

Київський національний торговельно-економічний університет

Кафедра фінансового аналізу та аудиту

ВИПУСКНА КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА

на тему:

«Організація та методика аналізу фінансового стану комунального підприємства»

Студента 2 курсу, 4м групи
спеціальності 071 «Облік і оподаткування»
спеціалізації «Фінансова аналітика»

_____ Савлук Тетяна Михайлівна

Науковий керівник:

канд. екон. наук

_____ Нежива Марія Олександрівна

Гарант освітньої програми:

д-р екон. наук, доцент

_____ Гордополов Володимир Юрійович

Київ 2021

Київський національний торговельно-економічний університет

Факультет фінансів та обліку
Кафедра фінансового аналізу та аудиту
Освітній ступінь «магістр»
Спеціальність 071 «Облік і оподаткування»
Спеціалізація «Фінансова аналітика»

Затверджую

Зав. кафедри фінансового аналізу та аудиту

К.О. Назарова _____

« ____ » _____ 20 ____ р.

**Завдання
на випускню кваліфікаційну роботу (проект) студентіві**

САВЛУК ТЕТЯНА МИХАЙЛІВНА

1. Тема випускної кваліфікаційної роботи (проекту): Організація та методика аналізу фінансового стану комунального підприємства.

Затверджена наказом ректора від «28» грудня 2020 р. № 3916.

2. Строк здачі студентом закінченого роботи (проекту): 01.11.2021.

3. Цільова установка та вихідні дані до роботи (проекту)

Мета роботи (проекту) – обґрунтування теоретичних і методологічних положень, а також розробка практичних рекомендацій щодо удосконалення організації та методики аналізу фінансового стану комунального підприємства в сучасних умовах, впровадження міжнародного досвіду та широкого застосування інформаційних технологій.

Об'єкт дослідження – процес аналізу фінансового стану комунального підприємства на КП «Київтеплоенерго».

Предмет дослідження – сукупність теоретичних, методологічних та практичних питань, пов'язаних з аналізом фінансового стану комунального підприємства.

4. Консультанти по роботі (проекту) із зазначенням розділів, за якими здійснюється консультування:

Розділ	Консультант (прізвище, ініціали)	Підпис, дата	
		Завдання видано	Завдання виконано
1-3	Нежива М.О.		

5. Зміст випускної кваліфікаційної роботи (проекту) (перелік питань за кожним

розділом)

ВСТУП

РОЗДІЛ 1. НАУКОВО-ТЕОРЕТИЧНІ ЗАСАДИ АНАЛІЗУ ФІНАНСОВОГО СТАНУ КОМУНАЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА

1.1. Економічна характеристика фінансового стану комунального підприємства

1.2. Загальні положення аналізу фінансового стану комунального підприємства

РОЗДІЛ 2. ІНФОРМАЦІЙНЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ АНАЛІЗУ ФІНАНСОВОГО СТАНУ КОМУНАЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА

2.1. Особливості облікового відображення операцій, пов'язаних з фінансовим станом комунального підприємства

2.2. Оцінка стану внутрішнього контролю та аналітичної роботи на КП «Київтеплоенерго»

РОЗДІЛ 3. ОРГАНІЗАЦІЯ І МЕТОДИКА АНАЛІЗУ ФІНАНСОВОГО СТАНУ КОМУНАЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА

3.1. Організація і методика аналізу фінансового стану КП «Київтеплоенерго»

3.2. Шляхи вдосконалення організації та методики аналізу фінансового стану на КП «Київтеплоенерго» в умовах використання інформаційних технологій

ВИСНОВКИ ТА ПРОПОЗИЦІЇ

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

ДОДАТКИ

6. Календарний план виконання роботи (проекту)

№ пор.	Назва етапів випускної кваліфікаційної роботи (проекту)	Строк виконання етапів роботи	
		за планом	фактично
1	Вивчення спеціальної літератури, збирання та обробка інформації	15.02.2021	
2	Написання 1 розділу	21.06.2021	
3	Написання 2 розділу	06.09.2021	
4	Написання 3 розділу	23.10.2021	
5	Підготовка вступу і висновків	28.10.2021	
6	Оформлення та представлення роботи на кафедрі	01.11.2021	
7	Підготовка доповіді	04.11.2021	
8	Попередній захист		

7. Дата видачі завдання «28» грудня 2020 р.

8. Науковий керівник випускної кваліфікаційної роботи (проекту)

Нежива М.О.

(підпис)

9. Керівник проектної групи (гарант освітньої програми)

Гордополов В.Ю.

(підпис)

10. Завдання прийняла до виконання студентка

Савлук Т.М.

(підпис)

11. Відгук наукового керівника випускної кваліфікаційної роботи (проекту)

Випускна кваліфікаційна робота Савлук Тетяни Михайлівни на тему «Організація та методика аналізу фінансового стану комунального підприємства» виконана на високому науковому рівні.

Тема роботи є актуальною, а отримані результати містять положення наукової новизни та носять практичну значимість. В роботі досліджується необхідність впровадження аналізу фінансового стану комунального підприємства, а також розглянуто недоліки та надано пропозиції щодо удосконалення організації та методики аналізу фінансового стану комунального підприємства.

Недоліків та зауважень щодо змістової частини та оформлення випускної кваліфікаційної роботи Савлук Тетяни Михайлівни на тему «Організація та методика аналізу фінансового стану комунального підприємства» невиявлено.

Випускна кваліфікаційна робота Савлук Тетяни Михайлівни на тему «Організація та методика аналізу фінансового стану комунального підприємства» відповідає вимогам до кваліфікаційного рівня робіт відповідного характеру, заслуговує позитивної оцінки і рекомендується до захисту, а її автор Савлук Тетяна Михайлівни заслуговує присвоєння освітнього ступеня «магістр» за спеціальністю «Облік і оподаткування».

Науковий керівник випускної кваліфікаційної роботи (проекту)

(підпис, дата)

Відмітка про попередній захист

(ПІБ, підпис, дата)

12. Висновок про випускну кваліфікаційну роботу (проект)

Випускна кваліфікаційна робота студентки

(прізвище, ініціали)

може бути допущена до захисту в екзаменаційній комісії.

Керівник проектної групи
(гарант освітньої програми)

Гордополов В.Ю.

(підпис)

Завідувач кафедри

Назарова К.О.

(підпис)

« _____ » 20 _____ р.

ЗМІСТ

ВСТУП.....	3
РОЗДІЛ 1. НАУКОВО-ТЕОРЕТИЧНІ ЗАСАДИ АНАЛІЗУ ФІНАНСОВОГО СТАНУ КОМУНАЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА.....	7
1.1. Економічна характеристика фінансового стану комунального підприємства.....	7
1.2. Загальні положення аналізу фінансового стану комунального підприємства.....	13
Висновок до розділу 1.....	18
РОЗДІЛ 2. ІНФОРМАЦІЙНЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ АНАЛІЗУ ФІНАНСОВОГО СТАНУ КОМУНАЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА.....	19
2.1. Особливості облікового відображення операцій, пов'язаних з фінансовим станом комунального підприємства.....	19
2.2. Оцінка стану внутрішнього контролю та аналітичної роботи на КП «Київтеплоенерго».....	27
Висновок до розділу 2.....	34
РОЗДІЛ 3. ОРГАНІЗАЦІЯ І МЕТОДИКА АНАЛІЗУ ФІНАНСОВОГО СТАНУ КОМУНАЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА.....	35
3.1. Організація і методика аналізу фінансового стану КП «Київтеплоенерго».....	35
3.2. Шляхи вдосконалення організації та методики аналізу фінансового стану на КП «Київтеплоенерго» в умовах використання інформаційних технологій.....	42
Висновок до розділу 3.....	47
ВИСНОВКИ ТА ПРОПОЗИЦІЇ.....	48
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ.....	51
ДОДАТКИ.....	56

ВСТУП

Актуальність теми дослідження. Господарська діяльність підприємств відбувається завдяки організованому, якісному, своєчасному та ефективному управлінню, що являє собою сукупність взаємопов'язаних послідовно здійснюваних функцій. Тому, необхідно провести дослідження сутності, завдань і необхідності системного аналізу фінансового стану підприємств, а також дослідження всіх існуючих методів, принципів і методик аналізу фінансового стану комунального підприємства та надання пропозицій щодо їх вдосконалення.

На фоні збитковості вітчизняних підприємств комунального господарства потребує нагального вирішення проблема удосконалення процесу формування, розміщення та використання їх фінансових ресурсів. Для запровадження будь-яких змін спочатку необхідно оцінити фінансовий стан цих суб'єктів господарювання з метою виявлення слабких місць в їх діяльності, резервів підвищення фінансової стійкості й платоспроможності, а також визначення передумов забезпечення їх стабільності. Метою також є дослідження проблем, що негативно впливають на фінансову стійкість підприємства на сучасному етапі та розгляд факторів, що перешкоджають аналізу фінансового стану підприємства.

Основні науковці. Вивченням актуальних проблем оцінки фінансового стану підприємства займалося чимало вітчизняних вчених, серед них: Т.А. Обущак, О.Л. Хотомлянський, П.А. Знахуренко, О.А. Сметанюк, Є.В. Мних, А.М. Подерьогін, З.Ф. Петряєва, Т.М. Чебан, Т.А. Калінська, І.О. Дмитрієнко та ін. Засновниками досліджень фінансового стану підприємства вважають представників англо-американської школи (Р. Фоулк, Дж. Кеннон, Р. Сміт, Дж. Хорріган, фахівці фірми Дюпон). Серед інших науковців, які приділили увагу цьому напрямку досліджень, слід виділити таких як І.Т. Балабанов, Л.А. Бернстайн, І.О. Бланк, Ю. Брігхем, Л. Гапенські, Т.Р. Карлін, А.П. Ковальов, В.В. Ковальов, Г.В. Савицька, А.Д. Шеремет та ін. У працях більшості науковців розглядалися дослідження проблеми, які виникають при визначенні фінансового стану та шляхів їх вирішення.

Мета та завдання дослідження. Метою є дослідження існуючих методичних підходів до оцінки фінансового стану комунального підприємства та розробка напрямів досягнення стабільного фінансового стану.

Так як багато вітчизняних підприємств перебувають у кризовому стані та мають незадовільний фінансовий стан, необхідно розглянути основні напрямки, що можуть позитивно виправити ситуацію та підвищити загальний фінансовий стан комунальних підприємств, а саме:

- визначити економічну характеристику фінансового стану комунального підприємства;
- проаналізувати загальні положення аналізу фінансового стану комунального підприємства;
- охарактеризувати особливості облікового відображення операцій, пов'язаних з фінансовим станом комунального підприємства;
- обґрунтувати оцінку стану внутрішнього контролю та аналітичної роботи на КП «Київтеплоенерго»
- розглянути організацію і методику аналізу фінансового стану КП «Київтеплоенерго»;
- оцінити шляхи вдосконалення організації та методики аналізу фінансового стану на КП «Київтеплоенерго» в умовах використання інформаційних технологій;

Предметом дослідження є сукупність теоретичних, методологічних та практичних питань, пов'язаних з аудитом фінансового стану комунального підприємства.

Об'єктом дослідження є процес аналізу фінансового стану КП «Київтеплоенерго».

Методи дослідження. Для задоволення потреб даного дослідження були використані наступні методи та прийоми: загальнонаукові методи пізнання (індукція та дедукція, аналіз і синтез, аналогія і моделювання, абстрактний метод); статистичні методи (відносні та середні величини, показники динаміки та структури); методи економічного аналізу (анкетування, методи порівняння і

групування, метод середніх величин, коефіцієнтний аналіз, графічний та табличний методи); специфічні прийоми аудиторської перевірки (опитування, спостереження, огляд, документальна перевірка, аналітичні методи) тощо.

Інформаційною базою є нормативно-правові акти, Інтернет-ресурси, підручники, монографії, дані періодичної економічної літератури щодо контролю ефективності використання необоротних активів, дані статистичної та фінансової звітності досліджуваного підприємства тощо.

Наукова новизна одержаних результатів полягає в обґрунтуванні теоретико-методичних положень та розробці практичних рекомендацій з удосконалення аналізу фінансового стану комунального підприємства. На основі одержаних наукових результатів у випускній кваліфікаційній роботі:

удосконалено:

- теоретико-методичні засади аналізу на основі розробки імперативів аналізу фінансового стану комунального підприємства, що дає змогу оцінити своєчасність здійснення операцій відповідно до потреб власників суб'єкта господарювання;

набули подальшого розвитку:

- організаційне та методичне забезпечення аналізу, що на відміну від існуючого, враховує вплив сучасних тенденцій на аналіз фінансового стану комунального підприємства, специфіку діяльності суб'єкта господарювання та розробляється комплекс заходів, спрямованих на покращення якісних характеристик соціально-економічних результатів діяльності суб'єкта господарювання.

Практична цінність. Якісна та достовірна оцінка фінансового стану підприємства може бути лише тоді реалізована, коли на підприємстві існує достовірна та вичерпна первинна інформація, а саме здійснюється контроль за правильністю формування фінансової звітності, здійснюється належне опрацювання податкової звітності, методика діагностики фінансового стану підприємства адаптована до особливостей ринку та сегменту, яку займає підприємство. Для проведення аналізу необхідно визначити основні інформаційні

блоки в розрізі окремих видів документів та обрати відповідну методологію проведення аналізу, яка б давала змогу аналізувати фінансовий стан як в динаміці так і статично.

Практична значимість дослідження полягає у впровадженні результатів аналізу фінансового стану комунального підприємства. Пропозиції та рекомендації впроваджено у практичну діяльність КП «Київтеплоенерго» (довідка № 125 від «22» жовтня 2021 р.).

Публікації. Результати дослідження опубліковано в збірнику наукових статей «Фінансова аналітика та аудит» на тему «Аналіз та контролю фінансового стану підприємства: методи та етапи здійснення» (2021).

Для зручності використання матеріалів, що містяться в даній роботі, виділено основні положення та визначення. З метою поглиблення засвоєння відповідної теми використані таблиці, рисунки, формули.

РОЗДІЛ 1

НАУКОВО-ТЕОРЕТИЧНІ ЗАСАДИ АНАЛІЗУ ФІНАНСОВОГО СТАНУ КОМУНАЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА

1.1. Економічна характеристика фінансового стану комунального підприємства

На сучасному етапі розвитку економіки України все більшої актуальності набуває проблематика правильної оцінки фінансового стану підприємства, який б відображав реальний стан підприємства із висвітленням найбільш сильних сторін та показував слабкі ланки функціонування підприємства та резерви для усунення цих недоліків функціонування підприємства. На сьогоднішній день виникають безліч запитань та протиріч під час підготовки до проведення оцінки фінансово-господарського стану, безпосередньо під час здійснення аналізу та в ході опрацювання даних, одержаних за результатами проведеного аналізу.

Фінансовий аналіз у ринковій економіці розглядається як одна з найважливіших функцій системи управління, адже він дає можливість визначати конкурентоспроможність суб'єкта підприємницької діяльності, здійснювати контроль за його майновим станом, платоспроможністю, ліквідністю та фінансовою стійкістю, розробляти заходи щодо запобігання банкрутству.

Фінансовий стан підприємств – поняття багатогранне, комплексне і достатньо неоднозначне. Загалом змістова характеристика економічної категорії "фінансовий стан підприємства" подається як результат взаємодії всіх елементів фінансових відносин, визначається сукупністю виробничо-господарських факторів і характеризується системою показників та індикаторів, які відображають наявність, розміщення і використання економічних ресурсів суб'єкта господарювання [4]. Фінансовий стан підприємства – це сутнісна характеристика діяльності підприємства у певний період, що визначає реальну та потенційну можливість підприємства забезпечувати достатній рівень фінансування фінансово-господарської діяльності та здатність ефективно

здійснювати її в майбутньому [17]. Метою оцінки фінансового стану підприємства є пошук резервів підвищення рентабельності виробництва і зміцнення комерційного розрахунку як основи стабільної роботи підприємства і виконання ним зобов'язань перед бюджетом, кредиторами та іншими установами.

Суб'єкти ринкового економічного середовища, що мають відношення до ділового життя підприємства, повинні використовувати методики фінансового аналізу для прийняття рішень, які спрямовані на оптимізацію відповідних інтересів. Завдяки комплексному фінансовому аналізу з'являється можливість зменшити невизначеність і ризик, які притаманні процесу прийняття управлінських рішень [11].

Головним завдання будь-якого підприємства є отримання прибутків. Контроль і вирахування аналізу фінансового стану підприємств дає змоги визначити наскільки ефективно чи неефективно працює підприємство. У сучасних умовах господарювання аналіз фінансового стану – необхідна складова процесу управління підприємством. Головним напрямком його практичної реалізації є виявлення можливостей підвищення ефективності функціонування підприємства, визначення перспектив його розвитку.

Щоправда є галузі, метою функціонування яких є надання якісних життєво-важливих послуг населенню за встановленими державою нормативами. Не останнє місце серед цілей фінансової стратегії і тактики таких важливих в забезпеченні соціально-економічного розвитку територій підприємств займає їх прибутковість. Адже з огляду на специфіку ціноутворення підприємств комунального господарства (визначення тарифу витратним методом, який передбачає сумування собівартості і прибутку) саме від рівня отриманого прибутку залежить можливість фінансування витрат із розвитку, а відтак – підвищення якості послуг.

Комунальне підприємство – юридична особа, заснована на власності відповідної громади. Комунальне підприємство має переважне право – провадити комерційну діяльність. Результатом такої діяльності є одержання підприємством прибутку. Частина цього прибутку потрапляє до місцевого бюджету [19].

Для забезпечення задовільного фінансового стану комунальному підприємству необхідно розробити, проаналізувати, затвердити та забезпечити використання механізму оцінки фінансово-господарського стану підприємства із врахуванням специфіки діяльності у тій чи іншій галузі економіки, тобто адаптувати систему оцінки стану підприємства до особливостей визначеного виду ринку. Така система повинна забезпечити наявність необхідної інформаційної бази для проведення ґрунтовного аналізу фінансового стану як в оперативному, так і поточному режимах, з врахуванням всіх чинників, що його визначають, проведення аналізу і розробки заходів щодо його зміцнення в майбутньому. Дана система може функціонувати тільки за наявності компетентних і висококваліфікованих спеціалістів з фінансового управління, що спроможні забезпечити виконання даних завдань. Найважливішою ознакою такого управління буде здатність функціонувати і розвиватись підприємству за умов зростання конкуренції та постійно-змінного навколишнього середовища.

В економічній літературі відомо три підходи до послідовності фінансового аналізу:

- від розрахунку та оцінки узагальнюючих показників ефективності використання капіталу, вивчення його складу і структури до оцінки платоспроможності;
- від загальної характеристики й оцінки активів та їх джерел до оцінки платоспроможності, фінансової стійкості й ефективності використання активів;
- від аналізу фінансових результатів до загальної оцінки динаміки і структури статей бухгалтерського балансу, фінансової стійкості, ефективності діяльності підприємства [22].

Фінансовий аналіз є однією з найважливіших функцій управління, за допомогою якої оцінюється фінансова конкурентоспроможність суб'єктів господарювання у ринковій економіці. Кожне комунальне підприємство має забезпечувати такий стан своїх фінансових ресурсів, за якого воно стабільно зберігало би здатність своєчасно і в повному обсязі виконувати фінансові

зобов'язання перед діловими партнерами, державою, власниками, найманими працівниками.

Отже, сутність фінансового аналізу характеризується такими комплексними складовими:

- це функція управління, завдяки якій оцінюється конкурентоспроможність суб'єктів господарювання (підприємств, організацій, банківських установ, страхових компаній та інших);
- це інформаційна система, що виконує функції накопичення, опрацювання, трансформації та використання інформації фінансового характеру з метою забезпечення життєдіяльності суб'єкта господарювання в умовах ринкової конкуренції;
- це метод дослідження, а саме оцінювання і прогнозування фінансового стану, виявлення можливостей підвищення ефективності функціонування підприємства за допомогою раціональної фінансової політики [13].

Ціль аналізу фінансового стану полягає у своєчасному виявленні та усуненні недоліків у звичайній діяльності і виробітки заходів щодо поліпшення (стабілізації) фінансового стану комунального підприємства і його платоспроможності. Реалізація поставлених цілей припускає рішення таких задач:

- оперативне виявлення й усунення проблем, пошук резервів поліпшення фінансового стану підприємства і його платоспроможності;
- прогнозування можливих фінансових результатів, економічної рентабельності, виходячи з реальних умов звичайної діяльності і наявності власних і позикових ресурсів;
- розробка моделей фінансового стану при різноманітних варіантах використання ресурсів;
- розробка конкретних заходів, спрямованих на більш ефективне використання фінансових ресурсів і зміцнення фінансового стану підприємства [47].

Метою внутрішньогосподарського контролю фінансового стану комунального підприємства є оцінка прибутковості його діяльності як загального вираження ефективності використання матеріальних, трудових і фінансових ресурсів.

Виходячи зі здійсненого аналізу спеціалізованої літератури можна стверджувати, що фінансовий стан комунального підприємства контролюється шляхом визначення певних груп аналітичних показників, які дають змогу оцінити фінансовий і майновий стан підприємства, прибутковість його діяльності та спроможність виконати свої зобов'язання перед державою та іншими підприємствами, установами, організаціями [3;9;13;15;23;29;33;37;39;42;50].

Для визначення фінансового стану підприємства необхідно перш за все проаналізувати якість джерел інформації. Так, для внутрішніх користувачів вирішальне значення для проведення аналізу відіграє стан джерел інформації, а саме бухгалтерська фінансова звітність, яка відображає майновий і фінансовий стан підприємства на конкретну дату. Аналіз фінансового стану і фінансових результатів здійснюється за допомогою різних методів. Будь-які методи базуються на загальних принципах наукового мислення. Серед основних загальнонаукових методів виділяють ті, що наведено у табл. 1.1.

Таблиця 1.1

Система методів дослідження інформації

№	Метод	Деталізація методу
1.	Індукція	Умозаклучення від фактів до деякої гіпотези
2.	Дедукція	Висновок за правилами логіки, ланцюжок умозаклучень, ланки якого зв'язані логічною послідовністю
3.	Аналіз	Розчленування об'єкту явища на елементи
4.	Синтез	Поєднання, з'єднання різних елементів об'єкту, явища в єдине ціле
5.	Аналогія	Відповідність, подібність об'єктів, явищ в яких-небудь властивостях, умозаклучення про менш знаний об'єкт, явище по більш знайомому, якщо вони входять в однорідну групу.
6.	Спостереження	Ціленаправлене вивчення, сприйняття, зумовлене поставленою задачею, систематичний збір даних по об'єкту, явищу
7.	Порівняння	Співвідношення між двома об'єктами, явищами, яке дозволяє виявити загальне і особливе.

Джерело: розроблено автором на основі [16;27]

У свою чергу для зовнішніх користувачів повинно існувати джерело інформації з багатомовним інтерфейсом, що б містило публічну звітність суб'єктів господарської діяльності України. Таке джерело зробить систему фінансового аналізу більш доступною для вітчизняних та зарубіжних дослідників, що дасть змогу підприємству орієнтуватись не тільки на внутрішню оцінку фінансового стану, а й порівнювати її висновками про фінансовий стан зовнішніх користувачів.

Під час проведення контролю фінансового стану підприємства необхідно аналізувати елементи, які наведено у табл. 1.2.

Таблиця 1.2

Фінансовий стан підприємства визначається такими елементами

№ з/п	Елемент
1.	Прибутковість роботи підприємства
2.	Оптимальність розподілу прибутку, що залишився у розпорядженні підприємства після сплати податків і обов'язкових платежів
3.	Наявність власних фінансових ресурсів не лише мінімально-необхідного рівня для організації виробничого процесу і процесу реалізації продукції
4.	Раціональне розміщення основних і оборотних фондів
5.	Платоспроможність та ліквідність

Джерело: розроблено автором на основі [4;9]

У ході аналізу фінансового стану підприємства можуть використовуватися найрізноманітніші прийоми, методи та моделі аналізу. Їх кількість та широта застосування залежить від конкретних цілей аналізу та визначаються його завданнями в кожному окремому випадку.

Отже, фінансовий стан підприємства необхідно аналізувати з позицій короткострокової, і довгострокової перспектив, стан фінансів комунального підприємства характеризується розміщенням його засобів і джерела їх формування, аналіз фінансового стану проводиться з метою встановлення, наскільки ефективно використовуються фінансові ресурси, що знаходяться в розпорядженні комунального підприємства.

1.2. Загальні положення аналізу фінансового стану комунального підприємства

Фінансовий стан треба систематично і всебічно оцінювати з використанням різних методів, прийомів та методик аналізу. Це уможливить критичну оцінку фінансових результатів діяльності підприємства як у статистиці за певний період, так і в динаміці – за низку періодів, дасть змогу визначити “больові точки” у фінансовій діяльності та способи ефективного використання фінансових ресурсів, їх раціонального розміщення. На рис. 1.1 зображено основні завдання фінансової діяльності.

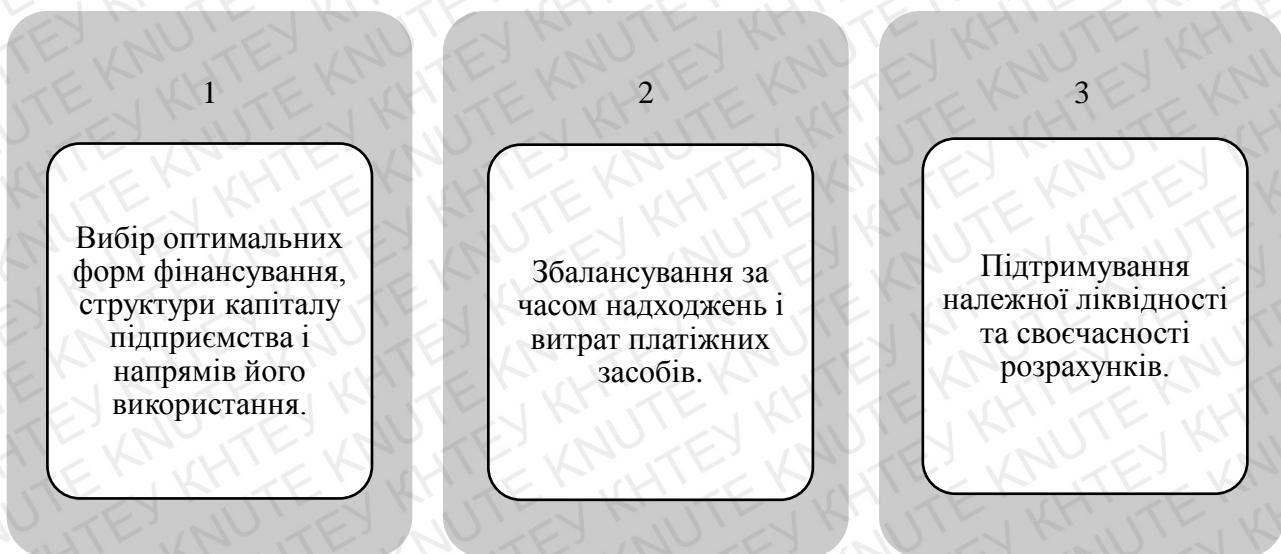


Рис. 1.1. Основні завдання фінансової діяльності

Джерело: розроблено автором на основі [10;32]

Аналіз фінансового стану комунального підприємства дозволяє:

- оцінити поточний і перспективний фінансовий стан підприємства;
- оцінити можливі і доцільні темпи розвитку;
- забезпечити підприємство з фінансової позиції;
- виявити доступні джерела засобів і оцінити можливість й доцільність їх мобілізації;
- спрогнозувати становище підприємства на ринку капіталів [25].

Система заходів для підтримки фінансового стану на високому рівні повинна передбачати:

- постійний моніторинг зовнішнього і внутрішнього станів підприємства;

- розробку заходів із зниження зовнішньої вразливості підприємства;
- розробку підготовчих планів при виникненні проблемних ситуацій, здійсненні попередніх заходів для їхнього забезпечення;
- впровадження планів практичних заходів при виникненні кризової ситуації, прийняття ризикових і нестандартних рішень у випадку відхилення розвитку ситуації;
- координацію дій всіх учасників і контроль за виконанням заходів та їхніми результатами [7].

Під час фінансового аналізу підприємства можуть використовуватися найрізноманітніші прийоми, моделі та методи аналізу. Їх кількість та діапазон використання залежать від поставленої мети та визначаються завданнями аналізу у кожній окремій ситуації.

Показники фінансового стану комунального підприємства – система показників, що використовується для аналізу фінансового стану підприємства. Дані показники це розрахунки, засновані на звітах компанії та іншій інформації, що використовуються для характеристики фінансової структури компанії. Фінансові коефіцієнти можна розділити на чотири групи, які наведено у табл. 1.3.

Таблиця 1.3

Показники фінансового стану комунального підприємства

№ з/п	Показник
1.	Показники майнового стану (активу балансу)
2.	Показники ліквідності
3.	Показники рентабельності (прибутковості)
4.	Показники фінансової стійкості (стабільності)
5.	Показники заборгованості

Джерело: розроблено автором на основі [2;15]

Показники майнового стану (активу балансу) дають змогу проаналізувати структуру активів підприємства, співвідношення між окремими видами власних і залучених фінансових ресурсів, визначити їхні абсолютні та відносні зміни, а також виявити тенденції змін, показники наведено у табл. 1.4.

Таблиця 1.4

Показники майнового стану (активу балансу) комунального підприємства

№	Показник	Деталізація показника
1	Питома вага активної частини необоротних активів у структурі необоротних активів	показує частку активної частини основних засобів (далі – ОЗ) (або нематеріальних активів) у структурі необоротних активів підприємства.
2.	Коефіцієнт зносу	характеризує стан і ступінь зношеності основних засобів, тобто показує яка частка вартості ОЗ списана на витрати у попередніх періодах у первісній вартості.
3.	Коефіцієнт придатності ОЗ	дорівнює різниці між одиницею та значенням коефіцієнта зносу
4.	Коефіцієнт оновлення ОЗ	показує, яку їх частину від наявних на кінець звітного періоду становлять нові ОЗ.
5.	Коефіцієнт вибуття ОЗ	характеризує частку вибулих протягом звітного періоду ОЗ та визначається відношенням первісної вартості ОЗ, що вибули протягом звітного періоду, до первісної вартості ОЗ, наявних на балансі підприємства на початок звітного періоду.

Джерело: розроблено автором на основі [9;15]

В результаті аналізу структури пасиву балансу комунального підприємства можна зробити висновок про те, звідки взяли кошти, спрямовані на формування його майна, зокрема: які фінансові ресурси (власні чи позикові) є основним джерелом формування активів; які зміни відбулися в структурі капіталу; скільки залучено до обороту підприємства короткострокових та довгострокових зобов'язань підприємства тощо.

Аналіз ліквідності комунального підприємства дозволяє оцінити його спроможність розраховуватися за своїми зобов'язаннями й передбачає розрахунок таких коефіцієнтів: коефіцієнта покриття, коефіцієнта швидкої ліквідності, коефіцієнта абсолютної ліквідності, чистого оборотного капіталу, показники наведено у табл. 1.5.

Крім оцінки майнового стану та ліквідності підприємства, важливим є аналіз його фінансової стійкості (платоспроможності), що дає змогу оцінити величину та структуру фінансових ресурсів, а також їх джерел на конкретному етапі розвитку та можливості підприємства нарощувати ресурсний потенціал в майбутньому. Враховуючи зазначене, можна зробити висновки щодо фінансової

незалежності, стабільності, платоспроможності та ефективності досягнення цілей фінансової політики суб'єкта господарювання.

Таблиця 1.5

Показники ліквідності комунального підприємства

№	Показник	Деталізація показника
1.	Коефіцієнт покриття	Показник, який розраховується на початок і кінець року та дозволяє визначити достатність оборотних коштів для погашення короткострокових зобов'язань протягом року. Він визначається відношенням величини оборотних активів до суми короткострокових зобов'язань, а його значення повинно бути більшим за 1 і є оптимальним, якщо знаходиться в межах 1,5-2.
2.	Коефіцієнт швидкої ліквідності	Додатковий показник до щойно представлено, який визначається відношенням високоліквідних активів (грошових коштів, короткострокових фінансових вкладів, розрахунків із дебіторами) до короткострокових зобов'язань. Стандартна величина цього показника має дорівнювати 0,7-0,8, а оптимальна 1,5. Для проведення достовірних розрахунків необхідно із загальної суми дебіторської заборгованості виключити сумнівну заборгованість.
3.	Коефіцієнт абсолютної ліквідності	Визначається діленням суми коштів підприємства та короткострокових фінансових вкладень (за виключенням розрахунків з дебіторами) на суму короткострокових зобов'язань і показує, яка частина боргів підприємства може бути сплачена негайно. Так як терміни платежів не припадають на 1 день, то оптимальним значенням цього коефіцієнта у міжнародній практиці прийнято вважати 0,2-0,35.
4.	Чистий оборотний капітал	Наявність на підприємстві чистого оборотного капіталу дає змогу сплачувати поточні фінансові зобов'язання та здійснювати інвестиції з метою розширення своєї діяльності, компенсувати втрати оборотних активів у разі їхнього знецінення чи уповільнення швидкості обороту. Розраховують чистий оборотний капітал як різницю між оборотними активами та короткостроковими зобов'язаннями підприємства.

Джерело: розроблено автором на основі [10;34]

Фінансова стійкість (стабільність) – такий стан фінансових ресурсів (їх формування, розміщення і використання), що забезпечує розвиток підприємства на основі зростання прибутку й капіталу за умови збереження платоспроможності та кредитоспроможності при допустимому рівні ризику. Фінансова стійкість характеризується низкою загальновідомих показників, а саме:

1. коефіцієнт платоспроможності (автономії);
2. коефіцієнт фінансування;

3. коефіцієнт маневреності власного капіталу (ВК);
4. коефіцієнт забезпеченості власними оборотними коштами [6].

Наступним видом показників фінансового стану підприємств є показники рентабельності, які показують скільки одиниць прибутку отримують на одиницю реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) (активів, власного капіталу, виробничих фондів тощо), показники наведено у табл. 1.6.

Таблиця 1.6

Показники рентабельності (прибутковості) комунального підприємства

№	Показник	Деталізація показника
1.	Показник рентабельності активів	показує ефективність використання активів підприємства й розраховується відношенням чистого прибутку до середньорічної вартості активів
2.	Показник рентабельності власного капіталу	показує ефективність інвестування коштів у відповідне підприємство, тобто який прибуток приносить кожна грошова одиниця інвестована у підприємство й розраховується співвідношенням чистого прибутку до власного капіталу
3.	Показник рентабельності діяльності	показує ефективність діяльності підприємства і розраховується відношенням чистого прибутку до чистого доходу (виручки) від реалізації товарів, робіт, послуг
4.	Рентабельність продукції показує	скільки грошових одиниць прибутку припадає на одну грошову одиницю витрат, які формують собівартість продукції, іншими словами, характеризує прибутковість господарської діяльності підприємства від його основної діяльності

Джерело: розроблено автором на основі [4;18]

Підбиваючи все вищесказане, можна зробити висновок, що з розрахованих показників формується аналітична база даних, яка слугує фінансовим менеджерам комунального підприємства «інформаційною картою дій» на основі яких приймаються управлінські рішення для усунення слабких сторін підприємства та проводиться пошук необхідних фінансових ресурсів підприємства. Отже, фінансовий стан комунального підприємства треба систематично й усебічно оцінювати з використанням різних методів, прийомів та методик аналізу.

Висновки до розділу 1

Виходячи зі здійсненого аналізу можна стверджувати, що для аналізу фінансового стану підприємства можуть використовуватися найрізноманітніші прийоми, методи та моделі аналізу. Їх кількість та широта застосування залежить від конкретних цілей аналізу та визначаються його завданнями в кожному окремому випадку.

Кожне підприємство обирає самостійно методики аналізу, принципи оцінки власного фінансового стану, тому що саме якісно вибрана методично підкріплена форма аналізу та оцінки фінансового стану комунального підприємства слугує ефективному управлінню ним надалі.

Фінансовий стан підприємства необхідно аналізувати з позицій короткострокової, і довгострокової перспектив, стан фінансів комунального підприємства характеризується розміщенням його засобів і джерела їх формування, аналіз фінансового стану проводиться з метою встановлення, наскільки ефективно використовуються фінансові ресурси, що знаходяться в розпорядженні комунального підприємства.

Необхідно зазначити, що показники фінансового стану комунального підприємства – система показників, що використовується для аналізу фінансового стану підприємства. Дані показники це розрахунки, засновані на звітах компанії та іншій інформації, що використовуються для характеристики фінансової структури компанії.

Підбиваючи все вищесказане, можна зробити висновок, що з розрахованих показників формується аналітична база даних, яка слугує фінансовим менеджерам комунального підприємства «інформаційною картою дій» на основі яких приймаються управлінські рішення для усунення слабких сторін підприємства та проводиться пошук необхідних фінансових ресурсів підприємства. Отже, фінансовий стан комунального підприємства треба систематично й усебічно оцінювати з використанням різних методів, прийомів та методик аналізу.

РОЗДІЛ 2

ІНФОРМАЦІЙНЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ АНАЛІЗУ ФІНАНСОВОГО СТАНУ КОМУНАЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА

2.1 Особливості облікового відображення операцій, пов'язаних з фінансовим станом комунального підприємства

Бухгалтерський облік полягає у реєстрації фінансових операцій, обробці та узагальненні фінансових даних з метою забезпечення обліковою інформацією процесу управління та звітування перед власниками і кредиторами підприємства. Основна мета галузевого бухгалтерського обліку і фінансової звітності - надання повної, правдивої, прозорої і неупередженої інформації про фінансовий стан і результати діяльності комунальних підприємств їх власникам, інвесторам і кредиторам.

Метою системи бухгалтерського обліку на підприємствах комунального господарства є забезпечення:

- відповідності нової системи обліку сьогоденній системі економічних відносин та інтеграційним процесам, тобто її відповідність реаліям ринкової економіки і міжнародних стандартів бухгалтерського обліку;
- формування надійного джерела інформації про фінансовий стан підприємства в цілому;
- наявності інформації, придатної для об'єктивного ціноутворення (формування тарифів на послуги) та ефективного управління (використання облікової інформації в процесі прийняття управлінських та інвестиційних рішень);
- більшої відкритості вітчизняного обліку для українських та західних інвесторів та прозорість фінансової звітності [39].

Сучасний облік на підприємствах комунальної галузі повинен відповідати ряду вимог, зокрема:

1. За якістю:

- бути своєчасним, щоб оперативно використовувати облікові дані в процесі управління;

- бути документально обґрунтованим, достовірним (дані обліку повинні точно відповідати дійсності, тобто фактичній наявності цінностей, які є предметом обліку, дійсному стану та руху в часі всіх засобів, що мають місце на підприємстві);

- задовольняти вимоги необхідності і достатності інформації для управління та контролю роботи підприємства;

- бути доступним і зрозумілим для всіх учасників діяльності підприємства, здійснення перевірок та розробки заходів щодо покращення показників роботи.

2. За змістом:

- правильно відображати вимоги нормативно-правових документів;
- відображати виконання завдань, поставлених апаратом управління;
- охоплювати всі види звичайної діяльності підприємства: операційну (постачання, виробництво та збут), фінансову, інвестиційну, інші;

- показувати наявність, рух та використання усіх видів засобів - матеріалів, палива, енергії, обладнання, інструменту, а також робочої сили;

- визначати фонд заробітної плати, виявляти продуктивність праці;

- надавати інформацію про фактичні витрати для розрахунків собівартості продукції;

- відображати фінансовий стан підприємства, фінансові результати діяльності.

3. За побудовою:

- правильно відображати організацію та технологію виробництва;

- побудова обліку і способи обчислення облікових даних повинні відповідати побудові і методиці планових показників для можливості їх порівняння;

- побудова обліку і методика обчислення облікових даних і фінансово-економічних показників діяльності повинні бути однаковими в усіх

підприємствах даної галузі економіки, що дає можливість порівнювати роботу окремих підприємств для використання передового досвіду [23].

Підприємства комунальної галузі повинні мати внутрішню нормативну документацію по організації бухгалтерського обліку на підприємстві відповідно до вимог законодавства

Зокрема, необхідними для управління є:

1. Облікова політика (затверджена наказом по підприємству);
2. Робочий план рахунків бухгалтерського обліку; документообіг;
3. Положення про документообіг, включаючи:
 - правила, графік, схеми документообігу (виконання облікових робіт);
 - перелік типових (уніфікованих) форм документів, реєстрів обліку, що застосовуються;
 - перелік форм первинної облікової документації, розроблених і затверджених підприємством;
 - форми документів для внутрішньої бухгалтерської звітності;
 - перелік осіб, що мають право підпису бухгалтерських документів, тощо;
4. положення про інвентаризацію майна та зобов'язань;
5. перелік матеріально-відповідальних осіб;
6. положення про бухгалтерію;
7. положення про головного бухгалтера;
8. посадові інструкції посадових осіб бухгалтерії (фінансово-бухгалтерських служб) [22].

КП «Київтеплоенерго» використовує робочий План рахунків бухгалтерського обліку, план рахунків складається із двох розділів, та представлений в табл. 2.1.

Відповідно з П(С)БО 7 "Основні засоби" [21] в основних засобах комунальне підприємство повинно обліковувати матеріальні активи, які утримуються:

- а) з метою їх використання в процесі виробництва робіт, послуг (продукції) чи постачання товарів;

б) для здійснення адміністративних, збутових і соціально-культурних функцій;

в) з метою передачі в оренду іншим особам тощо.

Таблиця 2.1

Характеристика плану рахунків бухгалтерського обліку на КП «Київтеплоенерго»

Клас	Назва класу	Характеристика
1.	Необоротні активи	Призначено для обліку матеріальних та нематеріальних активів, що отримані для тривалого (понад один рік) використання і не призначені для реалізації або витрачання протягом одного року.
2.	Запаси	Використовуються для обліку запасів, поєднує рахунки для обліку оборотних матеріальних активів, що належать бюджетним установам, реалізацію і використання яких планується здійснити протягом року.
3.	Кошти, розрахунки і інші активи	Застосовуються для відображення поточних фінансових активів: коштів у касі, на рахунках в установах банків або в органах Державного казначейства України, у розрахунках з дебіторами
4.	Власний капітал та забезпечення зобов'язань	Включає рахунки, призначені для обліку фондів і визначення результатів виконання кошторисів.
5.	Довгострокові зобов'язання	Призначені для обліку зобов'язань установи, які не виникають у процесі звичайної діяльності, не є характерними для установи і погашення яких відбудеться після завершення поточного бюджетного року
6.	Поточні зобов'язання	Призначені для обліку зобов'язань установи, що виникають протягом звичайної діяльності, тобто при виконанні кошторису доходів і видатків, і погашення яких очікується протягом поточного бюджетного року
7.	Доходи і результати діяльності	Призначено для обліку доходів, які отримує установа за рахунок загального і спеціального фонду.
8.	Витрати діяльності	Застосовують для обліку фактичних видатків і витрат

Розділ II. Позабалансові рахунки

Джерело: розроблено автором

Для підприємств комунального господарства особливо актуальним є питання здійснення правильної класифікації основних засобів та інших необоротних матеріальних активів. Очікуваний термін використання (експлуатації) таких активів більше одного року (365 днів) або операційного циклу, якщо він довший за рік.

Особливості відображення в обліку підприємствами тепlopостачання надходження основних засобів шляхом:

- отримання основних засобів у рахунок внесків до статутного капіталу;
- безоплатного отримання від інших юридичних осіб (державних підприємств, господарських товариств, бюджетних установ тощо);
- придбання малоцінних необоротних матеріальних активів [5].

При відображенні операцій надходження (зарахування на баланс) основних засобів (необоротних активів), які отримуються підприємством по рішенню засновника (уповноваженого органу, органу місцевого самоврядування) як внески до статутного капіталу спеціалістами пропонується застосовувати рахунки 10 «Основні засоби» і 40 «Зареєстрований (пайовий) капітал». На практиці комунальні підприємства при передачі їм основних засобів в статутну діяльність повинні відображати збільшення статутного капіталу. Типова кореспонденція рахунків наведена у табл. 2.2.

Таблиця 2.2

Надходження об'єктів основних засобів (придатних до експлуатації) до статутного капіталу підприємства від засновника

№	Рахунки	Назва рахунку	Зміст господарських операцій	Дебет	Кредит
1.	46	Неоплачений капітал	Відображено: - внески учасників (згідно з установчими документами)	ДТ	
	40	Статутний капітал	- суму зареєстрованого статутного капіталу або його збільшення		КТ
2.	10	Основні засоби	Отримано основні засоби, що знаходяться в експлуатації (об'єкт оцінено за балансовою (справедливою) вартістю, оцінку об'єктів підтверджено актами комісії про приймання-передачу)	ДТ	
	40	Статутний капітал	Відображено надходження майна (цілісного майнового комплексу) до статутного капіталу від засновника (територіальної громади в особі фонду комунального майна чи іншого виконавчого органу влади)		КТ

Джерело: розроблено автором

Під безоплатним отриманням основних засобів розуміється отримання об'єктів, готових до експлуатації. А безоплатне отримання об'єктів у тому стані, в якому вони ще не є придатними до експлуатації – це безоплатне отримання капітальних інвестицій. В останньому випадку субрахунок 152 "Придбання (виготовлення) основних засобів" використовується в кореспонденції з рахунком 424 "Безоплатно одержані необоротні активи. В бухгалтерському обліку вартість безоплатно отриманих необоротних активів відноситься до додаткового капіталу і на дату придбання не визнається доходом на відміну від податкового обліку. Типова кореспонденція рахунків наведена у табл. 2.3.

Таблиця 2.3

Відображення операцій з безоплатного отримання капітальних інвестицій в основні засоби

№	Рахунки	Назва рахунку	Зміст господарських операцій	Дебет	Кредит
1.	152	Придбання (виготовлення) основних засобів	Надійшли інвестиції у вигляді теплових мереж, будівель для котельних, призначених для виробничого використання основних засобів	ДТ	
2.	424	Безоплатно одержані необоротні активи	Оприбутковано безоплатно отримані необоротні активи		КТ

Джерело: розроблено автором

При безоплатній передачі основних засобів підприємствами теплопостачання і списанні їх з балансу проблем з їх оцінкою майже не виникає. Адже кожен об'єкт основних засобів, що вибуває з балансу, вже має цілком достовірну оцінку – залишкову вартість і ця вартість буде основною складовою витрат на вибуття (оскільки можливі витрати на демонтаж, витрати по нарахуванню ПДВ на залишкову вартість об'єкта, що вибуває, тощо) з урахуванням непрямих податків та інших витрат, понесених підприємством у зв'язку з таким вибуттям.

Кожне підприємство, враховуючи принцип превалювання сутності над формою, критеріїв суттєвості та терміну корисного використання, що

встановлений П(С)БО 7 "Основні засоби" [21], формує класифікацію і номенклатуру малоцінних матеріальних активів і відповідно зараховує свої МНМА до основних, а МШП до малоцінних оборотних активів.

У процесі експлуатації об'єктів основних засобів використовуються економічні вигоди цих об'єктів, що зменшує їхню залишкову вартість. Це зменшення відображається в обліку шляхом нарахування амортизації. П(С)БО 7 "Основні засоби" [21], основні засоби визначає амортизацію – як систематичний розподіл вартості необоротних активів, що амортизуються, протягом строку їх корисного використання (експлуатації). Об'єктом амортизації є всі основні засоби підприємства (крім землі) [11].

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

Вартість основних засобів, яка амортизується, – це первісна вартість або переоцінена вартість необоротних активів за вирахуванням їх ліквідаційної вартості [14].

У свою чергу, ліквідаційна вартість – сума коштів або вартість інших активів, яку підприємство очікує отримати від реалізації (ліквідації) необоротних активів після закінчення строку їх корисного використання (експлуатації) за вирахуванням витрат, пов'язаних з продажем (ліквідацією). Строк корисного використання (експлуатації) - очікуваний період часу, протягом якого необоротні активи будуть використовуватися підприємством або з їх використанням буде виготовлено (виконано) очікуваний підприємством обсяг продукції (робіт, послуг) [30].

При визначенні строку корисного використання (експлуатації) підприємству слід враховувати наступне:

- очікуване використання об'єкта з урахуванням його потужності або продуктивності;
- очікуваний фізичний і моральний знос;

- правові або інші обмеження щодо строків використання об'єкта та інші фактори (наприклад, закінчення терміну оренди цього активу тощо) [22].

На практиці при надходженні певних основних засобів комунальному підприємству (теплових мереж, водопровідних та каналізаційних мереж тощо) важко або неможливо визначити їх ліквідаційну вартість. Тому більшість підприємств визначають в обліковій політиці, що ліквідаційна вартість об'єкта дорівнює нулю.

П(С)БО 7 "Основні засоби" [21], наведені такі методи амортизації основних засобів (крім інших необоротних матеріальних активів):

- прямолінійний;
- зменшення залишкової вартості;
- прискореного зменшення залишкової вартості (подвійного залишку, що зменшується);
- кумулятивний;
- виробничий.

Отже, метод амортизації об'єктів основних засобів обирається підприємством самостійно, з урахуванням очікуваного способу одержання економічних вигод від його використання і закріплюється в наказі про облікову політику підприємства. Підприємство також може застосовувати норми і методи нарахування амортизації основних засобів, передбачені податковим законодавством.

Таким чином, методологія відображення операцій з основними засобами на стадії надходження на баланс залежить від розрахункових умов і мети їх придбання або отримання (за грошові кошти, в обмін на подібні активи, безоплатне отримання чи внесок засновників в статутну діяльність тощо). Формування первісної вартості об'єктів основних засобів відбувається на стадії їх надходження, а протягом терміну експлуатації ця вартість може змінюватися (зменшуватися, збільшуватися (капіталізуватися)).

2.2. Оцінка стану внутрішнього контролю та аналітичної роботи на КП «Київтеплоенерго»

Комунальне підприємство «Київтеплоенерго» здійснює ліцензійну діяльність з транспортування теплової енергії за допомогою магістральних та розподільчих мереж у Дарницькому та Дніпровському районах м. Києва, за допомогою майна територіальної громади міста Києва (комунальної власності) Департаменту житлово-комунальної інфраструктури (ДЖКІ), яке перебуває в оперативному підпорядкуванні ДЖКІ – разом з дієвою державною політикою енергоефективності та під повним контролем з боку міської влади [27].

Повне найменування – комунальне підприємство виконавчого органу Київради (Київської міської державної адміністрації) «Київтеплоенерго». Код за Єдиним державним реєстром підприємств та організацій України – 40538421. Місцезнаходження КП «Київтеплоенерго» - 01001, м. Київ, площа Івана Франка, 5. Місце проведення державної реєстрації - Шевченківська районна в місті Києві державна адміністрація.

Основні види діяльності КП «Київтеплоенерго»:

- 35.30 постачання пари, гарячої води та кондиційованого повітря;
- 43.21 електромонтажні роботи;
- 43.22 монтаж водопровідних мереж, систем опалення та кондиціонування;
- 43.29 інші будівельно-монтажні роботи;
- 74.90 інша професійна, наукова та технічна діяльність;
- 32.99 виробництво іншої продукції;
- 33.13 ремонт і технічне обслуговування електронного й оптичного устаткування;
- 33.14 ремонт і технічне обслуговування електричного устаткування;
- 33.19 ремонт і технічне обслуговування інших машин і устаткування;
- 33.20 установа та монтаж машин і устаткування;
- 35.11 виробництво електроенергії;

- 35.12 передача електроенергії;
- 35.13 розподілення електроенергії;
- 38.21 оброблення та видалення безпечних відходів [27].

КП «КИЇВТЕПЛОЕНЕРГО» забезпечує столицю України теплом та гарячим водопостачанням. Підприємство здійснює ліцензійну діяльність з виробітку, транспортування та постачання теплової енергії мешканцям міста Києва. Теплова енергія транспортується з допомогою магістральних та розподільчих мереж, загальною протяжністю 2,7 тис. км у 2-х трубному обчисленні. Теплові мережі є майном територіальної громади міста Києва (комунальної власності). Діяльність КП «КИЇВТЕПЛОЕНЕРГО» супроводжується та контролюється Департаментом житлово–комунальної інфраструктури (ДЖКІ) та КМДА.

Метою діяльності КП «КИЇВТЕПЛОЕНЕРГО» є:

- підвищення надійності теплопостачання споживачам міста Києва;
- забезпечення стабільних надходжень до бюджету міста Києва;
- забезпечення належної експлуатації об'єктів теплопостачання, що належать до територіальної громади міста Києва;
- одержання прибутку[27].

Основними фондами для здійснення господарської діяльності є :

- теплові мережі та мережі гарячого водопостачання загальною протяжністю 2, 7 тис. км (у 2-х трубному обчисленні);
- теплоелектроцентральної ТЕЦ-5 – електрична потужність – 700МВт, тепла потужність -1874Гкал/год;
- теплоелектроцентральної ТЕЦ-6 – електрична потужність – 500МВт, тепла потужність -1757Гкал/год;
- завод “ЕНЕРГІЯ” – утилізує 750 тон твердих побутових відходів та виробляє 190-200тис. Гкал на рік;
- насосні станції – 19 одиниць;
- теплові пункти (ТП) – 2650 одиниць (ЦТП – 1242 од., ІТП – 1367 од., та ТП у КК – 41 од.) [27].

Відповідно статуту підприємства, особою, яка має повноваження щодо прийняття рішень від імені Підприємства визначено директора Бінда В.Є. [27].

Управлінський персонал – це працівники, трудова діяльність яких спрямована на виконання конкретних управлінських функцій. До них відносяться лінійні і функціональні керівники і спеціалісти. Керівники, які спрямовують, координують і стимулюють діяльність виробництва, розпоряджуються ресурсами організації, приймають рішення, несуть повну відповідальність за досягнення цілей організації і мають право приймати рішення, відносяться до лінійних. Керівники підрозділів, основне завдання яких полягає у сприянні ефективній роботі лінійних керівників відносяться до функціональних. Керівники і головні спеціалісти в сукупності створюють адміністрацію. Взаємозв'язок служби внутрішнього аудиту з іншими службами та підрозділами КП «Київтеплоенерго» наведено наведено у табл. 2.4.

Управлінський персонал КП «Київтеплоенерго» несе відповідальність за складання і достовірне подання цієї фінансової звітності, а також 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 КП «Київтеплоенерго» несе відповідальність за оцінку здатності підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та фінансової звітності, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати підприємства чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому. Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування підприємства.

Таблиця 2.4

Взаємозв'язок служби внутрішнього аудиту з іншими службами та підрозділами КП «Київтеплоенерго»

№	Підрозділ підприємства	Форма взаємозв'язку
1.	Дирекція	Внутрішній аудитор КП «Київтеплоенерго» отримує від керівництва підприємства для виконання накази, розпорядження, вказівки, плани, результати перевірок, аналізу, оцінки діяльності, рекомендації, висновки тощо.
2.	Відділ збуту та постачання	Внутрішній аудитор КП «Київтеплоенерго» контролює стан матеріально-технічного забезпечення, ефективність укладених угод з придбання запасів, звіти про витрачання матеріалів на виробництво, відпуск матеріалів на сторону тощо.
3.	Матеріальний склад	Внутрішній аудитор КП «Київтеплоенерго» контролює рух запасів, обґрунтованість і своєчасність їх оприбуткування та списання, інформує про зміни в обліку та звітності.
4.	Виробничі цехи	Внутрішній аудитор КП «Київтеплоенерго» контролює виробничі звіти, накладні на відпуск сировини у виробництво, відповідність фактичного виходу продукції плановим нормативам
5.	Планово-економічний відділ	Внутрішній аудитор КП «Київтеплоенерго» перевіряє наявність чинних норм і нормативів, звітів про виконання планових завдань з виробничої, фінансової і комерційної діяльності, планових відпускних цін на продукцію, що виготовляється.
6.	Відділ бухгалтерської служби	Внутрішній аудитор КП «Київтеплоенерго» перевіряє документи, що підтверджують достовірність бухгалтерської, фінансової та статистичної звітності, обґрунтованість розрахунків із бюджетом і позабюджетними фондами, дебіторами, кредиторами тощо.

Джерело: розроблено автором на основі [13;27]

Для оцінки діяльності суб'єкта господарювання, а саме КП «Київтеплоенерго» варто проаналізувати показники, які характеризують його ринкову привабливість (рис. 2.5-2.9).

Частка ринку – відносна частка суб'єкта господарювання в межах сукупної виручки суб'єкта господарювання на ринку з точки зору її основної діяльності. Показник вказує на ринкову потужність суб'єкта господарювання (рис. 2.5).

Місце на ринку – порядковий номер (ранг) суб'єкта господарювання серед інших фірм на ринку її основної діяльності, проранжованих по виручці. Загалом, чим менше значення, тим більший суб'єкта господарювання. Показник залежить не тільки від ринкової потужності, але і від загальної кількості суб'єктів господарювання на ринку (рис. 2.6).



Рис. 2.5. Динаміка частки ринку КП «Київтеплоенерго» за 2016-2020 рр.

Джерело: побудовано автором

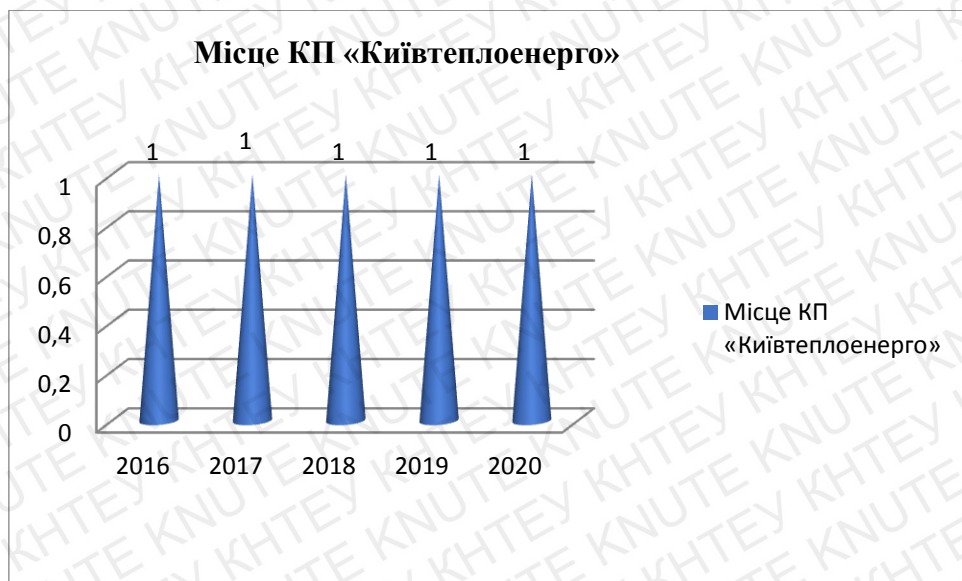


Рис. 2.6. Динаміка місця КП «Київтеплоенерго» на ринку за 2016-2020 рр.

Джерело: побудовано автором

Абсолютний приріст виручки характеризує збільшення або зменшення чистого доходу суб'єкта господарювання за рік. Хоча високий приріст може свідчити про позитивну динаміку зростання продажів, його слід зіставляти з розміром самої компанії (рис. 2.7).



Рис. 2.7. Динаміка абсолютного приросту виручки КП «Київтеплоенерго» за 2016-2020 рр.

Джерело: побудовано автором

Відносний приріст виручки вказує, на скільки відсотків змінився чистий дохід суб'єкта господарювання за рік. Високі темпи приросту можуть свідчити як про позитивну динаміку зростання продажів, так і про низьку базу порівняння, що характерно для нових або невеликих суб'єктів господарювання (рис. 2.8).

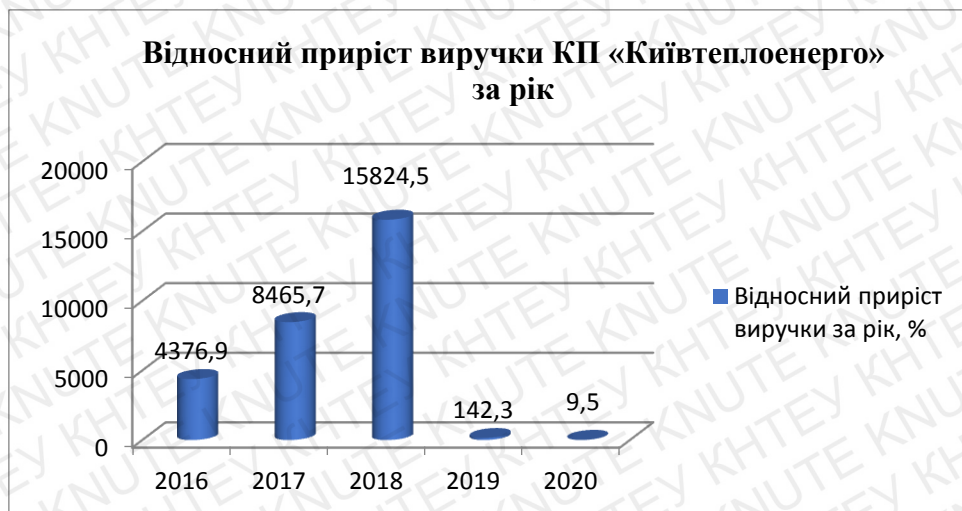


Рис. 2.8. Динаміка відносного приросту виручки КП «Київтеплоенерго» за 2016-2020 рр.

Джерело: побудовано автором

Сукупний середньорічний темп зростання виручки (CAGR) характеризує стійкість розвитку суб'єкта господарювання за 3 попередні роки. Індикатор

вказує, на скільки відсотків зростав в своїй діяльності суб'єкт господарювання в середньому за рік (рис. 2.9).

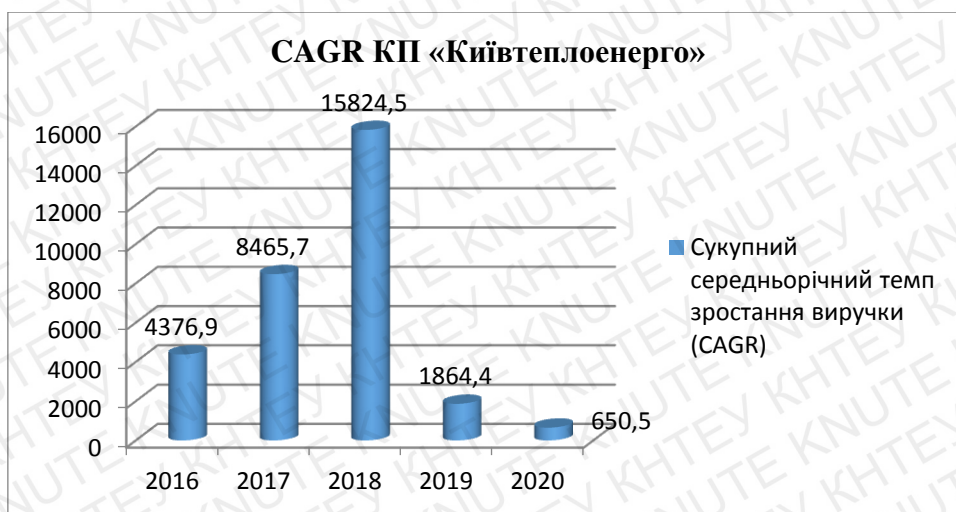


Рис. 2.9. Динаміка сукупного середньорічного темпу зростання виручки (CAGR) КП «Київтеплоенерго» за 2016-2020 рр.

Джерело: побудовано автором

Підбиваючи все вищесказане, можна зробити висновок, що економічна служба виконує численні та різноманітні і досить складні й відповідальні функції. До функцій аналітиків КП «Київтеплоенерго» входять вивчення і забезпечення таких напрямів і складових діяльності: організаційно-правова структура компанії; організація стратегічного та оперативного планування; формування системи управління та контролю; техніко-економічні дослідження; контрольно-методична; інформаційно-аналітичне забезпечення керівництва та інших підрозділів [14].

Таким чином, опрацьовано інформаційне забезпечення діяльності КП «Київтеплоенерго» документацію, внутрішні документи комунального підприємства, у т.ч. фінансову та статистичну звітність, внутрішню управлінську звітність. На її основі проведено оцінку стану внутрішнього контролю та аналітичної роботи на КП «Київтеплоенерго». Проведено дослідження основних показників комунального підприємства за період 2016-2020 рр., що характеризують його ринкову привабливість. Охарактеризована система внутрішнього контролю КП «Київтеплоенерго», визначені її основні функції. Оцінена діяльність суб'єкта господарювання КП «Київтеплоенерго».

Висновки до розділу 2

Таким чином, можна зробити висновок, що для підприємств комунального господарства особливо актуальним є питання здійснення правильної класифікації основних засобів та інших необоротних матеріальних активів.

Отже, можна виділити такі особливості відображення в обліку підприємствами теплопостачання надходження основних засобів шляхом: отримання основних засобів у рахунок внесків до статутного капіталу; безоплатного отримання від інших юридичних осіб (державних підприємств, господарських товариств, бюджетних установ тощо); придбання малоцінних необоротних матеріальних активів.

Виходячи зі здійсненого аналізу можна стверджувати, що методологія відображення операцій з основними засобами на стадії надходження на баланс залежить від розрахункових умов і мети їх придбання або отримання (за грошові кошти, в обмін на подібні активи, безоплатне отримання чи внесок засновників в статутну діяльність тощо). Формування первісної вартості об'єктів основних засобів відбувається на стадії їх надходження, а протягом терміну експлуатації ця вартість може змінюватися (зменшуватися, збільшуватися (капіталізуватися).

Також було опрацьовано інформаційне забезпечення діяльності КП «Київтеплоенерго» документацію, внутрішні документи комунального підприємства, у т.ч. фінансову та статистичну звітність, внутрішню управлінську звітність, та інше.

На її основі проведено оцінку стану внутрішнього контролю та аналітичної роботи на КП «Київтеплоенерго». Проведено дослідження основних показників комунального підприємства за період 2016-2020 рр., що характеризують його ринкову привабливість. Охарактеризована система внутрішнього контролю КП «Київтеплоенерго», визначені її основні функції. Оцінена діяльність суб'єкта господарювання КП «Київтеплоенерго».

РОЗДІЛ 3

ОРГАНІЗАЦІЯ І МЕТОДИКА АНАЛІЗУ ФІНАНСОВОГО СТАНУ КОМУНАЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА

3.1. Організація і методика аналізу фінансового стану КП «Київтеплоенерго»

Здійснення аналізу фінансового стану комунального підприємства вимагає правильної організації аналітичної роботи, тобто упорядкування, налагодження координації та погодження її здійснення з метою попередження дублювання, внесення єдності в роботу окремих посадових осіб або аналітичних органів.

Аналіз фінансового стану має дві основні цілі, це оцінити попередню фінансово-господарську діяльність КП «Київтеплоенерго» та підготувати інформацію, яка необхідна для прогнозування.

Організація аналізу фінансового стану КП «Київтеплоенерго» включає:

- розробку загальних засад і порядку проведення аналізу;
- планування роботи в цілому, окремих її робіт та етапів;
- матеріальне, науково-методичне та кадрове забезпечення;
- загальне керівництво;
- прийом виконаних аналітичних робіт, порядок їх оформлення;

контроль за реалізацією на практиці розроблених заходів із метою поліпшення діяльності підприємства [14;27].

Методика проведення аналізу фінансового стану передбачає наступні основні етапи.

Попередня оцінка, що включає оцінку надійності інформації, читання інформації і загальну економічну інтерпретацію показників бухгалтерського балансу. На даному етапі необхідно оцінити ризик, пов'язаний з використанням наявної інформації, зробити загальні висновки щодо основних показників, що характеризують величину оборотних і необоротних активів, власного і позикового капіталу, виявити основні тенденції поведінки показників, намітити напрямки деталізації (поглиблення) аналізу.

Експрес-аналіз поточного фінансового стану, заснований на розрахунку фінансових коефіцієнтів та інтерпретації отриманих результатів. Головна мета аналітичної роботи на даному етапі – звернути увагу керівництва організації, кредитного інспектора або іншої особи, що приймає рішення, на принципові моменти, що характеризують фінансовий стан організації, і сформулювати основні проблеми та ключові питання, які необхідно з'ясувати в процесі подальшого аналізу [8].

Важливою процедурою етапу попередньої оцінки фінансового стану є формування аналітичного балансу або ушільненого аналітичного балансу-нетто, який потім буде використовуватися у всіх подальших розрахунках фінансових показників. Практична корисність даної процедури пов'язана з тим, що бухгалтерський баланс організації вимагає уточнення і певної перегруповання статей, що впливають з аналітичного підходу до розуміння оборотних і необоротних активів, власного і позикового капіталу. У процесі попередньої оцінки фінансового стану за даними аналітичного балансу слід звернути увагу:

- на загальну зміну валюти балансу і її основні причини;
- зміна власного капіталу і його основних складових;
- співвідношення довгострокових і короткострокових зобов'язань та їх причини;
- динаміку найбільш істотних статей оборотних і необоротних активів; співвідношення довгострокових джерел формування активів (капіталу і довгострокових зобов'язань) і необоротних активів [3].

Розрахунок і аналіз фінансових коефіцієнтів – один з найбільш відомих і часто використовуваних прийомів аналізу, що дозволяє побачити взаємозв'язку між показниками і оцінити тенденції їх зміни.

Використовувані в процесі аналізу фінансові коефіцієнти можуть бути розбиті на певні групи, об'єднані за економічним змістом. Зазвичай виділяють наступні групи показників:

- ліквідності і поточної платоспроможності;
- ділової активності та оборотності коштів;

- фінансової структури і довгострокової платоспроможності;
- ефективності бізнесу; активності на ринку цінних паперів [10].

Поглиблений аналіз із залученням необхідної внутрішньої і зовнішньої інформації. Такий аналіз може бути проведений тим колом осіб, які можуть охарактеризувати причини виниклих проблем на основі детального дослідження внутрішньої інформації. Так, наприклад, однією з причин зниження рентабельності вкладення капіталу в активи може стати зниження ефективності одного з сегментів бізнесу. Перед поглибленим аналізом у зв'язку з цим стоїть наступне завдання – з'ясувати, за рахунок яких статей витрат, видів продукції, центрів відповідальності відбулися виявлення негативні зміни і якими в даному випадку повинні бути дії керівництва.

Прогнозний аналіз основних фінансових показників з урахуванням прийнятих рішень і оцінка па цій основі фінансової стійкості. Завдання аналізу на даному етапі – з'ясувати, як минулі події і сформовані тенденції, а також знову прийняті рішення можуть вплинути на здатність організації зберігати фінансову стійкість [15].

Слід зазначити важливість порівняння фактичних і прогнозних показників фінансового стану до вимог ключових зацікавлених сторін, здатних надати вирішальний вплив на діяльність компанії.

Для того, щоб мати краще уявлення про фінансове становище КП «Київтеплоенерго» необхідно провести аналіз показників його діяльності. Для цього використано звітність (додатки А, Б, В, Г, Д). Система показників платоспроможності та фінансової стійкості дозволяє оцінити здатність суб'єкта господарювання відшкодувати поточні борги у визначені терміни, фінансову незалежність від зовнішніх джерел фінансування, мобільність власного капіталу, здатність капіталу утворювати активи, заборгованість суб'єкта господарювання. Розглянемо деякі з них.

Коефіцієнт абсолютної ліквідності. Динаміка зображена на рис. 3.2. Цим коефіцієнтом визначають, яку частину поточних зобов'язань суб'єкт

господарювання може погасити зараз. Гранично допустиме значення цього коефіцієнта – 0,1-0,2. Через високу нестабільність він не може бути єдиним і достатнім в оцінках платоспроможності суб'єкта господарювання.



Рис. 3.2. Динаміка коефіцієнту абсолютної ліквідності КП «Київтеплоенерго» по відношенню до середнього показника по галузі за 2016-2020 рр.

Джерело: побудовано автором

Із наведеного графіку можемо бачити, що даний показник у КП «Київтеплоенерго» протягом досліджуваного періоду знаходиться у межах нормативного значення. А у 2018 р. показник досягав максимальної позначки.

Коефіцієнт автономії. Динаміка зображена на рис. 3.3. Частина власного капіталу в загальній сумі фінансових ресурсів повинна бути не меншою 50%.

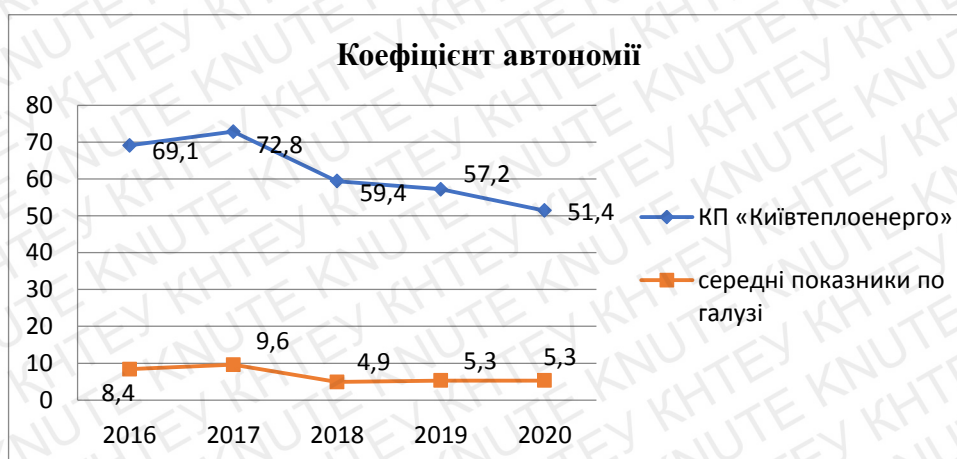


Рис. 3.3. Динаміка коефіцієнту автономії КП «Київтеплоенерго» по відношенню до середнього показника по галузі за 2016-2020 рр.

Джерело: побудовано автором

Чиста маржа є індикатором прибутковості суб'єкта господарювання, що відображає відношення чистого прибутку до загальної виручки. Чим вище чиста маржа, тим ефективнішою вважається суб'єкт господарювання з точки зору конвертації продажів в реальний прибуток (рис. 3.4).

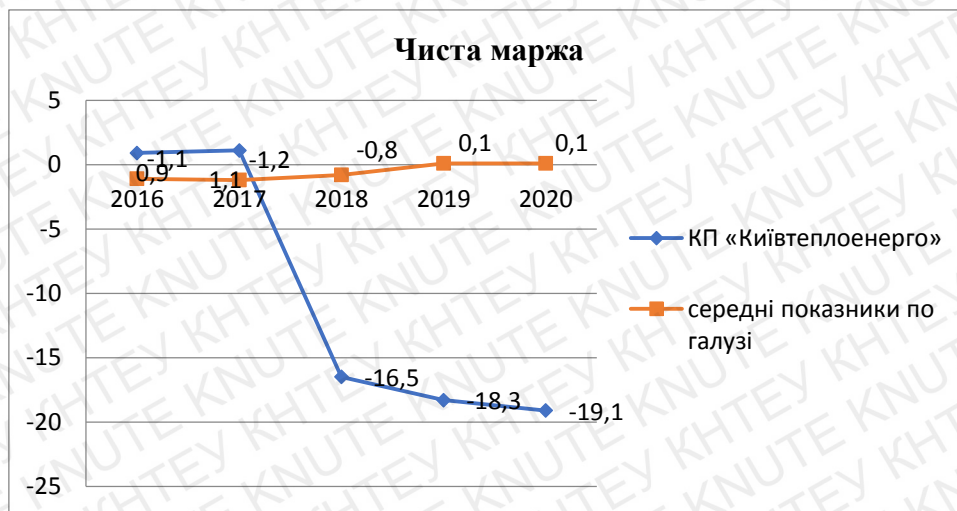


Рис. 3.4. Динаміка чистої маржі КП «Київтеплоенерго» по відношенню до середнього показника по галузі за 2016-2020 рр.

Джерело: побудовано автором

Динаміка чистої маржі КП «Київтеплоенерго», що подана на рисунку 3.4 показує, що, даний показник має негативну тенденцію до зменшення. Причиною цього могло стати постійне падіння чистого прибутку суб'єкта господарювання, яке було спричинене зростанням витрат.

Рентабельність активів є індикатором прибутковості, який показує, скільки прибутку приносить кожна гривня активів суб'єкта господарювання (рис. 3.5). Коефіцієнт дає розуміння того, наскільки ефективно менеджмент використовує активи суб'єкта господарювання для генерації прибутку. І з рисунку 3.5 бачимо, що рентабельність суб'єкта господарювання стрімко спадає протягом досліджуваного періоду, що спричинено падінням чистого прибутку.

Оборотність активів є індикатором ділової активності, що дозволяє оцінити продуктивність активів суб'єкта господарювання шляхом їх порівняння з обсягом виручки (рис. 3.6). І з рисунку 3.6 бачимо, що показник оборотності активів, протягом досліджуваного періоду, має позитивну тенденцію до зростання.

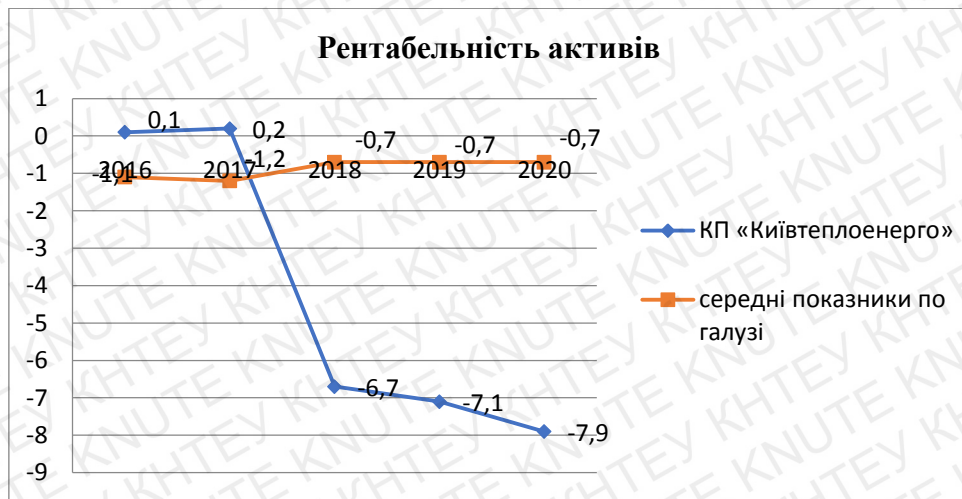


Рис. 3.5. Динаміка рентабельності активів КП «Київтеплоенерго» по відношенню до середнього показника по галузі за 2016-2020 рр.

Джерело: побудовано автором



Рис. 3.6. Динаміка оборотності активів КП «Київтеплоенерго» по відношенню до середнього показника по галузі за 2016-2020 рр.

Джерело: побудовано автором

Оборотність власного оборотного капіталу є індикатором ділової активності, який показує ефективність використання капіталу суб'єкта господарювання з точки зору згенерованої виручки (рис. 3.7). Динаміка власного оборотного капіталу КП «Київтеплоенерго», що подана на рисунку 3.7 показує, що, даний показник має позитивну тенденцію до зростання.

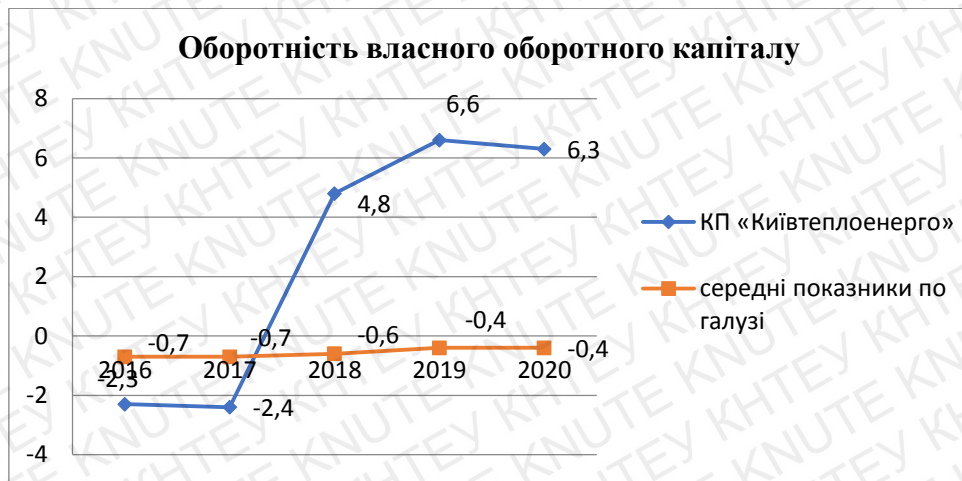


Рис. 3.7. Динаміка оборотності власного оборотного капіталу

КП «Київтеплоенерго» по відношенню до середнього показника по галузі за 2016-2020 рр.

Джерело: побудовано автором

Підсумовуючи все вищесказане, можна зробити висновок, що організація і методика аналізу фінансового стану КП «Київтеплоенерго» є дуже важливою складовою функціонування комунального підприємства. За її допомогою визначають різноманітні показники діагностики фінансового стану. Так, на підставі обчислення величини власного оборотного капіталу обчислюються показники маневреності, джерел фінансування важколіквідних активів й деякі інші. Тому результати оцінювання власного оборотного капіталу використовуються при аналізі фінансової стійкості, ліквідності і платоспроможності. В той час, як коефіцієнт автономії характеризує фінансову незалежність комунального підприємства від зовнішніх джерел фінансування його діяльності.

Отже, аналіз фінансового стану є комплексом дій щодо вивчення й аналізу результатів фінансово-господарської діяльності організацій, підприємств, фірм з метою визначення ступеня ефективності використання основних фондів і оборотних коштів для реалізації програм (статутних завдань) організацій, установ, виявлення можливих недоліків, порушень, невикористаних резервів підвищення результативності діяльності.

3.2. Шляхи вдосконалення організації та методики аналізу фінансового стану на КП «Київтеплоенерго» в умовах використання інформаційних технологій

Одним з основних елементів стратегічного управління комунальним підприємством є планування його фінансової діяльності, яке може бути здійснено на основі визначення поточного фінансового стану і прогнозування його динаміки на майбутні періоди. Ці питання вирішуються в рамках здійснення фінансового аналізу діяльності підприємства.

Використання й вдосконалення економічного потенціалу до необхідного рівня повинно надавати можливість ефективного застосування своїх ресурсів, а значить сприяти поглинанню зовнішніх й внутрішніх дестабілізуючих факторів, що є свідченням стійкості функціонування.

Першочерговим етапом у покращання фінансового стану КП «Київтеплоенерго» є пошук оптимального співвідношення власного і позикового капіталу, яке б забезпечило мінімальний фінансовий ризик за максимальної рентабельності власного капіталу. Оптимізація ліквідності комунального підприємства реалізується за допомогою оперативного механізму фінансової стабілізації - системи заходів, спрямованих, з одного боку, на зменшення фінансових зобов'язань, а з іншого, на збільшення грошових активів, що забезпечують ці зобов'язання.

Фінансові зобов'язання КП «Київтеплоенерго» може зменшити за рахунок:

- зменшення суми постійних витрат (зокрема витрат на утримання управлінського персоналу);
- зменшення рівня умовно-змінних витрат; продовження строків кредиторської заборгованості за товарними операціями;
- відтермінування виплат дивідендів та відсотків.

Збільшити суму грошових активів КП «Київтеплоенерго» можна за рахунок:

- рефінансування дебіторської заборгованості (шляхом факторингу, врахування та дисконтування векселів);

- прискорення оборотності дебіторської заборгованості (шляхом скорочення термінів надання комерційного кредиту);
- оптимізація запасів товарно-матеріальних цінностей (шляхом встановлення нормативів товарних запасів методом техніко-економічних розрахунків);
- скорочення розмірів страхових, гарантійних та сезонних запасів на період перебування комунального підприємства у фінансовій кризі [13;27].

Необхідно звернути увагу на Примітку 17 до фінансової звітності, в якій вказано, що Підприємство КП «КИЇВТЕПЛОЕНЕРГО», як і інші підприємства в Україні, працює в нестабільному середовищі, створеному економічною та політичною кризою в Україні. Наслідки кризи та її вплив оцінити вкрай важко, отже такі явища, як інфляція, нестабільність податкового законодавства можуть і далі негативно впливати на діяльність підприємства та його фінансовий стан. Підприємству встановлено в 2020 році тариф на тепло, який не покриває всіх витрат, які фактично несе підприємство [14;27].

Задля запобігання доведення підприємства до критичного стану керівництву підприємства необхідно переглянути тарифи на продукцію та доведення їх до рівня, що покриває фактичні витрати.

Також, відповідно до Примітки 18 до фінансової звітності, в якій вказано, що після 31 грудня 2020 року до дати затвердження керівництвом фінансової звітності у світі стався спалах коронавірусної хвороби (COVID-19), який поширився також і територією України. Ці події можуть суттєво вплинути на подальшу діяльність комунального підприємства та його фінансові результати, і наразі цей вплив неможливо достовірно оцінити, проте Підприємство не буде скорочувати обсягів діяльності [13].

Також слід звернути увагу на методи розрахунку показників балансової ліквідності, платоспроможності, та фінансової стабільності. Їх слід викласти більш детально та спрощено. Це дасть змогу в подальшому розробити

спеціалізовану програму для використання комп'ютерної техніки в аналізі фінансового стану КП «КИЇВТЕПЛОЕНЕРГО».

КП «КИЇВТЕПЛОЕНЕРГО» є ліцензіатом провадження господарської діяльності з виробництва та постачання теплової та електричної енергії. Отже, в своїй діяльності підприємство зобов'язане дотримуватись Ліцензійних вимог.

Основними напрямками покращання фінансового стану КП «КИЇВТЕПЛОЕНЕРГО» є:

- збільшення вхідних та зменшення вихідних грошових потоків;
- мобілізація внутрішніх резервів та економічна інтеграція [18].

Розробка програмного забезпечення аналізу дасть змогу керівництву КП «КИЇВТЕПЛОЕНЕРГО» проводити щомісячно вказаний аналіз та використовувати його результати для розробки обґрунтованих управлінських рішень.

Система заходів для підтримки економічної стійкості КП «КИЇВТЕПЛОЕНЕРГО» повинна передбачати:

- постійний моніторинг зовнішнього і внутрішнього станів комунального підприємства;
- розробку заходів із зниження зовнішньої вразливості комунального підприємства;
- розробку підготовчих планів при виникненні проблемних ситуацій, здійсненні попередніх заходів для їхнього забезпечення;
- впровадження планів практичних заходів при виникненні кризової ситуації, прийняття ризикових і нестандартних рішень у випадку відхилення розвитку ситуації;
- координацію дій всіх учасників і контроль за виконанням заходів та їхніми результатами [47].

Сучасні тенденції розвитку бухгалтерської фінансової звітності передбачають посилити значний акцент на примітки і пояснення до бухгалтерської фінансової звітності, основною метою яких є розкриття, внесення коректив, уточнення і доповнення інформації, яка розкривається в основних

звітних формах. Удосконалення приміток і пояснень повинно полягати в їх глибшій прив'язці до основних форм, що підвищить їх аналітичну цінність.

Підбиваючи все вищесказане, можна зробити наступний висновок, що сьогодні для КП «КИЇВТЕПЛОЕНЕРГО» найнеобхіднішим є:

- удосконалювати інформаційне та методичне забезпечення фінансового стану комунального підприємства;
- розробляти методичне забезпечення процесу прогнозування фінансового стану комунального підприємства;
- удосконалювати структуру аналізу стану підприємства, залежно від мети та змісту роботи на кожному етапі;
- працювати над методикою форм фінансової звітності, що дозволить підвищити її аналітичні можливості та реальність оцінки майна;
- розробляти методику комплексної бальної оцінки фінансового стану комунального підприємства, яка б дозволила проаналізувати стан підприємства за оптимальною сукупністю фінансових показників та коефіцієнтів;
- удосконалювати теоретичні засади формування та реалізації інформаційної системи комунального підприємства;
- переглянути і доопрацювати нормативні акти, які розкривають методики аналізу фінансового стану комунального підприємства;
- удосконалювати форми і методи фінансового забезпечення функціонування підприємства, тобто пошук нових ефективних шляхів фінансової діяльності;
- адаптувати методики аналізу до сучасних економіко-правових умов [24].

Саме за таких умов можна забезпечити систему контролю кожної із складових економічної стійкості КП «КИЇВТЕПЛОЕНЕРГО», яка змогла б надати можливість оптимізувати її відповідно до перспектив розвитку.

Досягнення економічної стійкості комунального підприємства можливе лише за умови використання елементів сучасного менеджменту, своєчасної реакції на зміни зовнішнього середовища та стратегічного бачення майбутнього стану комунального підприємства.

Для аналізу виробничо-експлуатаційної діяльності КП «КИЇВТЕПЛОЕНЕРГО», використовується специфічна методика, що включає сукупність відповідних напрямів аналізу, до яких належить:

- фінансова підтримка з державного та місцевого бюджетів;
- вектори спрямування фінансової підтримки, що надається;
- надання пільг і субсидій конкретним категоріям громадян;
- результати впливу волатильності витрат з економічним елементом [43].

КП «КИЇВТЕПЛОЕНЕРГО», здійснює ряд витрат, що можуть включати в себе матеріальні, адміністративні, загальновиробничі, а також витрати пов'язані з оплатою праці персоналу, проведенням соціальних заходів тощо. Для їх покриття використовується два джерела.

Перш за все, це фінансова підтримка з державного та місцевого бюджетів. Так, за рахунок коштів, що надходять з державного бюджету, покриваються витрати на надані субсидії та пільги на основі розрахунків щодо їх розміру. Кошти, що надходять з місцевого бюджету, використовуються для оплати розрахунків за спожиті ресурси, а також здійснюються виплати довгострокових та короткострокових заборгованостей по кредитах, заробітній платі тощо. При цьому, фінансування як з державного, так і з місцевого бюджетів використовується для покриття різниці у тарифах на послуги, що надає комунальне підприємство. Іншим джерелом погашення витрат є надходження коштів від оплати споживачами отриманих послуг за встановленою тарифікацією [43].

Отже, комплексна оцінка фінансового стану КП «КИЇВТЕПЛОЕНЕРГО» дозволяє визначити економічний потенціал підприємства та дає змогу оцінити його місце в конкурентних умовах ринку. Проведена оцінка фінансовоекономічного та майнового стану створює інформаційну базу, що необхідна для прийняття важливих управлінських та фінансових рішень.

Висновки до розділу 3

Підсумовуючи все вищесказане, можна зробити висновок, що організація і методика аналізу фінансового стану КП «Київтеплоенерго» є дуже важливою складовою функціонування комунального підприємства. За її допомогою визначають різноманітні показники діагностики фінансового стану. Так, на підставі обчислення величини власного оборотного капіталу обчислюються показники маневреності, джерел фінансування важколіквідних активів й деякі інші. Тому результати оцінювання власного оборотного капіталу використовуються при аналізі фінансової стійкості, ліквідності і платоспроможності. В той час, як коефіцієнт автономії характеризує фінансову незалежність комунального підприємства від зовнішніх джерел фінансування його діяльності.

Отже, аналіз фінансового стану – комплекс дій щодо вивчення й аналізу результатів фінансово-господарської діяльності організацій, підприємств, фірм з метою визначення ступеня ефективності використання основних фондів і оборотних коштів для реалізації програм (статутних завдань) організацій, установ, виявлення можливих недоліків, порушень, невикористаних резервів підвищення результативності діяльності.

Таким чином, першочерговим етапом у покращання фінансового стану КП «Київтеплоенерго» є пошук оптимального співвідношення власного і позикового капіталу, яке б забезпечило мінімальний фінансовий ризик за максимальної рентабельності власного капіталу. Оптимізація ліквідності комунального підприємства реалізується за допомогою оперативного механізму фінансової стабілізації - системи заходів, спрямованих, з одного боку, на зменшення фінансових зобов'язань, а з іншого, на збільшення грошових активів, що забезпечують ці зобов'язання.

ВИСНОВКИ ТА ПРОПОЗИЦІЇ

Головним завдання будь-якого комунального підприємства є отримання прибутків. Контроль і вирахування аналізу фінансового стану комунального підприємств дає змоги визначити наскільки ефективно чи неефективно працює підприємство.

У ході аналізу фінансового стану комунального підприємства можуть використовуватися найрізноманітніші прийоми, методи та моделі аналізу. Їх кількість та широта застосування залежить від конкретних цілей аналізу та визначаються його завданнями в кожному окремому випадку..

Отже, фінансовий стан комунального підприємства необхідно аналізувати з позицій короткострокової, і довгострокової перспектив, тому що критерії його оцінки можуть бути різноманітні, стан фінансів комунального підприємства характеризується розміщенням його засобів і джерела їх формування, аналіз фінансового стану проводиться з метою встановлення, наскільки ефективно використовуються фінансові ресурси, що знаходяться в розпорядженні комунального підприємства.

Підбиваючи все вищесказане, можна зробити висновок, що з розрахованих показників формується аналітична база даних, яка слугує фінансовим менеджерам комунального підприємства «інформаційною картою дій» на основі яких приймаються управлінські рішення для усунення слабких сторін підприємства та проводиться пошук необхідних фінансових ресурсів підприємства. Отже, фінансовий стан комунального підприємства треба систематично й усебічно оцінювати з використанням різних методів, прийомів та методик аналізу.

Проаналізувавши стан внутрішнього контролю на КП «Київтеплоенерго» можна зробити висновок, що економічна служба виконує численні та різноманітні і досить складні й відповідальні функції. Вони не обмежуються одним аналізом, а все більше набувають управлінських рис. До функцій аналітиків КП «Київтеплоенерго» входять вивчення і забезпечення таких напрямів і

складових діяльності: організаційно-правова структура компанії; організація стратегічного та оперативного планування; формування системи управління та контролю; техніко-економічні дослідження; контрольно-методична; інформаційно-аналітичне забезпечення керівництва та інших підрозділів компанії.

Таким чином, опрацьовано інформаційне забезпечення діяльності КП «Київтеплоенерго» документацію, внутрішні документи комунального підприємства, у т.ч. фінансову та статистичну звітність, внутрішню управлінську звітність, та інше.

На її основі проведено оцінку стану внутрішнього контролю та аналітичної роботи на КП «Київтеплоенерго». Проведено дослідження основних показників комунального підприємства за період 2016-2020 рр., що характеризують його ринкову привабливість. Охарактеризована система внутрішнього контролю КП «Київтеплоенерго», визначені її основні функції. Оцінена діяльність суб'єкта господарювання КП «Київтеплоенерго».

Необхідно зауважити, що організація і методика аналізу фінансового стану КП «Київтеплоенерго» є дуже важливою складовою функціонування комунального підприємства. За її допомогою визначають різноманітні показники діагностики фінансового стану. Так, на підставі обчислення величини власного оборотного капіталу обчислюються показники маневреності, джерел фінансування важколіквідних активів й деякі інші. Тому результати оцінювання власного оборотного капіталу використовуються при аналізі фінансової стійкості, ліквідності і платоспроможності. В той час, як коефіцієнт автономії характеризує фінансову незалежність комунального підприємства від зовнішніх джерел фінансування його діяльності.

Отже, аналіз фінансового стану є комплексом дій щодо вивчення й аналізу результатів фінансово-господарської діяльності організацій, підприємств, фірм з метою визначення ступеня ефективності використання основних фондів і оборотних коштів для реалізації програм (статутних завдань) організацій, установ, виявлення можливих недоліків, порушень, невикористаних резервів підвищення результативності діяльності.

Узагальнено основні методичні підходи до визначення фінансового стану підприємства, розглянуто етапи проведення аналізу фінансового стану підприємства. Визначено основні підходи до оцінювання фінансового стану підприємства та розроблено пропозиції щодо вдосконалення методики аналізу фінансового стану підприємства, оцінено фінансовий стан підприємства з метою пошуку резервів підвищення рентабельності виробництва і зміцнення комерційного розрахунку як основи його стабільної роботи й виконання ним зобов'язань перед бюджетом, банком та іншими установами.

Отже, розробка програмного забезпечення аналізу дасть змогу керівництву підприємств проводити щомісячно вказаний аналіз та використовувати його результати для розробки обґрунтованих управлінських рішень. Методи розрахунку показників балансової ліквідності, платоспроможності, та фінансової стабільності в методиках слід викласти більш детально та спрощено. Це дасть змогу в подальшому розробити спеціалізовану програму для використання комп'ютерної техніки в аналізі фінансового стану підприємства.

Сучасні тенденції розвитку бухгалтерської фінансової звітності передбачають посилити значний акцент на примітки і пояснення до бухгалтерської фінансової звітності, основною метою яких є розкриття, внесення коректив, уточнення і доповнення інформації, яка розкривається в основних звітних формах. Удосконалення приміток і пояснень повинно полягати в їх глибшій прив'язці до основних форм, що підвищить їх аналітичну цінність.

Список використаних джерел

1. Амосов О.Ю. Фінансова безпека підприємства в сучасних економічних умовах: теоретичний аспект / О.Ю. Амосов // Проблеми економіки. – 2011. – № 4. – С. 76-80.
2. Багацька К.В. Фінансовий моніторинг комунальних підприємств в системі підзвітності і прозорості місцевого самоврядування / К.В. Багацька // Корпоративні фінанси: проблеми і перспективи інноваційного розвитку: матер. II Міжнародної науково-практичної конференції, 12 жовтня 2018. Київ: КНЕУ. – 2018 – С. 384 – 387.
3. Бойчик І.М. Економіка підприємств: Навчальний посібник / І.М. Бойчик, П.С. Харів, М.І. Хопчан. – Л.: Сполом, 1999. – 211 с.
4. Бондарчук Н.В., Гуменчук М. Сутність фінансово-економічної безпеки підприємства та необхідність її забезпечення / Н.В. Бондарчук, М. Гуменчук // Ефективна економіка. – 2016. – № 11 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.economy.nauka.com.ua/?op=1&z=5409>
5. Брейли, Р. Принципы корпоративных финансов / Р. Брейли, С. Майерс. – М.: Экономика, 1997. – 845 с.
6. Бутенко О.І. Деякі особливості овердрафтного кредитування / О.І. Бутенко // Українська наука в мережі Інтернет [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://intkonf.org/ken-butenko-oi-deyaki-osoblivosti-overdraftnogo-kredituvannya/>.
7. Ванькович, Д. В. Удосконалення механізму реорганізації управління фінансовими ресурсами підприємств / Д. В. Ванькович // Фінанси України. – 2007. – № 9. – С. 112-117.
8. Вергун А.М. Сучасні підходи до оцінки рівня фінансової безпеки підприємства / А.М. Вергун, К.В. Стріжко // Ефективна економіка. – 2015. – № 6 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.economy.nauka.com.ua/?op=1&z=4142>

9. Гончаров А.Б. Фінансовий менеджмент: Навчальний посібник / Х.: «ІНЖЕК», 2003 р. – 240 с.

10. Григораш Т.Ф. Оцінювання рентабельності власного капіталу підприємств України за видами економічної діяльності / Т.Ф. Григораш // Ефективна економіка. – 2016. – № 2 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://www.economy.nauka.com.ua/?op=1&z=4793>.

11. Євдокименко В.К. Фінансова безпека як функціональна складова економічної безпеки підприємств ЖКГ / В.К. Євдокименко, Я.В. Гуцул // Ефективна економіка. – 2013. – № 5 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: [http://www.economy.nauka.com.ua/?op=\\$1&z=2005](http://www.economy.nauka.com.ua/?op=$1&z=2005)

12. Єрмошенко М.М. Фінансова складова економічної безпеки: держава і підприємство: наук. моногр. / М.М. Єрмошенко, К.С. Горячева. – К.: Національна академія управління, 2010. – 232 с.

13. Звіт незалежного аудитора щодо річної фінансової звітності 2019 р. КП «Київтеплоенерго». [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://kte.kmda.gov.ua/wp-content/uploads/2020/05/Zvit-nezalezhnogo-Audytora-za-2019-rik.pdf?x16738>

14. Звіт незалежного аудитора щодо річної фінансової звітності 2020 р. КП «Київтеплоенерго». [Електронний ресурс]. – Режим доступу: https://kte.kmda.gov.ua/zaput_na_informaciyu/finansova-zvitnist/#1534233611489-acf1edd9-b1a7

15. Зянько В.В. Оцінка кредитоспроможності підприємств на основі аналізу грошових потоків та застосування рейтингових вимірників / В.В. Зянько [та ін.] // Вісник ВПІ. – 2010. – № 5. – С. 34 – 41.

16. Ізмайлова К.В. Фінансовий аналіз: Навчальний посібник. – 2 – ге вид., стереотип. – К.: МАУП, 2001. – 152 с.

17. Карпенко Г.В. Шляхи вдосконалення фінансового стану підприємства / Г.В. Карпенко // Економіка держави. – 2010. – № 1. – С. 61–62.

18. Кузьменко В.П. Вертикальна інтеграція як фактор економічного зростання країн / В.П. Кузьменко. – К. : Знання, 2010. – 256 с.

19. Марцин В.С. Надійність, платоспроможність та фінансова стійкість – основні складові оцінки фінансового стану підприємства / В.С. Марцин // Економіка, фінанси, право. – 2009. – № 7. – С. 26–29.

20. Оцінка фінансового стану підприємства [Електронний ресурс]. – https://pidru4niki.com/1548062353108/finansi/otsinka_finansovogo_stanu_pidpriemstva.

21. Наказ про затвердження Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 7 "Основні засоби". [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0288-00#Text>

22. Оборська С.В. Концептуальні засади формування системи антикризового управління промисловим підприємством / С.В. Оборська // Пробл. економіки та упр. : Вісн. Нац. ун-ту «Львів. Політехніка». – 2008. – № 628. – 592-595 с.

23. Білик М.Д. Фінансовий стан підприємства: теорія, методика / М.Д. Білик, І. Л. Котов // Формування ринкових відносин в Україні. – 2013. – № 5. – С. 86–92.

24. Поддєрьогін А. М. Фінанси підприємств: Підручник [Текст] / Під ред. А. М. Поддєрьогіна. – К.: КНЕУ, 2005. - 384с.

25. Поддєрьогін А.М. Фінанси підприємств : [підручник] / А.М. Поддєрьогін; 6-е вид., перероб. та доп. – К.: КНЕУ, 2008 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://enbv.narod.ru/text/Econom/fp/str/21.html>. – 12.04.2013.

26. Розвиток підприємництва : Статистична інформація Державної служби статистики України [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.ukrstat.gov.ua/>.

27. Сайт КП «КІЇВТЕПЛОЕНЕРГО». [Електронний ресурс]. – Режим доступу: https://kte.kmda.gov.ua/pro_pidpriemstvo/

28. Сердюков К.Г. Теоретичні аспекти фінансової безпеки підприємства / К.Г. Сердюков, Ю.В. Головченко // Економіка і суспільство. – 2017. – № 9. – С. 627-631.

29. Економічний аналіз: Навч. посібник/М. А. Болюх, В. З. Бурчевський, М.І. Горбаток та ін. ; За ред. М. Г. Чумаченка. – 2-е вид., перероб. і доп. – Київ: КНЕУ, 2003. – 556с.
30. Міщук Г.Ю. Економічний аналіз: навч. посібник / Г.Ю. Міщук. – Рівне: НУВГП, 2017. – 156 с.
31. Мних Є.В. Економічний аналіз : підручник / Є.В. Мних. – К.: Знання, 2011. – 630 с.
32. Оцінка фінансового стану. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.economy.nauka.com.ua/?op=1&z=1613>
33. Сороківська М. В. Фінанси підприємств : навч. посібник / М.В. Сороківська, Т. Я. Андрейків. – Львів : Видавництво Львівської комерційної академії, 2015. – 288 с
34. Сословський В.Г. Науково-методичні підходи до діагностування фінансової безпеки підприємства / В.Г. Сословський, Ю.С. Яловенко // Фін.кредит. діяльн.: пробл. теорії та практики. – 2012. – Вип. 2. – С. 113 – 117.
35. Суліма Н.М. Економіка і фінанси підприємства: Підручник / Н.М. Суліма, Л.М. Степасюк, О.В. Величко. – К.: «ЦП «КОМПРИНТ»», 2015. – 466 с.
36. Тарасенко І.О. Фінанси підприємств: підручник / І. О. Тарасенко, Н. М. Любенко. – К. – КНУТД, 2015. – 360 с.
37. Терещенко О.О. Антикризове фінансове управління на підприємстві : моногр. / О.О. Терещенко. – К. : КНЕУ, 2004. – 268 с.
38. Троц І.В. Статистичний огляд банкрутства українських підприємств: національний та регіональний аспект / І.В. Троц // Вісник соціально-економічних досліджень. – 2014. – Вип. 3–4. – С. 170–178.
39. Федоренко В.І. Оцінка та динаміка фінансового стану підприємства / В.І. Федоренко. – К. : Либідь, 2010. – 227 с.
40. Управління фінансовою безпекою підприємств торгівлі в умовах невизначеності: колективна монографія / За заг. ред. А.С. Крутової. – Х.: Видавець Іванченко І. С., 2017. – 264 с.

41. Фінанси підприємств: підручник / за ред. А.М. Поддєрьогіна. – К.: КНЕУ, 2002 – 460 с.
42. Фінанси підприємств: [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://fingal.com.ua/content/view/643/54/1/1/c>.
43. Електронний журнал «Ефективна економіка» [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.economy.nauka.com.ua/?op=1&z=513>
44. Шелудько В.М. Фінансовий менеджмент: Підручник / В.М. Шелудько. – К.: Знання, 2106. – 439 с.
45. Школьник І.О. Фінансовий аналіз [текст] навчальний посібник. / За заг. ред. Школьник І. О. [І. О. Школьник, І. М. Боярко, О. В. Дейнека та
46. Шпанковська Н. Г. Аналіз господарської діяльності: теорія, методика, розбір конкретних ситуацій. [текст] : навч. посіб. / Н.Г. Шпанковська, Г.О. Король, К.Ф. Ковальчук [та ін.] ; за ред. К. Ф. Ковальчука – К. : «Центр учбової літератури», 2012. – 328 с.
47. Averina M. Yu. Analysis and evaluation of the financial condition of the company: Ways to Improve Financial Analysis / M. Yu. Averina // Aktual'ni problemy ekonomiky. – 2012. – № 1. – С. 92.
38. Bahats'ka K.V. Financial monitoring of utilities, Visnyk Khersons'koho derzhavnoho universytet. / K.V. Bahats'ka // Seriya Ekonomichni nauky. – 2019. – № 6. – С. 100.
49. Bazilins'ka O. Ya. Finansovyy analiz: teoriia ta praktyka: navch. posib. / O. Ya. Bazilins'ka // Tsentr uchbovoi literatury. – 2012. – С. 137.
50. Chernysh S.S. Problems applying techniques of financial analysis on domestic enterprises / S.S. Chernysh // Vseukrains'kyj naukovovyrobnychyj zhurnal "Innovatsijna ekonomika". – 2012. – № 5. – С. 142-146.

ДОДАТКИ

Додаток І
До Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку
І «Загальні вимоги до фінансової звітності»

	Дата (рік, місяць, число)	Коди		
		20	01	01
Підприємство	КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО ВИКОНАВЧОГО ОРГАНУ КІЇВРАДИ (КІЇВСЬКОЇ МІСЬКОЇ ДЕРЖАВНОЇ АДМІНІСТРАЦІЇ) «КІЇВТЕПЛОЕНЕРГ О»	за СДРІОУ	40538421	
Територія	М.КІЇВ	за КОАТУУ	8039100000	
Організаційно-правова форма господарювання	Комунальне підприємство	за КОІФІ	150	
Вид економічної діяльності	Постачання пари, гарячої води та кондиціонованого повітря	за КВЕД	35.30	
Середня кількість працівників ¹	7827			
Адреса, телефон	площа Івана Франка, бул. 5, Печерський р-н, м. Київ, 01001 тел.2792921			
Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака				
Складено (зробити позначку «у» у відповідній клітинці): за положенням (стандартами) бухгалтерського обліку за міжнародними стандартами фінансової звітності.				

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 01.01.2020 р.

Форма № 1 Код за ДКУД 1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи:	1000	35710	40823
первісна вартість	1001	36452	41946
накопичена амортизація	1002	742	1123
Незавершені капітальні інвестиції	1005	121089	626058
Основні засоби:	1010	8072138	7618785
первісна вартість	1011	9326779	9751242
знос	1012	1254641	2132457
Інвестиційна нерухомість	1015	—	2678
Довгострокові біологічні активи	1020	—	—
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	—	—
інші фінансові інвестиції	1035	—	—
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	—	—
Відстрочені податкові активи	1045	—	—
Інші необоротні активи	1090	—	—
Усього за розділом I	1095	8228937	8288344
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	188996	230854
в т.ч.: виробничі запаси	1101	188996	230854
незавершене виробництво	1102	—	—
готова продукція	1103	—	—
товари	1104	—	—
Поточні біологічні активи	1110	—	—
Векселі одержані	1120	—	—
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	2876376	3513350
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	272489	297551
з бюджетом	1135	4921	2196
у тому числі з податку на прибуток	1136	2653	2191
Дебіторська заборгованість із нарахованих доходів	1140	309	2261
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	—	—
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	2273230	2035623
Поточні фінансові інвестиції	1160	—	—
Гроші та їх еквіваленти	1165	776124	320929
в т.ч.: готівка	1166	—	—
рахунки в банках	1167	776124	320929
Витрати майбутніх періодів	1170	23760	364
Інші оборотні активи	1190	484829	632128
Усього за розділом II	1195	6901034	7035256
III. Необоротні активи, утримувані для продажу та групи вибуття	1200	—	—
Баланс	1300	15129971	15323600

Продовження додатка 1

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	2000005	2300005
у т.ч. внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	—	—
Капітал у довінках	1405	—	—
Додатковий капітал	1410	7997892	7472542
Резервний капітал	1415	43	72
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	-1010658	-1010416
Неоплачений капітал	1425	(5)	(5)
Вилучений капітал	1430	—	—
Усього за розділом I	1495	8987277	8762198
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	—	—
Довгострокові кредити банків	1510	—	—
Інші довгострокові зобов'язання	1515	1833302	1171072
Довгострокові забезпечення	1520	—	—
Цільове фінансування	1525	—	279296
Усього за розділом II	1595	1833302	1450368
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	—	—
Векселі видані	1605	—	—
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	455007	526698
товари, роботи, послуги	1615	2744565	3182146
розрахунками з бюджетом	1620	27228	54808
у тому числі з податку на прибуток	1621	—	—
розрахунками зі страхування	1625	14208	16922
розрахунками з оплати праці	1630	54215	65447
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	535592	480489
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	—	—
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	—	—
Поточні забезпечення	1660	59127	87253
Доходи майбутніх періодів	1665	24974	38984
Інші поточні зобов'язання	1690	394476	658287
Усього за розділом III	1695	4309392	5111034
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
Баланс	1700	—	—
	1900	15129971	15323600

Керівник

Головний бухгалтер



(підпис)

(підпис)

Вячеслав БІНД

(ініціали, прізвище)

Тетяна ТЕРЕЩЕНКО

(ініціали, прізвище)

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

Підприємство

КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО ВИКОНАВЧОГО ОРГАНУ КІЇВРАДИ
(КІЇВСЬКОЇ МІСЬКОЇ ДЕРЖАВНОЇ АДМІНІСТРАЦІЇ) «КІЇВТЕПЛОЕНЕРГО»
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

Коди

21 01 01

40538421

Звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід)
за 2020 рік

Форма № 2

Код за ДКУД 1801003

І. 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	16284533	14866617
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(15960201)	(16025621)
Валовий:			
прибуток	2090	324332	—
збиток	2095	—	(1159004)
Інші операційні доходи	2120	284351	86645
Адміністративні витрати	2130	(151550)	(124491)
Витрати на збут	2150	(4226)	—
Інші операційні витрати	2180	(1376056)	(316297)
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	—	—
збиток	2195	(923149)	(1513147)
Доход від участі в капіталі	2200	—	—
Інші фінансові доходи	2220	—	—
Інші доходи	2240	969664	1453097
<i>в т.ч. дохід від благодійної допомоги</i>	2241	—	—
Фінансові витрати	2250	(197512)	(218099)
Витрати від участі в капіталі	2255	—	—
Інші витрати	2270	(5426)	(242)
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	—	—
збиток	2295	(156423)	(278391)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	164641	—
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	—	—
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	8218	—
збиток	2355	—	(278391)

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	—	—
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	—	—
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	—	—
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	—	—
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	8218	-278391

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	12256968	12887277
Витрати на оплату праці	2505	1764332	1394720
Відрахування на соціальні заходи	2510	384194	307135
Амортизація	2515	957357	877856
Інші операційні витрати	2520	2123822	999421
Разом	2550	17486673	16466409

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Стаття	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



Вячеслав БІНД

Тетяна ТЕРЕЩЕНКО

Додаток 1
До Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку
1 «Загальні вимоги до фінансової звітності»

Підприємство	КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО ВИКОНАВЧОГО ОРГАНУ КИЇВРАДИ (КИЇВСЬКОЇ МІСЬКОЇ ДЕРЖАВНОЇ АДМІНІСТРАЦІЇ) «КИЇВТЕПЛОЕНЕРГО»	за СДРПОУ	40538421
Територія	м.КИЇВ	за КОАТУУ	8039100000
Організаційно-правова форма господарювання	Київська міська державна адміністрація	за КОІФПГ	150
Вид економічної діяльності	Постачання пари, гарячої води та кондиціонованого повітря	за КВЕД	35.30
Середня кількість працівників ¹	8642		
Адреса, телефон	Вул., Велика Житомирська, №15-А, 279-29-21		
Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака			
Складено (зробити позначку «у» у відповідній клітинці): за положенням (стандартами) бухгалтерського обліку			
за міжнародними стандартами фінансової звітності			V

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 01.01.2019 р.

Форма № 1 Код за ДКУД 1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи:	1000	15	35710
первісна вартість	1001	15	36452
накопичена амортизація	1002	0	742
Незавершені капітальні інвестиції	1005	—	121089
Основні засоби:	1010	159999	8072138
первісна вартість	1011	235573	9326779
знос	1012	75574	1254641
Інвестиційна нерухомість	1015	—	—
Довгострокові біологічні активи	1020	—	—
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	—	—
інші фінансові інвестиції	1035	—	—
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	—	—
Відстрочені податкові активи	1045	—	—
Інші необоротні активи	1090	—	—
Усього за розділом I	1095	160014	8228937
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	2456	188996
в т.ч.: виробничі запаси	1101	2456	188996
незавершене виробництво	1102	—	—
готова продукція	1103	—	—
товари	1104	—	—
Поточні біологічні активи	1110	—	—
Векселі одержані	1120	—	—
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	15831	2876376
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	—	272489
з бюджетом	1135	122	7316
у тому числі з податку на прибуток	1136	—	5056
Дебіторська заборгованість із нарахованих доходів	1140	—	309
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	—	—
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	—	2273230
Поточні фінансові інвестиції	1160	—	—
Гроші та їх еквіваленти	1165	3587	776124
в т.ч.: готівка	1166	—	—
рахунки в банках	1167	3587	776124
Витрати майбутніх періодів	1170	—	23760
Інші оборотні активи	1190	205	484829
Усього за розділом II	1195	22201	6903429
III. Необоротні активи, утримувані для продажу та групи вибуття	1200	—	—
Баланс	1300	182215	15132366

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	5	2000005
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	—	800000
Капітал у дооцінках	1405	—	—
Додатковий капітал	1410	132865	7997892
Резервний капітал	1415	43	43
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	-156	-1012071
Неоплачений капітал	1425	(5)	(5)
Видучений капітал	1430	—	—
Усього за розділом I	1495	132752	8985864
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	—	—
Довгострокові кредити банків	1510	—	—
Інші довгострокові зобов'язання	1515	—	1833302
Довгострокові забезпечення	1520	14752	—
Цільове фінансування	1525	—	—
Усього за розділом II	1595	14752	1833302
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	—	—
Векселі видані	1605	—	—
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	—	455007
товари, роботи, послуги	1615	2882	2744565
розрахунками з бюджетом	1620	563	27228
у тому числі з податку на прибуток	1621	—	—
розрахунками зі страхування	1625	309	14208
розрахунками з оплати праці	1630	1059	54215
<i>Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами</i>	<i>1635</i>	—	<i>535592</i>
<i>Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками</i>	<i>1640</i>	—	—
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	—	—
Поточні забезпечення	1660	—	62935
Доходи майбутніх періодів	1665	27419	24974
Інші поточні зобов'язання	1690	2479	394476
Усього за розділом III	1695	34711	4313200
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
Баланс	1700	—	—
	1900	182215	15132366

Т.в.о. директора



Головний бухгалтер

Катерина САРКІСОВА

Тетяна ТЕРЕЩЕНКО

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

Підприємство

КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО ВИКОНАВЧОГО ОРГАНУ КИЇВСЬКОЇ МІСЬКОЇ ДЕРЖАВНОЇ АДМІНІСТРАЦІЇ
«КІЇВТЕПЛОЕНЕРГО»

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

за СДРП/ОУ

Коди		
20	01	01
40538421		

Звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід)
за 2019 рік

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	14866617	6135069
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(16026271)	(7540410)
Валовий:			
прибуток	2090	—	—
збиток	2095	(1159654)	(1405341)
Інші операційні доходи	2120	86645	47678
Адміністративні витрати	2130	(124491)	(54337)
Витрати на збут	2150	(0)	(0)
Інші операційні витрати	2180	(51633)	(25298)
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	—	—
збиток	2195	(1249133)	(1437298)
Доход від участі в капіталі	2200	—	—
Інші фінансові доходи	2220	—	—
Інші доходи	2240	1453097	415966
<i>в т.ч. дохід від благодійної допомоги</i>	2241	—	—
Фінансові витрати	2250	(203430)	—
Витрати від участі в капіталі	2255	—	—
Інші витрати	2270	(242)	—
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	292	—
збиток	2295	—	(1021332)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	—	—
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	—	—
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	292	—
збиток	2355	—	(1021332)

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	—	—
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	—	—
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	—	—
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	—	—
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	292	-1021332

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	12898811	6135946
Витрати на оплату праці	2505	1394720	737869
Відрахування на соціальні заходи	2510	307135	160261
Амортизація	2515	877856	427227
Інші операційні витрати	2520	721372	149247
Разом	2550	16199894	7610550

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Стаття	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

(підпис)

Вячеслав БІНД

(ініціали, прізвище)

Головний бухгалтер

(підпис)

Тетяна ТЕРЕЩЕНКО

(ініціали, прізвище)



Додаток В

Додаток І
До Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку
І «Загальні вимоги до фінансової звітності»

Підприємство	КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО ВИКОНАВЧОГО ОРГАНУ КІЇВРАДИ (КИЇВСЬКОЇ МІСЬКОЇ ДЕРЖАВНОЇ АДМІНІСТРАЦІЇ) «КІЇВТЕПЛОЕНЕРГО»	за ЄДРНОУ	40538421
Територія	М.КІЇВ	за КОАТУУ	
Організаційно-правова форма господарювання	КОМУНАЛЬНА	за КОПФГ	150
Вид економічної діяльності	Постачання пари, гарячої води та кондиціонованого повітря	за КВЕД	35.30
Середня кількість працівників ¹	321		
Адреса, телефон	вул.ВЕЛИКА ЖИТОМИРСЬКА, буд.15-а, м.Київ, 01001, тел.0442792921; 0675041552		
Одиниця виміру: тис. грн. без десятикового знака Складено (зробити позначку «в» у відповідній категорії): за положенням (стандартами) бухгалтерського обліку за міжнародними стандартами фінансової звітності			

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 01.01.2018 р.

Форма № 1 Код за ДКУД: 1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи:	1000	—	15
первісна вартість	1001	—	15
накопичена амортизація	1002	—	—
Незавершені капітальні інвестиції	1005	19235	—
Основні засоби:	1010	—	159999
первісна вартість	1011	—	235573
знос	1012	—	75574
Інвестиційна нерухомість	1015	—	—
Довгострокові біологічні активи	1020	—	—
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	—	—
інші фінансові інвестиції	1035	—	—
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	—	—
Відстрочені податкові активи	1045	—	—
Інші необоротні активи	1090	—	—
Усього за розділом I	1095	19235	160014
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	—	2456
в т.ч.: виробничі запаси	1101	—	2456
незавершене виробництво	1102	—	—
готова продукція	1103	—	—
товари	1104	—	—
Поточні біологічні активи	1110	—	—
Векселі одержані	1120	—	—
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	—	15831
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	—	—
з бюджетом	1135	—	122
у тому числі з податку на прибуток	1136	—	—
Дебіторська заборгованість із нарахованих доходів	1140	—	—
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	—	—
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	—	—
Поточні фінансові інвестиції	1160	—	—
Гроші та їх еквіваленти	1165	129	3587
в т.ч.: готівка	1166	—	—
рахунки в банках	1167	129	3587
Витрати майбутніх періодів	1170	—	—
Інші оборотні активи	1190	—	205
Усього за розділом II	1195	129	22201
III. Необоротні активи, утримувані для продажу та групи вибуття	1200	—	—
Баланс	1300	19364	182215

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	5	5
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	—	—
Капітал у дооцінках	1405	—	—
Додатковий капітал	1410	—	132865
Резервний капітал	1415	—	43
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	-156	-156
Неоплачений капітал	1425	(5)	(5)
Видучений капітал	1430	—	—
Усього за розділом I	1495	-156	132752
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	—	—
Довгострокові кредити банків	1510	—	—
Інші довгострокові зобов'язання	1515	—	—
Довгострокові забезпечення	1520	—	14752
Цільове фінансування	1525	—	—
Усього за розділом II	1595	—	14752
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	—	—
Векселі видані	1605	—	—
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	—	—
товари, роботи, послуги	1615	—	2882
розрахунками з бюджетом	1620	5	563
у тому числі з податку на прибуток	1621	—	—
розрахунками зі страхування	1625	7	309
розрахунками з оплати праці	1630	23	1059
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	—	—
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	—	—
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	—	—
Поточні забезпечення	1660	—	—
Доходи майбутніх періодів	1665	19123	27419
Інші поточні зобов'язання	1690	362	2479
Усього за розділом III	1695	19520	34711
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
Баланс	1700	—	—
	1900	19364	182215

Керівник

Головний бухгалтер



Орел Ю.М.

Бекешко С.Л.

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

Підприємство **КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО ВИКОНАВЧОГО ОРГАНУ КІЇВРАДИ
(КІЇВСЬКОЇ МІСЬКОЇ ДЕРЖАВНОЇ АДМІНІСТРАЦІЇ)
«КІЇВЕІЛЛОЕНЕРГО»** (найменування)
Дата (рік, місяць, число) **19 01 01**
за ЄДРПОУ **40538421**

Коди		
19	01	01
40538421		

**Звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід)
за 2018 рік**

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	6135069	38526
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(7540410)	(35514)
Валовий:			
прибуток	2090	—	3012
збиток	2095	(1405341)	—
Інші операційні доходи	2120	47678	15016
Адміністративні витрати	2130	(54337)	(2656)
Витрати на збут	2150	—	—
Інші операційні витрати	2180	(15803)	(14938)
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	—	434
збиток	2195	(1427803)	—
Доход від участі в капіталі	2200	—	—
Інші фінансові доходи	2220	—	—
Інші доходи	2240	415966	—
<i>в т.ч. дохід від благодійної допомоги</i>	2241	—	—
Фінансові витрати	2250	—	—
Витрати від участі в капіталі	2255	—	—
Інші витрати	2270	—	—
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	—	434
збиток	2295	(1011837)	—
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-78	—
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	—	—
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	—	434
збиток	2355	(1011915)	—

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	—	—
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	—	—
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	—	—
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	—	—
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	-1011915	434

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	6135946	3390
Витрати на оплату праці	2505	737869	15648
Відрахування на соціальні заходи	2510	160261	3345
Амортизація	2515	427227	6265
Інші операційні витрати	2520	149247	24460
Разом	2550	7610550	53108

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Стаття	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	—	—

Т.в.о. директора



Катерина САРКІСОВА

Головний бухгалтер




Тетяна ТЕРЕШЕНКО

Продовження додатка 1

Підприємство

КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО ВИКОНАВЧОГО ОРГАНУ МІСЬКОЇ РАДИ
(КИЇВСЬКОЇ МІСЬКОЇ ДЕРЖАВНОЇ АДМІНІСТРАЦІЇ)
«КІЇВТЕПЛОЕНЕРГО»

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

за СДРПОУ

Код		
18	01	01
40538421		

Звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід)
за 2017 рік

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	38526	—
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(35514)	(3)
Валовий:			
прибуток	2090	3012	—
збиток	2095	—	(3)
Інші операційні доходи	2120	15016	—
Адміністративні витрати	2130	(2656)	(153)
Витрати на збут	2150	—	—
Інші операційні витрати	2180	(14938)	—
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	434	—
збиток	2195	—	(156)
Доход від участі в капіталі	2200	—	—
Інші фінансові доходи	2220	—	—
Інші доходи	2240	—	—
<i>в т.ч. дохід від благодійної допомоги</i>	2241	—	—
Фінансові витрати	2250	—	—
Витрати від участі в капіталі	2255	—	—
Інші витрати	2270	—	—
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	434	—
збиток	2295	—	(156)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	—	—
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	—	—
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	434	—
збиток	2355	—	(156)

Продовження додатка І

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		
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450		
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455		
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460		
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	434	-156

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	3390	
Витрати на оплату праці	2505	15648	125
Відрахування на соціальні заходи	2510	3345	28
Амортизація	2515	6265	
Інші операційні витрати	2520	24460	3
Разом	2550	53108	156

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Стаття	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

Орса Ю.М.

Головний бухгалтер

Бекешко С.Л.



Пасив	Код р/х/к/д	На кінець звітного періоду	На кінець звітного середня
I. Власний капітал			
власний (реалізований) капітал	1100	5	5
Числа до повернення грошового капіталу	1101	—	—
Відклад у зобов'язань	1105	—	—
Відкладений капітал	1110	—	—
Резервний капітал	1115	—	—
Нерозподілений прибуток (випускний збиток)	1120	—	—
Передаточний капітал	1125	151	151
Діючий капітал	1130	—	—
Усього за розділом I	1195		-156
II. Довід грошови зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені грошові зобов'язання	1500	—	—
Довід строчени кредити банків	1510	—	—
Види депозитової зобов'язання	1515	—	—
Довід строчені забезпечення	1520	—	—
Державні гарантовані	1525	—	—
Усього за розділом II	1595		
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Грошові зобов'язання кредити банків	1600	—	—
Векселі в платіж	1605	—	—
Поточні кредиторська зобов'язаність до підприємств (зобов'язаність до банків)	1610	—	—
товари, роботи, послуги	1615	—	—
розрахунки з клієнтами	1620	—	—
з банками: з банків на періоді розрахунки зі страхування	1621	—	—
розрахунки з банками	1622	—	—
розрахунки з банками	1623	—	23
з банками з гарантованим	1624	—	—
з банками з гарантованим ліквідності для надання гарантованих депозитів	1625	—	—
Поточна кредиторська зобов'язаність до підприємств	1630	—	—
Поточна кредиторська зобов'язаність до підприємств розрахунки	1645	—	—
Поточні зобов'язання	1660	—	—
Довід короткострокових кредитів	1665	—	19123
Гарантовані зобов'язання	1690	—	362
Усього за розділом III	1695		19520
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та грошима в платіж			
Баланс	1700	—	—
	1900		19364

Керівник

Головний бухгалтер

Заступник керівника, відповідальний за правильність відомостей, наведені у звітності

[Handwritten signatures]

Підприємство: КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО ВИКОНАВЧОГО ОРГАНУ МІСЬКОГО АДМІНІСТРАТИВНОГО РАЙОНУ «КИЇВ» ІЛЛІЇНО ПІДГОРНІ РОСЬ

Дата (рік, місяць, число)

Квартал: 17 01 01

Ідентифікаційний код ЄДРПОУ: 40538421

Звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід)
за 2016 рік

Форма № 2

Код за ДКУД: 1301003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Статок	Код статок	За звітний період	За відповідний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000		
Користувачі реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(3)	
Відсотки			
прибутковий	2060		
збитковий	2065	(3)	
Інші операційні доходи	2120		
Арендні доходи за контрахтами	2130	(15)	
Відсотки на збіг	2150		
Інші операційні витрати	2180		
Фінансовий результат від операційної діяльності			
прибутковий	2190		
збитковий	2195	(150)	
Доход від участі в капіталі	2200		
Інші фінансові доходи	2220		
Інші доходи	2240		
згідно з додатком до законодавства	2241		
Фінансові витрати	2250		
Витрати від участі в капіталі	2255		
Інші витрати	2270		
Фінансові результати до оподаткування			
прибутковий	2290		
збитковий	2295	(150)	
Витрати (доходи) з податку на прибуток	2300		
Прибуток (збиток) від операційної діяльності після податку на прибуток	2305		
Чистий фінансовий результат			
прибутковий	2310		
збитковий	2315	(150)	

III. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
	2	3	4
Доходів від продажів неробочих акцій	2400		
Доходів від продажів фізичних інструментів	2405		
Накопичення курсової різниці	2410		
Чистий (чистий) курсовий дохід від опціонних та спільних підприємств	2415		
Чистий курсовий дохід	2425		
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450		
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455		
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460		
Суботний дохід (сума рядків 2450, 2455 та 2460)	2465	-156	

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
	2	3	4
Матеріальні витрати	2500	3	
Витрати на оплату праці	2505	125	
Витрати на соціальні заощадження	2510	28	
Витрати на амортизацію	2515		
Інші операційні витрати	2520		
Разом	2550	156	

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600		
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605		
Чистий прибуток (чибуток) на одну просту акцію	2610		
Скоригований чистий прибуток (чибуток) на одну просту акцію	2615		
Дивиденди на одну просту акцію	2620		

Керівник: _____

Орел Ю.М.

Головний бухгалтер: _____

Ванішкін Г.Г.