

(тис. грн.)

	Станом на 31.12.2021	Станом на 31.12.2020
Зареєстрований капітал	39556,0	25778,0
Капітал у дооцінках	8378,0	8378,0
Додатковий капітал	8957,0	9447,0
Непокритий збиток	1429,0	(3424,0)
Разом власний капітал	58320,30	40179,0

Протягом 2021р. Підприємством було отримано сукупний прибуток у сумі 4853,0тис.грн.. виправлення помилок минулих періодів шляхом коригування нерозподіленого прибутку (покритих збитків) у 2021р. зроблено на суму 91,0 тис.грн., що складається з 4,0 тис.грн. у зв'язку з перерахунком за попередній рік, визначенням ВПА на початок 2021 року в сумі 35,0 тис.грн., та зменшенням зобов'язань перед бюджетом на суму 52,0 тис.грн. у зв'язку із списанням нарахованої орендної плати за рішенням суду.

Таким чином, нерозподілений прибуток Підприємства станом на 31.12.2021р. склав 1429,0 тис. грн. Комунальне Підприємство за 2021р. від основної діяльності – надання послуг тепlopостачання отримало прибуток у сумі 5152,0 тис.грн.

4.10. Поточні зобов'язання та забезпечення

До поточних зобов'язань Підприємства належать зобов'язання, за якими термін погашення не перевищує одного року. Поточні зобов'язання підтвержені документально та складаються з наступних видів зобов'язань:

Назва поточних зобов'язань	Код рядка балансу	Сума (тис. грн.)	
		Станом на 31.12.21	Станом на 31.12.20
за товари, роботи, послуги	1615	24256,0	19730,0
розрахунками з бюджетом	1620	2518,0	732,0
розрахунками зі страхування	1625	155,0	122,0
розрахунками з оплати праці	1630	582,0	476,0
за одержаними авансами	1635	1214,0	356,0
Поточні забезпечення	1660	485,0	468,0
інші поточні зобов'язання та Доходи майбутніх періодів	1690	5160,0	4447,0
Всього поточних зобов'язань	1695	34370,0	26331,0

Відповідно до п. 187.10 ст. 187 ПКУ платники податку, які постачають теплову енергію визначають дату виникнення податкових зобов'язань та податкового кредиту за касовим методом. Підприємство відображає суми нарахованих податкових зобов'язань з ПДВ в частині відвантаженої продукції. Але в зв'язку з заборгованістю за надані послуги населення та бюджетних організацій ці кошти в бюджет потрапляють із запізненням.